

นโยบายการบัญชี

บริษัท ฟรอนท์ไลน์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้กำหนดนโยบายการบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานบัญชีที่ถูกต้อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างสม่ำเสมอ ถูกต้อง และทันเวลา ภายใต้ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่ดีตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

วัตถุประสงค์

การกำหนดแนวทางและหลักการในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของบริษัท เพื่อให้การบันทึกรายการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง โปร่งใส และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด

ขอบเขต

นโยบายการบัญชีจะมีผลบังคับใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน รวมถึงการบันทึกรายการทางบัญชี การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้การจัดทำบัญชีและการรายงานผลการดำเนินงานเป็นไปตามหลักการที่ถูกต้อง โปร่งใส และเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดใช้ของบริษัทฯ

คำนิยาม

นโยบายการบัญชี หมายถึง แนวทางหรือหลักการเฉพาะที่บริษัทนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน โดยครอบคลุมหลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ และกฎเกณฑ์ที่เห็นว่าเหมาะสมสำหรับการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ เพื่อแสดงถึงผลการดำเนินงาน สถานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงในฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างชัดเจนและโปร่งใส

เมื่อบริษัทเลือกใช้นโยบายการบัญชีใดแล้ว จะต้องปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ยกเว้นกรณีที่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบบัญชีใด ซึ่งต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในรายงานทางการเงิน เพื่อประโยชน์ในการรายงานและการนำข้อมูลไปใช้

บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดใน พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดใน ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 30 มกราคม 2552 ซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป

- **งบแสดงฐานะการเงิน** ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ โครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่อง ความสามารถในการดำรงอยู่ในระยะยาว และความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อม
- **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ ผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทฯ ในระยะเวลาที่กำหนด
- **งบกระแสเงินสด** ให้ข้อมูลเกี่ยวกับ การหมุนเวียนของเงินสดในระยะเวลาหนึ่ง โดยแสดงแหล่งที่มาของเงินสดและการใช้จ่ายเงินสดในกิจกรรมต่าง ๆ เช่น การดำเนินงาน การลงทุน และกิจกรรมการจัดหาเงินในปีที่ผ่านมา

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

การบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การรับรู้รายการและเหตุการณ์จะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ มิใช่เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการค้าที่เกิดขึ้นต้องบันทึกบัญชี และแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น ๆ ในทางบัญชี การรับรู้รายการเมื่อเกิดขึ้นเป็นการบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่ายเมื่อเป็นที่ค่อนข้างแน่นอนว่า หน่วยงานที่ได้รับหรือจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และสามารถวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

รอบระยะเวลาบัญชี

งบการเงินจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม ของทุกปี

การดำเนินงานต่อเนื่อง

งบการเงินมีข้อสันนิษฐานว่าบริษัท จะยังคงดำเนินอย่างต่อเนื่องโดยไม่มีกำหนดเลิกดำเนินงานของบริษัทฯ ในกรณีที่ข้อสันนิษฐานดังกล่าวไม่เหมาะสม บริษัทฯ ต้องเปิดเผยเรื่องดังกล่าวและใช้เกณฑ์อื่นในการจัดทำงบการเงิน เช่น ลดขนาดการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือบริษัทฯ อาจจะไม่เลิกดำเนินงานต้องเปิดเผยข้อมูล ทางการเงินแบบงบชำระบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1. การเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

การเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินโดยนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติแทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับบริษัทฯ ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อให้นักลงทุนที่นำเสนอให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์และสะท้อนต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทฯ ได้ดียิ่งขึ้น โดยบริษัทฯ ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถือปฏิบัติในการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าวด้วย การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติมีผลกระทบให้บริษัทฯ ต้องนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ถ้ามี) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ถ้ามี) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ถ้ามี) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ถ้ามี) และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ถ้ามี)

2. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

- ภาษีเงินได้ปัจจุบัน บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร
- ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ จะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

3. ผลประโยชน์ของพนักงาน

บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อบริษัทฯ ได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งบริษัทฯ จะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุ หรือจากโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นที่ให้กับพนักงานโดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชีนี้กำหนดให้บริษัทฯ ต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน บริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ
- ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน
 - โครงการสมทบเงิน บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

- **โครงการผลประโยชน์หลังออกจากราน บริษัทฯ** มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากรานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรานสำหรับพนักงานบริษัทฯ คำนวนนี้ขึ้นตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อ บริษัทฯ รับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

4. สัญญาเช่า

บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

5. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

บริษัทฯ ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยบริษัทฯ จะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่บริษัทฯ คาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้บริษัทฯ ต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

6. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- **ขายสินค้า** รายได้จากการขายรับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
- **รายได้จากการให้บริการ** บริษัทฯ พิจารณารายได้จากสัญญาบริการโดยส่วนใหญ่มีภาระที่ต้องปฏิบัติตามภาระเดียว บริษัทฯ รับรู้รายได้จากการให้บริการตลอดช่วงเวลาที่ใช้บริการ โดยใช้วิธีป้อนจ่ายนำเข้าในการวัดขั้นความสำเร็จของงาน ซึ่งคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานบริการที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดกับต้นทุนงานบริการทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการให้บริการตามสัญญา บริษัทฯ จะพิจารณาความน่าจะเป็นในการรับรู้รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสัญญา การเรียกร้องความเสียหาย ความล่าช้าในการส่งมอบงาน และค่าปรับตามสัญญา โดยจะรับรู้รายได้เฉพาะในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีกรกลับรายการที่มีนัยสำคัญของจำนวนรายได้ที่รับรู้สะสมเมื่อมูลค่าและความสำเร็จของงานตามสัญญาไม่สามารถวัดได้อย่างสมเหตุสมผล รายได้จะรับรู้ได้ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่านั้น
- **รายได้ดอกเบี้ย** รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- **ต้นทุนสินค้าและบริการ** ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงจากการผลิตหรือการจัดหาสินค้าหรือบริการที่ธุรกิจขายออกไป ต้นทุนนี้จะรวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าหรือการจัดหาสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจำหน่าย รวมถึงค่าเสื่อมราคาของเครื่องมือเครื่องใช้ และเครื่องจักรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติการ
- **ต้นทุนทางการเงิน** ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับการหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ โดยประมาณจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

ในการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทางบริษัทฯ จะใช้ดุลยพินิจในการประมาณผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

บริษัท ฟรอนท์ไลน์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

<https://front-line.co.th/> e-mail: contact@front-line.co.th

การพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ Expected Credit Loss (ECL) สำหรับลูกหนี้การค้าด้วยวิธี Simplified Approach เป็นแนวทางที่องค์กรสามารถใช้ตามมาตรฐานการบัญชี TFRS 9 โดยมุ่งเน้นความง่ายและความสะดวก โดยวิธีการนี้ไม่ต้องประเมิน Significant Increase in Credit Risk (SICR) เหมือนในกรณีของสินทรัพย์การเงินทั่วไป

9. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

- **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อมีรายได้ที่รับรู้สะสมเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจนถึงปัจจุบัน และบริษัทฯ จะบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกค้าไม่ได้ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อบริษัทฯ มีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข เช่น เมื่อบริษัทฯ ได้ให้บริการเสร็จสิ้นและลูกค้ารับมอบงาน
- **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** บริษัทฯ รับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจนถึงปัจจุบันเกินกว่ารายได้ที่รับรู้สะสม โดยบริษัทฯ ยังมีภาระที่ต้องโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า หนี้สินที่เกิดจากสัญญาจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

10. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อนออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

11. การตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ

พิจารณาตั้งสำรองค่าสินค้าเสื่อมสภาพในอัตราร้อยละ (ตามประเภทสินค้า) คูณด้วยมูลค่าสินค้า (บาท) อ้างอิงตามคู่มือปฏิบัติงานการปิดงบการเงิน

12. เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถ้ามี) ที่แสดงอยู่ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถ้ามี) ที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะบริษัทฯ แสดงมูลค่าตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

การรับรู้ทรัพย์สิน การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 1.) ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากทรัพย์สินนั้น 2.) มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	4 - 5 ปี

ค่าเสื่อมราคาจะรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและก่อสร้าง

บริษัทฯ ตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

14. ต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งใช้เพื่อสร้างทรัพยากรหรือใช้ในการปรับปรุงทรัพยากรของบริษัทฯ เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้สำเร็จในอนาคต และบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนต้นทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบและสอดคล้องกับรูปแบบการรับรู้รายได้ตามสัญญา และจะบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าสิ่งตอบแทนที่จะได้รับหักด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้อง

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการบริหารขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

อายุการให้ประโยชน์

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

16. ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืม

17. สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทฯ จะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

- **บริษัทฯ ในฐานะผู้เช่า** บริษัทฯ ใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า
- **สินทรัพย์สิทธิการใช้** สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่าดังนี้

อายุการให้ประโยชน์

ยานพาหนะ

4 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทฯ เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

- **หนี้สินตามสัญญาเช่า** หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทฯ จะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทฯ จะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทฯ บันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทฯ คัดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

- สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า นับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่า ซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

18. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือบริษัทฯ ที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือบริษัทฯ ที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

19. เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น บันทึกรับรู้เป็นกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยนทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากเงินตราต่างประเทศ (ถ้ามี) ซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าจะบันทึกรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและแสดงเป็นรายการกำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนดำเนินงาน

20. การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของ

สินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

21. ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

บริษัทฯ จะบันทึกสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสัญญาบริการทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่างานให้บริการตามสัญญาจะเกิดผลขาดทุน

22. เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ จะรับรู้ลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

23. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

บริษัท ฟรอนท์ไลน์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

<https://front-line.co.th/> e-mail: contact@front-line.co.th

24. รายการพิเศษ

รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมปกติของหน่วยงาน รายการเหล่านี้ไม่ควรเกิดขึ้นบ่อย ในงบการเงิน หรือเกิดขึ้นเป็นประจำ และเป็นรายการที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของหน่วยงานเป็นรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นตามปกติ และมีนัยสำคัญให้แสดงลักษณะและจำนวนเงิน ของรายการพิเศษเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะทางการเงิน โดยแสดงเป็นรายการต่อท้ายผลการดำเนินงาน จากกิจกรรมตามปกติของหน่วยงานและเปิดเผยรายละเอียดของรายการพิเศษ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทฯ จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและ การประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

1. **รายได้จากการให้บริการ** บริษัทฯ รับรู้รายได้จากสัญญาบริการตลอดช่วงเวลาให้บริการ ใช้วิธีปัดจายนำเข้าในการวัดขึ้นความสำเร็จของงานเพื่อให้สะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้น ซึ่งคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการปฏิบัติตามสัญญา บริษัทฯ ประมาณการต้นทุนงานบริการของแต่ละสัญญาจากรายละเอียดของงานบริการและนำมาคำนวณค่าวัสดุ ค่าแรง ค่าจ้างเหมา และค่าเสียหายที่ต้องใช้ในการให้บริการจนเสร็จ ประกอบกับการพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ บริษัทฯ จะทำการทบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอ และทุกราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการต้นทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ
2. **สำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับสัญญาบริการ** บริษัทฯ ได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาบริการแต่ละสัญญาจากประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากความคืบหน้าของงานบริการ ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุ ค่าแรง และสถานการณ์ปัจจุบัน
3. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา** การคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ บริษัทฯ ต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น
นอกจากนี้ บริษัทฯ ต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้บริษัทฯ จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น
4. **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้บริษัทฯ จำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา
5. **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์** บริษัทฯ สืบตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐาน ต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราমনะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น
6. **ประมาณการหนี้สิน** บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สิน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระ ภาระผูกพันและจำนวนที่ ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมาณการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วนอย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการที่เกี่ยวข้อง
ประมาณการหนี้สินที่สำคัญ ได้แก่ ประมาณการค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นจากการรับประกันสินค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าคอมมิชชั่นค้างจ่าย เงินเดือนค้างจ่าย โบนัส ผลตอบแทนพนักงานค้างจ่าย ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เจ้าหนี้ค่าสินค้าค้างจ่าย ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ฯลฯ

เอกสารสมุดบัญชีและการบันทึกรายการบัญชี

บริษัทฯ ได้จัดทำเอกสารประกอบรายการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงการกำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ รายละเอียดข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้เป็นหลักฐานประกอบการลงบัญชี โดยสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อกำหนดจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดกระบวนการอนุมัติรายการบัญชีก่อนการบันทึกเข้าสู่ระบบบัญชี โดยมีการระบุอำนาจในการอนุมัติรายการต่างๆ ไว้ในคู่มือปฏิบัติงานอำนาจดำเนินการของบริษัทฯ ซึ่งทำให้รายการบันทึกบัญชีแต่ละรายการได้รับการตรวจสอบความถูกต้องและความเหมาะสมก่อนการบันทึกอย่างรอบคอบ

ความถูกต้องของการบันทึกรายการ

การบันทึกรายการทางธุรกิจทุกประเภทของบริษัทฯ ต้องมีความถูกต้องครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้โดยไม่มีข้อจำกัดหรือยกเว้น บันทึกรายการตามความเป็นจริงตามมาตรฐานทางการบัญชีที่ได้รับการยอมรับทั่วไป และต้องเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดต่างๆ ของบริษัทฯ เอกสารหลักฐานประกอบการลงรายการทางธุรกิจต้องครบถ้วนและผ่านการตรวจสอบที่เหมาะสมก่อนการบันทึก

การบันทึกรายการระหว่างกัน

บริษัทฯ ได้กำหนดขอบเขตและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน โดยจัดให้มีการควบคุมการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันตามลำดับความเหมาะสมของรายการ ซึ่งได้รับขอบเขตและอำนาจในการอนุมัติรายการต่าง ๆ ไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ จะต้องเปิดเผยรายการระหว่างกันที่มีความสำคัญในงบการเงิน พร้อมทั้งหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อแสดงถึงความโปร่งใสในการดำเนินงานของบริษัทฯ และเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

การปรับปรุงบัญชี

บริษัทฯ ได้จัดให้มีการควบคุมการปรับปรุงรายการทางบัญชีที่มีความสำคัญและส่งผลกระทบต่องบการเงินที่ได้รายงานไปแล้ว โดยจัดให้มีผู้อนุมัติรายการอย่างเหมาะสมตามคู่มืออำนาจดำเนินการ การปรับปรุงบัญชีจะต้องมีการแสดงรายการหรือเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอและเหมาะสมแก่ผู้ใช้งบการเงิน

การตรวจสอบและการแก้ไขข้อผิดพลาด

บริษัทฯ ได้ดำเนินการควบคุมให้มีการตรวจสอบความถูกต้องและแก้ไขข้อผิดพลาดจากการจัดทำบัญชี โดยการควบคุมที่สำคัญประกอบด้วย

- การตรวจสอบโดยการควบคุมให้มีการอนุมัติรายการที่บันทึกบัญชี
- การตรวจสอบบัญชีเพื่อเปรียบเทียบกับบัญชีย่อย เพื่อยืนยันความถูกต้องของรายการบัญชี
- การแก้ไขข้อผิดพลาดต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ

ระเบียบปฏิบัติกระบวนการปิดบัญชี

การปิดบัญชี หมายถึงการโอนยอดคงเหลือของบัญชีประเภทรายได้และบัญชีประเภทค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทุกบัญชี ไปยังบัญชีกำไรขาดทุน เพื่อหาผลกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน และโอนไปยังบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยมีขั้นตอนดังนี้

- **ปิดบัญชีประเภทรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน** การปิดบัญชีประเภทรายได้ จะนำยอดคงเหลือบัญชีรายได้ ซึ่งปกติจะอยู่ด้านเครดิต ตอนปิดบัญชีจะเดบิตบัญชีรายได้ด้วยยอดคงเหลือของบัญชีรายได้นั้นทุกบัญชี และเครดิตบัญชีกำไรขาดทุนด้วยยอดรวมของยอดคงเหลือของบัญชีรายได้ทั้งหมด
- **ปิดบัญชีประเภทต้นทุนขาย ต้นทุนค่าบริการ และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน** การปิดบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย จะนำยอดคงเหลือของบัญชีต้นทุนและค่าใช้จ่าย ซึ่งปกติจะอยู่ด้านเดบิต ตอนปิดบัญชีจะเครดิตบัญชีต้นทุนและค่าใช้จ่ายด้วยยอดคงเหลือนั้นทุกบัญชี และเดบิตบัญชีกำไรขาดทุนด้วยยอดรวมของยอดคงเหลือของบัญชีต้นทุนและค่าใช้จ่ายทั้งหมด
- **ปิดบัญชีกำไร (ขาดทุน) เข้าบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น** เปรียบเทียบบัญชีกำไรขาดทุนด้านเดบิตและด้านเครดิต และนำผลต่างบันทึกเข้าบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น



หลักการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ และต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล รวมถึงยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

- การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีจากประมาณการกำไรสุทธิ บริษัทฯ จะจัดทำประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีและคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- การคำนวณภาษีเงินได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทฯ จะนำกำไรสุทธิมาคูณกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ โดยการคำนวณกำไรสุทธิจะต้องปรับปรุงรายการที่เกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายเฉพาะรายการที่มีการบันทึกตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งอาจแตกต่างจากที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดการปรับปรุงบัญชีการเงินให้ถูกต้องสอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ดังนี้

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินรายไตรมาส (ฉบับสอบทาน)	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส กรณียกเว้น - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 2 ถ้าส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 4 ถ้าส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับ ตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี (ฉบับตรวจสอบ)	ภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ดังนี้ - ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลแบบ 56-1/ONE REPORT ทั้งนี้ หากมีการ ออกหลักทรัพย์อื่นต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับ หลักทรัพย์นั้นด้วย)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
4. รายงานประจำปี	ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

นโยบายการบัญชีนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 18 กรกฎาคม 2568 เป็นต้นไป

(นายปัญญา บุญญาภิวัฒน์)
ประธานกรรมการบริษัท