

บริษัท อินดีกซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัท ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงาน ต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญ เมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด



ธิดินันท์ แวนแก้ว

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9432

กรุงเทพมหานคร

11 มีนาคม พ.ศ. 2565

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	206,603,747	296,005,057	159,468,108	199,391,524
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	11	90,284,995	102,155,953	66,964,341	88,546,897
สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากสัญญา	11	1,334,949	5,673,883	1,334,949	5,673,883
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	24,000,000	24,000,000	24,000,000	25,000,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย					
วิธีราคาทุนดัดจำหน่าย	12	20,110,800	16,000,000	-	16,000,000
วัสดุสิ้นเปลือง		1,474,830	1,183,961	-	-
รายการระหว่างผลิต		8,116,963	30,285,793	8,116,963	30,285,793
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13	12,303,361	9,907,465	8,026,990	9,019,899
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	14	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		366,729,645	487,712,112	270,411,351	376,417,996
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	34	1,001,980	1,000,000	1,001,980	1,000,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	15	-	-	87,467,661	87,967,411
ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	16	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	375,704,184	458,316,124	123,322,486	138,595,478
สินทรัพย์สิทธิการใช้	18	13,976,276	20,840,141	12,326,109	18,513,149
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19	2,086,239	2,056,384	923,027	1,024,757
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20	44,215,199	44,215,199	23,962,823	23,962,823
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	21	71,307,115	96,436,555	60,763,912	87,724,269
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		508,290,993	622,864,403	309,767,998	358,787,887
รวมสินทรัพย์		875,020,638	1,110,576,515	580,179,349	735,205,883
กรรมการ		กรรมการ			
(นายเกรียงกานต์ ภาณุจนะโกดิน)		(นางสาวพัชรี ธนสากัญจน์)			

กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกลิน)

กรรมการ

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
		บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	22	226,657,001	421,983,199	209,829,886	414,193,512
หนี้สินอนุพันธ์		-	971,252	-	971,252
เงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	5,000,000	-	5,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	8,505,052	7,323,222	7,701,266	6,868,308
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		32,677	200,795	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		15,111,854	9,493,317	11,261,627	5,266,557
รวมหนี้สินหมุนเวียน		255,306,584	439,971,785	233,792,779	427,299,629
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23	35,000,000	-	35,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	23	2,854,065	9,504,921	2,691,293	8,539,755
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	24	76,990,426	71,000,359	47,721,342	45,503,647
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		28,887	628,887	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		114,873,378	81,134,167	85,412,635	54,043,402
รวมหนี้สิน		370,179,962	521,105,952	319,205,414	481,343,031



กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	25			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญจำนวน 220,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท	220,000,000	220,000,000	220,000,000	220,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญจำนวน 172,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 1 บาท	172,000,000	172,000,000	172,000,000	172,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	26	22,000,000	22,000,000	22,000,000
กำไรสะสม		156,030,722	196,196,157	66,973,935
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(6,817,082)	(6,056,269)	-
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		343,213,640	384,139,888	260,973,935
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		161,627,036	205,330,675	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		504,840,676	589,470,563	260,973,935
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		875,020,638	1,110,576,515	580,179,349

Index
CREATIVE VILLAGE
INDEX CREATIVE VILLAGE PUBLIC COMPANY LIMITED
บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกศล)

กรรมการ

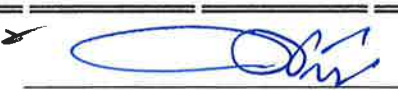
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการให้บริการ	592,960,991	360,338,170	531,704,142	249,063,028
รายได้จากการขาย	5,203,652	12,149,041	1,490,353	10,399,067
รวมรายได้	598,164,643	372,487,211	533,194,495	259,462,095
ต้นทุน				
ต้นทุนการให้บริการ	(583,098,965)	(424,143,062)	(482,598,448)	(272,415,189)
ต้นทุนขาย	(3,162,917)	(3,982,273)	(725,048)	(2,929,233)
รวมต้นทุนขาย	(586,261,882)	(428,125,335)	(483,323,496)	(275,344,422)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	11,902,761	(55,638,124)	49,870,999	(15,882,327)
รายได้อื่น	29 17,959,875	15,131,007	30,790,376	27,930,503
ค่าใช้จ่ายในการบริการ	(1,458,852)	(6,702,340)	(905,250)	(5,076,598)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(105,931,446)	(122,807,186)	(71,885,412)	(97,797,473)
ต้นทุนทางการเงิน	(775,616)	(517,347)	(759,630)	(264,261)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	12,247	-	-
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(78,303,278)	(170,521,743)	7,111,083	(91,090,156)
ภาษีเงินได้	31 (65,645)	27,160,975	-	12,518,682
(ขาดทุน)กำไรสำหรับปี	(78,368,923)	(143,360,768)	7,111,083	(78,571,474)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน				
หลังออกจากงาน			15,819,395	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไปยัง			-	8,832,571
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			(2,869,445)	-
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				(1,766,514)
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน	(760,813)	159,586	-	-
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	(760,813)	13,109,536	-	7,066,057
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(79,129,736)	(130,251,232)	7,111,083	(71,505,417)
กรรมการ				
	(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)		(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
การแบ่งปันขาดทุน(กำไร)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(40,165,435)	(111,672,528)	7,111,083	(78,571,474)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(38,203,488)	(31,688,240)	-	-
	(78,368,923)	(143,360,768)	7,111,083	(78,571,474)
การแบ่งปันขาดทุน(กำไร)เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(40,926,248)	(96,334,141)	7,111,083	(71,505,417)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(38,203,488)	(33,917,091)	-	-
	(79,129,736)	(130,251,232)	7,111,083	(71,505,417)
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น	27			
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.23)	(0.65)	0.04	(0.46)

Index
CREATIVE VILLAGE
INDEX CREATIVE VILLAGE PUBLIC COMPANY LIMITED
บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกสิน)

กรรมการ

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเทอร์เน็ต ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

งบการเงินรวม

ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่											
กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้นใหญ่			กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
จัดสรรแล้ว			การเปลี่ยนแปลง								
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ตามกฎหมาย	กำไรสะสม	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	172,000,000	22,000,000	297,689,884	1,715,221	(2,212,021)	(496,800)	491,193,084	247,559,832	738,752,916		
เงินปันผล	-	-	(5,000,000)	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)		
เงินปันผลจ่ายโดยบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	(8,000,386)	(8,000,386)		
การลงหุ้นในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	3,200,350	3,200,350		
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(5,719,055)	-	(5,719,055)	(5,719,055)	(3,512,030)	(9,231,085)		
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	(96,493,727)	-	159,586	159,586	(96,334,141)	(33,917,091)	(130,251,232)		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	172,000,000	22,000,000	196,196,157	(4,003,834)	(2,052,435)	(6,056,269)	384,139,888	205,330,675	589,470,563		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	172,000,000	22,000,000	196,196,157	(4,003,834)	(2,052,435)	(6,056,269)	384,139,888	205,330,675	589,470,563		
เงินปันผลจ่ายโดยบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	(14,700,301)	(14,700,301)		
การลงหุ้นในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	9,200,150	9,200,150		
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	(40,165,435)	-	(760,813)	(760,813)	(40,926,248)	(38,203,488)	(79,129,736)		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	172,000,000	22,000,000	156,030,722	(4,003,834)	(2,813,248)	(6,817,082)	343,213,640	161,627,036	504,840,676		

กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนโมคติน)

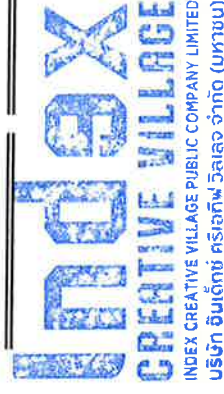
กรรมการ

(นางสาวพัชรี วนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		กำไรสะสม		รวม	
หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม	
		จำนวน	กำไรสะสม	จำนวน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
28	172,000,000	22,000,000	136,368,269	330,368,269	
	-	-	(5,000,000)	(5,000,000)	
	-	-	(71,505,417)	(71,505,417)	
	172,000,000	22,000,000	59,862,852	253,862,852	
	172,000,000	22,000,000	59,862,852	253,862,852	
	-	-	7,111,083	7,111,083	
	172,000,000	22,000,000	66,973,935	260,973,935	



[Signature]

กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

[Signature]

(นางสาวพัชรี ทัศนกาญจน์)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(78,303,278)	(170,521,743)	7,111,083	(91,090,156)
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคา	17, 18	118,159,248	123,987,975	34,888,343
ค่าตัดจำหน่าย	19	958,289	1,433,965	799,374
ดอกเบี้ยรับ	29	(1,978,414)	(2,226,508)	(1,524,132)
เงินปันผลรับ	29	-	-	(15,299,699)
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		15,530,580	8,705,535	21,149,293
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		-	2,814,262	-
ค่าเผื่อต่อจ่ายค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย(กลับรายการ)		(5,528,202)	2,689,466	(5,358,585)
การลดค่าเช่า	29	(4,647,395)	-	(4,647,395)
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(209,068)	(1,062,907)	(108,871)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	17	2,147,091	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19	-	9,153	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	759	-
กำไรจากบริษัทย่อยเลิกกิจการ		-	(5,542,276)	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	29	-	(3,440,930)	-
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม		-	(5,450)	-
ค่าเผื่อการต่อจ่ายของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	15	-	-	3,399,800
ต้นทุนทางการเงิน		775,616	517,347	759,630
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	24	11,512,457	7,460,691	7,740,085
(กำไร)ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสิทธิประโยชน์พนักงาน		(971,252)	971,252	(971,252)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		-	(12,247)	-
		57,445,672	(34,221,656)	47,937,674
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(1,876,977)	197,063,740	1,906,133
สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากสัญญา		4,338,934	(5,673,883)	4,338,934
วัสดุสิ้นเปลือง		(290,869)	(103,770)	-
รายการระหว่างผลิต		22,168,830	(25,026,729)	22,168,830
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(2,395,896)	4,161,695	992,909
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		39,260,277	25,743,171	38,775,780
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(192,119,325)	94,836,254	(204,438,649)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,618,537	(7,076,101)	5,995,070
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(5,522,390)	(6,164,241)	(5,522,390)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(600,000)	(7,003)	-
กระแสเงินสด(ใช้ไป)ใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน				
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		(73,973,207)	243,531,477	(87,845,709)
จ่ายภาษีเงินได้		(603,533)	(361,459)	(570,183)
		(8,836,398)	(17,839,804)	(6,456,838)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน				
		(83,413,138)	225,330,214	(94,872,730)

กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ

(นางสาวพัชรี ชนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	195,768	1,594,873	51,263	1,476,126
เงินได้รับจากสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทุนตัดจำหน่าย	16,000,000	-	16,000,000	-
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทุนตัดจำหน่าย	(20,110,800)	(10,000,000)	-	(16,000,000)
เงินสดจ่ายเพื่อเงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค่าประกัน	(1,980)	(1,000,000)	(1,980)	(1,000,000)
เงินปันผลรับ	-	-	15,299,699	14,799,614
เงินได้รับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	-	600,000	1,333,333
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	-	(24,000,000)	-
เงินได้รับจากการจำหน่ายบริษัทย่อย - สุทธิ	-	-	-	5,080,680
เงินได้รับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	1,769,611	9,899,800	1,769,611
เงินได้รับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	200,000	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	15	-	(12,999,850)	(3,799,650)
เงินได้รับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	209,215	1,714,640	109,009	25,241
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(31,615,366)	(70,340,815)	(10,948,604)	(14,854,581)
เงินได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	76,006	-	1,207
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19	(988,144)	(697,644)	(163,635)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(36,311,307)	(105,801,727)	17,911,693	(36,332,054)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินได้รับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	-	2,000,000	-	-
เงินได้รับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	23.1	40,000,000	-	40,000,000
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(9,114,365)	-	-
จ่ายคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	23.2	(3,415,901)	(5,327,295)	(2,962,379)
เงินได้รับจากการจำหน่ายบริษัทย่อย - สุทธิ	-	801,034	-	-
เงินสดลดลงจากการเลิกกิจการของบริษัทย่อย - สุทธิ	-	(2,606,541)	-	-
เงินได้รับจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	9,200,150	3,200,350	-	-
เงินปันผลจ่าย	28	-	(5,000,000)	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(14,700,301)	(8,000,386)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	31,083,948	(24,047,203)	37,037,621	(8,423,610)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(88,640,497)	95,481,284	(39,923,416)	111,593,394
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	296,005,057	200,364,187	199,391,524	87,798,130
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงิน	(760,813)	159,586	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	206,603,747	296,005,057	159,468,108	199,391,524
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มุ่งเน้น				
การซื้ออุปกรณ์โดยที่ยังมิได้ชำระเงิน	5,805,308	9,184,263	692,665	807,090
กรรมการ				
(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)				
กรรมการ				
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)				

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

545 ซอยปรีดีพนมยงค์ 42 ถนนสุขุมวิท 71 แขวงพระโขนงเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า "กลุ่มกิจการ") คือดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับ การให้บริการจัดทำกิจกรรมทางการตลาด การบริการดูแลสุขภาพ และขายอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2565

2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีที่รายงาน

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ระหว่างปี พ.ศ. 2564 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ("การระบาดของ COVID-19") ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ ในปี พ.ศ. 2564

จากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศไทย ทำให้จำนวนลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการของกลุ่มกิจการลดลง โดยเฉพาะในช่วงที่รัฐบาลขอความร่วมมือในการจำกัดการเดินทางและห้ามจัดกิจกรรมที่มีการรวมตัวกันซึ่งมีผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนมาก ก่อนจะกลับมาเปิดบริการอีกครั้งในไตรมาสที่ 4 ของปี พ.ศ. 2564 เหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อรายได้ของธุรกิจอย่างมีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการได้ให้ความใส่ใจกับเหตุการณ์การระบาดของ COVID-19 เป็นพิเศษ และกำลังประเมินผลกระทบต่อการดำเนินงาน รวมทั้งการวางแผนเพื่อรับมือกับเหตุการณ์ดังกล่าวอย่างมีประสิทธิภาพ

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนถือไว้เพื่อขาย

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดียวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
- การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สินและเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

ข) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ได้ให้คำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น

ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

จ) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า เกี่ยวกับการผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีและผู้เช่าได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ประเมินว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า (Lease modification) สำหรับการลดหรือการงดเว้นการจ่ายค่าเช่าถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงมาบังคับใช้ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง (ต่อ)

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

- ก) การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะที่ 2 (การปรับปรุงระยะที่ 2) มีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (TFRS 9) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (TFRS 7) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (TFRS 16) กำหนดมาตรการผ่อนปรนสำหรับรายการที่อาจได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสด หรือผลกระทบต่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อมีการเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

มาตรการผ่อนปรนที่สำคัญของการปรับปรุงระยะที่ 2 ได้แก่

- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน (รวมถึงหนี้สินตามสัญญาเช่า) ซึ่งเป็นผลโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงและเกณฑ์ใหม่ที่ใช้ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาเทียบเท่ากับเกณฑ์เดิมในเชิงเศรษฐกิจ กิจการจะไม่ต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนทันที ทั้งนี้ กิจการที่เป็นผู้เช่าตาม TFRS 16 ที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาเช่าเนื่องจากการเปลี่ยนเกณฑ์การกำหนดค่าเช่าจ่ายในอนาคตเนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ก็ให้ถือปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติข้างต้นด้วย
- ผ่อนปรนให้กิจการยังสามารถใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงสำหรับรายการส่วนใหญ่ต่อไปได้ กรณีที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทั้งนี้ กิจการยังคงต้องรับรู้ส่วนของความไม่มีประสิทธิภาพ

TFRS 7 ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ

- ลักษณะและระดับของความเสี่ยงต่อกิจการจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
- กิจการมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างไร
- ความคืบหน้าของแผนในการเปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น และวิธีการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวของกิจการในช่วงการเปลี่ยนแปลง

5 นโยบายการบัญชี

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ข) บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มกิจการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับมีอำนาจควบคุมหรือมีการควบคุมร่วมเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ค) การร่วมการงาน

เงินลงทุนในการร่วมการงานจะถูกจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า โดยขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันตามสัญญาของผู้เข้าร่วมการงานนั้นมากกว่าโครงสร้างรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน

การดำเนินงานร่วมกัน

การร่วมการงานจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันเมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น โดยรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และแบ่งส่วนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินรวม

การร่วมค้า

การร่วมการงานจัดประเภทเป็นการร่วมค้าเมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น เงินลงทุนในการร่วมค้ารับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในการร่วมค้าบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ง) การบันทึกเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยเงินที่จ่ายซื้อรวมกับต้นทุนทางตรงของเงินลงทุน

กลุ่มกิจการจะรับรู้มูลค่าภายหลังวันที่ได้มาของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ในกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้นจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน

เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้นซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวอื่น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้น เว้นแต่กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันหรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม (ต่อ)

จ) การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือครองกิจการ

ในกรณีที่กลุ่มกิจการยังคงมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกับรายการกับผู้เป็นเจ้าของของกลุ่มกิจการ ผลต่างระหว่างราคาจ่ายซื้อหรือราคาขายจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนในบริษัทย่อยกับราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ลดลงหรือเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนแปลงไปจะถูกรับรู้ในส่วนของผู้เจ้าของ

ถ้าสัดส่วนการถือครองในบริษัทร่วมและการร่วมค้าลดลง แต่กลุ่มกิจการยังคงมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือยังคงมีการควบคุมร่วม กำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะส่วนที่ลดลงจะถูกโอนไปยังกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนจากการลดสัดส่วนการถือครองในบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุน

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม การควบคุมร่วม หรือการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในเงินลงทุนนั้น เงินลงทุนที่เหลืออยู่จะถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนต่างที่เกิดขึ้นจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนจะกลายเป็นมูลค่าเริ่มแรกในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนและจะจัดประเภทใหม่ตามสัดส่วนการถือครองที่เหลืออยู่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน

ฉ) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการกับบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกตัดออกตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกเช่นเดียวกัน ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

5.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการและกิจการ

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (ต่อ)

(ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถ่วงเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้านำมาชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติธุรกิจ ซึ่งส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 60 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการขายสินค้าที่มีมูลค่าสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 5.7(ง)

5.5 วัสดุสิ้นเปลือง

วัสดุสิ้นเปลืองแสดงด้วยราคาทุน ราคาทุนของวัสดุสิ้นเปลืองคำนวณโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อวัสดุสิ้นเปลืองนั้น เช่น ค่าอากรขาเข้า และค่าขนส่งหักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของวัสดุสิ้นเปลืองเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.6 รายการระหว่างผลิต

รายการระหว่างผลิตแสดงถึงต้นทุนการผลิตรายการ ที่อยู่ระหว่างการผลิตและจะรับรู้เป็นต้นทุนการให้บริการเมื่อได้จัดแสดงรายการ ต้นทุนการผลิตรายการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการผลิตรายการ และแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน กลุ่มกิจการสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับ กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) ตราสารทุน

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่กลุ่มกิจการเลือกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) กลุ่มกิจการจะไม่โอนจัดประเภทกำไร/ขาดทุนที่รับรู้สะสมดังกล่าวไปยังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และแสดงในรายการ [เงินปันผลรับ/รายได้อื่น] เมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผลนั้น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้ในรายการ [กำไร/ขาดทุนอื่น] ในงบกำไร/ขาดทุนอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ขาดทุน/กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะแสดงรวมอยู่ในการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

ฉ) การด้อยค่า

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 60 เดือนก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 รวมทั้งพิจารณาประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่จะมีผลต่อความสามารถในการจ่ายชำระของลูกหนี้ กลุ่มกิจการได้พิจารณาว่าอัตราผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ในประเทศที่กลุ่มกิจการขายสินค้าและให้บริการนั้นเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากที่สุด จึงได้ปรับอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่ได้จากประสบการณ์ในอดีตเพื่อให้สะท้อนถึงการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยเหล่านี้

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อมูลย้อนกลับจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) สำหรับลูกหนี้การค้า แต่กลุ่มกิจการเลือกใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต มาประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหาร ในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น การด้อยค่าที่รับรู้ตามวิธีดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 6.1.3

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ FVOCI กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

ฉ) การด้อยค่า (ต่อ)

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคต มาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมด ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

5.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่ได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เพื่อให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กำไรจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์จะรับรู้ได้ไม่เกินผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

กลุ่มกิจการจะไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่ถือไว้เพื่อขาย

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

บริษัทจะรับรู้ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	3 และ 5 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 และ 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น - สุทธิ

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 ถึง 10 ปี

5.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์ (ต่อ)

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่า

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่า ในการพิจารณาว่าสินทรัพย์ของกลุ่มกิจการอาจมีการด้อยค่าหรือไม่

5.12 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการบันทึบลดแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาแยกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินจริงใจค้างรับ
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินคงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน

กลุ่มกิจการนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่เกี่ยวกับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 มาถือปฏิบัติย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่พิจารณาว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเข้าเงื่อนไขการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า (lease modification) หรือไม่ แต่จะรับรู้การลดค่าเช่าดังกล่าวเสมือนหนึ่งว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยกลุ่มกิจการจะสามารถถือปฏิบัติตามการผ่อนปรนดังกล่าวเฉพาะในกรณีที่กลุ่มกิจการได้รับการลด หรือยกเว้นค่าเช่าอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ก) การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าทำให้ค่าตอบแทนของสัญญาเช่า(หลังปรับปรุง)มีจำนวนเกือบเท่าเดิมหรือน้อยกว่าค่าตอบแทนของสัญญาเช่าก่อนการเปลี่ยนแปลง
- ข) การลดค่าเช่า เป็นการลดค่าเช่าซึ่งครบกำหนดในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 และ
- ค) ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในเงื่อนไขและข้อกำหนดอื่นของสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการเลือกที่จะนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าวมาถือปฏิบัติกับสัญญาเช่าที่เข้าเงื่อนไขข้างต้นทุกสัญญา โดยกลุ่มกิจการรับรู้การปรับลดค่าเช่าจำนวน 4.65 ล้านบาท คู่กับการปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้รับการ ลดค่าเช่าตามสัญญาเช่าจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตาม TFRS 16 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่า ทุกสัญญาที่ได้รับการลดค่าเช่า แต่เลือกที่จะนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาการรายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยการปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดตามสัดส่วนที่ได้รับส่วนลดตลอดช่วงเวลาที่ได้รับการลดค่าเช่า และกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในระหว่างปี ตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง โดยรับรู้ผลต่างที่เกิดขึ้นเป็นรายการกำไร(ขาดทุน)อื่นแทนการปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าใหม่

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.13 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.14 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีการนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความถี่ของกิจกรรมจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอน มาร่วมในการพิจารณาประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อจะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี แต่กลุ่มกิจการจะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลง เมื่อเห็นว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าว

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.15 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน ลาประจำปี ลาป่วยที่มีการจ่ายค่าแรง และโบนัสของพนักงานปัจจุบันที่รับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

(ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามสัญญา กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

(ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุโดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

(ง) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มกิจการให้ทองเป็นรางวัลแก่พนักงาน เมื่อพนักงานทำงานให้กลุ่มกิจการเป็นเวลา 5 7 10 และ 15 ปี

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานจะถูกบันทึกเช่นเดียวกับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ยกเว้นการรับรู้กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

(จ) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ 1) กลุ่มกิจการไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ 2) กิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.16 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

5.17 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสิทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

5.18 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการขายสินค้าและให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

การขายสินค้า

อุปกรณ์คอนเสิร์ตและการแสดง และอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ

กลุ่มกิจการเป็นตัวแทนจำหน่ายอุปกรณ์คอนเสิร์ตและการแสดงสำหรับคอนเสิร์ต และอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ ซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อโอนการควบคุมในสินค้านั้นไปยังลูกค้าซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า และไม่มีภาระผูกพันที่อาจส่งผลกระทบต่อกรยอมรับในสินค้าของลูกค้า การส่งมอบจะเกิดขึ้นเมื่อสินค้าได้ถูกส่งไปยังสถานที่ที่กำหนด

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.18 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

การให้บริการ

การจัดกิจกรรมทางการตลาด การจัดแสดงนิทรรศการและโครงสร้างพิพิธภัณฑ์ และการให้บริการดูแลสภาพ

การให้บริการการจัดกิจกรรมทางการตลาด การจัดแสดงนิทรรศการและโครงสร้างพิพิธภัณฑ์ และการให้บริการดูแลสภาพของกลุ่มกิจการ เป็นการปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการซึ่งไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการมีทางเลือกอื่นในการนำไปใช้ และกลุ่มกิจการมีสิทธิที่สามารถบังคับให้จ่ายชำระสำหรับการปฏิบัติงานที่เสร็จสิ้นแล้วจนถึงปัจจุบัน กลุ่มกิจการจึงรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่งโดยอ้างอิงจากระดับความคืบหน้าในการผลิต ตามประมาณการล่าสุดของมูลค่าของสัญญาและขั้นความสำเร็จของงานโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้น

รายได้ค่าแฟรนไชส์

กลุ่มกิจการรับรู้แบบต่อเนื่องตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา

สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา ก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญาก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ

กลุ่มกิจการจะแสดงยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักกลบกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้น ๆ ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า

รายได้ดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

5.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

5.20 อนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

อนุพันธ์แฝงที่กลุ่มกิจการแยกรับรู้รายการ และอนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงจะรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และจะรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

กลุ่มกิจการแสดงมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์เป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนตามวันครบกำหนดของอนุพันธ์นั้น

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน

หน่วยงานบริหารความเสี่ยงของกลุ่มกิจการขึ้นตรงกับแผนกการเงินกลางของกลุ่มกิจการ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้อนุมัตินโยบายที่เกี่ยวข้องต่างๆ แผนกการเงินกลางของกลุ่มกิจการเป็นผู้กำหนด ประเมิน บริหารและป้องกันความเสี่ยงด้านการเงิน โดยจะทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการ ส่วนคณะกรรมการบริษัทจะกำหนดหลักการในการบริหารความเสี่ยงในภาพรวม รวมถึงกำหนดนโยบายเฉพาะด้านต่างๆ เช่น การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย การบริหารความเสี่ยงด้านสินเชื่อ การเข้าทำตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินอื่น รวมทั้งการลงทุนในกรณีที่มีสภาพคล่องส่วนเกิน

6.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจากการซื้อสินค้าจากต่างประเทศที่เป็นสกุลเงินที่หลากหลาย กลุ่มกิจการได้ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาท ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	
	ดอลลาร์สหรัฐ	อื่น ๆ	ดอลลาร์สหรัฐ	อื่น ๆ
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,982,212	3,845,666	5,175,210	716,761
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	496,272	-	1,913,251
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	933,448
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
- ซื้อเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้า	-	-	39,670,622	-

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	
	ดอลลาร์สหรัฐ บาท	อื่น ๆ บาท	ดอลลาร์สหรัฐ บาท	อื่น ๆ บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	576,667	22,316	591,002	21,078
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ล่วงหน้า				
- ซื้อเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้า	-	-	39,670,622	-

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ดังที่แสดงในตารางข้างต้น กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาทและเงินดอลลาร์สหรัฐ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

	งบการเงินรวม	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2564 ร้อยละ	พ.ศ. 2563 ร้อยละ
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	เพิ่มขึ้น 0.16	เพิ่มขึ้น 2.45
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - ลดลงร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	ลดลง 0.16	ลดลง 3.81

* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2564 ร้อยละ	พ.ศ. 2563 ร้อยละ
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	เพิ่มขึ้น 0.14	เพิ่มขึ้น 3.81
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - ลดลงร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	ลดลง 0.14	ลดลง 6.29

* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการเกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ เงินกู้ยืมได้แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ทั้งนี้ ตามที่ได้กำหนดไว้ในสัญญา เงินกู้จะมีการปรับอัตราดอกเบี้ยใหม่ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ (ดังตาราง) จึงส่งผลให้กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและการปรับอัตราดอกเบี้ยใหม่ของเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2564		พ.ศ. 2563	
	พันบาท	ร้อยละของเงินกู้	พันบาท	ร้อยละของเงินกู้
เงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	-	-	-	-
เงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				
น้อยกว่า 1 ปี	5,000	12.50	-	-
1-5 ปี	35,000	87.50	-	-
	40,000	100.00	-	-

6.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้เครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้ค้าง

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสียหาย สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มกิจการจะเลือกทำการรายการกับสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือที่ได้รับการจัดอันดับในระดับ B หรือสูงกว่าจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระเท่านั้น

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะยึดการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระในกรณีที่ไม่มีการจัดอันดับไว้ กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสิทธิภาพที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าวซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้เครดิต (ต่อ)

ก) การบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

การขายให้กับลูกค้ารายย่อยจะชำระด้วยเงินสดหรือบัตรเครดิตเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้าแต่ละราย หรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง

เงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มกิจการและบริษัทเป็นการลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำ กลุ่มกิจการมีการพิจารณาการจัดอันดับด้านเครดิตของเงินลงทุนเหล่านั้นอย่างสม่ำเสมอว่ามีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นหรือไม่

ข) หลักประกัน

สำหรับลูกหนี้การค้าบางรายการกลุ่มกิจการมีการขอหลักประกันในรูปแบบการค้าประกัน หรือเลตเตอร์ออฟเครดิต ซึ่งให้สิทธิกลุ่มกิจการในการเรียกชำระได้หากคู่สัญญาผิดนัดตามเงื่อนไขของสัญญา

ค) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงิน ที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 11)
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (หมายเหตุ 11)
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.4)

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีสำหรับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุ 5.7 ฉ)

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดอย่างเพียงพอและการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการมีเงินฝากธนาคารที่สามารถเบิกใช้ได้ทันทีจำนวน 136.52 ล้านบาท (พ.ศ. 2563: 295.92 ล้านบาท) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ

จากลักษณะของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

ผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจาก ก) เงินสำรองหมุนเวียน (จากวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้) และ ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคมมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว				
หมดอายุภายในหนึ่งปี				
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	17,500,000	17,500,000	15,000,000	15,000,000
หมดอายุเกินกว่าหนึ่งปี				
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	87,000,000	132,000,000	87,000,000	132,000,000

วงเงินกู้ยืมที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี เป็นวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารได้รับมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มกิจการและบริษัท วงเงินกู้ยืมค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของกลุ่มกิจการ (หมายเหตุ 17)

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือนจะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ กระแสเงินสดที่แสดงภายใต้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยนั้นเป็นกระแสเงินสดโดยประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้าที่เกี่ยวข้อง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	งบการเงินรวม			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	40,577,404	-	-	40,577,404
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	5,750,855	35,610,114	-	41,360,969
หนี้สินตามสัญญาเช่า	8,375,392	3,264,655	-	11,640,047
รวมหนี้สินทางการเงิน	54,703,651	38,874,769	-	93,578,420
	งบการเงินรวม			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	60,771,295	-	-	60,771,295
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	971,252	-	-	971,252
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7,711,067	9,747,383	-	17,458,450
รวมหนี้สินทางการเงิน	69,453,614	9,747,383	-	79,200,997

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	27,291,263	-	-	27,291,263
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	5,750,855	35,610,114	-	41,360,969
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7,888,520	2,745,809	-	10,634,329
รวมหนี้สินทางการเงิน	40,930,638	38,355,923	-	79,286,561

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	56,519,184	-	-	56,519,184
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	971,252	-	-	971,252
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7,224,189	8,741,671	-	15,965,860
รวมหนี้สินทางการเงิน	64,714,625	8,741,671	-	73,456,296

6.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุน คือ

- การรักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่อง เพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและก่อให้เกิดประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ และ
- การรักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อลดต้นทุนเงินทุน

การที่จะรักษาหรือปรับระดับโครงสร้างของเงินทุนนั้น กลุ่มกิจการอาจต้องปรับจำนวนเงินปันผลจ่าย ปรับการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้สิน

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.2 การบริหารส่วนของเงินทุน (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินสุทธิ	370,180	521,106	319,205	481,343
ส่วนของเจ้าของ				
(รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม)	504,841	589,471	260,974	253,863
อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน	ร้อยละ 73	ร้อยละ 88	ร้อยละ 122	ร้อยละ 190

อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนลดลงจากร้อยละ 88 มาที่ร้อยละ 73 เนื่องจากกลุ่มกิจการ มีการเข้มงวดในการติดตามการชำระเงินลูกค้า

7 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอายุคงเหลือต่ำกว่าหนึ่งปีมีค่าใกล้เคียงกับมูลค่าทางบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอายุคงเหลือเกินหนึ่งปีของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ คือ เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค่าประกันที่มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีความต่างที่อย่างสาระสำคัญกับมูลค่าทางบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเปิดเผยในหมายเหตุ 12 และมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเปิดเผยในหมายเหตุ 23

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าหรือเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ข้อมูลระดับที่ 2	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนถือไว้เพื่อขาย	2,500,000	2,500,000
รวมสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	2,500,000	2,500,000
หนี้สิน		
หนี้สินอนุพันธ์	-	971,252
รวมหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	971,252

7 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบัน ที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีในการประเมินมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

8 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

(ก) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

(ข) ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ ได้แก่ เงินลงทุนในบริษัทย่อย ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.11 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ หรือการคำนวณมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ตามความเหมาะสม การคำนวณดังกล่าวอาศัยการประมาณการจากฝ่ายบริหาร

(ค) ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 24

(ง) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลขาดทุนทางภาษียกมา

กลุ่มกิจการผลขาดทุนในรอบสองปีที่ผ่านมาที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นครั้งเดียวจากกาดำเนินงานต่าง ๆ ซึ่งไม่คาดว่าจะมีค่าใช้จ่ายดังกล่าวอีกในอนาคต จากการคำนวณกำไรทางภาษีในอนาคตซึ่งอ้างอิงจากแผนธุรกิจและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ กลุ่มกิจการสรุปว่าจะสามารถใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวได้ภายในระยะเวลา 5 ปี

9 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

ส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงาน 2 ส่วนงาน คือ ธุรกิจให้บริการจัดกิจกรรมทางการตลาด และธุรกิจการให้บริการและขายอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ ทั้งนี้ส่วนงานธุรกิจการให้บริการและขายอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ มีรายได้คิดเป็นร้อยละ 0.92 ของรายได้รวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม ซึ่งถือว่าไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมด ที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจเดียวคือธุรกิจให้บริการจัดกิจกรรมทางการตลาด

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจใน 2 ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ได้แก่ ประเทศไทย และ สาธารณรัฐสหภาพเมียนมา ทั้งนี้ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ สาธารณรัฐสหภาพเมียนมา มีรายได้คิดเป็นร้อยละ 0.41 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 0.49) ของรายได้รวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และมีสินทรัพย์คิดเป็นร้อยละ 0.63 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 0.70) ของสินทรัพย์รวมในงบแสดงฐานะการเงินรวม ซึ่งถือว่าไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมด ที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ เป็นหน่วยงานรัฐบาลแห่งหนึ่ง ซึ่งรายได้จากลูกค้าดังกล่าวคิดเป็นร้อยละ 52.81 ของรายได้รวมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 25.32)

จังหวะเวลาการรับรู้รายได้

กลุ่มกิจการมีการรับรู้รายได้จากการขายซึ่งรับรู้รายได้ ณ จุดใดจุดหนึ่งจำนวนทั้งสิ้น 5.20 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : 12.15 ล้านบาท) และมีการรับรู้รายได้จากการบริการซึ่งรับรู้รายได้ตลอดช่วงระยะเวลาจำนวนทั้งสิ้น 592.96 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : 360.34 ล้านบาท)

10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร	136,517,017	295,918,488	89,381,378	199,304,955
เงินฝากธนาคารระยะสั้น	70,086,730	86,569	70,086,730	86,569
	206,603,747	296,005,057	159,468,108	199,391,524

เงินฝากธนาคารระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 0.25 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 0.25)

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

11 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

11.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	82,362,906	78,050,094	42,955,444	42,711,038
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	7,506,032	7,506,032	28,709,535	23,838,937
รวม	89,868,938	85,556,126	71,664,979	66,549,975
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(27,641,189)	(21,609,006)	(28,345,304)	(16,694,408)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	62,227,749	63,947,120	43,319,675	49,855,567
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,398,405	10,244,745	3,278,278	16,384,079
ลูกหนี้อื่น	97,912	2,971,665	97,912	2,314,976
ลูกหนี้เงินกู้ยืม	3,341,449	2,597,283	2,894,947	2,175,782
รายได้ค้างรับ	37,934,699	30,271,266	34,518,050	27,736,553
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	-	-	796,828	31,983
เงินทดรองจ่าย	3,370,221	2,710,917	2,144,091	635,000
รวม	48,142,686	48,795,876	43,730,106	49,278,373
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(20,085,440)	(10,587,043)	(20,085,440)	(10,587,043)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	28,057,246	38,208,833	23,644,666	38,691,330
รวม	90,284,995	102,155,953	66,964,341	88,546,897

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า

เนื่องจากลักษณะของลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

11.2 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา				
- หมุนเวียน	1,334,949	5,673,883	1,334,949	5,673,883
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	1,334,949	5,673,883	1,334,949	5,673,883

11 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ต่อ)

11.3 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา มีรายละเอียดดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	งบการเงินรวม					รวม
	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	58,570,497	53,985	905,143	10,996,024	19,343,289	89,967,938
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	1,334,949	-	-	-	-	1,334,949
ค่าเผื่อผลขาดทุน	1,059,201	4,296	39,620	7,194,783	19,343,289	27,641,189

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	งบการเงินรวม					รวม
	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	64,022,596	583,698	157	4,323,870	16,625,805	85,556,126
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	5,673,883	-	-	-	-	5,673,883
ค่าเผื่อผลขาดทุน	642,449	53,056	69	4,287,627	16,625,805	21,609,006

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	37,280,075	1,694,516	2,409,507	12,903,699	17,377,182	71,664,979
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	1,334,949	-	-	-	-	1,334,949
ค่าเผื่อผลขาดทุน	641,278	500,832	927,623	8,898,389	17,377,182	28,345,304

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	47,089,984	2,233,429	651,838	2,274,239	14,300,485	66,549,975
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	5,673,883	-	-	-	-	5,673,883
ค่าเผื่อผลขาดทุน	573,157	427,145	225,382	1,168,239	14,300,485	16,694,408

11 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ต่อ)

11.3 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ต่อ)

รายการกระทบบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	21,609,006	26,574,594
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี (กลับรายการ)	6,032,183	(1,881,508)
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ในระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเก็บเงินได้	-	(500,000)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(2,584,080)
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	27,641,189	21,609,006

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	16,694,408	15,738,305
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี	11,650,896	1,456,103
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ในระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเก็บเงินได้	-	(500,000)
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	28,345,304	16,694,408

กลุ่มกิจการตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน ข้อบ่งชี้ที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน เช่น การไม่ยอมปฏิบัติตามหรือเข้าร่วมในแผนการชำระหนี้หรือทยอยชำระหนี้ การไม่ชำระเงินตามสัญญาหรือไม่สามารถติดต่อได้เป็นระยะเวลามากกว่า 120 วัน นับจากวันครบกำหนดชำระ

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร กลุ่มกิจการจะรับรู้จำนวนที่ได้รับชำระสำหรับจำนวนที่ได้ตัดจำหน่ายไปแล้วเป็นยอดหักจากรายการที่ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

12 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน				
ตัดจำหน่าย				
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	206,604	296,005	159,468	199,392
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	65,950	69,516	46,313	54,346
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,000	24,000	24,000	25,000
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	20,111	16,000	-	16,000
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	1,002	1,000	1,002	10,000
	317,667	406,521	230,783	304,738
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน				
ตัดจำหน่าย				
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	40,577	60,771	27,291	56,519
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,000	-	40,000	-
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	11,359	16,828	10,393	15,408
หนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)				
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศไม่ใช่การบัญชีป้องกันความเสี่ยง	-	971	-	971
	91,936	78,570	77,684	72,898

12 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

12.1 สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ก) การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการได้จัดประเภทเป็นรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- กระแสเงินสดตามสัญญานั้นเข้าเงื่อนไขการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายนอกจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบไปด้วยรายการที่มีมูลค่าทางบัญชีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
	หมุนเวียน พันบาท	ไม่หมุนเวียน พันบาท	รวม พันบาท	หมุนเวียน พันบาท	ไม่หมุนเวียน พันบาท	รวม พันบาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น						
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,000	-	24,000	25,000	-	25,000
สินทรัพย์ทางการเงิน						
ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน						
ตัดจำหน่าย	20,111	-	20,111	16,000	-	16,000
เงินฝากธนาคารที่ติด						
ภาระค้ำประกัน	-	1,002	1,002	-	10,000	10,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุน						
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-	-	-
รวม	44,111	1,002	45,113	41,000	10,000	51,000

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
	หมุนเวียน พันบาท	ไม่หมุนเวียน พันบาท	รวม พันบาท	หมุนเวียน พันบาท	ไม่หมุนเวียน พันบาท	รวม พันบาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น						
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,000	-	24,000	25,000	-	25,000
สินทรัพย์ทางการเงิน						
ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน						
ตัดจำหน่าย	-	-	20,111	16,000	-	16,000
เงินฝากธนาคารที่ติด						
ภาระค้ำประกัน	-	1,002	1,002	-	10,000	10,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุน						
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-	-	-
รวม	24,000	1,002	25,002	41,000	10,000	51,000

บริษัท อินเดิ็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

13 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีที่จ่ายไม่ถึงกำหนดชำระ	3,707,944	4,547,110	1,637,178	3,545,521
เงินประกันค่าความเสียหาย	6,215,426	3,408,885	6,215,426	3,408,885
อื่น ๆ	2,379,991	1,951,470	174,386	2,065,493
	12,303,361	9,907,465	8,026,990	9,019,899

14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
อาคารชุด	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000

เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการได้ประกาศความตั้งใจที่จะขายอาคารชุดแห่งหนึ่ง โดยได้เริ่มดำเนินการตามแผนเพื่อหาผู้ซื้อและเพื่อทำตามแผนให้สมบูรณ์ โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในปี พ.ศ. 2565

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายได้ถูกปรับมูลค่าลดลงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายในการขายมีมูลค่าเท่ากับ 2.50 ล้านบาท ซึ่งเป็นการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นไม่ประจำซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ ได้แก่ ราคาที่มีการซื้อขายล่าสุดของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน จึงจัดอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้ บริษัทย่อยดังกล่าว มีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น โดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรง ซึ่งสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่ เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

ชื่อ	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	ลักษณะของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยบริษัท		ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บริษัท อีเว้นท์ โซลูชันส์ จำกัด	ไทย	ให้บริการติดตั้งอุปกรณ์เครื่องเล่นในงานบันเทิง	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99	0.01	0.01
บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	ไทย	ให้บริการอุปกรณ์แสงสีเสียงในงานบันเทิง	ถือหุ้นโดยตรง	50.99	50.99	49.01	49.01
บริษัท เอ็นไวโร (ไทยแลนด์) จำกัด	ไทย	ให้บริการข้อมูลข่าวสารผ่านสื่อวิทยุ และระบบการสื่อสารอื่น	ถือหุ้นโดยตรง	50.00	50.00	50.00	50.00
บริษัท อินเด็คซ์ แอนด์ วี จำกัด	ไทย	ให้บริการและจัดหาพื้นที่แสดงสินค้า และรับออกแบบงานด้านโฆษณาและประชาสัมพันธ์	ถือหุ้นโดยตรง	50.00	50.00	50.00	50.00
บริษัท ไอ ซี วี เอ็กซ์ จำกัด	ไทย	ชำระบัญชีเสร็จสิ้น	ถือหุ้นโดยตรง	-	99.99	-	0.01
บริษัท บลูมีเดีย คอมมูนิเคชันส์ จำกัด	ไทย	ให้บริการออกแบบ ผลิตและจำหน่ายสิ่งพิมพ์และสื่อต่างๆ	ถือหุ้นโดยตรง	72.29	72.29	27.71	27.71
บริษัท ไอ ซี วี จำกัด	สาธารณรัฐสหภาพเมียนมา	ให้บริการและจัดหาพื้นที่แสดงสินค้าและรับออกแบบงานด้านโฆษณาและประชาสัมพันธ์	ถือหุ้นโดยตรง	99.00	99.00	1.00	1.00
บริษัท ถ้ำหลวง ดี เอ็กซ์พีเรียન્ซ์ จำกัด	ไทย	ให้บริการฟิสิคัลทันท้องสมุดและนิทรรศการ	ถือหุ้นโดยตรง	60.00	60.00	40.00	40.00
บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด	ไทย	ให้บริการดูแลสุขภาพและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับโรคต่างๆ	ถือหุ้นโดยตรง	50.00	40.00	50.00	60.00
บริษัท วี แอคทีฟ จำกัด	ไทย	ให้บริการและจัดทำกิจกรรมทางการกีฬา	ถือหุ้นโดยตรง	60.00	-	40.00	-

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	87,967,411	108,541,377
ลงทุนเพิ่ม	12,999,850	3,799,650
การจำหน่าย	(200,000)	(3,599,800)
บริษัทย่อยเลิกกิจการ	(9,899,800)	-
การด้อยค่า	(3,399,800)	(20,773,816)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	87,467,661	87,967,411

การลงทุนเพิ่ม

พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2564 และ 15 มีนาคม พ.ศ. 2564 บริษัทจ่ายชำระเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 2.80 ล้านบาท ในการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด จำนวน 28,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20 บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด ได้ทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2564 ภายหลังการเพิ่มทุนส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใน บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด เพิ่มขึ้นจาก ร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 60

เมื่อวันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2564 บริษัทจ่ายชำระเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 7.20 ล้านบาท ในการลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท วี แอคทีฟ จำกัด จำนวน 71,998 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 60 บริษัท วี แอคทีฟ จำกัด ได้ทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2564 บริษัทจ่ายชำระเงินลงทุนในส่วนที่เหลือในการลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท ถ้ำหลวง ดิ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด จำนวน 59,997 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 50 บาท ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาทเป็นจำนวน 3 ล้านบาท การจ่ายชำระเงินลงทุนดังกล่าวไม่ทำให้สัดส่วนในการถือหุ้นของบริษัทเปลี่ยนแปลง

พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2563 บริษัทจ่ายชำระเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 3.00 ล้านบาท ในการลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท ถ้ำหลวง ดิ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด จำนวน 59,997 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 50 บาท ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 60 บริษัท ถ้ำหลวง ดิ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ได้ทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน พ.ศ. 2563

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การลงทุนเพิ่ม (ต่อ)

พ.ศ. 2563 (ต่อ)

เมื่อวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 บริษัทจ่ายชำระเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 0.8 ล้านบาท ในการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด จำนวน 7,998 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด ได้ทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

การจำหน่าย

พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2564 บริษัท ได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 2,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 200,000 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 10

พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2563 บริษัท ได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท อินสปาย อิมเมจ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 35,998 หุ้น ให้กับผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทย่อยดังกล่าว เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 5 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวเป็นจำนวน 3.44 และ 1.40 ล้านบาท ซึ่งรวมอยู่ใน “รายได้อื่น” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

บริษัทย่อยเลิกกิจการ

พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัท ไอ ซี วี เอ็กซ์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์ การชำระบัญชีดังกล่าวเสร็จสิ้นในวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2564

พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัท เทรเบียง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์ การชำระบัญชีดังกล่าวเสร็จสิ้นในวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ ออนไลน์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์ การชำระบัญชีดังกล่าวเสร็จสิ้นในวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 บริษัท อินเด็กซ์ แอนด์ เอ็ม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์ การชำระบัญชีดังกล่าวเสร็จสิ้นในวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2563

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การด้อยค่า (ต่อ)

พ.ศ. 2564

ในปี พ.ศ. 2564 บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด มีผลขาดทุนต่อเนื่องและมีผลขาดทุนสะสม บริษัทจึงตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด จำนวน 3.40 ล้านบาท

พ.ศ. 2563

ในปี พ.ศ. 2563 บริษัท อีเว้นท์ โซลูชันส์ จำกัด มีผลขาดทุนต่อเนื่องและมีผลขาดทุนสะสม บริษัทจึงตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท บริษัท อีเว้นท์ โซลูชันส์ จำกัด จำนวน 19.11 ล้านบาท

ในปี พ.ศ. 2563 บริษัท ไอ ซี วี จำกัด มีผลขาดทุนต่อเนื่องและมีผลขาดทุนสะสม บริษัทจึงตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท บริษัท ไอ ซี วี จำกัด จำนวน 1.66 ล้านบาท

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

ยอดรวมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมทั้งหมดจำนวน 161.63 ล้านบาทโดยจำนวน 135.64 ล้านบาท เป็นของ บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด

รายละเอียดด้านล่าง แสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการซึ่งคือ บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด จำนวนที่เปิดเผยสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินโดยสรุป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
ส่วนที่หมุนเวียน		
สินทรัพย์	72,501,495	88,564,983
หนี้สิน	(19,713,276)	(16,515,114)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิ	52,788,219	72,049,869
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์	245,916,609	321,616,025
หนี้สิน	(21,946,687)	(20,028,793)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสุทธิ	223,969,922	301,587,232
สินทรัพย์สุทธิ	276,758,141	373,637,101

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยสรุป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
รายได้	54,949,946	80,952,974
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(66,878,960)	(71,933,289)
ภาษีเงินได้	-	14,101,098
ขาดทุนสำหรับปี	(66,878,960)	(57,832,191)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	-	4,411,724
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(66,878,960)	(53,420,467)
รวมขาดทุนเบ็ดเสร็จส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(32,770,690)	(25,809,841)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(14,700,301)	(4,900,000)

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ (ต่อ)

งบกระแสเงินสดโดยสรุป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	12,409,875	19,201,877
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(24,190,123)	(3,677,804)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(30,000,000)	(19,114,365)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(41,780,248)	(3,590,292)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	59,902,312	63,492,604
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	18,122,064	59,902,312

16 ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 ส่วนได้เสียในการร่วมค้าของกลุ่มกิจการแสดงดังต่อไปนี้

การร่วมค้า	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ประเทศที่จดทะเบียน	สัดส่วนของส่วนได้เสีย (ร้อยละ)		วิธีการวัดมูลค่า
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	
การร่วมค้า ไอดีทู	ออกแบบก่อสร้างและบริหารจัดการอาคารนิทรรศการไทย	ถือหุ้นโดยตรง	ไทย	67.00	67.00	วิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในการร่วมค้าในระหว่างปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	10,000,000	10,000,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,000,000)	(10,000,000)
รวม	-	-

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

17 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

		งบการเงินรวม					
ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	เครื่องมือ และอุปกรณ์		เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์		สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	รวม บาท
89,236,925	275,506,776	1,148,357,247	80,387,592	46,003,667	-	1,639,492,207	
-	(160,027,194)	(844,055,998)	(69,137,136)	(35,586,278)	-	(1,108,806,606)	
89,236,925	115,479,582	304,301,249	11,250,456	10,417,389	-	530,685,601	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน							
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ราคาตามบัญชี - สุทธิ							
89,236,925	115,479,582	304,301,249	11,250,456	10,417,389	-	530,685,601	
-	796,000	47,707,767	3,338,580	32,400	-	51,874,747	
-	-	(494,161)	(157,569)	(3)	-	(651,733)	
-	(13,839,713)	(96,319,633)	(4,893,076)	(3,399,299)	-	(118,451,721)	
-	-	(4,317,850)	(822,553)	(367)	-	(5,140,770)	
89,236,925	102,435,869	250,877,372	8,715,838	7,050,120	-	458,316,124	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ							
ซื้อสินทรัพย์							
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ							
ค่าเสื่อมราคา							
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย							
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ							
89,236,925	276,302,776	1,191,511,701	82,812,087	46,885,789	-	1,686,749,278	
-	(173,866,907)	(940,634,329)	(74,096,249)	(39,835,669)	-	(1,228,433,154)	
89,236,925	102,435,869	250,877,372	8,715,838	7,050,120	-	458,316,124	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน							
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ราคาตามบัญชี - สุทธิ							

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

17 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินรวม							
	อาคารและ		เครื่องมือ		เครื่องตกแต่ง		สินทรัพย์	
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง	และอุปกรณ์	และอุปกรณ์	และอุปกรณ์	ยานพาหนะ	ระหว่าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	89,236,925	102,435,869	250,877,372	8,715,838	7,050,120	-	-	458,316,124
ซื้อสินทรัพย์	-	7,385,335	10,779,198	4,046,014	-	6,025,864	-	28,236,411
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(14)	(133)	-	-	-	(147)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(2,124,859)	(22,232)	-	-	-	(2,147,091)
ค่าเสื่อมราคา	-	(13,949,565)	(87,205,723)	(5,125,826)	(2,419,999)	-	-	(108,701,113)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	89,236,925	95,871,639	172,325,974	7,613,661	4,630,121	6,025,864	-	375,704,184
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาทุน	89,236,925	283,688,111	1,202,290,899	86,858,101	46,885,789	6,025,864	-	1,714,985,689
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(187,816,472)	(1,029,964,925)	(79,244,440)	(42,255,668)	-	-	(1,339,281,505)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	89,236,925	95,871,639	172,325,974	7,613,661	4,630,121	6,025,864	-	375,704,184

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

17 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ที่ดิน	อาคารและ		เครื่องมือ		เครื่องตกแต่งและ		ยานพาหนะ		รวม
	ส่วนปรับปรุงอาคาร	บาท	และอุปกรณ์	บาท	อุปกรณ์สำนักงาน	บาท	บาท	บาท	
29,458,700	202,625,368		97,567,170		39,291,893		5,585,663		374,528,794
-	(130,427,690)		(54,355,308)		(33,076,351)		(5,585,645)		(223,444,994)
29,458,700	72,197,678		43,211,862		6,215,542		18		151,083,800
29,458,700	72,197,678		43,211,862		6,215,542		18		151,083,800
-	796,000		8,758,951		2,942,417		-		12,497,368
-	-		(49)		(1,251)		(2)		(1,302)
-	(10,215,039)		(11,807,758)		(2,961,591)		-		(24,984,388)
29,458,700	62,778,639		40,163,006		6,195,117		16		138,595,478
29,458,700	203,421,368		106,326,121		42,234,310		5,585,663		387,026,162
-	(140,642,729)		(66,163,115)		(36,039,193)		(5,585,647)		(248,430,684)
29,458,700	62,778,639		40,163,006		6,195,117		16		138,595,478

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ราคาทุน	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	
ซื้อสินทรัพย์	
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	
ค่าเสื่อมราคา	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

17 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	อาคารและ		เครื่องมือ		เครื่องตกแต่งและ	
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	และอุปกรณ์	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	29,458,700	62,778,639	40,163,006	6,195,117	16	138,595,478
ข้อสินทรัพย์	-	1,923,960	5,690,450	3,219,769	-	10,834,179
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(5)	(133)	-	(138)
ค่าเสื่อมราคา	-	(10,243,521)	(12,381,550)	(3,481,962)	-	(26,107,033)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	29,458,700	54,459,078	33,471,901	5,932,791	16	123,322,486
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564						
ราคาทุน	29,458,700	205,345,328	112,016,571	45,454,079	5,585,663	397,860,341
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(150,886,250)	(78,544,670)	(39,521,288)	(5,585,647)	(274,537,855)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	29,458,700	54,459,078	33,471,901	5,932,791	16	123,322,486

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ที่ดินและอาคารที่มีราคาตามบัญชีจำนวน 83.92 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 : 94.24 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ) ได้นำไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 23.1) วงเงินกู้ยืม (หมายเหตุ 6.1.4) และหนี้สินสื่อค่าประกัน (หมายเหตุ 33)

บริษัท อินเดิ็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

17 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาจะถูบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จดังต่อไปนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนขาย	87,205,723	96,319,633	12,381,550	11,807,758
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	21,495,390	22,132,088	13,725,483	13,176,630
	108,701,113	118,451,721	26,107,033	24,984,388

18 สินทรัพย์สิทธิการใช้

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	เครื่องมือและ			
	พื้นที่เช่า	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	11,819,224	3,903,448	7,478,257	23,200,929
การเพิ่มขึ้น	10,827,902	-	586,916	11,414,818
ค่าเสื่อมราคา	(3,415,812)	(208,513)	(1,911,929)	(5,536,254)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(2,915,380)	(3,694,935)	(1,629,037)	(8,239,352)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	16,315,934	-	4,524,207	20,840,141
การเพิ่มขึ้น	-	2,594,270	-	2,594,270
ค่าเสื่อมราคา	(7,363,414)	(302,665)	(1,792,056)	(9,458,135)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	8,952,520	2,291,605	2,732,151	13,976,276

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เครื่องมือและ			
	พื้นที่เช่า	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	6,804,279	-	4,851,982	11,656,261
การเพิ่มขึ้น	10,827,902	-	-	10,827,902
ค่าเสื่อมราคา	(2,508,651)	-	(1,462,363)	(3,971,014)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	15,123,530	-	3,389,619	18,513,149
การเพิ่มขึ้น	-	2,594,270	-	2,594,270
ค่าเสื่อมราคา	(7,020,276)	(302,665)	(1,458,369)	(8,781,310)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	8,103,254	2,291,605	1,931,250	12,326,109

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

19 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563		
ราคาทุน	31,263,909	27,445,717
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(27,903,677)	(25,348,966)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,360,232	2,096,751
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	3,360,232	2,096,751
ซื้อสินทรัพย์	216,042	163,635
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(76,765)	(7,203)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(9,153)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(1,433,965)	(1,228,426)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(7)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	2,056,384	1,024,757
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาทุน	3,576,267	2,260,386
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,519,883)	(1,235,629)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,056,384	1,024,757
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,056,384	1,024,757
ซื้อสินทรัพย์	988,144	697,644
ค่าตัดจำหน่าย	(958,289)	(799,374)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	2,086,239	923,027
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		
ราคาทุน	3,044,528	1,722,401
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(958,289)	(799,374)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,086,239	923,027

ค่าตัดจำหน่ายจำนวน 0.96 ล้านบาท และ 0.79 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 : 1.43 ล้านบาท และ 1.23 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัท อินเดี็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	984,001	71,266	918,817	63,844
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	43,231,198	44,143,933	23,044,006	23,898,979
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	44,215,199	44,215,199	23,962,823	23,962,823

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	44,215,199	19,361,934	23,962,823	13,210,655
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 31)	-	27,722,710	-	12,518,682
รับรู้ในขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(2,869,445)	-	(1,766,514)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	44,215,199	44,215,199	23,962,823	23,962,823

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 บาท	รับรู้ในกำไร เบ็ดเสร็จอื่น บาท	รับรู้ในงบกำไร ขาดทุน บาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	5,090,886	-	-	5,090,886
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14,200,071	-	-	14,200,071
ขาดทุนทางภาษี	24,924,242	-	-	24,924,242
	44,215,199	-	-	44,215,199

20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่		ณ วันที่
	1 มกราคม	ลดในกำไร	เพิ่มในงบกำไร
	พ.ศ. 2563	เบ็ดเสร็จอื่น	ขาดทุน
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,705,992	-	3,384,894
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15,679,328	(2,869,445)	1,390,188
ขาดทุนทางภาษี	1,976,614	-	22,947,628
	19,361,934	(2,869,445)	27,722,710
			44,215,199
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	รับรู้	รับรู้
	1 มกราคม	ในกำไรขาดทุน	ในงบกำไร
	พ.ศ. 2564	เบ็ดเสร็จอื่น	ขาดทุน
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2,617,186	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,100,729	-	-
ขาดทุนทางภาษี	12,244,908	-	-
	23,962,823	-	-
			23,962,823
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ลด	เพิ่ม (ลด)
	1 มกราคม	ในกำไรขาดทุน	ในงบกำไร
	พ.ศ. 2563	เบ็ดเสร็จอื่น	ขาดทุน
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	287,330	-	2,329,856
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	10,946,711	(1,766,514)	(79,468)
ขาดทุนทางภาษี	1,976,614	-	10,268,294
	13,210,655	(1,766,514)	12,518,682
			23,962,823

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้าง
 หน้าที่จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มกิจการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
 จากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงิน 23.06 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : 13.82 ล้านบาท) จากขาดทุนทั้งสิ้น 115.30 ล้านบาท
 (พ.ศ. 2563 : 69.08 ล้านบาท) ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการใช้ประโยชน์ทางภาษีใน พ.ศ. 2568

บริษัท อินดีกซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

21 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน - สุทธิ	63,862,612	84,924,186	55,500,619	76,934,961
อื่น ๆ	7,444,473	11,512,369	5,263,293	10,789,308
	<u>71,307,115</u>	<u>96,436,555</u>	<u>60,763,912</u>	<u>87,724,269</u>

22 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	32,272,601	48,279,394	20,498,459	39,295,939
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	-	-	4,830,204	14,139,397
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	35,377,845	23,651,319	32,484,039	21,913,758
เจ้าหนี้อื่น	8,304,803	12,491,901	1,962,600	3,083,848
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	150,701,752	337,560,585	150,054,584	335,760,570
	<u>226,657,001</u>	<u>421,983,199</u>	<u>209,829,886</u>	<u>414,193,512</u>

23 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการหมุนเวียน				
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,000,000	-	5,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี	8,505,052	7,323,222	7,701,266	6,868,308
	<u>13,505,052</u>	<u>7,323,222</u>	<u>12,701,266</u>	<u>6,868,308</u>
รายการไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	35,000,000	-	35,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,854,065	9,504,921	2,691,293	8,539,755
	<u>37,854,065</u>	<u>9,504,921</u>	<u>37,691,293</u>	<u>8,539,755</u>
	<u>51,359,117</u>	<u>16,828,143</u>	<u>50,392,559</u>	<u>15,408,063</u>

23 เงินกู้ยืม (ต่อ)

23.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ. 2564
	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-
เงินกู้เพิ่มระหว่างปี	40,000,000
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	40,000,000

ราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ราคาตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,000,000	-	37,823,015	-

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมส่วนที่หมุนเวียนมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อัตราร้อยละ 5.47 และอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน จำนวน 40 ล้านบาท ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของกลุ่มกิจการ (หมายเหตุ 17) และเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน (หมายเหตุ 34)

23 เงินกู้ยืม (ต่อ)

23.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึก เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	8,375,392	7,711,067	7,888,520	7,224,189
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	3,264,655	9,747,383	2,745,809	8,741,671
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต ของสัญญาเช่า	(280,930)	(630,307)	(241,770)	(557,797)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สิน ตามสัญญาเช่า	11,359,117	16,828,143	10,392,559	15,408,063
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	8,505,052	7,323,222	7,701,266	6,868,308
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	2,854,065	9,504,921	2,691,293	8,539,755
	11,359,117	16,828,143	10,392,559	15,408,063

23 เงินกู้ยืม (ต่อ)

23.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		
	เจ้าหนี้ สัญญาเช่า บาท	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี บาท	หนี้สินตาม สัญญาเช่า บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	18,809,587	(1,084,299)	17,725,288
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	11,671,488	(369,936)	11,301,552
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	396,546	396,546
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ - หนี้สินตามสัญญาเช่า	(5,327,295)	-	(5,327,295)
จ่ายชำระ - ดอกเบี้ย	(240,658)	-	(240,658)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(7,454,672)	427,382	(7,027,290)
ณ วันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2563	17,458,450	(630,307)	16,828,143
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	17,458,450	(630,307)	16,828,143
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	2,671,988	(77,718)	2,594,270
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	427,095	427,095
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ - หนี้สินตามสัญญาเช่า	(3,415,901)	-	(3,415,901)
จ่ายชำระ - ดอกเบี้ย	(427,095)	-	(427,095)
ส่วนลดค่าเช่า	(4,647,395)	-	(4,647,395)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	11,640,047	(280,930)	11,359,117

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

23 เงินกู้ยืม (ต่อ)

23.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เจ้าหนี้ สัญญาเช่า บาท	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี บาท	หนี้สินตาม สัญญาเช่า บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	8,460,385	(489,959)	7,970,426
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	11,160,000	(332,099)	10,827,901
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	264,261	264,261
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ - หนี้สินตามสัญญาเช่า	(3,423,610)	-	(3,423,610)
จ่ายชำระ - ดอกเบี้ย	(230,915)	-	(230,915)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	15,965,860	(557,797)	15,408,063
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	15,965,860	(557,797)	15,408,063
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	2,671,988	(77,718)	2,594,270
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	393,745	393,745
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ - หนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,962,379)	-	(2,962,379)
จ่ายชำระ - ดอกเบี้ย	(393,745)	-	(393,745)
ส่วนลดค่าเช่า	(4,647,395)	-	(4,647,395)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	10,634,329	(241,770)	10,392,559

23.3 อัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินของกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 บาท	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2564 บาท	พ.ศ. 2563 บาท
เงินกู้ยืมอัตราดอกเบี้ยคงที่	51,359,117	16,828,143	50,392,559	15,408,063
รวมเงินกู้ยืม	51,359,117	16,828,143	50,392,559	15,408,063

บริษัท อินเดี็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

23 เงินกู้ยืม (ต่อ)

23.3 อัตราดอกเบี้ย (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2.00 - 4.00	-	40,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1.73 - 2.93	1.73 - 2.93	11,359,117	16,828,143
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2.00 - 4.00	-	40,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2.85 - 2.93	2.85 - 2.93	10,392,559	15,408,063

24 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	71,205,262	66,495,706	42,985,457	41,850,539
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	5,785,164	4,504,653	4,735,885	3,653,108
	<u>76,990,426</u>	<u>71,000,359</u>	<u>47,721,342</u>	<u>45,503,647</u>
กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ใน				
กำไรจากการดำเนินงาน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	10,231,946	10,126,306	6,657,308	7,933,501
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	1,280,511	(2,665,615)	1,082,777	(2,443,052)
	<u>11,512,457</u>	<u>7,460,691</u>	<u>7,740,085</u>	<u>5,490,449</u>
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	(15,819,395)	-	(8,832,571)
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	(4,103,652)	-	(3,697,830)
	<u>-</u>	<u>(19,923,047)</u>	<u>-</u>	<u>(12,530,401)</u>

24 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการเป็นโครงการเกษียณอายุ โดยผลประโยชน์ที่ให้จะขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายของสมาชิก ก่อนที่จะเกษียณอายุ

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	66,495,706	87,988,735	41,850,539	48,226,814
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	9,241,160	8,815,274	6,033,735	7,214,890
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	990,786	1,311,032	623,573	718,611
	76,727,652	98,115,041	48,507,847	56,160,315
การวัดมูลค่าใหม่				
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(8,588,289)	-	(5,375,004)
ผลกำไรที่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	(1,753,128)	-	(562,523)
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	-	(5,477,978)	-	(2,895,044)
	-	(15,819,395)	-	(8,832,571)
การจ่ายชำระเงินจากโครงการ:				
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(5,522,390)	(5,753,657)	(5,522,390)	(5,477,205)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(10,046,283)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	71,205,262	66,495,706	42,985,457	41,850,539

24 การระบุพันธผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.49	1.49	1.49	1.49
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดว่าจะ	4.5 - 6.00	4.5 - 6.00	4.5 - 6.00	4.5 - 6.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 9	ลดลงร้อยละ 9	เพิ่มขึ้นร้อยละ 10	เพิ่มขึ้นร้อยละ 11
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 11	เพิ่มขึ้นร้อยละ 11	ลดลงร้อยละ 10	ลดลงร้อยละ 9

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 8	ลดลงร้อยละ 8	เพิ่มขึ้นร้อยละ 9	เพิ่มขึ้นร้อยละ 10
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 10	เพิ่มขึ้นร้อยละ 10	ลดลงร้อยละ 9	ลดลงร้อยละ 9

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณ การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกัน กับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

24 การระบุพันธประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อนกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงในหลาย ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้และโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมีดังต่อไปนี้

การเปลี่ยนแปลงในอัตราผลตอบแทน อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตรรัฐบาล ที่ลดลงจะทำให้หนี้สินของโครงการที่แท้จริงของพันธบัตร เพิ่มขึ้นถึงแม้ว่าการเพิ่มมูลค่าของพันธบัตรที่โครงการได้ถือไว้จะชดเชยได้บางส่วน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการระบุพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 15 ปี (พ.ศ. 2563 : 15 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลดมีดังนี้

	งบการเงินรวม				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	4,920,003	513,823	27,430,956	147,397,998	180,262,780
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	356,331	5,473,882	11,998,244	159,851,721	177,680,178
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	4,594,086	513,823	22,408,862	86,882,050	114,398,821
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	4,449,941	6,599,985	95,184,590	106,234,516

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

24 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่พนักงานในอัตราคงที่โดยผลประโยชน์ที่จะให้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานของสมาชิกก่อนที่จะเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของการผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่นในระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม	4,504,653	7,853,383	3,653,108	6,506,744
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,240,654	1,321,022	1,050,528	1,236,083
ต้นทุนดอกเบี้ย	39,857	117,015	32,249	18,696
	5,785,164	9,291,420	4,735,885	7,761,523
การวัดมูลค่าใหม่				
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	-	(1,064,898)	-	(868,341)
ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ทางการเงิน	-	589,098	-	477,193
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	-	(3,627,852)	-	(3,306,683)
	-	(4,103,652)	-	(3,697,831)
การจ่ายชำระเงินจากโครงการ				
การจ่ายชำระผลประโยชน์	-	(410,584)	-	(410,584)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(272,531)	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม	5,785,164	4,504,653	4,735,885	3,653,108

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

25 ทุนเรือนหุ้น

	ทุนที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
	จำนวน		หุ้นสามัญ ที่ออกจำหน่าย หุ้น	หุ้นสามัญ บาท	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น บาท
	จำนวนหุ้น จดทะเบียน	จำนวนหุ้น			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	220,000,000	172,000,000	172,000,000	-	172,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	220,000,000	172,000,000	172,000,000	-	172,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	220,000,000	172,000,000	172,000,000	-	172,000,000

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 220,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2563 : 220,000,000 หุ้น) ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท (พ.ศ. 2563 : 1 บาทต่อหุ้น) หุ้นสามัญที่ได้ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 172,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2563 : 172,000,000 หุ้น)

26 สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

27 (ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น

(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหาร(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ ของบริษัท (บาท)	(40,165,435)	(111,672,528)	7,111,083	(78,571,474)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	172,000,000	172,000,000	172,000,000	172,000,000
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.23)	(0.65)	0.04	(0.46)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดที่ออกอยู่ในระหว่างปี

28 เงินปันผล

พ.ศ. 2563

ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 โดยจ่ายเป็นเงินสดจำนวน 0.0291 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2563

บริษัท อินเดิ็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

29 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	1,978,414	2,226,508	1,524,132	2,107,761
เงินปันผลรับ	-	-	15,299,699	14,799,614
รายได้ค่าบริการจัดการ	4,501	350,473	6,280,388	9,677,534
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,975,488	241,627	315,065	447,795
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	209,068	1,062,907	108,871	23,939
กำไรจากการจำหน่ายบริษัทย่อย	-	3,440,930	-	1,480,880
กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายบริษัทร่วม	-	5,450	-	(1,230,289)
ส่วนลดค่าเช่า	4,647,395	-	4,647,395	-
รายได้อื่น	9,145,009	7,803,112	2,614,826	623,269
รวม	17,959,875	15,131,007	30,790,376	27,930,503

30 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สามารถแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเดือนค่าแรงและผลประโยชน์อื่น	125,409,678	149,030,561	87,683,398	96,816,579
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์				
(หมายเหตุ 17)	108,701,113	118,451,721	26,107,033	24,984,388
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 18)	9,458,135	5,536,254	8,781,310	3,971,014
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
(หมายเหตุ 19)	958,289	1,433,965	799,374	1,228,426
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุ 24)	11,512,457	7,460,691	7,740,085	5,490,449
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย				
(หมายเหตุ 15)	-	-	3,399,800	20,773,816
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	15,530,580	8,705,535	21,149,293	12,043,146
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้				
หัก ณ ที่จ่าย	-	2,814,262	-	1,606,039
ค่าเผื่อด้อยค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				
(กลับรายการ)	(5,528,202)	2,689,466	(5,358,585)	1,617,450

บริษัท อินเดิ็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

31 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับ				
กำไรทางภาษีสำหรับปี	65,645	561,735	-	-
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	65,645	561,735	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
เพิ่มในสินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 20)	-	(27,722,710)	-	(12,518,682)
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	(27,722,710)	-	(12,518,682)
รวมภาษีเงินได้	65,645	(27,160,975)	-	(12,518,682)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไร(ขาดทุน)ก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีคู่กันกับอัตราภาษี โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(78,303,278)	(170,521,743)	7,111,083	(91,090,156)
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20				
(พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 20)	(15,660,656)	(34,104,349)	1,422,217	(18,218,031)
ผลกระทบ :				
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน				
บริษัทร่วมลงทุนจากภาษี	-	(2,449)	-	-
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	-	(25,328)	(3,059,940)	(2,985,251)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	6,559,688	3,878,284	4,342,575	2,466,627
รายการที่ใช้เป็นรายการจ่ายทางภาษีได้เพิ่ม	(73,218)	(1,396,480)	(40,004)	(58,337)
การใช้ขาดทุนทางภาษี	(3,030,155)	(670,431)	(2,664,848)	-
การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่ไม่เคยรับรู้ในงวดก่อน	-	(3,446,388)	-	(2,329,856)
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	12,269,986	8,606,166	-	8,606,166
ภาษีเงินได้	65,645	(27,160,975)	-	(12,518,682)

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักคิดเป็นร้อยละ 0.08 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 15.93)

32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและกิจการที่ควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัทหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับบริษัททั้งทางตรงหรือทางอ้อม ไม่ว่าจะโดยทอดเดียวหรือหลายทอด บุคคลและกิจการดังกล่าวเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทย่อยและบริษัทย่อยลำดับ ถัดไป บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัท ซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น บุคคลและกิจการทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้แก่ ครอบครัวยุทธินะโกดะ และ บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ซึ่ง ถือหุ้นในบริษัทจำนวนร้อยละ 70.54 และ ร้อยละ 19.68 ตามลำดับ หุ้นที่เหลือร้อยละ 9.78 ถือโดยบุคคลทั่วไป รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อย และการร่วมค้าได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 15 และ 16 ตามลำดับ

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

32.1 รายได้จากการขายและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	28,520	2,712,419
	-	-	28,520	2,712,419
รายได้ดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย	-	-	25,753	70,984
กรรมการ	1,200,000	933,699	1,200,000	933,699
	1,200,000	933,699	1,225,753	1,004,683
รายได้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	6,275,887	9,636,569
บริษัทร่วม	-	36,000	-	36,000
	-	36,000	6,275,887	9,672,569
เงินปันผลรับ				
บริษัทย่อย	-	-	15,299,699	14,799,614
	-	-	15,299,699	14,799,614

32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

32.2 การซื้อสินค้าและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	29,431,929	28,640,078
	-	-	29,431,929	28,640,078
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	-	1,579,832
	-	-	-	1,579,832

32.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อ/ขายสินค้าและบริการ

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 11)				
บริษัทย่อย	-	-	21,203,503	16,332,905
การร่วมค้า	7,506,032	7,506,032	7,506,032	7,506,032
	7,506,032	7,506,032	28,709,535	23,838,937
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
บริษัทย่อย	-	-	12,786,314	8,381,953
การร่วมค้า	7,506,032	7,506,032	7,506,032	7,506,032
	7,506,032	7,506,032	20,292,346	15,887,985
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า				
บริษัทย่อย	-	-	1,540,548	8,255,000
	-	-	1,540,548	8,255,000
รายได้ค้างรับ (หมายเหตุ 11)				
บริษัทย่อย	-	-	796,828	31,983
	-	-	796,828	31,983
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 22)				
บริษัทย่อย	-	-	4,830,204	14,139,397
	-	-	4,830,204	14,139,397

32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

32.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	-	1,000,000
กรรมการ	24,000,000	24,000,000	24,000,000	24,000,000
	24,000,000	24,000,000	24,000,000	25,000,000

เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการเป็นเงินให้กู้ยืมในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี และมีกำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 5.00 ต่อปี)

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	24,000,000	600,000	25,000,000	3,900,000
เงินให้กู้เพิ่มในระหว่างปี	-	24,000,000	-	25,000,000
การรับชำระคืนเงินกู้ในระหว่างปี	-	(600,000)	(1,000,000)	(1,333,333)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(2,566,667)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	24,000,000	24,000,000	24,000,000	25,000,000

32.5 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการมีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	16,959,732	26,121,840	12,922,582	14,931,580
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	25,327,468	23,268,470	17,661,273	16,248,894
	42,287,200	49,390,310	30,583,855	31,180,474

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

33 หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2564 กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัท เพื่อค้ำประกัน เพื่อการดำเนินธุรกิจ จำนวน 64.03 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : จำนวน 62.46 ล้านบาท) ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของกลุ่มกิจการ (หมายเหตุ 17)

34 เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เงินฝากธนาคารทั้งจำนวนเป็นเงินฝากประจำกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.20 ต่อปี (พ.ศ. 2563 ร้อยละ 0.20 ต่อปี) เงินฝากดังกล่าวใช้เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 23.1)



กรรมการ

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)