

บริษัท ดีโอดี ไปโอเทค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ดีโอดี ไปโอเทค จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายอาหารเสริมสุขภาพและเครื่องดื่มน้ำเพื่อสุขภาพทุกชนิด ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 111 หมู่ 2 ตำบลท่าจีน อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ดีโอดี ไปโอเทค จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2568 ร้อยละ	2567 ร้อยละ
บริษัทย่อยทางตรง				
บริษัท ดีโอดี เฮลท์ดีไลฟ์ จำกัด	ธุรกิจการลงทุน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ดีโอดี เซลส์ พาวเวอร์ จำกัด	บริการให้คำปรึกษา	ไทย	70.00	70.00
บริษัท เอเค ดีโอดี จำกัด	ธุรกิจการค้า	ไทย	51.00	51.00
บริษัท เอ เมตาเวิร์ส จำกัด	ธุรกิจผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร	ไทย	50.00	50.00
บริษัท ดีโอดี อินฟินิท จำกัด	ธุรกิจการลงทุน	ไทย	99.99	99.99
บริษัทย่อยทางอ้อม				
บริษัท พีซีซีเอ แล็บบอราเทอรี จำกัด	หยุดดำเนินงาน	ไทย	90.00	90.00
บริษัท ออสเวลไลฟ์ จำกัด	ธุรกิจผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร	ไทย	89.29	89.29

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชี

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลังที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้านิรหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าเสียหายในการผลิต

วัตถุดิบ สารเคมี อะไหล่และวัสดุ โรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	-	5 - 20 ปี
อาคาร	-	30 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	-	5 - 30 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	5 - 20 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	-	5 ปี
ยานพาหนะ	-	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกฎบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น กลุ่มบริษัทจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	อายุการใช้ประโยชน์	
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5	ปี
เครื่องหมายการค้า	4 - 8	ปี
ความสัมพันธ์กับลูกค้า	10	ปี

4.7 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ได้แก่ ยานพาหนะ ซึ่งมีอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทที่คิดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.9 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ยกเว้นค่าความนิยม) มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.12 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.14 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า เป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้ จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีคอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีคอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่าย รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราคอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีคอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสิทธิประโยชน์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญา กับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราคอกเบี้ยที่แท้จริง โดยประมาณของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพการเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสิทธิภาพในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ

กลุ่มบริษัทได้ตั้งค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยและสินค้าเคลื่อนไหวช้า โดยค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยจะประมาณจากจำนวนสินค้าที่ไม่มีแผนการผลิตแล้ว ส่วนค่าเพื่อสินค้าเคลื่อนไหวช้า ประมาณจากจำนวนสินค้าที่คาดว่าจะขายไม่ได้ โดยพิจารณาจากข้อมูลการขายจริงในปีปัจจุบันและแผนการขายของปีถัดไป

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2568	2567	2568	2567	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้า	-	-	14,336	21,226	ราคาตลาด
รายได้เงินปันผล	-	-	9,100	17,150	ตามที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1,152	12,316	อัตราร้อยละ 5 และ 6 ต่อปี
รายได้อื่น	-	-	6,974	6,541	ราคาตามสัญญา
ซื้อสินค้า	-	-	-	418	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	99	110	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
บริษัทย่อย	-	-	95,058	108,928
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(89,206)	(74,420)
	-	-	5,852	34,508
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 17)				
บริษัทย่อย	-	-	5	76
	-	-	5	76
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	667	1,259
	-	-	667	1,259

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 มกราคม 2568	ระหว่างปี	ระหว่างปี	31 ธันวาคม 2568
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย				
บริษัท ดีโอดี เฮลท์ดีไลฟ์ จำกัด	298,000	-	-	298,000
บริษัท ดีโอดี เซลส์ พาวเวอร์ จำกัด	5,800	-	-	5,800
บริษัท พีซีซีเอ แล็บบอราเทอร์รี่ จำกัด	162,100	-	(98,789)	63,311
	465,900	-	(98,789)	367,111
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(362,562)	(4,549)	-	(367,111)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย - สุทธิ	103,338	(4,549)	(98,789)	-

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และดอกเบี้ยค้างรับ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยอดคงเหลือต้นปี	436,982	427,332
สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	19,335	9,650
ยอดคงเหลือ	456,317	436,982

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ผลประโยชน์ระยะสั้น	19,071	30,719	15,691	19,402
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3,429	1,344	1,625	1,217
รวม	22,500	32,063	17,316	20,619

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เงินสด	81	11	61	11
เงินฝากธนาคาร	129,148	223,077	85,196	113,009
รวม	129,229	223,088	85,257	113,020

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.15 ถึง 0.30 ต่อปี (2567: ร้อยละ 0.15 ถึง 0.40 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-	1,208	-
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	-	3,576
3 - 6 เดือน	-	-	-	5,841
6 - 12 เดือน	-	-	1,276	139
มากกว่า 12 เดือน	-	-	2,988	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	-	-	5,472	9,556
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	37,966	16,899	37,958	16,451
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	10,415	6,047	9,962	4,475
3 - 6 เดือน	1,343	644	1,341	634
6 - 12 เดือน	2,923	724	434	724
มากกว่า 12 เดือน	373,528	378,926	362,337	367,764
รวม	426,175	403,240	412,032	390,048
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(373,545)	(378,874)	(362,386)	(367,711)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	52,630	24,366	49,646	22,337
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	52,630	24,366	55,118	31,893

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
เงินทดรองจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	-	100	-	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	152	128
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	20,154	18,294	11,427	15,726
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	89,434	98,994
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	3,999	3,701	3,999	3,701
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	250
รวม	24,153	22,095	105,012	118,799
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(4,598)	(4,257)	(93,804)	(78,677)
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	19,555	17,838	11,208	40,122
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	72,185	42,204	66,326	72,015

ระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าโดยปกติมีระยะเวลา 30 วัน ถึง 180 วัน

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ยอดคงเหลือต้นปี	378,874	411,472	367,711	400,301
สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	911	4,232	911	4,232
รับคืน	(6,240)	(36,830)	(6,236)	(36,822)
ยอดคงเหลือปลายปี	373,545	378,874	362,386	367,711

9. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
สินค้าสำเร็จรูป	76,345	83,010	(237)	(2,290)	76,108	80,720
งานระหว่างทำ	5,142	4,348	(1,928)	(1,163)	3,214	3,185
วัตถุดิบ	48,855	70,282	(16,257)	(27,310)	32,598	42,972
รวม	130,342	157,640	(18,422)	(30,763)	111,920	126,877

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็น		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2568	2567	มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	2568	2567
สินค้าสำเร็จรูป	13,181	12,912	(237)	(2,290)	12,944	10,622
งานระหว่างทำ	5,142	4,348	(1,928)	(1,163)	3,214	3,185
วัตถุดิบ	44,901	65,069	(16,257)	(27,310)	28,644	37,759
รวม	63,224	82,329	(18,422)	(30,763)	44,802	51,566

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทบันทึกการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 12 ล้านบาท โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี (2567: 7.3 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: มีการบันทึกการกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 12 ล้านบาท (2567: 7.3 ล้านบาท))

10. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปใช้เป็นหลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

11. สินทรัพย์ทางการเงินอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากประจำ	160,769	-	160,116	-
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	26	-	-	-
<u>ตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u>				
ตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน	2,772	2,600	2,772	2,600
รวม	163,567	2,600	162,888	2,600
หมุนเวียน	160,795	-	160,116	-
ไม่หมุนเวียน	2,772	2,600	2,772	2,600
	163,567	2,600	162,888	2,600

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน		ทุนเรียกชำระแล้ว		ราคาทุน	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
บริษัทย่อยทางตรง						
บริษัท ดีโอดี เฮลท์ดีไลฟ์ จำกัด	99.99	99.99	1,000	1,000	1,000*	1,000*
บริษัท ดีโอดี เซลส์ พาวเวอร์ จำกัด	70.00	70.00	2,000	2,000	1,400*	1,400*
บริษัท เอเค ดีโอดี จำกัด	51.00	51.00	500	500	255*	255*
บริษัท เอ เมตาเวิร์ส จำกัด	50.00	50.00	5,000	5,000	2,500*	2,500
บริษัท ดีโอดี อินฟินิท จำกัด	99.99	99.99	91,000	91,000	91,000	91,000
รวม					96,155	96,155
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(5,155)	(2,655)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					91,000	93,500

*บริษัทฯบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเต็มจำนวนแล้ว

12.1 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท เอ เมตาเวิร์ส จำกัด จำนวน 2.5 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

12.2 รายได้เงินปันผลจากบริษัทย่อย

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทฯรับรู้รายได้เงินปันผลจากบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

บริษัท	(หน่วย: พันบาท)	
	2568	2567
บริษัท ดีโอดี อินฟินิท จำกัด	9,100	13,650
บริษัท เอ เมตาเวิร์ส จำกัด	-	3,500
รวม	9,100	17,150

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

ราคาทุน	งบการเงินรวม									
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม	
ราคาทุน										
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	220,566	15,813	342,614	317,960	283,404	26,071	6,486	13,709	1,226,623	
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	1,013	2,126	1,333	-	18,021	22,493	
ขายบริษัทย่อย	-	(4,231)	-	(135,618)	(43,590)	(3,803)	-	(2,850)	(190,092)	
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย	(67,089)	-	(131,185)	(36,151)	-	-	-	-	(234,425)	
จำหน่าย	-	-	-	(20,671)	(59,199)	(11,576)	(557)	-	(92,003)	
โอน	-	-	-	1,260	1,003	-	-	(2,263)	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	153,477	11,582	211,429	127,793	183,744	12,025	5,929	26,617	732,596	
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	3,198	20,455	1,782	-	7,207	32,642	
จำหน่าย	-	-	-	(309)	(2,325)	(224)	-	-	(2,858)	
โอน	-	-	-	9,845	13,070	-	-	(22,915)	-	
โอนมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	-	645	-	645	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	153,477	11,582	211,429	140,527	214,944	13,583	6,574	10,909	763,025	
ค่าเสื่อมราคาสะสม										
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	-	5,338	87,746	56,183	143,445	14,699	6,084	-	313,495	
ขายบริษัทย่อย	-	(514)	-	(11,517)	(17,885)	(1,931)	-	-	(31,847)	
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(41,066)	(5,800)	-	-	-	-	(46,866)	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,141	13,771	10,871	21,812	3,248	140	-	50,983	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	(20,436)	(41,794)	(10,436)	(557)	-	(73,223)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	-	5,965	60,451	29,301	105,578	5,580	5,667	-	212,542	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	528	8,356	7,079	16,548	2,669	135	-	35,315	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	(205)	(2,324)	(170)	-	-	(2,699)	
โอนมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	-	645	-	645	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	-	6,493	68,807	36,175	119,802	8,079	6,447	-	245,803	

(หน่วย: พันบาท)

คำเพื่อการต่อยค่า	งบการเงินรวม									
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	1,700	-	23,000	4,965	16,055	2,501	1	2,850	51,072	
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	3,717	-	124,101	13,455	1,872	-	-	143,145	
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-	(16,026)	(687)	-	-	(16,713)	
ขายบริษัทย่อย	-	(3,717)	-	(124,101)	(13,455)	(1,872)	-	(2,850)	(145,995)	
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	(1,700)	-	(19,165)	-	-	-	-	-	(20,865)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	-	-	3,835	4,965	29	1,814	1	-	10,644	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	-	-	3,835	4,965	29	1,814	1	-	10,644	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	153,477	5,617	147,143	93,527	78,137	4,631	261	26,617	509,410	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	153,477	5,089	138,787	99,387	95,113	3,690	126	10,909	506,578	

งบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง		เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่และเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง		รวม
				อาคาร	อุปกรณ์				ก่อสร้าง	ก่อสร้าง	
ราคาทุน											
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	144,377	11,582	148,037	130,894	210,367	20,404	6,780	10,859	683,300		
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	140	2,001	221	-	18,021	20,383		
จำหน่าย	-	-	-	-	(8,870)	(1,504)	-	-	(10,374)		
โอน	-	-	-	1,260	1,003	-	-	(2,263)	-		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	144,377	11,582	148,037	132,294	204,501	19,121	6,780	26,617	693,309		
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	2,467	20,455	1,484	-	7,207	31,613		
จำหน่าย	-	-	-	-	(2,325)	(156)	-	-	(2,481)		
โอน	-	-	-	9,845	13,070	-	-	(22,915)	-		
โอนมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	-	645	-	645		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	144,377	11,582	148,037	144,606	235,701	20,449	7,425	10,909	723,086		
ค่าเสื่อมราคาสะสม											
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	-	4,957	31,286	29,984	119,139	14,175	6,535	-	206,076		
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,008	5,782	6,008	16,190	2,067	91	-	31,146		
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	-	(7,498)	(1,087)	-	-	(8,585)		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	-	5,965	37,068	35,992	127,831	15,155	6,626	-	228,637		
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	527	5,782	6,824	16,401	1,901	91	-	31,526		
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	-	(2,324)	(145)	-	-	(2,469)		
โอนมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	-	645	-	645		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	-	6,492	42,850	42,816	141,908	16,911	7,362	-	258,339		
มูลค่าสุทธิตามบัญชี											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	144,377	5,617	110,969	96,302	76,670	3,966	154	26,617	464,672		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	144,377	5,090	105,187	101,790	93,793	3,538	63	10,909	464,747		

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 99 ล้านบาท (2567: 91 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 96 ล้านบาท 2567: 87 ล้านบาท)

กลุ่มบริษัทฯ ได้นำที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบนที่ดิน มูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 250 ล้านบาท (2567: 210 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 207 ล้านบาท 2567: 210 ล้านบาท) จัดจ้างเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีเงินกู้ยืมระยะสั้น และหนังสือสัญญาค้ำประกันจากธนาคาร

เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2567 บริษัท พีซีซีเอ แล็บบอราเทอรี จำกัด (บริษัทย่อย) เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายสินทรัพย์ให้กับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในราคา 215 ล้านบาท (โดยมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย 34 ล้านบาท) กลุ่มบริษัทจึงจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 167 ล้านบาทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทย่อยได้รับเงินมัดจำจากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวแล้วจำนวน 215 ล้านบาท และได้โอนกรรมสิทธิ์สินทรัพย์ดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2568

14. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่ายานพาหนะเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญาเช่า 5 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	53,776	2,463
ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(48,822)	-
ลดลงจากการขายบริษัทย่อย	(398)	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(2,639)	(789)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	1,917	1,674
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(838)	(719)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	1,079	955

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
หนี้สินตามสัญญาเช่า	289	1,085	278	946
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(3)	(29)	(2)	(26)
รวม	286	1,056	276	920
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(286)	(770)	(276)	(644)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	286	-	276

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ยอดคงเหลือต้นปี	1,056	56,081	920	1,594
ดอกเบี้ยที่รับรู้	26	1,929	24	48
จ่ายค่าเช่า	(796)	(4,046)	(668)	(722)
ลดลงจากการขายทรัพย์สินย่อย	-	(400)	-	-
ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	-	(52,508)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	286	1,056	276	920

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	838	2,639	719	789
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	26	1,929	24	48
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่ง สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	293	875	154	155

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 จำนวน 1 ล้านบาท (2567: 5 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ความสัมพันธ์	เครื่องหมาย	ค่าลิขสิทธิ์	รวม	ค่าลิขสิทธิ์	รวม
	กับลูกค้า	การค้า	ซอฟต์แวร์		ซอฟต์แวร์	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	33,000	17,910	13,785	64,695	8,948	8,948
ขายบริษัทย่อย	-	-	(752)	(752)	-	-
จำหน่าย	-	-	(776)	(776)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	33,000	17,910	12,257	63,167	8,948	8,948
ซื้อ	-	-	820	820	500	500
จำหน่าย	-	-	(939)	(939)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	33,000	17,910	12,138	63,048	9,448	9,448
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	2,561	2,258	7,812	12,631	5,035	5,035
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,995	2,950	1,099	7,044	999	999
ขายบริษัทย่อย	-	-	(380)	(380)	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่						
จำหน่าย	-	-	(547)	(547)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	5,556	5,208	7,984	18,748	6,034	6,034
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,986	2,800	1,053	6,839	1,044	1,044
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่						
จำหน่าย	-	-	(661)	(661)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	8,542	8,008	8,376	24,926	7,078	7,078
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	-	-	1,587	1,587	-	-
เพิ่มขึ้น	-	-	196	196	-	-
ขายบริษัทย่อย	-	-	(196)	(196)	-	-
ลดลง	-	-	(229)	(229)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	-	-	1,358	1,358	-	-
ลดลง	-	-	(278)	(278)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	-	-	1,080	1,080	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	27,444	12,702	2,915	43,061	2,914	2,914
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	24,458	9,902	2,682	37,042	2,370	2,370

16. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ร้อยละต่อปี)					
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	MMR	-	45,000	-	45,000
รวม			-	45,000	-	45,000

วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารของบริษัทฯ ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดิน สิ่งปลูกสร้างบนที่ดินและเงินฝากประจำ

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	42,667	39,231	38,854	28,992
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	5	76
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	14,095	9,150	8,877	5,071
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	24,076	22,496	6,050	5,773
เช็คจ่ายล่วงหน้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	47	47	47	47
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	80,885	70,924	53,833	39,959

18. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย	การชำระคืน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2568	2567	2568	2567
1	MLR	ชำระคืนเป็นงวดทุกเดือน เริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2568 ครบกำหนดชำระเดือนพฤษภาคม 2571	804	-	-	-
2	MLR	ชำระคืนเป็นงวดทุกเดือน เริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2568 ครบกำหนดชำระเดือนเมษายน 2575	42,157	-	-	-
3	3.50 และ MLR	ชำระคืนเป็นงวดทุกเดือน เริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2568 ครบกำหนดชำระเดือนตุลาคม 2573	27,100	-	27,100	-
รวม			70,061	-	27,100	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(12,924)	-	(6,000)	-
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			57,137	-	21,100	-

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ยอดคงเหลือต้นปี	-	2,120	-	2,120
กู้เพิ่ม	75,100	-	28,100	-
จ่ายคืนเงินกู้	(5,039)	(2,120)	(1,000)	(2,120)
ยอดคงเหลือปลายปี	70,061	-	27,100	-

เงินกู้ยืมของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งค้ำประกันโดยกลุ่มบริษัทและการจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยดังกล่าว

เงินกู้ยืมของบริษัทฯ ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯ และภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การให้ค้ำประกันที่จะไม่นำเครื่องจักรบางรายการไปจำหน่ายโอน หรือก่อภาระผูกพันใด ๆ กับผู้อื่น

19. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2567 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้โอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 103 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2568 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้โอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 296 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัทฯ

20. ดำรงตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดำรงตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

21. ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (กลับรายการ)	(4,983)	(29,034)	14,351	(19,384)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	2,500	1,518
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	310,753
รวม	(4,983)	(29,034)	16,851	292,887

22. การดำเนินงานที่ยกเลิก

การดำเนินงานที่ยกเลิกในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท พีซีซีเอ			
	แฉับบอราเทอรี จำกัด		บริษัท สยาม เฮอเบิล เทคโนโลยี จำกัด	
	2568	2567	2568	2567
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
รายได้	16,351	1,056	-	3,828
ค่าใช้จ่าย	(5,069)	(12,151)	-	(33,609)
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	-	-	-	(10,468)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-	-	(174,141)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	11,282	(11,095)	-	(214,390)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	1,685	7,359	-	(153)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	12,967	(3,736)	-	(214,543)

ข้อมูลกระแสเงินสดที่สำคัญจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท พีซีซีเอ			
	แฉับบอราเทอรี จำกัด		บริษัท สยาม เฮอเบิล เทคโนโลยี จำกัด	
	2568	2567	2568	2567
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(13,432)	(23,149)	-	(16,466)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(15,422)	215,093	-	(137)
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงานที่ยกเลิก	(28,854)	191,944	-	(16,603)

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	137,632	172,715	117,932	129,487
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	42,992	60,667	33,289	32,934
ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (กลับรายการ)	(4,988)	(20,950)	14,351	(19,384)
ขาดทุนจากการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	143,341	-	-
ขาดทุนจากการค้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	2,500	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	310,753
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	289,501	357,095	194,335	217,898
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	5,871	(12,870)	(1,063)	5,296

24. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	4,509	6,933	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(11,159)	6,385	(8,478)	7,573
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(6,650)	13,318	(8,478)	7,573

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	34	-	34	-
	34	-	34	-

รายการกระทบยอระหว่างกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	43,448	40,492	16,979	(288,363)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้ นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	8,690	8,098	3,396	(57,673)
ผลขาดทุนทางภาษีสำหรับปีที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้	93	170	-	40,200
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้รับรู้วงก่อนซึ่งนำมาใช้ลด ค่าใช้จ่ายภาษีงวดปัจจุบัน	(4,829)	-	(7,521)	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้รับรู้วงก่อนซึ่งนำมาลด ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(11,537)	-	(11,537)	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี	-	-	(1,820)	(3,430)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	986	5,116	4,558	24,060
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(53)	(66)	(53)	(63)
อื่น ๆ	-	-	4,499	4,479
รวม	933	5,050	7,184	25,046
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(6,650)	13,318	(8,478)	7,573

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วย รายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบฐานะการเงิน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	72,674	73,680	72,674	73,680
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	3,684	6,152	3,684	6,152
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,668	2,156	2,255	1,840
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	1,394	-	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	11,537	12,833	11,537	-
อื่น ๆ	646	680	646	680
รวม	92,603	95,501	90,796	82,352
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันซื้อธุรกิจ	6,921	10,945	-	-
รวม	6,921	10,945	-	-

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทที่มีส่วนงานที่รายงาน ได้แก่ ธุรกิจเสริมอาหาร ธุรกิจผลิตเครื่องสำอาง ธุรกิจผลิตสารสกัด และอื่น ๆ อย่างไรก็ตาม ในระหว่างปี 2564 และ 2567 กลุ่มบริษัทได้หยุดดำเนินงาน ธุรกิจผลิตเครื่องสำอาง (บริษัท พีซีซีเอ แล็บบอราเทอร์รี่ จำกัด) และธุรกิจผลิตสารสกัด (บริษัท สยามเฮอเบิล เทค จำกัด) ตามลำดับ และได้แยกแสดงรายการธุรกิจดังกล่าวเป็นการดำเนินงานที่แยกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในปัจจุบันกลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจเสริมอาหาร และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้านำรายใหญ่

ในปี 2568 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้านำรายใหญ่จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 90 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจเสริมอาหาร (ปี 2567 มีรายได้จากลูกค้านำรายใหญ่จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงิน 74 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจเสริมอาหาร)

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ถึงร้อยละ 15 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมบัวหลวง จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2568 บริษัทฯ รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 2 ล้านบาท (2567: 2 ล้านบาท)

28. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

28.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 4 ล้านบาท (2567: 20 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 4 ล้านบาท 2567: 20 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคาร โรงงานและการซื้อเครื่องจักร

28.2 การค้ำประกัน

กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวน 1 ล้านบาท (2567: 1 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 1 ล้านบาท 2567: 1 ล้านบาท) เป็นหนังสือค้ำประกันระบบสาธารณสุขโลก

29. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567	2568	2567
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม								
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน								
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	-	-	26	-	-	-	26	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น								
เงินลงทุนในตราสารทุน	-	-	-	-	2,772	2,600	2,772	2,600

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567	2568	2567
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม								
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น								
เงินลงทุนในตราสารทุน	-	-	-	-	2,772	2,600	2,772	2,600

30. เครื่องมือทางการเงิน

30.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย เงินลงทุน เงินกู้ยืมจากธนาคาร กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบฐานะการเงิน

ดูหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของดูหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ และกลุ่มบริษัทมีนโยบายที่จะทำธุรกรรมส่วนใหญ่กับบริษัทคู่ค้าที่มีความน่าเชื่อถือ เพื่อลดโอกาสการสูญเสียทางการเงินจากการไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาได้

กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่มีการถือครองสินทรัพย์ค้ำประกัน การคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงผลของความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก มูลค่าของเงินตามเวลาและข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงิน โดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้นและอยู่ในวงเงินสินเชื่อที่กำหนดให้กับคู่สัญญาแต่ละราย โดยวงเงินสินเชื่อจะถูกสอบทาน โดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี การกำหนดวงเงินดังกล่าวเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและบรรเทาผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากผิดนัดชำระของคู่สัญญา

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมิน โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย และเงินกู้ยืมจากธนาคาร สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยการจัดหาเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยผันแปรในสัดส่วนที่ใกล้เคียงกัน เพื่อที่จะแลกเปลี่ยนระหว่างดอกเบี้ยตามอัตราผันแปร และดอกเบี้ยตามอัตราคงที่ ซึ่งอ้างอิงจากมูลค่าเงินต้นและอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดร่วมกันไว้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)
	2568						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง		รวม	
ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	129	-	129	หมายเหตุ 7
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	72	72	-
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	16	-	-	-	-	16	0.40
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	161	-	-	-	3	164	0.50 - 1.35
	177	-	-	129	75	381	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	81	81	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	6	6	-	58	-	70	หมายเหตุ 18
	6	6	-	58	81	151	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)
	2567						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง		รวม	
ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	223	-	223	หมายเหตุ 7
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	42	42	-
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	16	-	-	-	-	16	0.40
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	-	-	-	-	3	3	-
	16	-	-	223	45	284	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	-	-	-	45	-	45	หมายเหตุ 16
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	71	71	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1	-	-	-	-	1	5.25
	1	-	-	45	71	117	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

		2568						
		อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง			
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
		อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)						
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	85	-	85	หมายเหตุ 7
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	-	66	66	-
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	15	-	-	-	-	-	15	0.40
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	160	-	-	-	-	3	163	1.00 - 1.35
	175	-	-	-	85	69	329	
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	-	54	54	-
เงินกู้ระยะยาว	6	6	-	-	15	-	27	หมายเหตุ 18
	6	6	-	-	15	54	81	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

		2567						
		อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง			
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
		อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)						
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	113	-	113	หมายเหตุ 7
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	-	72	72	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	103	-	-	-	-	-	103	หมายเหตุ 6
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	16	-	-	-	-	-	16	0.40
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	-	-	-	-	-	3	3	-
	119	-	-	-	113	75	307	
หนี้สินทางการเงิน								
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	-	-	-	-	45	-	45	หมายเหตุ 16
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	-	40	40	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1	-	-	-	-	-	1	5.25
	1	-	-	-	45	40	86	

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการรักษาระดับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและการบริหารจัดการสินทรัพย์และหนี้สินหมุนเวียนของกลุ่มบริษัทรวมถึงแหล่งเงินทุนให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมสำหรับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันสามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

เมื่อทวงถาม	งบการเงินรวม			
	2568			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	81	-	81
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	19	63	85
	-	100	63	166

(หน่วย: ล้านบาท)

เมื่อทวงถาม	งบการเงินรวม			
	2567			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากธนาคาร	-	45	-	45
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	71	-	71
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1	-	1
	-	117	-	117

(หน่วย: ล้านบาท)

เมื่อทวงถาม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2568			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	54	-	54
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	9	23	32
	-	63	23	86

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม
	2567				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากธนาคาร	-	45	-	-	45
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้เงินอื่น	-	40	-	-	40
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1	-	-	1
	-	86	-	-	86

30.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

31. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.21:1 (2567: 0.44:1) และเฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.13:1 (2567: 0.14:1)

32. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติและเห็นชอบให้นำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาดังนี้

ก) เสนอจ่ายเงินปันผลประจำปี 2568 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ คิดเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 22.5 ล้านบาท

ข) อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 118,264,418 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 343,471,561 บาท เป็น 225,207,143 บาท โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายจำนวน 236,528,836 หุ้น โดยบริษัทฯ จะนำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ประจำปี 2569 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569