

นโยบายบัญชี

นโยบายบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์ที่บริษัทใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน หรือกฎเกณฑ์ของบริษัทย่อยตามเงื่อนไข ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยเมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชีนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบบัญชีใด ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานทางการเงินเพื่อประโยชน์ในการรายงานและการนำรายงานไปใช้

บริษัท พอส เมดิกา จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”หรือ “กิจการ”) ได้จัดทำบัญชี โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

1. หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

(1) งบแสดงฐานะการเงิน ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ

- โครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่อง ความยู่รอดในระยะยาว
- ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อม

(2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ

- เป็นรายงานที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการ

(3) งบกระแสเงินสด ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ

- การหมุนเวียนของเงินสดในรอบระยะเวลาหนึ่ง โดยแสดงให้เห็นแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสดในกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมการจัดหาเงินในรอบปีที่ผ่านมา

2. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้

- ความเข้าใจได้: ในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว
- ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ: ข้อมูลที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้
- ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้: ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ เป็นข้อมูลที่ไม่มี ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และสามารถเปรียบเทียบ ข้อมูลทางการเงินในปีก่อน ๆ ได้

3. การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชี และแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น ในทางบัญชี การรับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่า หน่วยงานจะได้รับหรือจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4. รอบระยะเวลาบัญชี

งบการเงินจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี คือเริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม ของทุกปี

5. การดำเนินงานต่อเนื่อง

หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หรือการดำรงอยู่ของกิจการ งบการเงินมีข้อสันนิษฐานว่า กิจการจะยังคงดำเนินอย่างต่อเนื่องโดยไม่มีการกำหนดเลิกดำเนินงาน ในกรณีที่มีข้อสันนิษฐานดังกล่าวไม่เหมาะสม กิจการต้องเปิดเผยเรื่องดังกล่าว และใช้เกณฑ์อื่นในการจัดทำงบการเงิน เช่น ลดขนาดการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือกิจการจะเลิกดำเนินงานต้องเปิดเผยข้อมูล ทางการเงินแบบงบชำระบัญชี

6. การโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างหน่วยงาน

การโอนย้ายสินทรัพย์และหนี้สิน จากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง ให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น เป็นรายการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานผู้โอนและผู้รับโอน

7. รายการพิเศษ

รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ หรือรายการซึ่งเห็นได้ชัดเจนว่าแตกต่างจากกิจกรรมที่เกิดขึ้นตามปกติของหน่วยงาน ด้วยเหตุนี้รายการเหล่านี้จึงไม่ควรเกิดขึ้นบ่อยๆ หรือเกิดขึ้นเป็นประจำ และเป็นรายการที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของหน่วยงาน เป็นรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นตามปกติ และมีนัยสำคัญ ให้แสดงลักษณะและจำนวนเงินของรายการพิเศษเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยแสดงเป็นรายการต่อท้ายผลการดำเนินงาน จากกิจกรรมตามปกติของหน่วยงาน และเปิดเผยรายละเอียดของรายการพิเศษ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

8. นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัท

8.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบ หลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับการขายที่ให้สิทธิในการคืนสินค้า บริษัทบันทึกจำนวนที่คาดว่าจะต้องคืนให้แก่ลูกค้าเป็นประมาณการหนี้สินจากการรับคืนสินค้า

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อกิจการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

8.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

8.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำเข้าระหว่างการผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าเสียหายในการผลิต

วัตถุดิบ และวัสดุสิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

8.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

8.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุง 10 – 20 ปี

เครื่องจักรและอุปกรณ์ 5 ปี

เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน 3 – 5 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคา รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

8.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทอาคาร คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน บริษัทไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

บริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

8.7 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

8.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

8.9 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทในฐานะผู้เช่า

บริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า โดยบริษัทได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นระยะเวลาประมาณ 2 - 6 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการซื้อสิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า วัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อย่างอื่นมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

8.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

8.11 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทแสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

8.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า บริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

8.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

8.14 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

8.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี และผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

8.16 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลัง ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันครบไ้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว หมายความว่ารวมถึง ตราสารอนุพันธ์และสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้น ได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสิทธิประโยชน์นั้น

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กูยเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

บริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้น อ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสิทธิประโยชน์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

8.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

8.18 เอกสารสมุดบัญชีและการบันทึกรายการบัญชี

บริษัทจัดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบรายการบันทึกบัญชีตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับกำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อกำหนดของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีของบริษัท

บริษัทจัดให้มีการอนุมัติรายการบัญชีก่อนที่จะมีการบันทึกเข้าสู่ระบบบัญชี โดยมีการกำหนดอำนาจการอนุมัติ รายการต่าง ๆ ไว้ในตารางอำนาจการอนุมัติของบริษัท ซึ่งทำให้รายการบันทึกบัญชีแต่ละรายการได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องและความเหมาะสมของการบันทึกรายการ

8.19 ความถูกต้องของการบันทึกรายการ

การบันทึกรายการทางธุรกิจทุกอย่างของบริษัทจะต้องถูกต้องครบถ้วนและสามารถตรวจสอบได้ โดยไม่มีข้อจำกัดหรือยกเว้น บันทึกการตามความเป็นจริงตามมาตรฐานทางการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับ เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดต่าง ๆ ของบริษัท เอกสารหลักฐานประกอบการลงรายการทางธุรกิจจะต้องครบถ้วนและผ่านการตรวจสอบที่เหมาะสม

8.20 การบันทึกรายการระหว่างกัน

บริษัทได้มีการกำหนดขอบเขตวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน โดยจัดให้มีการควบคุมการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันตามลำดับความเหมาะสมของรายการ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตและอำนาจการอนุมัติรายการไว้ในตารางอำนาจการอนุมัติของบริษัท รวมทั้งบริษัทจะต้องเปิดเผยรายการ

ระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ไว้ในงบการเงินพร้อมทั้งหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้เพื่อเป็นการแสดงถึงความโปร่งใสในการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อเป็นประโยชน์สำหรับการจัดทำรายงานทางการเงิน

8.21 การปรับปรุงบัญชี

การปรับปรุงรายการทางบัญชีที่มีสาระสำคัญและส่งผลกระทบต่องบการเงินที่ได้ทำการรายงานไปแล้วนั้น บริษัทได้จัดให้มีการควบคุม โดยจัดให้มีผู้อนุมัติรายการอย่างเหมาะสมตามตารางอำนาจการอนุมัติ และการปรับปรุงบัญชีจะต้องมีการแสดงรายการหรือเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอและเหมาะสมต่อผู้ใช้งบการเงิน

8.22 การตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาด

บริษัทได้ควบคุมให้มีการตรวจสอบความถูกต้องและแก้ไขข้อผิดพลาดจากการจัดทำบัญชีซึ่งการควบคุมที่สำคัญ ได้แก่

- การตรวจสอบโดยการควบคุมให้มีการอนุมัติรายการที่บันทึกบัญชี
- การตรวจสอบบัญชีคุมกับบัญชีย่อยเพื่อยืนยันความถูกต้องของรายการบัญชี
- การแก้ไขข้อผิดพลาดต้องมีการอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจที่กำหนดไว้เพียงพอ

8.23 ระเบียบปฏิบัติกระบวนการปิดบัญชี

การปิดบัญชี หมายถึง การโอนยอดดุลของบัญชีประเภทรายได้ และบัญชีประเภทค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทุกบัญชีไปยังบัญชีกำไรขาดทุน เพื่อหาผลกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน และโอนไปยังบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) ณ วันสิ้นงวดบัญชี บริษัทจะจัดทำงบทดลองและรายละเอียดประกอบบัญชีให้เสร็จภายใน 10 วัน อีกทั้งจะจัดทำงบการเงินให้เสร็จภายใน 25 วัน สำหรับส่งให้กับทางผู้สอบบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของการส่งงบการเงินนำส่งสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ แบ่งได้ดังนี้

- (1) งบการเงินก่อนสอบทานและก่อนตรวจสอบ: นำส่งภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นไตรมาสหรือสิ้นงวดบัญชีของบริษัท ทั้งนี้ให้เป็นความสมัครใจของบริษัท โดยจะต้องถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ
 - (2) งบการเงินรายไตรมาสที่ผ่านการสอบทานโดยผู้สอบบัญชี: นำส่งภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ทั้งนี้ ในกรณีบริษัทมีบริษัทย่อย ให้จัดทำงบการเงินรวมด้วย
 - (3) งบการเงินประจำปีที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี: นำส่งภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่งดังนี้
 - ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
 - ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 4
 - การปิดบัญชีในสมุดรายวัน
- 1) ปิดบัญชีประเภทรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน
การปิดบัญชีประเภทรายได้จะนำยอดดุลบัญชี ประเภทรายได้ซึ่งปกติจะอยู่ด้านเครดิต ตอนปิดบัญชีจะเดบิตบัญชีรายได้ด้วยยอดดุลหรือยอดคงเหลือของบัญชีรายได้นั้นทุกบัญชี และเครดิตบัญชีกำไรขาดทุนด้วยยอดรวมของยอดคงเหลือของบัญชีรายได้ทั้งหมด
 - 2) ปิดบัญชีประเภทค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน
การปิดบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย จะนำยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย ซึ่งปกติจะอยู่ด้านเดบิต ตอนปิดบัญชีจะเครดิตบัญชีค่าใช้จ่ายด้วยยอดดุลหรือยอดคงเหลือนั้นทุกบัญชี และเดบิตกำไรขาดทุนด้วยยอดรวมของยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่ายทั้งหมด
 - 3) ปิดบัญชีกำไร (ขาดทุน) เข้าบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน)

เปรียบเทียบบัญชีกำไรขาดทุนด้านเดบิต และด้านเครดิต และนำผลต่างบันทึกเข้าบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน)

8.24 การตรวจนับสินค้าคงเหลือ

บริษัทมีนโยบายการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ดังนี้

- (1) การตรวจนับ 100 % จะทำการตรวจนับ 100 % ในเดือนมิถุนายน และ ธันวาคม ของปีนั้น ๆ
- (2) การตรวจนับนอกเหนือจากข้อ (1) บริษัทจะทำการตรวจนับในทุก ๆ เดือนเป็นอย่างน้อย 20% ของปริมาณสินค้าคงเหลือในแต่ละคลังสินค้า ประกอบไปด้วย คลังสินค้าสำเร็จรูป คลังวัตถุดิบ คลังบรรจุภัณฑ์ คลัง QC และ คลัง Waste

ทั้งนี้ บริษัทจะทำการพิจารณามูลค่าสินค้าคงเหลือ โดยจะปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในทุก ๆ ไตรมาส

8.25 ผังบัญชี

บริษัทได้กำหนดการสอบทานผังบัญชีทุกไตรมาสเป็นประจำ เพื่อให้ผังบัญชีเป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ โดยมอบหมายให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงินมีหน้าที่ดูแลการสอบทานผังบัญชีของบริษัท

8.26 หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับรายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดพิเศษประเภทรายได้ รายได้อาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

1. รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อบริษัทได้อินอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว
 - a. บริษัทจัดให้มีกระบวนการสอบทานรายการตัดยอดขาย (Sale Cut off) ที่เกิดขึ้นในช่วง 7 วันหลังวันสิ้นงวดเพื่อให้มั่นใจว่าบัญชีรายได้จากการขายสินค้าได้บันทึกถูกต้องตามงวด
 - b. สำหรับรายการสินค้าฝากขาย สินค้ายังอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของบริษัทจนกว่าผู้รับฝากขายจะขายสินค้าให้ผู้บริโภคได้ ผู้รับฝากขายไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสินค้าให้แก่บริษัท จนกว่าจะขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคได้ และบริษัทยังมีกรรมสิทธิ์และภาระในการรับผิดชอบต่อความเสียหายของสินค้า ดังนั้น บริษัทจะรับรู้รายได้ และต้นทุนที่เกี่ยวข้อง เมื่อผู้รับฝากขายส่งมอบสินค้าให้ผู้บริโภคแล้ว
2. รายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการได้เสร็จสิ้นแล้ว โดยคำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน
3. เงินปันผลรับ
4. รายได้ดอกเบี้ย
5. กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์
6. รายได้อื่น ๆ

8.28 หลักการและนโยบายบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

การรับรู้ค่าใช้จ่าย การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ

- (1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย
- (2) สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ค่าใช้จ่ายไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการ ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการ

จ่ายเงินจริงซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สิน การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และจะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้ว กระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สิน หรือกระแสการลงทุน เช่น ซื้อสินทรัพย์ถาวร การนำเงินไปลงทุนซื้อพันธบัตร ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจากการชำระหนี้สินหรือการลงทุนดังกล่าวไม่มีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

ประเภทของค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

- (1) ค่าใช้จ่ายในการขาย
- (2) ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- (3) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
- (4) ค่าเสื่อมราคา
- (5) ต้นทุนทางการเงิน
- (6) ภาษีเงินได้

8.29 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ และต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

(1) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

มี 2 กรณี ดังต่อไปนี้

- 1) การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิจริงในช่วง 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี

สำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (หรือกิจการธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับอนุมัติให้มีผู้สอบทานงบการเงิน) กำหนดให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริงในรอบ 6 เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี โดยให้แนบบงบแสดงสถานะทางการเงิน และหนังสือรับรองของผู้สอบทานงบแสดงสถานะทางการเงินพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ด้วย

- 2) การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากประมาณการกำไรสุทธิ

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทั่วไป กำหนดให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการที่ทำ และให้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิที่ได้จาก กิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี

(2) การคำนวณภาษีเงินได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทจะนำกำไรสุทธิมาคูณกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระซึ่งการคำนวณกำไรสุทธิตามหลักกฎหมายภาษีอากรนั้น กิจการจะต้องปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องกับรายได้และรายจ่ายเฉพาะรายการที่มีกรบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งแตกต่างจากที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดไว้ให้ถูกต้องกับกฎหมายภาษีอากร

การปรับปรุงบัญชีการเงินให้ถูกต้องสอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร สามารถแสดงได้ ดังนี้

กำไรสุทธิทางบัญชีการเงิน

XX

บวก รายการที่ถือเป็นรายจ่ายไม่ได้

- | | |
|--|----|
| - ค่ารับรองส่วนที่เกิน (0.3% ของรายได้ที่ต้องเสียภาษี) | XX |
| - ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | XX |

- รายการที่ถือเป็นรายจ่ายไม่ได้อื่นๆ	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวม		XX
หัก รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี		XX
- ผลขาดทุนสุทธิย้อนหลังไม่เกิน 5 ปี		<u>XX</u>
กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายก่อนบริจาด		XX
หัก เงินบริจาดเพื่อการกุศล (2/104 * กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเงินบริจาด)		<u>XX</u>
(กรณีมีรายจ่ายเงินบริจาดประเภทเดียวจะคูณด้วย 2/102)		
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		XX
ภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 20% บวกกำไรสุทธิ		XX
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		
- ภ.ง.ด.51	XX	
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายอื่นๆ	<u>XX</u>	<u>XX</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		XX

นโยบายฉบับนี้กำหนดให้มีการทบทวนเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้งหรือเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลง

นโยบายบัญชีฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2568 ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2568 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 2 พฤษภาคม 2568

(ดร.มังกร ชนสารศิลป์)
 ประธานกรรมการบริษัท
 บริษัท พอช เมดิกา ไลฟ์เทค จำกัด (มหาชน)