

พิจารณาบทกวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี

ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ประเภท	ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์	
	เดิม	ปรับปรุงใหม่
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 - 30 ปี	5 - 30 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 - 10 ปี	3 - 20 ปี
เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้สำนักงาน	5 - 10 ปี	2 - 10 ปี
ยานพาหนะ	7 - 10 ปี	6 - 10 ปี

บทกวน เพื่ออนุมัติและประกาศใช้ ตั้งแต่วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2569 เป็นต้นไป

นโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี (Accounting Control Policy)

บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน)

เอกสารหมายเลข (Document No.) : Y005
แก้ไขครั้งที่ (Revision No.) : 09
วันที่อนุมัติใช้ (Effective Date) : 18 กุมภาพันธ์ 2569

Approval Information:

ผู้จัดทำ Prepared by	(นายปฏิเวช ศลิษฐ์อรรถกร) รองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงิน	Date	18 กุมภาพันธ์ 2569
ผู้ทบทวน Reviewed by	(นายสรรเพชญ ศลิษฐ์อรรถกร) กรรมการผู้จัดการ	Date	18 กุมภาพันธ์ 2569
ผู้อนุมัติ Approved by	(นายวิฑิต สัจจพงษ์) ประธานกรรมการ	Date	18 กุมภาพันธ์ 2569

บันทึกการเปลี่ยนแปลง

Version No.	วันที่	รายละเอียด	สถานะเอกสาร
V0.0	25/11/2558	นโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี	ยกเลิก โดยมีการนำนโยบายฉบับปรับปรุงประกาศใช้แทน
V1.0	5 /01/2561	ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี	ยกเลิก โดยมีการนำนโยบายฉบับปรับปรุงประกาศใช้แทน
V2.0	01/07/2562	<ol style="list-style-type: none"> แก้ไขชื่อบริษัท ขงคอนกรีต จำกัด เป็น บริษัท ขงคอนกรีต จำกัด (มหาชน) เพิ่มในส่วนของการอนุมัตินโยบายจากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท แก้ไขการอัตราค่าเสื่อมสินค้า เพิ่มในหัวข้อที่ 4 ข้อย่อยที่ 13 การควบคุมทางด้านต้นทุน 	ยกเลิก โดยมีการนำนโยบายฉบับปรับปรุงประกาศใช้แทน
V3.0	27/02/2563	<ol style="list-style-type: none"> เพิ่มการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินประกันผลงาน เพิ่มข้อจำกัดในการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้การค้าที่มีอายุเกิน 365 วัน ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี 	อนุมัติและประกาศใช้
V4.0	11/08/2563	<ol style="list-style-type: none"> แก้ไขการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้การค้า แก้ไขนโยบายการตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลง สำหรับสินค้าที่เสื่อมสภาพ ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า แก้ไขที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 	อนุมัติและประกาศใช้
	26/02/2564	ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี	อนุมัติและประกาศใช้
V5.0	30/11/2564	ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี	อนุมัติและประกาศใช้
V6.0	11/05/2565	<ol style="list-style-type: none"> แก้ไขเพิ่มเติมเกณฑ์การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี 	อนุมัติและประกาศใช้
V7.0	24/02/2566	<ol style="list-style-type: none"> แก้ไขเพิ่มเติมเกณฑ์การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี 	อนุมัติและประกาศใช้
	8/11/2566	ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี	อนุมัติและประกาศใช้
V8.0	8/11/2567	เพิ่มหัวข้อที่ 5 การปิดบัญชี	อนุมัติและประกาศใช้
	07/11/2568	ทบทวนนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี	อนุมัติและประกาศใช้
V9.0	18/2/2569	ทบทวนประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ หน้า 12	อนุมัติและประกาศใช้

ข้อกำหนดและข้อตกลง

ข้อมูลและ/หรือสารสนเทศภายใต้เอกสารฉบับนี้เป็นความลับของบริษัทและเป็นเอกสารสำหรับใช้ภายในองค์กรเท่านั้น ดังนั้น ห้ามเจ้าหน้าที่บริษัททำซ้ำหรือเปิดเผยส่วนใดของข้อมูลและ/หรือสารสนเทศภายใต้เอกสารฉบับนี้ให้แก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอก การฝ่าฝืนจะนำไปสู่การลงโทษทางวินัยซึ่งรวมถึงการให้ออกจากงาน

นโยบายการควบคุมทางด้านบัญชี (Accounting Control Policy)

1. บทนำ

บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้พิจารณาเห็นแล้วว่าการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีเป็นสิ่งที่สำคัญ โดยต้องจัดให้มีกระบวนการทำงานที่ดีเหมาะสมและมีประสิทธิภาพทั้งนี้เพื่อให้บริษัทฯ มีการจัดทำรายการทางการเงินอย่าง น่าเชื่อถือ เพื่อเป็นประโยชน์แก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

บริษัทฯ ได้จัดให้มีการกำหนดนโยบายทางด้านบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ดีสำหรับผู้ปฏิบัติงาน และมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีให้เป็นไปตามข้อบังคับของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมีการควบคุมการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ โดยการกำหนดนโยบายนี้เป็นองค์ประกอบอย่างหนึ่งที่บริษัทฯ ต้องการที่จะจัดให้มีการควบคุม ภายในให้มีประสิทธิภาพและรัดกุมในการปฏิบัติงาน และให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจถึงนโยบายทางด้านการบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้ง ได้มีการปฏิบัติงานภายใต้กรอบที่ได้วางไว้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ที่จะทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท บุคคล และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

2. วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของนโยบายการควบคุมทางด้านบัญชีฉบับนี้ มีดังต่อไปนี้

1. เพื่อให้มั่นใจว่าการจดบันทึกรายการข้อมูลด้านบัญชีถูกต้อง เชื่อถือได้และนำเสนอได้ทันเวลา
2. เพื่อดูแลรักษาทรัพย์สินและข้อมูลให้อยู่ในสถานที่ที่ปลอดภัยจากการทุจริตของผู้บริหาร พนักงานหรือบุคคลภายนอก
3. เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย และข้อบังคับของบริษัทหรือข้อกำหนดของกฎหมายอย่างต่อเนื่อง
4. เพื่อส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานในบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. ขอบเขต

ขอบเขตของนโยบายครอบคลุมถึงเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บริษัทและผู้บริหารของบริษัทฯ

4. นโยบาย

หน้าที่ความรับผิดชอบฝ่ายบัญชี ซึ่งมีดังต่อไปนี้

1. กำหนดนโยบายและวางแผนงานด้านบัญชี รวมทั้งกำหนดระบบบัญชีให้มีการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด และสอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานของบริษัทฯ
2. กำหนดการจัดทำบัญชี ควบคุมการจัดทำและตรวจสอบการปิดบัญชีของบริษัทฯ ในแต่ละงวดให้ถูกต้องทันเวลา เพื่อให้แสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินของบริษัทฯ ตามแนวปฏิบัติที่วางไว้ รวมถึงการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ทางการเงิน เพื่อใช้ในการบริหารงาน
3. ควบคุมและตรวจสอบการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานทางบัญชีต่าง ๆ
4. จัดทำและควบคุมตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของบริษัทฯ โดยตรวจสอบการออกใบเสร็จการบันทึบบัญชี เอกสารการเบิกจ่ายและรายงานทางการเงินให้ถูกต้องตามที่ควร และได้มีการอนุมัติรายการตามคู่มืออำนาจดำเนินการของบริษัทฯ อย่างถูกต้อง
5. จัดทำงบประมาณของบริษัทและตรวจสอบการใช้งบประมาณให้ถูกต้องเป็นไปตามแผนที่วางไว้

6. วางแผน ควบคุม และจัดทำรายงานทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำส่งหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนถูกต้องภายในเวลาที่กำหนด
7. จัดทำและคำนวณต้นทุนการขาย และการให้บริการให้มีความถูกต้องตามที่ควร รวมทั้งจัดทำรายงานวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้นของแต่ละส่วนงาน เพื่อใช้ในการบริหารงาน
8. ดูแลระบบบัญชีทรัพย์สิน รวมถึงจัดทำทะเบียน เพื่อควบคุมความครบถ้วน และบันทึกรายการที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายในทางด้านบัญชีซึ่งมีการควบคุมที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

- 1) การแบ่งแยกหน้าที่
 - กำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งในฝ่ายบัญชีอย่างชัดเจน
 - แบ่งแยกหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการรับ-จ่ายเงิน ออกจากผู้มีหน้าที่บันทึกบัญชี เพื่อการสอบยันการปฏิบัติงาน และป้องกันการทุจริต
 - แบ่งแยกหน้าที่ผู้ดูแลทรัพย์สิน ออกจากผู้มีหน้าที่บันทึกบัญชี
- 2) การอนุมัติรายการ
 - กำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการอนุมัติ ไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการอย่างชัดเจน
- 3) การควบคุมความถูกต้องและครบถ้วนของรายการ
 - รายการของบริษัทฯ ที่นำมาบันทึกจะต้องเกิดขึ้นจริงสมเหตุสมผล เป็นรายการที่ถูกอนุมัติถูกต้องตามคู่มืออำนาจดำเนินการ และถูกบันทึกอย่างครบถ้วนถูกต้องทุกรายการ
 - เอกสารสำคัญ จะมีการจัดพิมพ์ลำดับเลขที่ไว้ล่วงหน้าหรือมีการพิมพ์ลำดับเลขที่ออกมาจากระบบ โปรแกรมบัญชี มีการติดตามควบคุม ให้นำมาลงบัญชีอย่างครบถ้วน
 - ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการต่างๆ
 - กำหนดนโยบายบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการอนุมัติตามคู่มืออำนาจดำเนินการก่อนนำไปปฏิบัติ
- 4) การควบคุมทรัพย์สิน
 - กำหนดระเบียบ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ในการซื้อ โอนย้าย ทำลาย จำหน่ายทรัพย์สิน
 - กำหนดให้มีการอนุมัติการดำเนินการที่เกี่ยวกับทรัพย์สินไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการ
- 5) การระบยอดบัญชีคุม
 - กำหนดให้มีการจัดทำบัญชีย่อย/รายละเอียดประกอบบัญชีคุม และต้องมีการระบยอดบัญชีคุมกับบัญชีย่อยให้มีความถูกต้อง และระบยอดอย่างสม่ำเสมอ
 - ผลของการกระทบรายการให้จัดทำและส่งผู้มีอำนาจอนุมัติตามคู่มืออำนาจดำเนินการ
 - กำหนดให้มีการจัดการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกวันทำการ
- 6) การตรวจสอบความถูกต้องกับบุคคลที่สาม
 - กำหนดให้มีการตรวจสอบยอดตามบัญชีกับบุคคลภายนอกบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยการส่งจดหมาย เช่น การยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้า หรือลูกหนี้การค้า การยืนยันบัญชีเงินฝากธนาคารและภาระหนี้สิน
- 7) การควบคุมการสรุปรายการและการผ่านรายการไปยังบัญชีคุมยอด
 - กำหนดหน้าที่การปฏิบัติงานในการตรวจสอบเอกสาร การอนุมัติรายการ และการบันทึกบัญชีให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน
 - กำหนดให้ผู้ตรวจสอบความถูกต้อง ทุกครั้งก่อนการผ่านรายการ โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ

- กำหนดให้ใช้ระบบบัญชีเพื่อใช้บันทึกบัญชี ควบคุม ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และมีการกำหนดสิทธิการใช้งาน
- 8) การควบคุมเอกสารประกอบการบันทึบบัญชี
- กำหนดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึบบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติการบัญชี ประมวลรัษฎากร มาตรฐานการบัญชี เป็นต้น
 - กำหนดให้มีการประทับตราในเอกสารประกอบการบัญชีอย่างชัดเจน เช่น “จ่ายแล้ว” สำหรับเอกสารที่ทำจ่ายเงินแล้วเพื่อป้องกันการใช้อีกซ้ำซ้อน
- 9) การควบคุมการปรับปรุงบัญชี
- กำหนดหลักเกณฑ์การปรับปรุงรายการอย่างชัดเจน ทั้งประเภทรายการ และระยะเวลาที่ปรับปรุงรายการ
 - จัดให้จัดทำเอกสารประกอบการปรับปรุงที่ถูกต้อง
 - กำหนดให้รายการปรับปรุงต้องมีการอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจตามคู่มืออำนาจดำเนินการ
 - กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบของการปรับปรุงรายการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
- 10) การควบคุมการจัดทำรายงานทางการเงิน
- กำหนดให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้องของทุกหน่วยงาน เช่น สภาวิชาชีพบัญชีฯ สำนักงาน ก.ล.ด. ประมวลรัษฎากร ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นต้น
 - กำหนดระยะเวลาการจัดทำงบการเงินไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเช่น สภาวิชาชีพบัญชี สำนักงาน ก.ล.ด. เป็นต้น
 - กำหนดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - กำหนดให้มีการสอบทานความครบถ้วนและเพียงพอของงบการเงินจากจากคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ และมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนที่จะเผยแพร่ออกสู่ภายนอกบริษัทฯ
- 11) การจัดทำงบประมาณ
- จัดทำงบประมาณ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และมีการทบทวนงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ
 - การจัดทำงบประมาณจะต้องมีการจัดทำข้อมูลที่มีหลักการ เชื่อถือได้สมเหตุผล ภายใต้สมมติฐานทางการเงิน และนโยบายทางการเงินบัญชีทางบริษัทฯ
 - การจัดทำงบประมาณ จัดทำโดยผู้มีอำนาจหน้าที่ และต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามคู่มืออำนาจดำเนินการ
 - จัดให้มีการควบคุม ติดตามการใช้งบประมาณ และมีจัดทำรายงานการเปรียบเทียบวิเคราะห์งบประมาณกับรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง อย่างถูกต้องและเหมาะสม
- 12) การควบคุมทางภาษี
- กำหนดให้มีการบันทึกรายการและมีเอกสารประกอบการบันทึบบัญชี ให้ถูกต้องตามข้อกำหนดของกรมสรรพากร และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - กำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีให้ตรงกับรายงานก่อนยื่นภาษีในแต่ละประเภท
 - กำหนดให้มีการตรวจสอบรายการ และกระทบยอด ก่อนการคำนวณ และนำส่งภาษี ประจำปี โดยผู้มีอำนาจในหน้าที่
 - กำหนดให้มีการนำส่งภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยระบุไว้ในขั้นตอนการทำงาน
- 13) การควบคุมทางด้านต้นทุน

- กำหนดให้มีการบันทึกรายการและมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบัญชีต้นแบบ เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงาน

นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่บริษัทฯ ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน รวมทั้งกระแสเงินสดของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยเมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชีนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีบัญชีใด ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานทางการเงินเพื่อประโยชน์ในการรายงานและการนำรายงานไปใช้

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทที่ใช้ในปัจจุบัน มีดังต่อไปนี้

1.) การรับรู้รายได้

- บริษัทฯ รับรู้รายได้จากการขาย เมื่อส่งมอบสินค้าและลูกค้ายอมรับสินค้านั้น รายได้จากการขายเป็นจำนวนที่สุทธิจากภาษีขายและส่วนลด
- รายได้จากการบริการก่อสร้างติดตั้งรั้วและกำแพงคอนกรีต รับรู้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (โดยไม่รวมถึงต้นทุนของวัสดุที่บริษัทได้จัดเตรียมไว้เพื่อใช้ในงานก่อสร้าง แต่ยังไม่ได้ถูกนำไปใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งได้แสดงไว้เป็น “งานระหว่างก่อสร้าง” ในงบแสดงฐานะการเงิน) กับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าต้นทุนทั้งสิ้นของโครงการเกินกว่ามูลค่ารายได้ตามสัญญา บริษัทจะรับรู้ประมาณการขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันที รายได้ที่ได้รับรู้แล้วตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “มูลค้างงานเสร็จที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ” สำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ได้เรียกชำระเงินตามสัญญาแล้วแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน
- รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2.) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีกำหนดถอนเมื่อชื้อภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่าและปราศจากภาระผูกพัน

3.) ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญคำนวณจากร้อยละของลูกหนี้โดยวิเคราะห์จากประสบการณ์การชำระเงินในอดีตและการสอบทานสถานะของลูกหนี้ที่คงค้างอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าของค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญคือผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อสามารถระบุได้

นโยบายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แบ่งเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ดังนี้

1. กลุ่มลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย ลูกหนี้ – ขายหน้าร้าน , ลูกหนี้ – เครดิตทั่วไป, ลูกหนี้-เครดิตร้านค้า , ลูกหนี้ - โครงการ , ลูกหนี้ – ผู้รับเหมา , ลูกหนี้ – ราชการ

โดยใช้เกณฑ์ตามมาตรฐานบัญชี รับรู้สถานะหรือชั้นของลูกหนี้ ตาม TFRS9 บริษัทประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ด้วยวิธี simplified approach ซึ่งประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองเพื่อหาอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งวิธีดังกล่าวมีการจัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ โดยนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มี ความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ นั้น ๆ ตลอดจนการประเมินข้อมูลสภาพการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลคาดการณ์สภาพการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต

ในส่วนของลูกหนี้การค้าที่ส่งเรื่องให้กับสำนักงานกฎหมายดำเนินการคดีฟ้องร้องแล้ว บริษัทจะตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแบบเฉพาะเจาะจง 100% เว้นแต่ได้รับชำระเงินภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเป็นระยะเวลา 30 วัน จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในส่วนที่ได้รับชำระเงิน

บริษัทมีนโยบายการตัดหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 186 แบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

1. หนี้ของลูกหนี้แต่ละรายไม่เกิน 200,000 บาท

เป็นหนี้จากการประกอบกิจการ และมีหลักฐานการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณีแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ และหากจะฟ้องลูกหนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระ สามารถตัดหนี้สูญได้ทันที โดยผู้จัดการฝ่ายบัญชีลูกหนี้เป็นผู้รวบรวมและจัดทำข้อมูลนำเสนอให้กรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินตรวจสอบก่อนเสนอให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้อนุมัติให้จำหน่ายหนี้หนี้เป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

2. หนี้ของลูกหนี้แต่ละรายไม่เกิน 2,000,000 บาท

หนี้สูญที่จะจำหน่ายจากบัญชีลูกหนี้ต้องมีลักษณะต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการ และต้องเป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความและมีหลักฐานโดยชัดแจ้งที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เมื่อต้องการตัดหนี้สูญออกจากระบบบัญชี จะต้องดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(1) ได้ติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยมีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดแจ้ง แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ โดยปรากฏว่า

(ก) ลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป และไม่มีทรัพย์สินใด ๆ จะชำระหนี้ได้ หรือ

(ข) ลูกหนี้เลิกกิจการ และมีหนี้ของเจ้าหนี้นี้รายอื่นมีบุริมสิทธิเหนือทรัพย์สินทั้งหมดของลูกหนี้อยู่ในลำดับก่อนเป็นจำนวนมากกว่าทรัพย์สินของลูกหนี้

(2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องนั้นแล้ว หรือได้ยื่นคำขอเกลี้ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้นี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับคำขอนั้นแล้ว

(3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายและศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องนั้นแล้ว หรือในคดีที่ผู้ชำระบัญชีร้องขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้เป็นบุคคลล้มละลายและศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้องนั้นแล้วหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้นี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลาย และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาล แล้วแต่กรณี ได้มีคำสั่งรับคำขอรับชำระหนี้แล้ว

เมื่อดำเนินการข้อใดข้อหนึ่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว ผู้จัดการฝ่ายบัญชีลูกหนี้เป็นผู้รวบรวมและจัดทำข้อมูลนำเสนอให้กรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินตรวจสอบก่อนเสนอให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้อนุมัติให้จำหน่ายหนี้หนี้เป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

3. หนี้ของลูกหนี้แต่ละรายเกิน 2,000,000 บาท

หนี้สูญที่จะจำหน่ายจากบัญชีลูกหนี้ต้องมีลักษณะต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการ และต้องเป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุความและมีหลักฐานโดยชัดเจนที่สามารถฟ้องลูกหนี้ได้ เมื่อต้องการตัดหนี้สูญออกจากระบบบัญชี จะต้องดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(1) ได้ติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยมีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจน แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ โดยปรากฏว่า

(ก) ลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป และไม่มีทรัพย์สินใด ๆ จะชำระหนี้ได้ หรือ

(ข) ลูกหนี้เลิกกิจการ และมีหนี้ของเจ้าหนี้รายอื่นมีบุริมสิทธิเหนือทรัพย์สินทั้งหมดของลูกหนี้ที่อยู่ในลำดับก่อนเป็นจำนวนมากกว่าทรัพย์สินของลูกหนี้

(2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่ง โดยได้มีหมายบังคับคดีของศาลแล้วและมีรายงานการบังคับคดีครั้งแรกของเจ้าพนักงานบังคับคดีอันสามารถแสดงได้ว่าได้มีการดำเนินการบังคับคดีแล้ว แต่ลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใดจะชำระหนี้ได้

(3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลายหรือในคดีที่ผู้ชำระบัญชีร้องขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้เป็นบุคคลล้มละลาย โดยได้มีการประนอมหนี้กับลูกหนี้โดยศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยการประนอมหนี้นั้นหรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและได้มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกหรือศาลได้มีคำสั่งปิดคดีแล้ว

เมื่อดำเนินการข้อใดข้อหนึ่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว ผู้จัดการฝ่ายบัญชีลูกหนี้เป็นผู้รวบรวมและจัดทำข้อมูลนำเสนอให้กรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินตรวจสอบก่อนเสนอให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้อนุมัติให้จำหน่ายหนี้เป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

2. ลูกหนี้เงินประกันผลงานและมูลค่างานรื้อเรียกเก็บ (Unbill) ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจากอายุลูกหนี้เงินประกันผลงานที่มากกว่า 365 วัน โดยนับจากวันสิ้นสุดระยะเวลาการรับประกันผลงานของแต่ละโครงการ และจากอายุมูลค่างานรื้อเรียกเก็บ (Unbill) ที่มากกว่า 365 วัน คิดเป็น 100%

- ข้อจำกัดภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี สำหรับลูกหนี้ที่มีอายุเกิน 365 วัน แต่ได้รับยกเว้นการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ จะต้องเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้

1. บริษัท พิจารณาแล้วเห็นว่าลูกหนี้ดังกล่าวมีแนวโน้มที่จะชำระคืนในอนาคตอันใกล้ เช่น มีการติดต่อยืนยันการขอชำระหนี้จากลูกหนี้ หรือ ยังสามารถประสานงานกับลูกหนี้รายดังกล่าวได้อย่างสม่ำเสมอ หรือสามารถวางบิลได้ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
2. พบปัญหาบางประการส่งผลให้เอกสารในการวางบิลอยู่ในระหว่างการปรับปรุง แต่ได้ข้อยุติแล้วว่าบริษัท จะได้รับชำระเงิน เช่น งานโครงการที่ติดเงื่อนไขในการแก้ไขสัญญา แต่ได้ข้อสรุปที่ชัดเจน

4. สินค้าคงเหลือ

- สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้า ค่าขนส่งหักด้วยส่วนลดและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อ ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วย วัตถุดิบ

ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าเสียหายในการผลิต ซึ่งเป็นส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ
ราคาทุนของสินค้าคำนวณตามวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

- บริษัทฯ ประเมินมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากราคาขายที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย
 - บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน
- นโยบายการตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง สำหรับสินค้าที่เสื่อมสภาพ ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า ดังนี้

ก) กลุ่มสินค้าประเภท วัตถุดิบ, SEMI Product

อายุสินค้า	การตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ (%)
> 12 เดือน - 24 เดือน	10 %
> 24 เดือน - 36 เดือน	20 %
> 36 เดือน - 48 เดือน	30 %
> 48 เดือน - 60 เดือน	50 %
> 60 เดือน	100 %
สินค้ารอทำลาย	100%
สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ	ตามเกณฑ์ตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงฯ /1

- /1 สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ บริษัทฯ ประเมินมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากราคาขายที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย และ ตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

ข) กลุ่มสินค้าประเภท สินค้าที่มีการผลิตเพื่อจัดเก็บเป็นสินค้าคงคลัง (made to stock)

อายุสินค้า	การตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ (%)
> 12 เดือน - 24 เดือน	10 %
> 24 เดือน - 36 เดือน	20 %
> 36 เดือน - 48 เดือน	30 %
> 48 เดือน - 60 เดือน	40 %
> 60 เดือน	50 %
สินค้ารอทำลาย	100 %
สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ	ตามเกณฑ์ตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงฯ /1

- /1 สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ บริษัทฯ ประเมินมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากราคาขายที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย และ ตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

ค) กลุ่มสินค้าประเภท สินค้าที่มีการผลิตเพื่อจำหน่ายตามคำสั่งซื้อจากลูกค้า (made to order)

อายุสินค้า	การตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ (%)
> 12 เดือน - 24 เดือน	25 %
> 24 เดือน - 36 เดือน	50 %
> 36 เดือน - 48 เดือน	75 %
มากกว่า 48 เดือน	100%

สินค้ารอทำลาย	100 %
สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ	ตามเกณฑ์ตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลงฯ /1

- /1 สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ บริษัทฯ ประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากราคาขายที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย และ ตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

ง) กลุ่มวัสดุสิ้นเปลืองอื่นๆ

อายุสินค้า	การตั้งค่าเพื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ (%)
> 12 เดือน - 24 เดือน	10 %
> 24 เดือน - 36 เดือน	20 %
> 36 เดือน - 48 เดือน	30 %
> 48 เดือน - 60 เดือน	40 %
> 60 เดือน	100 %
สินค้ารอทำลาย	100 %
สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ	ตามเกณฑ์ตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลงฯ /1

- /1 สินค้าชำรุด หรือ สินค้ารอแปรสภาพ บริษัทฯ ประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากราคาขายที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย และ ตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

5.) เงินลงทุน

- เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน
- บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

6.) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของทรัพย์สินวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนโดยรวมต้นทุนในการทำรายการ และวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการลดมูลค่า (ถ้ามี)

7.) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ที่ดินและทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างก่อสร้างที่บริษัทฯ ถือครองไว้เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้า เพื่อให้บริการ และเพื่อใช้ในการบริหารงานแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

- อาคารและอุปกรณ์ที่บริษัทถือครองไว้เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้า เพื่อให้บริการและเพื่อใช้ในการบริหารงานแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)
- ราคาทุนของทรัพย์สินประกอบด้วราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หลังหักส่วนลดการค้า และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเพื่อให้ทรัพย์สินอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ประมาณการเบื้องต้นสำหรับต้นทุนในการรื้อขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งทรัพย์สินนั้น รวมถึงต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาการก่อสร้างหรือการผลิตทรัพย์สินที่เข้าเงื่อนไขในการรวมเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน (ถ้ามี)
- บริษัทคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินทุกประเภท ยกเว้นที่ดินและทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณไว้ของทรัพย์สินดังนี้

ประเภท	บัญชี	สรรพากร
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคารสิ่งปลูกสร้าง	5-30 ปี	20 ปี
เครื่องจักร	3-20 ปี	5 ปี
เครื่องมือ	2-10 ปี	5 ปี
แบบหล่อ (ที่มีลักษณะเป็นแพ)	2-10 ปี	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5-10 ปี	5 ปี
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	2-10 ปี	5 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี	5 ปี
ยานพาหนะ	6-10 ปี	5 ปี

ประเภท	บัญชี	สรรพากร
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคารสิ่งปลูกสร้าง	1 บาท หรือ น้ำหนัก.xราคาเศษเหลือ	1 บาท
เครื่องจักร	น้ำหนัก.xราคาเศษเหลือ	1 บาท
เครื่องมือ	1 บาท หรือ น้ำหนัก.xราคาเศษเหลือ	1 บาท
แบบหล่อ (ที่มีลักษณะเป็นแพ)	น้ำหนัก.xราคาเศษเหลือ	1 บาท
อุปกรณ์สำนักงาน	1 บาท	1 บาท
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	1 บาท	1 บาท
เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	1 บาท	1 บาท
ยานพาหนะ- โรงงาน	10 - 40% ของราคาทุน	1 บาท
ยานพาหนะอื่น (รถเก๋ง, กระบะ, รถตู้ ฯลฯ)	10 - 20% ของราคาทุน	1 บาท

- ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือของทรัพย์สินและวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินจะได้รับการทบทวนทุก ๆ สิ้นปีบัญชี
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายทรัพย์สินกับราคาตามบัญชีของทรัพย์สินนั้นจะถูกรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

8.) ทรัพย์สินไม่มีตัวตน

ทรัพย์สินไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนที่บริษัทซื้อมาแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมมูลค่าคงเหลือ(ราคาซาก) จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน ณ วันสิ้นสุดอายุการใช้งาน โดยบริษัทฯ จะทำการทบทวนทุกปี และจะปรับปรุงเมื่อมีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญและค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณไว้ของทรัพย์สินดังนี้

ประเภท	บัญชี	สรรพากร
โปรแกรมคอมพิวเตอร์-กำหนดอายุการใช้งาน	ตามอายุการใช้งาน	ตามอายุการใช้งาน
โปรแกรมคอมพิวเตอร์-ไม่กำหนดอายุการใช้งาน	10 ปี	10 ปี

9.) รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ
- นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ
- รายการระหว่างกันกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่รวมไว้ในงบการเงินใช้ราคาตามปกติธุรกิจ โดยถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

10.) สัญญาเช่าระยะยาว

กรณีบริษัทเป็นผู้เช่า

- สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าแต่หากมีความไม่แน่นอนในสิทธิการเป็นเจ้าของเมื่อสัญญาสิ้นสุดจะคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า
- สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้กับผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

กรณีบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

- สัญญาเช่าดำเนินงาน สิทธิที่ให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานแสดงรวมอยู่ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงินและตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสิทธิเช่นเดียวกับสิทธิอาคารที่มีลักษณะเหมือนกัน

11.) ต้นทุนการกู้ยืม

- ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาการก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ซึ่งจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการเตรียมพร้อม เพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์ จะถูกรับรู้รวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกระทั่งสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย
- รายได้ที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะเพื่อการจัดหาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขไปลงทุนชั่วคราวจะนำไปหักออกจากต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์
- ต้นทุนการกู้ยืมอื่นจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

12.) ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของภาระผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมาย หรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้ต้องสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อการได้รับคืนคาดว่าจะได้รับอย่างแน่นอนเมื่อได้จ่ายประมาณการหนี้สินไปแล้ว

13.) ผลประโยชน์ของพนักงาน

เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นกองทุนที่เกิดจากเงินสมทบในส่วนของพนักงานและบริษัทฯ โดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริหารโดยผู้บริหารกองทุนอิสระเงินสมทบที่บริษัทฯ จ่ายเข้ากองทุนจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานกรณีการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุตามข้อกำหนดของกฎหมายแรงงานประมาณการโดยผู้เชี่ยวชาญทางด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในการประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรจะได้รับและคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ โดยอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ต้นทุนบริการในอดีตและต้นทุนปัจจุบันที่เกี่ยวข้อง โดยผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

14.) ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้คำนวณจากเงินได้ทางภาษี และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่จ่ายและที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้สำหรับปี

15.) การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบริษัทฯ จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและ การประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้การใช้ดุลยพินิจและการ ประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

อาคาร อุปกรณ์และทรัพย์สินไม่มีตัวตน

บริษัทฯ เป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับ อาคาร อุปกรณ์และทรัพย์สิน ไม่มีตัวตนของบริษัท โดยบริษัทฯ จะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อนหรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

สัญญาเช่าการเงิน/สัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่ายานพาหนะ เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน ซึ่งบริษัทได้พิจารณาและประเมินขอบเขตของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาแล้วพบว่า ความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดเป็นของผู้เช่าสัญญาเช่าดังกล่าวจัดเป็นสัญญาเช่าการเงิน

ประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง

บริษัทฯ ประมาณการต้นทุนทั้งหมดของการก่อสร้างและติดตั้งของแต่ละโครงการ โดยประมาณต้นทุนทั้งหมดประกอบด้วยจำนวนและมูลค่าวัสดุก่อสร้างที่ต้องใช้ในโครงการ รวมถึงค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ที่ต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างและติดตั้งจนเสร็จ ทั้งนี้บริษัทฯ ได้ประมาณการต้นทุนดังกล่าวขึ้นจากประสบการณ์ในการประกอบธุรกิจ โดยจะมีการทบทวนประมาณการอย่างสม่ำเสมอหรือทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการอย่างเป็นสาระสำคัญ

ประมาณการสำรองอื่น ๆ

บริษัทฯ จะตั้งสำรองที่เกิดจากรายการทางบัญชี เช่น เงินทดรองจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก หรือหนี้สินอื่น ๆ อันเกิดจากเบิกจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก หากมีอายุเกิน 1 ปี นับจากครบกำหนดตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ ให้ตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สูญในส่วนนี้ 100%

รายการอื่น ๆ ที่ค้างนาน

บริษัทฯ มีนโยบายในการจ่ายชำระเงิน และการคืนเงินประกันต่าง ๆ ตามเงื่อนไขการค้า หรือข้อตกลงต่าง ๆ ที่ได้ตกลงกับคู่สัญญาอย่างชัดเจน แต่หากมีรายการหนี้ค้างระหว่างกัน และไม่สามารถติดตามคู่สัญญาให้มารับเงินคืนหรืออื่น ๆ ที่พิสูจน์ได้ว่า บริษัทฯ ได้ติดตามจนถึงที่สุดแล้ว หากนานเกินกว่า 2 ปีโดยนับจากรอบบัญชี บริษัทฯ จะรับรู้รายการดังกล่าวกลับมาเป็นรายได้อื่น ๆ ของบริษัทฯ

5. การปิดบัญชี

การปิดบัญชี คือ การจัดการเพื่อให้ได้งบการเงิน ทำให้ตัวเลขในบัญชีตรงกับความเป็นจริงโดยการโอนบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย ไปยังบัญชีกำไรขาดทุนและโอนปิดบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้นเพื่อหายอดคงเหลือที่ถูกต้องของบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี รวมทั้งการสรุปยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน เพื่อยกยอดไปยังงวดบัญชีถัดไป โดยรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท คือ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม

บริษัทปิดบัญชีประจำเดือนทุกสิ้นเดือน โดยเป็นการปิดในระบบ Microsoft Dynamics Ax ปิดบัญชีสมุดรายวันซื้อ สมุดรายวันขาย สมุดรายวันรับ สมุดรายวันจ่าย สมุดรายวันทั่วไป รวมทั้งรายงานภาษีซื้อ และรายงานภาษีขาย และผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทเพื่อจัดทำงบทดลอง งบการเงินประจำเดือนรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินของบริษัท ให้ผู้บริหารรับทราบ

บริษัทปิดบัญชีประจำไตรมาส เพื่อจัดทำงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสอบทานและให้ข้อสรุปต่องบการเงินของบริษัท และนำเสนอขอพิจารณาอนุมัติงบการเงินในการประชุมคณะกรรมการบริษัท

บริษัทปิดบัญชีประจำปี เพื่อจัดทำงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท และประธานกรรมการตรวจสอบนำเสนอเพื่ออนุมัติงบการเงินในที่ประชุมผู้ถือหุ้น เมื่องบการเงินได้รับอนุมัติแล้ว บริษัทต้องนำส่งงบการเงินให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ขั้นตอนการปิดบัญชี ประกอบด้วย

- 1.) การกำหนดตารางเวลาในการปิดบัญชี
 - ทุกสิ้นเดือนผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินส่ง I-mail แจ้งฝ่ายที่เกี่ยวข้องถึงกำหนดการปิดงวดระบบ AX ให้ดำเนินการ เพื่อจุดมุ่งหมายที่จะจัดทำงบการเงินให้ได้เสร็จทันรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร
- 2.) การปิดบัญชีระบบต่าง ๆ
 - ทุกสิ้นวันของวันที่สิ้นเดือนผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ทำการปิดระบบต่าง ๆ เช่น Accounts payable , Accounts receivable , Fixed asset เป็นต้น ก่อน
 - หลังจากปิดระบบ ฝ่ายบัญชีเจ้าหนี้ตรวจสอบการบันทึกรายการซื้อ จ่ายชำระ และติดตามเอกสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและถูกต้อง และตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ AX (Post) ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติเป็นไปตามคู่มืออำนาจดำเนินการ
 - หลังจากปิดระบบ ฝ่ายบัญชีลูกหนี้ตรวจสอบการบันทึกการขาย รับชำระ และติดตามเอกสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและถูกต้อง และตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ AX (Post) ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติเป็นไปตามคู่มืออำนาจดำเนินการ
 - หลังจากปิดระบบ ฝ่ายบัญชีต้นทุนตรวจสอบการบันทึกรายการการผลิต และติดตามเอกสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและถูกต้อง และตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีในระบบ AX (Post) ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติเป็นไปตามคู่มืออำนาจดำเนินการ

- หลังจากปีระบบ ฝ่ายบัญชีทรัพย์สินตรวจสอบการบันทึกรายการซื้อทรัพย์สิน และติดตามเอกสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและถูกต้อง จากนั้นให้ระบบ AX คำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ เมื่อแล้วเสร็จ ฝ่ายบัญชีทรัพย์สินจะทำการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ AX (Post) ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติเป็นไปตามคู่มืออำนาจดำเนินการ

3.) การปรับปรุงรายการปิดงบการเงิน

- เจ้าหน้าที่บัญชีแต่ละแผนกบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ AX พร้อมแนบรายละเอียดการปรับปรุงบัญชี นำส่งให้กับผู้จัดการแผนกสอบทานและส่งต่อไปยังผู้จัดการฝ่าย / ผู้ช่วยฝ่ายพิจารณาอนุมัติ (ตามคู่มืออำนาจดำเนินการ)

สมุดรายวันทั่วไป แบ่งออกเป็น 4 ประเภท คือ

1. สมุดรายวันทั่วไป (ทั่วไป) “JM” : บันทึกรายการอื่น ๆ ที่ไม่สามารถบันทึกในสมุดรายวันซื้อ ขาย จ่าย รับ ได้ ซึ่งเกิดขึ้นเป็นประจำ เช่น บันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น , บันทึกดอกเบี้ยค้างรับ , บันทึกประมาณการส่วนลดรับ , บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือและผลขาดทุนจากสินค้าชำรุดและล้าสมัย , ตัดจ่ายค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า , บันทึกค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน , ปรับปรุงสิทธิการเช่า , ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย , ปรับปรุงค่าใช้จ่ายหยุดผลิต , จัดประเภทค่าซ่อมแซมทรัพย์สินให้เหมาะสม , บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น
 2. สมุดรายวันทั่วไป (VAT) “JT” : บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อ ภาษีขาย , ปรับปรุงลูกหนี้ เจ้าหนี้ กรมสรรพากร
 3. สมุดรายวันทั่วไป (ปรับปรุง) “JV” : บันทึกรายการอื่น ๆ ที่ไม่สามารถบันทึกในสมุดรายวันซื้อ ขาย จ่าย รับ ได้ ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการผิด
 4. สมุดรายวันทั่วไป (งานโครงการ) “JW” : บันทึกรายการเกี่ยวกับการปรับปรุงงานโครงการ
- หลังจากบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ AX แล้ว ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินจะทำการ Upload ไฟล์ปันส่วนค่าใช้จ่าย วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials) , ค่าแรงทางตรง (Direct Labor) และค่าใช้จ่ายโรงงาน (Factory Overhead) ตามที่เกิดขึ้นจริงเข้าระบบ AX แล้วให้ระบบประมวลผลคำนวณต้นทุนจริงของแต่ละผลิตภัณฑ์ เมื่อแล้วเสร็จผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินจะทำการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ AX (Post) ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติเป็นไปตามคู่มืออำนาจดำเนินการ

4.) การจัดทำบทลงและรายละเอียดประกอบงบการเงิน รวมถึงการจัดทำงบกระทบยอด

- ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินเรียกรายงานงบทดลองในระบบ AX นำมาตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการที่บันทึกบัญชีในเดือนนั้น ๆ เบื้องต้น หลังจากปีระบบลูกหนี้ เจ้าหนี้ รับเงิน จ่ายเงิน ทรัพย์สิน และบันทึกรายการปรับปรุงแล้ว จากนั้นให้เจ้าหน้าที่บัญชีแต่ละฝ่ายจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นรายละเอียดของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มียอดคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นเดือนนั้น เช่น เชื้อรับลงวันที่ล่วงหน้า , ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย , สินค้าคงเหลือ , รายละเอียดเงินกู้ยืม และทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น และจัดทำงบกระทบยอด เช่น งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร , การกระทบยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น นำส่งให้กับ

ผู้จัดการฝ่าย / ผู้ช่วยฝ่ายสอบทานและส่งต่อไปยังผู้ช่วยรองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงิน / รองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงินอนุมัติ

5.) การจัดทำงบทดลอง (Final)

- หลังจากที่ทำรายการละเอียดประกอบงบและงบกระทบยอดแล้ว ถ้าตรวจสอบพบว่ามีรายการที่ต้องปรับปรุงหรือบันทึกบัญชีเพิ่มเติม ให้แจ้งเจ้าหน้าที่บัญชีฝ่ายที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้อง ทำการบันทึกรายการ (JV) เพื่อปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง โดยบันทึกการบัญชีในระบบ AX พร้อมแนบรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีนำส่งให้กับผู้จัดการฝ่าย / ผู้ช่วยฝ่ายสอบทานและส่งต่อไปยังผู้ช่วยรองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงิน / รองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงินอนุมัติ (ตามคู่มืออำนาจดำเนินการ)
- ผู้ช่วยรองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงินเรียกขานงบทดลอง (Final) ในระบบ AX นำมาตรวจสอบกับรายละเอียดประกอบงบ และงบกระทบยอดอีกครั้งหนึ่ง เมื่อถูกต้องครบถ้วนแล้ว ทางผู้ช่วยรองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงินจะนำงบทดลอง (Final) ดังกล่าวไปใช้ในการ Grouping งบการเงิน

6.) การจัดทำรายงานทางการเงิน

- ผู้ช่วยรองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงินจัดทำรายงานทางการเงิน , รายงานผลการดำเนินงาน , การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และรายการที่มีนัยสำคัญต่อผู้บริหาร เป็นต้น เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจ นำส่งให้กับรองกรรมการผู้จัดการสายงานบัญชีและการเงินสอบทานและนำเสนอรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารพิจารณาอนุมัติเป็นประจำทุกเดือนของเดือนถัดไป

6. การบังคับใช้

เจ้าหน้าที่บริษัทฯ ที่ถูกตรวจพบที่ไม่ปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้มีผลต่อการลงโทษทางวินัย รวมถึงการให้ออกจากงาน

การทบทวนนโยบาย

บริษัทฯ ต้องทบทวนนโยบายฉบับนี้เป็นประจำทุกปี โดยต้องเสนอให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาอนุมัติ

นโยบายการควบคุมทางด้านบัญชีฉบับนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2569 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2569 เป็นต้นไป