

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

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. 2563 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ข้อ 6 ที่อธิบายถึงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด

ธิดินท์ แวนแกว

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9432

กรุงเทพมหานคร

1 มีนาคม พ.ศ. 2564

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11	296,005,057	200,364,187	199,391,524	87,798,130
เงินลงทุนชั่วคราว		-	350,348	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	12	102,155,953	344,879,854	88,546,897	200,025,254
สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากสัญญา	12	5,673,883	-	5,673,883	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34.5	24,000,000	600,000	25,000,000	3,900,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	13	16,000,000	-	16,000,000	-
วัสดุสิ้นเปลือง		1,183,961	7,737,190	-	-
รายการระหว่างผลิต		30,285,793	6,028,661	30,285,793	5,448,079
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14	9,907,465	16,884,685	9,019,899	10,104,033
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	15	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		487,712,112	579,344,925	376,417,996	309,775,496
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน		1,000,000	-	1,000,000	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	16	-	-	87,967,411	108,541,377
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	17	-	1,751,914	-	3,000,000
ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	17	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18	458,316,124	542,067,306	138,595,478	155,935,782
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	20,840,141	-	18,513,149	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	2,056,384	3,360,232	1,024,757	2,096,751
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21	44,215,199	19,361,934	23,962,823	13,210,655
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22	96,436,555	125,053,149	87,724,269	102,176,172
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		622,864,403	691,594,535	358,787,887	384,960,737
รวมสินทรัพย์		1,110,576,515	1,270,939,460	735,205,883	694,736,233

กรรมการ _____

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ _____

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเดี็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	23	421,983,199	379,543,315	414,193,512
หนี้สินอนุพันธ์		971,252	-	971,252
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	3,515,643	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	7,323,222	-	6,868,308
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	34.6	-	13,114,365	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		200,795	4,477,023	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		9,493,317	23,541,498	5,266,557
รวมหนี้สินหมุนเวียน		439,971,785	424,191,844	427,299,629
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		-	2,568,453	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	24	9,504,921	-	8,539,755
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	25	71,000,359	95,842,118	45,503,647
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		628,887	635,890	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		81,134,167	99,046,461	54,043,402
รวมหนี้สิน		521,105,952	523,238,305	481,343,031

กรรมการ _____
(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ _____
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	26			
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	27	22,000,000	22,000,000	22,000,000
กำไรสะสม		196,196,157	304,110,191	59,862,852
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(6,056,269)	(496,800)	-
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		384,139,888	497,613,391	253,862,852
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		205,330,675	250,087,764	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		589,470,563	747,701,155	253,862,852
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,110,576,515	1,270,939,460	735,205,883

กรรมการ _____
(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ _____
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการให้บริการ	360,338,170	1,367,081,842	249,063,028	823,817,917
รายได้จากการขาย	12,149,041	13,244,926	10,399,067	-
รวมรายได้	372,487,211	1,380,326,768	259,462,095	823,817,917
ต้นทุน				
ต้นทุนการให้บริการ	(424,143,062)	(1,050,749,096)	(272,415,189)	(697,749,468)
ต้นทุนขาย	(3,982,273)	(11,352,515)	(2,929,233)	-
รวมต้นทุนขาย	(428,125,335)	(1,062,101,611)	(275,344,422)	(697,749,468)
(ขาดทุน)กำไรขั้นต้น	(55,638,124)	318,225,157	(15,882,327)	126,068,449
รายได้อื่น	30 15,131,007	13,849,893	27,930,503	46,854,827
ค่าใช้จ่ายในการบริการ	(6,702,340)	(6,462,189)	(5,076,598)	(4,940,976)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(122,807,186)	(233,048,651)	(97,797,473)	(122,544,367)
ต้นทุนทางการเงิน	(517,347)	(3,570,874)	(264,261)	(1,397,699)
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	12,247	(132,026)	-	-
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(170,521,743)	88,861,310	(91,090,156)	44,040,234
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	32 27,160,975	(23,026,467)	12,518,682	(6,502,916)
(ขาดทุน)กำไรสำหรับปี	(143,360,768)	65,834,843	(78,571,474)	37,537,318
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน				
หลังออกจากงาน	15,819,395	(14,930,800)	8,832,571	(10,603,371)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,869,445)	2,610,169	(1,766,514)	2,120,674
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	159,586	(108,147)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	13,109,536	(12,428,778)	7,066,057	(8,482,697)
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(130,251,232)	53,406,065	(71,505,417)	29,054,621

กรรมการ _____

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ _____

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินดีกซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
การแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(111,672,528)	42,700,263	(78,571,474)	37,537,318
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(31,688,240)	23,134,580	-	-
	<u>(143,360,768)</u>	<u>65,834,843</u>	<u>(78,571,474)</u>	<u>37,537,318</u>
การแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(96,334,141)	31,845,398	(71,505,417)	29,054,621
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(33,917,091)	21,560,667	-	-
	<u>(130,251,232)</u>	<u>53,406,065</u>	<u>(71,505,417)</u>	<u>29,054,621</u>
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น	28			
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	<u>(0.65)</u>	<u>0.25</u>	<u>(0.46)</u>	<u>0.22</u>

กรรมการ _____
(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ _____
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเทอร์เน็ต ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม									
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่									
หมายเหตุ	กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว - ตามกฎหมาย	กำไรสะสม	การเปลี่ยนแปลงส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	การแปลงค่างบการเงิน	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	172,000,000	22,000,000	307,156,646	5,316,696	(2,103,874)	3,212,822	504,369,468	256,326,321	760,695,789
เงินปันผล	29	-	(35,000,000)	-	-	-	(35,000,000)	-	(35,000,000)
เงินปันผลจ่ายโดยบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	(31,400,699)	(31,400,699)
การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	33	-	-	(3,601,475)	-	(3,601,475)	(3,601,475)	3,601,475	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	31,953,545	-	(108,147)	(108,147)	31,845,398	21,560,667	53,406,065
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	172,000,000	22,000,000	304,110,191	1,715,221	(2,212,021)	(496,800)	497,613,391	250,087,764	747,701,155
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563									
- ตามที่รายงานไว้เดิม	172,000,000	22,000,000	304,110,191	1,715,221	(2,212,021)	(496,800)	497,613,391	250,087,764	747,701,155
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	5	-	(6,420,307)	-	-	-	(6,420,307)	(2,527,932)	(8,948,239)
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563									
- ตามที่ปรับปรุงใหม่	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	29	-	(5,000,000)	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
เงินปันผลจ่ายโดยบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	(8,000,386)	(8,000,386)
การลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	3,200,350	3,200,350
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	(5,719,055)	-	(5,719,055)	(5,719,055)	(3,512,030)	(9,231,085)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	(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
กรรมการ				กรรมการ					
(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน) (นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)									

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		กำไรสะสม			
หมายเหตุ	บาท	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	กำไรสะสม	รวม
		บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		172,000,000	22,000,000	144,125,669	338,125,669
เงินปันผลจ่าย	29	-	-	(35,000,000)	(35,000,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	29,054,621	29,054,621
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		172,000,000	22,000,000	138,180,290	332,180,290
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		172,000,000	22,000,000	138,180,290	332,180,290
ผลกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี	5	-	-	(1,812,021)	(1,812,021)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 - ตามที่ปรับใหม่		172,000,000	22,000,000	136,368,269	330,368,269
เงินปันผลจ่าย	29	-	-	(5,000,000)	(5,000,000)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	(71,505,417)	(71,505,417)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		172,000,000	22,000,000	59,862,852	253,862,852

กรรมการ _____
 (นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกติน)

กรรมการ _____
 (นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(170,521,743)	88,861,310	(91,090,156)	44,040,234
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคา	18,19	123,987,975	125,122,077	28,955,401
ค่าตัดจำหน่าย	20	1,433,965	1,578,767	1,228,426
ดอกเบี้ยรับ	30	(2,226,508)	(2,290,058)	(2,107,761)
เงินปันผลรับ	30	-	-	(14,799,614)
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ(กลับรายการ)		-	793,248	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		8,705,535	-	12,043,146
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		2,814,262	45,467	1,606,039
ค่าเผื่อค้ำประกันภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		2,689,466	11,293,067	1,617,450
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(1,062,907)	(5,627,643)	(23,939)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	18	-	71,578	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	9,153	-	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		759	-	5,996
กำไรจากบริษัทย่อยเลิกกิจการ		(5,542,276)	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุนในการร่วมค้า		-	198,371	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	30	(3,440,930)	-	(1,480,880)
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(5,450)	-	1,230,389
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	16	-	-	20,773,816
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย		-	1,400,000	-
ต้นทุนทางการเงิน		517,347	3,570,874	264,261
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		7,460,691	23,567,578	5,490,450
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม		971,252	-	971,252
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า		-	-	-
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	17	(12,247)	132,026	-
		(34,221,656)	248,716,662	(35,315,724)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		197,063,740	(7,460,345)	100,821,491
สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากสัญญา		(5,673,883)	-	(5,673,883)
วัสดุสิ้นเปลือง		(103,770)	1,370,060	-
รายการระหว่างผลิต		(25,026,729)	14,088,723	(24,837,714)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,161,695	1,922,237	1,084,134
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		25,743,171	(1,969,624)	19,258,611
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		94,836,254	97,629,883	119,833,994
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(7,076,101)	(26,884,440)	(4,672,950)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(6,164,241)	(1,690,007)	(5,887,789)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(7,003)	7,003	-
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		243,531,477	325,730,152	164,610,170
ดอกเบี้ยจ่าย		(361,459)	(3,557,233)	(230,915)
จ่ายภาษีเงินได้		(17,839,804)	(52,319,252)	(8,030,197)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		225,330,214	269,853,667	156,349,058
				141,043,377

กรรมการ _____
(นายเกรียงกานต์ ภาณุจนะโกติน)

กรรมการ _____
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	1,594,873	2,035,720	1,476,126	1,445,070
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีทุนตัดจำหน่าย	(16,000,000)	-	(16,000,000)	-
เงินสดจ่ายเพื่อเงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	(1,000,000)	-	(1,000,000)	-
เงินปันผลรับ	-	-	14,799,614	32,599,298
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	-	(350,348)	-	-
เงินสดรับจากส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า	-	162,441	-	162,441
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34.5 600,000	37,977,120	1,333,333	900,000
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34.5 (24,000,000)	(38,577,120)	(25,000,000)	(800,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายบริษัทย่อย - สุทธิ	-	-	5,080,680	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,769,611	-	1,769,611	10,000
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	400,000	-	400,000
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	16 -	-	(3,799,650)	(7,000,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,714,640	17,524,408	25,241	1,290,504
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(70,340,815)	(101,196,020)	(14,854,581)	(37,084,984)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	76,006	-	1,207	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20 (216,042)	(956,574)	(163,635)	(476,877)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(105,801,727)	(82,980,373)	(36,332,054)	(8,554,548)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	2,000,000	58,000,000	-	58,000,000
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	-	(112,000,000)	-	(112,000,000)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34.6 (9,114,365)	(17,955,874)	-	-
จ่ายคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	(12,193,711)	-	(2,910,513)
จ่ายคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	24.1 (5,327,295)	-	(3,423,610)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายบริษัทย่อย - สุทธิ	801,034	-	-	-
เงินสดลดลงจากการเลิกกิจการของบริษัทย่อย - สุทธิ	(2,606,541)	-	-	-
เงินสดรับจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,200,350	-	-	-
เงินปันผลจ่าย	29 (5,000,000)	(35,000,000)	(5,000,000)	(35,000,000)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(8,000,386)	(31,400,699)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(24,047,203)	(150,550,284)	(8,423,610)	(91,910,513)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	95,481,284	36,323,010	111,593,394	40,578,316
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	200,364,187	164,149,324	87,798,130	47,219,814
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	159,586	(108,147)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	296,005,057	200,364,187	199,391,524	87,798,130
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้				
การซื้ออุปกรณ์โดยสัญญาเช่าการเงิน	-	3,609,312	-	-
การซื้ออุปกรณ์โดยที่ยังมิได้ชำระเงิน	9,184,263	27,650,331	807,090	3,164,304

กรรมการ _____

(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกคิน)

กรรมการ _____

(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยมีที่อยู่ตามที่
ได้จดทะเบียนดังนี้

545 ซอยปรีดีพนมยงค์ 42 ถนนสุขุมวิท 71 แขวงพระโขนงเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มกิจการ”) คือดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับ การให้บริการ
จัดทำกิจกรรมทางการตลาด การบริการดูแลสุขภาพ และขายอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2564

2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีที่รายงาน

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

เมื่อต้นปี พ.ศ. 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“การระบาดของ COVID-19”) ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าว
ส่งผลทางลบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยเฉพาะผลการดำเนินงานของ
กลุ่มธุรกิจการให้บริการ และการจัดทำกิจกรรมทางการตลาด

จากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศไทย ทำให้จำนวนลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการของกลุ่มกิจการลดลง
เป็นอย่างมาก โดยเฉพาะในช่วงที่รัฐบาลขอความร่วมมือในการจำกัดการเดินทางและห้ามจัดกิจกรรมที่มีการรวมตัวกัน
ซึ่งมีผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้กลุ่มกิจการมีการเปิดการดำเนินธุรกิจเป็นปกติแล้วในช่วงครึ่งปีหลัง แต่เนื่องจาก
กลุ่มกิจการยังคงมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอยู่ จึงส่งผลให้กำไรของกลุ่มกิจการลดลงจากปีก่อน ผู้บริหารของกลุ่มกิจการคาดว่า
ผลกระทบของการระบาดของ COVID-19 จะยังคงได้รับผลกระทบต่อไปอีก 2-3 ไตรมาส ในระหว่างช่วงระยะเวลาที่ธุรกิจอยู่ในระหว่าง
ฟื้นตัว ผู้บริหารยังคงพิจารณาควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกิจอย่างใกล้ชิด กลุ่มกิจการมีเงินทุนสำรองในรูปของ
เงินสดที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ทันที และมีวงเงินสินเชื่อที่สามารถเบิกใช้ได้ทันที (ระดับวงเงินสินเชื่อที่ไม่มีเงื่อนไขที่
ยังไม่ได้เบิกใช้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 7)

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้
พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ
และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผย
เรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มี
นัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณี
ที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

ก) เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิใน หน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินได้กำหนดหลักการใหม่ในการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ให้แนวทางปฏิบัติสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและให้ทางเลือกกิจการในการเลือกถือปฏิบัติการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบจากความแตกต่างในหลักการรับรู้รายการระหว่างรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Accounting mismatch) และให้แนวปฏิบัติในรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยกิจการว่าเป็นหนี้สินหรือทุน และกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในรายละเอียด

หลักการใหม่ในการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องพิจารณาจากทั้ง ก) โมเดลธุรกิจสำหรับการถือสินทรัพย์ทางการเงิน และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ซึ่งการจัดประเภทนั้นจะมีผลต่อการวัดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ทางการเงินด้วย หลักการใหม่มักรวมถึงการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรวมทั้งสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ซึ่งกิจการจะต้องพิจารณารับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5.1

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง (ต่อ)

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ (ต่อ)

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่าเกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินอีกต่อไป กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5.2

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันมีดังนี้

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

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

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง (ต่อ)

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ (ต่อ)

- ข) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น
- ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ "ความมีสาระสำคัญ" โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิดและอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ใช้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1
- ง) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า เกี่ยวกับการผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีและผู้เช่าได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ประเมินว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า (Lease modification) สำหรับการลดหรือการงดเว้นการจ่ายค่าเช่าในระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 โดยการผ่อนปรนดังกล่าวต้องนำมาถือปฏิบัติกับงบการเงินประจำปีที่จะเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ กิจการสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ในระหว่างการพิจารณาผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงมาใช้เป็นครั้งแรก

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาปรับใช้เป็นครั้งแรก

หมายเหตุอธิบายถึงผลกระทบจากการที่กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (TAS 32) เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (TFRS 7) เรื่อง และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 (TFRS 9) เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก โดยนโยบายการบัญชีใหม่ก็นำมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 6.7, 6.12 และ 6.13

กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำนโยบายการบัญชีใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาปรับใช้เป็นครั้งแรก (ต่อ)

ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ เป็นดังนี้

		งบการเงินรวม			
		31 ธันวาคม	TFRS 9 และ		1 มกราคม
		พ.ศ. 2562	TAS 32	TFRS 16	พ.ศ. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินลงทุนชั่วคราว	ข	350,348	(350,348)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ก	344,879,854	(8,948,239)	(178,032)	335,753,583
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธี					
ราคาทุนดัดจำหน่วย	ข	-	350,348	-	350,348
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ง	542,067,306	-	(11,381,705)	530,685,601
สินทรัพย์สิทธิการใช้	ค, ง	-	-	23,200,929	23,200,929
รวมรายการสินทรัพย์ที่ปรับปรุง		887,297,508	(8,948,239)	11,641,192	889,990,461
หนี้สินหมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ง	3,515,643	-	(3,515,643)	-
หนี้สินตามสัญญาเข้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
	ค, ง	-	-	7,406,815	7,406,815
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	ง	2,568,453	-	(2,568,453)	-
หนี้สินตามสัญญาเข้า	ค, ง	-	-	10,318,473	10,318,473
รวมรายการหนี้สินที่ปรับปรุง		6,084,096	-	11,641,192	17,725,288
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร					
	ก	304,110,191	(6,420,307)	-	297,689,884
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ก	250,087,764	(2,527,932)	-	247,559,832
รวมรายการส่วนของเจ้าของที่ปรับปรุง		554,197,955	(8,948,239)	-	545,249,716

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาใช้เป็นครั้งแรก (ต่อ)

ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ เป็นดังนี้ (ต่อ)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	TFRS 9 และ TAS 32	TFRS 16	1 มกราคม พ.ศ. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ก	200,025,254	(1,812,021)	-	198,213,233
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ง	155,935,782	-	(4,851,982)	151,083,800
สินทรัพย์สิทธิการใช้	ค, ง	-	-	11,656,261	11,656,261
รวมรายการสินทรัพย์ที่ปรับปรุง		355,961,036	(1,812,021)	6,804,279	360,953,294
หนี้สินหมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ง	1,166,147	-	(1,166,147)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ค, ง	-	-	2,600,760	2,600,760
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ค, ง	-	-	5,369,666	5,369,666
รวมรายการหนี้สินที่ปรับปรุง		1,166,147	-	6,804,279	7,970,426
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	ก	138,180,290	(1,812,021)	-	136,368,269
รวมรายการส่วนของผู้ถือหุ้นที่ปรับปรุง		138,180,290	(1,812,021)	-	136,368,269

หมายเหตุ

ก) ปรับปรุงการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (หมายเหตุ 5.1)

ข) การจัดประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ (หมายเหตุ 5.1)

ค) การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตาม TFRS 16 (หมายเหตุ 5.2)

ง) การโอนจัดประเภทใหม่ในสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หมายเหตุ 5.2)

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาปรับใช้เป็นครั้งแรก (ต่อ)

5.1 เครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มกิจการและของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มีดังต่อไปนี้

	หมายเหตุ	งบการเงิน	
		งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
		บาท	บาท
ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		747,701,155	332,180,290
การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินใหม่	ก	-	-
รับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า	ข	(8,948,239)	(1,812,021)
รวมผลการปรับปรุงจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ		(8,948,239)	(1,812,021)
ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563			
หลังปรับปรุงผลกระทบจาก TFRS 9		738,752,916	330,368,269

(ก) การจัดประเภทใหม่จากเงินลงทุนระยะสั้น เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

เงินฝากประจำซึ่งเดิมได้จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ถูกจัดประเภทใหม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะถือเงินลงทุนนี้ไว้จนครบกำหนดเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และกระแสเงินสดตามสัญญาเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) ที่เกิดจากเงินต้นคงค้าง

(ข) การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า

กลุ่มกิจการได้ปรับวิธีในการคำนวณและพิจารณาผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินให้เป็นไปตาม TFRS 9 และได้รับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนวิธีการพิจารณาผลขาดทุนดังกล่าวในส่วนของผู้ถือหุ้น “ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 8,948,239 บาท และ 1,812,021 บาท ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 12

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาใช้เป็นครั้งแรก (ต่อ)

5.2 สัญญาเช่า

กลุ่มกิจการได้นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ได้เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่อง สัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าที่ดินและพื้นที่ ที่มีอายุสัญญาเช่ามากกว่า 12 เดือน ทั้งนี้ หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่จะต้องชำระ คิดลดด้วยอัตราคู่ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยอัตราคู่ยืมส่วนเพิ่มถ่วงน้ำหนักที่กลุ่มกิจการนำมาใช้ในการคิดลดดังกล่าว คือ ร้อยละ 1.21 ถึง ร้อยละ 2.93

สำหรับสัญญาเช่าที่เดิมกลุ่มกิจการได้รับรู้เป็นสัญญาเช่าการเงินนั้น จะรับรู้ด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ กลุ่มกิจการจะเริ่มนำข้อกำหนดของการรับรู้รายการภายใต้ TFRS 16 มาถือปฏิบัติกับรายการดังกล่าวภายหลังวันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ได้เปิดเผยไว้		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	8,095,117	1,990,131
หัก: ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการคู่ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำใช้เป็นครั้งแรก	(578,187)	(456,613)
บวก: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ได้รับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	6,084,096	1,166,147
หัก: ส่วนของค่าบริการที่ได้อยู่ในค่าเช่า	(2,582,498)	-
บวก: รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับการต่อสัญญา	6,706,760	5,270,761
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	17,725,288	7,970,426
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	7,406,815	2,600,760
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	10,318,473	5,369,666

วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนั้นกับสัญญาเช่าที่กลุ่มกิจการมีอยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้เลือกใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- พิจารณาว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ตามการประเมินก่อนนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- เลือกที่จะไม่พิจารณาใหม่ว่าสัญญาต่าง ๆ เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่ โดยยึดตามการพิจารณาของมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม คือ TAS 17 และ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

6 นโยบายการบัญชี

6.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ข) บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มกิจการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับมีอำนาจควบคุมหรือมีการควบคุมร่วม เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ค) การร่วมการงาน

เงินลงทุนในการร่วมการงานจะถูกจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า โดยขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันตามสัญญาของผู้เข้าร่วมการงานนั้นมากกว่าโครงสร้างรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน

การดำเนินงานร่วมกัน

การร่วมการงานจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันเมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น โดยรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และแบ่งส่วนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินรวม

การร่วมค้า

การร่วมการงานจัดประเภทเป็นการร่วมค้าเมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น เงินลงทุนในการร่วมค้ารับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในการร่วมค้าบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม (ต่อ)

ง) การบันทึกเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยเงินที่จ่ายซื้อพร้อมกับต้นทุนทางตรงของเงินลงทุน

กลุ่มกิจการจะรับรู้มูลค่าภายหลังวันที่ได้มาของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ในกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้นจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน

เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้นซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวอื่น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้น เว้นแต่กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันหรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า

จ) การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือครองกิจการ

ในกรณีที่กลุ่มกิจการยังคงมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับรายการกับผู้เป็นเจ้าของของกลุ่มกิจการ ผลต่างระหว่างราคาจ่ายซื้อหรือราคาขายจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนในบริษัทย่อยกับราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ลดลงหรือเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนแปลงไปจะถูกรับรู้ในส่วนของผู้เจ้าของ

ถ้าสัดส่วนการถือครองในบริษัทร่วมและการร่วมค้าลดลง แต่กลุ่มกิจการยังคงมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือยังคงมีการควบคุมร่วม กำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะส่วนที่ลดลงจะถูกโอนไปยังกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนจากการลดสัดส่วนการถือครองในบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุน

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม การควบคุมร่วม หรือการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในเงินลงทุนนั้น เงินลงทุนที่เหลืออยู่จะถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนต่างที่เกิดขึ้นจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนจะกลายเป็นมูลค่าเริ่มแรกในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนและจะจัดประเภทใหม่ตามสัดส่วนการถือครองที่เหลืออยู่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม, การร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน

ฉ) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการกับบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกตัดออกตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกเช่นเดียวกัน ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการและกิจการ

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

(ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

6.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้านำมาชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติธุรกิจ ซึ่งส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 60 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการขายสินค้าที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 12

6.5 วัสดุสิ้นเปลือง

วัสดุสิ้นเปลืองแสดงด้วยราคาทุน ราคาทุนของวัสดุสิ้นเปลืองคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อวัสดุสิ้นเปลืองนั้น เช่น ค่าอากรขาเข้า และค่าขนส่งหักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของวัสดุสิ้นเปลืองเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

6.6 รายการระหว่างผลิต

รายการระหว่างผลิตแสดงถึงต้นทุนการผลิตรายการ ที่อยู่ระหว่างการผลิตและจะรับรู้เป็นต้นทุนการให้บริการเมื่อได้จัดแสดงรายการ ต้นทุนการผลิตรายการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการผลิตรายการ และแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

6.7 สินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดประเภท

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

ก) การจัดประเภท (ต่อ)

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

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

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำการรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) การด้อยค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการประเมินประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI โดยใช้การคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบการพิจารณา การประเมินการด้อยค่าดังกล่าวจะพิจารณาว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่

สำหรับลูกหนี้การค้า กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการรับรู้การด้อยค่าตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุลูกหนี้ตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้ การด้อยค่าที่รับรู้ตามวิธีดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 7.1.3 ค)

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

ง) การด้อยค่า (ต่อ)

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) สำหรับลูกหนี้การค้า แต่กลุ่มกิจการเลือกใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตมาประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหาร ในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น การด้อยค่าที่รับรู้ตามวิธีดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 12

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบของการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าสำหรับงบการเงินปี พ.ศ. 2564 เมื่อสิ้นสุดการนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติมาใช้

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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

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

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมด ถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

ง) การด้อยค่า (ต่อ)

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

การจัดประเภทและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินได้สรุปไว้ในหมายเหตุ 13

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนอื่นนอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า รับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายทางตรงอื่นๆ

เงินลงทุนเพื่อค่าและเงินลงทุนเพื่อขาย

เงินลงทุนเพื่อค่าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนเพื่อขายนั้นออกไป

การจำหน่ายเงินลงทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น รวมถึงผลสะสมของรายการกำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้สะสมไว้ในส่วนของเจ้าของ จะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เพื่อให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ถ้าจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์จะรับรู้ได้ไม่เกินผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

กลุ่มกิจการจะไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่ถือไว้เพื่อขาย

6.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

บริษัทจะรับรู้ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

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

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น - สุทธิ

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 ถึง 10 ปี

6.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่นกลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่า

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

6.12 สัญญาเช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการบันทึบสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาแยกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า (ต่อ)

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

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

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินงูใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับปรุงสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน

ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการได้รับการ ลดค่าเช่าตามสัญญาเช่าจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตาม TFRS 16 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่า ทุกสัญญาที่ได้รับ การลดค่าเช่า แต่เลือกที่จะนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดย สภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยการปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดตามสัดส่วนที่ได้รับส่วนลดตลอด ช่วงเวลาที่ได้รับการลดค่าเช่า และกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สิน ตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในระหว่างงวด ตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง จำนวน 0.40 ล้านบาท และ 0.32 ล้านบาท ตามลำดับ โดยรับรู้ผลต่างที่เกิดขึ้นจำนวน 0.08 ล้านบาท เป็นรายการกำไร(ขาดทุน)อื่น แทนการปรับปรุงมูลค่า สินทรัพย์สิทธิการใช้และวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าใหม่

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้ที่ยังไม่ได้คิดลดกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ทางการเงินโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกโดยรวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

รายได้ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า กลุ่มกิจการต้องรวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิง และรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ให้เช่าได้รวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสัญญาเช่าทางการเงินจะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะบันทึกส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้าง โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา การระดมทุนตามสัญญาเช่าจะบันทึกหักจากค่าใช้จ่ายทางการเงิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้ที่ยังไม่ได้คิดลดกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ทางการเงินโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกโดยรวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

รายได้ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.13 หนี้สินทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

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

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.13 หนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้ยืมมาจะรับรู้เป็นค่าธรรมเนียมรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน ซึ่งจะนำไปรวมคำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากมีความเป็นไปได้ที่จะไม่ถอนเงิน ค่าธรรมเนียมนี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มกิจการจะตัดรายการเงินกู้ยืมออกจากงบแสดงฐานะการเงินเมื่อภาระผูกพันตามสัญญานั้นได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้ถูกยกเลิกไปหรือสิ้นสุดลง ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่สิ้นสุดลงหรือที่ได้โอนให้กับกิจการอื่นและสิ่งตอบแทนที่จ่ายซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่โอนไปหรือหนี้สินที่รับมาจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงิน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6.14 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ชัดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความตีความ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.14 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าจะอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

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

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.15 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน ลาประจำปี ลาป่วยที่มีการจ่ายค่าแรง และโบนัสของพนักงานปัจจุบันที่รับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

(ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามสัญญา กลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

(ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุโดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

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

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.16 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีการผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

6.17 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสิทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

6.18 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับการขายสินค้าและให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

การขายสินค้า

อุปกรณ์คอนเสิร์ตและการแสดง และอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสภาพ

กลุ่มกิจการเป็นตัวแทนจำหน่ายอุปกรณ์คอนเสิร์ตและการแสดงสำหรับคอนเสิร์ต และอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสภาพ ซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อโอนการควบคุมในสินค้านั้นไปยังลูกค้าซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า และไม่มีภาระผูกพันที่อาจส่งผลกระทบต่อภาระการยอมรับในสินค้าของลูกค้า การส่งมอบจะเกิดขึ้นเมื่อสินค้าได้ถูกส่งไปยังสถานที่ที่กำหนด

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.18 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

การให้บริการ

การจัดกิจกรรมทางการตลาด การจัดแสดงนิทรรศการและโครงสร้างพิพิธภัณฑ์ และการให้บริการดูแลสภาพ

การให้บริการการจัดกิจกรรมทางการตลาด การจัดแสดงนิทรรศการและโครงสร้างพิพิธภัณฑ์ และการให้บริการดูแลสภาพของกลุ่มกิจการ เป็นการปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการซึ่งไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการมีทางเลือกอื่นในการนำไปใช้ และกลุ่มกิจการมีสิทธิที่สามารถบังคับให้จ่ายชำระสำหรับการปฏิบัติงานที่เสร็จสิ้นแล้วจนถึงปัจจุบัน กลุ่มกิจการจึงรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่งโดยอ้างอิงจากระดับความคืบหน้าในการผลิต ตามประมาณการล่าสุดของมูลค่าของสัญญาและความสำเร็จของงานโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้น

รายได้ค่าแฟรนไชส์

กลุ่มกิจการรับรู้แบบต่อเนื่องตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา

สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา ก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา ก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ

กลุ่มกิจการจะแสดงยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักลบกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นๆ ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า

รายได้ดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

6.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

6.20 อนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

อนุพันธ์แฝงที่กลุ่มกิจการแบกรับรู้รายการ และอนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงจะรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และจะรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

กลุ่มกิจการแสดงมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์เป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนตามวันครบกำหนดของอนุพันธ์นั้น

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นไปยังความผันผวนของตลาดการเงินและบริหารจัดการเพื่อลดผลกระทบต่อผลการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กลุ่มกิจการจึงใช้อนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงบางประการที่จะเกิดขึ้น

กลุ่มกิจการมีส่วนงานบริหารการเงินในการจัดการความเสี่ยง โดยนโยบายของกลุ่มกิจการรวมถึงนโยบายความเสี่ยงในด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากราคา ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ทั้งนี้ หลักการในการป้องกันความเสี่ยงจะเป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ เพื่อสื่อสารและใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมส่วนงานบริหารการเงินในทุกกิจการของกลุ่มกิจการ

7.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจากการซื้อสินค้าจากต่างประเทศที่เป็นสกุลเงินที่หลากหลาย กลุ่มกิจการได้ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาท ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	
	ดอลลาร์สหรัฐ	อื่น ๆ	ดอลลาร์สหรัฐ	อื่น ๆ
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,175,210	716,761	3,088,455	4,045,403
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	1,913,251	-	1,097,621
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	933,448	-	750,277
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
- ซื้อเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้า	39,670,622	-	-	-

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	
	ดอลลาร์สหรัฐ	อื่น ๆ	ดอลลาร์สหรัฐ	อื่น ๆ
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	591,002	21,078	2,323,990	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
- ซื้อเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้า	39,670,622	-	-	-

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ดังที่แสดงในตารางข้างต้น กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาทและเงินดอลลาร์สหรัฐ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

	งบการเงินรวม	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	เพิ่มขึ้น 2.45	เพิ่มขึ้น 0.47
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - ลดลงร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	ลดลง 3.81	ลดลง 0.47
* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	เพิ่มขึ้น 3.81	เพิ่มขึ้น 0.62
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ - ลดลงร้อยละ 10 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 10)*	ลดลง 6.29	ลดลง 0.62
* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่		

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืมในอัตราดอกเบี้ยคงที่ และลอยตัว กลุ่มกิจการไม่มีสินทรัพย์ที่ต้องอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยอย่างมีนัยสำคัญ

7.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้เครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้ค้าง

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มกิจการจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะยึดการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระในกรณีที่ไม่มีการจัดอันดับไว้ กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสบการณ์ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าวซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

การขายให้กับลูกค้ารายย่อยจะชำระด้วยเงินสดหรือบัตรเครดิตเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้าแต่ละราย หรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง

เงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มกิจการและบริษัทเป็นการลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำ กลุ่มกิจการมีการพิจารณาการจัดอันดับด้านเครดิตของเงินลงทุนเหล่านั้นอย่างสม่ำเสมอว่ามีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นหรือไม่

ข) หลักประกัน

สำหรับลูกหนี้การค้าบางรายการกลุ่มกิจการมีการขอหลักประกันในรูปแบบการค้าประกัน หรือเลตเตอร์ออฟเครดิต ซึ่งให้สิทธิกลุ่มกิจการในการเรียกชำระได้หากคู่สัญญาผิดนัดตามเงื่อนไขของสัญญา

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้เครดิต (ต่อ)

ค) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงิน 3 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 12)
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (หมายเหตุ 12)
- เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 34.5)

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย

นโยบายการบัญชีสำหรับการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเปรียบเทียบ

สำหรับปี พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้พิจารณารับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามีการผลขาดทุนที่เกิดขึ้น เช่น การที่ไม่สามารถเรียกให้ชำระหนี้ได้ โดยที่ไม่ได้มีการพิจารณาถึงความเสี่ยงด้านเครดิตที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น ดังนั้นจำนวนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและผลขาดทุนจากหนี้สงสัยจะสูญจึงไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดอย่างเพียงพอและการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการมีเงินฝากธนาคารที่สามารถเบิกใช้ได้ทันทีจำนวน 295.92 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 184.17 ล้านบาท) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ จากลักษณะของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

ผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจาก ก) เงินสำรองหมุนเวียน (จากวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้) และ ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคมมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว				
หมดอายุภายในหนึ่งปี				
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	17,500,000	17,500,000	15,000,000	15,000,000
หมดอายุเกินกว่าหนึ่งปี				
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	132,000,000	132,000,000	132,000,000	132,000,000

วงเงินกู้ยืมที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี เป็นวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารได้รับมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มกิจการและบริษัท วงเงินกู้ยืมค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของกลุ่มกิจการ (หมายเหตุ 18)

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1.4 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. 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

	งบการเงินรวม			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	172,993,207	-	-	172,993,207
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3,789,237	2,800,971	-	6,590,208
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,060,842	-	-	14,060,842
รวมหนี้สินทางการเงิน	190,843,286	2,800,971	-	193,644,257

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1 ความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	113,529,742	-	-	113,529,742
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,199,493	-	-	1,199,493
รวมหนี้สินทางการเงิน	114,729,235	-	-	114,729,235

7.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

7.2.1 การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุน คือ

- รักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องและเพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและยังประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ และ
- รักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและลดต้นทุนเงินทุน

ในการที่จะรักษาหรือปรับระดับโครงสร้างของเงินทุนนั้น กลุ่มกิจการอาจต้องปรับจำนวนเงินปันผลจ่าย ปรับการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้สิน

8 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอายุคงเหลือต่ำกว่าหนึ่งปีมีค่าใกล้เคียงกับมูลค่าทางบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอายุคงเหลือเกินหนึ่งปีของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ คือเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีความต่างที่อย่างสาระสำคัญกับมูลค่าทางบัญชี

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าหรือเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ข้อมูลระดับที่ 2	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนถือไว้เพื่อขาย	2,500,000	2,500,000
รวมสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	2,500,000	2,500,000
หนี้สิน		
หนี้สินอนุพันธ์	971,252	-
รวมหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	971,252	-

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบัน ที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีในการประเมินมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

9 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

(ก) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

(ข) ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ ได้แก่ เงินลงทุนในบริษัทย่อย ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6.11 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ หรือการคำนวณมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ตามความเหมาะสม การคำนวณดังกล่าวอาศัยการประมาณการจากฝ่ายบริหาร

(ค) ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 25

(ง) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลขาดทุนทางภาษียกมา

บริษัทย่อยมีผลขาดทุนในรอบสองปีที่ผ่านมาหลังจากเข้าซื้อกิจการที่เกี่ยวข้องกับการผลิต ซึ่งเกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นครั้งเดียวจากการรวมการดำเนินงานต่างๆที่ได้มาจากรวมธุรกิจเข้าด้วยกัน ซึ่งไม่คาดว่าจะมีค่าใช้จ่ายดังกล่าวอีกในอนาคต จากการคำนวณกำไรทางภาษีในอนาคตซึ่งอ้างอิงจากแผนธุรกิจและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ กลุ่มกิจการสรุปว่าจะสามารถใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวได้ภายในระยะเวลา 5 ปี

10 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

10 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงาน 2 ส่วนงาน คือ ธุรกิจให้บริการจัดกิจกรรมทางการตลาด และธุรกิจการให้บริการและขายอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ ทั้งนี้ส่วนงานธุรกิจการให้บริการและขายอุปกรณ์เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพ มีรายได้คิดเป็นร้อยละ 4.06 ของรายได้รวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม ซึ่งถือว่าไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมด ที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจเดียวคือธุรกิจให้บริการจัดกิจกรรมทางการตลาด

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจใน 2 ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ได้แก่ ประเทศไทย และ สาธารณรัฐสหภาพเมียนมา ทั้งนี้ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ สาธารณรัฐสหภาพเมียนมา มีรายได้คิดเป็นร้อยละ 0.49 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 1.76) ของรายได้รวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และมีสินทรัพย์คิดเป็นร้อยละ 0.01 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.59) ของสินทรัพย์รวมในงบแสดงฐานะการเงินรวม ซึ่งถือว่าไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมด ที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ เป็นหน่วยงานรัฐบาลแห่งหนึ่ง ซึ่งรายได้จากลูกค้าดังกล่าวคิดเป็นร้อยละ 25.32 ของรายได้รวมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 14.40)

จังหวะเวลาการรับรู้รายได้

กลุ่มกิจการมีการรับรู้รายได้จากการขายซึ่งรับรู้รายได้ ณ จุดใดจุดหนึ่งจำนวนทั้งสิ้น 12.15 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 13.24 ล้านบาท) และมีการรับรู้รายได้จากการบริการซึ่งรับรู้รายได้ตลอดช่วงระยะเวลาจำนวนทั้งสิ้น 360.34 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 1,367.08 ล้านบาท)

11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร	295,918,488	184,169,695	199,304,955	71,796,130
เงินฝากธนาคารระยะสั้น	86,569	16,194,492	86,569	16,002,000
	296,005,057	200,364,187	199,391,524	87,798,130

เงินฝากธนาคารระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 0.25 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.22 - 0.60)

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

12.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	78,050,094	209,664,728	42,711,038	62,910,136
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 34.4)	7,506,032	7,531,712	23,838,937	17,381,635
รวม	85,556,126	217,196,440	66,549,975	80,291,771
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตาม TAS 101)	(21,609,006)	(17,626,355)	(16,694,408)	(13,926,284)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	63,947,120	199,570,085	49,855,567	66,365,487
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,244,745	9,065,379	16,384,079	5,173,559
ลูกหนี้อื่น	2,971,665	711,492	2,314,976	60,180
ลูกหนี้เงินกู้ยืม	2,597,283	-	2,175,782	-
รายได้ค้างรับ	30,271,266	134,228,197	27,736,553	126,871,301
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 34.4)	-	4,110	31,983	1,274,819
เงินทดรองจ่าย	2,710,917	1,300,591	635,000	279,908
รวม	48,795,876	145,309,769	49,278,373	133,659,767
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตาม TAS 101)	(10,587,043)	-	(10,587,043)	-
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	38,208,833	145,309,769	38,691,330	133,659,767
รวม	102,155,953	344,879,854	88,546,897	200,025,254

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า

เนื่องจากลักษณะของลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ต่อ)

12.2 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา				
- หมุนเวียน	5,673,883	-	5,673,883	-
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	5,673,883	-	5,673,883	-

12.3 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า

ค่าเผื่อผลขาดทุนของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	90,716,189	100,789,248	722,442	6,229,219	18,739,342	217,196,440
ค่าเผื่อผลขาดทุน	3,061,203	1,959,465	46,738	3,732,302	17,774,886	26,574,594

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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	28,270,628	35,864,731	707,853	-	15,448,559	80,291,771
ค่าเผื่อผลขาดทุน	1,568,695	-	-	-	14,169,610	15,738,305

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ต่อ)

12.3 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า (ต่อ)

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

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม - จำนวนตาม TAS 101	17,626,355	16,833,107
จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ต้นปี (หมายเหตุ 5.1)	8,948,239	-
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม		
- จำนวนตาม TFRS 9 (พ.ศ. 2562 : จำนวนตาม TAS 101)	26,574,594	16,833,107
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี (กลับรายการ)	(1,881,508)	2,449,451
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ในระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเก็บเงินได้	(500,000)	(1,656,203)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(2,584,080)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม - จำนวนตาม TFRS 9 (พ.ศ. 2562 : ตาม TAS 101)	21,609,006	17,626,355

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม - จำนวนตาม TAS 101	13,926,284	14,895,610
จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ต้นปี (หมายเหตุ 5.1)	1,812,021	-
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม		
- จำนวนตาม TFRS 9 (พ.ศ. 2562 : จำนวนตาม TAS 101)	15,738,305	14,895,610
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี (กลับรายการ)	1,456,103	(819,031)
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ในระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเก็บเงินได้	(500,000)	(150,295)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม - จำนวนตาม TFRS 9 (พ.ศ. 2562 : ตาม TAS 101)	16,694,408	13,926,284

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

13 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	ราคาทุน	
	ตัดจำหน่าย บาท	รวม บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	200,364,187	200,364,187
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	191,333,338	191,333,338
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	600,000	600,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	350,348	350,348
หนี้สินทางการเงิน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	172,993,207	172,993,207
หนี้สินตามสัญญาเช่า	17,725,288	17,725,288
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13,114,365	13,114,365
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุน	
	ตัดจำหน่าย บาท	รวม บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	87,798,130	87,798,130
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	64,613,646	64,613,646
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,900,000	3,900,000
หนี้สินทางการเงิน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	113,529,742	113,529,742
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7,970,426	7,970,426

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

13 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		
	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	รวม
	ผ่านกำไร	ตัดจำหน่าย	
	หรือขาดทุน		
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	296,005,057	296,005,057
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	69,516,068	69,516,068
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	24,000,000	24,000,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	16,000,000	16,000,000
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	-	1,000,000	1,000,000
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	60,771,295	60,771,295
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
- ไม่ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง	971,252	-	971,252
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	16,828,144	16,828,144
งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	รวม
	ผ่านกำไร	ตัดจำหน่าย	
	หรือขาดทุน		
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	199,391,524	199,391,524
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	54,346,325	54,346,325
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	25,000,000	25,000,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	16,000,000	16,000,000
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	-	1,000,000	1,000,000
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	56,519,184	56,519,184
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
- ไม่ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง	971,252	-	971,252
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	15,408,063	15,408,063

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

14 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,547,110	9,175,736	3,545,521	5,348,320
เงินประกันค่าความเสียหาย	3,408,885	4,105,708	3,408,885	2,438,125
อื่นๆ	1,951,470	3,603,241	2,065,493	2,317,588
	9,907,465	16,884,685	9,019,899	10,104,033

15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	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. 2564

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายได้ถูกปรับมูลค่าลดลงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 2.85 ล้านบาท ซึ่งเป็นการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นไม่ประจำซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ ได้แก่ ราคาที่มีการซื้อขายล่าสุดของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน จึงจัดอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

16 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวมีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น โดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรง ซึ่งสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

ชื่อ	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/ ประเทศ ที่จดทะเบียนจัดตั้ง	ลักษณะของธุรกิจ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	ส่วนได้เสีย ในความเป็นเจ้าของ ที่ถือโดยบริษัท		ส่วนได้เสียในความ เป็นเจ้าของที่ถือโดย ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	
				พ.ศ. 2563 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2562 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2563 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2562 (ร้อยละ)
บริษัท อีเว้นท์ โซลูชันส์ จำกัด	ไทย	ให้บริการติดตั้งอุปกรณ์ เครื่องเล่นในงานบันเทิง	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99	-	0.01
บริษัท เทรเบียง จำกัด	ไทย	ชำระบัญชีเสร็จสิ้น	ถือหุ้นโดยตรง	-	99.99	-	0.01
บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	ไทย	ให้บริการอุปกรณ์แสง สี เสียงในงานบันเทิง	ถือหุ้นโดยตรง	50.99	50.99	-	49.01
บริษัท อินสปาย อิมเมจ จำกัด	ไทย	ให้บริการจัดทำ ติดตั้งและ รีดถอน ป้ายโฆษณา	ถือหุ้นโดยตรง	-	60.00	-	40.00
บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ ออนไลน์ จำกัด	ไทย	ชำระบัญชีเสร็จสิ้น	ถือหุ้นโดยตรง	-	26.51	-	73.49
บริษัท เอ็นไวโร (ไทยแลนด์) จำกัด	ไทย	ให้บริการข้อมูลข่าวสาร ผ่านสื่อวิทยุ และระบบ การสื่อสารอื่น	ถือหุ้นโดยตรง	50.00	50.00	50.00	50.00
บริษัท อินเด็คซ์ แอนด์ เอ็ม จำกัด	ไทย	ชำระบัญชีเสร็จสิ้น	ถือหุ้นโดยตรง	-	50.00	-	50.00
บริษัท อินเด็คซ์ แอนด์ วี จำกัด	ไทย	ให้บริการและจัดหาพื้นที่ แสดงสินค้า และรับ ออกแบบงานด้านโฆษณา และประชาสัมพันธ์	ถือหุ้นโดยตรง	50.00	50.00	50.00	50.00
บริษัท ไอ ซี วี เอ็กซ์ จำกัด	ไทย	ให้บริการและจัดทำกิจกรรม ทางการตลาด	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99	0.01	0.01
บริษัท บลูมีเดีย คอมมิวนิเคชั่นส์ จำกัด	ไทย	ให้บริการออกแบบ ผลิต และจำหน่ายสิ่งพิมพ์และ สื่อต่างๆ	ถือหุ้นโดยตรง	72.29	72.29	27.71	27.71
บริษัท ไอ ซี วี จำกัด	สาธารณรัฐสหภาพ เมียนมา	ให้บริการและจัดหาพื้นที่ แสดงสินค้าและรับ ออกแบบงานด้านโฆษณา และประชาสัมพันธ์	ถือหุ้นโดยตรง	99.00	99.00	1.00	1.00
บริษัท ถ้ำหลวง ดิ เอ็กซ์พีเรียન્ซ์ จำกัด	ไทย	ให้บริการพิพิธภัณฑ์ ห้องสมุดและนิทรรศการ	ถือหุ้นโดยตรง	60.00	-	40.00	-
บริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด	ไทย	ให้บริการดูแลสุขภาพ และให้คำปรึกษา เกี่ยวกับโรคต่างๆ	ถือหุ้นโดยตรง	40.00	-	60.00	-

16 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	108,541,377	108,541,377
ลงทุนเพิ่ม	3,799,650	7,000,000
การจำหน่าย	(3,599,800)	-
บริษัทย่อยเลิกกิจการ	-	-
การด้อยค่า	(20,773,816)	(7,000,000)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	87,967,411	108,541,377

การลงทุนเพิ่ม

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2563 บริษัทจ่ายชำระเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 3 ล้านบาท ในการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท ถ้าหลวง ดิ เอ็กซ์พีเรีย จำกัด จำนวน 59,997 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 50 บาท ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 60 บริษัทได้ทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน พ.ศ. 2563

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

การจำหน่าย

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” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

บริษัทย่อยเลิกกิจการ

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

16 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การด้อยค่า

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

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

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

ยอดรวมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมทั้งหมดจำนวน 205.33 ล้านบาทโดยจำนวน 183.08 ล้านบาท เป็นของ บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด

รายละเอียดด้านล่าง แสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการซึ่งคือ บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด จำนวนที่เปิดเผยสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

งบแสดงฐานะการเงินโดยสรุป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ส่วนที่หมุนเวียน		
สินทรัพย์	88,564,983	184,324,264
หนี้สิน	(16,515,114)	(90,140,282)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิ	72,049,869	94,183,982
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์	321,616,025	370,948,395
หนี้สิน	(20,028,793)	(23,663,085)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสุทธิ	301,587,232	347,285,310
สินทรัพย์สุทธิ	373,637,101	441,469,292

16 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยสรุป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
รายได้	80,952,974	373,687,072
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(71,933,289)	70,692,325
ภาษีเงินได้	14,101,098	(14,993,005)
(ขาดทุน)กำไรสำหรับปี	(57,084,869)	55,699,320
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	4,411,724	(2,447,473)
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม	(52,673,145)	53,251,847
รวม(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(25,809,841)	26,093,405
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,900,000)	(29,400,602)

งบกระแสเงินสดโดยสรุป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	บริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	19,201,877	137,003,654
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(3,677,804)	(70,935,176)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(19,114,365)	(77,455,874)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(3,590,292)	(11,387,396)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	63,492,604	74,880,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	59,902,312	63,492,604

17 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนได้เสียในการร่วมค้า

17.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 เงินลงทุนในบริษัทร่วมของกลุ่มกิจการแสดงดังต่อไปนี้

บริษัทร่วม	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ประเทศที่จดทะเบียน	สัดส่วนของส่วนได้เสีย (ร้อยละ)		วิธีการวัดมูลค่า
				พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
บริษัท แอปปีโอ จำกัด	ให้บริการออกแบบ และผลิตสื่อ Application	ถือหุ้นโดยตรง	ไทย	-	33.33	วิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในบริษัทร่วม

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทร่วม

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,751,914	3,000,000
ส่วนแบ่งกำไร	12,247	-
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(1,764,161)	(3,000,000)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	-	-

ในระหว่างปีบริษัท ได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท แอปปีโอ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของกลุ่มกิจการจำนวน 300,000 หุ้น ให้กับผู้ถือหุ้นรายอื่นของบริษัทร่วมดังกล่าว เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,769,611 บาท โดยมีกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว รวมอยู่ใน “รายได้อื่น” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเป็นจำนวน 5,450 บาท

17 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนได้เสียในการร่วมค้า (ต่อ)

17.2 ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ส่วนได้เสียในการร่วมค้าของกลุ่มกิจการแสดงดังต่อไปนี้

การร่วมค้า	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ประเทศที่จดทะเบียน	สัดส่วนของส่วนได้เสีย (ร้อยละ)		วิธีการวัดมูลค่า
				พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
การร่วมค้า ไอทีทู	ออกแบบก่อสร้างและบริหารจัดการอาคาร นิทรรศการไทย	ถือหุ้นโดยตรง	ไทย	67.00	67.00	วิธีส่วนได้เสีย
การร่วมค้า อินเด็กซ์ ดี 63	ออกแบบ จัดทำและบริหารจัดการ อาคาร แสดงนิทรรศการในงาน CP-MEIJU VISITOR CENTER	ถือหุ้นโดยตรง	ไทย	-	67.00	วิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในการร่วมค้าในระหว่างปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ราคาทุน	10,000,000	10,037,890
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,000,000)	(10,037,890)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	-

ในระหว่างปี การร่วมค้า อินเด็กซ์ ดี 63 ซึ่งเป็นการร่วมค้าของกลุ่มกิจการ ได้ชำระบัญชีเสร็จสิ้นกับกรมสรรพากร

บริษัท อินเดี็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

		งบการเงินรวม				
ที่ดิน	อาคาร	เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์		งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
			สำนักงาน	ยานพาหนะ		
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562						
ราคาทุน	89,236,925	275,506,777	1,064,171,910	107,713,423	56,551,551	1,594,638,385
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(146,288,031)	(779,770,500)	(98,930,735)	(38,555,735)	(1,063,545,001)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	89,236,925	129,218,746	284,401,410	8,782,688	17,995,816	531,093,384
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	89,236,925	129,218,746	284,401,410	8,782,688	17,995,816	531,093,384
ซื้อสินทรัพย์	-	-	135,064,869	6,772,262	6,227,211	148,064,342
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(11,876,577)	(20,181)	(7)	(11,896,765)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(10)	-	(71,568)	(71,578)
การโอนสินทรัพย์	-	-	472,982	913,249	(1,386,231)	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(13,739,164)	(99,857,977)	(5,197,562)	(6,327,374)	(125,122,077)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	89,236,925	115,479,582	308,204,697	11,250,456	17,895,646	542,067,306
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
ราคาทุน	89,236,925	275,506,776	1,152,557,247	80,387,592	57,020,300	1,654,708,840
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(160,027,194)	(844,352,550)	(69,137,136)	(39,124,654)	(1,112,641,534)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	89,236,925	115,479,582	308,204,697	11,250,456	17,895,646	542,067,306

บริษัท อินดีกซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

งบการเงินรวม					
ที่ดิน	อาคาร	เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์		รวม
			สำนักงาน	ยานพาหนะ	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ (ตามที่รายงานไว้เดิม)	89,236,925	115,479,582	308,204,697	11,250,456	17,895,646
ผลกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	-	-	(3,903,448)	-	(7,478,257)
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ (ตามที่ปรับใหม่)	89,236,925	115,479,582	304,301,249	11,250,456	10,417,389
ซื้อสินทรัพย์	-	796,000	47,707,767	3,338,580	32,400
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(494,161)	(157,569)	(3)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(13,839,713)	(96,319,633)	(4,893,076)	(3,399,299)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(4,317,850)	(822,553)	(367)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	89,236,925	102,435,869	250,877,372	8,715,838	7,050,120
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาทุน	89,236,925	276,302,776	1,191,511,701	82,812,087	46,885,789
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(173,866,907)	(940,634,329)	(74,096,249)	(39,835,669)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	89,236,925	102,435,869	250,877,372	8,715,838	7,050,120

บริษัท อินดีกซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562					
ราคาทุน	29,458,700	202,625,368	82,124,715	68,987,777	12,880,053
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(120,303,298)	(66,208,179)	(65,517,872)	(6,570,144)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	29,458,700	82,322,070	15,916,536	3,469,905	6,309,909
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	29,458,700	82,322,070	15,916,536	3,469,905	6,309,909
ซื้อสินทรัพย์	-	-	35,890,303	5,242,591	-
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(955,208)	(20,178)	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(10,124,392)	(7,639,769)	(2,476,776)	(1,457,909)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	29,458,700	72,197,678	43,211,862	6,215,542	4,852,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ราคาทุน	29,458,700	202,625,368	97,567,170	39,291,893	12,880,053
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(130,427,690)	(54,355,308)	(33,076,351)	(8,028,053)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	29,458,700	72,197,678	43,211,862	6,215,542	4,852,000

บริษัท อินดีกซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ (ตามที่ปรับใหม่)	29,458,700	72,197,678	43,211,862	6,215,542	4,852,000
ผลกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	-	-	-	-	(4,851,982)
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ (ตามที่ปรับใหม่)	29,458,700	72,197,678	43,211,862	6,215,542	18
ซื้อสินทรัพย์	-	796,000	8,758,951	2,942,417	-
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(49)	(1,251)	(2)
ค่าเสื่อมราคา	-	(10,215,039)	(11,807,758)	(2,961,591)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	29,458,700	62,778,639	40,163,006	6,195,117	16
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาทุน	29,458,700	203,421,368	106,326,121	42,234,310	5,585,663
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(140,642,729)	(66,163,115)	(36,039,193)	(5,585,647)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	29,458,700	62,778,639	40,163,006	6,195,117	16

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ที่ดินและอาคารที่มีราคาตามบัญชีจำนวน 94.24 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : 101.66 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ) ได้นำไปเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืม (หมายเหตุ 7.1.4) และหนังสือค้ำประกัน (หมายเหตุ 35.1)

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่าซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นประกอบด้วยเครื่องมือและอุปกรณ์และยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	15,216,633	-	7,294,390
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(3,834,928)	-	(2,442,408)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	11,381,705	-	4,851,982

ค่าเสื่อมราคาจะถูกบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จดังต่อไปนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนขาย	96,319,633	99,857,977	11,807,758	7,639,769
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	22,132,088	25,264,100	13,176,630	14,059,077
	118,451,721	125,122,077	24,984,388	21,698,846

19 สินทรัพย์สิทธิการใช้

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	เครื่องมือและ		ยานพาหนะ	รวม
	พื้นที่เช่า	อุปกรณ์		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563				
(หมายเหตุ 5)	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)
ราคาตามบัญชีสุทธิ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	16,315,934	-	4,524,207	20,840,141

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

19 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พื้นที่เช่า	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5)	6,804,279	4,851,982	11,656,261
การเพิ่มขึ้น	10,827,901	-	10,827,901
ค่าเสื่อมราคา	(2,508,650)	(1,462,363)	(3,971,013)
ราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	15,123,530	3,389,619	18,513,149

20 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	30,307,335	26,968,840
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(26,324,910)	(23,969,036)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,982,425	2,999,804
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	3,982,425	2,999,804
ซื้อสินทรัพย์	956,574	476,877
การตัดจำหน่าย	(1,578,767)	(1,379,930)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	3,360,232	2,096,751
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	31,263,909	27,445,717
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(27,903,677)	(25,348,966)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,360,232	2,096,751

บริษัท อินเดิ็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

20 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (ต่อ)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท	บาท
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)	-
การตัดจำหน่าย	(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
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,519,883)	(1,235,629)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,056,384	1,024,757

ค่าตัดจำหน่ายจำนวน 1.43 ล้านบาท และ 1.23 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (พ.ศ. 2562 : 1.57 ล้านบาท และ 1.37 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

21 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	71,266	60,986	63,844	57,373
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	44,143,933	19,300,948	23,898,979	13,153,282
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	44,215,199	19,361,934	23,962,823	13,210,655

21 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	19,361,934	21,451,960	13,210,655	17,592,897
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	27,722,710	(4,700,195)	12,518,682	(6,502,916)
รับรู้ในกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	(2,869,445)	2,610,169	(1,766,514)	2,120,674
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	44,215,199	19,361,934	23,962,823	13,210,655

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่	ลด	เพิ่ม
	1 มกราคม	ในกำไร	ในงบกำไร
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	เบ็ดเสร็จอื่น	ขาดทุน
บาท	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

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่	เพิ่ม	เพิ่ม (ลด)
	1 มกราคม	ในกำไร	ในงบกำไร
พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	เบ็ดเสร็จอื่น	ขาดทุน
บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	800,229	-	905,763
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,413,048	2,610,169	3,656,111
ขาดทุนทางภาษี	11,238,683	-	(9,262,069)
	21,451,960	2,610,169	(4,700,195)

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

21 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บาท	ลด ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	เพิ่ม (ลด) ในงบกำไร ขาดทุน บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บาท
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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บาท	เพิ่ม ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	เพิ่ม (ลด) ในงบกำไร ขาดทุน บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 บาท
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	287,330
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6,354,214	2,120,674	2,471,823
ขาดทุนทางภาษี	11,238,683	-	(9,262,069)
	17,592,897	2,120,674	(6,502,916)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้าง
 ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มกิจการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
 จากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงิน 13.82 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 10.80 ล้านบาท) จากขาดทุนทั้งสิ้น 69.08 ล้านบาท
 (พ.ศ. 2562 : 53.99 ล้านบาท) ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการใช้ประโยชน์ทางภาษีใน พ.ศ. 2568

22 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน - สุทธิ	84,924,186	120,442,067	76,934,961	101,748,083
อื่นๆ	11,512,369	4,611,082	10,789,308	428,089
	96,436,555	125,053,149	87,724,269	102,176,172

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

23 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	48,279,394	137,581,666	39,295,939	72,489,087
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 34.4)	-	686,449	14,139,397	30,801,586
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	23,651,319	100,529,369	21,913,758	77,745,154
เจ้าหนี้อื่น	12,491,901	34,725,092	3,083,848	10,239,069
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	337,560,585	106,020,739	335,760,570	105,441,835
	<u>421,983,199</u>	<u>379,543,315</u>	<u>414,193,512</u>	<u>296,716,731</u>

24 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการหมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	3,515,643	-	1,166,147
หนี้สินตามสัญญาเข้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7,323,222	-	6,868,308	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (หมายเหตุ 34.6)	-	13,114,365	-	-
	<u>7,323,222</u>	<u>16,630,008</u>	<u>6,868,308</u>	<u>1,166,147</u>
รายการไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	-	2,568,453	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9,504,921	-	8,539,755	-
	<u>16,828,143</u>	<u>19,198,461</u>	<u>15,408,063</u>	<u>1,166,147</u>

24 เงินกู้ยืม (ต่อ)

24.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึก เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	7,711,067	3,789,237	7,224,189	1,199,493
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	9,747,383	2,800,971	8,741,671	-
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต ของสัญญาเช่า	(630,307)	(506,112)	(557,797)	(33,346)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สิน ตามสัญญาเช่า	<u>16,828,143</u>	<u>6,084,096</u>	<u>15,408,063</u>	<u>1,166,147</u>
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	7,323,222	3,515,643	6,868,308	1,166,147
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	9,504,921	2,568,453	8,539,755	-
	<u>16,828,143</u>	<u>6,084,096</u>	<u>15,408,063</u>	<u>1,166,147</u>

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

24 เงินกู้ยืม (ต่อ)

24.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า (พ.ศ. 2562: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน) สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		
	เจ้าหนี้	ดอกเบี้ยจ่าย	หนี้สินตาม
	สัญญาเช่า	รอตัดบัญชี	สัญญาเช่า
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	15,827,774	(1,172,920)	14,654,854
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	3,810,913	(201,601)	3,609,312
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	868,409	868,409
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ - หนี้สินตามสัญญาเช่า	(12,193,711)	-	(12,193,711)
จ่ายชำระ - ดอกเบี้ย	(854,768)	-	(854,768)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	6,590,208	(506,112)	6,084,096
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	-	-	-
ผลกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี			
(หมายเหตุ 5)	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 ธันวาคม พ.ศ. 2563	17,458,450	(630,307)	16,828,143

24 เงินกู้ยืม (ต่อ)

24.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า (พ.ศ. 2562: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน) สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เจ้าหนี้	ดอกเบี้ยจ่าย	หนี้สินตาม
	สัญญาเช่า	รอตตัมบูซี	สัญญาเช่า
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	4,498,267	(421,607)	4,076,660
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	388,261	388,261
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ - หนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,910,513)	-	(2,910,513)
จ่ายชำระ - ดอกเบี้ย	(388,261)	-	(388,261)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	1,199,493	(33,346)	1,166,147
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	-	-	-
ผลกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี			
(หมายเหตุ 5)	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

24.2 อัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินของกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมอัตราดอกเบี้ยคงที่	16,828,143	19,198,461	15,408,063	1,166,147
รวมเงินกู้ยืม	16,828,143	19,198,461	15,408,063	1,166,147

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

24 เงินกู้ยืม (ต่อ)

24.2 อัตราดอกเบี้ย (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2563 ร้อยละ	พ.ศ. 2562 ร้อยละ	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 34.6)	-	4.25 - 6.75	-	13,114,365
หนี้สินตามสัญญาเช่า (พ.ศ. 2562 : หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน)	1.73 - 2.93	1.19 - 7.02	16,828,143	6,084,096
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2563 ร้อยละ	พ.ศ. 2562 ร้อยละ	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า (พ.ศ. 2562 : หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน)	2.85 - 2.93	1.19 - 2.85	15,408,063	1,166,146

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
งบแสดงฐานะการเงิน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	66,495,706	87,988,735	41,850,539	48,226,814
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	4,504,653	7,853,383	3,653,108	6,506,744
	<u>71,000,359</u>	<u>95,842,118</u>	<u>45,503,647</u>	<u>54,733,558</u>
กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ใน				
กำไรจากการดำเนินงาน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	10,126,306	22,573,102	7,933,501	13,134,681
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	1,438,037	994,476	1,254,779	900,100
	<u>11,564,343</u>	<u>23,567,578</u>	<u>9,188,280</u>	<u>14,034,781</u>
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	(15,819,395)	14,930,800	(8,832,571)	10,603,371
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	(4,103,652)	-	(3,697,830)	-
	<u>(19,923,047)</u>	<u>14,930,800</u>	<u>(12,530,401)</u>	<u>10,603,371</u>

25 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการเป็นโครงการเกษียณอายุ โดยผลประโยชน์ที่จะขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายของสมาชิก ก่อนที่จะเกษียณอายุ

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	87,988,735	52,160,500	48,226,814	26,164,429
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	8,815,274	8,076,351	7,214,890	5,305,969
ต้นทุนบริการในอดีต	-	13,444,433	-	7,268,403
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	1,311,032	1,052,318	718,611	560,309
	98,115,041	74,733,602	56,160,315	39,299,110
การวัดมูลค่าใหม่				
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(8,588,289)	-	(5,375,004)	-
ผลกำไร(ขาดทุน)กำไรที่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(1,753,128)	14,930,800	(562,523)	10,603,371
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	(5,477,978)	-	(2,895,044)	-
	(15,819,395)	14,930,800	(8,832,571)	10,603,371
การจ่ายชำระเงินจากโครงการ:				
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(5,753,657)	(1,675,667)	(5,477,205)	(1,675,667)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(10,046,283)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	66,495,706	87,988,735	41,850,539	48,226,814

เมื่อวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขได้ถูกประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ได้แก่ ค่าชดเชยสำหรับพนักงานที่เกษียณอายุและมีอายุงานมากกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี จะเปลี่ยนจากจำนวน 300 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้ายเป็น 400 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนี้ได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนบริการในอดีตในระหว่างปี

25 การระบุพันธผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.49	1.36	1.49	1.36
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดว่าจะ	4.5 - 6.00	5.00	4.5 - 6.00	5.00
การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้				

	งบการเงินรวม					
	ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 0.5	ลดลงร้อยละ 9	ลดลงร้อยละ 4	เพิ่มขึ้นร้อยละ 11	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 11	เพิ่มขึ้นร้อยละ 9	ลดลงร้อยละ 9	ลดลงร้อยละ 8

การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้				
		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ		
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 0.5	ลดลงร้อยละ 8	ลดลงร้อยละ 3	เพิ่มขึ้นร้อยละ 10	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 10	เพิ่มขึ้นร้อยละ 7	ลดลงร้อยละ 9	ลดลงร้อยละ 6

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อนกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงในหลาย ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้และโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมีดังต่อไปนี้

การเปลี่ยนแปลงในอัตราผลตอบแทน อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตรรัฐบาล ที่ลดลงจะทำให้หนี้สินของโครงการที่แท้จริงของพันธบัตร เพิ่มขึ้นถึงแม้ว่าการเพิ่มมูลค่าของพันธบัตรที่โครงการได้ถือไว้จะชดเชยได้บางส่วน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 15 ปี (พ.ศ. 2562 : 6.19 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. 2563					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	356,331	5,473,882	11,998,244	159,851,721	177,680,178
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	175,656	7,316,408	13,980,154	205,237,049	226,709,267
	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. 2563					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	4,449,941	6,599,985	95,184,590	106,234,516
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	3,791,594	5,857,199	111,717,518	121,366,311

25 การระบุพันธผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่พนักงานในอัตราคงที่โดยผลประโยชน์ที่จะให้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงาน
ของสมาชิกก่อนที่จะเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของการระบุพันธผลประโยชน์ระยะยาวอื่นในระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม	7,853,383	6,873,247	6,506,744	5,606,643
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,321,022	836,881	1,236,083	764,400
ต้นทุนดอกเบี้ย	117,015	157,595	18,696	135,701
	9,291,420	7,867,723	7,761,523	6,506,744
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)	(14,340)	(410,584)	-
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(272,531)	-	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม	4,504,653	7,853,383	3,653,108	6,506,744

บริษัท อินเด็คซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

26 ทุนเรือนหุ้น

	ทุนที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
	จำนวน		หุ้นสามัญ ที่ออกจำหน่าย หุ้น	หุ้นสามัญ บาท	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น บาท
	จำนวนหุ้น จดทะเบียน	จำนวนหุ้น			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	220,000,000	172,000,000	172,000,000	-	172,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	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

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 220,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2562 : 220,000,000 หุ้น) ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท (พ.ศ. 2562 : 1 บาทต่อหุ้น) หุ้นสามัญที่ได้ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 172,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2562 : 172,000,000 หุ้น)

27 สำรองตามกฎหมาย

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

28 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ				
ของบริษัท (บาท)	(111,672,528)	42,700,263	(78,571,474)	37,537,318
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	172,000,000	172,000,000	172,000,000	172,000,000
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.65)	0.25	(0.46)	0.22

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดที่ออกอยู่ในระหว่างปี

29 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

พ.ศ. 2562

ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ. 2562 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 โดยจ่ายเป็นเงินสดจำนวน 0.0872 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 15 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2562

ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2562 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 โดยจ่ายเป็นเงินสดจำนวน 0.0872 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 15 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2562

ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 โดยจ่ายเป็นเงินสดจำนวน 0.0291 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 11 ธันวาคม พ.ศ. 2562

30 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	2,226,508	2,290,058	2,107,761	1,699,408
เงินปันผลรับ	-	-	14,799,614	32,599,298
รายได้ค่าบริหารจัดการ	350,473	480,449	9,677,534	11,203,810
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	241,627	714,848	447,795	90,486
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	1,062,907	5,627,643	23,939	315,118
กำไรจากการจำหน่ายบริษัทย่อย	3,440,930	-	1,480,880	-
กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายบริษัทร่วม	5,450	-	(1,230,289)	-
รายได้อื่น	7,803,112	4,736,895	623,269	946,707
รวม	15,131,007	13,849,893	27,930,503	46,854,827

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

31 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สามารถแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเดือนค่าแรงและผลประโยชน์อื่น	149,030,561	307,274,367	96,816,579	156,856,353
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 18)	118,451,721	125,122,077	24,984,388	21,698,846
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ (หมายเหตุ 19)	5,536,254	-	3,971,013	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หมายเหตุ 20)	1,433,965	1,578,767	1,228,426	1,379,930
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุ 25)	11,564,343	23,567,578	9,188,280	14,034,781
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 16)	-	-	20,773,816	7,000,000
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	-	793,248	-	(969,326)
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	14,574,655	-	13,360,129	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	1,109,058	45,467	-	-
ค่าเผื่อด้อยค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	27,147,915	11,293,067	19,233,740	6,963,918

32 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับ				
กำไรทางภาษีสำหรับปี	561,735	18,326,272	-	-
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	561,735	18,326,272	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
(เพิ่ม)ลดในสินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 21)	(27,722,710)	4,700,195	(12,518,682)	6,502,916
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(27,722,710)	4,700,195	(12,518,682)	6,502,916
รวมภาษีเงินได้	(27,160,975)	23,026,467	(12,518,682)	6,502,916

บริษัท อินเดิ็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

32 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไร(ขาดทุน)ก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีคู่กับอัตราภาษี โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(170,521,743)	88,861,310	(91,090,156)	44,040,234
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20				
(พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 20)	(34,104,349)	17,772,262	(18,218,031)	8,808,047
ผลกระทบ :				
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน				
บริษัทร่วมลงทุนจากภาษี	(2,449)	26,405	-	-
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(25,328)	(457,176)	(2,985,251)	(6,764,306)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	3,878,284	6,607,842	2,466,627	3,249,986
รายจ่ายที่ใช้เป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่ม	(1,396,480)	(2,792,813)	(58,337)	(12,363)
การกลับรายการขาดทุนทางภาษีจากงวดก่อน	-	1,221,552	-	1,221,552
การใช้ขาดทุนทางภาษี	(670,431)	(1,300,175)	-	-
การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่ไม่เคยรับรู้ในงวดก่อน	(3,446,388)	-	(2,329,856)	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	8,606,166	1,948,570	8,606,166	-
(รายได้)ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(27,160,975)	23,026,467	(12,518,682)	6,502,916

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักคิดเป็นร้อยละ 15.93 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 25.91)

33 รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม**การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนของส่วนได้เสียจากการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย**

เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2562 บริษัท บลูมีเดีย คอมมิวนิเคชั่นส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จัดเพิ่มทุน โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่ม บริษัทได้ลงทุนและจ่ายชำระค่าหุ้นทั้งหมดที่ออกใหม่ ทำให้ส่วนได้เสียของบริษัทเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 58.18 เป็นร้อยละ 72.29 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้ส่วนของเจ้าของ ของบริษัทลดลงจำนวน 3.60 ล้านบาท ซึ่งรับรู้เป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงินรวม และทำให้ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น 3.60 ล้านบาท

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัท บลูมีเดีย คอมมิวนิเคชั่นส์ จำกัด ในระหว่างปีสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย	-	3,601,475
ส่วนของเจ้าของของบริษัทใหญ่ลดลงจากการเปลี่ยนแปลง		
ส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อย	-	(3,601,475)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง		
ส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อย	-	3,601,475
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	-	3,601,475

34 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้ เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

34.1 บริษัทใหญ่

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
นายเกรียงไกร กาญจนะโกดิน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ
นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกดิน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ
บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
นายราเมศร์ กาญจนะโกดิน	ผู้ถือหุ้น

ส่วนที่เหลือน้อยละ 9.74 ของการถือหุ้นถือโดยบุคคลอื่น

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

34 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

34.2 รายได้จากการขายและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	2,712,419	19,737,194
	-	-	2,712,419	19,737,194
รายได้ดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย	-	-	70,984	1,234,079
กรรมการ	933,699	1,015,992	933,699	1,015,992
	933,699	1,015,992	1,004,683	2,250,071
รายได้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	9,636,569	11,059,810
บริษัทร่วม	36,000	144,000	36,000	144,000
	36,000	144,000	9,672,569	11,203,810
เงินปันผลรับ				
บริษัทย่อย	-	-	14,799,614	32,599,298
	-	-	14,799,614	32,599,298

34.3 การซื้อสินค้าและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	28,640,078	80,182,830
บริษัทร่วม	-	650,238	-	650,238
	-	650,238	28,640,078	80,833,068
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	1,579,832	555,274
	-	-	1,579,832	555,274

บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

34 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

34.4 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อ/ขายสินค้าและบริการ

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 12)				
บริษัทย่อย	-	-	16,332,905	9,849,923
บริษัทร่วม	-	25,680	-	25,680
การรวมค่า	7,506,032	7,506,032	7,506,032	7,506,032
	7,506,032	7,531,712	23,838,937	17,381,635
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
(พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				
ตาม TAS 101)				
บริษัทย่อย	-	-	8,381,953	5,920,252
การรวมค่า	7,506,032	7,506,032	7,506,032	7,506,032
	7,506,032	7,506,032	15,887,985	13,426,284
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า				
บริษัทย่อย	-	-	8,255,000	2,400,000
	-	-	8,255,000	2,400,000
รายได้ค้างรับ (หมายเหตุ 12)				
บริษัทย่อย	-	-	31,983	1,270,709
บริษัทร่วม	-	4,110	-	4,110
	-	4,110	31,983	1,274,819
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 23)				
บริษัทย่อย	-	-	14,139,397	30,115,137
บริษัทร่วม	-	686,449	-	686,449
	-	686,449	14,139,397	30,801,586

34 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้ป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

34.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	1,000,000	3,300,000
บริษัทรวม	-	600,000	-	600,000
ผู้บริหารสำคัญของกิจการ	24,000,000	-	24,000,000	-
	24,000,000	600,000	25,000,000	3,900,000

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	600,000	-	3,900,000	4,000,000
เงินให้กู้เพิ่มในระหว่างปี	24,000,000	38,577,120	25,000,000	800,000
การรับชำระคืนเงินกู้ในระหว่างปี	(600,000)	(37,977,120)	(1,333,333)	(900,000)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(2,566,667)	-
ยอดคงเหลือสิ้นปี	24,000,000	600,000	25,000,000	3,900,000

เงินกู้ยืมแก่บริษัทย่อยอยู่ในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 ต่อปี และจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม

เงินกู้ยืมแก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการอยู่ในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 ต่อปี และจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม

34 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

34.6 เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ผู้บริหารสำคัญของกิจการ	-	13,114,365

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	13,114,365
	-	13,114,365

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	13,114,365	31,070,239
การจ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างปี	(9,114,365)	(17,955,874)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(4,000,000)	-
ยอดคงเหลือสิ้นปี	-	13,114,365

34 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

34.7 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการมีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	26,121,840	34,418,274	14,931,580	23,228,014
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	23,268,470	18,444,516	16,248,894	18,088,191
	<u>49,390,310</u>	<u>52,862,790</u>	<u>31,180,474</u>	<u>41,316,205</u>

35 การระผูกพัน**35.1 หนังสือค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2563 กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัท เพื่อค้ำประกันเพื่อการดำเนินธุรกิจ จำนวน 62.46 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: จำนวน 58.35 ล้านบาท) ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของกลุ่มกิจการ (หมายเหตุ 18)

35.2 การระผูกพันที่เป็นข้อผูกตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่อาคารอุปกรณ์ ยานพาหนะ และบริการที่เกี่ยวข้อง สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลาระหว่าง 2 ปีถึง 5 ปี และสัญญาเช่าส่วนใหญ่สามารถต่ออายุสัญญาเช่าได้ในอัตราตลาด

จำนวนเงินขั้นต่ำในการจ่ายค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	-	5,125,430	-	1,418,884
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	2,969,687	-	571,247
	<u>-</u>	<u>8,095,117</u>	<u>-</u>	<u>1,990,131</u>

36 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- ก) เมื่อวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มของบริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทจำนวน 2,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 0.20 ล้านบาท โดยบริษัทได้ทำการซื้อขายแล้วเสร็จในวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2564 การลงทุนเพิ่มดังกล่าวทำให้สัดส่วนในการลงทุนในบริษัท อัญญา เมดิเทค จำกัดเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 60
- ข) เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปี พ.ศ. 2563 ในราคา 73.37 บาทต่อหุ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 30 ล้านบาทบริษัท มีเดีย วิชั่น (1994) จำกัด ได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

กรรมการ _____
(นายเกรียงกานต์ กาญจนะโกคิน)

กรรมการ _____
(นางสาวพัชรี ธนสุกาญจน์)