

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เอเอสพี (ประเทศไทย)
จำกัด (มหาชน)

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ใน รายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุข้างต้นเมื่อจัดทำแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้า ต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและขอให้มีการแก้ไข

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่อง ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

(สุเมธ แจ่มสามสี)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เลขทะเบียน 9362

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด
กรุงเทพมหานคร
23 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

| | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ | |
|--|----------|-----------------------|--------------------|
| | | 31 ธันวาคม | |
| | หมายเหตุ | 2563 | 2562 |
| | | (บาท) | |
| รายได้ | | | |
| รายได้จากการขาย | 18 | 455,644,231 | 360,691,384 |
| รายได้อื่น | 18 | 7,099,247 | 4,835,737 |
| รวมรายได้ | | 462,743,478 | 365,527,121 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ต้นทุนขาย | 8, 20 | 310,016,287 | 249,250,873 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | 20 | 48,123,101 | 23,681,921 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 18, 20 | 49,364,194 | 53,464,583 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน | 10 | 2,000,000 | - |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 409,503,582 | 326,397,377 |
| กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน | | 53,239,896 | 39,129,744 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 18 | (11,440,759) | (12,965,362) |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS 9 (2562: กลับรายการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ) | 24 | (2,122,707) | 3,924,428 |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 39,676,430 | 30,088,810 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 21 | (8,592,624) | (6,523,460) |
| กำไรสำหรับปี | | 31,083,806 | 23,565,350 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 31,083,806 | 23,565,350 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | 22 | 0.09 | 0.08 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| หมายเหตุ | สารบัญ |
|----------|---|
| 1 | ข้อมูลทั่วไป |
| 2 | เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน |
| 3 | การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี |
| 4 | นโยบายการบัญชีที่สำคัญ |
| 5 | ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) |
| 6 | บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| 7 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |
| 8 | สินค้าคงเหลือ |
| 9 | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| 10 | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| 11 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น |
| 12 | สัญญาเช่า |
| 13 | หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย |
| 14 | เจ้าหนี้อื่น |
| 15 | ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน |
| 16 | ทุนเรือนหุ้น |
| 17 | สำรอง |
| 18 | ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้ |
| 19 | ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน |
| 20 | ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ |
| 21 | ภาษีเงินได้ |
| 22 | กำไรต่อหุ้น |
| 23 | เงินปันผล |
| 24 | เครื่องมือทางการเงิน |
| 25 | การบริหารจัดการทุน |
| 26 | ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน |
| 27 | หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น |
| 28 | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| 29 | การจัดประเภทรายการใหม่ |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 255, 257 ซอยสาธุประดิษฐ์ 58 แขวงบางโพงพาง เขตยานนาวา กรุงเทพมหานคร

สาขาที่ 1 : เลขที่ 260 หมู่ 4 ตำบลศรีบัวบาน อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน

สาขาที่ 2 : เลขที่ 88, 88/1-3 หมู่ 11 ตำบลบางโหลง อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

สาขาที่ 3 : เลขที่ 88/5-6 หมู่ 11 ตำบลบางโหลง อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2561

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ ตระกูลแดงประเสริฐ และบริษัท สุภาพ กรุ๊ป จำกัด ถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 50.00 และร้อยละ 44.12 ตามลำดับ (2562 : บริษัท สุภาพ กรุ๊ป จำกัด ตระกูลแดงประเสริฐ และบริษัท ซีดีไอพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 46.87 ร้อยละ 40.63 และร้อยละ 12.50 ตามลำดับ)

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเวชภัณฑ์ที่ใช้รักษาโรค ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร และผลิตภัณฑ์ยาแผนโบราณ

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

มาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับได้มีการออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัท

บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) รวมถึงมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) เป็นครั้งแรกซึ่งได้เปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุข้อ 3

นอกจากนี้ บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ บริษัทได้ประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้ ซึ่งคาดว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

(ข) สกุดเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้นำเสนอเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ค) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท ทั้งนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

(1) การใช้วิจารณญาณ

ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีซึ่งมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญที่สุดต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ประกอบด้วยหมายเหตุข้อต่อไปนี้

หมายเหตุข้อ 5

ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(2) ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้ต้องมีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีถัดไปได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อต่อไปนี้

| | |
|----------------|---|
| หมายเหตุข้อ 10 | การทดสอบการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เกี่ยวกับการใช้ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน |
| หมายเหตุข้อ 15 | การวัดมูลค่าภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย |
| หมายเหตุข้อ 21 | การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ การคาดการณ์กำไรทางภาษีในอนาคตที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีไปใช้ประโยชน์ |

(ง) การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนจำนวน 51.1 ล้านบาท (2562 : 95.9 ล้านบาท) สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของบริษัทในการจัดหากระแสเงินสดจากการดำเนินงานให้เพียงพอเพื่อจ่ายชำระหนี้เมื่อถึงกำหนด อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าเป็นการเหมาะสมที่บริษัทจัดทำงบการเงิน โดยถือหลักเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง เนื่องจากบริษัทมีวงเงินสินเชื่อเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจตามที่บริษัทต้องการ และบริษัทมีกำไรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 31.1 ล้านบาท และ 23.6 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนั้นงบการเงินนี้จึงไม่ได้รวมรายการปรับปรุงเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนและมูลค่าหนี้สินที่บริษัทจะต้องชำระ ตลอดจนไม่ได้จัดประเภทรายการดังกล่าวซึ่งอาจจำเป็นถ้าบริษัทไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องไปได้

3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและ TFRS 16 เป็นครั้งแรก ดังนี้

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

บริษัท ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินด้วยวิธีปรับปรุงผลกระทบสะสมกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้น บริษัทจึงไม่ปรับปรุงข้อมูลที่นำเสนอในปี 2562 และไม่นำข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติกับข้อมูลเปรียบเทียบ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์ และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

(1) การจัดประเภทรายการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (“IFRS 9”) จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ราคาคงตัวตามกำหนดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL) โดยการจัดประเภทตาม IFRS 9 จะเป็นไปตามลักษณะของกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินและ โมเดลธุรกิจของกิจการในการบริหารจัดการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น IFRS 9 ยกเลิกการจัดประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักทรัพย์เพื่อค่า และเงินลงทุนทั่วไปตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 ทั้งนี้สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทจะจัดประเภทเป็นราคาคงตัวตาม IFRS 9

ตาม IFRS 9 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาคงตัวตามกำหนดมูลค่าจะรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เดิมบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยตามสัญญา

(2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

IFRS 9 แนะนำวิธีการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน ในขณะที่ เดิมบริษัทประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า IFRS 9 กำหนดให้ใช้วิจรณ์ญาณในการประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจนั้นมีผลกระทบต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร และ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

พิจารณาความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก ทั้งนี้ การพิจารณาด้วยค่าดังกล่าวจะถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ซึ่งไม่รวมเงินลงทุนในตราสารทุน บริษัทได้ประเมินการด้วยค่าตาม TFRS 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 พบว่าไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

ข. TFRS 16 สัญญาเช่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทถือปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรกกับสัญญาที่เคยระบุว่าเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (TAS 17) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (TFRIC 4) ด้วยวิธีปรับปรุงย้อนหลังโดยรับรู้ผลกระทบสะสม (Modified retrospective approach)

เดิมบริษัทในฐานะผู้เช่าจะรับรู้รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ตาม TFRS 16 บริษัทได้ประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ หากสัญญาประกอบด้วยส่วนที่เป็นการเช่าและส่วนที่ไม่เป็นการเช่า บริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามราคาขายที่เป็นเอกเทศ (Transaction price) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ส่งผลให้ลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปโดยบริษัทรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า

ในการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง บริษัทได้เลือกใช้ข้อยกเว้นต่อไปนี้

- ไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า
- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสที (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ผลกระทบจากการถือปฏิบัติตาม TFRS 16

(พันบาท)

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 43,840

หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น 49,285

การวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 33,026

ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (288)

สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าที่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้ใช้สิทธิ 22,742

55,480

มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่คิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 43,840

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่รับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 5,445

หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 **49,285**

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละต่อปี) **6**

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย โดยวิธีการดังกล่าวผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของธุรกิจที่ถูกซื้อด้วยมูลค่าตามบัญชีของธุรกิจดังกล่าวในงบการเงินของบริษัท ณ วันที่เกิดรายการ ส่วนต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่ถูกนำมารวมดังกล่าวกับค่าตอบแทนที่จ่ายรับรู้เป็นส่วนเกินหรือส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ในส่วนของผู้ถือหุ้น รายการส่วนเกินหรือส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจะถูกโอนไปยังกำไรสะสมเมื่อมีการขายธุรกิจดังกล่าวออกไป

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

(ค) เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

(ค.1) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

ลูกหนี้การค้า ตราสารหนี้ที่บริษัทเป็นผู้ออก และเจ้าหนี้การค้ารับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อมีการออกตราสารเหล่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินอื่น ๆ ทั้งหมดรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ) จะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับ การได้มาหรือการออกตราสาร ลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาของการทำรายการ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ค.2) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงิน - การจัดประเภท

ณ วันที่รับรู้อย่างแรกเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

- ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

สินทรัพย์ทางการเงิน - การวัดมูลค่าภายหลังและกำไรและขาดทุน

| | |
|--|--|
| สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยราคา ทุนตัดจำหน่าย | สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน |
|--|--|

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หนี้สินทางการเงิน - การจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่าในภายหลังและกำไรและขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ดอกเบี้ยจ่ายและกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(ค.3) การตัดรายการออกจากบัญชี

สินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินได้ถูกโอนหรือในกรณีของบริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทเข้าทำธุรกรรมซึ่งมีการโอนสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ยังคงความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในสินทรัพย์ที่โอนหรือบางส่วนของสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์ที่โอนจะไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี

หนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว

การตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่าย (รวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่ได้โอนไปหรือหนี้สินที่รับมา) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ค.4) การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิก็ต่อเมื่อบริษัท มีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และบริษัท ตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกในราคาทุน

(ง) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(จ) ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้รับรู้เมื่อบริษัทมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทนตามสัญญา หากบริษัทรับรู้รายได้ก่อนที่จะมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทน จำนวนสิ่งตอบแทนนั้นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้วัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ) ซึ่งประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้สูญจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อเกิดขึ้น

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่บริษัทคาดว่าจะได้รับหักขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ฉ) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้านำมาคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนสินค้านำมาประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ หรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำมาซึ่งผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้านำมาเป็นการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

(ช) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ช) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง ซึ่งรวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรีดลอน การขนย้าย การบูรณะ สถานที่ตั้งของสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์ หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ แสดงได้ดังนี้

| | |
|--|-----------|
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 5 - 30 ปี |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 5 - 10 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 3 - 5 ปี |

บริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

(ณ) สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญา

สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญาเป็นต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญากับลูกค้า โดยบริษัทคาดว่าจะสามารถเรียกเก็บต้นทุนดังกล่าวได้

สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญาวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบตลอดอายุของสัญญาที่เกี่ยวข้องซึ่งสอดคล้องกับการรับรู้รายได้ของสัญญานั้น

(ญ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

คำตัดจำหน่าย

คำตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

คำตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

| | |
|-----------------------|----------|
| ค่าทะเบียนผลิตภัณฑ์ | 5 - 9 ปี |
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | 10 ปี |

บริษัทไม่คิดคำตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมระหว่างพัฒนา

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ฎ) สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ บริษัทนำค่านิยามของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 มาใช้ในการประเมินว่าสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุหรือไม่

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่า บริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศสำหรับสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ บริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าเพียงอย่างเดียว

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัท ทรัสต์สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลรวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกและประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งจูงใจในสัญญาเช่าที่ได้รับ ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุสัญญาเช่า เว้นแต่สัญญาเช่าดังกล่าวมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า หรือต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่าบริษัท จะมีการใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์สิทธิการใช้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่อัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าข้างรับ ค่าเช่ายังรวมถึงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่าหาก บริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิ ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ

บริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยนำอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่ง และได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงค่าเช่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

บริษัทแสดงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ไม่เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และแสดงรายการหนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในฐานะผู้ให้เช่า

ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่ารายการหนึ่งหรือมากกว่าหรือมีส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่า บริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่จะได้รับตามสัญญาให้กับ แต่ละส่วนประกอบตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ

เมื่อบริษัทเป็นผู้ให้เช่า บริษัทจะพิจารณา ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์อ้างอิงไปให้แก่ผู้เช่าหรือไม่ หากมี สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หากไม่มี สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้อื่น ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่าและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้ค่าเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ

บริษัทรับรู้ลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยจำนวนเงินลงทุนสุทธิของสัญญาเช่า ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกันคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า รายได้ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าเงินทุนจะถูกบันทึกเป็นส่วนในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของบริษัทที่ได้จากเงินลงทุนสุทธิคงเหลือตามสัญญาเช่า

บริษัทถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการตัดรายการและการด้อยค่าตาม TFRS 9 กับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า (ดูหมายเหตุข้อ 4(ก)) บริษัทสอบทานมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกันที่ประมาณการไว้ ซึ่งใช้ในการคำนวณเงินลงทุนขึ้นต้นตามสัญญาเช่าอย่างสม่ำเสมอ

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ในฐานะผู้เช่า สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับส่วนใหญ่อันเนื่องมาจากความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่า นั้น ๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าอื่นได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและค่าเช่าจ่ายบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขึ้นค่าที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

ในฐานะผู้ให้เช่า รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดสัญญาเช่ารับรู้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้ค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

(ฎ) การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (รวมถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น รวมถึงเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตด้วยความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนักผลขาดทุนด้านเครดิตคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับ (เช่น ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดที่กิจการจะต้องจ่ายตามสัญญาและกระแสเงินสดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตนั้นคำนวณดังต่อไปนี้

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนดังกล่าวประมาณจากผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้าภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน หรือ
- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ผลขาดทุนดังกล่าวประมาณจากผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาทั้งหมดที่เหลืออยู่ของสัญญา

ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรอง ซึ่งวิธีดังกล่าวมีการนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มีความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ นั้น ๆ และการประเมินทั้งข้อมูลสภาพการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลคาดการณ์สภาพการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต ณ วันที่รายงาน

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่น บริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้อยค่าด้านเครดิต ซึ่งกรณีดังกล่าวจะวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญาระยะเวลาสูงสุดที่ใช้ในการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากระยะเวลาที่ยาวที่สุดตามสัญญาที่บริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

บริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหากเกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน มีการดำเนินงานที่ถดถอยอย่างมีนัยสำคัญของลูกหนี้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงหรือคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ตลาด สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจหรือกฎหมายที่ส่งผลในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของลูกหนี้ในการจ่ายชำระภาระผูกพันให้กับบริษัท

บริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินจะเกิดการผิดสัญญาเมื่อ

- ผู้กู้ไม่สามารถจ่ายชำระภาระผูกพันด้านเครดิตให้แก่บริษัทได้เต็มจำนวน อีกทั้งบริษัทไม่มีสิทธิในการไต่เบี่ย เช่น การยึดหลักประกัน (หากมีการวางหลักประกัน) หรือ
- สินทรัพย์ทางการเงินค้างชำระเกินกว่า 360 วัน

การประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญนั้นมีการประเมินทั้งแบบเป็นรายลูกหนี้หรือแบบกลุ่ม ขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน หากการประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินแบบกลุ่มต้องมีการจัดกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามลักษณะความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เช่น สถานการณ์ค้างชำระ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีการประเมินใหม่ ณ สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การเพิ่มขึ้นของค่าเพื่อผลขาดทุนแสดงเป็นขาดทุนจากการค้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน ค่าเพื่อผลขาดทุนแสดงเป็นรายการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

ณ วันที่รายงาน บริษัทประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเกิดการด้อยค่าด้านเครดิตหรือไม่ สินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งเหตุการณ์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินเกิดการด้อยค่าด้านเครดิตรวมถึง การที่ลูกหนี้ประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ การผิดสัญญา เช่น การค้างชำระเกินกว่า 360 วัน มีความเป็นไปได้ที่ลูกหนี้จะเข้าสู่การล้มละลาย เป็นต้น

การตัดจำหน่าย

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากมีการรับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายแล้ว จะรับรู้เป็นการกลับรายการการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้รับคืน

(จ) การด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนร่วมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(ก) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ข) หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเป็นภาระผูกพันที่จะต้องโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า หนี้สินที่เกิดจากสัญญารับรู้เมื่อบริษัทได้รับชำระหรือมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทนที่เรียกคืนไม่ได้จากลูกค้าก่อนที่บริษัทรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้อง

(ค) ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที บริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ โดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไร หรือขาดทุนทันที บริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ออกคิดและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ค) การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินมูลค่าได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

(ด) รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่บริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดตามปริมาณ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า สำหรับสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า รายได้จะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้ที่รับรู้จะปรับปรุงด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

รายได้จากการให้บริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่งเมื่อได้ให้บริการ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

(ก) รายได้อื่น

รายได้อื่นประกอบด้วยดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ข) ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย

(ค) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัท คาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลา ที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดย ใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของ สถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่า ได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลาย ปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณ การและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้ บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจ โดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงิน ได้ ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิ ตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและ ภาษีเงินได้นี้ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วย ยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมี จำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการ กลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผล ต่างต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้ง จำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(บ) กำไรต่อหุ้น

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ ซึ่งคำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญ ของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ป) บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารของบริษัท หรือบุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบริษัท หรือบริษัทที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารต่อบุคคลหรือกิจการนั้น

(ผ) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

5 ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ในช่วงต้นปี 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ประเทศไทยและหลายประเทศได้ประกาศมาตรการป้องกันหลายประการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค เช่น การสั่งให้มีการปิดสถานประกอบการหรือลดเวลาการประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว การให้มีระยะห่างทางสังคม เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมากต่อระบบเศรษฐกิจโลก การผลิต การกระจายสินค้าตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการในวงกว้าง ทั้งนี้ ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างใกล้ชิดเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานของบริษัทปลอดภัยและพยายามอย่างยิ่งยวดในการควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สถานการณ์ของการแพร่ระบาดดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้เกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น บริษัทจึงเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าตามวิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) โดยใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตมาพิจารณาอัตราการสูญเสีย (Loss rate) และไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ในอนาคต (Forward-looking information) มาพิจารณา

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญกับบริษัทในระหว่างปี มีดังต่อไปนี้

| ชื่อกิจการ | ประเทศที่ จัดตั้ง /สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|--|----------------------------------|---|
| บริษัท สุภาพ กรู๊ป จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นร้อยละ 44.12 และมีผู้บริหารสำคัญร่วมกัน |
| บริษัท ซีดีไอพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) | ไทย | มีผู้บริหารสำคัญร่วมกัน (2562: เป็นบริษัทใหญ่ถือหุ้นร้อยละ 12.50 และมีผู้บริหารสำคัญร่วมกัน) |
| บริษัท เจเอสพี เทรดดิ้ง ซัพพลาย จำกัด | ไทย | มีผู้บริหารสำคัญร่วมกัน |
| บริษัท อาร์ ที เอ็น โลจิสติกส์ จำกัด | ไทย | ความสัมพันธ์ทางครอบครัวกับกรรมการ |
| บริษัท ทริชานน์ อินโนเวชั่น จำกัด | ไทย | ความสัมพันธ์ทางครอบครัวกับกรรมการ |
| กองทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนสำหรับธุรกิจ เอสเอ็มอีก้าวไกลไปด้วยกัน 1 โดยบริษัทหลักทรัพย์ จัดการกองทุน วรรม จำกัด ในฐานะทรัสต์ | ไทย | เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 5.59 และมีผู้แทนเป็นกรรมการของบริษัท |
| บริษัท เอช อี พี โฮลดิ้งส์ 4 จำกัด | ไทย | เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 0.29 และมีผู้แทนเป็นกรรมการของบริษัท |
| ผู้บริหารสำคัญ | ไทย | บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) ของบริษัท |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอธิบายได้ดังต่อไปนี้

| รายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
|--|----------------------------|
| ขายสินค้าและการให้บริการ | ราคาทุนบวกส่วนเพิ่ม |
| ซื้อสินค้าและวัตถุดิบ บรรจุภัณฑ์ และบริการ | ราคาตามที่ตกลงร่วมกัน |
| รายได้และรายจ่ายค่าเช่า | ราคาตามที่กำหนดไว้ในสัญญา |
| ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย | อัตราตามที่กำหนดไว้ในสัญญา |
| รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น | ราคาตามที่ตกลงร่วมกัน |

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | 2563 | 2562 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | (พันบาท) | |
| บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด | | |
| รายจ่ายค่าเช่า | - | 3,078 |
| ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,173 | - |
| บริษัทใหญ่ | | |
| ขายสินค้า | - | 59 |
| ซื้อสินค้า | - | 575 |
| ดอกเบี้ยรับ | - | 43 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | - | 457 |
| ผู้บริหารสำคัญ | | |
| รายได้ค่าเช่า | 50 | 50 |
| รายจ่ายค่าเช่า | - | 3,524 |
| ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,343 | - |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 13,112 | 12,604 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 202 | 861 |
| รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | 13,314 | 13,465 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | | |
|----------------------------------|----------|------|
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | 2563 | 2562 |
| | (พันบาท) | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | |
| ขายสินค้า | 432 | - |
| ซื้อสินค้า | - | 11 |
| รายจ่ายค่าเช่า | 144 | - |
| ดอกเบี้ยรับ | 358 | - |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 3,160 | - |

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | | |
|----------------------------|------------|-----------|
| ลูกหนี้อื่น | 2563 | 2562 |
| | (พันบาท) | |
| ผู้บริหารสำคัญ | 50 | 50 |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 312 | - |
| รวม | 362 | 50 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | อัตราดอกเบี้ย | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ณ วันที่ 31 ธันวาคม |
|---|---|----------------------|-----------|----------|------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม (ร้อยละต่อปี) | ณ วันที่ 1 มกราคม | | | |
| | | | (พันบาท) | | |
| 2563 | | | | | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 5.75 | 5,767 | 41,782 | (47,549) | - |
| 2562 | | | | | |
| บริษัทใหญ่ | 6.00 | - | 10,356 | (4,589) | 5,767 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| ดอกเบี้ยค้างรับ | 2563 | 2562 |
|-------------------------------|---------------|------------|
| | (พันบาท) | |
| บริษัทใหญ่ | - | 27 |
| รวม | - | 27 |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 44 | - |
| รวม | 44 | - |
| เจ้าหนี้อื่น | | |
| ผู้บริหารสำคัญ | 970 | 933 |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 144 | - |
| รวม | 1,114 | 933 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | | |
| บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด | 18,489 | - |
| ผู้บริหารสำคัญ | 21,172 | - |
| รวม | 39,661 | - |

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| เงินกู้ยืมระยะยาวจาก กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | อัตราดอกเบี้ย | | | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม |
|--|---|----------------------|-----------|----------|------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม (ร้อยละต่อปี) | ณ วันที่ 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | ลดลง | |
| | | | (พันบาท) | | |
| 2562 | | | | | |
| บริษัทใหญ่ | 6.00 | 26,984 | 37,410 | (64,394) | - |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาเงินให้กู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทไม่มีเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัท ซีดีไอพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน (2562: เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัท ซีดีไอพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ มีจำนวน 5.8 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำที่ธนาคารเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับการกู้ยืมเป็นเงินบาท (“Prime rate”) ตามประกาศอัตราดอกเบี้ยของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย และเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนทั้งจำนวนภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2570)

สัญญาเช่า

บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการของสำนักงานใหญ่กับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด มีระยะเวลาเช่า 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท และสามารถต่ออายุสัญญาเช่าภายใต้เงื่อนไขของสัญญา

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2562 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัทแก้ไขเงื่อนไขในสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการของสำนักงานใหญ่กับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด จากอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท เป็นค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท และอัตราค่าเช่าเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.0 เป็นประจำทุกปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2562

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัทเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการของสำนักงานใหญ่กับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด มีระยะเวลาเช่า 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.1 ล้านบาท โดยบริษัทสามารถต่ออายุสัญญาเช่าได้อีกสองครั้งคราวละ 3 ปี และ 1 ปี ตามลำดับนับจากวันสิ้นสุดสัญญาแต่ละครั้ง โดยอัตราค่าเช่าจะปรับเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.0 สำหรับการต่ออายุสัญญาเช่าแต่ละครั้ง

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ผู้บริหารสำคัญ

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการของสำนักงานใหญ่กับผู้บริหารสำคัญ มีระยะเวลาเช่า 10 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2570 ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท และสามารถต่ออายุสัญญาเช่าภายใต้เงื่อนไขของสัญญา

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2562 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัทแก้ไขเงื่อนไขในสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการของสำนักงานใหญ่กับผู้บริหารสำคัญ จากอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท เป็นค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท และอัตราค่าเช่าเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.0 เป็นประจำปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2562

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 กรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัทแก้ไขเงื่อนไขในสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการของสำนักงานใหญ่กับผู้บริหารสำคัญ จากอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.3 ล้านบาท และอัตราค่าเช่าเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.0 เป็นประจำปี เป็นอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.4 ล้านบาท และอัตราค่าเช่าเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.0 เป็นประจำปี 3 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564

เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่ารวมดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่ากับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด และผู้บริหารสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 3.1 ล้านบาท และ 3.6 ล้านบาท ตามลำดับ (2562 : รายจ่ายค่าเช่ากับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด และผู้บริหารสำคัญ มีจำนวน 3.1 ล้านบาท และ 3.5 ล้านบาท ตามลำดับ)

กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทได้ทำสัญญาเช่ารถขนส่งกับบริษัท ซีดีไอพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน มีระยะเวลาเช่า 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 12,000 บาท

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | 2563 | 2562 |
|--------------------------------|------------|------------|
| | (พันบาท) | |
| เงินสด | 27 | 43 |
| เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน | 43 | 39 |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ | 422 | 55 |
| รวม | 492 | 137 |

8 สินค้ำคงเหลือ

| | 2563 | 2562 |
|--|----------------|----------------|
| | (พันบาท) | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 39,479 | 18,421 |
| สินค้านำระหว่างผลิต | 7,868 | 1,572 |
| วัตถุดิบ | 20,195 | 11,638 |
| บรรจุภัณฑ์ | 17,471 | 12,310 |
| รวม | 85,013 | 43,941 |
| หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | (7,128) | (5,312) |
| รวมสุทธิ | 77,885 | 38,629 |
| ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกรวมในบัญชีต้นทุนขาย | | |
| - ต้นทุนขาย | 308,200 | 248,129 |
| - การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ | 1,816 | 1,122 |
| รวม | 310,016 | 249,251 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

| | (พันบาท) |
|--|----------------|
| ราคาทุน | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 150,085 |
| เพิ่มขึ้น | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563 | <u>150,085</u> |
| เพิ่มขึ้น | - |
| โอน | (41,316) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | <u>108,769</u> |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 และ 2563 | - |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2563 | <u>-</u> |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | <u>150,085</u> |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | <u>108,769</u> |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประกอบด้วยที่ดินที่กิจการถือครอง ซึ่งปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้งานในอนาคต

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทโอนที่ดินบางส่วนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ เนื่องจากบริษัทนำที่ดินแปลงดังกล่าวมาใช้เพื่อการพัฒนาผลิตภัณฑ์ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 111.1 ล้านบาท ประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยวิธีมูลค่าตลาดสำหรับการใช้ประโยชน์ในปัจจุบัน มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| เทคนิคการประเมินมูลค่า | ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มี นัยสำคัญ | ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลที่ไม่ สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญและ การวัดมูลค่ายุติธรรม |
|---------------------------|---|--|
| วิธีเปรียบเทียบข้อมูลตลาด | ราคาเสนอขายและราคาซื้อขาย จริงของอสังหาริมทรัพย์เพื่อ การลงทุนเปรียบเทียบที่ คล้ายคลึงกัน ปรับด้วยปัจจัย ความต่างอื่น ๆ | มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณการไว้จะ เพิ่มขึ้น (ลดลง) หากราคาต่อพื้นที่ สูงขึ้น (ลดลง) |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร | สิทธิการเช่าที่ดิน และอาคาร | เครื่องจักรและ อุปกรณ์ | ยานพาหนะ (พันบาท) | เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|---|---------------|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|----------------|
| ราคาทุน | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 18,500 | 144,868 | - | 89,180 | 7,321 | 5,204 | 18,948 | 284,021 |
| เพิ่มขึ้น | - | 78 | - | 3,777 | 1,322 | 1,085 | 7,829 | 14,091 |
| โอน | - | 19,038 | - | 7,620 | - | 20 | (26,678) | - |
| จำหน่าย | - | - | - | (7,594) | (1,287) | (2,158) | (99) | (11,138) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | | |
| และ 1 มกราคม 2563 | 18,500 | 163,984 | - | 92,983 | 7,356 | 4,151 | - | 286,974 |
| การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้จากการถือ ปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรก (ดูหมายเหตุข้อ 3(ข)) | - | - | 43,840 | - | - | - | - | 43,840 |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่ | 18,500 | 163,984 | 43,840 | 92,983 | 7,356 | 4,151 | - | 330,814 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | - | 2,617 | - | 836 | 2,645 | 6,098 |
| โอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ดูหมายเหตุข้อ 9) | 41,316 | - | - | - | - | - | - | 41,316 |
| จำหน่าย | - | - | - | (2,087) | - | (79) | - | (2,166) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 59,816 | 163,984 | 43,840 | 93,513 | 7,356 | 4,908 | 2,645 | 376,062 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร | สิทธิการเช่าที่ดิน และอาคาร | เครื่องจักรและ อุปกรณ์ | ยานพาหนะ (พันบาท) | เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|--|----------|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|----------------|
| ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | - | 70,230 | - | 52,711 | 6,332 | 3,606 | - | 132,879 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 5,217 | - | 8,881 | 763 | 739 | - | 15,600 |
| จำหน่าย | - | - | - | (5,462) | (1,287) | (2,060) | - | (8,809) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | | |
| และ 1 มกราคม 2563 | - | 75,447 | - | 56,130 | 5,808 | 2,285 | - | 139,670 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 5,335 | 5,480 | 8,984 | 630 | 923 | - | 21,352 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า | - | 2,000 | - | - | - | - | - | 2,000 |
| จำหน่าย | - | - | - | (1,850) | - | (64) | - | (1,914) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | - | 82,782 | 5,480 | 63,264 | 6,438 | 3,144 | - | 161,108 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร | สิทธิการเช่าที่ดิน และอาคาร | เครื่องจักรและ อุปกรณ์ (พันบาท) | ยานพาหนะ | เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------|---|--|----------------|
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | | |
| ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท | 18,500 | 88,537 | - | 28,910 | 679 | 1,866 | - | 138,492 |
| ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | - | - | - | 7,943 | 869 | - | - | 8,812 |
| | 18,500 | 88,537 | - | 36,853 | 1,548 | 1,866 | - | 147,304 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | | | | |
| ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท | 59,816 | 81,202 | - | 23,111 | 329 | 1,764 | 2,645 | 168,867 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 38,360 | 7,138 | 589 | - | - | 46,087 |
| | 59,816 | 81,202 | 38,360 | 30,249 | 918 | 1,764 | 2,645 | 214,954 |

ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 35.2 ล้านบาท (2562: 24.9 ล้านบาท)

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ในปี 2558 บริษัทหยุดการผลิตของโรงงานที่สาขาลำพูน ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับโรงงานที่สาขาลำพูน โดยการแต่งตั้งผู้ประเมินราคาอิสระในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีวิเคราะห์มูลค่าจากต้นทุน (Cost Approach) โดยมูลค่าของอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารของผู้ประเมินราคาอิสระต่ำกว่ามูลค่าสุทธิทางบัญชี ดังนั้นบริษัทจึงบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นจำนวนเงิน 45.0 ล้านบาท ในงบการเงินปี 2558

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2559 ที่ประชุมมีมติอนุมัติการสรรหาผู้สนใจและการเข้าเจรจาซื้อขายโรงงานที่สาขาลำพูน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ผู้บริหารได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสำหรับโรงงานที่สาขาลำพูน และสรุปว่าค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญนับจากวันที่มีการประเมินล่าสุด

ในปี 2560 เนื่องจากสถานการณ์ทางธุรกิจฟื้นตัว โรงงานที่สาขาลำพูนเริ่มมีการผลิตเพิ่มมากขึ้น ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนด้วยวิธีมูลค่าจากการใช้มีความเหมาะสมมากกว่า โดยวัดมูลค่าจากการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินงานต่อเนื่องของโรงงานที่สาขาลำพูน ซึ่งเป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จากการประเมินดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของโรงงานที่สาขาลำพูนเป็นจำนวน 51.9 ล้านบาท ซึ่งมูลค่าตามบัญชีของโรงงานดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นจำนวน 52.4 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารไม่ได้บันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้นเนื่องจากไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผู้บริหารได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสำหรับโรงงานที่สาขาลำพูนด้วยวิธีมูลค่าจากการใช้ และสรุปว่าค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญนับจากวันที่มีการประเมินล่าสุด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผู้บริหารได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสำหรับโรงงานที่สาขาลำพูนด้วยวิธีมูลค่าจากการใช้ จากการพิจารณาดังกล่าวผู้บริหารบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มเติมอีกจำนวน 2.0 ล้านบาท ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่าจากการใช้แสดงในตารางต่อไปนี้ ผู้บริหารกำหนดข้อสมมติจากการประเมินแนวโน้มในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจโดยอ้างอิงข้อมูลที่เคยเกิดขึ้นในอดีตจากแหล่งข้อมูลภายนอกและภายใน

| | 2563 | 2562 |
|---------------|-------|----------|
| | | (ร้อยละ) |
| อัตรากิสด | 11.00 | 11.63 |
| อัตรากาเริบโต | 0.00 | 1.12 |

อัตรากิสดที่ใช้เป็นอัตราโดยประมาณ หลังหักภาษีเงินได้ที่อ้างอิงอัตราถ่วงน้ำหนักของเงินทุนของธุรกิจและความสามารถในการก่อหนี้สินที่ร้อยละ 22.0 โดยมีอัตรากาเริบโตที่ร้อยละ 5.3

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประมาณการกระแสเงินสดเป็นการประมาณการสำหรับ 5 ปี ข้างหน้าและอัตรากาเริบโตหลังจากนั้น ซึ่งอัตรากาเริบโตกำหนดจากการประมาณการในระยะยาวของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับข้อสมมติที่ว่าผู้ร่วมตลาดจะสามารถทำได้

จากการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 45.0 ล้านบาท ในปี 2558 และผลขาดทุนเพิ่มเติมจำนวน 2.0 ล้านบาท ในปี 2563 ทำให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี ทั้งนี้ หากสมมติฐานที่สำคัญมีการเปลี่ยนแปลงในทางตรงกันข้ามอาจทำให้มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

| | ค่าทะเบียน ผลิตภัณฑ์ | ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์ | โปรแกรม ระหว่างพัฒนา (พันบาท) | รวม |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------|
| ราคาทุน | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | - | 972 | 313 | 1,285 |
| เพิ่มขึ้น | 2,290 | 1,043 | 609 | 3,942 |
| โอน | - | 500 | (500) | - |
| จำหน่าย | - | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 2,290 | 2,515 | 422 | 5,227 |
| เพิ่มขึ้น | 280 | 16 | 367 | 663 |
| โอน | - | 789 | (789) | - |
| จำหน่าย | - | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 2,570 | 3,320 | - | 5,890 |
| ค่าตัดจำหน่าย | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | - | 46 | - | 46 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 156 | 192 | - | 348 |
| จำหน่าย | - | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 156 | 238 | - | 394 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 437 | 290 | - | 727 |
| จำหน่าย | - | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 593 | 528 | - | 1,121 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 2,134 | 2,277 | 422 | 4,833 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 1,977 | 2,792 | - | 4,769 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

12 สัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ได้ดังนี้

| | 2563 | | 2562 | | | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | จำนวน | | มูลค่า | จำนวน | ดอกเบี้ย | มูลค่าปัจจุบัน |
| ค่าเช่าตาม | | | ตามบัญชีของ | จำนวน | | ของจำนวน |
| ระยะเวลา | | | หนี้สินตาม | เงินขั้นต่ำที่ | | เงินขั้นต่ำที่ |
| ที่เหลือของ | | | สัญญาเช่า | ต้องจ่าย | | ต้องจ่าย |
| สัญญาเช่า | ดอกเบี้ย | | | | | |
| | | | (พันบาท) | | | |
| ครบกำหนดชำระ | | | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | 9,346 | (2,392) | 6,954 | 2,649 | (305) | 2,344 |
| ครบกำหนดชำระ | | | | | | |
| หลังจากหนึ่งปี | | | | | | |
| แต่ไม่เกินห้าปี | 28,397 | (6,019) | 22,378 | 3,245 | (144) | 3,101 |
| ครบกำหนดชำระ | | | | | | |
| หลังจากห้าปี | 14,287 | (858) | 13,429 | - | - | - |
| รวม | 52,030 | (9,269) | 42,761 | 5,894 | (449) | 5,445 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(พันบาท)

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

| | |
|--|-------|
| ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า | 2,517 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ | 415 |

กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าที่แสดงในงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 6.5 ล้านบาท

บริษัททำสัญญาเช่ากับบริษัทในประเทศหลายแห่ง และบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อเช่ายานพาหนะและอุปกรณ์ และสิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร ตามลำดับ ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่า

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้ทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนกับบริษัทในประเทศไทยแห่งหนึ่งสำหรับเครื่องจักรจำนวนรวม 6.5 ล้านบาท บริษัทมีรายได้รอการตัดบัญชีจากรายการดังกล่าวจำนวน 0.9 ล้านบาท ซึ่งจะตัดจำหน่ายเป็นระยะเวลา 36 เดือน ภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่า

13 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ได้ดังนี้

| หมายเหตุ | 2563 | | | 2562 | | |
|--|----------------------|-------------------------|----------------|----------------------|-------------------------|----------------|
| | ส่วนที่ หมุนเวียน | ส่วนที่ไม่ หมุนเวียน | รวม | ส่วนที่ หมุนเวียน | ส่วนที่ไม่ หมุนเวียน | รวม |
| | (พันบาท) | | | | | |
| ส่วนที่มีหลักประกัน | | | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชี (ก) | 8,870 | - | 8,870 | 12,643 | - | 12,643 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบัน การเงิน (ก) | 74,000 | - | 74,000 | 84,000 | - | 84,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน การเงิน (ข) | 22,415 | 61,464 | 83,879 | 33,868 | 62,261 | 96,129 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 12 6,954 | 35,807 | 42,761 | 2,344 | 3,101 | 5,445 |
| รวมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย | 112,239 | 97,271 | 209,510 | 132,855 | 65,362 | 198,217 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกันซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ของบริษัท ดังนี้

| | 2563 | 2562 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | (ล้านบาท) | |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 8,881 | 8,817 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 26,840 | 26,840 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 15,000 | 18,500 |
| รวม | 50,721 | 54,157 |

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน แสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ได้ดังนี้

| | 2563 | 2562 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | (ล้านบาท) | |
| ครบกำหนดภายในหนึ่งปี | 105,285 | 130,511 |
| ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 54,227 | 60,642 |
| ครบกำหนดหลังจากห้าปี | 7,237 | 1,619 |
| รวม | 166,749 | 192,772 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทไม่มีวงเงินสินเชื่อที่ยังมิได้เบิกใช้

(ก) เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจำนวน 8.9 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ย MOR โดยได้รับการค้ำประกันจากที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้บริหารสำคัญ และผู้บริหารสำคัญ (2562: 12.6 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MOR)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีตัวสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินรวม 74.0 ล้านบาท (2562 : 84.0 ล้านบาท) โดยตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 49.0 ล้านบาท (2562 : 59.0 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ย MLR และ MLR-1% ซึ่งได้รับการค้ำประกันจากที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้บริหารสำคัญ ผู้บริหารสำคัญ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 25.0 ล้านบาท (2562 : 25.0 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ย Prime rate-0.25% (2562 : อัตราดอกเบี้ย Prime rate-0.5%) ซึ่งได้รับการค้ำประกันจากเงินฝากประจำของบริษัท ผู้บริหารสำคัญ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตัวสัญญาใช้เงินทั้งหมดมีกำหนดชำระคืนในเดือนมกราคมถึงมีนาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 วงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำนวน 12.5 ล้านบาทและจำนวน 44.0 ล้านบาท ตามลำดับ กำหนดให้บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt-to-equity ratio) ไม่เกิน 3 ต่อ 1 แต่ทั้งนี้จะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์ และต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) ไว้ในอัตราไม่น้อยกว่า 1.25 เท่า สำหรับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดแต่ละปี โดยบริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินทั้งหมดได้ตามเงื่อนไข เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2563 สถาบันการเงินดังกล่าวยินยอมให้บริษัทยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt-to-equity ratio) และการดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) สำหรับวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินดังกล่าวข้างต้น

(ข) เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 83.9 ล้านบาท (2562: 96.1 ล้านบาท) จากสถาบันการเงินหลายแห่ง โดยเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือนในระยะเวลาและจำนวนเงินที่แตกต่างกันสิ้นสุดปี 2570 ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| อัตราดอกเบี้ย | ระยะเวลาครบกำหนด ของเงินงวดสุดท้าย | ค่าประกัน | 2563 | 2562 (พันบาท) |
|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|------------------|
| ปีที่ 1 - 3 : MLR-1% | 2568 | ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้บริหารสำคัญ | 26,212 | 31,730 |
| ปีที่ 4 จนครบ กำหนด : MLR | | สิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกับ ผู้บริหารสำคัญ ผู้บริหารสำคัญ และ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | |
| ปีที่ 1 - 2 : MLR-2% | 2570 | ผู้บริหารสำคัญ และบริษัทประกันสินเชื่อ | 19,632 | - |
| ปีที่ 3 จนครบ กำหนด : MLR-1% | | อุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.) | | |
| MLR-1.775% | 2567 | ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ผู้บริหาร สำคัญ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 11,542 | 14,708 |
| MLR-0.85% | 2567 | ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ผู้บริหาร สำคัญ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 10,483 | 13,144 |
| MLR-1% | 2565 | ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ผู้บริหาร สำคัญ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 7,874 | 16,434 |
| ปีที่ 1 - 2 : 2% | 2568 | ผู้บริหารสำคัญ และบริษัทประกันสินเชื่อ | 4,755 | - |
| ปีที่ 3 จนครบ กำหนด : MRR | | อุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.) | | |
| MLR | 2567 | ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ที่ดินที่ เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้บริหารสำคัญ ผู้บริหารสำคัญ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,971 | 13,128 |
| ร้อยละ 2.0 ต่อปี | 2566 | หนังสือค้ำประกันจากสถาบันการเงินแห่ง หนึ่ง | 1,160 | 1,664 |
| ร้อยละ 0.5 และ 0.68 ต่อเดือน | 2564 | รถยนต์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท และ ผู้บริหารสำคัญ | 250 | 1,220 |
| MLR+0.65% | 2567 | ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท ผู้บริหาร สำคัญ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 3,127 |
| MRR+5.44% | 2563 | ผู้บริหารสำคัญ และบริษัทประกันสินเชื่อ | - | 974 |
| | | อุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.) | | |
| | | รวม | 83,879 | 96,129 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 วงเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำนวน 128.5 ล้านบาท กำหนดให้บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt-to-equity ratio) ไม่เกิน 3 ต่อ 1 แต่ทั้งนี้จะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์ และต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) ไว้ในอัตราไม่น้อยกว่า 1.25 เท่า สำหรับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดแต่ละปี เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2563 สถาบันการเงินดังกล่าวยินยอมให้บริษัทยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt-to-equity ratio) และการดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) สำหรับวงเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินดังกล่าวข้างต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 วงเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำนวน 15.5 ล้านบาท กำหนดให้บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt-to-equity ratio) ไม่เกิน 2.3 ต่อ 1 แต่ทั้งนี้จะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์ และต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) ไว้ในอัตราไม่น้อยกว่า 1.1 เท่า สำหรับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดแต่ละปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินทั้งหมดได้ตามเงื่อนไข

14 เจ้าหนี้อื่น

| | หมายเหตุ | 2563 | 2562 |
|--|----------|---------------|---------------|
| | | (พันบาท) | |
| บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 6 | <u>1,114</u> | <u>933</u> |
| บุคคลหรือกิจการอื่น | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย | | 13,766 | 12,731 |
| รายได้รอการตัดบัญชี | | 812 | 6,687 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | | 2,205 | 2,937 |
| อื่น ๆ | | 3,057 | 119 |
| | | <u>19,840</u> | <u>22,474</u> |
| รวม | | <u>20,954</u> | <u>23,407</u> |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

15 ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

| | 2563 | 2562 |
|-------------------------|-------|----------|
| | | (พันบาท) |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 9,813 | 8,139 |

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

บริษัทจัดการโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิตและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ | 2563 | 2562 |
|---|-------|----------|
| | | (พันบาท) |
| วันที่ 1 มกราคม | 8,139 | 5,709 |

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

| | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 1,509 | 1,160 |
| ต้นทุนบริการในอดีต | - | 1,706 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 165 | 140 |
| รวม | 1,674 | 3,006 |

รับรู้ในกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| - ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์ | - | - |
| - ข้อสมมติทางการเงิน | - | - |
| - การปรับปรุงจากประสบการณ์ | - | - |
| | - | - |

| | | |
|----------------------------|--------------|--------------|
| ผลประโยชน์จ่าย | - | (576) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 9,813 | 8,139 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ถูกปรับปรุงให้นายจ้างต้องจ่ายค่าชดเชยให้ลูกจ้างที่ถูกเลิกจ้างเพิ่มเติม หากลูกจ้างทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ลูกจ้างมีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน บริษัทจึงแก้ไขโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานในปี 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับปรับปรุง จากการแก้ไขโครงการดังกล่าวทำให้บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันเดียวกันในงบการเงินเป็นจำนวน 1.7 ล้านบาท

| ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 2563 | 2562 |
|--|--------------|--------------|
| | | (%) |
| อัตราคิดลด | 2.02 | 2.02 |
| การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต | 5.00 | 5.00 |
| อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน | 0.00 - 38.00 | 0.00 - 38.00 |

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราภาวะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 6.75 ปี (2562: 6.75 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่

| ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง |
|---|-----------|----------|
| | | (พันบาท) |
| อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (659) | 767 |
| การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | 925 | (810) |
| อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (722) | 277 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | เพิ่มขึ้น | ลดลง |
|---|-----------|-------|
| | (พันบาท) | |
| อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (529) | 616 |
| การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | 664 | (584) |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (580) | 222 |

16 ทุนเรือนหุ้น

| | มูลค่าหุ้น | 2563 | | 2562 | |
|-----------------------------|------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | ต่อหุ้น | จำนวนหุ้น | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน |
| | (บาท) | (พันหุ้น / พันบาท) | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.5 | 340,000 | 170,000 | 260,000 | 130,000 |
| - ออกหุ้นใหม่ | 0.5 | 86,000 | 43,000 | 80,000 | 40,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.5 | <u>426,000</u> | <u>213,000</u> | <u>340,000</u> | <u>170,000</u> |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.5 | 320,000 | 160,000 | 260,000 | 130,000 |
| - ออกหุ้นใหม่ | 0.5 | 20,000 | 10,000 | 60,000 | 30,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.5 | <u>340,000</u> | <u>170,000</u> | <u>320,000</u> | <u>160,000</u> |

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การออกหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 คณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 170.0 ล้านบาท (แบ่งเป็น 340,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) เป็น 213.0 ล้านบาท (แบ่งเป็น 426,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 86,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท รวมเป็นเงิน 43.0 ล้านบาท บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2563

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้จัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เหลือจำนวน 10.0 ล้านบาท (แบ่งเป็น 20.0 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) ให้แก่ (1) กองทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนสำหรับธุรกิจเอสเอ็มอีก้าวไกลไปด้วยกัน 1 โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ในฐานะทรัสต์ และ (2) บริษัท เอช อี พี โฮลดิ้งส์ 4 จำกัด จำนวน 19.0 ล้านหุ้นและ 1.0 ล้านหุ้น ตามลำดับ ในราคาหุ้นละ 1.61 บาท โดยบริษัทได้รับชำระเงินค่าหุ้นดังกล่าวจำนวน 32.2 ล้านบาทในเดือนเดียวกัน และดำเนินการจดทะเบียนรับชำระค่าหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2563 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวจำนวน 0.1 ล้านบาท

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 130.0 ล้านบาท (แบ่งเป็น 260,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) เป็น 170.0 ล้านบาท (แบ่งเป็น 340,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 80,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท รวมเป็นเงิน 40.0 ล้านบาท บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2562

ในระหว่างเดือนมิถุนายน 2562 บริษัทได้รับชำระเงินค่าหุ้นแล้วจำนวน 30.0 ล้านบาท โดยบริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2562

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

17 สำรอง

สำรองประกอบด้วย

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างที่เกิดจากรายการภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ผลต่างที่เกิดจากรายการภายใต้การควบคุมเดียวกันเป็นการแสดงถึงส่วนเกินระหว่างต้นทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของกิจการหรือธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ณ วันที่ได้มา ซึ่งจะไม่จำหน่ายและจะคงอยู่จนกว่าธุรกิจจะถูกขายหรือจำหน่ายออกไป

18 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

ส่วนงานที่รายงานดังรายละเอียดข้างล่าง เป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส

ส่วนงานที่รายงานในปี 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

ส่วนงานที่รายงาน 1 การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราชื่อของลูกค้า (OEM)

ส่วนงานที่รายงาน 2 การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราชื่อของบริษัท (Own brands)

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ส่วนงานอื่นรวมถึงรายได้จากการจำหน่ายสินค้าและบริการอื่น ซึ่งไม่มีส่วนงานใดที่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณเพื่อกำหนดส่วนงานที่รายงานในปี 2563 หรือ 2562

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรจากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่า การใช้กำไรจากการดำเนินงานในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

รายได้หลักของบริษัทได้มาจากรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และรับรู้รายได้ ณ เวลาหนึ่ง

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | ส่วนงานที่รายงาน 1 | | ส่วนงานที่รายงาน 2 | | ส่วนงานอื่น | | รวม | |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | (พันบาท) | | | | | | | |
| รายได้จากการขายสินค้า | 249,294 | 267,550 | 182,770 | 82,341 | 23,580 | 10,800 | 455,644 | 360,691 |
| กำไรจากการดำเนินงาน | <u>48,941</u> | <u>50,248</u> | <u>45,884</u> | <u>31,753</u> | <u>2,680</u> | <u>5,758</u> | <u>97,505</u> | <u>87,759</u> |
| รายได้ที่ปันส่วนไม่ได้ | | | | | | | 7,099 | 4,836 |
| ค่าใช้จ่ายที่ปันส่วนไม่ได้ | | | | | | | (49,364) | (53,465) |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | (2,000) | - |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS 9 (2562: กลับรายการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ) | | | | | | | (2,123) | 3,924 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | | | | (11,441) | (12,965) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | | | | | | <u>39,676</u> | <u>30,089</u> |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ส่วนงานภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเท่านั้น และไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ลูกค้านำใหญ่

รายได้จากลูกค้าหลัก 2 รายของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นเงินจำนวน 63.3 ล้านบาทและ 59.1 ล้านบาท ตามลำดับ (2562: รายได้จากลูกค้าหลัก 4 รายของบริษัท เป็นเงินจำนวน 68.1 ล้านบาท 51.4 ล้านบาท 48.4 ล้านบาท และ 43.4 ล้านบาท ตามลำดับ)

ยอดคงเหลือของสัญญา

ตารางต่อไปนี้จะให้ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ และหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

| | 2563 | 2562 |
|------------------------|--------|----------|
| | | (พันบาท) |
| ลูกหนี้การค้า | 43,737 | 57,087 |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 14,864 | 14,387 |

หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเกิดจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับล่วงหน้าสำหรับการขายสินค้า โดยบริษัทจะรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาดังกล่าวเป็นรายได้เมื่อส่งมอบการควบคุมสินค้าให้กับลูกค้า

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของยอดคงเหลือหนี้สินที่เกิดจากสัญญาในระหว่างปีมีดังนี้

| | 2563 |
|---------------------------|---------------|
| | (พันบาท) |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,387 |
| เงินรับล่วงหน้าระหว่างปี | 174,381 |
| รับรู้เป็นรายได้ระหว่างปี | (173,904) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>14,864</u> |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ต้นทุนของสัญญา

ค่านายหน้าที่ย้ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาระยะยาวเป็นต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา ดังนั้นบริษัทจึงรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายอย่างเป็นระบบ ซึ่งสอดคล้องกับรูปแบบของการรับรู้รายได้

บริษัทตัดจำหน่ายต้นทุนของสัญญาระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 0.4 ล้านบาท (2562 : 0.1 ล้านบาท)

19 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

| | หมายเหตุ | 2563 | 2562 |
|------------------------------|----------|---------------|---------------|
| | | (พันบาท) | |
| เงินเดือน ค่าแรง และ โบนัส | | 90,326 | 83,033 |
| โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ | 15 | 1,674 | 3,006 |
| รวม | | 92,000 | 86,039 |

20 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่าง ๆ ดังนี้

| | 2563 | 2562 |
|--|----------------|----------------|
| | (พันบาท) | |
| รวมอยู่ในต้นทุนขายสินค้า | | |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | (27,354) | (8,035) |
| วัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ที่ใช้ไป | 234,985 | 161,476 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร | 45,102 | 44,599 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 18,022 | 13,546 |
| ต้นทุนสินค้าซื้อมาเพื่อขาย | 14,497 | 13,561 |
| อื่น ๆ | 24,764 | 24,104 |
| รวม | 310,016 | 249,251 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2563 2562

(พันบาท)

2563 2562

(พันบาท)

รวมอยู่ในต้นทุนในการจัดจำหน่าย

| | | |
|--|---------------|---------------|
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร | 17,403 | 12,309 |
| ค่าโฆษณาและค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย | 15,946 | 5,411 |
| อื่น ๆ | 14,774 | 5,962 |
| รวม | 48,123 | 23,682 |

รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

| | | |
|--|---------------|---------------|
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร | 29,495 | 29,131 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 5,878 | 9,381 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 3,380 | 2,402 |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง | 1,376 | 2,481 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่า (2562: ค่าเช่า) | - | 1,296 |
| อื่น ๆ | 9,235 | 8,774 |
| รวม | 49,364 | 53,465 |

21 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

2563 2562

(พันบาท)

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน

| | | |
|------------------|-------|-------|
| สำหรับปีปัจจุบัน | 7,089 | 5,669 |
|------------------|-------|-------|

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

| | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | 1,504 | 854 |
| รวมภาษีเงินได้ | 8,593 | 6,523 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในส่วนของผู้ออกหุ้น

| | 2563 | | | 2562 | | |
|------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | รายได้ | | | รายได้ | | |
| | ก่อน | (ค่าใช้จ่าย) | สุทธิจาก | ก่อน | (ค่าใช้จ่าย) | สุทธิจาก |
| | ภาษีเงินได้ | ภาษีเงินได้ | ภาษีเงินได้ | ภาษีเงินได้ | ภาษีเงินได้ | ภาษีเงินได้ |
| | (พันบาท) | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้น | (143) | 29 | (114) | - | - | - |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

| | 2563 | | 2562 | |
|---|-----------|--------------|-----------|--------------|
| | อัตราภาษี | (พันบาท) | อัตราภาษี | (พันบาท) |
| | (ร้อยละ) | | (ร้อยละ) | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 39,676 | | 30,089 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 20 | 7,935 | 20 | 6,018 |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี | | 217 | | 740 |
| ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่มทางภาษี | | (253) | | (235) |
| ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ที่ไม่ได้ใช้ | | 694 | | - |
| รวม | 22 | 8,593 | 22 | 6,523 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างปีมีดังนี้

| | ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | บันทึกเป็น รายได้/(ค่าใช้จ่าย) ในกำไรหรือขาดทุน (พันบาท) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 |
|---|------------------------------|---|--------------------------------|
| สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 1,183 | 485 | 1,668 |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 1,009 | (270) | 739 |
| ลูกหนี้อื่น | - | 16 | 16 |
| ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | 1,062 | 363 | 1,425 |
| ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน | 7,875 | 25 | 7,900 |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 448 | 159 | 607 |
| เจ้าหนี้อื่น | 34 | 47 | 81 |
| รายได้รอกการตัดบัญชี | 2,695 | (2,415) | 280 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ผลต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุม เดียวกัน | 2,213 | (307) | 1,906 |
| รวม | 18,147 | (1,562) | 16,585 |
| หนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชี | | | |
| สินค้าคงเหลือ | (463) | (182) | (645) |
| ต้นทุนของสัญญา | (80) | (28) | (108) |
| ต้นทุนขายรอกการตัดบัญชี | (400) | 306 | (94) |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (1,193) | (38) | (1,231) |
| รวม | (2,136) | 58 | (2,078) |
| สุทธิ | 16,011 | (1,504) | 14,507 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | ณ วันที่ | บันทึกเป็น | ณ วันที่ |
|---|----------------|---------------------|----------------|
| | 1 มกราคม | รายได้/(ค่าใช้จ่าย) | 31 ธันวาคม |
| | 2562 | ในกำไรหรือขาดทุน | 2562 |
| | | (พันบาท) | |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 648 | 535 | 1,183 |
| ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | 1,794 | (785) | 1,009 |
| ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | 838 | 224 | 1,062 |
| ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน | 8,250 | (375) | 7,875 |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | - | 448 | 448 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | 34 | 34 |
| รายได้จากการตัดบัญชี | 3,169 | (474) | 2,695 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 1,142 | 486 | 1,628 |
| ผลต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุม เดียวกัน | 2,617 | (404) | 2,213 |
| รวม | 18,458 | (311) | 18,147 |
| หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี | | | |
| สินค้าคงเหลือ | (190) | (273) | (463) |
| ต้นทุนของสัญญา | - | (80) | (80) |
| ต้นทุนขายรอการตัดบัญชี | (509) | 109 | (400) |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (894) | (299) | (1,193) |
| รวม | (1,593) | (543) | (2,136) |
| สุทธิ | 16,865 | (854) | 16,011 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

22 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็น ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในแต่ละปีโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก โดยแสดงการคำนวณดังต่อไปนี้

| | 2563 | 2562 |
|---|--------------------|----------------|
| | (พันบาท / พันหุ้น) | |
| กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | <u>31,084</u> | <u>23,565</u> |
| จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม | 320,000 | 260,000 |
| ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 | - | 28,932 |
| ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2563 | 15,301 | - |
| จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน) | <u>335,301</u> | <u>288,932</u> |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | <u>0.09</u> | <u>0.08</u> |

23 เงินปันผล

เงินปันผลที่บริษัทจ่ายให้ผู้ถือหุ้น มีดังนี้

| | วันที่อนุมัติ | กำหนดจ่าย เงินปันผล | อัตราเงินปันผล ต่อหุ้น (บาท) | จำนวนเงิน (พันบาท) |
|---------------------|------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| ปี 2563 | | | | |
| เงินปันผลระหว่างกาล | 26 มิถุนายน 2563 | มิถุนายน 2563 | 0.0293 | 9,950 |
| เงินปันผลระหว่างกาล | 14 สิงหาคม 2563 | สิงหาคม 2563 | 0.0226 | 7,700 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | วันที่อนุมัติ | กำหนดจ่าย เงินปันผล | อัตราเงินปันผล ต่อหุ้น (บาท) | จำนวนเงิน (ล้านบาท) |
|------------------|----------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|
| ปี 2562 | | | | |
| เงินปันผลประจำปี | 18 มีนาคม 2563 | มีนาคม 2563 | 0.0454 | 14,528 |

24 เครื่องมือทางการเงิน

(ก) มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม

(ข) นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของบริษัท บริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

(ข.1) ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตเป็นความเสี่ยงจากการสูญเสียทางการเงินของบริษัท หากลูกค้าไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันตามสัญญา ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้ที่เป็นลูกค้าของบริษัท

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ข.1.1) ลูกหนี้การค้า

ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของบริษัทได้รับอิทธิพลมาจากลักษณะเฉพาะตัวของลูกค้าแต่ละราย อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารต้องพิจารณาถึงปัจจัยอื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกค้า ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงของการผิดนัดชำระซึ่งเกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและประเทศที่ลูกค้าดำเนินธุรกิจอยู่ รายละเอียดการกระจุกตัวของรายได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 18

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนดนโยบายด้านเครดิตเพื่อวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือของลูกค้ารายใหม่แต่ละรายก่อนที่บริษัทจะเสนอระยะเวลาและเงื่อนไขมาตรฐานในการชำระเงินและการส่งสินค้า บริษัทจะทบทวนอันดับความน่าเชื่อถือภายนอก (ถ้ามี) งบการเงิน ข้อมูลของสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ข้อมูลอุตสาหกรรมและหนังสือรับรองฐานะทางการเงินของธนาคารสำหรับบางกรณี

บริษัทจำกัดฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้การค้าด้วยการกำหนดระยะเวลาการจ่ายชำระสูงสุดที่ 120 วัน

ตารางที่แสดงไว้ด้านล่างให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตและผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ลูกหนี้การค้า (พันบาท) | อัตราขาดทุน | ค่าเพื่อผลขาดทุน |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ) | จากการด้อยค่า (พันบาท) |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 23,409 | 0.08 | 18 |
| เกินกำหนดชำระ: | | | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 17,455 | 1.60 | 279 |
| 3 - 6 เดือน | 147 | 11.56 | 17 |
| 6 - 12 เดือน | 5,734 | 46.98 | 2,694 |
| มากกว่า 12 เดือน | 687 | 100.00 | 687 |
| รวม | 47,432 | | 3,695 |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (3,695) | | |
| สุทธิ | 43,737 | | |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า - วิธีการอย่างง่าย

| | (พันบาท) |
|--------------------------|--------------|
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 5,043 |
| เพิ่มขึ้น | 2,123 |
| ลดลง | (3,471) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | <u>3,695</u> |

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

| | (พันบาท) |
|-------------------------------------|--------------|
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า | <u>2,123</u> |

ลูกหนี้การค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

กิจการอื่นๆ

| | (พันบาท) |
|----------------------------|---------------|
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 36,932 |
| เกินกำหนดชำระ | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 17,756 |
| 3 - 6 เดือน | 917 |
| 6 - 12 เดือน | 2,207 |
| มากกว่า 12 เดือน | 4,318 |
| รวม | <u>62,130</u> |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,043) |
| สุทธิ | <u>57,087</u> |

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 120 วัน

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ข.1.2) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของบริษัทที่เกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ถูกจำกัด เนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารและสถาบันการเงิน ซึ่งบริษัทพิจารณาว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

(ข.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัทและเพื่อให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

ตารางต่อไปนี้แสดงระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงาน โดยจำนวนเงินเป็นจำนวนขั้นต้นซึ่งไม่ได้คิดลด รวมดอกเบี้ยตามสัญญาและไม่รวมผลกระทบหากหักกลบตามสัญญา

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | มูลค่าตามบัญชี | กระแสเงินสดตามสัญญา | | | รวม |
|---|----------------|------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| | | ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า | มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | |
| หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 29,891 | 29,891 | - | - | 29,891 |
| เจ้าหนี้อื่น | 20,142 | 20,142 | - | - | 20,142 |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น | | | | | |
| จากสถาบันการเงิน | 82,870 | 83,513 | - | - | 83,513 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 42,761 | 9,346 | 28,397 | 14,287 | 52,030 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย | 3,089 | 3,089 | - | - | 3,089 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 83,879 | 25,667 | 60,084 | 7,525 | 93,276 |
| | 262,632 | 171,648 | 88,481 | 21,812 | 281,941 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) | ระยะเวลาที่ครบกำหนดชำระ | | | |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|
| | | ภายใน 1 ปี | หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี | หลังจาก 5 ปี (พันบาท) | รวม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ | | | | | |
| เกี่ยวข้องกัน | 6.00 | - | - | 5,767 | 5,767 |
| รวม | | - | - | 5,767 | 5,767 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม | | | | | |
| ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 5.00 - 7.12 | 96,643 | - | - | 96,643 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 2.00 - 14.96 | 33,868 | - | - | 33,868 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 2.00 - 14.96 | - | 60,642 | 1,619 | 62,261 |
| รวม | | 130,511 | 60,642 | 1,619 | 192,772 |

(ข.3) ความเสี่ยงด้านตลาด

บริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากธุรกิจปกติซึ่งมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนและจากภาวะผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ของคู่สัญญา บริษัทไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

(ข.3.1) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทไม่มีการซื้อและการขายที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ข.3.2) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท เนื่องจากเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว บริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยโดยหลักมาจากเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุข้อ 13)

| ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2563 | 2562 |
|--|----------------|----------------|
| | (พันบาท) | |
| เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 6,165 | 2,884 |
| | 6,165 | 2,884 |
| เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร | | |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 82,870 | 96,643 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 77,714 | 93,245 |
| | 160,584 | 189,888 |

25 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของนักลงทุน เจ้าหนี้ และตลาด และก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

26 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

| | 2563 | 2562 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| | (พันบาท) | |
| ภาระผูกพันอื่น ๆ | | |
| หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร | 1,248 | 1,248 |
| | 1,248 | 1,248 |

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่สถาบันการเงินแห่งหนึ่งออกให้แก่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเพื่อการใช้ไฟฟ้าเป็นจำนวน 0.8 ล้านบาท ออกให้กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืมเป็นจำนวนเงิน 0.4 ล้านบาท และออกให้การไฟฟ้านครหลวงเพื่อการใช้ไฟฟ้าเป็นจำนวน 0.1 ล้านบาท

27 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2562 บริษัทถูกฟ้องร้องในคดีที่เกี่ยวกับละเมิดใช้สิทธิเครื่องหมายการค้าโดยไม่สุจริต โดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องเป็นจำนวน 50.0 ล้านบาท ขณะนี้คืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลาง ศาลได้นัดสืบพยานโจทก์และพยานจำเลยในเดือนตุลาคม 2564 ทั้งนี้ผลที่สุดของคดียังไม่สามารถสรุปได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทไม่ได้ตั้งประมาณการหนี้สินสำหรับค่าเสียหายคดีความเนื่องจากผู้บริหารเชื่อว่าบริษัทไม่ได้กระทำความผิดตามดังฟ้อง

28 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อเสริมสภาพคล่องในวงเงินจำนวน 19.9 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยเป็น MLR-1.47% สำหรับปีที่ 1 และอัตราดอกเบี้ย MLR-1.1% สำหรับปีที่ 2 - 7 โดยได้รับการค้ำประกันจากบริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.) และผู้บริหารสำคัญ

เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2564 บริษัทได้ทำสัญญาขายลดลูกหนี้การค้ากับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อเสริมสภาพคล่องในวงเงินจำนวน 20.0 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.25 ต่อปี โดยได้รับการค้ำประกันจากผู้บริหารสำคัญ

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 คณะกรรมการบริษัทได้นำเสนอจ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 0.0294 บาท เป็นจำนวน 10.0 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวต้องได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้นของบริษัท

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

29 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินปี 2563

| | ก่อนจัดประเภทใหม่ | 2562 จัดประเภทใหม่ (พันบาท) | หลังจัดประเภทใหม่ |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ | | | |
| 31 ธันวาคม 2562 | | | |
| ลูกหนี้อื่น | 11,139 | (163) | 10,976 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 1,579 | 163 | 1,742 |
| เจ้าหนี้อื่น | (23,775) | 368 | (23,407) |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | - | (368) | (368) |
| | | <hr/> | |
| | | - | |
| | | <hr/> | |

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของบริษัทมากกว่า