



นโยบายการบัญชี การเงิน งบประมาณ และภาษี

ของ

บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ



บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ
เรื่อง นโยบายบัญชี การเงิน งบประมาณ และภาษี

สารบัญ

	หน้า
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	1
คำนิยาม	1-2
หมวดการบัญชี	3-4
หมวดการเงิน	4
หมวดงบประมาณ	5
หมวดภาษี	5-6

วัตถุประสงค์:

เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี การเงิน งบประมาณ และภาษี ภายในบริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ เป็นไปในมาตรฐานเดียวกัน มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายของบริษัท รวมถึงสอดคล้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขต

1. การจัดทำงบการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการใช้ นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ มีความสมเหตุสมผล และระมัดระวัง รอบคอบ รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอ ถูกต้อง และครบถ้วน
2. การบริหารการเงินให้เกิดประโยชน์สูงสุด การจัดหาเงินด้วยต้นทุนที่ต่ำและมีเงื่อนไขที่ดีมีสภาพ คล่องและมั่นคง
3. การจัดทำงบประมาณเป็นไปตามแผนงานของบริษัท และเป็นเครื่องมือของระบบการควบคุม ภายในที่ดี และเพื่อติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ
4. การบริหารจัดการด้านภาษีอากรด้วยความขีดมั่นในการปฏิบัติอย่างถูกต้องตามที่กฎหมายและ สัญญาสัมปทานกำหนด เพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง

คำนิยาม

บริษัท	บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)
บริษัทในเครือ	บริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่อยู่ภายใต้การควบคุมและกำกับดูแลของ บริษัทที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่จะตั้งขึ้นในอนาคต
คณะกรรมการ	คณะกรรมการของบริษัทและบริษัทในเครือ
คณะกรรมการตรวจสอบ	คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งคณะกรรมการของบริษัทได้แต่งตั้งขึ้น โดยมี องค์ประกอบ คุณสมบัติ และหน้าที่ตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

คณะกรรมการบริหาร	กรรมการชุดย่อยของบริษัทหรือบริษัทในเครือที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ เพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการและควบคุมกิจการของบริษัทตามที่คณะกรรมการมอบหมาย
กรรมการ	กรรมการของบริษัทและบริษัทในเครือ
กรรมการผู้จัดการ	บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ เพื่อกำกับให้มีการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับการทำงาน รวมถึงมีหน้าที่อนุมัติ และ/หรือลงนาม ตามที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีอำนาจในการออกคำสั่ง กำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอน และวิธีปฏิบัติงานตามความเหมาะสม
บุคคลที่คณะกรรมการมอบอำนาจ	คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการบริหาร หรือ กรรมการผู้จัดการ
กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน	กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่กำหนดภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หรือที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
มาตรฐานการบัญชี	หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยที่กำหนดภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หรือที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS : Thai Financial Reporting Standards) และ/หรือ มาตรฐานการรายงานการเงินระหว่างประเทศ (IFRS : International Financial Reporting Standards)
นโยบายบัญชี	มาตรฐานการบัญชีเฉพาะเรื่อง และวิธีการใช้มาตรฐานการบัญชี ซึ่งบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมที่จะนำมาใช้จัดทำงบการเงิน

หมวดการบัญชี

1. รอบระยะเวลาบัญชี

กำหนดรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม และสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม ของแต่ละปี

2. การจัดทำงบการเงิน

จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หรือที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยกาะนั้น โดยงบการเงินประจำปีนี้ต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง

หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญจากที่ได้มีการกำหนดไว้แล้ว ต้องเสนอบุคคลที่คณะกรรมการมอบอำนาจเพื่อพิจารณาเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ

3. การปิดบัญชี

กำหนดให้มีการปิดบัญชีและจัดทำงบการเงินประจำเดือน ประจำไตรมาส และประจำปี

4. การนำเสนองบการเงิน

กำหนดให้นำเสนองบการเงินประจำรายไตรมาสที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้วต่อที่ประชุมคณะกรรมการหรือบุคคลที่คณะกรรมการมอบอำนาจ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส สำหรับงบการเงินประจำปีที่ผ่านมาการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วให้เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาเห็นชอบ เพื่อเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติภายใน 120 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ในกรณีงบการเงินประจำปีของบริษัทมหาชนจะต้องผ่านการพิจารณากลับกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเห็นชอบภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติต่อไป

5. การเผยแพร่งบการเงิน

การเผยแพร่งบการเงินต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ หรือ บุคคลที่คณะกรรมการมอบอำนาจ

6. การเก็บรักษาเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

บริหารจัดการและการเก็บรักษาเอกสารทางบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หมวดการเงิน

1. การจัดหาเงินทุน

จัดหาเงินทุนเพื่อนำมาใช้ในการลงทุน โครงการใหม่ การขยายธุรกิจ การปรับปรุงการดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยพิจารณาถึงความจำเป็นและเหมาะสมในการจัดหาเงินทุน ให้สอดคล้องกับความต้องการใช้เงิน และต้องจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสม สอดคล้องกับสภาพ ธุรกิจ สภาพตลาดทุนและตลาดเงิน โดยคำนึงถึงต้นทุนทางการเงินและความเสี่ยงของการจัดหา เงินทุนดังกล่าวเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับบริษัท

2. การบริหารสินเชื่อ

บริหารจัดการสินเชื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด โดยไม่ก่อให้เกิดหนี้ที่มีปัญหาหรือ เสี่ยงแก่บริษัท โดยให้มีการรายงานที่ประชุมคณะกรรมการรับทราบ

3. การบริหารด้านสภาพคล่องทางการเงิน

บริหารความเสี่ยงทางการเงินให้มีสภาพคล่องในระยะสั้นอย่างมีประสิทธิภาพ และวางแผน ระยะกลาง ถึงระยะยาว ให้อย่างระมัดระวังและเหมาะสมกับการดำเนินงานและการลงทุน ตลอดจน บริหารเงินส่วนเกินให้ได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม ภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ ต้องสำรองเงินหมุนเวียนระยะสั้นให้เพียงพอและเหมาะสมต่อความต้องการในการดำเนินธุรกิจ

4. การบริหารด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริหารด้านอัตราแลกเปลี่ยนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อปิดหรือลด ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ที่อาจจะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และไม่หวังสร้างกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยการ บริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนจะปรับเปลี่ยนวิธีการบริหารให้เหมาะสมกับสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

หมวดงบประมาณ

1. การจัดทำงบประมาณ

กำหนดให้ปีงบประมาณเริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม และสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม ของแต่ละปี

2. งบประมาณประจำปี

ประกอบด้วย งบประมาณสำหรับการดำเนินงานและงบประมาณลงทุน โดยงบประมาณประจำปีต้องนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติก่อนวันที่ 1 มกราคม ของทุกปี

- งบประมาณสำหรับการดำเนินงาน หมายถึง งบประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายด้านบริหารตามแผนการดำเนินงานในรอบระยะเวลา 1 ปี และรวมถึงประมาณการงบสำรอง เพื่อใช้ในการดำเนินงานและพัฒนาธุรกิจสำหรับโครงการในอนาคต

- งบประมาณลงทุน แบ่งเป็น

งบลงทุนโครงการ คือ งบที่แสดงที่มาของการใช้ไปของเงินทุน และแหล่งที่มาของเงินทุน เป็นรายปี สำหรับการเข้าลงทุนในโครงการต่าง ๆ หรือการซื้อกิจการ ตลอดระยะเวลาในการดำเนินงานโครงการ

งบลงทุนที่เป็นสินทรัพย์ถาวร คือ งบประมาณสำหรับรายการที่ประมาณการว่าจะจ่าย เพื่อให้เกิดสินทรัพย์ถาวร รวมทั้งเพื่อขยายงานหรือการทดแทนสินทรัพย์เดิมหรือปรับปรุงให้ดีขึ้น

3. การควบคุมงบประมาณ

กำหนดให้มีการจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายจริงเปรียบเทียบกับงบประมาณเสนอคณะกรรมการเป็นรายไตรมาส กรณีมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ผู้รับผิดชอบแสดงเหตุผลความจำเป็นและขออนุมัติต่อคณะกรรมการ

หมวดภาษี

1. การวางแผนด้านภาษีอากร

- กำหนดให้มีการบริหารจัดการด้านภาษี การวางแผนด้านภาษีอากร และการเสียภาษีอากรตามแนวทางที่กฎหมายและสัญญาสัมปทานกำหนดไว้ เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เหมาะสมและสร้างมูลค่าให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องอย่างสูงสุด

- กำหนดให้มีการนำส่งภาษี หรือขอคืนภาษีอย่างถูกต้อง ภายในกำหนดเวลาที่กฎหมายหรือสัญญาสัมปทานกำหนด
- กำหนดให้มีการวางแผน ศึกษา วิเคราะห์ ผลกระทบทางภาษี สำหรับโครงการลงทุนใหม่หรือเมื่อมีธุรกรรมใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและถูกต้องตามกฎหมาย และได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสีย

2. การประสานงานด้านภาษีอากร

กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบด้านภาษีอากรในการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภาษีของรัฐบาล เพื่อให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงในการดำเนินธุรกิจเป็นสำคัญ และปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

3. การตรวจสอบการปฏิบัติการด้านภาษีอากร

- กำหนดให้มีการติดตามการแก้ไข เพิ่มเติมข้อกำหนดต่างๆ ที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร เพื่อนำมาตรวจสอบการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากรให้เป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมายที่มีผลบังคับใช้
- กำหนดให้มีการดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานตามคำแนะนำจากส่วนงานกำกับดูแล และ/หรือ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

4. ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร

พิจารณาจ้างที่ปรึกษาด้านภาษีอากรที่มีความเชี่ยวชาญเพื่อให้คำปรึกษาหรือติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภาษีของรัฐบาลตามที่บริษัทมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงทางภาษีและปฏิบัติตามกฎหมาย

จึงประกาศมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

(ดร.ทนง พิทยะ)

ประธานกรรมการ