

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

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

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเพียงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเพียงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด



พงทวิ รัตนะโกเศศ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7795

กรุงเทพมหานคร

11 มีนาคม พ.ศ. 2565

บริษัท แป็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

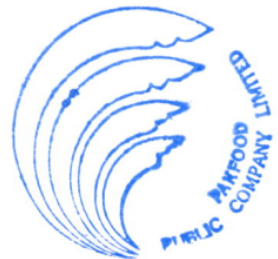
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	35,682	36,616	7,048	12,709
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	10	835,635	529,566	165,287	137,154
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	28.4	341,853	36,460	341,853	446,820
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	11	1,090,934	933,006	118,268	114,160
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	6, 31.1	6,257	17,622	929	1,718
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	91,027	26,738	17,592	7,714
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,401,388	1,580,008	650,977	720,275
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	394,804	394,804
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สุทธิ	14	124,242	133,308	142,680	151,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	15	1,562,855	1,426,862	715,065	513,485
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ		2,103	2,523	552	821
สิทธิในการใช้สินทรัพย์ สุทธิ		5,814	8,982	2,810	4,540
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	19	2,687	-	2,687	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		36,505	15,823	26,395	6,409
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,734,206	1,587,498	1,284,993	1,071,059
รวมสินทรัพย์		4,135,594	3,167,506	1,935,970	1,791,334

กรรมการ

กรรมการ



หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	-	12,220	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	17	844,299	747,180	218,209
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	28.5	403,372	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		4,487	4,971	2,485
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	6, 31.1	15,508	1,116	5,801
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,523	2,268	2,392
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,272,189	767,755	228,887
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ		1,544	4,105	462
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18	150,615	125,986	77,465
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	19	45,720	47,764	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		197,879	177,855	77,927
รวมหนี้สิน		1,470,068	945,610	306,814

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	20			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 33,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท	330,000	330,000	330,000	330,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 32,999,979 หุ้น				
จ่ายชำระแล้วหุ้นละ 10 บาท	330,000	330,000	330,000	330,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	119,999	119,999	119,999	119,999
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	22	33,000	33,000	33,000
ยังไม่ได้จัดสรร	2,190,065	1,729,597	1,149,272	1,070,644
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง	(7,538)	9,300	(3,115)	22
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,665,526	2,221,896	1,629,156	1,553,665
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,135,594	3,167,506	1,935,970	1,791,334

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขาย	8, 32	6,485,694	5,444,238	1,349,780	1,198,490
ต้นทุนขาย		(5,422,897)	(4,900,379)	(1,117,902)	(1,066,747)
กำไรขั้นต้น		1,062,797	543,859	231,878	131,743
รายได้อื่น	23	125,332	105,734	202,303	143,254
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		1,188,129	649,593	434,181	274,997
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(412,207)	(224,128)	(109,245)	(57,146)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(228,180)	(210,940)	(125,644)	(134,156)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	25	59,518	10,824	15,962	4,169
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		607,260	225,349	215,254	87,864
ต้นทุนทางการเงิน		(9,426)	(5,064)	(1,009)	(1,109)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		597,834	220,285	214,245	86,755
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	26	4,535	(1,299)	2,905	31
กำไรสุทธิสำหรับปี		602,369	218,986	217,150	86,786
กำไรต่อหุ้น	27				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		18.25	6.64	6.58	2.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพนคฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรสุทธิสำหรับปี	602,369	218,986	217,150	86,786
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้า ไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของภาวะผูกพันผลประโยชน์ หลังออกจากงานสุทธิจากภาษีเงินได้	(9,901)	-	(6,522)	-
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไป ยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(9,901)	-	(6,522)	-
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้า ไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การจัดประเภทรายการใหม่ของสำรองรายการบัญชีป้องกัน ความเสี่ยงไปยังกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากภาษีเงินได้	69,588	21,149	(20,830)	3,757
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(86,426)	(13,589)	17,693	(4,049)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(16,838)	7,560	(3,137)	(292)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิจากภาษี	(26,739)	7,560	(9,659)	(292)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	575,630	226,546	207,491	86,494

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม						รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		สำรองรายการ ป้องกันความเสี่ยง	รวม	
			สำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	330,000	119,999	33,000	1,593,111	1,740	2,077,850	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(82,500)	-	(82,500)	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	218,986	-	218,986	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	7,560	7,560	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	330,000	119,999	33,000	1,729,597	9,300	2,221,896	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	330,000	119,999	33,000	1,729,597	9,300	2,221,896	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(132,000)	-	(132,000)	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	602,369	-	602,369	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(9,901)	(16,838)	(26,739)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	330,000	119,999	33,000	2,190,065	(7,538)	2,665,526	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กำไรสะสม					
		ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	สำรอง		สำรองรายการ	รวม
		ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ป้องกันความเสี่ยง	ส่วนของผู้ถือหุ้น
หมายเหตุ		พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	330,000	119,999	33,000	1,066,358	314	1,549,671
	เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(82,500)	-	(82,500)
	กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	86,786	-	86,786
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(292)	(292)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	330,000	119,999	33,000	1,070,644	22	1,553,665
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	330,000	119,999	33,000	1,070,644	22	1,553,665
	เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(132,000)	-	(132,000)
	กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	217,150	-	217,150
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(6,522)	(3,137)	(9,659)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	330,000	119,999	33,000	1,149,272	(3,115)	1,629,156

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	29.1	288,243	302,069	131,825	94,665
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	28.4	1,016,922	132,390	1,664,937	813,030
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	28.4	(1,322,315)	(168,850)	(1,559,970)	(877,740)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	-	(554)	-	(554)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(237,664)	(110,174)	(218,115)	(21,252)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(70)	(425)	(7)	(129)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		6,875	11,856	5,224	5,404
ดอกเบี้ยรับ		568	73	1,466	5,723
เงินปันผลรับ	23	-	-	104,500	82,536
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		(535,684)	(135,684)	(1,965)	7,018
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดจ่ายสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		(12,220)	(57,240)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	28.5	2,263,263	-	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	28.5	(1,859,891)	-	-	-
เงินปันผลจ่าย	21	(132,000)	(82,500)	(132,000)	(82,500)
จ่ายดอกเบี้ย		(6,472)	(4,627)	(838)	(897)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	29.2	(6,173)	(11,057)	(2,683)	(7,544)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		246,507	(155,424)	(135,521)	(90,941)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(934)	10,961	(5,661)	10,742
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี		36,616	25,655	12,709	1,967
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี (หมายเหตุ 9)		35,682	36,616	7,048	12,709
รายการที่ไม่กระทบเงินสด					
เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	17	37,372	9,076	28,626	8,344
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้จ่ายได้สัญญาเช่า	29.2	2,762	6,761	892	4,596

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้คือ เลขที่ 979/91, 979/95 อาคารเอสเอ็มทาวเวอร์ ชั้น 29 ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400 บริษัทมีสำนักงานสาขา 7 แห่ง ที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดสมุทรสาคร และจังหวัดสงขลา

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า “กลุ่มบริษัท”

บริษัทถูกควบคุมโดยบริษัท ไทยยูเนียน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท (“บริษัทใหญ่”) และถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 99.74 ของจำนวนหุ้นของบริษัท บริษัทใหญ่เป็นบริษัทที่จัดตั้งอยู่ในประเทศไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารและสัตว์น้ำแช่แข็ง

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2565

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ ระยะเวลาการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปถือปฏิบัติ กลุ่มบริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุฯ ข้อ 7

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดี่ยวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่าหนึ่งแห่งซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
- การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

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

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น

ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ใช้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงข้างต้นไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565

กลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะที่ 2 (การปรับปรุงระยะที่ 2) มีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (IFRS 9) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (IFRS 7) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (IFRS 16) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (IFRS 4) แนวปฏิบัติทางการบัญชีเรื่อง เครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย กำหนดมาตรการผ่อนปรนสำหรับรายการที่อาจได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสด หรือผลกระทบต่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อมีการเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

มาตรการผ่อนปรนที่สำคัญของการปรับปรุงระยะที่ 2 ได้แก่

- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน (รวมถึงหนี้สินตามสัญญาเช่า) ซึ่งเป็นผลโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงและ เกณฑ์ใหม่ที่ใช้ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาเทียบเท่ากับเกณฑ์เดิมในเชิงเศรษฐกิจ กิจการจะไม่ต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนทันที ทั้งนี้ กิจการที่เป็นผู้เช่าตาม IFRS 16 ที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาเช่าเนื่องจากการเปลี่ยนเกณฑ์การกำหนดค่าเช่าจ่ายในอนาคตเนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ก็ให้ถือปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติข้างต้นด้วย
- ผ่อนปรนให้กิจการยังสามารถใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงสำหรับรายการส่วนใหญ่ต่อไปได้ กรณีที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทั้งนี้ กิจการยังคงต้องรับรู้ส่วนของความไม่มีประสิทธิผล

IFRS 7 ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ

- ลักษณะและระดับของความเสี่ยงต่อกิจการจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
- กิจการมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างไร
- ความคืบหน้าของแผนในการเปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น และวิธีการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวของกิจการในช่วงการเปลี่ยนแปลง

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้

4 นโยบายการบัญชี

4.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุม กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ข) รายการระหว่างกัน

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มบริษัทจะถูกตัดออก กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มบริษัทจะถูกตัดออก ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการต่อค้าของสินทรัพย์ที่โอนนโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยถูกปรับปรุงตามความเหมาะสมเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

4.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่แต่ละบริษัทดำเนินงานอยู่ หรือสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศและที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน หรือบันทึกไว้ในส่วนของเจ้าของถ้ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 4.6

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่นค่าอากรขาเข้า และค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เงินที่ได้รับคืน และรายการอื่น ๆ ที่คล้ายคลึงกัน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าสูญหายในการผลิตซึ่งบันทึกตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกักขัง มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติ ธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

4.6 สินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ (Solely Payments of Principal and Interest: SPPI) ดังนี้

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังจากด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัท แพนคัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ กลุ่มบริษัทสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็น การโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงจะพิจารณาในภาพรวมว่ากระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ (Solely Payments of Principal and Interest)

ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลทางธุรกิจของ กลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไร/ขาดทุน)อื่น พร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

ตราสารทุน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่กลุ่มบริษัทเลือกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) กลุ่มบริษัทจะไม่โอนจัดประเภทกำไร/ขาดทุนที่รับรู้สะสมดังกล่าวไปยังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนโดยแสดงรายการเป็นรายได้เงินปันผลเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไร/(ขาดทุน)อื่นในงบกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า (และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า) ของตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดงรายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่ายุติธรรม

การด้อยค่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน และตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

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

บริษัท แพนคัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

กลุ่มบริษัทประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่เกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มบริษัทพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบันและการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

4.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยกลุ่มบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มบริษัทจะถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการ

การรวมรายจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาทั้งหมดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นส่วนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกหลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่น ๆ ได้แก่ อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร จะคำนวณตามวิธีเส้นตรง เพื่อที่บันทึบส่วนราคาทุนตลอดระยะเวลาอายุการให้ประโยชน์ระหว่าง 5 - 40 ปี

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มบริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนแต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 40 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 20 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ในรายการรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุน

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อและมีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มบริษัทจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

4.11 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าประกอบด้วยจ่ายชำระคงที่ การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และการจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ หรือราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น

ในการใช้วิธีราคาทุน กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่ามีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และต้องมีการวัดมูลค่าใหม่ (รวมถึงการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้) เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเจรจาต่อรอง การเปลี่ยนแปลงดัชนี อัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกรวบรวมค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับ รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ที่คงงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงระยะเวลาการให้เช่า

4.12 หนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภท

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาวะผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มบริษัทไม่มีภาวะผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาวะผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่ม กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การรับรู้รายการ การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาวะผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้วหรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มบริษัทมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มบริษัทจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มบริษัทจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

4.13 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความดีความ กลุ่มบริษัทจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

4.14 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน และโบนัส ของพนักงานปัจจุบันที่รับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงิน ได้แก่ โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กลุ่มบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปีด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กลุ่มบริษัทได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นสำหรับพนักงานที่ทำงานครบระยะเวลาที่กำหนดตามนโยบายของกลุ่มบริษัท

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานจะถูกบันทึก เช่นเดียวกับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ยกเว้นการรับรู้กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มบริษัทจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ ก) กลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ ข) กิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

4.15 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้กลุ่มบริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

4.16 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญที่บริษัทสามารถกำหนดการจ่ายเงินปันผลได้อย่างอิสระจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของเจ้าของ ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวกับการออกหุ้นใหม่ซึ่งสุทธิตามภาษีจะแสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกหุ้นดังกล่าว

4.17 การรับรู้รายได้

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าได้รับการควบคุมสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนสุทธิที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับเป็นการแลกเปลี่ยน กลุ่มบริษัทจะบรรลุเงื่อนไขในการรับรู้รายได้ตามเงื่อนไขในสัญญาที่ทำกับลูกค้าเมื่อส่งสินค้าและโอนการควบคุมสินค้าให้แก่ลูกค้า ในวันที่ทำสัญญากับลูกค้า กลุ่มบริษัทประเมินสินค้าที่ระบุในสัญญาเพื่อระบุภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา แต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาคือการส่งมอบสินค้าและบริการที่มีความแตกต่างกัน ราคาของรายการต้องปันส่วนให้แก่แต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาโดยใช้เกณฑ์ของราคาขายแบบเอกเทศของสินค้าหรือบริการที่ต่างกันตามสัญญาที่ทำไว้กับลูกค้าเพื่อให้แน่ใจว่าการรับรู้รายได้ถูกต้องและรับรู้ในเวลาที่เหมาะสม

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขาย เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาแล้วโดยการส่งมอบสินค้า ให้ลูกค้าซึ่งเป็นเวลาที่ลูกค้าได้การควบคุมสินค้านั้น โดยเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in time) จำนวนเงินรายได้ที่รับรู้คือจำนวนเงินที่ปันส่วนให้ภาระที่ต้องปฏิบัติที่เสร็จสิ้นนั้น

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างและอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

4.18 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

4.19 สัญญาอนุพันธ์และกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง

ก) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าต่อมาในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากลุ่มบริษัทได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้ง ลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว หรือสัญญาผูกมัดที่ยังไม่รับรู้รายการ (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม) หรือ
- การป้องกันความเสี่ยงส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว หรือรายการที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)

ณ วันที่รับรู้ความสัมพันธ์ในการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทมีการจัดทำเอกสารที่ระบุความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่คาดว่าจะชดเชยการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจัดทำเอกสารเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่นำมาใช้ในการจัดการกับรายการที่มีความเสี่ยงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงทั้งจำนวนได้มีการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนมากกว่า 12 เดือน และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนไม่เกิน 12 เดือน กลุ่มบริษัทจัดประเภทสัญญาอนุพันธ์ที่ไม่ได้ปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนมากกว่า 12 เดือน และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนไม่เกิน 12 เดือน

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ซึ่งมีการกำหนดและเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

เมื่อมีการใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในการป้องกันความเสี่ยงของรายการในอนาคต โดยทั่วไปกลุ่มบริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าขององค์ประกอบราคาปัจจุบันเท่านั้นที่เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรับรู้กำไรหรือขาดทุนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น กลุ่มบริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (องค์ประกอบราคาล่วงหน้าที่สอดคล้องกัน) เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนของสำรองต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงซึ่งแสดงรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวน (รวมทั้งองค์ประกอบราคาล่วงหน้า) เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวนในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนที่สะสมในส่วนของผู้ถือหุ้นจะมีการจัดประเภทรายการเป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดที่กลุ่มบริษัทรับรู้รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเป็นกำไรหรือขาดทุน

เมื่อเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงนั้นสิ้นอายุ มีการจำหน่ายหรือยกเลิก หรือเมื่อการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทรายการกำไรหรือขาดทุนและต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมและเคยแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นตามเดิมจนกระทั่งเกิดรายการที่คาดการณ์ หรือเมื่อรายการที่คาดการณ์ไม่คาดว่าจะเกิดอีกต่อไป กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทรายการกำไรหรือขาดทุนและต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมและเคยแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นกำไรหรือขาดทุนทันที

ข) **อนุพันธ์แฝงและอนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง**

ตราสารอนุพันธ์บางตัวไม่มีคุณสมบัติในการป้องกันความเสี่ยง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยงรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุนและรวมอยู่ในกำไร (ขาดทุน) อื่น

5 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

5.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ กลุ่มบริษัทจึงใช้เครื่องมืออนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงบางประการที่จะเกิดขึ้น

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัท โดยนโยบายของกลุ่มบริษัทได้รวมนโยบายความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยหลักการในการป้องกันความเสี่ยงเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทและยังใช้เป็นเครื่องมือหลักในการสื่อสารและควบคุมโดยส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัท

5.1.1 ความเสี่ยงด้านตลาด

ก) **ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน**

เนื่องจากกลุ่มบริษัทดำเนินงานระหว่างประเทศย่อมมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทมีแนวทางบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาการเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามความเหมาะสม กลุ่มบริษัทใช้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ทำกับสถาบันการเงินเพื่อป้องกันการความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับสกุลเงินที่ใช้วัดมูลค่า

กลุ่มบริษัทใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเงินตราต่างประเทศโดยการเข้าทำสัญญาฟอว์เวิร์ดเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน กลุ่มบริษัทกำหนดนโยบายว่าเงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวจะต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกับความเสี่ยงของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงนั้น

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

กลุ่มบริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้ง จำนวน (รวมทั้งองค์ประกอบราคาล่วงหน้า) เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวนในสำรองการป้องกันความเสี่ยง ในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ซึ่งมีการกำหนดและเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

กลุ่มบริษัทยังได้เข้าทำสัญญาฟอร์เวิร์ดสำหรับการคาดการณ์การซื้อในช่วง 12 เดือนข้างหน้า ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นรายการที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก ดังนั้น จึงไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (การป้องกันความเสี่ยงเชิงเศรษฐกิจ) ซึ่งสัญญาฟอร์เวิร์ดดังกล่าวเป็นไปตามนโยบายการป้องกันความเสี่ยง เช่นเดียวกับสัญญาอนุพันธ์อื่น ๆ ทั้งนี้ สัญญาฟอร์เวิร์ดที่ไม่เข้าเงื่อนไขนี้จะรับรู้เป็นรายการถือไว้เพื่อค่าและรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องในกำไรหรือขาดทุน

ความเสี่ยง

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศของกลุ่มบริษัทและบริษัทมีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สกุลเงิน	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	บาทต่อสกุลเงิน	บาทต่อสกุลเงิน
ดอลลาร์สหรัฐ	675,909	420,940	8,766	5,379	33.42	30.04

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สกุลเงิน	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	บาทต่อสกุลเงิน	บาทต่อสกุลเงิน
ดอลลาร์สหรัฐ	109,320	106,744	208	3,087	33.42	30.04

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ผลกระทบจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ผลกระทบจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และบริษัท มีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
<u>การป้องกันความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด</u>				
<u>สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</u>				
มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือป้องกัน				
ความเสี่ยง (พันบาท)				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
	4,987	17,547	14	1,718
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
	(10,971)	(1,116)	(1,574)	(266)
จำนวนเงินตามสัญญา (พันหน่วย)				
ดอลลาร์สหรัฐ				
	64,894	40,545	13,984	4,599
วันครบกำหนด				
	มกราคม	มกราคม	มกราคม	มกราคม
	ถึง สิงหาคม	ถึง กรกฎาคม	ถึง กรกฎาคม	ถึง เมษายน
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
ค่าอัตราป้องกันความเสี่ยง (Hedge ratio)				
	1:1	1:1	1:1	1:1
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเครื่องมือที่ใช้				
ป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้				
ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง				
สำหรับปี (พันบาท)				
	70,398	21,179	(22,131)	3,976
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่ถูกล				
ป้องกัน				
ความเสี่ยงที่ใช้ในการพิจารณาความไม่มี				
ประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง				
สำหรับปี (พันบาท)				
	(70,398)	(21,179)	22,131	(3,976)
อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงถัวเฉลี่ย				
ถ่วงน้ำหนัก				
	ดอลลาร์สหรัฐ : บาท			
	33.15	30.53	33.11	30.44

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

จากตารางข้างต้น กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาทกับเงินดอลลาร์สหรัฐ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่น		ผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่น	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	ในส่วนของเจ้าของ	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	ในส่วนของเจ้าของ
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม
เพิ่ม / ลด ร้อยละ 7	44,963	151,526	7,492	32,662
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม
เพิ่ม / ลด ร้อยละ 7	29,089	72,911	7,256	6,965

ข) **ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนมากของกลุ่มบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ กลุ่มบริษัทจึงพิจารณาว่าความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่ใช่ความเสี่ยงที่สำคัญต่อธุรกิจ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทของอัตราดอกเบี้ยและวันครบกำหนด ได้ดังนี้

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	35,319	-	-	363	35,682	0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	341,853	-	-	-	-	-	-	341,853	0.68
	341,853	-	-	35,319	-	-	363	377,535	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	403,372	-	-	-	-	-	-	403,372	0.88
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4,487	1,544	-	-	-	-	-	6,031	4.00
	407,859	1,544	-	-	-	-	-	409,403	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	36,269	-	-	347	36,616	0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36,460	-	-	-	-	-	-	36,460	1.00
	36,460	-	-	36,269	-	-	347	73,076	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12,220	-	-	-	-	-	-	12,220	0.75 - 1.35
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4,971	4,105	-	-	-	-	-	9,076	4.00
	17,191	4,105	-	-	-	-	-	21,296	

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	6,781	-	-	267	7,048	0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	341,853	-	-	-	-	-	-	341,853	0.68
	341,853	-	-	6,781	-	-	267	348,901	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,485	462	-	-	-	-	-	2,947	4.00
	2,485	462	-	-	-	-	-	2,947	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	12,454	-	-	255	12,709	0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	446,820	-	-	-	-	-	-	446,820	1.00 - 1.60
	446,820	-	-	12,454	-	-	255	459,529	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,226	2,341	-	-	-	-	-	4,567	4.00
	2,226	2,341	-	-	-	-	-	4,567	

5.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงินและลูกหนี้การค้า

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มบริษัทจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกหนี้ กลุ่มบริษัทมีนโยบายที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าให้แก่ลูกหนี้ที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากฐานะการเงิน ประสบการณ์ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่น ๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินตามนโยบายดังกล่าว นอกจากนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกหนี้อย่างสม่ำเสมอ กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ

ข) หลักประกัน

สำหรับลูกหนี้การค้าบางราย กลุ่มบริษัทมีการขอหลักประกันในรูปแบบการค้ำประกันหรือเลตเตอร์ออฟเครดิต ซึ่งให้สิทธิกลุ่มบริษัทในการเรียกชำระได้หากคู่สัญญาผิดนัดตามเงื่อนไขของสัญญา

ค) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคือลูกหนี้การค้า และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน แม้ว่ากลุ่มบริษัทจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มบริษัท

ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทมีการจัดกลุ่มลูกหนี้การค้าตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและระยะเวลาเกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระเงินในอดีต 5 ปีย้อนหลัง และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่จะมีผลต่อความสามารถในการชำระของลูกหนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยในอนาคตที่จะมีผลกระทบต่ออัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทและบริษัทจะตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะแสดงผลขาดทุนจากการด้อยค่าสุทธิแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน การได้ชำระหนี้คืนจากจำนวนที่ได้ตัดจำหน่ายไป จะถูกบันทึกกลับรายการในรายการเดียวกันกับที่ได้บันทึกผลขาดทุนไป

5.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอยู่เพียงพอและความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนผ่านวงเงินในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้ว อย่างเพียงพอย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้เพียงพอเนื่องจากลักษณะของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มบริษัทสามารถเปลี่ยนแปลงได้

การวิเคราะห์อายุครบกำหนดตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ ได้แสดงไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.1.1 ข) ซึ่งส่วนมากจะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สัญญาอนุพันธ์ของบริษัททั้งหมด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 จะครบกำหนดชำระเงินในหนึ่งปี

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

5.2 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

6 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้จะแสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงกรณีที่มีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	6,257	17,622	929	1,718
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	15,508	1,116	5,801	266

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์อ้างอิงจากเทคนิคการประเมินมูลค่า โดยเทคนิคการประเมินมูลค่านี้ใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่ โดยการพิจารณามูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากำหนดโดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และคิดลดมูลค่าที่ได้กลับมาเป็นมูลค่าปัจจุบันซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบการเงินที่อ้างอิงจากในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้ให้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจาก ข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ไม่มีรายการโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี มีดังต่อไปนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- สินทรัพย์และหนี้สินหมุนเวียนอื่น

7 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

(ก) การระบุพันธผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของการระบุพันธผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 18

(ข) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่ากลุ่มบริษัทใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

8 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแช่แข็ง แช่เย็น และธุรกิจที่เกี่ยวข้อง กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรขั้นต้น ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรขั้นต้นในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรขั้นต้น และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานแล้ว

บริษัท แพนคัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าตามสถานที่ตั้งของลูกค้าที่แสดงในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากลูกค้า				
ประเทศไทย	952,097	824,198	270,654	305,250
ประเทศสหรัฐอเมริกา	3,204,479	2,747,401	450,602	358,479
ประเทศฝรั่งเศส	514,070	373,254	514,070	373,254
ประเทศญี่ปุ่น	1,089,610	1,018,209	46,158	44,741
ประเทศอื่น ๆ	725,438	481,176	68,296	116,766
รวมรายได้จากลูกค้า	6,485,694	5,444,238	1,349,780	1,198,490

การจำแนกรายได้ที่รับรู้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้ามีลักษณะเหมือนข้อมูลตามส่วนงานที่นำเสนอในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย เป็นจำนวน 1,363.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21 ของรายได้รวม (พ.ศ. 2563 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย เป็นจำนวนเงิน 1,104.96 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20 ของรายได้รวม)

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสดในมือ	363	347	267	255
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	35,319	36,269	6,781	12,454
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,682	36,616	7,048	12,709

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	538,357	451,791	146,388	128,049
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	(962)	(276)	(962)	(276)
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น สุทธิ	537,395	451,515	145,426	127,773
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ ข้อ 28.3)	287,350	66,779	17,404	7,628
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ ข้อ 28.3)	1,479	-	1,479	481
รายได้ค้างรับ	1,142	1,015	518	703
เงินทตรงจ่าย	8,269	9,760	460	72
ลูกหนี้อื่น	-	497	-	497
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	835,635	529,566	165,287	137,154

ระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น และกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยเฉลี่ยคือ 27 วัน และ 32 วัน ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 28 วัน และ 27 วัน ตามลำดับ)

ลูกหนี้การค้าสามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	391,448	253,041	117,613	98,535
ไม่เกิน 3 เดือน	145,721	197,660	27,903	28,499
3 - 6 เดือน	12	17	10	15
6 - 12 เดือน	85	945	85	936
เกินกว่า 12 เดือน	1,091	128	777	64
	538,357	451,791	146,388	128,049
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	(962)	(276)	(962)	(276)
รวมลูกหนี้การค้ากิจการอื่น สุทธิ	537,395	451,515	145,426	127,773

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 28.3)				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	240,209	55,861	10,681	5,029
ไม่เกิน 3 เดือน	47,141	10,918	6,723	2,599
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	287,350	66,779	17,404	7,628

ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 สามารถแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
	มูลค่าตาม อัตราผล ขาดทุนด้าน เครดิตที่คาด ว่าจะเกิดขึ้น (ร้อยละ)	บัญชี ชั้นต้นของ ลูกหนี้ การค้า พันบาท	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ลูกหนี้ การค้า พันบาท	มูลค่าตาม อัตราผล ขาดทุนด้าน เครดิตที่คาด ว่าจะเกิดขึ้น (ร้อยละ)	บัญชี ชั้นต้นของ ลูกหนี้ การค้า พันบาท	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ลูกหนี้ การค้า พันบาท
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	0.00	117,613	-	0.00	98,535	-
ไม่เกิน 3 เดือน	0.54	27,903	151	0.20	28,499	58
3 - 6 เดือน	24.00	10	2	14.00	15	2
6 - 12 เดือน	38.00	85	32	20.00	936	187
เกินกว่า 12 เดือน	100.00	777	777	45.00	64	29
รวม		146,388	962		128,049	276

ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าในงบการเงินรวมเท่ากับงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนั้นตารางด้านบนแสดงเฉพาะงบการเงินเฉพาะกิจการ

ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าสามารถกระทบยอดได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	276	71	276	71
ผลขาดทุนเพิ่มขึ้นระหว่างปีที่รับรู้ในกำไรขาดทุน	686	205	686	205
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	962	276	962	276

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

11 สินค้าคงเหลือ สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
วัตถุดิบ สุทธิ	191,007	158,797	33,190	23,450
สินค้าสำเร็จรูป สุทธิ	847,077	716,824	64,252	56,711
วัสดุประกอบและภาชนะบรรจุ สุทธิ	37,154	27,574	8,827	7,270
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง สุทธิ	6,247	5,760	2,550	2,678
วัตถุดิบระหว่างทาง	9,449	24,051	9,449	24,051
รวมสินค้าคงเหลือ สุทธิ	1,090,934	933,006	118,268	114,160

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทและบริษัทตั้งค่าเผื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 18.83 ล้านบาท และ 6.44 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 จำนวน 43.81 ล้านบาท และ 7.43 ล้านบาท ตามลำดับ) และกลุ่มบริษัทได้ขายสินค้าคงเหลือที่เคยปรับลดมูลค่าให้แก่ลูกค้าในราคาสูงกว่าราคาทุนเดิม ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงกลับรายการค่าเผื่อสินค้าคงเหลือที่เคยรับรู้ในปีปัจจุบันในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 24.97 ล้านบาท และ 0.99 ล้านบาท ตามลำดับ

12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	4,817	1,961	2,401	1,018
ภาษีซื้อรอขอคืน	40,550	13,102	13,008	4,721
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	44,028	10,007	2,053	1,694
อื่น ๆ	1,632	1,668	130	281
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	91,027	26,738	17,592	7,714

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

13 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

จำนวนของเงินลงทุนรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	394,804	394,804
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	394,804	394,804

กลุ่มบริษัทมีบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อ	สถานที่หลัก ในการประกอบ ธุรกิจ/ประเทศ ที่จดทะเบียน จัดตั้ง	สัดส่วนของหุ้นสามัญที่ถือโดย บริษัทใหญ่		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ			
		ร้อยละ		31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	
		31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	วิธีราคาทุน พันบาท	เงินปันผล พันบาท	วิธีราคาทุน พันบาท	เงินปันผล พันบาท
บริษัทย่อย							
บริษัท เจ้าพระยาห้อยเย็น จำกัด	ไทย	100	100	4,993	-	4,993	-
บริษัท ทักษิณสมุทร จำกัด	ไทย	100	100	9,812	-	9,812	-
บริษัท โอคินอสฟู้ด จำกัด	ไทย	100	100	379,999	104,500	379,999	82,536
รวม				394,804	104,500	394,804	82,536

ทั้งนี้ประเภทธุรกิจของบริษัทย่อย มีรายละเอียดดังนี้

- บริษัท เจ้าพระยาห้อยเย็น จำกัด ได้แจ้งยกเลิกกิจการต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทอยู่ระหว่างการชำระบัญชี
- บริษัท ทักษิณสมุทร จำกัด บริษัทไม่ได้ดำเนินธุรกิจการค้าตั้งแต่ พ.ศ. 2549 และได้แจ้งยกเลิกกิจการต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทอยู่ระหว่างการชำระบัญชี
- บริษัท โอคินอสฟู้ด จำกัด ดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายอาหารและสัตว์น้ำแช่แข็ง

บริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นได้รวมอยู่ในการจัดทำงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท สัดส่วนสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยบริษัทใหญ่ไม่แตกต่างจากสัดส่วนที่ถือหุ้นสามัญ

บริษัท แพนคิฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สุทธิ

	งบการเงินรวม		
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน พันบาท	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร พันบาท	รวม พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563			
ราคาทุน	51,406	199,353	250,759
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(112,867)	(112,867)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	51,406	86,486	137,892
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	51,406	86,486	137,892
ซื้อสินทรัพย์	-	554	554
จัดประเภทจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุฯ ข้อ 15)	4,204	-	4,204
ค่าเสื่อมราคา	-	(9,342)	(9,342)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	55,610	77,698	133,308
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาทุน	55,610	199,907	255,517
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(122,209)	(122,209)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	55,610	77,698	133,308
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	55,610	77,698	133,308
ค่าเสื่อมราคา	-	(9,066)	(9,066)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	55,610	68,632	124,242
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	55,610	199,907	255,517
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(131,275)	(131,275)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	55,610	68,632	124,242

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีจำนวน 410.12 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 จำนวน 410.12 ล้านบาท)

บริษัท แพนคัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน พื้นที่	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร พื้นที่	รวม พื้นที่
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563			
ราคาทุน	101,260	96,979	198,239
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(43,343)	(43,343)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	101,260	53,636	154,896
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	101,260	53,636	154,896
ซื้อสินทรัพย์	-	554	554
จัดประเภทจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุฯ ข้อ 15)	4,204	-	4,204
ค่าเสื่อมราคา	-	(8,654)	(8,654)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	105,464	45,536	151,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาทุน	105,464	97,533	202,997
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(51,997)	(51,997)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	105,464	45,536	151,000
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	105,464	45,536	151,000
ค่าเสื่อมราคา	-	(8,320)	(8,320)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	105,464	37,216	142,680
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	105,464	97,533	202,997
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(60,317)	(60,317)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	105,464	37,216	142,680

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีจำนวน 221.58 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 จำนวน 221.58 ล้านบาท)

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอ้างอิงจากวิธีคิดจากรายได้โดยใช้ การพิจารณามูลค่าจาก 2 ส่วน ได้แก่ มูลค่าปัจจุบันจากรายได้สัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาและมูลค่าปัจจุบันของที่ดินและอาคาร และจากวิธีราคาตลาด เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่ามูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ค่าเช่า	42,960	43,673	18,960	19,673
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับปี	9,066	9,342	8,320	8,654

จำนวนเงินขั้นต่ำของค่าเช่ารับสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	42,000	42,000	18,000	18,000
ถึงกำหนดชำระภายใน 2 ปี	42,000	42,000	18,000	18,000
ถึงกำหนดชำระภายใน 3 ปี	3,500	42,000	1,500	18,000
ถึงกำหนดชำระภายใน 4 ปี	-	3,500	-	1,500
	87,500	129,500	37,500	55,500

บริษัท แพนคฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดิน พื้นที่	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร พื้นที่	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน พื้นที่	เครื่องตกแต่งและ เครื่องใช้สำนักงาน พื้นที่	ยานพาหนะ พื้นที่	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง พื้นที่	รวม พื้นที่
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	301,904	908,654	1,313,247	78,671	46,038	27,802	2,676,316
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(266)	(353,374)	(762,472)	(68,606)	(42,197)	-	(1,226,915)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	301,379	555,280	550,775	10,065	3,841	27,802	1,449,142
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	301,379	555,280	550,775	10,065	3,841	27,802	1,449,142
ซื้อสินทรัพย์	-	281	4,781	625	-	103,800	109,487
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาทุน	-	(4,132)	(56,919)	(6,319)	(14,048)	-	(81,418)
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	3,421	52,912	5,769	13,996	-	76,098
โอนเข้า (ออก)	168	13,890	102,623	2,841	250	(119,772)	-
จัดประเภทไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุฯ ข้อ 14)	(4,204)	-	-	-	-	-	(4,204)
ค่าเสื่อมราคา	(288)	(30,659)	(83,295)	(5,877)	(2,124)	-	(122,243)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	297,055	538,081	570,877	7,104	1,915	11,830	1,426,862
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	297,868	918,693	1,363,732	75,818	32,240	11,830	2,700,181
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(554)	(380,612)	(792,855)	(68,714)	(30,325)	-	(1,273,060)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	297,055	538,081	570,877	7,104	1,915	11,830	1,426,862

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่งและ	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	รวม
	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องใช้สำนักงาน	ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์	
พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564							
ราคาทุน	297,868	918,693	1,363,732	75,818	32,240	11,830	2,700,181
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(554)	(380,612)	(792,855)	(68,714)	(30,325)	-	(1,273,060)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	297,055	538,081	570,877	7,104	1,915	11,830	1,426,862
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564							
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	297,055	538,081	570,877	7,104	1,915	11,830	1,426,862
ซื้อสินทรัพย์	-	452	10,470	3,674	-	251,364	265,960
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาทุน	-	(28,976)	(80,175)	(3,975)	(3,024)	-	(116,150)
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	27,636	75,759	3,709	3,024	-	110,128
โอนเข้า (ออก)	-	4,907	5,115	523	-	(10,545)	-
ค่าเสื่อมราคา	(288)	(33,025)	(84,949)	(4,400)	(1,283)	-	(123,945)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	296,767	509,075	497,097	6,635	632	252,649	1,562,855
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564							
ราคาทุน	297,868	895,076	1,299,142	76,040	29,216	252,649	2,849,991
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(842)	(386,001)	(802,045)	(69,405)	(28,584)	-	(1,286,877)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	296,767	509,075	497,097	6,635	632	252,649	1,562,855

บริษัท แพนคฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่งและ	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	รวม
	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องใช้สำนักงาน		ระหว่างก่อสร้าง	
พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	309,186	225,620	452,951	48,247	33,592	9,183	1,078,779
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(119)	(133,777)	(346,577)	(42,513)	(30,909)	-	(553,895)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	308,808	91,843	106,374	5,734	2,683	9,183	524,625
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	308,808	91,843	106,374	5,734	2,683	9,183	524,625
ซื้อสินทรัพย์	-	222	1,801	109	-	25,696	27,828
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาทุน	-	(4,132)	(13,787)	(5,581)	(8,293)	-	(31,793)
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	3,421	12,071	5,201	8,293	-	28,986
โอนเข้า (ออก)	-	9,153	11,581	2,315	-	(23,049)	-
จัดประเภทไปรษณีย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุฯ ข้อ 14)	(4,204)	-	-	-	-	-	(4,204)
ค่าเสื่อมราคา	(89)	(6,977)	(20,274)	(3,203)	(1,414)	-	(31,957)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	304,515	93,530	97,766	4,575	1,269	11,830	513,485
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	304,982	230,863	452,546	45,090	25,299	11,830	1,070,610
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(208)	(137,333)	(354,780)	(40,515)	(24,030)	-	(556,866)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	304,515	93,530	97,766	4,575	1,269	11,830	513,485

บริษัท แพนคัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่งและ	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	รวม
	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องใช้สำนักงาน		ระหว่างก่อสร้าง	
พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564							
ราคาทุน	304,982	230,863	452,546	45,090	25,299	11,830	1,070,610
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(208)	(137,333)	(354,780)	(40,515)	(24,030)	-	(556,866)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	304,515	93,530	97,766	4,575	1,269	11,830	513,485
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564							
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	304,515	93,530	97,766	4,575	1,269	11,830	513,485
ซื้อสินทรัพย์	-	-	4,060	2,578	-	231,759	238,397
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาทุน	-	(28,934)	(48,160)	(3,015)	(3,024)	-	(83,133)
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	27,635	45,360	2,759	3,024	-	78,778
โอนเข้า (ออก)	-	4,907	5,115	523	-	(10,545)	-
ค่าเสื่อมราคา	(89)	(8,855)	(20,269)	(2,437)	(812)	-	(32,462)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	304,426	88,283	83,872	4,983	457	233,044	715,065
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564							
ราคาทุน	304,982	206,836	413,561	45,176	22,275	233,044	1,225,874
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(297)	(118,553)	(329,689)	(40,193)	(21,818)	-	(510,550)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(259)	-	-	-	-	-	(259)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	304,426	88,283	83,872	4,983	457	233,044	715,065

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ****สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564****16 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทไม่มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (พ.ศ. 2563 จำนวน 12.22 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 เดือน อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ยร้อยละ 0.75 - 1.35 ต่อปี)

17 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	487,431	534,072	77,155	67,174
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 28.3)	117,242	86,605	28,091	40,012
เจ้าหนี้อื่น	70,411	19,674	32,780	16,377
เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	37,372	9,076	28,626	8,344
รายได้รับล่วงหน้า	15,998	12,831	1,006	2,586
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการอื่น	111,845	82,933	50,551	33,541
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 28.3)	4,000	1,989	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	844,299	747,180	218,209	168,034

18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน :				
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	150,615	125,986	77,465	62,805
(กำไร) ขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไร จากการดำเนินงาน :				
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	23,460	(464)	12,096	(7,764)
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ :				
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	9,901	-	6,522	-

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุเป็นโครงการจ่ายผลตอบแทนงวดสุดท้ายให้แก่พนักงาน โดยผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายก่อนที่จะเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	125,986	139,850	62,805	82,761
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	14,673	13,776	7,541	7,319
ต้นทุนบริการในอดีต	4,274	-	3,329	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	4,513	2,024	1,226	1,181
	23,460	15,800	12,096	8,500
การลดขนาดโครงการ	-	(16,264)	-	(16,264)
การวัดมูลค่าใหม่				
ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	89	-	47	-
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง ข้อสมมติทางการเงิน	(4,820)	-	(1,455)	-
ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	14,632	-	7,930	-
	9,901	-	6,522	-
การชำระเงินจากโครงการ	(8,732)	(13,400)	(3,958)	(12,192)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	150,615	125,986	77,465	62,805

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	0.49 - 3.55	1.19 - 2.52	0.49 - 3.55	1.19 - 2.52
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	2.0 - 5.0	3.0 - 7.0	2.0 - 5.0	3.0 - 7.0
อัตราการหมุนเวียน (ร้อยละ)	2.0 - 30.0	3.0 - 30.0	2.0 - 30.0	3.0 - 30.0

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม				
	การเปลี่ยนแปลง ร้อยละ	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
		พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
อัตราคิดลด	1	(11,724)	(11,968)	12,840	13,753
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	1	12,854	14,576	(11,535)	(12,908)
อัตราการหมุนเวียน	20	(12,773)	(16,928)	15,465	21,351

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	การเปลี่ยนแปลง ร้อยละ	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
		พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
อัตราคิดลด	1	(5,665)	(6,341)	6,091	7,230
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	1	6,170	7,740	(5,568)	(6,908)
อัตราการหมุนเวียน	20	(5,894)	(8,795)	7,036	10,886

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่งขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลัก ณ วันสิ้นปีได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

สำหรับกลุ่มบริษัทและบริษัทระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 12 ปี (พ.ศ. 2563 13 ปี)

กลุ่มบริษัทและบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 18 ล้านบาท และ 7 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 จำนวน 5 ล้านบาท และ 2 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

19 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงรายการสุทธิตามหน่วยภาษีประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	2,687	-	2,687	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	(45,720)	(47,764)	-	(414)
	(43,033)	(47,764)	2,687	(414)

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	25,012	19,284	18,215	14,355
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(68,045)	(67,048)	(15,528)	(14,769)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	(43,033)	(47,764)	2,687	(414)

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	4,535	(1,299)	2,905	31
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	196	17	196	17
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	(43,033)	(47,764)	2,687	(414)

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	บันทึกเป็นรายได้(รายจ่าย)ใน			บันทึกเป็นรายได้(รายจ่าย)ใน		
	ณ วันที่	กำไร		ณ วันที่	กำไร	
	1 มกราคม	กำไร	ขาดทุน	31 ธันวาคม	กำไร	ขาดทุน
พ.ศ. 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	พ.ศ. 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	พ.ศ. 2564
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี						
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	1,028	23	-	1,051	195	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	52	-	-	52	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	-	480	-	480	(288)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17,619	(1,014)	-	16,605	6,721	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	1,096	-	-	1,096	(1,096)	-
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง	-	-	-	-	-	196
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	19,795	(511)	-	19,284	5,532	196
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี						
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(66,244)	(729)	-	(66,973)	(1,072)	-
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง	(33)	(59)	17	(75)	75	-
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(66,277)	(788)	17	(67,048)	(997)	-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชีสุทธิ	(46,482)	(1,299)	17	(47,764)	4,535	196

บริษัท แพนคัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	บันทึกเป็นรายได้(รายจ่าย)ใน			บันทึกเป็นรายได้(รายจ่าย)ใน		
	ณ วันที่	กำไร	กำไร	ณ วันที่	กำไร	ณ วันที่
	1 มกราคม	กำไร	ขาดทุน	31 ธันวาคม	กำไร	ขาดทุน
พ.ศ. 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	พ.ศ. 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	พ.ศ. 2564
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้างเหลือ	1,028	23	-	1,051	187	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	52	-	-	52	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	-	480	-	480	(288)	-
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	12,568	204	-	12,772	3,765	-
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง	-	-	-	-	-	196
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13,648	707	-	14,355	3,664	196
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(14,077)	(617)	-	(14,694)	(834)	-
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง	(33)	(59)	17	(75)	75	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(14,110)	(676)	17	(14,769)	(759)	-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	(462)	31	17	(414)	2,905	196

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ามีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มบริษัทไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จำนวน 1.9 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 จำนวน 12.5 ล้านบาท) ที่เกิดจากรายการขาดทุนจำนวน 9.5 ล้านบาท (พ.ศ. 2563: 62.4 ล้านบาท) ที่สามารถยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคต โดยรายการขาดทุนดังกล่าวจะหมดอายุใน พ.ศ. 2569 (พ.ศ. 2563 ภายในปี พ.ศ. 2568)

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

20 ทุนเรือนหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 33,000,000 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท หุ้นสามัญจำนวน 32,999,979 หุ้น ได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว (พ.ศ. 2563 หุ้นสามัญจำนวน 32,999,979 หุ้น ได้รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว)

21 เงินปันผล

ในวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ในอัตราหุ้นละ 4 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 132 ล้านบาท ซึ่งได้มีการจ่ายในวันที่ 16 เมษายน พ.ศ. 2564

ในวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ในอัตราหุ้นละ 2.5 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 82.5 ล้านบาท ซึ่งได้มีการจ่ายในวันที่ 17 เมษายน พ.ศ. 2563

22 สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายนี้ห้ามมิให้นำไปจ่ายเป็นเงินปันผล

23 รายได้อื่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ค่าเช่า	42,960	43,673	18,960	19,673
รายได้ค่าบริการ	45,499	23,728	10,841	11,423
รายได้ค่าบริหารจัดการ	-	-	45,900	6,000
ดอกเบี้ยรับ	2,528	73	3,426	5,723
รายได้จากการขายเศษซาก	8,585	10,870	4,248	5,546
บัตรภาษีรับ	5,693	5,021	1,410	974
เงินปันผลรับ	-	-	104,500	82,536
อื่นๆ	20,067	22,369	13,018	11,379
รวม	125,332	105,734	202,303	143,254

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

24 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	362,806	408,889	208,621	248,373
ค่าจ้างแรงงานบุคคลภายนอก	267,232	358,352	115,180	110,505
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	139,414	149,779	43,669	48,251
ค่าไฟฟ้าและน้ำประปา	132,047	156,722	77,524	77,922
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	26,965	25,129	11,569	9,190
วัตถุดิบและวัสดุบรรจุก่อนที่ใช้ไป	3,731,784	3,608,115	644,263	596,686
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	130,253	299,495	7,541	14,092
ค่าระวาง	121,745	96,368	53,157	20,256

25 กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ

จำนวนรวมของกำไร (ขาดทุน) อื่นที่รับรู้ในกำไรขาดทุน มีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน สุทธิ	59,385	12,918	15,962	4,169
กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน สุทธิ	133	(2,094)	-	-
รวมกำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	59,518	10,824	15,962	4,169

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

26 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	-	-	-	-
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	-	-	-
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลดลง (เพิ่มขึ้น)				
(หมายเหตุฯ ข้อ 19)	(5,532)	511	(3,664)	(707)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
(หมายเหตุฯ ข้อ 19)	997	788	759	676
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,535)	1,299	(2,905)	(31)
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,535)	1,299	(2,905)	(31)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับอัตราภาษีของกลุ่มบริษัทและบริษัท โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	597,834	220,285	214,245	86,755
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20				
(พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 20)	119,567	44,057	42,849	17,351
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(123,997)	(60,114)	(47,354)	(29,116)
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีเพิ่มเติม	(994)	(1,669)	(954)	(1,669)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	759	10,860	647	924
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมา				
ซึ่งยังไม่เคยมีการรับรู้	(1,777)	(4,314)	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,907	12,479	1,907	12,479
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,535)	1,299	(2,905)	(31)
อัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ย (ร้อยละ)	(0.76)	0.59	(1.36)	(0.04)

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีเพิ่ม(ลด) พันบาท	หลังภาษี พันบาท	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีเพิ่ม(ลด) พันบาท	หลังภาษี พันบาท
การจัดประเภทรายการใหม่ของ สำรองรายการบัญชีป้องกัน ความเสี่ยงไปยังกำไรหรือขาดทุน	70,398	(810)	69,588	21,179	(30)	21,149
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม ของรายการบัญชีป้องกัน ความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์	(87,432)	1,006	(86,426)	(13,636)	47	(13,589)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	(17,034)	196	(16,838)	7,543	17	7,560
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีเพิ่ม(ลด) พันบาท	หลังภาษี พันบาท	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีเพิ่ม(ลด) พันบาท	หลังภาษี พันบาท
การจัดประเภทรายการใหม่ของ สำรองรายการบัญชีป้องกัน ความเสี่ยงไปยังกำไรหรือขาดทุน	(22,131)	1,301	(20,830)	3,976	(219)	3,757
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม ของรายการบัญชีป้องกัน ความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์	18,798	(1,105)	17,693	(4,285)	236	(4,049)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	(3,333)	196	(3,137)	(309)	17	(292)

บริษัท แพนคฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

27 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
กำไรสุทธิ (พันบาท)	602,369	218,986	217,150	86,786
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่มีอยู่ระหว่างปี (หุ้น)	32,999,979	32,999,979	32,999,979	32,999,979
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	18.25	6.64	6.58	2.63

กลุ่มบริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีที่น่าเสนอรายงาน ดังนั้น จึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

28 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทถูกควบคุมโดย บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย บริษัทใหญ่ดังกล่าวถือหุ้นในบริษัท คิดเป็นจำนวนร้อยละ 99.74 จำนวนหุ้นที่เหลือร้อยละ 0.26 ถือโดยบุคคลทั่วไป กิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของกลุ่มบริษัท คือ บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

28.1 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัทใหญ่	64,251	72,319	3,400	9,054
บริษัทย่อย	-	-	14,913	8,627
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	793,874	602,343	582	58,004
	858,125	674,662	18,895	75,685
รายได้เงินปันผล				
บริษัทย่อย	-	-	104,500	82,536
	-	-	104,500	82,536
รายได้ดอกเบี้ยและรายได้อื่น				
บริษัทใหญ่	75,885	62,104	22,189	20,147
บริษัทย่อย	-	-	52,132	15,934
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	10,859	294	1	90
	86,744	62,398	74,322	36,171

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

28.2 การซื้อสินค้าและรับบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ซื้อสินค้า				
บริษัทใหญ่	4,935	43,410	2,736	2,329
บริษัทย่อย	-	-	126,741	112,322
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	462,405	113,628	46,780	34,343
	467,340	157,038	176,257	148,994
ซื้อบริการและดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัทใหญ่	55,845	45,024	19,375	38,392
บริษัทย่อย	-	-	141,522	9,012
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	31,376	27,312	6,730	2,558
	87,221	72,336	167,627	49,962

28.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	37,515	19,615	4,925	5,110
บริษัทย่อย	-	-	12,429	2,348
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	249,835	47,164	50	170
	287,350	66,779	17,404	7,628
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	1,479	-	1,479	481
	1,479	-	1,479	481
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	14,712	25,583	14,712	25,583
บริษัทย่อย	-	-	9,724	14,367
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	102,530	61,022	3,655	62
	117,242	86,605	28,091	40,012
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	4,000	-	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	-	1,989	-	-
	4,000	1,989	-	-

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

28.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	36,460	-	446,820	382,110
เงินให้กู้ยืมเพิ่ม	1,322,315	168,850	1,559,970	877,740
รับคืนเงินให้กู้	(1,016,922)	(132,390)	(1,664,937)	(813,030)
ราคาตามบัญชีปลายปี	341,853	36,460	341,853	446,820

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทไม่มีเงินให้กู้แก่บริษัท โอคินอสฟู้ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย (พ.ศ. 2563: จำนวน 410.36 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.30 - 1.60 ต่อปี และมีกำหนดไถ่ถอนเมื่อทวงถาม)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เงินให้กู้แก่บริษัท ไทยยูเนียน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ จำนวน 341.85 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.68 ต่อปี และมีกำหนดไถ่ถอนเมื่อทวงถาม (พ.ศ. 2563: จำนวน 36.46 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 ต่อปี และมีกำหนดไถ่ถอนเมื่อทวงถาม)

28.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	-	-	-	-
เงินกู้ยืมเพิ่ม	2,263,263	-	-	-
คืนเงินกู้ยืม	(1,859,891)	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	403,372	-	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เงินกู้จากบริษัท ไทยยูเนียน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่จำนวน 403.37 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.88 ต่อปี และมีกำหนดไถ่ถอนเมื่อทวงถาม)

28.6 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	8,272	9,881	8,272	9,881
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	4,547	227	4,547	227
	12,819	10,108	12,819	10,108

บริษัท แพนด้า จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

29 ข้อมูลกระแสเงินสด

29.1 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การกระทบยอดกำไรสุทธิให้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	597,834	220,285	214,245	86,755
รายการปรับกระทบกำไรจากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
(หมายเหตุฯ ข้อ 24)	139,414	149,779	43,669	48,251
(กลับรายการ) ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	(686)	2,400	(686)	2,400
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการลดมูลค่าของ				
สินค้าคงเหลือ	(24,973)	8,369	(990)	(5,407)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุฯ ข้อ 18)	23,460	(464)	12,096	(7,764)
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายที่ดิน				
อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	(836)	(5,847)	(858)	(2,142)
การปรับปรุงมูลค่าดีทธรมสัญญาอนุพันธ์	8,919	454	3,187	(1,146)
รายได้เงินปันผล (หมายเหตุฯ ข้อ 23)	-	-	(104,500)	(82,536)
ต้นทุนทางการเงิน	9,426	5,064	1,009	1,109
ดอกเบี้ยรับ (หมายเหตุฯ ข้อ 23)	(2,528)	(73)	(3,426)	(5,723)
รวม	152,196	159,682	(50,499)	(52,958)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(303,423)	(29,538)	(25,487)	9,829
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(132,955)	206,217	(3,118)	73,770
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(64,289)	(17,903)	(9,878)	(5,555)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(23,704)	10,241	(21,731)	2,208
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	66,235	(237,480)	29,893	(9,860)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	2,255	1,003	809	795
จ่ายภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน				
(หมายเหตุฯ ข้อ 18)	(8,732)	(13,400)	(3,958)	(12,192)
รวม	(464,613)	(80,860)	(33,470)	58,995
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน				
- รับคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	2,826	2,962	1,549	1,873
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	288,243	302,069	131,825	94,665

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

29.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	งบการเงินรวม			
	เงินกู้ยืมระยะ สั้นจากสถาบัน การเงิน พันธบัตร	เงินกู้ยืม ระยะสั้นจาก บริษัทใหญ่ พันธบัตร	ดอกเบี้ย ค้างจ่าย พันธบัตร	หนี้สินตาม สัญญาเช่า พันธบัตร
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	69,460	-	14	12,935
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด	(57,240)	-	(4,627)	(11,057)
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด				
การเพิ่มขึ้น	-	-	4,613	6,761
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	-	-	437
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	12,220	-	-	9,076
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด	(12,220)	403,372	(6,472)	(6,173)
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด				
การเพิ่มขึ้น	-	-	9,060	2,762
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	-	-	366
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	-	403,372	2,588	6,031

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย พันธบัตร	หนี้สินตามสัญญาเช่า พันธบัตร
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	-	7,303
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด	(897)	(7,544)
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด		
การเพิ่มขึ้น	897	4,596
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	212
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	-	4,567
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด	(838)	(2,683)
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด		
การเพิ่มขึ้น	838	892
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	171
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	-	2,947

บริษัท แพนคฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

30 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

30.1 ภาวะผูกพันที่เป็นรายการจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สัญญาสร้างอาคารโรงงาน และคลังสินค้า	279,678	3,483	279,678	3,483
สัญญาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	272,292	-	270,644	-
สัญญาซื้ออุปกรณ์เครื่องใช้ในโรงงาน	938	-	-	-
	552,908	3,483	550,322	3,483

30.2 หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 20.57 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : จำนวน 20.29 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าของโรงงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทได้ทำหนังสือค้ำประกันกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งจำนวนเงิน 5.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (พ.ศ. 2563 : จำนวน 4.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) เพื่อให้ธนาคารในประเทศสหรัฐอเมริกาออกเลตเตอร์ออฟเครดิตให้กลุ่มบริษัทผู้รับประกัน (Surety) ดำเนินการวางหลักประกัน (Customs bond) กับกรมศุลกากรของประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อค้ำประกันการนำเข้าสินค้าเข้าสู่ตลาดสหรัฐอเมริกา ซึ่งเกี่ยวกับการดำเนินงานตามปกติของบริษัท

31 เครื่องมือทางการเงิน

31.1 สัญญาอนุพันธ์

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์หมุนเวียน				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้ำ	1,270	75	915	-
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ -				
การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	4,987	17,547	14	1,718
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์	6,257	17,622	929	1,718
หนี้สินหมุนเวียน				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้ำ	4,537		4,227	
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ -				
การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	10,971	1,116	1,574	266
รวมหนี้สินหมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์	15,508	1,116	5,801	266

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

สัญญาอนุพันธ์มีไว้เพื่อจุดประสงค์ในการป้องกันความเสี่ยง ไม่ใช่เพื่อการลงทุนเพื่อหวังผลกำไร อย่างไรก็ตาม หากสัญญาอนุพันธ์ใดไม่เข้าเงื่อนไขการป้องกันความเสี่ยง สัญญาอนุพันธ์นั้นจะถูกจัดประเภทเป็น “เพื่อค้า” ในการบันทึกบัญชี และวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และสัญญาอนุพันธ์นั้นจะแสดงรายการไว้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินหมุนเวียน เนื่องจากจะครบกำหนดภายใน 12 เดือนหลังรอบระยะเวลาบัญชี

31.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศของกลุ่มบริษัท ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.1.1

31.3 สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีสำรองรายการป้องกันความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงดังต่อไปนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	9,300	1,740	22	314
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ใน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	70,398	21,179	(22,131)	3,976
การจัดประเภทจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไป				
รายได้จากการขาย	(87,432)	(13,636)	18,798	(4,285)
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	196	17	196	17
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	(7,538)	9,300	(3,115)	22

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

32 การส่งเสริมการลงทุน

บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน) ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับกิจการผลิตสัตว์น้ำแช่แข็ง อาหารกึ่งสำเร็จรูปแช่แข็ง และอาหารพร้อมรับประทานแช่แข็ง ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 60-0565-0-0-3-0 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวรวมถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นระยะเวลา 8 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2560) และจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมที่จะได้รับยกเว้นจะมีมูลค่าไม่เกินจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริง ณ วันที่เปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

รายได้แยกตามกิจการที่ได้รับและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถแสดงได้ดังนี้ โดยรายได้จากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรวมรายได้ทั้งที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและรายได้ที่ครบกำหนดสิทธิการยกเว้น

	กิจการที่ได้รับ		กิจการที่ไม่ได้รับ		รวม	
	การส่งเสริมการลงทุน		การส่งเสริมการลงทุน			
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขายในประเทศ	13,127	14,188	257,527	291,062	270,654	305,250
รายได้จากการส่งออก	1,021,340	772,476	57,786	120,764	1,079,126	893,240
รวมรายได้จากการขาย	1,034,467	786,664	315,313	411,826	1,349,780	1,198,490