

นโยบาย
เรื่อง การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน

PC-PCE-006

Rev.04




Petchsrivichai Enterprise Public Co., Ltd.

บริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

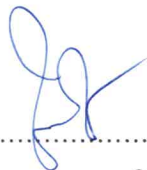
วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 1 of 43

การอนุมัตินโยบายการบัญชีและการจัดทางการเงิน ฉบับนี้ อ้างอิงตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 (หลังแปรสภาพ) ประชุมเมื่อวันที่ 6/6/2566 และจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 มิถุนายน 2566 เป็นต้นไป




(นายชนิตร์ ชาญชัยณรงค์)
ประธานกรรมการบริษัท

ORIGINAL

วิสัยทัศน์


ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก




	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 2 of 43

สารบัญ

1. รูปแบบการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท.....	5
1.1. รายงานทางการเงินประจำเดือน.....	5
1.2. งบการเงินระหว่างกาลและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	5
1.3. งบการเงินประจำปีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	5
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท	8
3. นโยบายการบัญชีที่ปรับใช้	9
3.1. นโยบายการรับรู้รายได้.....	9
3.2. นโยบายบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท.....	10
3.3. นโยบายเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด.....	10
3.4. นโยบายลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	11
3.5. นโยบายเครื่องมือทางการเงิน.....	11
3.6. นโยบายการบริหารจัดการลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	14
3.7. นโยบายค่าเผื่อการรีดถอนสิ่งปลูกสร้าง	15
3.8. นโยบายสินค้าคงเหลือ.....	16
3.9. นโยบายการบริหารสินค้าคงคลัง.....	16
3.10. นโยบายเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย.....	18
3.11. นโยบายสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน.....	18
3.12. นโยบายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ถ้ามี).....	20
3.13. นโยบายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์.....	21
3.14. นโยบายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23
3.15. นโยบายการได้มาหรือจำหน่ายออกไปซึ่งทรัพย์สิน	23
3.16. นโยบายเงินตราต่างประเทศ	24

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 3 of 43

3.17. นโยบายความเสี่ยงทางการเงิน.....	24
3.18. นโยบายสัญญาเช่า.....	25
3.19. นโยบายรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27
3.20. นโยบายการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช้สินทรัพย์ทางการเงิน.....	28
3.21. นโยบายภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี.....	29
3.22. นโยบายการใช้ประมาณการทางบัญชี	30
3.23. นโยบายประมาณการหนี้สิน	32
3.24. นโยบายการบริหารจัดการหนี้สินของบริษัท.....	32
3.25. นโยบายกำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้า.....	33
3.26. นโยบายผลประโยชน์ของพนักงาน.....	33
3.27. นโยบายการวัดมูลค่ายุติธรรม.....	34
3.28. นโยบายกำไรต่อหุ้น.....	35
3.29. นโยบายกำไรต่อหุ้นปรับลด	35
3.30. นโยบายในการควบคุมรักษาความลับของข้อมูลทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี	35
3.31. นโยบายในการจัดเก็บเอกสารทางการบัญชี	35
3.32. นโยบายการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในระบบฯตามระยะเวลาอันสมควร.....	36
4. การทบทวนนโยบายการบัญชีที่ปรับใช้.....	36
5. รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานการปิดงบการเงิน.....	36
5.1. ปิดบัญชีประจำเดือน	37
5.2. ปิดบัญชีประจำไตรมาส	37
5.3. ปิดบัญชีประจำปี	38
5.4. การจัดเตรียมและจัดทำรายงานทางการเงิน.....	38
6. การจัดเก็บข้อมูลงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน	39

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 4 of 43


7. เอกสารที่เกี่ยวข้อง..... 40

ORIGINAL

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 5 of 43

ขอบเขต

นโยบายการบัญชีและการจัดทางการเงินฉบับนี้ ครอบคลุมการบังคับใช้กับบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ ประกอบด้วย บริษัท นิวไบโอดีเซล จำกัด, บริษัท พี.เค.มารีน เทรคดิ่ง จำกัด, บริษัท พี.ซี.มารีน (1992) จำกัด, บริษัท เพชรศรีวิชัย จำกัด และ บริษัท ปาโก้เทรคดิ่ง จำกัด

1. รูปแบบการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

1.1. รายงานทางการเงินประจำเดือน

จัดทำในรูปแบบการแสดงผลค่าฐานะทางการเงิน และกำไรจากการดำเนินงานแบบรายงานทางการเงินรวมทุกบริษัท ในเล่มเดียวกัน เพื่อรายงานถึงผลการดำเนินงานธุรกิจในแต่ละเดือน กำหนดการนำเสนอและรายงานผลต่อฝ่ายบริหาร ภายใน 15 วันของเดือนถัดไป

1.2. งบการเงินระหว่างกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จัดทำในรูปแบบการแสดงผลค่าบ่งแสดงฐานะทางการเงิน กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด ทั้งรูปแบบงบเฉพาะกิจการและงบการเงินรวมในเล่มเดียวกัน กำหนดการประชุมอนุมัติงบการเงินระหว่างกัน ภายใน 45 วันหลังสิ้นงวด

เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกัน

งบการเงินระหว่างกันจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกัน โดยกลุ่มบริษัทเลือกเสนองบการเงินระหว่างกันแบบย่อ อย่างไรก็ตาม ได้มีการขยายการแสดงผลการดำเนินงานเพิ่มเติมเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกันนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการ เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้ออกไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกันควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปี

1.3. งบการเงินประจำปีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จัดทำในรูปแบบการแสดงผลค่าบ่งแสดงฐานะทางการเงิน กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด ทั้งรูปแบบงบเฉพาะกิจการและงบการเงินรวมในเล่มเดียวกัน กำหนดการประชุมอนุมัติงบการเงินระหว่างกัน ภายใน 60 วันหลังสิ้นงวด


เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 6 of 43

การแสดงรายการในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำเป็นภาษาไทยและมีหน่วยเงินตราเป็นบาทซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องให้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ(ทบทวนทุกปี) การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี นอกจากนี้ การนำเสนอของงบการเงินจะต้องถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีข้อพิจารณาโดยทั่วไปดังนี้

1. การดำเนินงานต่อเนื่อง

งบการเงินต้องจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

2. เกณฑ์คงค้าง

บริษัทต้องจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง โดยรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย เมื่อรายการเหล่านั้นเป็นไปตามค่านิยมและเกณฑ์การรับรู้รายการตามที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน เว้นแต่เป็นข้อมูลกระแสเงินสด

3. ความถี่ในการรายงาน


บริษัทจะต้องปิดบัญชีรายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน 15 วันทำการของเดือนถัดไป และนำเสนอของงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบทุกไตรมาสต่อคณะกรรมการบริษัท ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 1-3 และภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งงบที่ต้องจัดทำประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ สิ้นงวด

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับสากล



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 7 of 43

- งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
- งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข้อมูลเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของงวดก่อน รวมถึงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ


ในปี 2564 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทางการเงินจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งผู้บริหารของบริษัทพิจารณาว่าการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้จะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบต่อข้อมูลเปรียบเทียบของงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ในปี 2564 ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้เปิดเผยข้อมูลการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทและวัดมูลค่ารายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ทั้งหมดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ในปี 2564 ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นสิทธิการใช้สินทรัพย์โดยมีมูลค่าเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 8 of 43

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ในปี 2564 ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ประมวลการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ โดยเลือกวิธีปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงในการรับรู้สินทรัพย์ดังกล่าวโดยปรับกับ ก่าไรสะสม ณ วันที่นำมาตรฐานการบัญชีนี้นี้มาใช้ครั้งแรก

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ในปี 2564 ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ให้นักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระประเมินหนี้สินที่เกิดจาก ผลประโยชน์ของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน โดยเลือกวิธีปฏิบัติ ในช่วงการเปลี่ยนแปลงในการรับรู้หนี้สินดังกล่าวโดยปรับกับก่าไรสะสม ณ วันที่นำมาตรฐานการบัญชีนี้นี้มาใช้ ครั้งแรก

2. ลักษณะการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท

บริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

ประกอบกิจการ โฮลดิ้งซึ่งลงทุนในบริษัทลูก ดังนี้

บริษัท นิว ไบโอดีเซล จำกัด

ดำเนินกิจการ โรงงานผลิตและจำหน่ายน้ำมันไบโอดีเซลและน้ำมันเพื่อบริโภค และประกอบกิจการ โรงงาน อุตสาหกรรมน้ำมันปาล์มและทำสวนปาล์ม รวมถึงการผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

บริษัท พี.เค.มารีน เทรดิง จำกัด

ดำเนินธุรกิจคลังสินค้า ท่าเรือ ขนส่งสินค้า

บริษัท ปาโก้เทรดดิ้ง จำกัด


ดำเนินธุรกิจจำหน่ายน้ำมันปาล์มดิบจากผลปาล์มสดและน้ำมันปาล์มดิบจากเมล็ดใน ทั้งในประเทศและ ต่างประเทศ

บริษัท เพชรศรีวิชัย จำกัด

ดำเนินธุรกิจการให้บริการขนส่งทางบกในประเทศ

บริษัท พี.ซี. มารีน (1992) จำกัด

ดำเนินธุรกิจขนส่งสินค้าทางทะเลในประเทศและระหว่างประเทศ

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 9 of 43

3. นโยบายการบัญชีที่ปรับใช้

3.1. นโยบายการรับรู้รายได้

รายได้จากการบริการตามสัญญา

รายได้บริการตามสัญญาจะถือว่าเกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า เมื่อกลุ่มบริษัทได้เข้าผูกพันในข้อตกลงกับคู่สัญญาที่ก่อให้เกิดสิทธิและภาระผูกพันที่ใช้บังคับได้ บริษัทจะระบุนาฬิกาที่ต้องปฏิบัติในสัญญา และปันส่วนราคาของรายการให้แก่ภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญาตามเกณฑ์ที่เหมาะสม

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าแล้ว โดยแสดงตามมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบ โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ กิจการอาจโอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการตลอดช่วงเวลาหรือ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของสัญญาและกฎหมายต่าง ๆ ที่ใช้กับสัญญานั้น การรับรู้รายได้บริการที่นอกเหนือจากรายได้บริการตามสัญญา ประกอบด้วย

- รายได้จากการเดินเรือ ตามสัดส่วนของระยะเวลาที่เรือได้เดินทางไปแล้วเทียบกับระยะเวลาที่ต้องใช้ในการเดินเรือทั้งหมดของเที่ยวเรือนั้น

- รายได้จากการขนถ่ายสินค้าเมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
- รายได้ค่าฝากสินค้ารับรู้ ตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า โดยรายได้จากการขายที่นอกจากการขายสินค้าประกอบด้วย


- รายได้จากการขายไฟฟ้า ประกอบด้วย รายได้ค่าพลังงานไฟฟ้า วัสดุมูลค่าตามอัตราที่กำหนดในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า รายได้ค่าไฟฟ้า วัสดุมูลค่าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติขายปลีก หรือค่า FT กำหนดจากปริมาณไฟฟ้าที่จ่ายจริง โดยรายได้ตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้ารับรู้เมื่อส่งมอบและลูกค้ายอมรับการส่งมอบนั้น

- รายได้เงินอุดหนุนที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ รับรู้รายได้รอตัดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้ อย่างเป็นระบบตามเกณฑ์เดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 10 of 43

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง และรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้อื่น

บริษัทรับรู้รายได้อื่น โดยใช้เกณฑ์คงค้าง

3.2. นโยบายบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯควบคุม ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

3.3. นโยบายเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ ส่วนเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน แสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ แยกแสดงเป็น “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น” แสดงภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน

การควบคุมเงินสดย่อย

กลุ่มบริษัท กำหนดให้มีความควบคุมการใช้เงินสดย่อยให้มีความรัดกุมที่สุด เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการใช้และการรักษาเงินสดย่อย ดังนี้

กลุ่มบริษัท กำหนดให้ผู้ถือเงินสดย่อย แยกบัญชีการเงิน เพื่อใช้สำหรับใช้เงินสดย่อยเฉพาะ และให้ความร่วมมือในการตรวจนับเงินสดย่อยจากฝ่ายการเงิน

กลุ่มบริษัท กำหนดให้ผู้ถือเงินสดย่อย สะสมเงินค้ำประกัน ตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทฯกำหนด โดยถือเป็นวงเงินสำรอง กรณีบริษัทฯขอเรียกเงินสดย่อยคืน และผู้ถือเงินสดย่อยไม่สามารถคืนเงินได้

กลุ่มบริษัท กำหนดมูลค่าของค่าใช้จ่ายที่ให้เบิกจ่ายจากเงินสดย่อย ต้องไม่เกิน 5,000 บาทต่อรายการ


กลุ่มบริษัท ห้ามเบิกเงินทวงจ่ายจากวงเงินสดย่อยให้บริษัท กำหนดห้ามจ่ายเงินให้กู้ยืมพนักงาน เงินให้กู้ยืมผู้บริหารจากวงเงินสดย่อย

กลุ่มบริษัท กำหนดห้ามจ่ายค่าใช้จ่ายที่พิสูจน์ตัวผู้รับไม่ได้หรือรายการที่พบว่าเอกสารไม่สมบูรณ์

กลุ่มบริษัท กำหนดข้อห้ามไม่ให้ผู้ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องเข้าไปในบริเวณสถานที่เก็บรักษาเงินสด

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดการทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 11 of 43

กลุ่มบริษัท กำหนดให้มีการค้าประกันวงเงินสด้อย โดยบุคคลภายในองค์กร ระดับตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายของผู้ถือวงเงินสด้อยขึ้นไป ตามกรอบอำนาจการถือเงินของผู้ขอใช้เงินและการอนุมัติเคลียร์

กรณีไม่ปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ข้างต้น ถือเป็นกรณไม่ปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท อาจได้รับโทษทางวินัยตามที่บริษัทกำหนดไว้

3.4. นโยบายลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

บริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท นิเวไปโอดีเซล จำกัด

บริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน


ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่ได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยวิธีพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีตและสถานะปัจจุบันของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.5. นโยบายเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัท รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มียอดค้ำประกันเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสิทธิประโยชน์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสิทธิประโยชน์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันทีระบุไว้เท่านั้น

สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลัง โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสิทธิประโยชน์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว หมายถึงรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึง ส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่า รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสิทธิประโยชน์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 13 of 43

กลุ่มบริษัท ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่ อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน


กลุ่มบริษัท รับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่ จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัท วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัท วัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัท พิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการผิดสัญญา เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตามในบางกรณีกลุ่มบริษัท อาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัท ใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัท จึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า อ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดการทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 14 of 43

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

3.6. นโยบายการบริหารจัดการลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ


การบริหารจัดการลูกหนี้ของกลุ่มบริษัท ดังนี้

- กลุ่มบริษัท พิจารณาวงเงินการให้เครดิตต่อมกับลูกหนี้อย่างระมัดระวัง โดยต้องพิจารณาร่วมกับประวัติของลูกหนี้และสภาพเศรษฐกิจปัจจุบันประกอบกันด้วย
- กลุ่มบริษัท มีนโยบายการติดตามและรายงานลูกหนี้ค้างชำระ เป็นประจำ
- การจัดการลูกหนี้การค้าอย่างมีประสิทธิภาพ จะทำให้กิจการมีระดับลูกหนี้การค้าที่เหมาะสม ซึ่งจะทำให้กิจการสามารถทำกำไรได้สูงสุด และยังมีสภาพคล่องในการดำเนินงาน กิจการจึงจำเป็นต้องประเมินความเสี่ยงจากการมีลูกหนี้การค้า กำหนดนโยบายการให้สินเชื่อและนโยบายการเรียกเก็บหนี้ เพื่อเป็นแนวทางในการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมทั้งติดตามและควบคุมลูกหนี้การค้า เพื่อให้ลูกหนี้ชำระหนี้ตามกำหนดเวลา ไม่เกิดปัญหาการผัดผ่อนชำระหนี้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

กลุ่มบริษัท มีนโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ตามประมาณการผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ที่ไม่ได้ การตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมดังกล่าว คำนวณจากอัตราที่กำหนดไว้กับยอดคงเหลือ ณ สิ้นงวด โดยพิจารณาจากสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ค้างค้าง ความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ประสบการณ์ และข้อมูลในการชำระเงินในอดีต ทั้งนี้ร้อยละในการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญของบริษัท ในแต่ละปีอาจจะเปลี่ยนแปลงได้ เพื่อให้ มีความเพียงพอเมื่อเปรียบเทียบกับประมาณการหนี้สงสัยจะสูญที่ความว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นวิธีการที่จัดทำขึ้นมาเพื่อเป็นตัววัดความเพียงพอค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่มีอยู่ โดยมีหลักการสำคัญ ดังนี้

- 1) กำหนดให้มีการพิจารณาถึงลูกหนี้ที่มีรายการระหว่างกันกับบริษัท ซึ่งสามารถแบ่งเป็นประเภท ดังนี้
 - ลูกหนี้การค้า
 - ลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
 - ลูกหนี้อื่นๆ
- 2) กำหนดให้มีการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อและประมาณการหนี้สงสัยจะสูญที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยยอดค้างชำระจะพิจารณาตั้งแต่วันที่ครบกำหนดชำระหนี้ ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการให้สินเชื่อ (Credit Term)

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดหางบการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 15 of 43

ของลูกหนี้แต่ละราย เพื่อประโยชน์ในการควบคุมคุณภาพของลูกหนี้และเพื่อประโยชน์ในการแสดงข้อมูลทางการเงิน โดยมีนโยบายการพิจารณา ดังนี้

ประเภทของลูกหนี้	อัตราการตั้งหนี้สูญ (%)		
	ค้างชำระหนี้ เกิน 6 เดือน	ค้างชำระหนี้ เกิน 1 ปี	ค้างชำระหนี้ เกิน 2 ปี
1. ลูกหนี้การค้า	25	50	100
2. ลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	25	50	100
3. ลูกหนี้อื่นๆ	25	50	100

หมายเหตุ : กรณีการตั้งอัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนอกเหนือจากข้างต้น ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงินจะเป็นผู้ทำการพิจารณาและอนุมัติ โดยจะต้องมีหลักฐานประกอบการพิจารณานั้นเป็นลายลักษณ์อักษร

- 3) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการหนี้สูญ ให้ฝ่ายบัญชีสอบทานรายงานวิเคราะห์ลูกหนี้ทุกเดือน พร้อมทวงถามติดตามสถานะจากชำระหนี้จากลูกหนี้ และรายงานผลการติดตามทวงถามยอดค้างชำระต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นประจำทุกเดือน

ในทางตามติดตามสถานะจากชำระหนี้จากลูกหนี้สำหรับยอดลูกหนี้ที่มียอดค้างชำระเกินกว่า 60 วัน และรายงานผลการติดตามทวงถามยอดค้างชำระต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นประจำทุกเดือน เช่นเดียวกัน และในกรณีที่ทางบริษัทต้องการตัดลูกหนี้ให้สูญ ให้ปฏิบัติตามระเบียบการตัดหนี้สูญตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น พร้อมขออนุมัติตัดยอดลูกหนี้จากคณะกรรมการบริหาร

หนี้สงสัยจะสูญ

หลักเกณฑ์ในการตัดจำหน่ายหนี้สูญ มีดังนี้

- 1) หนี้สินที่ไม่เกิน 2 แสนบาท ให้จัดทำหนังสือทวงถามไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง และกรณีพิจารณาดำเนินคดีแล้วมีค่าใช้จ่ายมากกว่าหนี้ที่จะได้รับชำระ
- 2) หนี้สินที่เกิน 2 แสนบาทแต่ไม่เกิน 1 ล้านบาท มีหลักฐานการดำเนินคดีตามสมควรและไม่ได้รับชำระหนี้ภายในระยะเวลา 6 เดือน
- 3) หนี้สินที่เกิน 1 ล้านบาทขึ้นไป ฟ้องร้องดำเนินคดีจนถึงชั้นศาลมีคำพิพากษาและไม่ได้รับชำระหนี้


3.7. นโยบายค่าเผื่อการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง

กลุ่มบริษัท มีนโยบายการตั้งค่าเผื่อการรื้อถอนสาขา/สิ่งปลูกสร้าง โดยใช้วิธีการประเมินราคาโดยผู้รับเหมา/ผู้ให้บริการ ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของบริษัท

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 16 of 43

3.8. นโยบายสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยราคาทุนคำนวณตามเกณฑ์ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งคำนวณตามเกณฑ์ถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ ราคาทุนของสินค้าคงเหลือประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ ส่วนลดรับ รวมถึงเงินนำส่งหรือเงินรับชดเชยจากภาษีและกองทุนต่าง ๆ ส่วนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับนั้นคำนวณจากราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูป และค่าใช้จ่ายในการขายที่เกี่ยวข้อง และรับรู้ส่วนของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่าราคาทุนในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อต้นทุนขาย และกลุ่มบริษัทจะรับรู้สำรองสินค้าเสื่อมสภาพเมื่อสินค้าล้าสมัย เสื่อมคุณภาพ และคาดว่าจะจำหน่ายไม่ได้

วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ย) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

พัสดุน้ำมันคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการเดินเรือเมื่อมีการเบิกใช้

ต้นทุนสวนปาล์ม บันทึกด้วยวิธีราคาทุนและตัดจ่ายเมื่อต้นปาล์มเริ่มให้ผลผลิต โดยประมาณไว้ในปีที่ต้นนับตั้งแต่วันที่ปลูกด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของต้นปาล์มที่คาดว่าจะให้ผลผลิตโดยประมาณคือ 20 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มให้ผลผลิต ส่วนค่าบำรุงรักษาต้นปาล์มที่เกิดขึ้นหลังจากที่ต้นปาล์มเริ่มให้ผลผลิต จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัท บันทึกบัญชีค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพสำหรับสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวเป็นเวลานาน โดยพิจารณาตามประเภทของสินค้า


เกณฑ์การหามูลค่าสุทธิของสินค้าคงเหลือที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต (NRV) กลุ่มบริษัท จะไม่ปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ถือไว้ให้ลดต่ำหรือมากกว่าราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

3.9. นโยบายการบริหารสินค้าคงคลัง

กลุ่มบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญของสินค้าคงคลัง จึงมีการควบคุมและบริหารจัดการดูแลสินค้าและวัตถุดิบต่างๆ ในคลังสินค้าให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้มีสินค้าคงคลังอยู่ในระดับที่เหมาะสม ให้เพียงพอต่อความต้องการในการใช้งานและตามแผนการใช้งานสินค้าคงคลังแต่ละประเภท อีกทั้งให้เหมาะสมกับต้นทุนในการจัดเก็บ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน และเกิดต้นทุนในการบริหารสินค้าคงคลังที่ต่ำที่สุด ดังนี้

- กลุ่มบริษัท มีการแยกหมวดหมู่สินค้าคงคลัง (Product Category) อย่างชัดเจน

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 17 of 43

- กลุ่มบริษัท ใช้ระบบการควบคุมสินค้าคงคลัง แบบวิธี Periodic เป็นระบบสินค้าคงคลังที่มีวิธีการลงบัญชีทุกครั้งที่มีการรับและจ่ายของ ทำให้บัญชีคุมยอดแสดงยอดคงเหลือที่แท้จริงของสินค้าคงคลังอยู่เสมอ
- กลุ่มบริษัท ใช้ระบบการควบคุมสินค้าคงคลัง (กรณีน้ำมัน) แบบวิธี Sounding เทียบกับการตรวจนับสต็อกตามปริมาณเข้าออก โดยมีกระบวนการตรวจสอบจากบุคคลภายนอกเป็นรายไตรมาส

การตรวจนับจำนวนสินค้าคงคลัง

การตรวจนับสินค้าเพื่อให้บริษัทเกิดความมั่นใจว่า สินค้าที่มีอยู่จริง และตรงตามยอดบัญชี บริษัทกำหนดวิธีการตรวจนับจำนวนสินค้าคงคลัง โดยทำการตรวจนับในช่วงเวลาที่ ไม่ได้เปิดทำการ เพื่อไม่ให้มีสินค้าเคลื่อนไหวในช่วงเวลานั้น

- การตรวจนับเชื้อเพลิงประเภทแห้ง เช่น ไม้สับ กะลาปาล์ม ทะลายสับ ใบปาล์ม ใช้สูตรดังต่อไปนี้

$$\frac{(\text{ความกว้างฐานล่าง} \times \text{ความกว้างฐานบน}) + (\text{ความยาวฐานล่าง} \times \text{ความยาวฐานบน})}{2} \times \text{ความสูง} \times \text{ความถ่วงจำเพาะ}$$
- การตรวจนับน้ำมันปาล์มตรวจวัดโดยวิธี เข้าออก ตามมิเตอร์ และใช้ระบบดึงสายวัดจากถังเก็บน้ำมันปาล์ม โดยวิธี Sounding ส่วนต่างจะเป็นอัตราสูญเสียสินค้าคงเหลือ ไม่เกินร้อยละ 1

หลักเกณฑ์ในการตรวจนับสินค้าคงคลัง

การตรวจนับสินค้าคงคลัง ทุกสิ้นเดือนจะทำการตรวจนับโดยฝ่ายคลังสินค้าทุกรายการ และทางฝ่ายบัญชีจะเข้าร่วมสังเกตการณ์และสุ่มตรวจนับทุกเดือน ทุกสิ้นปีฝ่ายบัญชีจะมีการตรวจนับ 100%

เกณฑ์กำหนดการสุ่มตรวจนับรายเดือนของฝ่ายบัญชี

1. กลุ่มธุรกิจผลิต

- ตรวจนับสินค้าคงคลังในกลุ่ม วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต สินค้าสำเร็จรูป และสารเคมีทั้งหมด
- สินค้าคงคลังในกลุ่ม ภาชนะ เชื้อเพลิง วัสดุสิ้นเปลืองและพัสดุ จะตรวจนับรายการที่มีมูลค่าคงเหลือสูงกว่า 1 ล้านบาทขึ้นไป ส่วนที่เหลือจะสุ่มนับเพิ่มกลุ่มละ 10 รายการ โดยแบ่งเป็นการสุ่มเลือกจำนวน 5 รายการจากรายงานตรวจนับ และเลือกเพิ่มอีก 5 รายการจากของที่ไปนับจริงว่ามีอยู่จริงในรายงานตรวจนับ

2. กลุ่มธุรกิจเทรดดิ้ง

- ตรวจนับสินค้าคงคลังทุกรายการ


3. กลุ่มธุรกิจบริการ

- ตรวจนับพัสดุน้ำมันทุกรายการ

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 18 of 43

- สินค้าคงคลังในกลุ่ม พืชและอะไหล่จะตรวจนับรายการที่มีมูลค่าคงเหลือสูงกว่า 5 แสนบาทขึ้นไป ส่วนที่เหลือจะสุ่มนับเพิ่มกลุ่มละ 10 รายการ โดยแบ่งเป็นการสุ่มเลือกจำนวน 5 รายการจากรายงานตรวจนับ และเลือกเพิ่มอีก 5 รายการจากของที่ไปนับจริงว่ามีอยู่จริงในรายงานตรวจนับ

เกณฑ์ในการสุ่มเลือกเพิ่มเติม

- รายการที่สินค้าจ่ายต่อการสูญหาย
- รายการที่มีการเคลื่อนไหวบ่อย
- รายการสินค้าที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเลย

3.10. นโยบายเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกันบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกการขาดทุนจากการด้อยค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุนในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของ เงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้ เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า

3.11. นโยบายสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการ

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 19 of 43

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรหรือขาดทุน)
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัท ต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน


การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น พร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)

สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตรา

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 20 of 43

แลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL)

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ต้องแสดงตราสารหนี้โดยใช้มูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทของตราสารหนี้

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการป้องกันความเสี่ยง

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การด้อยค่า


ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ประเมินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้า ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

3.12. นโยบายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ถ้ามี)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ซึ่งราคาทุนรวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดหาสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทใช้วิธีราคาทุนสำหรับการบันทึกบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยแนวทางราคาทุนนั้นเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดในนโยบายการบัญชีหัวข้อ “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ระหว่าง 5 - 30 ปี และไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 21 of 43

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

3.13. นโยบายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) โดยราคาทุนรวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน และ ประเมินการคารี่หรือถอนการขนย้ายและการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันที่เกิดจากการได้หรือ ใช้สินทรัพย์นั้น

ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษาจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการขึ้น ส่วน ต้นทุนของการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ต้นทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบของ รายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงการตรวจสอบครั้งใหญ่ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ต้นทุน ดังกล่าวไว้เป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ ทั้งนี้ สำหรับกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทจะตัด มูลค่าตามบัญชีของส่วนประกอบที่ถูกเปลี่ยนแปลงออก

การรักษาและใช้ทรัพย์สิน


การตั้งด้อยค่าของสินทรัพย์ บริษัท กำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ไว้ ดังนี้

- สินทรัพย์จะเกิดการด้อยค่า (Impairment) ก็ต่อเมื่อราคาตามบัญชี (Carrying Value) ของสินทรัพย์ นั้นสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (Recoverable Amount)
- กิจการต้องประเมินว่าสินทรัพย์ที่มีอยู่เกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากกิจการพบว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เชื่อได้ว่า สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า กิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น
- กิจการต้องบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หากมูลค่าที่คาด ว่าจะได้รับคืนต่ำกว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ส่วนที่ลดลงก็คือ “รายการขาดทุนจากการด้อยค่า”
- ปัจจัยที่มีผลกระทบในการตั้งด้อยค่าทรัพย์สิน ดังนี้
 - 1) ราคาตลาดของสินทรัพย์ลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญในระหว่างงวด โดยจำนวนที่ลดนั้นสูงกว่า จำนวนที่คาดว่าจะลดลงตามเวลาที่ผ่านไป หรือการใช้งานตามปกติ
 - 2) มีการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบทางลบต่อกิจการ ในระหว่างงวดหรือในอนาคตอันใกล้อย่างเป็น สาระสำคัญ
 - 3) อัตราดอกเบี้ยในตลาดหรืออัตราผลตอบแทนอื่นในตลาด จากการลงทุนของงวดนั้นเพิ่มขึ้นจนน่าจะ มีผลกระทบต่ออัตราคิดลดที่จะใช้ในการคำนวณ มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ ทำให้มูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์ และทำให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ นั้นลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ
 - 4) มีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์นั้นล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 22 of 43

5) มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับลักษณะ ที่กิจการใช้หรือคาดว่าจะใช้สินทรัพย์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกิจการในระหว่างงวดหรืออนาคตอันใกล้ อย่างเป็นสาระสำคัญ หากสินทรัพย์ของกิจการ มีข้อบ่งชี้ว่าจะด้อยค่า กิจการต้องรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่า เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันที และบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน พร้อมทั้งต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ด้วย ทั้งนี้ ท่านสามารถหาข้อมูลเพิ่มเติมได้จากมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

การบันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน


- การบันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินด้วยวิธีการทางบัญชีอันเป็นที่ยอมรับ โดยสอดคล้องกับการหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินตามประมวลรัษฎากร
- การพิจารณาค่าเสื่อมราคาหรือด้อยค่าของทรัพย์สินภายในเดือนธันวาคมของทุกปี โดยคำนวณและหักค่าเสื่อมราคาหรือด้อยค่าตามอัตราที่กำหนดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่ได้อายุทรัพย์สินไม่เต็มรอบระยะเวลาบัญชีสิบสองเดือนให้เฉลี่ยตามส่วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
- ที่ดินแสดงตามราคาทุน ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา อาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ดังนี้

หมวดทรัพย์สิน	จำนวนปี
ที่ดิน	-
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	20 ปี
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5-30 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10-20 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารสำนักงาน	10-20 ปี
สิทธิการเช่า สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น	จำนวนปีอายุสิทธิ
เครื่องจักรและเครื่องมือเครื่องใช้โรงงาน	5-25 ปี
เรือ	20 ปี
ส่วนปรับปรุงเรือ	3 ปี
ส่วนปรับปรุงเรือ (งานเหล็ก)	10 ปี
ระบบสาธารณูปโภค	10 ปี
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องตกแต่งสำนักงาน (Furniture & Fitting)	5-10 ปี

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04 หน้า 23 of 43

หมวดทรัพย์สิน	จำนวนปี
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	5-10 ปี
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	5 ปี
ยานพาหนะ (รถบรรทุก)	10 ปี
ยานพาหนะ (รถสำนักงาน)	5 ปี
ต้นทุนสวนป่าล้ม	20 ปี

- ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ให้เหมาะสม
- ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำหนดโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

3.14. นโยบายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิในการใช้คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ รวมถึงสัญญาซื้อขายกับลูกค้า (Customer Contracts) ลิขสิทธิ์และเครื่องหมายการค้า และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ เช่น สิทธิในการดำเนินงานอื่น สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ซึ่งอยู่ระหว่าง 5 - 10 ปี

กลุ่มบริษัททบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการใช้ประโยชน์ และวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างน้อยทุกสิ้นปี

ประเภท	ประมาณการอายุการให้ประโยชน์
สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 - 10 ปี
License ต่างๆ	5 - 10 ปี

3.15. นโยบายการได้มาหรือจำหน่ายออกไปซึ่งทรัพย์สิน

ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนดเท่านั้น

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 24 of 43

3.16. นโยบายเงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการในงบการเงินถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

3.17. นโยบายความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัท มีความเสี่ยงทางการเงินซึ่งได้แก่การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยและจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ การจัดการความเสี่ยงดำเนินงาน

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายบริหารเงินส่วนกลาง (ส่วนงานบริหารเงินของบริษัท) เป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยคณะกรรมการกลุ่มบริษัท ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่างๆ ภายในบริษัท คณะกรรมการจัดการความเสี่ยงจะกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อครอบคลุมความเสี่ยงอย่างเฉพาะเจาะจง เช่น ความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงการให้สินเชื่อ และใช้การลงทุนโดยใช้สภาพคล่องส่วนเกินในการจัดการความเสี่ยง


ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 25 of 43

(ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ระยะสั้น)

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนจากธุรกรรมการค้าในอนาคต และสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิซึ่งเป็นสกุลเงินที่ไม่ใช่

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการ

เครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการใช้เพื่อบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการจะพิจารณาใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยการเข้าทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า หากกลุ่มกิจการประเมินว่ามีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในระดับที่มีสาระสำคัญ โดยกลุ่มกิจการกำหนดนโยบายว่าเงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวจะต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกับความเสี่ยงของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงนั้น

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีสาระสำคัญ นโยบายของกลุ่มบริษัททำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับเหมาะสม ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าหนี้การค้าหักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความสามารถในการหาแหล่งเงินลงทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินลงทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มบริษัทที่มีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

3.18. นโยบายสัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน


กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 26 of 43

1) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่จัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบแสดงฐานะการเงิน


2) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัท คิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

3) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัท อาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่ม

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย อิเล็คทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 27 of 43

บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4) สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไป ให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า หรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไป ให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

1) กรณีสัญญาเช่าเงินทุน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไป ให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัท บันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

2) กรณีสัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไป ให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานกลุ่มบริษัท บันทึกจำนวนเงินที่รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า


3.19. นโยบายรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกลุ่มบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัทหรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัทรวมถึงกลุ่มบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยใน

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04 หน้า 28 of 43

เครือข่ายกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของกลุ่มบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของกลุ่มบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย โดยกำหนดนโยบายกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการขาย	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้จากการให้บริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการจัดการ	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของสถาบันการเงิน
เงินปันผลรับ	ตามที่ประกาศจ่าย

3.20. นโยบายการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช้สินทรัพย์ทางการเงิน


การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช้สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแส

เงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ โดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 29 of 43

การกลับรายการค้อยค่า

ผลขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกผลขาดทุนจากการค้อยค่ามาก่อน

3.21. นโยบายภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทคำนวณภาษีเงินได้สำหรับกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. 2514 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2532 และภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศอื่น ๆ ที่กลุ่มบริษัทได้ไปลงทุน


ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระ ซึ่งคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งเกี่ยวกับรอบบัญชีที่คำนวณภาษีเงินได้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี ตั้งเต็มจำนวนตามวิธีบันทึกหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินกับมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ผลแตกต่างชั่วคราวตามงบการเงินรวมส่วนใหญ่เกิดจากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ประมาณการหนี้สินค่าเรือตอน และขาดทุนสะสมยกไป

อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ใช้เป็นอัตราในการคำนวณภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัท รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำจำนวนผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้นมาใช้ประโยชน์ กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 30 of 43

กลุ่มบริษัท รับรู้ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด เว้นแต่ภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่บันทึกนอกกำไรหรือขาดทุน ทั้งในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหรือการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี จะหักกลบกัน ได้ก็ต่อเมื่อมีสิทธิตามกฎหมายและสินทรัพย์ และหนี้สินภาษีเงินได้ดังกล่าวเกี่ยวข้องกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีเดียวกัน

กลุ่มบริษัท หักกลบสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีในการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ คำนวณจากกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น

3.22. นโยบายการใช้ประมาณการทางบัญชี

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น


กลุ่มบริษัท มีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเผื่อการลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพ

กลุ่มบริษัท ได้ประมาณการค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า ล้าสมัย และเสื่อมคุณภาพ หรือเมื่อราคาตลาดหรือราคาทดแทนลดลง เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากการหมุนเวียนและการเสื่อมสภาพ และราคาตลาดหรือราคาทดแทนของสินค้าคงเหลือประเภทต่าง ๆ

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 31 of 43

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะมีการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยประเมินจากผลการดำเนินงานและแผนงานในอนาคตของบริษัทย่อยนั้น ซึ่งการพิจารณาดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัท พิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร บริษัทจะบันทึกเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น


นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลด และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 32 of 43

ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

3.23. นโยบายประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อ กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มบริษัทกำหนดความน่าจะเป็นที่กลุ่มบริษัทจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

3.24. นโยบายการบริหารจัดการหนี้สินของบริษัท


กลุ่มบริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการหนี้สินของกลุ่มบริษัท ซึ่งต้องมีการควบคุม ดูแล และ บริหารจัดการที่ดี ดังนี้

- 1) ต้องมีการวางแผนและบริหารจัดการเงินที่ได้มาให้ดี บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งใจ และ ไม่สร้างภาระจนเกินตัว

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดหางบการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 33 of 43

- 2) ควบคุมดูแลให้สามารถชำระคืนหนี้ได้ตรงตามเวลา ไม่ทำให้ประวัติทางการเงินของบริษัทเสีย ซึ่งอาจเป็นปัญหาในการขอสินเชื่อครั้งต่อไป
- 3) ต้องมีการหาข้อมูลจากสถาบันการเงินหลายๆ แห่ง เพื่อใช้เปรียบเทียบหาสินเชื่อที่เหมาะสมกับความต้องการและได้รับสิทธิประโยชน์มากที่สุด
- 4) การจัดการสัญญา รวมทั้งเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยต้องทำความเข้าใจอย่างถี่ถ้วนก่อนทำสัญญาลินเชื่อ
- 5) ภาระหนี้ที่ต้องผ่อนจ่ายในแต่ละงวดมากต้องไม่มากเกินไปจนก้ำกึ่งชำระหนี้ของบริษัท

กลุ่มบริษัท มีนโยบายในการตัดสินใจก่อภาระหนี้ระยะยาว เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ควรพิจารณาว่ากลุ่มบริษัท มีความสามารถในการผ่อนชำระมากน้อยแค่ไหน ซึ่งสัดส่วนการผ่อนชำระหนี้ทั้งหมดในแต่ละเดือนไม่ควรเกิน 1 ใน 3 ของรายได้ต่อเดือนเพื่อให้ กลุ่มบริษัท ไม่มีภาระหนี้และความหนักใจมากเกินไป

3.25. นโยบายกำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้า

กลุ่มบริษัท ได้กำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัท หรือบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ดังนี้


ให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ หากธุรกรรมเหล่านั้นเป็นธุรกิจปกติ และธุรกิจสนับสนุนธุรกิจปกติของกลุ่มบริษัท ซึ่งเป็นรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกันด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) และให้เป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมและ/หรือนโยบายอื่นที่เกี่ยวข้องของบริษัท รวมถึงกฎหมาย รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ให้บริษัทจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อ รายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และ การประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส

3.26. นโยบายผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

กลุ่มบริษัท ได้กำหนด โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานซึ่งมีการคำนวณ โดยใช้วิธีทางคณิตศาสตร์ ประกันภัยเป็นระยะ กลุ่มบริษัทมีโครงการผลประโยชน์ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และ ปรับปรุงด้วย

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 34 of 43

ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระเป็นระยะ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันกองทุนผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิด

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงโครงการผลประโยชน์นั้นจะมีเงื่อนไขซึ่งผูกกับระยะเวลาที่พนักงานยังคงต้องให้บริการตามที่กำหนด (ระยะเวลาการให้สิทธิ) ซึ่งในกรณีนี้ต้นทุนการให้บริการในอดีตจะถูกตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้สิทธิ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

กลุ่มบริษัทจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้าง เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้ถูกรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ (นักคณิตศาสตร์ประกันภัย) ซึ่งใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ภายใต้สมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่บริษัท ๆ กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม สมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณสรุปผลประโยชน์พนักงาน ใช้สมมติทางการเงิน และทางประชากรศาสตร์ ซึ่งโดยสรุปดังนี้

- อัตราคิดลด
- อัตราการเพิ่มของเงินเดือน
- อัตราการมรณะไทย จากตารางมรณะไทย แยกเกณฑ์ตามเพศชายและเพศหญิง
- อัตราการทุพพลภาพ จากตารางมรณะไทย
- อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน ตามอายุพนักงาน


3.27. นโยบายการวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ กับบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วย

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับสากล



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04

มูลค่ายุติธรรมยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้บริษัทฯกับบริษัทช่วย บริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมจะประมาณมูลยุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ใน

การวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือ ทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการ ประมาณขึ้นทุกวัน

สิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯกับบริษัทช่วย บริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้น ของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

3.28. นโยบายกำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

3.29. นโยบายกำไรต่อหุ้นปรับลด

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณ โดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก ซึ่งออกจำหน่ายและเรียกชำระในระหว่างปีปรับปรุงด้วยผลกระทบจากสิทธิที่จะเลือกซื้อหุ้น

3.30. นโยบายในการควบคุมรักษาความลับของข้อมูลทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี

บริษัทมีการควบคุมรักษาความลับของข้อมูลทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี ทั้งการเปิดเผยปกติต่อบุคคลภายนอกและเปิดเผยต่อบุคคลภายในบริษัท โดยการเปิดเผยต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่บริษัทได้กำหนด และบริษัทจะเปิดเผยข้อมูลของบริษัทตามที่กฎหมายกำหนดไว้


3.31. นโยบายในการจัดเก็บเอกสารทางการบัญชี

การจัดเก็บเอกสารทางการบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ และต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันปิดบัญชีหรือจนกว่าจะมีการส่งมอบบัญชี

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 36 of 43

3.32. นโยบายการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในระบบฯตามระยะเวลาอันสมควร

บริษัทกำหนดให้มีการหมุนเวียนงานกัน ภายในฝ่าย Job Rotation ซึ่งก็คือ การให้พนักงานคนหนึ่ง ที่ทำงานมานาน พอสมควรได้รับโอกาส ในการหมุนเวียนเปลี่ยนงาน ในตำแหน่งอื่นๆบ้าง ทั้งนี้ ก็เพื่อที่จะทำให้พนักงานคนนั้นมีทักษะและความรู้ในแง่กว้างมากขึ้นเป็นการพัฒนาโดยให้พนักงาน ได้ผลัดเปลี่ยนทำงาน ในหน้าที่ต่างๆ ในองค์กร หรืออาจทำงานในหน่วยงานเดิมแต่เปลี่ยนตำแหน่ง

หรือหน้าที่ความรับผิดชอบใหม่และเพื่อให้พนักงานได้รับประสบการณ์ต่างไปจากเดิม เกิดการเรียนรู้และฝึกปฏิบัติงานที่หลากหลาย รวมทั้งลดความเบื่อหน่ายในหน้าที่เดิมเพิ่มความคล่องตัวในการบริการกำลังคน โดยกำหนดตำแหน่งและรอบระยะเวลาหมุนเวียน ดังนี้

ตำแหน่ง	ระยะเวลาที่จะพิจารณาหมุนเวียน	ระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง	หมายเหตุ
• พนักงาน	2 ปี	1 ปี	พิจารณา ร่วมกับผู้บริหารสายงาน และฝ่าย HR ทุกครั้งที่มีการโยกย้าย
• สมุหบัญชี	2 ปี	2 ปี	

กรณีที่ตั้งรอบหมุนเวียนพนักงาน ตามตำแหน่งงานที่กำหนด และพนักงานที่ดำรงตำแหน่งยังไม่สามารถหมุนเวียนตามรอบระยะเวลาอันมีสาเหตุมาจากอัตรากำลังคนไม่เพียงพอ ฝ่ายบัญชีร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลและงานธุรการจะดำเนินการรายงานให้ฝ่ายบริหารรับทราบ


4. การทบทวนนโยบายการบัญชีที่ปรับใช้

กำหนดให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ทบทวนนโยบายการบัญชีที่ปรับใช้ทุกรายการ พร้อมรายงานต่อผู้บริหารทุกสิ้นรอบบัญชี (ทบทวนปีละ 1 ครั้ง) และ

กรณี การทบทวนประมาณการทางบัญชี เมื่อมีข้อบ่งชี้การเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญให้ทบทวนทันที

5. รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานการปิดงบการเงิน

- การรวบรวมและการจัดการรายการและข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นเป็นประจำ ในแต่ละ Module ในระบบบัญชี (General Ledger : GL)
- การรวบรวมและการจัดการรายการและข้อมูลทางการเงินที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำ

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 37 of 43

3. การปิดบัญชี

5.1. ปิดบัญชีประจำเดือน


เมื่อได้ดำเนินการรวบรวม กิจกรรม เหตุการณ์ รายการและข้อมูลที่เกิดขึ้นทั้งหมด เพื่อวิเคราะห์ สอบทาน และอนุมัติดังกล่าวข้างต้นแล้ว จะดำเนินการต่อไปนี้

1. วิเคราะห์ สอบทาน เพื่อให้แน่ใจว่า รายการบัญชีต่าง Journal Entries ได้รับการสอบทาน อนุมัติ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม
2. วิเคราะห์ สอบทาน เพื่อให้แน่ใจว่า รายการตั้งพัก Suspense Account ต่างๆ ได้ Clear หรือได้รับการแก้ไข บันทึกให้ถูกต้องครบถ้วนเหมาะสมแล้ว
3. วิเคราะห์ เปรียบเทียบ สอบทาน รายการบัญชีทุกๆบัญชี ในงบทดลอง (T/B) หรือ G/L เพื่อให้แน่ใจว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม หากพบรายการที่ผิดปกติ จะต้องดำเนินการ ตรวจสอบหาสาเหตุของความผิดปกติ และดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง
4. วิเคราะห์ สอบทาน Sub ledger รายการกระทบยอดรายการบัญชีหรือรายละเอียดประกอบ รายการบัญชีที่สำคัญ ว่าถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม ตรงกับรายการบัญชีในงบทดลอง T/B และ GL.
5. วิเคราะห์ สอบทาน รายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการระหว่างกัน เพื่อให้แน่ใจว่า ครบถ้วนถูกต้อง
6. วิเคราะห์ สอบทาน เพื่อให้แน่ใจว่า เหตุการณ์ ข้อมูลและรายการที่จำเป็นต้องใช้ในการเปิดเผย รายการในรายงานทางการเงิน นั้น มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เหมาะสม
7. วิเคราะห์ เปรียบเทียบรายได้ ต้นทุนขาย กำไรขั้นต้น และค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ทั้งเป็นรายบัญชีและกลุ่มบัญชี (Grouping) รายเดือน เพื่อหารายการที่ผิดปกติเพื่อหา สาเหตุและแก้ไข ก่อนการปิดบัญชี
8. สรุป ความถูกต้อง และ กำหนดตัว Final Trial Balance (TB) และดำเนินการปิดบัญชี

5.2. ปิดบัญชีประจำไตรมาส

กระบวนการปิดบัญชีประจำไตรมาสมีกระบวนการดำเนินการและการปิดบัญชีเช่นเดียวกันกับการปิดบัญชี ประจำเดือน

การปิดบัญชีประจำไตรมาสมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชี TFRS for PAEs เพื่อนำส่งและนำเสนอรายงานทางการเงินดังกล่าวนี้ ต่อ ก.ล.ต. ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และ สาธารณชนทั่วไป

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 38 of 43

เมื่อได้ดำเนินการรวบรวม กิจกรรม เหตุการณ์ รายการและข้อมูลที่เกิดขึ้นทั้งหมด เพื่อวิเคราะห์ สอบทาน และอนุมัติ และได้ดำเนินการเหมือนกระบวนการปิดบัญชีประจำเดือนแล้ว จะพิจารณาว่ามีรายการใดหรือไม่ที่ยังไม่ได้นำมาพิจารณาเพื่อบันทึกรายการและปิดบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงินให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี และเป็นไปตามที่ ก.ล.ต. กำหนด

5.3. ปิดบัญชีประจำปี


กระบวนการปิดบัญชีประจำปีมีกระบวนการดำเนินการและการปิดบัญชีเช่นเดียวกันกับการปิดบัญชีประจำไตรมาส อย่างไรก็ตาม จะพิจารณาว่ามีรายการที่จะเกิดขึ้นประจำปีใดหรือไม่ ที่ยังไม่ได้นำผลมาพิจารณาเพื่อบันทึก รายการและปิดบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงินให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและเป็นไปตามที่ ก.ล.ต. กำหนด เช่น รายการต่อไปนี้

- การตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำปี
- การตรวจสอบและการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี
- รายการอื่นๆ

5.4. การจัดเตรียมและจัดทำรายงานทางการเงิน

สำหรับกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินจะเริ่มดำเนินการ หลังจากที่ได้ดำเนินการรวบรวม กิจกรรม เหตุการณ์ รายการและข้อมูลที่เกิดขึ้นทั้งหมด เพื่อวิเคราะห์ สอบทานและอนุมัติดังกล่าวข้างต้น และได้ดำเนินการในกระบวนการปิดบัญชีแล้ว และจะดำเนินการเพิ่มเติมในเรื่องต่อไปนี้


- วางแผนประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี กำหนดแผนการสอบทาน แผนการตรวจสอบ ข้อกำหนดและ ความต้องการของมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่มีผลบังคับใช้ รวมถึงความต้องการเรื่องใหม่ๆของ ก.ล.ต. และ กสท. ที่จะกระทบรูปแบบงบการเงินและรายงานทางการเงิน
- ประชุมร่วมกับผู้บริหารเพื่อ Update เรื่องสำคัญๆ ที่กระทบจำนวนรายการและการเปิดเผยข้อมูลใน รายงานทางการเงิน
- ก่อนที่จะเริ่มจัดทำรายงานทางการเงิน จะต้องวิเคราะห์และตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่ารายการบัญชี ใน T/B นั้นเป็น Final T/B ที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปิดบัญชี
- วิเคราะห์ ตรวจสอบ การ Grouping หรือการจัดประเภทรายการบัญชีใน Final T/B เป็นไปตาม หลักการบัญชีและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- วิเคราะห์ ตรวจสอบ รายงานการรวบรวม เหตุการณ์ ข้อมูลและรายการ และรายการที่เกี่ยวข้องกัน ในแต่ละ Template สำหรับการจัดทำงานการเงินและการเปิดเผยรายการในรายงานทางการเงิน ว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสมหรือไม่

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 39 of 43

- วิเคราะห์ ตรวจสอบ รายการระหว่างกันและรายการคงเหลือระหว่างกัน รายการกำไรในสินค้าระหว่างกัน สำหรับการจัดทำงานการเงินรวมว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสมหรือไม่
- ตรวจสอบรายการยอดยกมา และจัดทำรายการกระทบยอดกำไรสะสม พิสูจน์ยอดคงเหลือยกมา รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือยกไป
- จัดเตรียมและจัดทำรายการตัดรายการระหว่างกันและงบการเงินรวม
- จัดทำและบันทึกข้อมูลและรายการ ใน Template หรือรูปแบบรายงานทางการเงินที่ได้จัดเตรียมไว้
- วิเคราะห์ ตรวจสอบ ความครบถ้วน ถูกต้อง ความเพียงพอ เหมาะสม ของรายงานทางการเงิน ก่อนส่งให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการสอบทานและตรวจสอบงบการเงิน

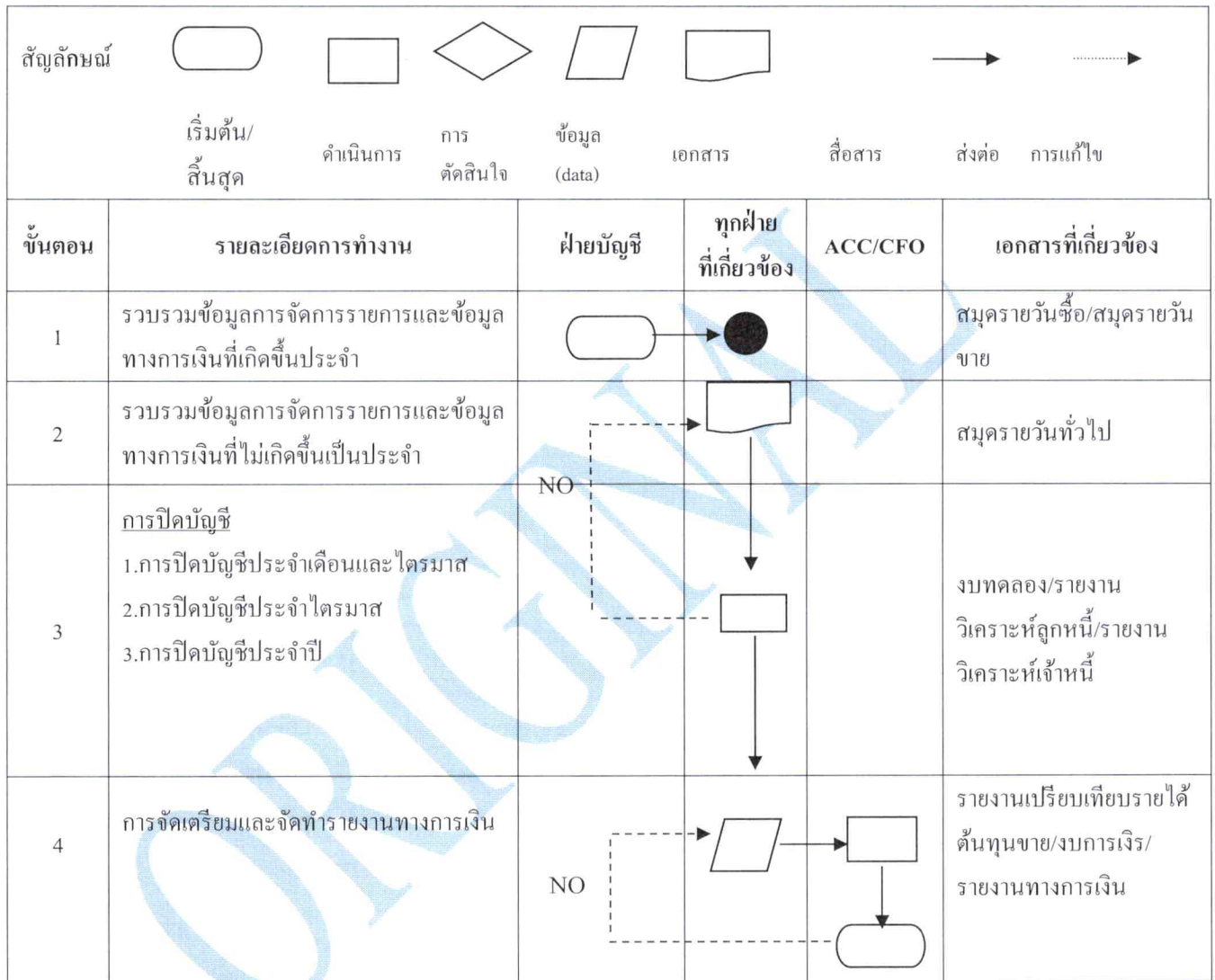
6. การจัดเก็บข้อมูลการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน

- 6.1 กำหนดให้ส่งรายละเอียดประกอบงบการเงินตาม Check List ที่กำหนด ไว้ใน Microsoft team แยกบริษัทเป็นรายไตรมาส
- 6.2 ตรวจสอบและอนุมัติรายละเอียดประกอบงบการเงิน โดยผู้อำนวยการสายงาน
- 6.3 ข้อมูลรายละเอียดประกอบงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว จะนำส่งทีมสอบบัญชีที่ Google Drive ที่กำหนดสิทธิ์การเข้าถึงเท่านั้น

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 40 of 43

7. เอกสารที่เกี่ยวข้อง


7.1 แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน



วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 41 of 43

7.2 Check List ข้อมูลประกอบ การจัดทำงานการเงินรายเดือน(เอกสารแนบ 1)


ข้อ	ข้อมูล	ผู้รับผิดชอบ	จัดส่งภายในวันที่
1	งบทดลองประจำเดือน	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 7 ของทุกเดือน
2	งบกำไรขาดทุนประจำเดือน		
	2.1 รายได้	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	2.2 ต้นทุน	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	2.3 กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นของแต่ละผลิตภัณฑ์	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
3	รายละเอียดยอดคงค้างที่สำคัญ		
	3.1 สินค้าคงเหลือ	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	3.2 กระทบยอดเงินสด	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	3.3 ลูกหนี้การค้า แยกอายุการครบกำหนด	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	3.4 เจ้าหนี้การค้า แยกอายุการครบกำหนด	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	3.5 เงินกู้ยืม และความเคลื่อนไหวในงวด	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
	3.6 เงินให้กู้ยืม และความเคลื่อนไหวในงวด	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
4	ตรวจสอบเงื่อนไขเงินกู้ยืม (Debt covenant)	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
5	บทวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (MD&A)	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 21 ของทุกไตรมาส
6	อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ (Financial ratio)	สมุห์บัญชีทุกบริษัทในเครือ	ภายในวันที่ 21 ของทุกไตรมาส

OR

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทำงานการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 42 of 43

7.3 ผังบัญชีและคำอธิบายรายการทางบัญชี(เอกสารแนบ 2)

บริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัดและบริษัทย่อย
ผังบัญชีและคำอธิบายรายการ


Main account	Name	Main account type	Description
100000	สินทรัพย์	บัญชีคุม	บัญชีคุมหมวดสินทรัพย์
110000	สินทรัพย์หมุนเวียน	บัญชีคุม	บัญชีคุมหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน
111000	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	บัญชีคุม	บัญชีคุมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
111100	เงินสด	บัญชีคุม	บัญชีคุมเงินสดและเงินสดย่อย
111101	เงินสดในมือ	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินสดในมือ
111102	เงินสดย่อย-สำนักงาน	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินสดย่อยของสำนักงาน
111103	เงินสดย่อย-โรงงานสาขา	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินสดย่อยของโรงงานสาขา
111104	เงินสดย่อย-มอบแก่ลูกค้า	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินสดย่อยมอบแก่ลูกค้า
111200	เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	บัญชีคุม	บัญชีคุมเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ทั้งหมด
111201	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์-อ.ไทยพาณิชย์ 811-2-10898-8	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111202	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์-อ.ไทยพาณิชย์ 751-2-24058-8	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111203	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์-อ.ทหารไทย 587-2-23412-4	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111204	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์-อ.กสิกรไทย 018-1-63072-8	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111205	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์-อ.ไทยพาณิชย์ 041-2-78222-2	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111206	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์(TFB) 127-2-70722-3	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111207	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ BBL/SAV/PKM 427-073633-SSAV/S	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111208	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์020-01155977-6SAV/BAC	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111209	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ TMB/SAV/PKM 313-2-53149-6	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111210	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ 441-2-08210-11SAV/TMB	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111211	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ 70-0380639-71SAV/CMBI	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111212	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ 751-2-18783-71SAV/SCB	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111213	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ 751-2-18952-01SAV/SCB	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111214	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ 811-2-01491-9SAV/SCB	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว
111215	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ TFB/SAV/PACO 127-2-84264-3	บัญชีคุม	รายการเคลื่อนไหว (รับ-จ่าย)เงินของบัญชีดังกล่าว

บริษัท อตราศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัดและบริษัทย่อย
ผังบัญชีและคำอธิบายรายการ

Main account	Name	Main account type	Description
711908	ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ที่ดำเนินการกับเงิน	บัญชีคุม	ผลต่างจากขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ที่ดำเนินการกับเงิน
800000	สินทรัพย์ถาวรถาวร	บัญชีคุม	บัญชีคุมสินทรัพย์ถาวรถาวร
810000	สินทรัพย์ถาวรถาวร	บัญชีคุม	บัญชีคุมสินทรัพย์ถาวรถาวร
811000	รถยนต์	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์
811100	รถยนต์	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์
811101	รถยนต์ส่วนบุคคล	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์ส่วนบุคคล
811102	รถยนต์เพื่อการพาณิชย์	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์เพื่อการพาณิชย์
811103	รถยนต์เพื่อการพาณิชย์	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์เพื่อการพาณิชย์
811104	รถยนต์เพื่อการพาณิชย์	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์เพื่อการพาณิชย์
811105	รถยนต์เพื่อการพาณิชย์	บัญชีคุม	บัญชีคุมรถยนต์เพื่อการพาณิชย์
900000	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	บัญชีคุม	บัญชีคุมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
910000	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	บัญชีคุม	บัญชีคุมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
911000	ภาษีเงินได้	บัญชีคุม	บัญชีคุมภาษีเงินได้
911100	ภาษีเงินได้	บัญชีคุม	บัญชีคุมภาษีเงินได้
911101	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	บัญชีคุม	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
911102	ภาษีเงินได้ธุรกิจ	บัญชีคุม	ภาษีเงินได้ธุรกิจ

ผู้จัดทำ


นางสาวฉัตร ชื่นชื่น
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

ผู้ตรวจสอบและอนุมัติ

เชน ไร่นะกุล
นายภิรมย์ ไชยกุล
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
วันที่ 31 พฤษภาคม 2565

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับสากล



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-006	
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การบัญชีและการจัดทางการเงิน	ปรับปรุงครั้งที่ 04	หน้า 43 of 43

8. ประวัติการแก้ไข

Revision No.	Approved date	สาเหตุการแก้ไข
0	16 สิงหาคม 2564	ออกเอกสารใหม่
01	20 กันยายน 2564	แก้ไขรายละเอียดเอกสาร
02	14 กันยายน 2565	แก้ไขเพิ่มเติม -นโยบายการบัญชีที่ปรับใช้
03	2 พฤษภาคม 2566	แก้ไข -นโยบายการบริหารสินค้าคงคลัง
04	8 มิถุนายน 2566	แปรสภาพบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด เป็นบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

ORIGINAL