

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบการเงิน(ชุดปรับปรุงใหม่)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินของ บริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การรับรู้รายได้จากการขาย

ความเสี่ยง

เนื่องจากรายได้จากการขายเป็นตัวเลขที่มีสาระสำคัญในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และเป็นตัวชี้วัดหลักในแง่ผลการดำเนินงานของธุรกิจซึ่งผู้ซึ่งงบการเงินให้ความสนใจ ประกอบกับบริษัทมีรายการขายกับลูกค้าเป็นจำนวนหลายราย ดังนั้น การรับรู้รายได้จึงเป็นประเด็นที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบรายได้ในประเด็นดังต่อไปนี้

- ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทออกแบบไว้
- เลือกรายการตรวจสอบความถูกต้องของใบแจ้งหนี้ลูกค้าและตรวจสอบรายการลดยอด และการให้ส่วนลดในระบบเรียกเก็บเงิน
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- เลือกรายการเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของใบลดหนี้ที่บริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- ตรวจสอบความถูกต้องของการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง “รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า” มาปฏิบัตินโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้ แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 4.1

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยไม่ได้เป็นการเปลี่ยนแปลงความเห็นดังกล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกต

- (1) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ในปี 2565 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินโดยนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติแทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บริษัทได้ปรับย้อนหลังงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และนำเสนองบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินข้างต้น

(2) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30 บริษัทได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นว่า งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เพเนเลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามรายงานลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566 เนื่องจากเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2566 บริษัทได้ทบทวนการบันทึกรายการทางบัญชีในงบการเงินปี 2565 ดังนี้

(2.1) บริษัทได้มีการทบทวนพิจารณาการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทบันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรายได้ค้างรับและลูกหนี้การค้าค่าไป เป็นจำนวน 0.82 ล้านบาท

(2.2) บริษัทได้ทบทวนนโยบายการพิจารณาค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย โดยพิจารณาตามลักษณะและประเภทของสินค้าแล้วแบ่งกลุ่มสินค้าตามช่วงอายุเพื่อประเมินค่าเพื่อสินค้าตามช่วงอายุของสินค้าแต่ละประเภท ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทบันทึกค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยสูงไป เป็นจำนวน 0.15 ล้านบาท ทำให้สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าค่าไปด้วยจำนวนเดียวกัน

สำหรับรายการที่ (2.1) และ (2.2) บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีค่าไป เป็นจำนวน 0.13 ล้านบาท

(2.3) บริษัทได้ทบทวนการจัดทำงบการเงินรวมทำให้กำไรจากการคืนทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบการเงินรวมลดลงจำนวน 1.45 ล้านบาท เนื่องจากการตัดรายการระหว่างกัน

บริษัทจึงได้ปรับปรุงงบการเงินดังกล่าว และออกงบการเงินชุดปรับปรุงใหม่ ทั้งนี้ รายงานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฉบับนี้ได้ออกแทนรายงานฉบับเดิมโดยมิได้เปลี่ยนแปลงความเห็นจากเดิมต่อกรณีดังกล่าวข้างต้น

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงินถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้นข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายพจน์ อัสวสันดิชัย

(นายพจน์ อัสวสันดิชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 4891

บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 20 ตุลาคม 2566

บริษัท เพนเล่ส์มาคิก ไซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่		ณ วันที่	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธันวาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	8,778,633	15,333,579	32,789,767	5,816,476	13,314,014
เงินลงทุนชั่วคราว		30,576,474	30,466,980	2,000	30,576,474	30,466,980
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	8	11,827,623	10,800,227	25,094,283	11,811,935	10,700,427
สินค้าคงเหลือ	9	22,149,602	24,661,704	19,754,152	22,149,602	24,661,704
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		9,875,250	10,000,000	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน		-	78,948	-	-	78,948
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		187,620	1,126,186	-	33,327	71,005
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		83,395,202	92,467,624	77,640,202	70,387,814	79,293,078
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากที่มีภาระค้ำประกัน		2,519,513	-	1,938,519	2,519,513	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6.2, 10	-	-	-	10,000,000	10,000,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	11	4,960,000	-	4,960,000	4,960,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	47,017,492	40,220,030	47,871,413	47,017,492	40,219,956
สินทรัพย์สิทธิการไว้	6.3	-	161,634	328,955	-	161,634
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	71,009	75,002	2,545,767	71,009	75,002
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	14	1,090,307	792,523	1,286,275	1,090,307	792,523
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		593,107	321,753	869,056	593,107	321,753
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		56,251,428	41,570,942	59,799,985	66,251,428	51,570,868
รวมสินทรัพย์		139,646,630	134,038,566	137,440,187	136,639,242	130,863,946

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพนส์แมคก ไชตุชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่		ณ วันที่	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2564	1 มกราคม 2564		31 ธันวาคม 2564	1 มกราคม 2564	
	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	15	5,129,251	5,841,920	16,010,804	5,116,986	5,583,390
เงินมัดจำรับล่วงหน้า		9,883,176	22,716,926	6,525,737	9,883,176	22,716,926
เงินกู้ยืมระยะสั้นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	10,000,000	10,000,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.3	-	-	164,285	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		2,097,945	2,400,691	2,697,821	2,097,945	2,400,691
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		336,578	296,428	802,000	280,604	288,378
รวมหนี้สินหมุนเวียน		17,446,950	31,255,965	26,200,647	27,378,711	40,989,385
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.3	-	173,241	174,331	-	173,241
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	17	2,769,222	2,308,771	3,427,325	2,769,222	2,308,771
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	16	4,454,024	1,027,847	4,786,104	4,454,024	1,027,847
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,223,246	3,509,859	8,387,760	7,223,246	3,509,859
รวมหนี้สิน		24,670,196	34,765,824	34,588,407	34,601,957	44,499,244
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	18					
หุ้นสามัญ 14,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท				70,000,000		
หุ้นสามัญ 60,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		60,000,000			60,000,000	
หุ้นสามัญ 55,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท			55,000,000			55,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 14,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท				70,000,000		
หุ้นสามัญ 60,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		60,000,000			60,000,000	
หุ้นสามัญ 55,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท			55,000,000			55,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม						
จัดสรรแล้ว						
ทุนสำรองตามกฎหมาย	20	800,000	800,000	2,410,000	800,000	800,000
ยังไม่ได้จัดสรร		42,706,861	32,018,723	30,441,780	41,237,285	30,564,702
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		103,506,861	87,818,723	102,851,780	102,037,285	86,364,702
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		11,469,573	11,454,019	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		114,976,434	99,272,742	102,851,780	102,037,285	86,364,702
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		139,646,630	134,038,566	137,440,187	136,639,242	130,863,946

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพนเล็ทมาติก ไซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2565	2564 ปรับปรุงใหม่	2565	2564 ปรับปรุงใหม่	
รายได้จากการขายและบริการ	21, 25	110,202,043	68,842,026	110,202,043	68,842,026
ต้นทุนขายและบริการ		(67,844,654)	(42,694,145)	(67,844,654)	(42,694,145)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น		42,357,389	26,147,881	42,357,389	26,147,881
รายได้อื่น		508,538	1,243,016	508,538	1,140,943
กำไรจากการคืนทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	1,452,136	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่าย		42,865,927	27,390,897	44,318,063	27,288,824
ค่าใช้จ่ายในการขาย	22	(3,391,354)	(2,367,847)	(3,391,354)	(2,367,847)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	22	(15,170,366)	(7,623,888)	(15,152,926)	(7,583,975)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	6.1	(3,916,451)	(3,422,292)	(3,916,451)	(3,422,292)
รวมค่าใช้จ่าย		(22,478,171)	(13,414,027)	(22,460,731)	(13,374,114)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน		20,387,756	13,976,870	21,857,332	13,914,710
ต้นทุนทางการเงิน		(25,457)	(7,492)	(25,457)	(7,492)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		20,362,299	13,969,378	21,831,875	13,907,218
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	23	(4,426,184)	(3,005,891)	(4,426,184)	(2,974,840)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		15,936,115	10,963,487	17,405,691	10,932,378
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :					
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	17	(391,196)	(259,795)	(391,196)	(259,795)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		15,544,919	10,703,692	17,014,495	10,672,583
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		15,936,115	10,947,933	17,405,691	10,932,378
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	15,554	-	-
		15,936,115	10,963,487	17,405,691	10,932,378
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		15,544,919	10,688,138	17,014,495	10,672,583
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	15,554	-	-
		15,544,919	10,703,692	17,014,495	10,672,583
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น					
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)		1.23	0.96	1.35	0.96
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		12,904,110	11,432,877	12,904,110	11,432,877

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพเนลส์มาติก ไซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม									
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่									
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลกำไร (ขาดทุน) จาก การวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่ กำหนดไว้	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น				
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	55,000,000	800,000	32,248,780	(132,733)	(132,733)	87,916,047	11,454,019	99,370,066	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	(123,871)	26,547	26,547	(97,324)	-	(97,324)	
โอนไปกำไรสะสม	-	-	(106,186)	106,186	106,186	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 (ตามที่ปรับปรุงใหม่)	55,000,000	800,000	32,018,723	-	-	87,818,723	11,454,019	99,272,742	
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	5,000,000	-	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ตามที่ปรับปรุงใหม่)	-	-	10,947,933	(259,795)	(259,795)	10,688,138	15,554	10,703,692	
โอนไปกำไรสะสม	-	-	(259,795)	259,795	259,795	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	60,000,000	800,000	42,706,861	-	-	103,506,861	11,469,573	114,976,434	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	60,000,000	800,000	42,215,624	(457,477)	(457,477)	102,558,147	11,469,573	114,027,720	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	857,219	91,495	91,495	948,714	-	948,714	
โอนไปกำไรสะสม	-	-	(365,982)	365,982	365,982	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565 (ตามที่ปรับปรุงใหม่)	60,000,000	800,000	42,706,861	-	-	103,506,861	11,469,573	114,976,434	
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	10,000,000	
เงินปันผลจ่าย	-	-	(26,200,000)	-	-	(26,200,000)	-	(26,200,000)	
จัดสรรสำรองตามกฎหมาย	-	1,610,000	(1,610,000)	-	-	-	-	-	
บริษัทย่อยเลิกกิจการ	-	-	-	-	-	-	(11,469,573)	(11,469,573)	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	15,936,115	(391,196)	(391,196)	15,544,919	-	15,544,919	
โอนไปกำไรสะสม	-	-	(391,196)	391,196	391,196	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	70,000,000	2,410,000	30,441,780	-	-	102,851,780	-	102,851,780	

หมายเหตุ - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมียอดรวมเท่ากัน คือจำนวน 102,851,780 บาท

เนื่องจากเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2565 บริษัทย่อย ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทค่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและอยู่ในขั้นตอนการชำระบัญชี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพนเทลส์มาคิล โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	สำรองตามกฎหมาย		ยังไม่ได้จัดสรร	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร		ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	
	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	55,000,000	800,000	30,794,759	(132,733)	(132,733)	86,462,026
3	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	(123,871)	26,547	26,547	(97,324)
	โอนไปกำไรสะสม	-	-	(106,186)	106,186	106,186	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 (ตามที่ปรับปรุงใหม่)	55,000,000	800,000	30,564,702	-	-	86,364,702
18	ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	5,000,000	-	-	-	-	5,000,000
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ตามที่ปรับปรุงใหม่)	-	-	10,932,378	(259,795)	(259,795)	10,672,583
	โอนไปกำไรสะสม	-	-	(259,795)	259,795	259,795	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	60,000,000	800,000	41,237,285	-	-	102,037,285
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	60,000,000	800,000	40,746,048	(457,477)	(457,477)	101,088,571
3	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	857,219	91,495	91,495	948,714
	โอนไปกำไรสะสม	-	-	(365,982)	365,982	365,982	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565 (ตามที่ปรับปรุงใหม่)	60,000,000	800,000	41,237,285	-	-	102,037,285
18	ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000
19	เงินปันผลจ่าย	-	-	(26,200,000)	-	-	(26,200,000)
20	จัดสรรสำรองตามกฎหมาย	-	1,610,000	(1,610,000)	-	-	-
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	17,405,691	(391,196)	(391,196)	17,014,495
	โอนไปกำไรสะสม	-	-	(391,196)	391,196	391,196	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	70,000,000	2,410,000	30,441,780	-	-	102,851,780

หมายเหตุ - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมียอดรวมเท่ากัน คือจำนวน 102,851,780 บาท

เนื่องจากเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2565 บริษัทย่อยได้จดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและอยู่ในขั้นตอนการชำระบัญชี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	20,362,299	13,969,378	21,831,875	13,907,218
ปรับรายการกระทบกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
ต้นทุนทางการเงิน	25,182	6,760	25,182	6,760
ดอกเบี้ยรับ	(106,601)	(178,490)	(106,601)	(176,463)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(14,825,897)	(639,967)	(14,825,897)	(724,079)
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	3,158,414	1,516,598	3,158,414	1,516,598
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	33,327	1,017,515	33,327	116,626
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(275,948)	(271,355)	(275,948)	(271,355)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(2,915,757)	(13,490,445)	(1,463,621)	(13,300,154)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	521,394	(46,848)	521,394	(7,774)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	332,080	3,426,177	332,080	3,426,177
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,655,322	3,189,421	4,655,322	3,189,421
(กลับรายการ) ผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า	(1,332,806)	995,504	(1,332,806)	995,504
(กลับรายการ) ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,543,550	(387,430)	1,543,550	(387,430)
ขาดทุนจากการซื้อขายค่า-งานระหว่างทำ	569,842	-	569,842	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	27,399	-	27,399	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	169,108	135,707	169,108	135,707
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์	28,254	205,502	28,254	304,873
กำไรจากการคืนทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(1,452,136)	-
รวมการปรับปรุงจากการกระทบยอดกำไร (ขาดทุน)	11,969,162	9,448,027	13,438,738	8,731,629
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน				
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(3,924,476)	(3,510,449)	(3,924,476)	(3,510,421)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,044,686	5,937,578	9,514,262	5,221,208

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :				
เงินสรับจากเงินให้กู้ยืมกรรมการ	-	124,750	-	-
เงินสรับจากการคืนทุนของบริษัทย่อย	-	-	1,452,136	-
เงินสรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	65,421	99,445	65,421	-
เงินสจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(5,180,712)	(14,514,233)	(5,180,712)	(14,514,233)
เงินสจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,759,885)	(571,970)	(2,759,885)	(571,970)
เงินสรับจากดอกเบี้ย	106,601	178,490	106,601	176,463
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	580,994	(2,519,513)	580,994	(2,519,513)
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	30,574,474	(109,493)	30,574,474	(109,493)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	23,386,893	(17,312,524)	24,839,029	(17,538,746)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :				
เงินสรับจากการเพิ่มทุน	10,000,000	5,000,000	10,000,000	5,000,000
เงินสจ่ายเงินปันผล	(17,200,000)	-	(17,200,000)	-
เงินสจ่ายเพื่อลดหนี้สินสัญญาเช่า	(180,000)	(180,000)	(180,000)	(180,000)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(7,380,000)	4,820,000	(7,380,000)	4,820,000
เงินสและรายการเทียบเท่าเงินสเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	24,051,579	(6,554,946)	26,973,291	(7,497,538)
เงินสและรายการเทียบเท่าเงินสต้นปี	8,778,633	15,333,579	5,816,476	13,314,014
เงินสและรายการเทียบเท่าเงินสของบริษัทย่อย ณ วันเลิกกิจการ	(40,445)	-	-	-
เงินสและรายการเทียบเท่าเงินสปลายปี	32,789,767	8,778,633	32,789,767	5,816,476

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม :

รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด

เงินปันผลจ่ายสุทธิจากเงินปันผลค้างจ่าย	9,000,000	-	9,000,000	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(10,000,000)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	10,000,000	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลบริษัท

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2533 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105533053271 สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 36 หมู่ 7 ตำบลบางตลาด อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี และมีสำนักงานสาขาแห่งหนึ่งตั้งอยู่เลขที่ 10/12 หมู่ 5 ซอยบงกช 33 ตำบลคลองสอง อำเภอกลองหลวง จังหวัดปทุมธานี

บริษัทประกอบธุรกิจผลิต จำหน่าย ติดตั้ง รวมถึงบริการหลังการขายสินค้าประเภทประตู ประตูอัตโนมัติ ประตูห้องผ่าตัด หน้ากันเสียง หน้าเคลื่อนที่ได้ รวมถึงประตูและผนังอื่น ๆ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่อยู่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ กิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุ 5

2.2 การเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for PAEs) เป็นครั้งแรกและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรก IFRS 1 รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยได้อธิบายการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในหมายเหตุข้อ 3 งบการเงินนี้นำเสนอเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า "กลุ่มบริษัท") ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารใช้วิจารณญาณ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นถ้ำ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้มีการถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นชั่วคราวตามการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน สำหรับรายการที่ได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ซึ่งรวมถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญา หรือความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่นแทน

การนำข้อยกเว้นชั่วคราวดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

บริษัท เพนเนลส์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

2.4 เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงินรวม

งบการเงินรวมได้จัดทำขึ้น โดยรวมบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ที่บริษัทมีอำนาจควบคุมหรือถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ที่ตั้ง สำนักงานใหญ่	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	
			2565	2564
บริษัทย่อย :				
บริษัท เพนเนลส์ เอ็นจิเนียริง จำกัด**	ผลิตและจำหน่าย ฝาผนัง ประตู หน้าต่าง	กรุงเทพฯ	-	50.00

** บริษัทได้จดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2565 และอยู่ในขั้นตอนการชำระบัญชี

3. การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็นครั้งแรก

งบการเงินนี้จัดทำตาม TFRS for PAEs เป็นครั้งแรกและถือปฏิบัติตาม TFRS 1 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 (วันที่กลุ่มบริษัทเริ่มถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก) เป็นผลให้กลุ่มบริษัทได้จัดทำงบกระแสเงินสดและงบการเงินรวมเป็นครั้งแรก ทั้งนี้เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2565 บริษัท เพนเนลส์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (บริษัทย่อย) ได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว บริษัทดังกล่าวอยู่ระหว่างการชำระบัญชีส่งผลให้สิ้นสุดความเป็นบริษัทย่อย (หมายเหตุ 10)

บริษัทใช้ “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน” สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 1 มกราคม 2564 เดิมบริษัทใช้ “มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” การเปลี่ยนแปลงมีดังนี้

<u>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>	<u>การเปลี่ยนแปลง</u>
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 การนำเสนองบการเงิน	แสดง “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” แทน “งบกำไรขาดทุน”
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 งบกระแสเงินสด	แสดง “งบกระแสเงินสด”
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้	ระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่ระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (เริ่มใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2563)	รับรู้และวัดมูลค่าของผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

บริษัท เพนเนลต์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 กำไรต่อหุ้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 สัญญาเช่า

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7

ฉบับที่ 9

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16

ฉบับที่ 19

การเปลี่ยนแปลง

เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เปิดเผยกำไรต่อหุ้นและวิธีการคำนวณ

จัดระดับข้อมูลมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินเป็น 3 ระดับ และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคการวัดมูลค่า

ต้องปฏิบัติตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า

กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าและกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน

การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

บริษัท เพนเนลล์มาติก โกลด์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปี 2565 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินโดยนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาถือปฏิบัติแทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งใช้ในปี 2564 ทั้งนี้ มีผลให้บริษัทต้องนำมาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เริ่มใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2563) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติ

บริษัทได้ปรับย้อนหลังงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และนำเสนองบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินข้างต้น ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินดังกล่าวต่องบการเงินแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น นอกจากนี้ บริษัทได้ใช้เกณฑ์ดังกล่าวในการจัดทำงานกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ขึ้นเป็นครั้งแรกเพื่อแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

บริษัท เพนเนลล์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ผลกระทบจากการปรับปรุงย้อนหลังและการจัดประเภทรายการใหม่ต้องบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)				
	ผลกระทบจาก				
		มาตรฐานการ		มาตรฐานการ	
	มาตรฐานการ	มาตรฐานการ	รายงานทาง	รายงานทาง	มาตรฐานการ
	รายงานทาง	บัญชี	การเงิน	การเงิน	รายงานทาง
	การเงินเดิม	ฉบับที่ 12	ฉบับที่ 16	ฉบับที่ 9	การเงิน
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่					
31 ธันวาคม 2564					
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้					
หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	11,953,528	-	-	(141,593)	11,811,935
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัด					
บัญชี	-	1,090,307	-	-	1,090,307
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้					
ถือหุ้น	(457,477)	91,495	-	-	(365,982)
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	40,746,048	998,812	-	(141,593)	41,603,267

บริษัท เพนเนลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564				
	ผลกระทบจาก				หลังปรับปรุง/ จัดประเภท ใหม่
	ก่อนปรับปรุง/ จัดประเภทใหม่	มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 12	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 16	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 9	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
รายได้จากการให้บริการ	68,842,026	-	-	-	68,842,026
ต้นทุนขายและบริการ	41,717,009	-	(18,367)	-	41,698,642
รายได้อื่น	1,140,944	-	-	-	1,140,943
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	15,106,265	-	-	(736,647)	14,369,618
ต้นทุนทางการเงิน	732	-	6,760	-	7,492
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	3,207,675	(232,835)	-	-	2,974,840
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	9,951,289	232,835	11,607	736,647	10,932,378

บริษัท เพเนลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ผลกระทบจากการปรับปรุงย้อนหลังและการจัดประเภทรายการใหม่ต้องบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน สรุปได้ดังนี้

					(หน่วย : บาท)
					ผลกระทบจาก
		มาตรฐานการ	มาตรฐานการ		
มาตรฐานการ	มาตรฐานการ	รายงานทาง	รายงานทาง	มาตรฐานการ	
รายงานทาง	บัญชี	การเงิน	การเงิน	รายงานทาง	
การเงินเดิม	ฉบับที่ 12	ฉบับที่ 16	ฉบับที่ 9	การเงิน	
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่					
1 มกราคม 2564					
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้					
หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	11,578,667	-	-	(878,240)	10,700,427
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	161,634	-	161,634
สินทรัพย์ภาษีเงินได้	-	792,523	-	-	792,523
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	173,241	-	173,241
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(132,733)	26,547	-	-	(106,186)
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	30,794,759	765,976	(11,607)	(878,240)	30,670,888

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	ผลกระทบจาก				หลังปรับปรุง/ จัดประเภท ใหม่
	มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 12	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 16	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน	
ก่อนปรับปรุง/ จัดประเภทใหม่					
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
รายได้จากการให้บริการ	86,882,229	-	-	-	86,882,229
ต้นทุนขายและบริการ	51,884,753	-	(18,367)	-	51,866,386
รายได้อื่น	1,102,963	-	-	-	1,102,963
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	15,028,477	-	-	878,240	15,906,717
ต้นทุนทางการเงิน	1,312	-	18,639	-	19,951
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	4,087,010	(765,977)	-	-	3,321,033
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	16,983,640	765,977	(272)	(878,240)	16,871,105

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

ก) รายได้จากการขายสินค้าตามคำสั่งซื้อของลูกค้าและขายสินค้าสำเร็จรูป

รายได้จากการขายสินค้าตามคำสั่งซื้อของลูกค้า และขายสินค้าสำเร็จรูปรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่ออำนาจควบคุมของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญได้ถูกโอนไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่มีกรรับรู้รายได้หากมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์จากรายการบัญชีนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อ่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า หรือฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น

ข) รายได้ค่าบริการติดตั้ง

รายได้ค่าบริการติดตั้ง รับรู้เมื่อมีการให้บริการแก่ลูกค้าแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน ในการพิจารณาจังหวะในการส่งมอบการควบคุมเพื่อประเมินว่าจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งหรือรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง

ค) รายได้คอกเบี้ย

คอกเบี้ยรับรู้ถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นถ้ำ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

กลุ่มบริษัทแสดงลูกหนี้ด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ ส่วนรายได้ค้างรับจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่บริษัทคาดว่าจะเรียกเก็บเงินได้ (ไม่เกิน 30 วัน) อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตและปรับอัตราการสูญเสียในอดีตตามการเปลี่ยนแปลงที่คาดการณ์ไว้ในปัจจัยเหล่านี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

รายได้ค้างรับ

"รายได้ค้างรับ" เกิดจากการส่งมอบสินค้า ณ จุดเวลาใดเวลาหนึ่งแล้วแต่ยังไม่ได้จัดทำใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเงิน โดยปกติบริษัทจะจัดทำใบแจ้งหนี้แก่ลูกค้าแล้ว เพื่อเรียกเก็บเงินภายใน 3 – 30 วันภายหลังจากการส่งมอบ

บริษัทรับรู้ "รายได้ค้างรับ" เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ

4.4 สินค้าคงเหลือ

วัตถุประสงค์ งานระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูปวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือ คำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือรวมถึงต้นทุนในการซื้อซึ่งประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าใช้จ่ายนำเข้า ค่าอากรขาเข้า ค่าขนส่ง ค่าประกันภัย ภาษีที่ขอลดไม่ได้ หักด้วยส่วนลดและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า

4.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนแสดงมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี)

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ที่ดินแสดงตามราคาทุนหักค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้น หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจ หรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้า หรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงาน

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการค้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนเดิมภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	10-20
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	10
ยานพาหนะ	5
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	5
อุปกรณ์สำนักงาน	5
เครื่องจักร	5-10
คอมพิวเตอร์	3

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายกำหนดโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชีและรวมอยู่ในผลการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันติกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะใช้

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายมันติกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

ระบบซอฟต์แวร์ 10 ปี

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.9 การแปลงค่าเงินต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นสกุลเงินต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์ และหนี้สินในสกุลเงินตราต่างประเทศที่ยังคงเหลืออยู่ ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานได้แปลงค่าเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนถือเป็นผลกำไร (ขาดทุน) แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน และกลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่าดังกล่าวไม่มีอยู่อีกต่อไป หรือยังคงมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง

4.11 สัญญาเช่า

บริษัทในฐานะผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการใช้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

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

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่บริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

ส่วนปรับปรุงที่ดินภายใต้สัญญาเช่าตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้น โดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัท และพนักงานของกลุ่มบริษัท ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินของโครงการผลประโยชน์พนักงานวัดค่าโดยวิธีคิดส่วนลดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตโดยใช้อัตราส่วนลดซึ่งใกล้เคียงกับอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลูนันต์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.13 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้อื้อหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรก ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษีและผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมิน ผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้ บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตาม กฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภายีเงินได้นี้ ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภายีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภายีเดียวกันหรือหน่วยภายีต่างกัน สำหรับหน่วยภายี ต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับ คืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ ก่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภายีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภายีจะมี โอกาสถูกใช้จริง

4.14 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วง น้ำหนักที่ออกและเรียกชำระแล้วในระหว่างปี

4.15 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะ ในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้ การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคา ของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องลูกหนี้การค้า

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลัง ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของ บริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับ กระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระ เพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผล กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วน ของกำไรหรือขาดทุน

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด และตราสารอนุพันธ์วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุน การทำรายการ และจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ตราสารอนุพันธ์

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์จะถูกบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าวบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น การวัดมูลค่าใหม่ภายหลังการบันทึกครั้งแรกใช้มูลค่ายุติธรรมกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุนทันที

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้ และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ ทั้งนี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนภายใต้บัญชี “ค่าใช้จ่ายในการบริหาร”

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.16 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลู่ชั้นถ้ำ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.17 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน อันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

5. การใช้ดุลพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้ดุลพินิจและการประมาณการผลกระทบของเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลพินิจและการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แก่

ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพและล่าสมัย

บริษัทได้ประมาณการค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพและล่าสมัย เพื่อให้สะท้อนถึงการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากอายุของสินค้าคงเหลือ แนวโน้มการขายจากสภาพเศรษฐกิจ และปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อสินค้าเสื่อมสภาพและล่าสมัย

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยการตั้งบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ ๔.3) ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารใช้ประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และได้มีการทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากหากมีการเปลี่ยนแปลง

บริษัท เพนเนลส์มาติก โขลูนันต์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

6. รายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้แก่บุคคลหรือบริษัทต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัท โดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นร่วมกัน หรือกรรมการร่วมกัน ในระหว่างงวดปี 2565 บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

<u>ชื่อบริษัท</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>
บริษัท เพนเนลส์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท คอร์มาติก ซิสเทมส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท นิกกี้ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท สนุกสุด จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท เพนเนลส์ เอเชีย จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท จูน (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท เจแอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท เอ.เอส.อุตสาหกรรมและเหมืองแร่ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท เอ.เอส.แอสโซซิเอท เอนจิเนียริง (1964) จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท เอส.อี.เอ แแทรก จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท เอส.เค. ที่ปรึกษาและธุรกิจ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)
บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพฯ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการร่วมกัน)

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น โดยรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัท เพนเล็ล์มาติก โขลู่ชั้นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

6.1 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	นโยบาย ราคา	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
รายได้					
รายได้จากการขาย	(1)				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		3,342,571	5,776	3,342,571	5,776
กำไรจากการคินทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย					
บริษัทย่อย		-	-	1,452,136	-
ค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ					
ผลประโยชน์ระยะสั้น		3,784,500	3,339,000	3,784,500	3,339,000
ผลประโยชน์หลังออกจากงานภายใต้					
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		131,951	83,292	131,951	83,292
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ		3,916,451	3,422,292	3,916,451	3,422,292
นโยบายราคา					
(1) ราคาตามที่ระบุไว้ในสัญญา					

6.2 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2565	2564	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	9,875,250	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	10,000,000	-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน และกำหนดระยะเวลาการชำระคืนเงินกู้ดังกล่าว เมื่อมีการทวงถาม

บริษัท เพนเนลต์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

6.3 สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีสัญญาที่มีผลต่อการบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ ดังนี้

บริษัทมีการทำสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นโรงงานกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยมีระยะเวลาเริ่ม 1 มกราคม 2565 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2567 โดยมีอัตราค่าเช่าเดือนละ 15,000 บาท (อัตราค่าเช่าระหว่างกันต่ำกว่าราคาตลาด)

สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิในการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	2565
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-
เพิ่มขึ้น/(ลดลง) ระหว่างปี	493,432
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(164,477)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	328,955

หนี้สินสัญญาเช่า

ยอดคงเหลือของบัญชีหนี้สินสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	2565
หนี้สินตามสัญญาเช่า	360,000
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(21,384)
รวม	338,616
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(164,285)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	174,331

บริษัท เพนเลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
เงินสด	35,978	10,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	8,152,403	32,621,740	5,211,859
เงินฝากธนาคาร- กระแสรายวัน	590,252	158,027	574,617
รวม	<u>8,778,633</u>	<u>32,789,767</u>	<u>5,816,476</u>

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
ลูกหนี้การค้า	9,176,371	20,736,241	9,176,371
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(288,120)	(1,628,980)	(288,120)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	8,888,251	19,107,261	8,888,251
รายได้ค้างรับ	2,111,448	4,458,168	2,111,448
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(202,690)	(405,380)	(202,690)
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	1,908,758	4,052,788	1,908,758
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>10,797,009</u>	<u>23,160,049</u>	<u>10,797,009</u>
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น :			
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	572,476	1,755,923	572,476
ดอกเบี้ยค้างรับ	80,001	-	80,001
ลูกหนี้อื่น	378,137	178,311	362,449
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>1,030,614</u>	<u>1,934,234</u>	<u>1,014,926</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	<u>11,827,623</u>	<u>25,094,283</u>	<u>11,811,935</u>

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
ลูกหนี้การค้าแยกอายุหนี้ ได้ดังนี้			
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,064,583	11,767,288	4,064,583
เกินกำหนดชำระ			
ไม่เกิน 3 เดือน	4,798,404	7,502,361	4,798,404
3 - 6 เดือน	224,574	47,508	224,574
6 - 12 เดือน	-	1,160,270	-
เกินกว่า 12 เดือน	88,810	258,814	88,810
รวมลูกหนี้การค้า	9,176,371	20,736,241	9,176,371
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(288,120)	(1,628,980)	(288,120)
รวม	8,888,251	19,107,261	8,888,251

รายได้ค้างรับของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 4.45 ล้านบาท และ 2.11 ล้านบาท ตามลำดับ ได้เรียกเก็บเงินแล้ว จำนวน 4.05 ล้านบาท และ 1.71 ล้านบาท โดยแบ่งตามช่วงเวลา ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
ภายใน 1 เดือน	1,410,068	3,876,788	1,410,068
ภายใน 2 เดือน	84,000	38,000	84,000
ภายใน 3 เดือน	212,000	138,000	212,000
ยังไม่เรียกเก็บเงิน	405,380	405,380	405,380
รวม	2,111,448	4,458,168	2,111,448

รายได้ค้างรับที่ยังไม่เรียกเก็บเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 0.41 ล้านบาท ซึ่งเป็นของลูกค้ายาหนึ่งที่ มีคดีความฟ้องร้องกับบริษัทจากการผิดนัดชำระหนี้และบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเต็มมูลค่าแล้ว

บริษัท เพนเล็ตส์มาติก โขลู่ชั้นใต้ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

9. สินค้าคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีสินค้านี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
			งบการเงิน
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ	
	2564	2565	2564
สินค้าสำเร็จรูป	11,058,505	9,966,880	11,058,505
วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลือง และวัสดุหีบห่อ	9,262,087	8,555,525	9,262,087
งานระหว่างทำ	3,588,511	2,228,283	3,588,511
รวมสินค้านี้คงเหลือ	23,909,103	20,750,688	23,909,103
หัก สำรองมูลค่าสินค้าเสื่อม	(1,759,501)	(426,695)	(1,759,501)
ค่าเผื่อการด้อยค่า - งานระหว่างทำ	-	(569,841)	-
รวมสินค้านี้คงเหลือ - สุทธิ	22,149,602	19,754,152	22,149,602

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

			(หน่วย : พันบาท)							
			สัดส่วนเงินลงทุน						เงินปันผลรับสำหรับปี	
			ทุนชำระแล้ว		(ร้อยละ)		ราคาทุน		สิ้นสุด	
ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
			2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
บริษัท เพนเล็ตส์	ผลิตและ									
เอ็นจิเนียริง	จำหน่าย ฝาผนัง									
จำกัด	ประตู หน้าต่าง	ไทย	-	20,000	-	50	-	10,000	-	-
รวม							-	10,000	-	-

บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2565 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

บริษัทย่อยระหว่างชำระบัญชี

บริษัทได้รับคืนเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวน 10 ล้านบาท และได้รับกำไรจากการคืนทุนในบริษัทย่อย จำนวน 1.45 ล้านบาท แล้วเมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 ซึ่งเป็นไปตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย ครั้งที่ 1/2565

บริษัท เพนเล็ล์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม	-	4,960,000	-
โอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,960,000	-	4,960,000
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>4,960,000</u>	<u>4,960,000</u>	<u>4,960,000</u>

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2564 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2564 ที่ประชุมมีมติอนุมัติให้จัดประเภทรายการที่ดิน ราคาทุน 4.96 ล้านบาท เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่ตั้งของอาคารสำนักงานแห่งใหม่ เป็นผลให้ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่ได้ถือไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่ดินดังกล่าวแสดงโดยวิธีราคาทุนตามงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 4.96 ล้านบาท (มูลค่ายุติธรรมตามราคาประเมิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยวิธีราคาตลาดตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 5.24 ล้านบาท)

บริษัท เพนเนลต์มาติก โขลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		รับเข้า /		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม 2565	ซื้อเพิ่ม	จำหน่าย	(โอนออก)	31 ธันวาคม 2565
ราคาทุน					
ที่ดิน	9,888,000	-	-	-	9,888,000
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-	-	-	29,026,481	29,026,481
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	888,521	183,948	-	(60,736)	1,011,733
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	310,945	102,675	-	-	413,620
เครื่องมือเครื่องใช้	1,453,064	56,888	(61,375)	60,736	1,509,313
เครื่องจักรและอุปกรณ์	2,650,520	1,205,040	-	-	3,855,560
ยานพาหนะ	8,086,664	-	(158,879)	-	7,927,785
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	492,485	247,686	(126,961)	-	613,210
อาคารระหว่างก่อสร้าง	30,454,078	607,383	-	(29,360,981)	1,700,480
ส่วนปรับปรุง-ที่ดิน	-	285,593	-	-	285,593
ส่วนปรับปรุง-อาคาร	-	2,491,500	-	334,500	2,826,000
รวม	54,224,277	5,180,713	(347,215)	-	59,057,775
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-	(1,373,558)	-	-	(1,373,558)
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(162,655)	(159,608)	-	-	(322,263)
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	(6,898)	(80,034)	-	-	(86,932)
เครื่องมือเครื่องใช้	(742,464)	(337,781)	46,334	-	(1,033,911)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(1,104,978)	(453,838)	-	-	(1,558,816)
ยานพาหนะ	(4,932,914)	(1,289,254)	65,204	-	(6,156,964)
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(256,876)	(155,579)	114,603	-	(297,852)
ส่วนปรับปรุง-ที่ดิน	-	(11,417)	-	-	(11,417)
ส่วนปรับปรุง-อาคาร	-	(344,649)	-	-	(344,649)
รวม	(7,206,785)	(4,205,718)	226,141	-	(11,186,362)
สุทธิ	47,017,492				47,871,413
การปันส่วนค่าเสื่อมราคา					
ต้นทุนขาย					1,320,600
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					2,885,118
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					4,205,718

บริษัท เพนเลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	ซื้อเพิ่ม	จำหน่าย	โอนเป็น อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	
ราคาทุน					
ที่ดิน	14,848,000	-	-	(4,960,000)	9,888,000
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	4,539,767	505,772	(4,157,018)	-	888,521
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	712,568	308,485	(710,108)	-	310,945
เครื่องมือเครื่องใช้	1,910,326	135,066	(592,328)	-	1,453,064
เครื่องจักรและอุปกรณ์	2,650,520	-	-	-	2,650,520
ยานพาหนะ	7,766,664	320,000	-	-	8,086,664
เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	410,332	188,233	(106,080)	-	492,485
อาคารระหว่างก่อสร้าง	17,397,401	13,056,677	-	-	30,454,078
รวม	50,235,578	14,514,233	(5,565,534)	(4,960,000)	54,224,277
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(4,175,352)	(105,997)	4,118,694	-	(162,655)
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	(707,002)	(6,751)	706,855	-	(6,898)
เครื่องมือเครื่องใช้	(740,008)	(367,532)	365,076	-	(742,464)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(723,032)	(381,946)	-	-	(1,104,978)
ยานพาหนะ	(3,453,579)	(1,479,335)	-	-	(4,932,914)
เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(216,649)	(137,837)	97,610	-	(256,876)
รวม	(10,015,622)	(2,479,398)	5,288,235	-	(7,206,785)
สุทธิ	40,219,956				47,017,492
การเป็นส่วนค่าเสื่อมราคา					
ต้นทุนขาย					1,355,013
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					1,124,385
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					2,479,398

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	เพิ่มขึ้น/ รับโอน	จำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	572,970	2,759,885	-	3,332,855
รวม	572,970	2,759,885	-	3,332,855
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(501,961)	(285,127)	-	(787,088)
รวม	(501,961)	(285,127)	-	(787,088)
สุทธิ	71,009			2,545,767

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น/ รับโอน	จำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	135,000	571,970	(134,000)	572,970
รวม	135,000	571,970	(134,000)	572,970
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(59,998)	(548,389)	106,426	(501,961)
รวม	(59,998)	(548,389)	106,426	(501,961)
สุทธิ	75,002			71,009

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	1,090,307	1,286,275	1,090,307
การหักกลบรายการของภาษี	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	1,090,307	1,286,275	1,090,307

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

	(หน่วย: บาท)				
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	57,624	268,173	-	-	325,797
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - รายได้ค้างรับ	40,538	40,538	-	-	81,076
ค่าเพื่อการด้อยค่า - งานระหว่างทำ	-	113,968	-	-	113,968
ค่าเพื่อมูลค่าสินค้าเสื่อม	351,900	(266,562)	-	-	85,338
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	553,844	33,822	97,799	-	685,465
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	98,687	(30,964)	-	-	67,723
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	86,400	(9,600)	-	-	76,800
ส่วนปรับปรุงอาคาร	-	12,606	-	-	12,606
รวม	1,188,993	161,981	97,799	-	1,448,773

บริษัท เพนเลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย: บาท)

	บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	กำไร			
		กำไรหรือ ขาดทุน	ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
สิทธิการใช้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า - สุทธิ	98,686	(32,895)	-	-	65,791
ส่วนปรับปรุงสุขภาพและดับเพลิง	-	24,893	-	-	24,893
ส่วนปรับปรุงงานระบบไฟฟ้า	-	35,026	-	-	35,026
ส่วนปรับปรุงระบบปรับอากาศและระบายอากาศ	-	36,788	-	-	36,788
รวม	98,686	63,812	-	-	162,498
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	1,090,307	98,169	97,799	-	1,286,275

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน			
		กำไรหรือ ขาดทุน	ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	175,648	(118,024)	-	-	57,624
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - รายได้ค้างรับ ยังไม่ได้เรียกเก็บเงิน	-	40,538	-	-	40,538
ค่าเพื่อมูลค่าสินค้าเสื่อม	152,800	199,100	-	-	351,900
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	461,754	27,141	64,949	-	553,844
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	34,648	64,039	-	-	98,687
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	86,400	-	-	86,400
รวม	824,850	299,194	64,949	-	1,188,993
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
สิทธิการใช้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า - สุทธิ	32,327	66,359	-	-	98,686
รวม	32,327	66,359	-	-	98,686
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	792,523	232,835	64,949	-	1,090,307

บริษัท เพนเนลล์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน
	2564	2565	เฉพาะกิจการ 2564
เจ้าหนี้การค้า	3,524,890	4,177,281	3,524,890
เจ้าหนี้อื่น	627,879	2,099,842	627,879
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	976,082	680,009	963,817
เงินปันผลค้างจ่าย	-	9,000,000	-
อื่น ๆ	400	53,672	400
รวม	<u>5,129,251</u>	<u>16,010,804</u>	<u>5,116,986</u>

16. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงิน
	2564	2565	เฉพาะกิจการ 2564
เงินประกันพนักงาน	166,135	130,135	166,135
เงินประกันอื่น	1,253,229	1,394,529	1,253,229
เงินมัดจำรับล่วงหน้าระยะยาว	3,034,660	3,261,440	3,034,660
รวม	<u>4,454,024</u>	<u>4,786,104</u>	<u>4,454,024</u>

บริษัท เพนเลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

17. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ผู้ถือหุ้นสามัญอิสระรายหนึ่งได้ทำการประเมินภาระหนี้สินที่ต้องจ่ายสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน โดยใช้วิธีการ Projected unit credit ซึ่งบริษัทได้ตั้งประมาณการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
			งบการเงิน
	งบการเงินรวม		เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
ผลประโยชน์พนักงานต้นปี	2,308,771	2,769,222	2,308,771
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	113,423	113,189	113,423
ดอกเบี้ยของภาระผูกพัน	22,284	55,919	22,284
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัย	324,744	488,995	324,744
ผลประโยชน์พนักงานปลายปี	<u>2,769,222</u>	<u>3,427,325</u>	<u>2,769,222</u>

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
			งบการเงิน
	งบการเงินรวม		เฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
<u>การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐาน</u>			
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.94	2.49	1.94
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ)	4.72	4.12	4.72
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60	60

บริษัท เพนเนลต์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	
	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง
<u>การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐาน</u>		
อัตราคิดลด (ร้อยละ 0.5)	(122,041)	127,467
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ 0.5)	124,461	(120,401)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ 0.5)	(54,682)	56,165

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง
<u>การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐาน</u>				
อัตราคิดลด (ร้อยละ 0.5)	(116,870)	113,326	(116,870)	113,326
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ 0.5)	108,890	(113,079)	108,890	(113,079)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ 0.5)	(61,389)	59,562	(61,389)	59,562

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญข้างต้น อาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติฐานอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายในอนาคตก่อนคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2564	2565	2564
ภายใน 1 ปี	-	-	-
ภายใน 2-5 ปี	-	-	-
ภายใน 6-10 ปี	4,018,983	5,445,413	4,018,983
ภายใน 11-15 ปี	225,894	397,367	225,894
ตั้งแต่ปีที่ 16	-	-	-

บริษัท เพนเลต์มาติก โขลฐันต์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

18. ทุนเรือนหุ้น

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2564 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมมีมติอนุมัติดังต่อไปนี้

1. มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 55,000,000 บาท เป็น 60,000,000 บาท โดยออกหุ้นสามัญจำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท หุ้นทั้งหมดได้ออกจำหน่ายและรับชำระครบถ้วนแล้ว และได้จดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2564

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ที่ประชุมมีมติอนุมัติดังต่อไปนี้

1. อนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 5 บาท ซึ่งจะทำให้หุ้นของบริษัทเพิ่มเติมจากเดิมจำนวน 60,000 หุ้น เป็นจำนวน 12,000,000 หุ้น
2. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 10,000,000 บาท จากเดิมทุนจดทะเบียน 60,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 12,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 70,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 2,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท และบริษัทได้รับชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้วต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2565

19. เงินปันผลจ่าย

การประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2565 ที่ประชุมมีมติอนุมัติให้จัดสรรเงินกำไรจากกิจการเพื่อจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 10,000,000 บาท และตั้งสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนเงิน 800,000 บาท โดยจ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2565

การประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2565 ที่ประชุมมีมติอนุมัติให้จัดสรรเงินกำไรจากกิจการเพื่อจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 7,200,000 บาท และตั้งสำรองตามกฎหมายโดยคิดเป็นร้อยละ 5 ของเงินปันผลจ่าย โดยจ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2565

การประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 9/2565 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2565 ที่ประชุมพิจารณาอนุมัติจัดสรรเงินกำไรจากกิจการเพื่อจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 9,000,000 บาท โดยจ่ายปันผลเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2566

20. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ทุนสำรองตามกฎหมายตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งกำหนดให้จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายทุกครั้งที่มีการจ่ายปันผลในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัททำมาหาได้จากกิจการของบริษัท จนกว่าทุนสำรองนี้มีจำนวนถึงร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

21. รายได้จากสัญญาที่กับลูกค้า

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ในประเทศ		ต่างประเทศ	
	2565	2564	2565	2564
ประเภทของรายได้				
รายได้จากการขายสินค้า	91,687,883	60,158,472	11,261,882	4,424,811
รายได้จากการบริการ	2,289,170	1,189,700	-	156,765
รายได้จากค่าบริการติดตั้ง	4,963,107	2,912,278	-	-
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	98,940,160	64,260,450	11,261,882	4,581,576
รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	93,977,053	61,348,172	11,261,882	4,581,576
รับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลา	4,963,107	2,912,278	-	-

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	24,771,650	17,786,502	24,771,650	17,786,502
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	4,806,612	3,133,421	4,806,612	3,133,421
ค่าที่ปรึกษา	2,946,200	1,576,536	2,946,200	1,576,536
ค่าซ่อมแซม	591,903	386,739	591,903	386,739
ค่าจ้างดำเนินการ	2,485,195	1,388,367	2,485,195	1,388,367
ค่าสาธารณูปโภค	1,343,287	828,760	1,343,287	828,760
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,465,943	1,777,378	1,465,943	1,777,378
ผลต่างจากการใช้ปริมาณวัตถุดิบ	1,865,000	-	1,865,000	-
ส่วนเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ	-	2,780,696	-	2,780,696

บริษัท เพนเนลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

23. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	4,524,353	3,238,726	4,524,353	3,207,675
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการ เกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่าง ชั่วคราว	(98,169)	(232,835)	(98,169)	(232,835)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>4,426,184</u>	<u>3,005,891</u>	<u>4,426,184</u>	<u>2,974,840</u>

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2565	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2564
กำไรก่อนภาษีเงินได้		20,362,299		13,969,378
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	4,072,460	20	2,793,876
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี-สุทธิ		451,893		444,850
รวม		<u>4,524,353</u>		<u>3,238,726</u>

บริษัท เพนเนลล์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2565	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2564
กำไรก่อนภาษีเงินได้		21,831,875		13,907,218
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	4,366,375	20	2,781,444
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี-สุทธิ		157,978		426,231
รวม		4,524,353		3,207,675

24. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นตามวิธีถ่วงน้ำหนักซึ่งออกและเรียกชำระในระหว่างงวด

25. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ รูปแบบหลักในการรายงานพิจารณาจากระบบการบริหารจัดการ และ โครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจ

ผู้บริหารเห็นว่าบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจผลิต จำหน่าย ติดตั้ง รวมถึงบริการหลังการขายสินค้าประเภทประตู ประตูอัตโนมัติ ประตูห้องผ่าตัด ผันกั้นเสียง ผันกั้นเคลื่อนที่ได้ รวมถึงประตูและผนังอื่น ๆ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว และประเภทของการรับรู้รายได้ของส่วนงานตามจังหวะเวลาการโอนสินค้าให้ลูกค้า ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง สำหรับการขาย และรับรู้รายได้ ตลอดช่วงเวลาหนึ่งสำหรับการให้บริการติดตั้ง

บริษัท เพนเลต์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ส่วนงานภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้าในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เป็นดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้จากลูกค้าภายนอก				
ประเทศไทย	98,940,160	64,260,450	98,940,160	64,260,450
ต่างประเทศ	11,261,883	4,581,576	11,261,883	4,581,576
รวม	<u>110,202,043</u>	<u>68,842,026</u>	<u>110,202,043</u>	<u>68,842,026</u>

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย และ 1 ราย ตามลำดับ ที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขาย เป็นจำนวนเงิน 12.83 ล้านบาท และ 5.9 ล้านบาท ตามลำดับ

26. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่บริษัทให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันการรับเงินมัดจำล่วงหน้าให้กับลูกค้า จำนวนเงินรวม 1.94 ล้านบาท โดยเงินฝากสะสมทรัพย์สินของกิจการ

27. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

27.1 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต่อไปนี้มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

- ก) สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินฝากที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ หนี้สินตามสัญญาเช่าที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ทั้งนี้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินข้างต้นวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัท เพนเนลต์มาติก โขลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

27.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยจากการลงทุนในสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมจากธนาคารและตัวสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดและจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น บริษัทจึงไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	32,789,767	-	32,789,767	0.125 - 0.45
เงินฝากประจำ	-	-	-	2,000	-	2,000	0.125 - 0.45
เงินฝากที่มีระยะค้ำประกัน	-	-	-	1,938,519	-	1,938,519	0.125 - 0.45
	-	-	-	34,730,286	-	34,730,286	
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	164,285	174,330	-	-	-	338,615	5.95
	164,285	174,330	-	-	-	338,615	

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	5,816,476	-	5,816,476	0.125 - 0.50
เงินฝากประจำ	-	-	-	30,576,474	-	30,576,474	0.125 - 0.50
เงินฝากที่มีระยะค้ำประกัน	-	-	-	2,519,513	-	2,519,513	0.125 - 0.50
	-	-	-	38,912,463	-	38,912,463	

บริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

28. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทและบริษัทย่อยในการบริหารทางการเงิน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.33 : 1 (งบการเงินเฉพาะกิจการ : อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.33 : 1)

29. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

29.1 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566 ที่ประชุมมีมติดังต่อไปนี้

- มีมติอนุมัติจัดสรรเงินกำไรจากกิจการเพื่อจ่ายเงินปันผลประจำปี 2565 ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 29 ล้านบาท และมีมติอนุมัติให้กันสำรองตามกฎหมายจากการจ่ายเงินปันผลเป็นเงิน 1.45 ล้านบาท
- มีมติอนุมัติการออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ค้ำยสิทธิ์ มีประกันและมีผู้ถือแทนหุ้นกู้ โดยเสนอขายในวงจำกัดต่อผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจง (PP-10) รวมมูลค่าเสนอขายไม่เกิน 30 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุกไตรมาส อายุหุ้นกู้ 1 ปี 6 เดือน โดยจดจำนองที่ดินเป็นหลักประกัน
- มีมติอนุมัติซื้อที่ดิน โฉนดเลขที่ 222243 สำหรับเตรียมสถานที่เพื่อก่อสร้างอาคารโรงงานแห่งใหม่ และเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 บริษัท ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน โฉนดเลขที่ 222243 กับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้อง จำนวน 35.78 ล้านบาท โดยได้วางเงินมัดจำ จำนวน 3.58 ล้านบาท

29.2 ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2566 ที่ประชุมมีมติดังต่อไปนี้

- มีมติอนุมัติการแปรสภาพจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และมีมติอนุมัติให้เปลี่ยนชื่อบริษัทจากเดิมบริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด เป็น บริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด (มหาชน)
- มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัท จากเดิมทุนจดทะเบียน 70,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 14,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ จำนวน 70,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 140,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท
- มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 25,000,000 บาท จากเดิมทุนจดทะเบียน 70,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 95,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท เพื่อเสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก (Initial Public Offering: IPO)

เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2566 บริษัท ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท เพนเล่ส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด (มหาชน) และเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว

29.3 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (หลังแปรสภาพ) ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2566 มีมติอนุมัติให้ขอสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อใช้สำหรับซื้อที่ดิน และเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2566 บริษัท ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินแล้ว วงเงินรวมจำนวน 30,425,000 บาท ทั้งนี้ เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยการจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (หมายเหตุ 12)

บริษัท เพนเลต์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

30. การจัดทำงบการเงินชุดปรับปรุงใหม่

เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2566 บริษัทได้ทบทวนการบันทึกรายการทางบัญชีในงบการเงินงวดปี 2565 ดังนี้

รายการปรับปรุง

1. บริษัทได้ทบทวนการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรายได้ค้างรับและลูกหนี้การค้าของบริษัทใหม่ พบว่าบริษัทบันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นดังกล่าวต่ำไปจำนวน 0.82 ล้านบาท เนื่องจากมีข้อมูลเกี่ยวกับการฟ้องร้องภายในงวดปี 2565 จึงพิจารณาว่าโอกาสที่บริษัทจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้เพิ่มขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (อ้างอิงย่อหน้า 5.5.17)
2. บริษัทได้ทบทวนนโยบายการพิจารณาค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย โดยพิจารณาตามลักษณะและประเภทของสินค้าแล้วแบ่งกลุ่มสินค้าตามช่วงอายุเพื่อประเมินค่าเผื่อฯ ตามช่วงอายุของสินค้าแต่ละประเภทนั้น พบว่าบริษัทบันทึกค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยสูงไปจำนวน 0.15 ล้านบาท
3. จากรายการในข้อที่ 1 และ ข้อที่ 2 บริษัทได้ปรับปรุงรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้นอีกจำนวน 0.13 ล้านบาท
4. บริษัทได้ทบทวนการจัดทำงบการเงินรวมทำให้กำไรจากการค้ำประกันของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบการเงินรวมลดลงจำนวน 1.45 ล้านบาท เนื่องจากการตัดรายการระหว่างกัน

รายการจัดประเภท

1. บริษัทได้มีการทบทวนการจัดประเภทต้นทุนค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยให้สอดคล้องกับประเภทของค่าใช้จ่ายและมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ โดยจากเดิมแสดงภายใต้ “ค่าใช้จ่ายในการบริหาร” ไปแสดงภายใต้ “ต้นทุนขายและบริการ” จำนวน 0.61 ล้านบาท

ดังนั้น บริษัทจึงปรับปรุงงบการเงิน และออกงบการเงินชุดปรับปรุงใหม่ โดยมีผลกระทบต่องบการเงินดังต่อไปนี้

(หน่วย :บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	รายการ			
	ตามที่แสดงไว้เดิม	ปรับปรุง	รายการจัดประเภท	ปรับปรุงใหม่
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	25,921,321	(827,038)	-	25,094,283
สินค้าคงเหลือ	19,604,725	149,427	-	19,754,152
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	1,150,753	135,522	-	1,286,275
กำไรสะสม	30,983,869	(542,089)	-	30,441,780

บริษัท เพนเนลล์มาติก โซลูชันส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย :บาท)

	งบการเงินรวม			
	รายการ			
	ตามที่แสดงไว้เดิม	ปรับปรุง	รายการจัดประเภท	ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565				
กำไรจากการค้ำประกันของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,452,136	(1,452,136)	-	-
ต้นทุนขายและบริการ	(68,607,619)	149,427	613,538	(67,844,654)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(13,712,350)	(844,478)	(613,538)	(15,170,366)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,561,706)	135,522	-	(4,426,184)
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	17,947,780	(2,011,665)	-	15,936,115
กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	17,556,584	(2,011,665)	-	15,544,919

(หน่วย :บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	รายการ			
	ตามที่แสดงไว้เดิม	รายการปรับปรุง	รายการจัดประเภท	ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565				
ต้นทุนขายและบริการ	(68,607,619)	149,427	613,538	(67,844,654)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(13,712,350)	(827,038)	(613,538)	(15,152,926)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,561,706)	135,522	-	(4,426,184)
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	17,947,780	(542,089)	-	17,405,691
กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	17,556,584	(542,089)	-	17,014,495

ทั้งนี้บริษัทได้จัดประเภทงบการเงินเปรียบเทียบ (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564) ให้สอดคล้องกัน ดังนี้

(หน่วย :บาท)

	งบการเงินรวม			
	รายการ			
	ตามที่แสดงไว้เดิม	รายการปรับปรุง	รายการจัดประเภท	ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564				
ต้นทุนขายและบริการ	(41,698,641)	-	(995,504)	(42,694,145)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(8,619,392)	-	995,504	(7,623,888)

บริษัท เพนเนลส์มาติก โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย :บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามที่แสดงไว้เดิม	รายการปรับปรุง	รายการจัดประเภท	ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564				
ต้นทุนขายและบริการ	(41,698,641)	-	(995,504)	(42,694,145)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(8,619,392)	-	995,504	(7,623,888)

31. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2566