



ส่วนที่ 2.3

การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

9. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

9.1 หลักทรัพย์ของบริษัท

9.1.1 หุ้นสามัญของบริษัท

บริษัทมีทุนจดทะเบียนเท่ากับ 225,000,000 บาท (สองร้อยยี่สิบห้าล้านบาท) แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 2,250,000,000 หุ้น (สองพันสองร้อยห้าสิบล้านหุ้น) มูลค่าหุ้นที่ตราไว้เท่ากับหุ้นละ 0.10 บาท (สิบสตางค์) โดยปัจจุบันมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วเท่ากับ 175,000,000 บาท (หนึ่งร้อยเจ็ดสิบล้านบาท) และภายหลังจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ประชาชนทั่วไปในครั้งนี้นี้ บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วเท่ากับ 220,000,000 บาท (สองร้อยยี่สิบล้านบาท)

9.2 ผู้ถือหุ้นของบริษัท ที่มีชื่อปรากฏตามสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 17 มีนาคม 2557 ประกอบด้วย

ลำดับ	รายชื่อ	ณ วันที่ 17 มี.ค. 2557		ภายหลังการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้		ภายหลังการใช้สิทธิซื้อหุ้นตามใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมด	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
1	กลุ่มนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส	525,000,000	30.00	525,000,000	23.86	525,000,000	23.34
	- นายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส	262,500,000	15.00	262,500,000	11.93	262,500,000	11.67
	- นางวัลลภา ไตรโสรัส	262,500,000	15.00	262,500,000	11.93	262,500,000	11.67
2	กลุ่มบมจ. เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น ¹	399,994,000	22.86	399,994,000	18.18	402,994,000	17.91
	- บมจ. เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น	399,994,000	22.86	399,994,000	18.18	399,994,000	17.78
	- นายภาณุ ศีตีสาร	-	0.00	-	0.00	3,000,000	0.13
3	นายพระนาย กังวาลรัตน์	200,011,000	11.43	200,011,000	9.09	203,011,000	9.02
4	นางฐิตินันท์ กิจสำเร็จ	179,995,000	10.29	179,995,000	8.18	182,495,000	8.11
5	นายอรรถณพ พุ่มกุมาร	50,000,000	2.86	50,000,000	2.27	53,000,000	2.36
6	นายพรเทพ บุรณกุลไพโรจน์	50,000,000	2.86	50,000,000	2.27	50,000,000	2.22
7	นายสมพงษ์ ชลคดีดำรงกุล	50,000,000	2.86	50,000,000	2.27	50,000,000	2.22
8	นายอรรณพ ลิ้มประเสริฐ	50,000,000	2.86	50,000,000	2.27	50,000,000	2.22
9	นายอภิรัตน์ สีโรคม	50,000,000	2.86	50,000,000	2.27	50,000,000	2.22
10	นางสาวจริยาภรณ์ อิ่มนพรัตน์	40,000,000	2.29	40,000,000	1.82	40,000,000	1.78
11	นายอภิชาติ ปทุมสุตร	20,600,000	1.18	20,600,000	0.94	20,600,000	0.92
12	กลุ่มนายอนุชิต มณีชัย	20,000,000	1.14	20,000,000	0.91	22,500,000	1.00
	- นายอนุชิต มณีชัย	20,000,000	1.14	20,000,000	0.91	20,000,000	0.89
	- นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	-	0.00	-	0.00	2,500,000	0.11
13	นายมาดี สุธัมมะ	15,000,000	0.86	15,000,000	0.68	15,000,000	0.67
14	นางสาวอัมพร จุนเจือทรัพย์	10,000,000	0.57	10,000,000	0.45	10,000,000	0.44
15	นายศักดิ์ชัย เต็มขจรกิจ	6,200,000	0.35	6,200,000	0.28	6,200,000	0.28
16	นายเกียรติศักดิ์ ไตรตรึงษ์ทัศน	5,000,000	0.29	5,000,000	0.23	5,000,000	0.22



ลำดับ	รายชื่อ	ณ วันที่ 17 มี.ค. 2557		ภายหลังการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้		ภายหลังการใช้สิทธิซื้อหุ้นตามใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมด	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
17	นางกัลยา ยันต์พิเศษ	5,000,000	0.29	5,000,000	0.23	5,000,000	0.22
18	นายชัยณรงค์ เกรียงโกมล	4,300,000	0.25	4,300,000	0.20	4,300,000	0.19
19	นางนงนุช ภัทรกุลพิเชฐ	4,000,000	0.23	4,000,000	0.18	4,000,000	0.18
20	นายเจริญ จันทะพรเกียรติ	4,000,000	0.23	4,000,000	0.18	4,000,000	0.18
21	นายวัฒนา หุ่นทรงธรรม	3,500,000	0.20	3,500,000	0.16	3,500,000	0.16
22	นายคเชนทร์ เบญจกุล	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
23	นางสาวศราวดี วิชญาโนทัย	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
24	นายสินโชค พิริยทัตสกุล	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
25	นายณัฐ บัณฑิตมหาสกุล	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
26	นายวิชัย ภูบุบผพันธ์	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
27	นายธวัช มีประเสริฐกุล	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
28	นางแสงชัย เต็มขจรกิจ	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
29	นางเสาวนีย์ จิรวาพันธ์	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
30	นายเกียรติ แสงสุกวานิช	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
31	นางสาววิลาสินี รุจิกจันรา	3,000,000	0.17	3,000,000	0.14	3,000,000	0.13
32	นายประทีป กาญจนวิทย์	2,000,000	0.11	2,000,000	0.09	2,000,000	0.09
33	นายชาติเร เตชะสุนทรวิภาท	2,000,000	0.11	2,000,000	0.09	2,000,000	0.09
34	นายวุฒิชัย จตุทอง	2,000,000	0.11	2,000,000	0.09	2,000,000	0.09
35	นางสาวศิริลักษณ์ สุทธิกุล	2,000,000	0.11	2,000,000	0.09	2,000,000	0.09
36	นายปองเทพ ชลวิไล	2,000,000	0.11	2,000,000	0.09	2,000,000	0.09
37	นางภาสกา อุตวรณิช	1,500,000	0.09	1,500,000	0.07	1,500,000	0.07
38	นางสิริมา ณ สงขลา	1,500,000	0.09	1,500,000	0.07	1,500,000	0.07
39	นางสุธัญญา สัพโส	1,500,000	0.09	1,500,000	0.07	1,500,000	0.07
40	นางนฤมล ตันศราววิฑูร	1,500,000	0.09	1,500,000	0.07	1,500,000	0.07
41	นายธวัช เลิศวีระศิริกุล	1,400,000	0.08	1,400,000	0.06	1,400,000	0.06
42	นายบุญเสริม กิจศิริกุล	1,200,000	0.07	1,200,000	0.05	1,200,000	0.05
43	นางสาวรัตนจรรย์ โกไศยกานนท์	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
44	นายไพฑูรย์ เพ็ญสุวรรณ	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
45	นางสาวมาลี ฤกษ์พรพิพัฒน์	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
46	นายศรายุทธ หมั่นทรัพย์	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
47	นายเกียรติชัย ปรีชาชัยสุรัตน์	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
48	นายปานชัย ศิริวิมลมาส	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
49	นายเกรียงชัย จันทรแสงวิไล	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
50	นางสาวศรีสันต์ ตะล่อมสิน	1,000,000	0.06	1,000,000	0.05	1,000,000	0.04
51	นางนิราวัล กิจปกครอง	600,000	0.03	600,000	0.03	600,000	0.03



ลำดับ	รายชื่อ	ณ วันที่ 17 มี.ค. 2557		ภายหลังการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้		ภายหลังการใช้สิทธิซื้อหุ้นตามใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมด	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
52	นางสาวสุภัทราภรณ์ ทรัพย์สุนทร	100,000	0.01	100,000	0.00	100,000	0.00
53	นางสาวทิตยา โสมเกษตรินทร์	100,000	0.01	100,000	0.00	100,000	0.00
54	นายสุวิทย์ สิงห์จันทร์	-	0.00	-	0.00	2,000,000	0.09
55	นายพิทยาธร มฤตสาธร	-	0.00	-	0.00	1,500,000	0.07
56	นายวรพงศ์ จำจด	-	0.00	-	0.00	1,500,000	0.07
57	นางสาวนภามาศ พลายนงาม	-	0.00	-	0.00	2,500,000	0.11
58	นายเศรษฐวุฒิ บุญสนิท	-	0.00	-	0.00	2,500,000	0.11
59	นายวิสุทธิ์ กล่อมตุ้ม	-	0.00	-	0.00	2,500,000	0.11
60	พนักงานอื่นๆ	-	-	-	-	32,500,000	1.04
61	ประชาชนทั่วไป	-	-	450,000,000	20.45	450,000,000	20.00
รวม		1,750,000,000	100.00	2,200,000,000	100.00	2,250,000,000	100.00

^{1/} บมจ. เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น มีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 30 เมษายน 2557 ดังนี้

ลำดับ	รายชื่อ	ณ วันที่ 17 มี.ค. 2557	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ
1	นายภาณุ ศีตีสาร	37,162,500	41.29
2	นายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชว	25,587,500	28.43
3	นายตัน เต็ง เขียง	8,500,000	9.44
4	นายทศพล ตันษ์สุรัตน์	6,000,000	6.67
5	นางสาวปาริชาติ พุทธาพร	4,350,000	4.83
6	นายพิชัย ไชอนันต์	4,350,000	4.83
7	นายเซ็ง ชู ไช	2,500,000	2.78
8	นายอานนท์ เรืองรุ่ง	350,000	0.39
9	นางมานี ดำรงค์ศักดิ์	250,000	0.28
10	นางสาวอัมพร จุนเจือทรัพย์	250,000	0.28
11	นางสาวสุนันทา เขมวีรวงศ์	150,000	0.17
12	นางสาวนภามาศ พลายนงาม	150,000	0.17
13	นางสาวศิรินทรีทิพย์ ศรีสุข	150,000	0.17
14	นายนิติกรณ์ ฤทธิประภา	100,000	0.11
15	นางสาวทัศนีย์ ศรีอาจ	75,000	0.08
16	นางมลศิริ อุดมประเสริฐศิริ	75,000	0.083
รวม		90,000,000	100.00



9.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2557 จัดขึ้นเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2557 ได้มีมติอนุมัติการออกและจัดสรร ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ประเภทระบุชื่อผู้ถือและไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่กรรมการและ พนักงานของบริษัท ("ใบสำคัญแสดงสิทธิ") จำนวน 50,000,000 หน่วย ซึ่งจะทำให้การจัดสรรพร้อมกับการเสนอขายหุ้น สามัญแก่ประชาชนทั่วไปในครั้งนี้โดยมีราคาเสนอขาย 0 บาทต่อหน่วย และใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 5 ปี นับแต่วันที่ออก และเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 0.10 บาท ต่อหุ้น (เว้นแต่จะมีการปรับสิทธิตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด) มีการกำหนดเงื่อนไขในการใช้สิทธิ โดยนับจากวันที่ ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 ปี ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิครั้งแรกได้ไม่เกินร้อยละ 25 ของ ใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมดที่ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิแต่ละคนได้รับการจัดสรรจากบริษัท และในทุก ๆ 12 เดือน หลังจาก การใช้สิทธิครั้งแรก ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 50 ร้อยละ 75 และ ร้อยละ 100 ของใบสำคัญ แสดงสิทธิทั้งหมดที่ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิแต่ละคนได้รับจัดสรรจากบริษัท ตามลำดับ ซึ่งจะทำให้ทุนจดทะเบียนและ ขำระแล้วของบริษัทเท่ากับ 225,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญทั้งหมด 2,250,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ประชาชนทั่วไปในครั้งนี้และการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ ออกให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัททั้งหมด

9.4 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

บริษัทมีนโยบายในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิของงบการเงิน เฉพาะบริษัทภายหลังจากหักภาษีและเงินทุนสำรองตามกฎหมายและทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปัน ผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความ จำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุนและการขยายธุรกิจในอนาคต สภาพตลาด ความ เหมาะสม และปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัท โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัท จะต้องต้องมีเงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น ตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัทเห็นสมควร

ทั้งนี้ มติคณะกรรมการบริษัทที่อนุมัติจ่ายเงินปันผลจะต้องนำเสนอเพื่อขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่ เป็น การจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ แล้วรายงานให้ที่ ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

**10. โครงสร้างการจัดการ****10.1 คณะกรรมการ**

คณะกรรมการบริษัท ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2557 มีจำนวนทั้งสิ้น 8 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง
1. นายภาณุ ศีติสาร	ประธานกรรมการ
2. นายพระนาย กังวาลรัตน์	กรรมการ
3. นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ	กรรมการ
4. นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	กรรมการ
5. นายอัณณพ พุ่มกุมาร	กรรมการ
6. นายสุวิทย์ สิงห์จันทร์	กรรมการอิสระ / ประธานกรรมการตรวจสอบ
7. นายพิทยาธร มฤตุสาธร	กรรมการอิสระ / กรรมการตรวจสอบ
8. นายวรพงศ์ จำจด	กรรมการอิสระ / กรรมการตรวจสอบ

โดยมีนางชุตินันท์ กิจสำเร็จ ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการบริษัท

กรรมการซึ่งมีอำนาจลงลายมือชื่อแทนบริษัท

กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท คือ นายพระนาย กังวาลรัตน์ นายภาณุ ศีติสาร นายอัณณพ พุ่มกุมาร นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน กรรมการ 2 ใน 5 คนนี้ลงลายมือชื่อร่วมกันเป็นสองคนและประทับตราสำคัญของบริษัท

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

- 1) จัดการบริหารให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความสุจริต รับผิดชอบ และรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
- 2) กำหนดเป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงาน และงบประมาณของบริษัท ควบคุมดูแลการบริหารและการจัดการฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทได้ให้ไว้
- 3) พิจารณาโครงสร้างการบริหารงาน แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และคณะกรรมการอื่นตามความเหมาะสม
- 4) พิจารณาทบทวนและอนุมัตินโยบาย ทิศทาง กลยุทธ์ แผนงานการดำเนินธุรกิจ โครงการลงทุนขนาดใหญ่ของบริษัท ที่เสนอโดยฝ่ายบริหาร
- 5) ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณอย่างต่อเนื่อง
- 6) จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นการประชุมสามัญประจำปี ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท
- 7) จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง
- 8) จัดให้มีการทำบัญชีและงบกำไรขาดทุนของบริษัท ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ



- 9) พิจารณาและอนุมัติกิจการอื่นๆ ที่สำคัญอันเกี่ยวกับบริษัท หรือที่เห็นสมควรจะดำเนินการนั้นๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท
- 10) คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือกรรมการย่อย หรือบุคคลอื่นใด ปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมชอบคณะกรรมการ หรือมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรและภายในระยะเวลาที่กรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจหรืออำนาจนั้นๆ ได้เมื่อเห็นสมควร
- 11) กรรมการจะต้องไม่ประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทหรือเข้าเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบในห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือเป็นกรรมการของบริษัทเอกชนหรือบริษัทอื่นที่ประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทไม่ว่าจะเพื่อประโยชน์ตนหรือเพื่อประโยชน์ผู้อื่น เว้นแต่จะได้แจ้งให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง

เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำได้อีกต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

- (ก) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- (ข) การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

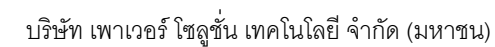
เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุม และมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

- (ก) การขายหรือโอนกิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ
- (ข) การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัท
- (ค) การทำ แก้ไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เข้ากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทหรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน
- (ง) การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ
- (จ) การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัท
- (ฉ) การอื่นใดที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

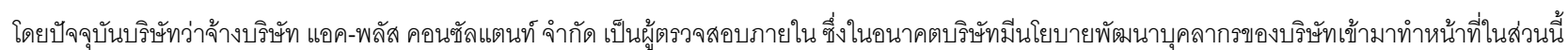


โดยในปี 2556 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2557 มีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบดังนี้

ชื่อ - สกุล	คณะกรรมการบริษัท		คณะกรรมการตรวจสอบ	
	ปี 2556	ไตรมาส 2 ปี 2557	ปี 2556	ไตรมาส 2 ปี 2557
1. นายภาณุ ศีตีสาร	7/7	5/5	-	-
2. นายพระนาย กังวาลรัตน์	7/7	5/5	-	-
3. นางชูตินันท์ กิจสำเร็จ	6/7	5/5	-	-
4. นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	6/7	5/5	-	-
5. นายอัษฎนพ พุ่มกุมาร	7/7	5/5	-	-
6. นายสุวิทย์ สิงห์จันทร์	7/7	5/5	5/5	4/4
7. นายพิทยาธร มฤตุสาธร	7/7	5/5	5/5	4/4
8. นายวรพงศ์ จำจด	5/6	5/5	4/5	4/4



ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2557 โครงสร้างองค์กร (organization chart) ของบริษัท มีรายละเอียดดังนี้





คณะผู้บริหาร ณ วันที่ 16 ตุลาคม 2557 มีจำนวนทั้งสิ้น 8 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง
นายพระนาย กังวาลรัตน์	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
นายภาณุ ศีตีสาร	ประธานกรรมการ / กรรมการบริหาร
นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ	รองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
นายอัณณพ พุ่มกุมาร	ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการ
นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน
นายเศรษฐวุฒิ บุญสิน	ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายพัฒนาธุรกิจ
นายวิสุทธิ กล่อมตุ่น	ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน
นางสาวนภาพมาศ พลายนาม	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

*หมายเหตุ: นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน เข้าดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2557 แทนนายศิริชัย ชั่วเจริญศิริ ที่ลาออกจากตำแหน่งตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2557

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

1. เป็นผู้บริหารจัดการและควบคุมดูแลการดำเนินกิจการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานทั่วไปของบริษัท
2. ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการบริหาร
3. มีอำนาจจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก เลิกจ้าง กำหนดอัตราค่าจ้าง ให้บำเหน็จรางวัล ปรับขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินโบนัส ของพนักงานทั้งหมดของบริษัทตั้งแต่ตำแหน่งรองประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงไป
4. มีอำนาจในการดำเนินการใดๆ ในการบริหารกิจการของบริษัทตามปกติ และอันจำเป็นแก่การบริหารกิจการของบริษัทเป็นการทั่วไป ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้
 - 1) มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัท และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร
 - 2) มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท
 - 3) อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน
 - 4) ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการบริหารเป็นคราวๆไป
 - 5) อำนาจอนุมัติอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติและการสั่งการในระดับต่างๆ (Level of Authorization) ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2557 และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

การอนุมัติเพื่อดำเนินการ ตลอดจนการมอบหมายจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารให้ตัวแทน หรือผู้รับมอบหมายให้ดำเนินการเพื่อเข้าทำรายการดังกล่าวข้างต้น จะต้องไม่มีลักษณะเป็นการดำเนินการเพื่อเข้าทำรายการที่ทำให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือตัวแทน หรือผู้รับมอบหมายจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารสามารถดำเนินการอนุมัติเพื่อเข้าทำรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทหรือบริษัทย่อย ซึ่งการอนุมัติดำเนินการเพื่อเข้าทำรายการในลักษณะดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ และสอบทานรายการดังกล่าวโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อบังคับของบริษัทและตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด



โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2557 มีมติกำหนดหลักเกณฑ์อำนาจอนุมัติในการบริหารงานของบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 มกราคม 2557 เป็นต้นมา โดยอำนาจการลงนาม และอนุมัติการดำเนินงานโดยสรุปของแต่ละฝ่ายเป็นดังนี้

เรื่องที่เสนออนุมัติ	ผู้มีอำนาจอนุมัติ			
	คณะกรรมการบริษัท	คณะกรรมการบริหาร	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	คณะกรรมการตรวจสอบ
เรื่องทั่วไป				
การอนุมัติวงเงินนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในรายละเอียดนี้และนอกงบประมาณประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ > 30 ล้านบาทต่อราย				
เอกสารกำกับดูแลกิจการ				
นโยบายทางการเงิน				
กลยุทธ์บริษัท (Business Plan)				
งบประมาณบริษัท				
เรื่องที่มีความสำคัญมากและไม่ใช่เหตุการณ์ปกติ				
สัญญาการทำธุรกรรมที่มีผลต่อรายได้และการขายมากกว่า > 200 ล้านบาท				
การซื้อ/ขอรับใบอนุญาต/สัมปทานที่มีวงเงินลงทุน > 100 ล้านบาท				
การอนุมัติวงเงินนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในรายละเอียดนี้และนอกงบประมาณประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท				
การขายและการให้บริการมีมูลค่าไม่เกิน 200 ล้านบาทต่อครั้ง				
การซื้อ/ขอรับใบอนุญาต/สัมปทานที่มีวงเงินลงทุนไม่เกิน 100 ล้านบาท				
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์				
การรับผิดชอบต่อสังคม (CSR)				
ปัญหาเกี่ยวกับผลกระทบร้ายแรงเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม				
โครงสร้างองค์กร				
นโยบายบริษัทในการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัท				
กฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท				
การเป็นผู้สนับสนุน				
การรับผิดชอบต่อสังคม (เงินบริจาคและเงินสนับสนุนต่างๆ)				
บัญชีและการรายงานทางการเงิน				
การเปลี่ยนแปลงหรือเบี่ยงเบนจากมาตรฐานการบัญชี				
การจัดการด้านการเงิน				
โครงสร้างเงินทุน				
นโยบายเงินปันผล				
การออกหุ้นทุน				
การออกหุ้นกู้				
การขายออกหุ้นทุน				
การจัดหาเงินทุนจากสถาบันการเงินมูลค่าขนาด > 100 ล้านบาท				
การลงทุนทางการเงิน การซื้อหุ้นสามัญ การซื้อตราสารทางการเงินอื่นๆ > 50 ล้านบาท				



เรื่องที่เสนออนุมัติ	ผู้มีอำนาจอนุมัติ			
	คณะกรรมการบริษัท	คณะกรรมการบริหาร	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	คณะกรรมการตรวจสอบ
การจัดหาเงินทุนจากสถาบันการเงินมูลค่าขนาดไม่เกิน 100 ล้านบาท				
การกู้ยืมเงินและการให้กู้ยืม กับบริษัทย่อย บริษัทร่วม มูลค่าขนาดไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อปี (พิจารณาทุกกลต.ที่เกี่ยวข้อง)				
การลงทุนในตราสารตลาดเงิน				
การลงทุนทางการเงิน การซื้อหุ้นสามัญ การซื้อตราสารทางการเงินอื่นๆไม่เกิน 50 ล้านบาท				
สัญญาเช่าดำเนินงาน				
การจัดหาเงินทุนจากสถาบันการเงินมูลค่าขนาดไม่เกิน 50 ล้านบาท				
การบริหารความเสี่ยงตราสารอนุพันธ์				
สัญญาป้องกันความเสี่ยงการซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ				
การออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บุคคลภายนอก				
การบริหารจัดการด้านสินทรัพย์				
การโอน การจำหน่าย การบริจาค การทำลาย การให้เช่า เกินกว่า 10 ล้านบาท				
หลักทรัพย์หลักประกัน เกินกว่า 50 ล้านบาท				
การปรับปรุงหรือปรับเปลี่ยน การบำรุงรักษา				
การโอน การจำหน่าย การบริจาค การทำลาย การให้เช่า ไม่เกินกว่า 10 ล้านบาท				
หลักทรัพย์หลักประกันไม่เกินกว่า 50 ล้านบาท				
การประกันภัย				
การทำลายเอกสารสำคัญ (ที่จัดเก็บเกินจากเวลาที่กำหนดตามกฎหมายหรือตามนโยบายบริษัท)				
การบริหารจัดการด้านการดำเนินงาน				
การจัดทำสัญญาที่สำคัญมาก Business Critical				
การจัดซื้อจัดจ้างนอกงบประมาณประจำปีที่ได้รับอนุมัติ				
การจัดซื้อจัดจ้าง การว่าจ้างช่วงในงบประมาณประจำปีที่ได้รับการอนุมัติมากกว่า 50 ล้านบาท				
การลงทุนในโครงการเกี่ยวกับการพัฒนาระบบการทำงาน งานวิจัย พัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อปี				
ครอบคลุมตามข้อกำหนดของกลต.				
การจัดซื้อจัดจ้าง การว่าจ้างช่วงในงบประมาณประจำปีที่ได้รับการอนุมัติไม่เกินกว่า 50 ล้านบาท				
การลงทุนในโครงการเกี่ยวกับการพัฒนาระบบการทำงาน งานวิจัย พัฒนาผลิตภัณฑ์ไม่เกิน 10 ล้านบาทต่อปี				
การบริหารรายการระหว่างกัน				
ไม่ครอบคลุมตามข้อกำหนดของกลต.				
การแต่งตั้งที่ปรึกษาของบริษัท				
การบริหารความเสี่ยง				
ความเสี่ยงทางธุรกิจที่ยอมรับ				
การบริหารจัดการด้านบุคลากร				
คณะกรรมการบริษัท				
ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร CEO				
การจัดสรรหุ้นกับพนักงาน และบุคคลภายนอก				
การเปลี่ยนแปลงอัตราเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ				



เรื่องที่เสนออนุมัติ	ผู้มีอำนาจอนุมัติ			
	คณะกรรมการบริษัท	คณะกรรมการบริหาร	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	คณะกรรมการตรวจสอบ
รองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร CFO				
ระดับหัวหน้างาน				
พนักงานอื่นๆ				
การบริหารด้านภาษีและกฎหมาย				
การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางกฎหมาย				
คดีความ/ข้อพิพาทที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่เกิน 20 ล้านบาท				
มูลค่าประนีประนอมยอมความที่เกิน 20 ล้านบาท				
คดีความ/ข้อพิพาทที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท				
มูลค่าประนีประนอมยอมความที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล				
ภาษีอื่นๆ				
การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน				
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่ครอบคลุมตามข้อกำหนดของกสท.				
การติดต่อสื่อสารกับนักลงทุน				
การให้ข้อมูลกับตลาดหลักทรัพย์และประชาสัมพันธ์				

10.3 เลขานุการบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2557 จัดขึ้นเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2557 ได้มีมติอนุมัติการแต่งตั้ง นางชุตินันต์ กิจสำเร็จ เป็นเลขานุการบริษัท โดยมีประวัติและรายละเอียดตามที่ปรากฏในเอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท

10.4 ค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร

10.4.1 ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

10.4.1.1 ค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ

ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557 ได้มีมติอนุมัติการกำหนดค่าตอบแทนในรูปค่าเบี้ยประชุมและค่าบำเหน็จของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2557 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก. ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ

รายนามคณะกรรมการ	จำนวนค่าตอบแทน
<i>คณะกรรมการบริษัท</i>	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการบริษัท	15,000 บาทต่อครั้ง
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการบริษัท	10,000 บาทต่อครั้ง



รายนามคณะกรรมการ	จำนวนค่าตอบแทน
<i>คณะกรรมการตรวจสอบ</i>	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการตรวจสอบ	15,000 บาทต่อครั้ง
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการตรวจสอบ	10,000 บาทต่อครั้ง

ข. ค่าตอบแทนคณะกรรมการในรูปค่าบำเหน็จ

ค่าตอบแทนในรูปค่าบำเหน็จของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ จ่ายครั้งเดียวต่อปี โดยจ่ายด้วยวงเงินไม่เกิน 2,000,000 บาท หักด้วยจำนวนค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการที่จ่ายในปีนั้น และคงเหลือเป็นจำนวนเงินสำหรับจ่ายค่าบำเหน็จประจำปี ทั้งนี้การจัดสรรส่วนแบ่งบำเหน็จประจำปีมีดังนี้

รายนามคณะกรรมการ	จำนวนค่าตอบแทน
<i>คณะกรรมการบริษัท</i>	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการบริษัท	15%
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการบริษัท	10%
<i>คณะกรรมการตรวจสอบ</i>	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการตรวจสอบ	15%
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการตรวจสอบ	10%

ในปี 2556 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2557 มีค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบดังนี้

ชื่อ - สกุล	ปี 2556			ไตรมาส 2 ปี 2557		
	ค่าเบี้ยประชุม	ค่าบำเหน็จ	รวม (บาท)	ค่าเบี้ยประชุม	ค่าบำเหน็จ	รวม (บาท)
1. นายภาณุ คีติสาร	60,000	-	60,000	75,000	-	75,000
2. นายพระนาย กังวาลรัตน์	40,000	-	40,000	50,000	-	50,000
3. นางชุตินันท์ กิจสำเริง	30,000	-	30,000	50,000	-	50,000
4. นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	40,000	-	40,000	50,000	-	50,000
5. นายอัฒณพ พุ่มกุมาร	40,000	-	40,000	50,000	-	50,000
6. นายสุวิทย์ สิงห์จันทร์	125,000	-	125,000	110,000	-	110,000
7. นายพิทยาธร มฤตุสาธร	100,000	-	100,000	90,000	-	90,000
8. นายวรพงศ์ จำจด	80,000	-	80,000	90,000	-	90,000

หมายเหตุ: *ในปี 2555 มีค่าเบี้ยประชุมในส่วนของกรรมการที่ลาออกไปแล้ว คือ กรรมการบริษัท คุณณัฐวิมล ป่อโพธิ์ 10,000 บาท และกรรมการตรวจสอบ คุณสุวรรณ วลัยเสถียร 10,000 บาท

*ในปี 2556 จำนวนเบี้ยประชุมเป็นจำนวนที่จ่ายจริง ซึ่งจะไม่เท่ากับจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละท่านร่วมประชุม เนื่องจากกรรมการบางท่านได้แจ้งสละสิทธิ์ในเบี้ยประชุมบางส่วน



10.4.1.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	ปี 2556	ไตรมาส 2 ปี 2557
จำนวนผู้บริหาร	8 ท่าน	8 ท่าน
ค่าตอบแทนรวมของผู้บริหาร (เงินเดือน โบนัส และ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง)	17,752,547 บาท	10,204,554 บาท

หมายเหตุ: ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2555 นายศิริชัย ชั่วเจริญศิริ ยังมิได้เป็นผู้บริหารตามการจัดตั้งองค์กรในขณะนั้น

โดยนายศิริชัย ชั่วเจริญศิริ ลาออกจากตำแหน่ง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2557

10.4.2 ค่าตอบแทนอื่นที่ไม่ใช่ตัวเงิน

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2557 จัดขึ้นเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2557 ได้มีมติอนุมัติการออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ประเภทระบุชื่อผู้ถือและไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัท ("ใบสำคัญแสดงสิทธิ") จำนวน 50,000,000 หน่วย ซึ่งจะทำให้การจัดสรรพร้อมกับการเสนอขายหุ้นสามัญแก่ประชาชนทั่วไปในครั้งนี้โดยมีราคาเสนอขาย 0 บาทต่อหน่วย และใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 5 ปี นับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 0.10 บาทต่อหุ้น (เว้นแต่จะมีการปรับสิทธิตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด) และมีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทแต่ละรายที่ได้รับจัดสรรเกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมด โดยรายละเอียดของกรรมการและผู้บริหารที่ได้รับการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท มีดังนี้

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวน ใบสำคัญแสดง สิทธิที่ได้รับ จัดสรร (หน่วย)	ร้อยละของจำนวน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ จัดสรรให้แก่กรรมการ และพนักงาน (ร้อยละ)
1. นายภาณุ ศีตีสาร	ประธานกรรมการบริษัท	3,000,000	6.00
2. นายพระนาย กังวาลรัตน์	กรรมการบริษัท / ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	3,000,000	6.00
3. นายอัณณพ พุ่มกุมาร	กรรมการบริษัท / กรรมการบริหาร	3,000,000	6.00
4. นางชุตินันท์ กิจสำเริง	กรรมการบริษัท / กรรมการบริหาร	2,500,000	5.00
5. นายสุวิทย์ สิงห์จันทร์	กรรมการอิสระ / ประธานกรรมการตรวจสอบ	2,000,000	4.00
6. นายพิทยาธร มฤตุสาร	กรรมการอิสระ / กรรมการตรวจสอบ	1,500,000	3.00
7. นายวรพงศ์ จำจด	กรรมการอิสระ / กรรมการตรวจสอบ	1,500,000	3.00
8. นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	กรรมการบริษัท	2,500,000	5.00
10. นายเศรษฐวุฒิ บุญสนิท	กรรมการบริหาร / ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่าย พัฒนารูทกิจ	2,500,000	5.00
12. นางสาวนภามาศ พลายงาม	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	2,500,000	5.00
11. นายวิสุทธิ กล่อมตุ่น	ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน	2,500,000	5.00
รวม		26,500,000	53.00



กรุณาดูรายละเอียดของใบสำคัญแสดงสิทธิได้ใน เอกสารแนบ 5 รายละเอียดโครงการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัท (ESOP)

10.5 บุคลากร

จำนวนบุคลากร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทมีพนักงานทั้งสิ้นจำนวน 106 คน และ 112 คน ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	จำนวนคน	
	31 ธ.ค. 2556	30 มิ.ย. 2557
1. ผู้บริหาร*	8	8
2. สำนักประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	6	9
3. ฝ่ายวิศวกรรมและปฏิบัติงาน	40	41
4. ฝ่ายบริหารงานขาย	18	17
5. ฝ่ายพัฒนารูธุรกิจ	10	9
6. ฝ่ายสนับสนุนกิจการภายใน	14	16
7. ฝ่ายบัญชี	8	10
8. ฝ่ายการเงิน	2	2
รวมทั้งสิ้น	106	112

หมายเหตุ: *คุณศิริชัย จักรวิญศิริ เข้ารับตำแหน่ง ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 และลาออกจากตำแหน่ง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2557 และนางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน เข้ารับตำแหน่ง ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน ตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2557

i. ค่าตอบแทนบุคลากร

ค่าตอบแทนบุคลากรในปี 2556 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2557 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	ปี 2556	ไตรมาส 2 ปี 2557
เงินเดือน ค่าล่วงเวลาและโบนัส	53,437,403.32	26,635,407.19
ค่าตอบแทนอื่นๆ	5,924,286.30	4,070,797.83
รวม	59,361,689.62	30,706,205.02

หมายเหตุ : ค่าตอบแทนอื่นๆประกอบด้วยเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและประกันสังคม ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ค่าตรวจสอบสุขภาพ และสวัสดิการอื่นๆ

ii. นโยบายการพัฒนาพนักงาน

บริษัทมีการจัดอบรมพนักงานเพื่อให้พนักงานมีความรู้ความชำนาญในเทคนิคต่างๆ ในด้านปฏิบัติงาน และเกิดการเรียนรู้มีประสบการณ์และมีการพัฒนาด้านต่างๆ และให้การปฏิบัติงานของพนักงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากขึ้น อีกทั้งยังทำให้เกิดความพึงพอใจ และมีการพัฒนาที่ดีขึ้น โดยจัดให้มีการอบรมทั้งภายในและภายนอกองค์กรและมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี โดยเป้าหมายของการฝึกอบรม คือ ให้พนักงานทุกคนผ่านการอบรมหลักสูตรพื้นฐาน และหลักสูตรความจำเป็นในการปฏิบัติงานและการดำรงตำแหน่ง โดยมีค่าเป้าหมาย 1 คนต่อ 3 หลักสูตรต่อปี



11. การกำกับดูแลกิจการ

11.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยเชื่อว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีแสดงถึงการมีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสีย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย อันจะนำไปสู่การเพิ่มมูลค่าและการเติบโตของบริษัทในระยะยาวอย่างยั่งยืน บริษัทได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องในการส่งเสริมให้มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยมุ่งหวังให้คณะกรรมการและฝ่ายจัดการของบริษัท พัฒนาระดับการกำกับดูแลกิจการและปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้สอดคล้องกับแนวทางที่เป็นมาตรฐานสากล โดยนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งกำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มากำหนดเป็นนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท และกำหนดให้มีการติดตามเพื่อปรับปรุงนโยบายดังกล่าวให้สอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีแนวปฏิบัติซึ่งครอบคลุมหลักการ 5 หมวด ดังต่อไปนี้

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

บริษัทได้ตระหนักและให้ความสำคัญถึงสิทธิของผู้ถือหุ้น โดยไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการละเมิดหรือรบกวนสิทธิของผู้ถือหุ้น รวมถึงส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิของตน โดยสิทธิขั้นพื้นฐานของผู้ถือหุ้น ได้แก่ การซื้อขายหรือการโอนหุ้น การมีส่วนแบ่งในกำไรของบริษัท การได้รับข่าวสารข้อมูลของบริษัทอย่างเพียงพอ การเข้าร่วมประชุมเพื่อใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเรื่องที่มีผลกระทบต่อบริษัท เช่น การจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือการแก้ไขข้อบังคับและหนังสือบริคณห์สนธิ การลดทุนหรือเพิ่มทุน และการอนุมัติรายการพิเศษ เป็นต้น

บริษัทมีการให้ข้อมูล วัน เวลา สถานที่ และวาระการประชุม ตลอดจนข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ต้องตัดสินใจในที่ประชุมแก่ผู้ถือหุ้นเป็นการล่วงหน้า และแจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่ใช้ในการประชุม รวมถึงขั้นตอนการออกเสียงลงมติ บริษัทมีการอำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิในการเข้าร่วมประชุมและออกเสียงอย่างเต็มที่ และส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นมีโอกาสดูแลแสดงความคิดเห็นและตั้งคำถามต่อที่ประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ได้ รวมทั้งเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่งคำถามล่วงหน้าและมีโอกาสเสนอวาระการประชุมก่อนวันประชุม รวมถึงมีสิทธิมอบฉันทะให้ผู้อื่นเข้าร่วมประชุม

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

บริษัทมีการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกันและเป็นธรรม ทั้งผู้ถือหุ้นที่เป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นที่ไม่เป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นต่างชาติ และผู้ถือหุ้นส่วนน้อย และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นว่าคณะกรรมการและฝ่ายจัดการได้ดูแลให้การใช้จ่ายเงินของผู้ถือหุ้นเป็นไปอย่างเหมาะสม ด้วยเชื่อว่าเป็นปัจจัยสำคัญต่อความมั่นใจในการลงทุนกับบริษัท โดยคณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่กำกับดูแลให้ผู้ถือหุ้นได้รับการปฏิบัติ และปกป้องสิทธิขั้นพื้นฐานอย่างเท่าเทียมกัน

คณะกรรมการบริษัท ได้จัดกระบวนการประชุมผู้ถือหุ้นในลักษณะที่สนับสนุนให้มีการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน และเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท เป็นการล่วงหน้าในเวลาอันสมควร รวมถึงเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่สามารถเข้าประชุมด้วยตนเอง สามารถใช้สิทธิออกเสียงโดยมอบฉันทะให้ผู้อื่นมาประชุมและออกเสียงลงมติแทนได้



คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดแนวทางในการเก็บรักษาและป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลภายในเป็นลายลักษณ์อักษร และ
แจ้งแนวทางดังกล่าวให้ทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อและการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ และประสานประโยชน์ร่วมกันอย่าง
เหมาะสม เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มมั่นใจว่าสิทธิดังกล่าวได้รับการคุ้มครอง และปฏิบัติด้วยดี โดยได้กำหนดเป็นแนวทางที่
ต้องปฏิบัติเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียแต่ละกลุ่มไว้อย่างชัดเจนใน “ข้อพึงปฏิบัติและจริยธรรมทางธุรกิจ”
พร้อมทั้งเผยแพร่และรณรงค์ให้คณะกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหาร ตลอดจนผู้ปฏิบัติงาน ยึดถือเป็นหลักปฏิบัติในการ
ดำเนินงาน และถือเป็นภาระหน้าที่ที่สำคัญของทุกคน

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

บริษัทให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่มีใช้ข้อมูล
ทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส ผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย มีความเท่าเทียมกันและน่าเชื่อถือ

ด้วยบริษัทเชื่อว่าคุณภาพของรายงานทางการเงินเป็นเรื่องที่ผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอกให้ความสำคัญ
คณะกรรมการบริษัท จึงดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เป็นไปตาม
มาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่เป็นอิสระ โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการ
ตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระเป็นผู้รับผิดชอบดูแลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินและระบบการ
ควบคุมภายใน ทั้งนี้รายงานของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานของผู้สอบบัญชี มีรายละเอียด
ปรากฏในรายงานประจำปี

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัท มีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแลกิจการเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท คณะกรรมการบริษัท มี
ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ถือหุ้นและเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ

คณะกรรมการบริษัท มีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์ และมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และ
ผู้ถือหุ้นโดยรวม จึงจัดให้มีระบบแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายจัดการที่
ชัดเจน และดูแลให้บริษัท มีระบบงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้ว่ากิจกรรมต่างๆ ของบริษัท ได้ดำเนินไปในลักษณะที่ถูกต้องตาม
กฎหมายและมีจริยธรรม

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการที่มีคุณสมบัติหลากหลาย ทั้งในด้านทักษะ ประสบการณ์
ความสามารถเฉพาะด้านที่เป็นประโยชน์กับบริษัท รวมทั้งการอุทิศเวลาและความพยายามในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเสริมสร้าง
ให้บริษัท มีคณะกรรมการที่เข้มแข็ง

กระบวนการสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท เพื่อให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้แต่งตั้ง เป็นไปอย่างโปร่งใส
ปราศจากอิทธิพลของผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมหรือฝ่ายจัดการ และสร้างความมั่นใจให้กับบุคคลภายนอก

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล คณะกรรมการบริษัท จึงจัดให้มี
คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัท ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลเกี่ยวกับความถูกต้องของ
รายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ
เพื่อส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี



กรรมการบริษัท ทุกคนมีความเข้าใจเป็นอย่างดีถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการและลักษณะการดำเนินธุรกิจของบริษัท พร้อมทั้งจะแสดงความคิดเห็นของตนอย่างเป็นอิสระและปรับปรุงตัวเองให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา กรรมการบริษัท มีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ะมัดระวังและรอบคอบ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท และเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกคน โดยได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและครบถ้วน

1. โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการของบริษัท ประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในระดับตำแหน่งผู้บริหารจากองค์กรต่างๆ จึงสามารถนำประสบการณ์ ความรู้ความสามารถมาพัฒนาและกำหนดนโยบายทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น โดยคณะกรรมการบริษัทจะมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายและภาพรวมขององค์กร ตลอดจนมีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแล ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการและประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้

โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด ปัจจุบันบริษัทมีกรรมการทั้งสิ้นจำนวน 8 ท่าน แบ่งเป็นกรรมการที่เป็นผู้บริหารจำนวน 3 ท่าน และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารจำนวน 5 ท่าน ซึ่งรวมกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน โครงสร้างกรรมการดังกล่าวจะทำให้เกิดการถ่วงดุลในการออกเสียงเพื่อพิจารณาในเรื่องต่างๆ นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัท ยังได้แต่งตั้งอนุกรรมการชุดต่างๆ เพื่อช่วยในการกำกับดูแลกิจการของบริษัท ดังนี้

- 1) คณะกรรมการบริหาร บริษัทมีกรรมการบริหารทั้งสิ้น 5 ท่าน โดยคณะกรรมการบริหารจะเป็นผู้กำหนดแนวทางและกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท และเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างคล่องตัว
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทมีกรรมการตรวจสอบทั้งสิ้น 3 ท่าน เพื่อปฏิบัติหน้าที่เฉพาะเรื่อง และเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาและรับทราบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีสิทธิหน้าที่ตามที่ได้กำหนดไว้ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่านจะต้องมีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชีเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินของบริษัทได้

2. วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการบริษัท

ในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการบริษัทออกจากตำแหน่งจำนวนหนึ่งในสามหรือ จำนวนใกล้เคียงที่สุดกับจำนวนหนึ่งในสามของจำนวนกรรมการในขณะนั้น โดยกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งอาจได้รับการพิจารณาเสนอชื่อต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาเลือกให้กลับเข้ามารับตำแหน่งได้

3. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

บริษัทกำหนดให้กรรมการบริษัทปฏิบัติตามข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน (Code of Best Practices) ตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการต้องเข้าใจและทราบถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของตน และต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติประชุมด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้กำหนดนโยบาย เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ แผนธุรกิจ ตลอดจนงบประมาณของบริษัท และกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการดำเนินการให้เป็นไปตาม



นโยบาย เป้าหมาย และแผนการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม

นโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทมีการกำหนดมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการทำรายการระหว่างกันของบริษัทและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ว่าผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนในการอนุมัติรายการดังกล่าวโดยคณะกรรมการบริษัท จะต้องดูแลให้บริษัทปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท รวมถึงปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีโดยเร่งรัด

นอกจากนี้ บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้สอบบัญชี หรือผู้เชี่ยวชาญอิสระแล้วแต่กรณีพิจารณาตรวจสอบและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของราคา และความสมเหตุสมผลของการทำรายการ และจะทำการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบแสดงรายงานข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปี (แบบ 56-2)

ระบบการควบคุมภายใน

บริษัทให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในสำหรับทั้งระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ จึงได้มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่และอำนาจดำเนินการอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์มากที่สุด และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติ การบันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการจัดเก็บดูแลทรัพย์สินออกจากกัน เพื่อให้เกิดการถ่วงดุล และตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ยังมีการควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการเงิน โดยบริษัทจัดให้มีระบบรายงานทางการเงินเสนอผู้บริหารสายงานที่รับผิดชอบ โดยสำนักตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

4. การประชุมคณะกรรมการ

- 1) บริษัทจัดให้มีการกำหนดการประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นการล่วงหน้า โดยกำหนดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่า 4 ครั้งต่อปี และต้องประชุมกันอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง และมีประชุมพิเศษเพิ่มเติมตามความจำเป็น และแจ้งให้กรรมการบริษัท แต่ละคนทราบกำหนดการดังกล่าว พร้อมวาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมเป็นการล่วงหน้าก่อนการประชุม 7 วัน เพื่อให้กรรมการบริษัท สามารถจัดเวลาและเข้าร่วมประชุมได้ รวมถึงมีเวลาอย่างเพียงพอในการพิจารณาศึกษาวาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม เว้นแต่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วน
- 2) ประธานกรรมการบริษัท ประธานกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และเลขานุการบริษัทจะร่วมกันพิจารณาการเลือกเรื่องเข้าวาระการประชุมคณะกรรมการบริษัทตามความสำคัญและ



จำเป็น โดยให้แน่ใจว่าเรื่องที่สำคัญได้นำเข้าร่วมไว้แล้ว ทั้งนี้ กรรมการบริษัทแต่ละคนมีความเป็นอิสระที่จะเสนอเรื่องเข้าสู่วาระการประชุม

- 3) ประธานกรรมการบริษัท มีการจัดสรรเวลาไว้อย่างเพียงพอที่ฝ่ายจัดการจะเสนอเรื่องและมากพอที่กรรมการบริษัท จะอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบโดยทั่วกัน และส่งเสริมให้มีการใช้ดุลยพินิจที่รอบคอบ และกรรมการบริษัท ทุกคนให้ความสนใจกับประเด็นทุกเรื่องที่น่าสนใจที่ประชุม รวมทั้งประเด็นการกำกับดูแลกิจการ
- 4) คณะกรรมการบริษัท สนับสนุนให้กรรมการผู้จัดการเชิญผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมการประชุม คณะกรรมการบริษัทในวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมในฐานะที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นๆ โดยตรง
- 5) คณะกรรมการบริษัท สามารถเข้าถึงสารสนเทศที่จำเป็นเพิ่มเติม ได้จากกรรมการผู้จัดการ เลขานุการบริษัท หรือผู้บริหารอื่นหรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ภายในขอบเขตนโยบายที่กำหนดไว้

5. คำตอบแทน

- 1) คำตอบแทนของกรรมการบริษัท จัดอยู่ในลักษณะที่เปรียบเทียบได้กับระดับที่ปฏิบัติอยู่ในบริษัทที่มีขนาดใกล้เคียงกัน ประสิทธิภาพ ภาระหน้าที่ ขอบเขตของบทบาทและความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการแต่ละคน และกรรมการที่ได้รับ มอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มขึ้น เช่น เป็นสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบ จะได้รับคำตอบแทนเพิ่มในระดับที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภาระหน้าที่ของกรรมการที่ต้องปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ และเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- 2) คำตอบแทนของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือกรรมการผู้จัดการ เป็นไปตามหลักการและนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด และเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ระดับคำตอบแทนเป็นเงินเดือน โบนัส และผลตอบแทนจูงใจในระยะยาว สอดคล้องกับผลงานของบริษัท

6. การพัฒนากรรมการบริษัท และผู้บริหาร

คณะกรรมการบริษัท ส่งเสริมและอำนวยความสะดวกให้มีการฝึกอบรมและการให้ความรู้แก่ผู้เกี่ยวข้องในระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัท เช่น กรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบ กรรมการบริหาร เลขานุการบริษัท ผู้บริหาร เป็นต้น เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง การฝึกอบรม และให้ความรู้ มีการกระทำเป็นการภายในบริษัท หรือใช้บริการของสถาบันภายนอก

7. เลขานุการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งบุคคลที่เหมาะสม 1 คน ให้ดำรงตำแหน่งเลขานุการบริษัท เพื่อทำหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด รวมถึงหน้าที่ต่างๆ ดังต่อไปนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานบรรษัทภิบาลที่ดี

- 1) จัดให้มีและดำเนินการเรื่องการประชุมผู้ถือหุ้น
- 2) จัดทำและเก็บรักษาทะเบียนกรรมการ หนังสือนัดประชุมและรายงานการประชุม คณะกรรมการบริษัท หนังสือนัดประชุมและรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานประจำปีของบริษัท



- 3) แจ้างมติและนโยบายของคณะกรรมการบริษัทและผู้ถือหุ้นให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามการปฏิบัติตามมติและนโยบายดังกล่าวผ่านประธานกรรมการบริหาร
- 4) เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการและผู้บริหารระดับสูง และนำเสนอต่อประธานกรรมการบริษัท และประธานกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด
- 5) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเบื้องต้นแก่คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทในประเด็นกฎหมาย ระเบียบและข้อพึงปฏิบัติด้านการกำกับดูแลกิจการ
- 6) ดูแลให้หน่วยงานเลขานุการบริษัทเป็นศูนย์กลางของข้อมูลองค์กร (Corporate Records) อาทิ หนังสือจดทะเบียนนิติบุคคล หนังสือบริคณห์สนธิ ข้อบังคับ ทะเบียนผู้ถือหุ้น ใบอนุญาตประกอบธุรกิจประเภทต่างๆ ของบริษัท เป็นต้น
- 7) ดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลและรายงานสารสนเทศในส่วนที่รับผิดชอบต่อหน่วยงานกำกับดูแลให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบและนโยบายการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของบริษัท
- 8) ดูแลติดต่อและสื่อสารกับผู้ถือหุ้นทั่วไป ให้ได้รับทราบสิทธิต่างๆ ของผู้ถือหุ้นและข่าวสารของบริษัท
- 9) ให้ข่าวสารและข้อมูลแก่กรรมการในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัท เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ
- 10) จัดให้มีการประชุมพิเศษสำหรับกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่
- 11) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่กฎหมายกำหนด

11.2 คณะกรรมการชุดย่อย

11.2.1 คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2557 มีจำนวนทั้งสิ้น 3 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง
นายสุวิทย์ สิงห์จันทร์	ประธานกรรมการตรวจสอบ
นายพิทยาธร มฤตุสาธร	กรรมการตรวจสอบ
นายวรพงศ์ จำจด	กรรมการตรวจสอบ

หมายเหตุ : *นายพิทยาธร มฤตุสาธรเป็นกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความสามารถเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ โดยสำเร็จการศึกษา ระดับปริญญาตรี สาขาบัญชี และระดับปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ และมีประสบการณ์ทำงานในด้านการเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทสำนักงาน เอสจีวี-ณ ถกลาง จำกัด

โดยมีนางกาญจน์ธิรา ไทยคง ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงิน (รายไตรมาสและประจำปี) ที่ถูกต้องและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องของบริษัทอย่างเพียงพอก่อนเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท
2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ รวมทั้งพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน



- ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้บริษัทมีระบบการประเมินความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพ
 4. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 5. พิจารณาคัดเลือกเพื่อเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตรวจสอบ ขอบเขต แนวทาง แผนงาน และ ปัญหาที่พบระหว่างการตรวจสอบ และประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นสาระสำคัญ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่ฝักฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
 6. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลในการทำรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
 7. จัดทำรายงานผลการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (charter)
 - รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
 8. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และ คณะกรรมการของบริษัทยังมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอดส่องดูแล ฝ่ายจัดการมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการจัดเตรียมงบการเงินของบริษัท และผู้สอบบัญชีภายนอกมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทควรทราบดีว่า ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกมีทรัพยากรและเวลา ตลอดจนข้อมูลความรู้เรื่องบัญชี การ ตรวจสอบ ระบบควบคุมภายใน และกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทมากกว่าคณะกรรมการตรวจสอบ ฉะนั้น บทบาทการสอดส่องดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้ให้ประกันเป็นพิเศษในงบการเงิน และข้อมูลการเงินที่บริษัท นำเสนอให้กับผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่นๆ



คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจในการแก้ไข เปลี่ยนแปลง นิยาม คุณสมบัติ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ บทบัญญัติของกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

11.2.2 คณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหาร ณ วันที่ 16 ตุลาคม 2557 มีจำนวนทั้งสิ้น 6 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง
นายพระนาย กังวาลรัตน์	ประธานกรรมการบริหาร
นายภาณุ ศีตีสาร	กรรมการบริหาร
นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ	กรรมการบริหาร
นายอัณณพ พุ่มกุมาร	กรรมการบริหาร
นายเศรษฐวุฒิ บุญสนิท	กรรมการบริหาร
นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน	กรรมการบริหาร

*หมายเหตุ: นางสาวอนงค์ พานิชเจริญนาน เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการบริหารตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2557

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

1. จัดการบริหารให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ขอบบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น มติคณะกรรมการบริษัท ด้วยความสุจริต ระวังและรักษาผลประโยชน์ของบริษัท โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง
2. มีหน้าที่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ตามความจำเป็นในการประกอบกิจการ โดยต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อการอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ
 1. นโยบาย เป้าหมาย และแผนงานประจำปีของบริษัท
 2. งบประมาณประจำปีของบริษัท
 3. แนวทาง นโยบาย และเป้าหมายการลงทุน เพื่อเป็นกรอบการดำเนินการให้ฝ่ายจัดการนำไปถือปฏิบัติในการปฏิบัติงาน
 4. โครงสร้างอัตราค่าจ้าง สวัสดิการของพนักงาน เพื่อตอบแทนการทำงาน
3. ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
4. มีอำนาจจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก เลิกจ้าง กำหนดอัตราค่าจ้าง ให้นำเงินจริงมาปรับขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินโบนัส ของพนักงานทั้งหมดของบริษัทตั้งแต่ตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงไป
5. มีอำนาจในการอนุมัติการเปิดบัญชีเงินฝาก และบริหารบัญชีเงินฝาก กับธนาคารทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยพิจารณาให้เหมาะสมกับการบริหารเงินในภาพรวม
6. มีอำนาจหน้าที่กระทำเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ภายในขอบเขตที่ได้กำหนดไว้เป็นเรื่องๆ ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้
 - 1) ควบคุมและกำหนดแนวทางการบริหารการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทภายในขอบเขตที่คณะกรรมการมอบหมาย และให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด



- 2) มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัท และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร
- 3) มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท
- 4) อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน
- 5) ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทเป็นคราวๆไป
- 6) อำนาจอนุมัติอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติ ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556 และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

11.3 องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการ

บริษัทไม่มีคณะกรรมการสรรหาโดยเฉพาะ ซึ่งบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการและผู้บริหารของบริษัทเป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติครบตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน พ.ศ. 2535 และตามประกาศคณะกรรมการตลาดทุน ที่ ทจ. 28/2551 เรื่องการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ฉบับลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 ทุกประการ คณะกรรมการต่างๆของบริษัทมีรายชื่อและขอบเขตอำนาจดังต่อไปนี้

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริษัท

สำหรับการคัดเลือกบุคคลที่จะเข้าดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของบริษัทไม่ได้ผ่านการสรรหาจากคณะกรรมการสรรหา การสรรหากรรมการเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะพิจารณาคัดเลือกตามเกณฑ์คุณสมบัติตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 และตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังพิจารณาคัดเลือกกรรมการจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มีพื้นฐานและความเชี่ยวชาญจากหลากหลายด้านซึ่งจะส่งผลดีต่อการดำเนินงานของบริษัท ในการให้คำแนะนำ ข้อคิดเห็นในเรื่องต่างๆ ในมุมมองของผู้ที่มีประสบการณ์ตรง มีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์กว้างไกล มีคุณธรรมและจริยธรรม มีประวัติการทำงานที่โปร่งใส และมีความสามารถในการแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ จากนั้นจึงนำรายชื่อเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง

ในการเลือกตั้งคณะกรรมการของบริษัท จะกระทำโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังต่อไปนี้

1. คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอย่างน้อย 5 คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร การแต่งตั้งกรรมการนั้น ให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้เลือกตั้งกรรมการตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้
 - 2) 1) ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง
 - 2) ในการเลือกกรรมการ อาจใช้วิธีออกเสียงลงคะแนนเลือกกรรมการเป็นรายบุคคล คราวละคนหรือคราวละหลายคน ตามแต่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะเห็นสมควร แต่ในการลงมติแต่ละครั้งผู้ถือหุ้นต้องออกเสียงด้วยคะแนนที่มีตามข้อ 1.1 ทั้งหมด จะแบ่งคะแนนเสียงแก่คนใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้
 - 3) การออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้งกรรมการให้ใช้เสียงข้างมาก บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมา เป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการ เท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมามีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด
2. คณะกรรมการบริษัทต้องมีกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของคณะกรรมการทั้งหมด และมีจำนวนไม่ต่ำกว่า 3 คน ซึ่งกรรมการอิสระถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัท



- และบริษัทที่เกี่ยวข้องโดยรวมหุ้นที่ถือโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องด้วย และให้มีคุณสมบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 28/2551 เรื่อง การขออนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ฉบับลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551
3. ในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการออกจากตำแหน่งหนึ่งในสามของจำนวนกรรมการที่มีอยู่ทั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่จะแบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงกับส่วนหนึ่งในสาม กรรมการที่จะออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สองภายหลังจดทะเบียนบริษัทนั้น ให้ใช้วิธีจับสลากหรือตกลงกันในคณะกรรมการว่าผู้ใดจะออก และปีต่อไป ให้กรรมการคนที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระในข้อนี้อาจได้รับเลือกตั้งกลับเป็นกรรมการใหม่ได้
 4. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะมีเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการเลือกบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่วาระกรรมการจะเหลือน้อยกว่าสองเดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการดังกล่าวจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน โดยมติดังกล่าวของคณะกรรมการจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการที่เหลืออยู่
 5. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นอาจลงมติให้กรรมการคนใดออกจากตำแหน่งก่อนถึงคราวออกตามวาระได้ ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการอิสระ และคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี บริษัทมีนโยบายในการสรรหากรรมการตรวจสอบ/กรรมการอิสระ โดยจะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ให้ลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอชื่อเป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้จรรยาบรรณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสำคัญทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่ได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง ทั้งนี้ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจให้รวมถึงรายการประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 28/2551 เรื่องการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบ



- บัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพ นั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
 7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
 8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมการบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินกว่าร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
 9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท
 10. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจหากรดำเนินกิจกรรมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
 11. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

นอกจากนี้กรรมการอิสระที่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินเพียงพอ ที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ รวมทั้ง บริษัทจะพิจารณาคุณสมบัติในด้านอื่นๆ ประกอบด้วย เช่น ประสบการณ์ในธุรกิจ ความเชี่ยวชาญเฉพาะทางที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ความมีจริยธรรม เป็นต้น

หลักเกณฑ์และวิธีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการแต่งตั้งกรรมการบริษัท โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากวาระอาจได้รับการแต่งตั้งให้กลับมาดำรงตำแหน่งใหม่ได้ ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะมีเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบเพื่อให้เป็นกรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เป็นกรรมการตรวจสอบแทนจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนทดแทน และบริษัทต้องแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทันทีกรรมการตรวจสอบลาออกหรือถูกให้ออกก่อนครบวาระ

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหาร ประกอบด้วยกรรมการอย่างน้อย 5 คน และต้องดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัทไม่น้อยกว่า 3 คน โดยการแต่งตั้งกรรมการบริหารนั้น ให้ผู้ประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้เลือกตั้งตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

1. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริหารว่างลง ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติเหมาะสม และไม่มีความต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเข้าเป็นกรรมการบริหารแทนในการประชุม คณะกรรมการบริหารคราวถัดไป โดยมติดังกล่าวของคณะกรรมการบริษัทจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการบริษัท



2. ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท อาจลงมติให้กรรมการบริหารคนใดออกจากตำแหน่งได้ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการบริษัทที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง
3. ให้กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระยังคงต้องอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินกิจการของบริษัทต่อไป เพียงเท่าที่จำเป็นจนกว่าจะมีกรรมการคนใหม่เข้ารับหน้าที่

11.4 การกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทจะควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมโดยส่งตัวแทนเข้าเป็นตัวแทนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในการบริหารงาน และปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทอย่างเคร่งครัด หากการดำเนินการมีผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ จะต้องขออนุมัติจากที่ประชุมกรรมการของบริษัทก่อน

11.5 การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทให้ความสำคัญกับการดูแลการใช้ข้อมูลภายใน ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล ความซื่อสัตย์สุจริตในการดำเนินธุรกิจ และเพื่อให้แน่ใจว่านักลงทุนในหลักทรัพย์บริษัทได้รับสารสนเทศที่เชื่อถือได้อย่างเท่าเทียมและทันทั่วทั้งที่ บริษัทจึงได้กำหนดระเบียบการกำกับการใช้ข้อมูลภายใน และระเบียบการซื้อขายหลักทรัพย์ของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงาน ให้สอดคล้องกับกฎหมายเกี่ยวกับหลักทรัพย์ และมุ่งเน้นความโปร่งใสในการประกอบธุรกิจ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทที่ได้รับทราบข้อมูล ต้องไม่ใช้ข้อมูลทางการเงินของบริษัทหรือข้อมูลภายในที่มีสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ที่ยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณชนหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทอันนำมาซึ่งผลประโยชน์ของตัวและผู้อื่น โดยให้หลีกเลี่ยงหรืองดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท ในช่วง 1 เดือน ก่อนการเปิดเผยการเงินต่อสาธารณชน และอย่างน้อย 24 ชั่วโมงภายหลังข้อมูลได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
2. บริษัทมีหน้าที่เปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญของบริษัทให้สาธารณชนรับทราบโดยทันทีและอย่างทั่วถึง โดยผ่านสื่อและวิธีการที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ และนโยบายเปิดเผยข้อมูลของบริษัทกำหนด และผ่านสื่ออื่นๆของฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ และประชาสัมพันธ์ เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลข่าวสารได้เข้าถึงนักลงทุนทุกกลุ่มอย่างทันทั่วทั้งที่และเท่าเทียม
3. บริษัทมีกฎระเบียบการรักษาความปลอดภัยทางด้านระบบคอมพิวเตอร์และข้อมูลสารสนเทศอย่างเข้มงวด เพื่อป้องกันไม่ให้ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญถูกเปิดเผย ทั้งนี้ บริษัทได้จำกัดการเข้าถึงข้อมูลภายในซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณชน แต่เพียงผู้มีหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีและการเงิน เจ้าหน้าที่ฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ และฝ่ายกำกับดูแลกิจการ

หากมีการกระทำที่ฝ่าฝืนระเบียบปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น บริษัทจะดำเนินการทางวินัยเพื่อพิจารณาลงโทษตามสมควรแก่กรณี ได้แก่ การตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนด้วยหนังสือ ตัดค่าจ้าง พักงาน เลิกจ้างโดยไม่จ่ายค่าชดเชย หรือดำเนินคดีตามกฎหมาย



11.6 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

1. ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี (Audit Fee)

บริษัทได้จ่ายค่าตอบแทนการสอบบัญชีให้แก่ นางสาวพิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 4521 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อยในงวดบัญชีปี 2556 เป็นจำนวนเงิน รวม 1,970,000 บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนเจ็ดหมื่นบาท)

2. ค่าบริการอื่นๆ (Non Audit Fee)

- ไม่มี -



12. ความรับผิดชอบต่อสังคม

12.1 นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2557 ได้มีมติอนุมัตินโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility Policy) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กรอบแนวทางการดำเนินการความรับผิดชอบต่อสังคม

การดำเนินธุรกิจภายใต้การกำกับกิจการที่ดีและยึดหลักจริยธรรมควบคู่ไปกับการใส่ใจดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมและสังคม มีส่วนรับผิดชอบต่อสังคมอย่างแท้จริง โดยคำนึงถึงผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร ตั้งแต่ผู้ถือหุ้น พนักงาน ลูกค้า ชุมชน ตลอดจนสังคมวงกว้าง ทั้งนี้เพื่อนำไปสู่การพัฒนาธุรกิจอย่างยั่งยืน โดยแนวทางของความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัทควรครอบคลุมในหัวข้อดังต่อไปนี้

1. การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม
2. การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
3. การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม
4. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค
5. ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

1. การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม

บริษัทและบริษัทย่อยให้ความสำคัญในการดำเนินธุรกิจ โดยปฏิบัติตามกรอบการแข่งขันทางการค้าที่สุจริตและเป็นธรรมภายใต้กรอบของกฎหมายและจริยธรรมทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย และยึดกติกาส่งเสริมการแข่งขันอย่างเสมอภาคของการได้รับผลตอบแทนที่เป็นธรรมทั้งสองฝ่าย การดำเนินธุรกิจกับคู่ค้าต้องไม่นำมาซึ่งความเสียหายต่อชื่อเสียงของบริษัทและบริษัทย่อย หรือขัดต่อกฎหมาย โดยมีหลักการในการดำเนินธุรกิจดังนี้ คือ

- ไม่เรียกรับ หรือยินยอมที่จะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดซึ่งอยู่นอกเหนือข้อตกลงการค้า หรือเงื่อนไขทางการค้า
- มุ่งสร้างความสัมพันธ์ ความร่วมมือที่ดี และการพัฒนาผลิตภัณฑ์ร่วมกับคู่ค้า เพื่อเสริมสร้างศักยภาพและประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจร่วมกันในระยะยาว
- รักษาความลับหรือสารสนเทศของคู่ค้า ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
- บริษัทและบริษัทย่อยจะไม่ดำเนินการใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา รวมทั้งส่งเสริมให้ผู้บริหาร พนักงาน ใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพ ใช้สินค้าและบริการที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องและไม่สนับสนุนสินค้าหรือการกระทำที่เป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา



- บริษัทและบริษัทย่อยต่อต้านการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ ได้แก่ การรวมหัวกำหนดราคา การกำหนดราคาจำหน่ายเพื่อกำจัดคู่แข่ง โดยการกำหนดราคาของบริษัทจะมาจากการพิจารณาภาวะตลาด ความต้องการซื้อ ตลอดจนต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจกล่าวได้ว่า เป็นการกำหนดราคาสินค้าตามต้นทุนสินค้าและค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้สามารถแข่งขันได้ / นโยบายการจัดซื้อของบริษัทมีการกำหนด วิธีการจัดหา ขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม
- บริษัทและบริษัทย่อยได้กำหนดช่องทางการร้องเรียนเรื่องที่ไม่ได้ปฏิบัติตามเป็นธรรม โดยมีจุดรับเรื่องร้องเรียนดังกล่าวที่บริษัท ตลอดจนผ่านเว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น

2. การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส ยึดมั่นในความถูกต้อง โดยจัดให้มีแนวทางในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมถึงการสนับสนุนกิจกรรมที่ส่งเสริมและปลูกฝังให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่สนับสนุนให้มีการสร้างความสำเร็จของงานด้วยวิธีการทุจริต คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายปฏิบัติตามกฎหมายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน โดยกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทักษะคติให้แก่พนักงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (ตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัท)
- จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจให้เหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริต หรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริต และคอร์รัปชันต่างๆ
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานกระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ใด สำหรับตนเองหรือผู้อื่นที่ส่อไปในทางจงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่มิชอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานให้หรือเสนอที่จะให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ใดแก่บุคคลภายนอกเพื่อจงใจให้บุคคลนั้นกระทำหรือละเว้นกระทำใดที่ผิดต่อกฎหมายหรือโดยมิชอบต่อตำแหน่งหน้าที่ของตน

3. การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนด้วยความเป็นธรรม โดยไม่มีเงื่อนไขใดที่จะทำให้บริษัทและบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติต่อพนักงานโดยไม่เท่าเทียมกัน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อพนักงานทุกคน บริษัทมีระบบการดูแลพนักงานอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม (ตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท) ดังนี้



- บริษัทและบริษัทย่อยจะดูแลผลตอบแทนให้พนักงานทุกคนอย่างเหมาะสมและเป็นธรรม โดยพนักงานไม่จำเป็นต้องเรียกร้อง
- บริษัทและบริษัทย่อยจะไม่เลือกปฏิบัติ ในขณะที่เดียวกันจะปฏิบัติต่อพนักงานโดยเท่าเทียมกัน
- ในกรณีที่พนักงานมีข้อร้องทุกข์เกิดขึ้น บริษัทและบริษัทย่อยมีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการเรื่องการร้องทุกข์ของพนักงานอย่างชัดเจน โดยบริษัทจะหาทางยุติโดยเร็วและเป็นธรรม เพื่อจำกัดปัญหาให้อยู่ในขอบเขตไม่ขยายผลออกไปในวงกว้าง

เนื่องจากบริษัทให้ความสำคัญและตระหนักถึงความเท่าเทียมกัน โดยมีแนวปฏิบัติต่อพนักงานด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติต่อบุคคลหนึ่งบุคคลใด เป็นไปตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานทุกคน โดยถือว่าข้อปฏิบัติในคู่มือจริยธรรมเป็นส่วนหนึ่งของ “ระเบียบและข้อบังคับพนักงาน” ที่พนักงานพึงปฏิบัติ ทั้งนี้ บริษัทได้ดำเนินการชี้แจงเรื่องจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจให้กับพนักงานทุกคนรับทราบในวันแรกของการเข้าร่วมงานกับบริษัทและยังได้เน้นย้ำรายละเอียดในหลักสูตรการฝึกอบรมพนักงาน

4. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค

บริษัทและบริษัทย่อยให้ความสำคัญความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่ธุรกิจ ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า และคู่แข่งทางธุรกิจ และได้ประกาศใช้จริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของบริษัท โดยมีแนวปฏิบัติความรับผิดชอบต่อลูกค้า ดังต่อไปนี้

- ส่งมอบสินค้าและให้บริการที่มีคุณภาพตรงตามความคาดหวังของลูกค้าในราคาที่เป็นธรรม
- ให้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง เพียงพอ และทันต่อเหตุการณ์แก่ลูกค้า เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับสินค้าและบริการ โดยไม่มีการกล่าวเกินความเป็นจริงที่เป็นเหตุให้ลูกค้าเข้าใจผิดเกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าหรือบริการนั้นๆ
- ติดต่อกับลูกค้าด้วยความสุภาพ มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ไว้วางใจได้ของลูกค้า และจัดให้มีระบบกระบวนการที่ลูกค้าร้องเรียนเกี่ยวกับคุณภาพ ความปลอดภัยของสินค้า
- รักษาความลับของลูกค้า และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
- บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีการสื่อสารด้านการตลาดหลายวิธี ได้แก่ การสื่อสารข้อมูลผลิตภัณฑ์โดยผ่านการแนะนำของเจ้าหน้าที่ขาย หรือช่องทางการสื่อสารผ่านเว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น

5. ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายส่งเสริมและให้ความรู้ด้านสังคมและสิ่งแวดล้อมกับพนักงานทุกระดับ เพื่อใช้เป็นแนวทางร่วมกันในการพัฒนาและดูแลรับผิดชอบต่อชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อม โดย



สนับสนุนให้มีโครงการหรือกิจกรรมที่สร้างประโยชน์อย่างยั่งยืนแก่ชุมชนและสังคม พร้อมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมายข้อบังคับ และข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ โดยมีการประเมินและติดตามผลการดำเนินงาน หรือผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

- มีการกำหนดขั้นตอนการจัดการของเสียจากการดำเนินงานอย่างชัดเจน
- ดูแลสิ่งแวดล้อมรอบข้างโครงการเพื่อจำกัดผลกระทบจากการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย
- ร่วมพัฒนาชุมชนในบริเวณรอบโครงการต่างๆ ของบริษัท

คณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

กำหนดให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยกำหนดให้มีจำนวนสมาชิกไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 7 คนและคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคมคัดเลือกเลือกสมาชิก 1 คน ทำหน้าที่เป็นประธานคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

การกำหนดแผนการดำเนินการและการรายงานผลการปฏิบัติการ

กำหนดให้คณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคมจัดทำแผนงานความรับผิดชอบต่อสังคม นำเสนอคณะกรรมการบริหารเป็นรายปี และกำหนดงบประมาณในการดำเนินงานสำหรับปีนั้นๆ โดยคำนึงถึงกรอบแนวทางการดำเนินการความรับผิดชอบต่อสังคม ร่วมกับความเหมาะสมกับการดำเนินการของบริษัท สถานะทางการเงิน และผลประโยชน์ของบริษัททั้งหมด และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติการนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.2 คณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

คณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2557 มีจำนวนทั้งสิ้น 5 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ – สกุล		ตำแหน่ง
นายวิสุทธิ	กล่อมตุ้ม	ประธานคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม
นายเอกสิทธิ์	ทรัพย์มูล	รองประธานคณะกรรมการ
นายนิรันดร์	ยิ่งประเสริฐ	สมาชิกคณะกรรมการ
นายอภิสิทธิ์	จิรทัฬหกันต์	สมาชิกคณะกรรมการ
นางสาวศิริพร	ภูศิริ	เลขานุการคณะกรรมการ

โดยคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคมมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ดำเนินการสื่อสารให้พนักงานทุกระดับ คู่ค้า และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกคนรู้ เข้าใจ และเกิดความตระหนักในด้านความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR)
2. กำหนดแผนงานที่เหมาะสม ให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัท ในการดำเนินธุรกิจเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย



3. กำหนดงบประมาณในการดำเนินงานสำหรับปีนั้นๆ โดยคำนึงถึงกรอบแนวทางการดำเนินการความรับผิดชอบต่อสังคม ร่วมกับความเหมาะสมกับการดำเนินการของบริษัท สถานะทางการเงิน และผลประกอบการของบริษัท
4. สนับสนุนให้เกิดการแลกเปลี่ยนความรู้ ความสำเร็จ และประสบการณ์ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR) ระหว่างหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก
5. ประชุมคณะทำงาน และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.3 กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

บริษัทได้ทำการวางแผนโครงการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยมีหัวข้อและรายละเอียดของโครงการ ดังนี้

1. กิจกรรมคืนรอยยิ้มให้กับเด็กดอย : เป็นโครงการมอบของใช้ที่จำเป็น ให้กับเด็กดอยที่อยู่ห่างไกลในชนบท และขาดแคลนสิ่งของต่างๆ
2. โครงการสร้างความเข้าใจและความสัมพันธ์กับชุมชนบริเวณรอบสถานีย่อย : เป็นการจัดกิจกรรมเพื่อสร้างความเข้าใจกับชุมชนบริเวณรอบสถานที่ตั้งโรงไฟฟ้า เพื่อให้เกิดความเข้าใจ ไว้วางใจและเชื่อมั่นต่อโครงการ โดยเปิดเวทีรับฟังความคิดเห็น ของผู้พักอาศัยรอบชุมชน และสำรวจพื้นที่บริเวณรอบสถานที่ตั้งโรงไฟฟ้า โดยให้ความรู้แก่นักเรียนนักศึกษาและชาวบ้าน เกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้าทดแทน
3. โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมด้านความรับผิดชอบต่อสังคม : เป็นการจัดกิจกรรม ส่งเสริมแนวคิดเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม ให้เป็นส่วนหนึ่ง ของค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กรเพราะเป็นส่วนเกื้อหนุนที่สำคัญ ต่อการดำเนินการที่ยั่งยืน
4. โครงการปรับปรุงบึงวัดในชุมชน : เป็นโครงการปรับปรุงบึงวัดในชุมชนเพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างองค์กรกับชุมชนใกล้กับสถานที่ตั้งโรงไฟฟ้า เพื่อให้มีกิจกรรมร่วมกันระหว่างองค์กรและชาวบ้าน

12.4 การดำเนินธุรกิจที่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบต่อสังคม

- ไม่มี -



13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2557 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมทั้ง 3 ท่าน ได้ประเมินและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และมีผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้ข้อมูลประกอบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาอนุมัติตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง 5 ส่วน ดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organization Control and Environment Measure)
2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องของการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ยกเว้นในส่วนของการองค์กรและสภาพแวดล้อม ที่ปัจจุบันบริษัทยังไม่มีกระบวนการประเมินการติดตามและการปฏิบัติตาม Code of Conduct (ข้อ 1.3.3) นั้น คณะกรรมการตรวจสอบได้มีความเห็นว่าไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายในของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

โดยรายละเอียดของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท สามารถดูได้ใน เอกสารแนบที่ 4 แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

ปัจจุบัน บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ซึ่งเป็นสำนักตรวจสอบจากภายนอก ดำรงตำแหน่ง “ผู้ตรวจสอบภายใน” ของบริษัท ในการทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานและกิจกรรมทางการเงินของบริษัท และแต่งตั้งบริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด ซึ่งเป็นสำนักตรวจสอบจากภายนอก ทำหน้าที่ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและวิเคราะห์ระบบควบคุมภายในโดยทั่วไปในฐานะบุคคลที่สาม (Third-Party) เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัท และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ จึงกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสำเนารายงานเรียนประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อช่วยกำกับดูแลและสั่งการให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องในแต่ละหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะด้วยความเรียบร้อย โดยผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

ทั้งนี้ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่างๆ ที่ตรวจพบโดยบริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด นั้น ได้รับการตรวจติดตามผลการแก้ไขแล้วโดยบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด แทนบริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ซึ่งทำหน้าที่ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทนั้น มีประวัติการตรวจสอบบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และมีความน่าเชื่อถือ (รายละเอียดประวัติของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ตามเอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในบริษัท)



13.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่สำคัญของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีได้มีการตั้งข้อสังเกตสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัทในการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยสามารถสรุปประเด็นได้ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
จากการสอบทานใบสำคัญทั่วไปในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทมีการบันทึกบัญชีสำหรับรายการปรับปรุงที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกันไว้ในใบสำคัญทั่วไปใบเดียวกัน	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขการบันทึกบัญชีโดยผ่านใบสำคัญทั่วไป โดยแยกบันทึกบัญชีแต่ละรายการต่อเนื่องใบสำคัญทั่วไปตั้งแต่วันที่ ตุลาคม 2556
บริษัทไม่มีการแนบหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่ เกี่ยวข้องกับรายการปรับปรุงที่ปรากฏในใบสำคัญทั่วไปใน การปรับปรุงบางรายการ	บริษัทได้จัดทำเอกสารแนบเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการบันทึก บัญชีในการปรับปรุงรายการในใบสำคัญทั่วไปแล้วตั้งแต่วันที่ ตุลาคม 2556
จากการสอบทานใบสำคัญทั่วไป พบว่าคำอธิบายใน ใบสำคัญทั่วไปบางใบไม่สอดคล้องกับรายการบัญชีที่ทำการปรับปรุง	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว โดยแยกปรับปรุงรายการหนึ่งรายการ ต่อหนึ่งใบสำคัญทั่วไป เพื่อให้คำอธิบายสอดคล้องกับรายการบัญชี ที่ปรับปรุง (เดิมปรับรวมกันในหนึ่งใบสำคัญทั่วไป) ซึ่งบริษัทได้ ปรับปรุงแล้วตั้งแต่วันที่เดือนพฤศจิกายน 2556
บริษัทไม่มีการควบคุมเกี่ยวกับการให้เลขที่ใบสำคัญทั่วไป ที่มีประสิทธิภาพ เช่น เลขที่ใบสำคัญทั่วไปซ้ำกัน เลขที่ ใบสำคัญทั่วไปในรายงานที่จัดพิมพ์จากระบบบัญชีไม่ตรงกับเลขที่ปรากฏอยู่ในเอกสาร และจำนวนหลักของเลขที่ ใบสำคัญทั่วไปมีจำนวนไม่เท่ากัน เป็นต้น	บริษัทได้จัดทำสมุดคุมเลขที่ใบสำคัญทั่วไปโดยระบุเลขที่ Batch List ที่ปรากฏในหน้า GL โดยมีกำหนดเริ่มดำเนินการในเดือนมกราคม 2557
บริษัทไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ทางด้านบัญชีอย่าง เหมาะสม โดยหน้าที่งานด้านบัญชีจะถูกกระทำภายใต้ ความรับผิดชอบของบุคคลเดียว ซึ่งมีหน้าที่หลายประการ ดังนี้ 1. จัดทำใบสำคัญทั่วไป 2. การตรวจสอบใบสำคัญทั่วไป 3. การอนุมัติใบสำคัญทั่วไป	ที่ผ่านมา บริษัทมีบุคลากรด้านบัญชีที่ไม่เพียงพอ จึงทำให้ไม่สามารถทำการแบ่งแยกหน้าที่ได้ ปัจจุบันบริษัทได้ทำการรับ พนักงานเพิ่มขึ้น และได้แบ่งหน้าที่การจัดทำใบสำคัญทั่วไปโดย ผู้จัดการฝ่ายบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบและอนุมัติรายการโดย ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีตั้งแต่วันที่เดือนตุลาคม 2556
บริษัทไม่มีนโยบายกำหนดวงเงินอนุมัติสินเชื่อกับลูกค้าแต่ ละราย	บริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณากำหนดวงเงินอนุมัติสินเชื่อโดยฝ่าย การเงิน โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนมีนาคม 2557 <u>เพิ่มเติม</u> จากรายงานการตรวจสอบภายในโดยบริษัท แอค-พลัส คอนซัล แตนท์ จำกัด ครั้งที่ 1/2557 ได้ระบุว่าประเด็นดังกล่าวได้รับการ ดำเนินการแล้ว
บริษัทไม่มีการแสดงประเภทรายได้จากการขาย รายได้ จากการบริการ และรายได้จากการก่อสร้างที่มีนัยสำคัญ	บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการแบ่งแยกประเภทรายได้จากการขาย และรายได้จากการบริการรวมถึงแบ่งแยกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้



ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
ออกจกกัน	ดังกล่าวสำหรับปี 2556 และได้ทำการแบ่งแยกประเภทรายได้ย้อนหลังสำหรับปี 2555 เพื่อแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ด้วย ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม 2556
บริษัทไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ทางด้านบัญชีและการเงินอย่างเหมาะสม โดยหน้าที่งานด้านบัญชีและการเงินจะถูกกระทำภายใต้ความรับผิดชอบของบุคคลเพียงคนเดียว ซึ่งมีหน้าที่หลายประการดังนี้ 1. เป็นเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน 2. จัดทำใบสำคัญรับเงิน	บริษัทได้ดำเนินการแบ่งหน้าที่การรับเงินให้กับฝ่ายการเงินเป็นผู้ดำเนินการ และการบันทึกเงินให้ฝ่ายบัญชีเป็นผู้บันทึกรายการ โดยดำเนินการแล้วตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2556
บริษัทมีการจัดทำใบสำคัญจ่ายโดยเลขที่เช็คที่ปรากฏบนใบสำคัญจ่ายไม่สอดคล้องกับเลขที่เช็คที่ทำการจ่ายเงิน	บริษัทได้มีการเพิ่มการตรวจสอบขึ้นอีก 1 ขั้นตอน คือเมื่อเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินได้รับใบสำคัญจ่ายจากฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินจะนำไปพิมพ์เช็ค และเมื่อพิมพ์เช็คเสร็จจะนำไปส่งให้ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินตรวจสอบรายละเอียดในเช็ค รวมทั้งเลขที่เช็คในต้นขั้วเช็คว่าตรงกับที่ระบุไว้ในใบสำคัญจ่ายหรือไม่ โดยคาดว่าจะเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 เป็นต้นไป
บริษัทมีนโยบายบันทึกสินค้าคงเหลือตามวิธีราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) อย่างไรก็ตาม จากการสอบทานพบว่าระบบมีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือบางรายการไม่เป็นไปตามวิธีดังกล่าว โดยมีสาเหตุหนึ่งมาจากต้นทุนค่าใช้จ่ายของสินค้าคงเหลือที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ เนื่องจากบริษัทได้รับแจ้งยอดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการนำเข้าสินค้าภายหลังจากที่บันทึกสินค้าเข้าระบบ ซึ่งในเบื้องต้นบริษัทได้แก้ปัญหาโดยการเก็บข้อมูลสินค้าคงเหลือรายการที่มีปัญหาดังกล่าวให้เป็นวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนแบบ manual และปรับปรุงยอดคงเหลือของบัญชีสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้อง	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขโดยบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการได้มาของสินค้าในต้นทุนของสินค้าคงเหลือ อ้างอิงจากประมาณการค่าใช้จ่ายจากฝ่ายจัดซื้อ และทำการเปรียบเทียบประมาณการกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ณ วันสิ้นงวด หากเกิดผลแตกต่างระหว่างประมาณการและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง บริษัทจะดำเนินการปรับปรุงรายการและบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเข้าเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือในระบบ โดยคาดว่าจะเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 เป็นต้นไป
บริษัทคำนวณต้นทุนขายสินค้าที่มีการประกอบและติดตั้งโดยไม่นำค่าแรงและ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้านี้มารวมคำนวณเป็นต้นทุนขายสินค้า	บริษัทอยู่ระหว่างการพัฒนาให้มีการจัดทำประมาณการต้นทุนสำหรับการขายสินค้า และการขายสินค้าที่มีการประกอบและติดตั้ง รวมถึงจัดทำรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนประมาณการในแต่ละโครงการ อีกทั้งจะทำการปรับปรุงรายการย้อนหลังสำหรับปี 2556 และ 2555 เพื่อนำเสนอในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ด้วย โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2556

โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่าบริษัทได้ดำเนินการในการแก้ไขตามข้อสังเกตผู้สอบบัญชีตามรายละเอียดข้างต้น และประเด็นที่อยู่ระหว่างการแก้ไขนั้น ไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินและระบบการควบคุมภายในของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ



13.3 ข้อสังเกตของหน่วยงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

จากรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยบริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด (“AUDIT”) ลงวันที่ 1 สิงหาคม 2556 และรายงานการตรวจสอบภายในโดยบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ครั้งที่ 1/2556 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2557 ซึ่งเป็นรายงานการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบโดยบริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด ฉบับดังกล่าว รวมทั้งครั้งที่ 1/2557 ลงวันที่ 22 เมษายน 2557 และครั้งที่ 2/2557 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2557 ซึ่งเป็นการตรวจสอบติดตามการดำเนินการของบริษัทอย่างต่อเนื่องต่อข้อตรวจพบ สามารถสรุปประเด็นที่ตรวจพบได้ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
โครงสร้างองค์กรและการบริหาร บริษัทควรแก้ไขเพิ่มเติมอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริหารให้สอดคล้องกับอำนาจอนุมัติของบริษัทที่ได้รับอนุมัติในวาระที่ 7 ของการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2556 และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทอนุมัติเพื่อเป็นแนวทางในการทำหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร	ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2556 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2556 ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมอำนาจของคณะกรรมการบริหารเพื่อให้สอดคล้องกับอำนาจอนุมัติของบริษัทที่ได้รับอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556 แล้ว <u>สถานะ - ดำเนินการแล้ว</u>
ตามเอกสารองค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริหารที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2555 กำหนดว่า เมื่อครบวาระให้กรรมการบริหารออกจากตำแหน่งหนึ่งในสามของกรรมการทั้งหมด ซึ่งเห็นว่าอาจจะไม่จำเป็น เนื่องจากกรรมการบริหารจะมาจากกรรมการหรือผู้บริหารที่เป็นผู้บริหารหลักของบริษัท ซึ่งต่างจากคณะกรรมการบริษัทที่มาจากตัวแทนผู้ถือหุ้น	เอกสารองค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริหาร ฉบับได้รับอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2556 วันที่ 14 สิงหาคม 2556 ได้พิจารณารายละเอียดองค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริหาร ตามที่ AUDIT แนะนำแล้ว <u>สถานะ - ดำเนินการแล้ว</u>
เป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ ปัจจุบันฝ่ายการเงินเป็นผู้จัดทำข้อมูลเปรียบเทียบระหว่าง Actual กับ Budget เพื่อรายงานให้คณะกรรมการทราบ ฝ่ายบัญชียังไม่ได้ใส่ข้อมูลงบประมาณเข้าไปในโปรแกรม ACCPAC จึงยังไม่สามารถออกรายงานได้	บริษัทชี้แจงว่า เนื่องจากในปี 2555 ถึงปี 2556 บริษัทเริ่มใช้ระบบ ACCPAC การปรับระบบเรื่องการจัดทำรายงานเพื่อผู้บริหารให้เข้ากับการใช้งานของบริษัท ฝ่าย MIS ร่วมกับฝ่ายบัญชีและการเงินได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ซึ่งได้ทดสอบรายงานตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2556 และคาดว่าจะสามารถดึงรายงานเปรียบเทียบ Actual กับ Budget จากระบบเพื่อให้ข้อมูลเพื่อการบริหารตัดสินใจได้อย่างสมบูรณ์ภายในปี 2557
การบริหารความเสี่ยงขององค์กร บริษัทควรมีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร บริษัทควรระบุความเสี่ยงที่สำคัญเพิ่มเติมจากที่ได้ระบุไว้ใน 3 กลุ่ม ในนโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัทได้แก่ - ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อทางการค้า	คณะทำงานบริหารความเสี่ยง ได้มีการประชุมอย่างต่อเนื่องตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2556 โดยมีรายละเอียดการประชุมของคณะทำงานฯ ดังนี้ มิถุนายน 2556 รับทราบแผนบริหารความเสี่ยงปี 2556 ตุลาคม 2556 พิจารณาคู่มือบริหารความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ - ความเสี่ยงที่ธุรกิจหยุดชะงักจากปัจจัยภายนอก - ความเสี่ยงของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัท ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริษัทควรพิจารณาโอกาสหรือความถี่ของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น (Risk Frequency) และผลกระทบของความเสี่ยงนั้นต่อบริษัท (Risk Impact)	และความคืบหน้าการดำเนินงานของคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ธันวาคม 2556 พิจารณารับทราบความคืบหน้าการดำเนินงานของคณะทำงานบริหารความเสี่ยง มกราคม 2557 รับทราบคู่มือความเสี่ยงฉบับสมบูรณ์ และพิจารณาแผนบริหารความเสี่ยงปี 2557 คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้รายงานความคืบหน้าของการดำเนินงานในที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทแผน / มาตรการบริหารความเสี่ยง มีการประกาศ / ประชาสัมพันธ์ให้พนักงานรับทราบทั่วกัน โดยแผนบริหารความเสี่ยงสำหรับปี 2556 ได้มีการออกประกาศ PST008/2556 สถานะ - ดำเนินการแล้วอย่างสม่ำเสมอ
ตามกฎบัตรคณะทำงานบริหารความเสี่ยง กำหนดให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงรายงานการดำเนินงานที่ต่อผู้ถือหุ้นในรายงานประจำปี ซึ่งคิดว่าไม่จำเป็น คณะทำงานบริหารความเสี่ยง รายงานการดำเนินงานที่ต่อคณะกรรมการ น่าจะเป็นการเพียงพอแล้ว	บริษัทได้แก้ไขกฎบัตรคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ข้อ 5 การรายงาน กำหนดให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงจะต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทตามความเหมาะสม ซึ่งจะนำเข้าเสนอพิจารณาอนุมัติต่อคณะกรรมการตรวจสอบในวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2557 นี้ สถานะ - ดำเนินการแก้ไขแล้ว และได้รับการอนุมัติแล้วในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2557
การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติ ในขอบเขตอำนาจอนุมัติ (LOA) ของบริษัท มีการกำหนดเรื่องการจัดสรรหนี้สูญให้อยู่ในอำนาจของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน แต่ไม่พบว่ามีการกำหนดอำนาจอนุมัติกรณีการจำหน่ายบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญไว้ใน LOA แต่อย่างใด บริษัทควรจึงพิจารณาบรรจุเรื่องการตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญไว้ในตารางอำนาจอนุมัติของบริษัทด้วย ซึ่งปกติควรเป็นอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท	ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2556 วันที่ 14 พฤศจิกายน 2556 ได้มีการพิจารณาและอนุมัติเพิ่มเติมขอบเขตอำนาจการอนุมัติของคณะกรรมการบริษัทให้มีอำนาจในการจำหน่ายบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ เรียบร้อยแล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระบบการขายสินค้า บริษัทมีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างที่เป็นลายลักษณ์อักษรไว้แล้ว แต่ยังไม่ได้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานและระบบทางเดินเอกสาร (System Work Flow) ที่เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน	บริษัทได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและระบบทางเดินเอกสารเกี่ยวกับสินค้าตัวอย่างระบุไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่องการบริหารคลังสินค้าและควบคุมสินค้าคงคลัง และเพื่อให้การควบคุมสินค้าตัวอย่างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบริษัทได้ทำการทบทวนนโยบายสินค้าตัวอย่างตามประกาศที่ PST 003/2557 เรื่อง นโยบายสินค้าตัวอย่าง (แก้ไขประจำปี 2557) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 มกราคม 2557 แต่พบว่าการประกาศนโยบายฉบับใหม่สำหรับปี 2557 ไม่มีการระบุยกเลิกประกาศฉบับเดิม อาจทำให้เกิดความ



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
	สับสนุนในการอ้างอิงนโยบายเพื่อการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ประกาศ/ นโยบายต่าง ๆ ที่บริษัท ได้มีการทบทวน และประกาศใช้แทนฉบับเดิม ได้ระบุการยกเลิกประกาศฉบับเดิม เพื่อป้องกันความสับสนในการอ้างอิงนโยบายเพื่อการปฏิบัติงาน แล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
การขออนุมัติยืมสินค้าตัวอย่างบางรายการ ไม่เป็นไปตาม ตามนโยบายการควบคุมสินค้าตัวอย่างของบริษัท ซึ่ง กำหนดไว้ว่า ผู้เบิกสินค้าต้องระบุสถานที่ใช้งาน พร้อมทั้ง ระบุวันที่จะส่งคืนไม่สอดคล้องกับนโยบายการเบิกยืมที่ อนุญาตได้คราวละไม่เกิน 15 วัน	ตามประกาศที่ PST 003/2557 เรื่อง นโยบายสินค้าตัวอย่าง (แก้ไข ประจำปี 2557) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 มกราคม 2557 ได้ระบุ แนวปฏิบัติและการควบคุมการยืมสินค้าตัวอย่างที่ชัดเจนดังนี้ - การยืมสินค้าหรืออุปกรณ์เพื่อใช้เป็นตัวอย่าง (ไม่มีमतทดสอบ) กำหนดการยืมคราวละไม่เกิน 7 วัน โดยใช้แบบฟอร์มใบเบิก / ยืม สินค้า - การยืมสินค้าหรืออุปกรณ์เพื่อใช้ในการทดสอบ กำหนดการยืม คราวละไม่เกิน 45 วัน โดยใช้แบบฟอร์มใบเบิก / ยืมสินค้า บริษัทได้กำกับในเรื่องการลงลายมือชื่อ การตรวจสอบและ ดำเนินการในแต่ละขั้นตอน ต้องมีการลงชื่อทุกครั้ง หากไม่มีการ เซ็นชื่อ การดำเนินการตามขั้นตอนต่อ ๆ ไปจะไม่สามารถดำเนินการ ได้ สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการลงลายมือ ชื่อและติดตามเอกสารใบยืมสินค้าตัวอย่างมาให้ ตรวจสอบก่อนที่จะมีการเบิกสินค้าออกจากคลัง โดย ผู้ปฏิบัติงานจะใช้ใบ Stock Issue Report เป็นหลักฐาน การเบิก ไม่ได้รอใบยืมสินค้าตัวอย่าง	การยืมสินค้าไปใช้ในการทดสอบ ณ สถานที่ทำการของลูกค้า กำหนดให้ผู้ยืมสินค้า ต้องกรอกรายละเอียดในแบบฟอร์มเอกสารใบ ยืมสินค้า/ใบส่งสินค้า (ใช้ในกรณีที่ยืมเป็นลูกค้า) พร้อมลงนาม ร่วมกับลูกค้า และกำหนดให้ส่งเอกสารไปที่ผู้ประสานงานฝ่ายขาย และแผนกคลังสินค้า เพื่อแนบกับเอกสารใบเบิก/ยืมสินค้า สถานะ - ดำเนินการแล้ว
การยืมสินค้าตัวอย่าง ฝ่ายขายจะจัดทำแบบฟอร์ม “ใบยืม สินค้า” อีกหนึ่งฉบับ ให้ลูกค้าเซ็นชื่อรับสินค้าที่ยืม เพิ่มเติม จากแบบฟอร์ม “ใบเบิก/ยืมสินค้า” ที่ใช้ในการเบิกสินค้า ภายในบริษัทแต่จากการสอบถามไม่พบว่ามีกำหนดวิธี ปฏิบัติว่าหลังจากลูกค้าเซ็นรับสินค้าในใบยืมแล้วจะต้อง ส่งเอกสารไปรวบรวมไว้ที่หน่วยงานใด	ตามประกาศเรื่อง นโยบายสินค้าตัวอย่าง (แก้ไขประจำปี 2557) ได้ กำหนดให้สินค้าเหล่านี้บันทึกเป็นสินค้าตัวอย่างในความรับผิดชอบ ของฝ่ายขาย และกำหนดงบประมาณควบคุมสินค้าตัวอย่าง หมุนเวียนภายในฝ่ายขายประจำปี มีมูลค่ารวม 400,000 บาทหรือ ประมาณ 0.1% ของยอดขายประจำปี ซึ่งจะมีการทำรายงานเพื่อ ประเมินความเหมาะสมทุกเดือนมิถุนายนและธันวาคมของทุกปี ทุกสิ้นเดือนฝ่ายขายจะจัดทำรายงานสินค้าตัวอย่าง และส่งให้กับ ฝ่ายบัญชีทำการตรวจสอบและยืนยันยอด โดยจากการตรวจสอบ รายงานและแฟ้มการยืม-คืนสินค้าตัวอย่าง และทดสอบการปฏิบัติ ตาม พบว่าทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
การบันทึกรายการเบิกสินค้าตัวอย่างทางบัญชีบางรายการ ไม่สอดคล้องกับนโยบายสินค้าตัวอย่างของบริษัท (บันทึก เป็นสินค้าตัวอย่าง หากการเบิกสินค้านั้น เพื่อพิจารณา ด้านรูปลักษณะภายนอกไม่มีการเปิดเครื่องหรือใช้งาน และ บันทึกเป็นทรัพย์สินของบริษัทหากมีการเปิดเครื่องหรือใช้ งาน อันมีผลให้สินค้านั้นไม่ใช่สินค้าใหม่อีกต่อไป) เช่น สินค้าตัวอย่างบางรายการเป็นการเบิกเพื่อทดสอบ แต่ บริษัทยังคงบันทึกบัญชีเป็นสินค้าตัวอย่าง ไม่ใช่ทรัพย์สิน ตามนโยบายฯ	



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
การที่บริษัทนำทรัพย์สินของบริษัทไปให้ลูกค้ายืมโดยไม่คิดมูลค่า อาจเข้าลักษณะเป็นการให้บริการอย่างหนึ่ง (เป็นการให้ยืมใช้สอยทรัพย์สินและผู้ยืมตกลงว่าจะคืนทรัพย์สินนั้นเมื่อได้ใช้สอยเสร็จ) อาจมีความเสี่ยงด้านภาษีอากรจากการที่เจ้าหน้าที่มีสิทธิประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ประกอบกับสินค้าตัวอย่างบางรายการเป็นสินค้าชนิดใช้แล้วหมดไป เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าโดยผู้ให้ยืมมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและมีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ยืม	บริษัทได้ระบุชัดเจนในนโยบายสินค้าตัวอย่าง ตามคำนิยามสินค้าตัวอย่าง หมายถึง สินค้าหรืออุปกรณ์ที่ยืมไปใช้สำหรับวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประกอบการเสนอราคา ยื่นเสนอการประมูลเพื่อวัดขนาดสำหรับการติดตั้ง ทดสอบประสิทธิภาพ ทดสอบการใช้งานร่วมกับอุปกรณ์อื่น ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจปกติ สำหรับสินค้าเพื่อใช้ในการส่งเสริมการขาย บริษัทได้ออกใบกำกับภาษีและนำส่งภาษีขายอยู่แล้วสำหรับสินค้าตัวอย่างที่ใช้แล้วหมดไป เช่น สายไฟ ซึ่งถือปกติของการดำเนินธุรกิจ บริษัทจะบันทึกรายการเหล่านี้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดนั้น ไม่เข้าลักษณะเป็นสินค้าตัวอย่างตามนโยบายนี้ สถานะ - ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานยอดคงเหลือของสินค้าตัวอย่าง ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2556 เปรียบเทียบระหว่างรายงานของแผนกประสานงานขายกับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทของฝ่ายบัญชีพบว่า มียอดไม่ตรงกันอยู่ 38 รายการ โดยฝ่ายบัญชีมียอดคงเหลือ 56 รายการ ส่วนฝ่ายขายมียอดคงเหลือ 18 รายการ	ตามนโยบายสินค้าตัวอย่าง กำหนดให้เจ้าหน้าที่ประสานงานฝ่ายขายจะต้องติดตาม ควบคุมการคืนสินค้า โดยจะต้องสรุปสถานะของรายการสินค้าตัวอย่าง และสินค้าที่เลิกกำหนด นำเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติทุกเดือนฝ่ายขายจะส่งรายงานดังกล่าวให้กับฝ่ายบัญชีเพื่อตรวจสอบและยืนยันยอดสินค้าตัวอย่างกันทุกสิ้นเดือน สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระบบงานวิศวกรรม บริษัทพยายามควบคุมรายการซื้ออุปกรณ์ที่หน้างานด้วยเงินสดให้มีเฉพาะเท่าที่จำเป็นและสมควร โดยให้มีการทำใบสั่งซื้อ สำหรับรายการซื้อที่หน้างานด้วยเงินสด หรือที่เรียกว่า PO เงินสด เสนอให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงนามอนุมัติ โดยทำเสมือนหนึ่งมีการสั่งซื้อจากร้านค้า ซึ่งไม่ได้เป็นการแก้ที่ต้นเหตุ แต่กลับอาจทำให้เกิดปัญหาตามมาเนื่องจากวันที่ในเอกสารที่สร้างขึ้นเกิดขึ้นหลังวันที่ในใบเสร็จรับเงินของร้านค้า	การซื้ออุปกรณ์ที่หน้างานด้วยเงินสดส่วนใหญ่จะเป็นการซื้อของที่มีมูลค่าไม่สูงมาก ไม่คุ้มกับการเคลื่อนย้ายจากคลังใหญ่ไปยังโครงการ หรือเกิดขึ้นด้วยความจำเป็นโดยสถานการณ์ บริษัทได้กำหนดวงเงินทวงจ่าย และผู้รับผิดชอบคือหัวหน้าโครงการ และกำหนดให้การซื้ออุปกรณ์หน้างาน ไม่ต้องผ่านการจัดทำ PO เงินสด โดยเริ่มตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2557 ให้เป็นการซื้อผ่านระบบเงินทวงจ่ายตามคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง ระบบการเบิกเงินทวงจ่าย และระบบการเคลียร์เงินทวงจ่าย รวมทั้งตามประกาศระเบียบเงินทวงจ่าย ซึ่งกำหนดวงเงินทวงจ่าย และผู้รับผิดชอบคือหัวหน้าโครงการ สำหรับการซื้ออุปกรณ์หน้างานที่เป็นสินทรัพย์ บริษัทกำหนดให้ดำเนินการตามลำดับของขั้นตอนจัดซื้อและมีมาตรการในการกำกับดูแล โดยออกประกาศให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับทราบชัดเจน โดยผลการติดตามพบว่าบริษัทได้มีการปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงาน / ประกาศระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อหน้างานดังกล่าว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานพบว่าการเปิดใบแจ้งหนี้ให้กับลูกค้ารายหนึ่ง ลงวันที่ 29 มีนาคม 2556 จำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 3,830,600 บาท ซึ่งตามสัญญาจ้างลงวันที่	บริษัทได้ดำเนินการจัดทำรายงานสถานะโครงการทุกสิ้นเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 กำหนดให้รายงานต่อผู้บริหารภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยฝ่ายวิศวกรรมจะรายงานรายละเอียดของ



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
19 ตุลาคม 2555 มีกำหนดส่งมอบงานให้แล้วเสร็จตามสัญญาภายใน 90 วัน ซึ่งวันครบกำหนดคือวันที่ 18 มกราคม 2556 หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา ต้องชำระค่าปรับเป็นรายวันในอัตรา 0.1% ของวงเงินตามสัญญา แต่ไม่ต่ำกว่าวันละ 300 บาท ซึ่งพบว่าบริษัทไม่มีการจัดทำรายงานสถานะโครงการ มีเพียงแผนงานเท่านั้น	งานแต่ละโครงการ มูลค่าโครงการและประมาณการต้นทุน รวมทั้งเปอร์เซ็นต์ความคืบหน้าของแต่ละโครงการ จัดส่งให้ฝ่ายบัญชีเพื่อใส่ข้อมูลรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบสัดส่วนความคืบหน้าของงานระหว่างข้อมูลจากฝ่ายวิศวกรรมกับฝ่ายบัญชี และอธิบายสาเหตุหากมีผลต่างที่มีสาระสำคัญ สำหรับการจัดทำรายงานจากระบบ ERP บริษัทจะได้พิจารณาตามความเหมาะสม และกำหนดแผนงานต่อไป อย่างไรก็ตาม จากการสอบถามรายงานสถานะโครงการสำหรับเดือนมกราคม 2557 การแสดงรายงานต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ไม่ได้แยกการใช้จ่ายเงินว่าเป็นการจ่ายผ่านระบบการจัดซื้อ / จ่ายเช็ค เป็นต้นทุนที่จ่ายผ่านระบบเงินทดรองจ่าย และผ่านเงินสดย่อยจำนวนเท่าใด โดยผลการติดตามพบว่าบริษัทได้ทบทวนและปรับปรุงรูปแบบของรายงานสถานะโครงการโดยแผนกวิศวกรรม โดยจัดทำเป็นรายเดือน “Monthly Progress Report” ซึ่งให้ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับโครงการต่างๆแล้ว สถานะ - ดำเนินการเหมาะสม
จากการสอบถามการควบคุมสินค้าที่อยู่ในความรับผิดชอบของแผนก Service พบว่า - แผนก Service ไม่สามารถพิสูจน์รายการสินค้าหรือสถานะของสินค้าที่อยู่ในความรับผิดชอบของแผนกซึ่งมีมูลค่าตามที่บันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2556 จำนวน 11.83 ล้านบาท โดยผู้รับผิดชอบของแผนก Service ชี้แจงว่าปัจจุบันมีสินค้าที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งสิ้นเพียง 1.9 ล้านบาท - ระบบเอกสารในการควบคุมสินค้าและรายงานของแผนก Service ยังไม่ครบถ้วนและบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน ได้แก่ • เอกสารการรับเข้าและจ่ายออกของสินค้า และรายงานยอดคงเหลือ • เอกสารการยืมสินค้าของลูกค้าและการยืมสินค้าช่าง และรายงานยอดคงเหลือของสินค้าที่อยู่ในความรับผิดชอบของลูกค้าและช่าง - การจัดทำเอกสารแจ้ง NCR (Non Conforming Reports) กับสินค้าแผนก Service ยังไม่ครบถ้วน และการบันทึกข้อมูลในระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน	แผนก Service ได้มีการตรวจนับสินค้าร่วมกับฝ่ายบัญชีเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2556 และทุกสิ้นเดือนแผนกบริการได้ส่งรายงานยอดสินค้าเบิกเพื่อทดแทนและส่งซ่อมคงค้างให้กับฝ่ายบัญชีเพื่อตรวจสอบและยืนยันยอดถูกต้องตรงกันแล้วในระหว่างปี 2556 ได้มีการอนุมัติตัดจำหน่ายสินค้า-Repair เป็นสินค้าชำรุด 3 ครั้ง ในเดือนมิถุนายน กันยายน และตุลาคม รวมมูลค่า 9.45 ล้านบาท สถานะ - ดำเนินการแล้ว
การจัดทำรายงานการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่ายังบันทึกรายการไม่ครบถ้วนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 89 เรื่อง กำหนดแบบหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดทำรายงาน	แผนก Service ได้บันทึกรายการจ่ายอะไหล่ สำหรับการรับประกันสินค้าที่ขาย หรือบริการซ่อมสินค้าที่ขาย โดยบันทึกในรายงานการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่า และถือเป็นส่วนหนึ่งของรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มีการระบุข้อมูลครบถ้วนตามประกาศอธิบดี



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
การลงรายการในรายงาน การเก็บใบกำกับภาษีและเอกสารหลักฐานอื่นที่ใช้ประกอบการลงรายงานภาษีซื้อ ตามมาตรา 87 และมาตรา 87/3 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือ ไม่มีการระบุวันเดือนปีที่ทำสัญญา และเลขที่สัญญา หมายความว่ารวมถึง หลักฐานแห่งการรับประกัน เช่น บัตรประกัน ใบแจ้งหนี้ คำรับรองการรับประกัน จึงทำให้ไม่อาจพิสูจน์ว่ารายการสินค้าดังกล่าวที่บริษัทจัดทำเข้าเงื่อนไขว่าเป็นการจ่ายอะไหล่โดยไม่คิดมูลค่าหรือไม่	กรมสรรพากร โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 สถานะ - ดำเนินการแล้ว
บริษัทอยู่ระหว่างการพัฒนาและทดลองใช้โปรแกรมที่บริหารจัดการข้อมูลให้บริการลูกค้า ควรจัดให้มีขอบเขตของระบบงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้ระบบงานสามารถบันทึกข้อมูลและออกรายงานได้อย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	บริษัทชี้แจงว่า การบริหารจัดการข้อมูลให้บริการลูกค้าในปัจจุบันของบริษัทสามารถให้ข้อมูลที่เหมาะสมเพียงพอต่อการบริหารจัดการสำหรับข้อเสนอแนะในการพัฒนาระบบให้ทำงานผ่านเว็บ แอปพลิเคชัน ฝ่ายบริหารพิจารณาว่าอาจเป็นโครงการในอนาคต ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์ในขณะนั้น สถานะ - การบริหารจัดการข้อมูลให้บริการลูกค้าในปัจจุบัน มีความเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัท
งานวิจัยและพัฒนา ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรกำลังอยู่ระหว่างการจัดทำ	บริษัทได้จัดทำคู่มือปฏิบัติงานสำหรับงานวิจัยและพัฒนาเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแบ่งเป็น คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การพัฒนาผลิตภัณฑ์หลักของบริษัท และ คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง งานพัฒนาผลิตภัณฑ์ สำหรับงานโครงการ สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระบบลูกหนี้และการรับเงิน ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบันทึกลูกหนี้และการรับชำระหนี้ที่เป็นลายลักษณ์อักษรยังอยู่ในระหว่างการจัดทำ	บริษัทได้จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง ระบบบัญชีขายและลูกหนี้ และ เรื่อง ระบบบัญชีรับชำระหนี้ เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว ซึ่งตามคู่มือฯ กำหนดผู้รับผิดชอบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีการใช้งานในโปรแกรม ACCPAC เอกสารควบคุมคุณภาพ เอกสารที่เกี่ยวข้อง และการบันทึกบัญชี สถานะ - ดำเนินการแล้ว
การจัดเก็บเอกสารใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงินของลูกหนี้การค้า ไม่มีการจัดเรียงเอกสารลูกหนี้การค้าไว้อย่างเป็นระบบ การจัดเรียงอาศัยความจำของผู้รับผิดชอบงาน	บริษัทมีการจัดเก็บสำเนาใบวางบิล สำเนาใบกำกับภาษีไว้ในแฟ้มเอกสารลูกหนี้การค้าที่รอการรับชำระเงิน โดยเรียงตามรหัสและตามวันที่ครบกำหนดชำระ สถานะ - ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานรายงานแสดงอายุลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 พบว่า บริษัทมีลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระมากกว่า 3 เดือนขึ้นไป จำนวน 2,140,196.80 บาท คิดเป็น 5% ของยอดรวมลูกหนี้การค้า ลูกหนี้บริษัทย่อยที่ค้างชำระมากกว่า 3 เดือนขึ้นไปจำนวน 40,877,327.32 บาท	บริษัทได้กำชับให้ฝ่ายบัญชีและการเงินมีการกำกับดูแลติดตามหนี้ที่ค้างเกินกำหนดทั้งลูกหนี้การค้า ลูกหนี้การค้าบริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และให้รายงานอายุลูกหนี้รวมทั้งชี้แจงเหตุผลหากไม่สามารถติดตามหนี้ได้ตามกำหนดต่อผู้บริหารทุกเดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ลูกหนี้การค้าบริษัทย่อย มียอดคงค้าง



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
คิดเป็นร้อยละ 91 ของยอดรวมลูกหนี้บริษัทย่อย และลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ค้างชำระมากกว่า 3 เดือนขึ้นไป จำนวน 865,198.73 บาท คิดเป็น 38% ของยอดรวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	เหลือเพียง 963,000 บาท ซึ่งจำนวนส่วนใหญ่เป็นหนี้ที่อยู่ใน Credit Term ปกติ สำหรับการบริหารจัดการลูกหนี้บริษัทย่อยราย บริษัท กานหา โซล่าพาวเวอร์ จำกัด ที่คงค้างตามข้อตรวจพบ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 จำนวน 40,877,327.32 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้จากการสร้างโรงงานผลิตกระแสไฟฟ้า บริษัทได้รับชำระหนี้ส่วนหนึ่งแล้ว จำนวน 31,550,000.00 บาท และแปลงเป็นเงินให้กู้ยืมตามสัญญาให้กู้ยืมเงิน ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2556 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา ร้อยละ 8.00 ต่อปี สัญญาฯ ดังกล่าวมีการติดอากรแสตมป์แล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
รายงานสรุปยอดคงเหลือของลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 พบว่ารายงานลูกหนี้อื่นมียอดไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท โดยในรายงานมียอดเท่ากับ 3,950,436.20 บาท ในบัญชีแยกประเภทมียอดเท่ากับ 3,980,436.20 บาท มีผลต่างจำนวน 30,000 บาท	บริษัทชี้แจงว่าข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบนี้ เกิดจากช่วงที่มีการย้ายข้อมูลบัญชีจากระบบโปรแกรม WINSPEED ไปยังโปรแกรม ACCPAC ฝ่ายบัญชีได้ทำการตรวจสอบและปรับปรุงรายการเรียบร้อยแล้ว รวมทั้งมีการจัดทำกระทบบยอดคงเหลือของลูกหนี้อื่นตามรายละเอียดกับตามบัญชีทุกเดือน สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระบบจัดซื้อ การจัดทำประวัติผู้ขายสินค้าแบ่งตามกลุ่มของหมวดสินค้า โดยเอกสารที่จัดเก็บในแฟ้มประวัติผู้ขายสินค้า มีเพียงเอกสารที่พิมพ์ข้อมูลผู้ขายจากเว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเท่านั้น	แผนกจัดซื้อ ได้ออกประกาศแจ้งผู้ขายรายใหม่ทุกราย ต้องกรอกเอกสารใบตอบรับการชำระค่าสินค้า และบริการ ซึ่งมีรายละเอียดที่สำคัญ เช่น กรอกชื่อ ที่อยู่บริษัท ชื่อผู้ติดต่อ ธนาคารที่ต้องการโอนเงินซึ่งต้องเปิดบัญชีในชื่อเดียวกัน และลงชื่อในเอกสารทั้งหมดโดยผู้มีอำนาจลงนามตามหนังสือรับรองพร้อมประทับตรา รวมทั้งแจ้งกำหนดการวางบิล และการโอนเงิน จัดเก็บเอกสารในแฟ้มประวัติผู้ขาย พร้อมใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20) และแผนที่ของบริษัทผู้ขายสินค้า โดยจัดเก็บแฟ้ม แยกตามประเภทสินค้า และจัดเรียงตามรหัสผู้ขาย สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระเบียบปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedure) ยังไม่มีขั้นตอนปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับใบ PO เงินสด ซึ่งเป็นนโยบายที่บริษัทกำหนดให้มีการจัดทำ	บริษัทได้กำหนดให้การสั่งซื้ออุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งเคยมีการจัดทำ PO เงินสด ให้เปลี่ยนมาปฏิบัติตามระบบเงินทดรองจ่าย ซึ่งมีคู่มือปฏิบัติงานที่ชัดเจน เรื่อง ระบบการเบิกเงินทดรองจ่าย และ ระบบการเคลียร์เงินทดรองจ่าย รวมทั้งตามประกาศระเบียบเงินทดรองจ่าย และไม่ต้องผ่านการจัดทำ PO เงินสด โดยเริ่มตั้งแต่เดือน กุมภาพันธ์ 2557 สำหรับการซื้ออุปกรณ์สำนักงานที่เป็นสินทรัพย์ บริษัทกำหนดให้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนของการจัดซื้อ สถานะ - ติดตามการดำเนินการสั่งซื้ออุปกรณ์สำนักงานตามระบบเงินทดรองจ่าย และการจัดซื้อสินทรัพย์ตามขั้นตอนการจัดซื้อในปี 2557



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
จากรายงานของแผนกจัดซื้อ พบว่ามี รายงานใบขอซื้อและใบสั่งซื้อคงค้างตั้งแต่ปี 2553-2555 ที่ไม่มีการดำเนินการใดๆ แล้วอยู่ในระบบเป็นจำนวนหนึ่ง โดยปัจจุบันเจ้าหน้าที่แผนกจัดซื้อได้สรุปยอดใบสั่งซื้อที่ค้างอยู่ในระบบส่งให้ทางฝ่ายบัญชีและฝ่ายบริการ รับทราบ	ฝ่ายจัดซื้อมีการตรวจสอบใบขอซื้อและใบสั่งซื้อที่ค้างอยู่ในระบบ และหากพบว่ามีความจำเป็นต้องดำเนินการยกเลิก จะจัดทำรายงานเพื่อขออนุมัติต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผ่านการรับทราบโดยผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และ รองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อแจ้งฝ่ายบัญชีและฝ่าย MIS ทำการ Inactive ในระบบ ACCPAC ซึ่งกำหนดให้ดำเนินการปีละ 2 ครั้ง ทุกกลางปีและปลายปี จากการสอบทานรายงานการสั่งซื้อสินค้าคงค้างจากโปรแกรม ACCPAC ไม่พบใบสั่งซื้อที่ค้างส่งและยังไม่ได้รับสินค้าตามกำหนดสถานะ - ดำเนินการแล้ว
ควรกำหนดให้มีเป้าหมายในการดำเนินการที่ชัดเจนและมีการวัดผลเป็นประจำทุกเดือน สรุปเป้าหมายได้ดังนี้ ควบคุม Supplier ให้จัดส่งสินค้าผิดพลาดได้ไม่เกิน 3% ต่อเดือน ควบคุมการจัดส่งของ Supplier ตรงตามกำหนด 100% ขึ้นไป จำนวนครั้งที่เอกสารของผู้ขายผิดพลาด จำนวนข้อร้องเรียนของผู้ใช้ภายใน % การเคลมต่อการส่งมอบ จำนวน Shipment ที่มีสินค้าเสียหาย จำนวนครั้งที่เอกสารของผู้ขายล่าช้า	แผนกจัดซื้อมีการจัดทำ AVL List (Approved Vendor List) แบ่งตามกลุ่มของหมวดสินค้า มีการกำหนดหลักเกณฑ์การให้คะแนนผู้ขาย ผู้รับจ้างช่วง หน่วยงานสอบเทียบ โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาในด้านคุณภาพของสินค้าและบริการ ความสามารถในการส่งมอบสินค้างาน และความพร้อมของบุคลากรและเครื่องมือในการติดตั้งสอบเทียบ รวมทั้งมีการประเมินผู้ขาย โดยกำหนด สถานะ - ดำเนินการแล้ว
บริษัทควรกำหนดให้มีช่องที่ระบุปริมาณสินค้าคงเหลือในคลังในรูปแบบฟอร์มใบขอซื้อด้วย เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาว่า ปริมาณที่ซื้อชิ้นนั้นเหมาะสมหรือไม่	ฝ่ายจัดซื้อใช้การสอบถามไปยังแผนกคลังสินค้าโดยตรง ซึ่งทางคลังสินค้าจะสามารถให้ข้อมูลสินค้าคงเหลือหลังจากหักยอดจอง ฝ่ายจัดซื้อจะเขียนจำนวนสินค้าคงเหลือในฟอร์มขอซื้อก่อนดำเนินการตามขั้นตอนจัดซื้อต่อไป ซึ่งเริ่มปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 15 กรกฎาคม 2556 สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระบบควบคุมสินค้าคงคลัง การตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำเดือนของแผนกคลังสินค้า ไม่พบว่ามีความรายงานการตรวจนับที่ฝ่ายบัญชีลงรายมือชื่อเข้าร่วมทำการตรวจนับสินค้าด้วย การรับคืนสินค้าตัวอย่างกลับเข้าคลังสินค้าของบริษัทกรณีชำรุดบริษัทยังไม่ได้จัดทำ NCR label บนตัวสินค้าที่ชำรุด ทำให้ข้อมูลสินค้าคงเหลือในระบบถือว่าเป็นสินค้าสภาพดีที่มีไว้เพื่อขาย ส่งผลให้งบการเงินของบริษัทไม่สะท้อนมูลค่าที่แท้จริงของสินค้า	บริษัทได้จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจนับสินค้าสิ้นปี และการตรวจนับสินค้าประจำเดือน โดยแผนกบัญชีส่งตัวแทนสังเกตการณ์การนับสินค้าคงเหลือประจำเดือน และร่วมเข้าตรวจนับสินค้าประจำปี และมีการลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจนับสินค้าทุกครั้ง สำหรับสินค้าชำรุด มีคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การกำจัดสินค้าไม่ตรงตามข้อกำหนด มีการจัดทำ NCR label ติดบนตัวสินค้าที่ชำรุด และมีการจัดทำรายงาน NCR สำหรับสินค้าชำรุดให้ฝ่ายบริหารรับทราบทุกเดือน รวมทั้งทำหนังสือขออนุมัติ ทำลายสินค้า NCR ตามระเบียบปฏิบัติที่กรมสรรพากรกำหนดเงื่อนไขไว้ เสนอประธานและรองประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อรับทราบและอนุมัติ สถานะ - ดำเนินการแล้ว



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
การจัดทำรายงานอายุสินค้าคงเหลือของบริษัทจัดทำด้วยระบบManual ในโปรแกรม Microsoft Office Excel เนื่องจากยังไม่สามารถออกรายงานจากระบบ ERP ได้ เนื่องจากข้อจำกัดของวันที่เริ่มระบบของการบันทึกสินค้า จึงทำให้ไม่สามารถใช้รายงานจากระบบได้	ระบบโปรแกรม ACCPAC สามารถแสดงรายงานอายุสินค้าคงเหลือได้ เว้นแต่ข้อมูลรายงานอายุของสินค้าที่ทำการยกยอดมาจากระบบเก่าในปี 2555 ไม่สามารถแสดงรายงานอายุสินค้าตามวันที่ได้มาได้อายุสินค้าดังกล่าวจะบันทึกรายการตามวันที่ยกยอดมา ไม่ใช่วันที่ได้มาของสินค้านั้น บริษัทจึงยังคงมีความจำเป็นต้องจัดทำรายงานอายุสินค้าคงเหลือของรายการสินค้าที่ยกยอดดังกล่าว โดยใช้ข้อมูลวันที่ได้มาในระบบเดิมคือ WINSPEED และจัดทำโดย Manual ในรูปแบบ Excel รายงานอายุสินค้า แผนกคลังสินค้าจะรายงานให้ผู้บริหารรับทราบทุก 6 เดือน หรือเมื่อมีสินค้าค้างนานไม่เป็นไปตามนโยบายบริหารจัดการของบริษัท ผู้บริหารพิจารณาว่า ในระยะเวลาปานกลาง วิธีปฏิบัติงานของบริษัทในปัจจุบัน สามารถให้ข้อมูลเพื่อการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพแล้ว สถานะ - การดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบ มีความเหมาะสมเพียงพอ
ระบบบัญชีและการเงิน <u>งานการเงิน</u> ยังไม่มีกำหนดขอบเขตงานการเงินที่จะต้องแบ่งแยกหน้าที่ออกมาจากฝ่ายบัญชี	บริษัทได้กำหนดขอบเขตงานการเงินที่ต้องแบ่งแยกหน้าที่ออกมาจากฝ่ายบัญชี ตามโครงสร้างองค์กรของบริษัท มีการแบ่งแยกแผนกบัญชี และแผนกการเงินออกจากกัน และมีการกำหนดคู่มือปฏิบัติงานสำหรับแผนกบัญชี และการเงินชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งกำหนด Job Description ของแต่ละตำแหน่งคู่มือปฏิบัติงาน กำหนดรายละเอียดผู้รับผิดชอบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีการใช้งานในโปรแกรม ACCPAC เอกสารควบคุมคุณภาพ เอกสารที่เกี่ยวข้อง และการบันทึกบัญชี
ยังไม่มีการจัดทำผังงาน (Flowchart) แสดงทางเดินของงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงิน รวมทั้งยังไม่มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินของบริษัท	สถานะ - ดำเนินการแล้ว
<u>การจ่ายเงินค่าสินค้า</u> ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจ่ายชำระหนี้ที่เป็นลายลักษณ์อักษรกำลังอยู่ระหว่างการจัดทำ	คู่มือปฏิบัติงานด้านการจ่ายชำระหนี้ ได้มีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานยอดรวมของเจ้าหนี้การคำนวณรายงานกับตามบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 พบว่ารายงานเจ้าหนี้การคำนวณในประเทศมียอดต่างกันจำนวน 23,917.83 บาท โดยในรายงานมียอดเท่ากับ 20,441,953.94 บาท ในบัญชีแยกประเภทมียอดเท่ากับ 20,465,871.77 บาท และมีเจ้าหนี้การคำนวณในประเทศที่ค้างมากกว่า 2 เดือนขึ้นไป จำนวน 2,537,051.11 บาท คิดเป็น 12% ของยอดรวมเจ้าหนี้การคำนวณในประเทศ และมี	บริษัทมีการติดตามหาสาเหตุของเจ้าหนี้ที่ค้างนานอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำรายงานกระทบยอดระหว่างบัญชีแยกประเภทและรายงานอายุเจ้าหนี้ในแต่ละเดือน ซึ่งหากมีรายการที่ผิดปกติ หรือค้างชำระนาน จะมีการตรวจสอบและดำเนินการให้ถูกต้องเหมาะสมต่อไป สถานะ - ดำเนินการแล้ว



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
เจ้าหน้าที่การที่เกี่ยวข้องกันที่คงค้างมากกว่า 2 เดือนขึ้นไป จำนวน 562,554.93 บาท คิดเป็น 3% ของยอดรวมเจ้าหน้าที่การที่เกี่ยวข้องกัน	
<u>ระบบเงินสดย่อย</u> ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการเบิกเงินสดย่อย ที่เป็นลายลักษณ์อักษรกำลังอยู่ระหว่างการจัดทำ	บริษัทได้จัดทำระเบียบการเบิกเงินสดย่อย และคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การเบิกขอเงินเงินสดย่อย และมีการประกาศและประชาสัมพันธ์ ให้ทุกหน่วยงานรับทราบทั่วกัน และฝ่ายบัญชีได้มีการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อยโดยไม่แจ้งผู้รักษาเงินสดย่อยทราบล่วงหน้า โดยกำหนดให้มีการสุ่มตรวจนับทุกเดือน สถานะ - ดำเนินการแล้ว
<u>ระบบเงินทดรองจ่าย</u> ขั้นตอนการปฏิบัติงานยังอยู่ระหว่างการจัดทำ	คู่มือปฏิบัติงานได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว โดยมีคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง ระบบการเบิกเงินทดรองจ่าย และ ระบบการเคลียร์เงินทดรองจ่าย รวมทั้งกำหนดระเบียบเงินทดรองจ่าย เพื่อให้มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจน เป็นในแนวทางเดียวกัน สถานะ - ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานรายงานเงินทดรองจ่ายคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 จำนวน 1,109,092.89 บาท พบว่า มี ยอดตรงกับบัญชีแยกประเภท โดยมียอดเงินทดรองจ่ายที่เกินกำหนดระยะเวลาที่ต้องเคลียร์คืนจำนวน 107,244.50 บาท คิดเป็น 10% ของยอดเงินทดรองจ่ายรวม <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรจัดให้มีระบบการรายงานยอดเงินทดรองจ่ายคงเหลือเพื่อช่วยเร่งรัดติดตามให้มีการการคืนเงินทดรอง โดยควรเพิ่มรายงาน ดังนี้ - รายงานสรุปการเบิกและคืนเงินทดรองจ่าย เพื่อทำรายงานสรุปการเคลื่อนไหวการเบิกและคืนในรอบเดือน โดยแสดงแยกตามประเภทของเงินทดรอง - รายงานเงินทดรองคงเหลือ ณ สิ้นเดือน โดยจำแนกตาม Aging ของระยะเวลาที่ค้าง	บริษัทได้ดำเนินการติดตามการเคลียร์เงินทดรองจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบเงินทดรองจ่าย และแบบฟอร์มการเบิกเงินทดรองจ่ายมีการระบุวันที่เคลียร์คืนเงินทดรอง บริษัทได้จัดให้มีระบบรายงานอายุเงินทดรองจ่ายคงเหลือของผู้เบิกแต่ละคนเป็นรายเดือนแล้ว จำแนกตาม Aging ของระยะเวลาที่ค้างเคลียร์เงินทดรอง และตรวจสอบยืนยันยอดกับทางบัญชีทุกเดือนเพื่อให้การปฏิบัติเรื่องการเคลียร์เงินทดรองจ่ายมีความชัดเจน และบริษัทได้ออกประกาศที่ PST 012/2557 เรื่อง ระเบียบเงินทดรองจ่าย เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557 ซึ่งระบุขอบเขตวงเงิน / อำนาจการเบิกหรือถือครองเงินทดรองจ่าย ระบุหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ถือเงินทดรองจ่าย ขั้นตอนการเบิก และขั้นตอนการเคลียร์เงินทดรองจ่ายกรณีผู้ถือเงินทดรองไม่สามารถเคลียร์เงินทดรองได้ตามกำหนด ตามประกาศฯ ดังกล่าวได้กำหนดให้ต้องแจ้งฝ่ายบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้อำนาจการฝ่ายเป็นผู้พิจารณาอนุมัติในการขยายระยะเวลา สถานะ - ดำเนินการแล้ว
<u>ระบบบัญชีเงินเดือน</u> เนื่องจากบริษัทได้ว่าจ้างบริษัทภายนอกในการจัดทำบัญชีเงินเดือนของพนักงาน จึงควรจะต้องมีระบบสำรองข้อมูลที่ดีเพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย	บริษัทกำหนดให้มีระบบการสำรองข้อมูลเงินเดือน โดยให้ทำการสำรองข้อมูลทุกเดือน โดยทำการเข้ารหัส (Encrypt) ไฟล์ หรือใส่ Password สำหรับการเปิดไฟล์ ซึ่งไฟล์สำรองให้จัดส่ง 2 ชุด ชุดแรกเก็บไว้ที่แผนกบุคคล (ไม่แจ้ง Password) และชุดที่สองเก็บไว้ที่ผู้บริหารพร้อม Password



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
ยอดเงินเดือนในบัญชีแยกประเภทสำหรับปี 2555 ไม่ตรงกับยอดรวมเงินเดือนตามแบบ ภ.ง.ด. 1ก (ผลต่างเป็นจำนวน 1,093,618.69 บาท) บริษัทจึงควรต้องมีการกระทบยอดเงินเดือนกับบัญชีแยกประเภทด้วย	แผนกบัญชีมีการกระทบยอดเงินเดือนตาม ภ.ง.ด.1 กับตามบัญชีแยกประเภททุกเดือน <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
<u>ระบบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</u> จากการสอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2556 พบว่ามีเช็คค้างเบิก (บริษัทเป็นผู้ส่งจ่ายเช็คดังกล่าว) ที่ติดค้างมาเป็นเวลานานเกิน 6 เดือน จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 29,100.00 บาท เนื่องจากเช็คที่มีอายุเกิน 6 เดือน หากนำไปขึ้นเงิน ธนาคารจะปฏิเสธการจ่ายเงิน	เช็คที่มีอายุค้างเกิน 6 เดือน บริษัทได้มีการติดตามหาสาเหตุและทำการปรับปรุงรายการแล้ว จากการสอบทานงบเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแยกตามรายบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ไม่พบรายการติดกระทบยอด <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานรายละเอียดของงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประเภทบัญชีกระแสรายวัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - 31 พฤษภาคม 2556 พบว่า บริษัทมีรายการกระทบยอดเงินฝากธนาคารที่เป็นการบันทึกบัญชีซ้ำ รายการที่บันทึกบัญชีขาดและเกินจากบัญชีและมีรายการยังไม่ได้บันทึกบัญชีอยู่ในจำนวนพอประมาณ	บริษัทชี้แจงว่าข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบนี้ ปกติไม่ควรเกิดขึ้น แต่กรณีดังกล่าวเกิดจากช่วงที่มีการย้ายข้อมูลบัญชีจากระบบโปรแกรม WINSPEED ไปยังโปรแกรม ACCPAC และฝ่ายบัญชีได้ทำการตรวจสอบและปรับปรุงรายการเรียบร้อยแล้ว <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
<u>ระบบบัญชีแยกประเภท</u> การปฏิบัติงานของพนักงาน ได้มีการศึกษาจากคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัทแต่อาศัยการเรียนรู้จากหัวหน้างาน ซึ่งปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเคยชิน ไม่มีการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน ประกอบกับพนักงานที่ได้รับหน้าที่ยังไม่ได้รับการอบรมถึงวิธีการปฏิบัติในระบบงาน ERP อย่างครบถ้วนทุกตำแหน่งงาน	บริษัทได้กำหนดขอบเขตงานการเงินที่ต้องแบ่งแยกหน้าที่ออกมาจากฝ่ายบัญชี ตามโครงสร้างองค์กรของบริษัท มีการแบ่งแยกแผนกบัญชี และแผนกการเงินออกจากกัน และมีการกำหนดคู่มือปฏิบัติสำหรับแผนกบัญชี และการเงินชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งกำหนด Job Description ของแต่ละตำแหน่งคู่มือปฏิบัติงาน กำหนดรายละเอียดผู้รับผิดชอบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีการใช้งานในโปรแกรม ACCPAC เอกสารควบคุมคุณภาพ เอกสารที่เกี่ยวข้อง และการบันทึกบัญชี <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
บริษัทยังไม่จัดพิมพ์บัญชีรายวันหรือสมุดรายวัน สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	บริษัทชี้แจงว่า บริษัทมีการสำรองข้อมูลทางบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ และมีการจัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมบัญชีที่ได้รับการรับรองอนุมัติจากกรมสรรพากร จึงมีบัญชีรายวันทุกประเภทครบถ้วน เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชีฯ อยู่แล้ว เนื่องจากข้อมูลบัญชีรายวันมีรายการมาก จึงยังไม่ได้สั่งพิมพ์ อย่างไรก็ตามบริษัทได้ทำการสั่งพิมพ์บัญชี/สมุดรายวัน เป็น Hard copy ไว้แล้ว <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
บริษัทมีการบันทึกบัญชีในใบสำคัญทั่วไป ถือเป็นรายการผิดปกติในการลงบัญชีอยู่เป็นจำนวนมาก ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการลงรายการผิดพลาดและการบันทึกบัญชีซ้ำ จำนวน 132 รายการ	- ก่อนการผ่านรายการบัญชีทุก Voucher ฝ่ายบัญชีได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องในการลงบัญชีทุกครั้ง - บริษัทมีการควบคุมการออกใบสำคัญทั่วไป โดยจัดให้มีผู้จัดทำรายการ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติรายการ มีการตรวจสอบและเซ็น



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
การจัดทำใบสำคัญทั่วไป พบว่ามี Voucher ที่ไม่มีลายเซ็นของผู้อนุมัติ (Approved by) อยู่เป็นจำนวนมาก	กำกับทุกครั้ง - บริษัทใช้ระบบ Batch ในการควบคุมการใช้เลขที่ และกำหนดให้มีการ Running Number โดยอัตโนมัติ จึงไม่เกิดกรณีเลขที่ Voucher ซ้ำอีก <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
จากการตรวจสอบการจัดทำใบสำคัญทั่วไป พบว่า Voucher เลขเดียวกัน 2 ใบ แต่ต่างเลขที่ Batch เนื่องจากการเรียงเลขที่ Voucher ไม่ได้มีการทำทะเบียนคุมเอกสารไว้จึงทำให้เลขที่เอกสารซ้ำกันในระบบ	
<u>ระบบบัญชีรายได้และบัญชีต้นทุนขาย</u> การกำหนดผังบัญชีของบริษัท ประกอบด้วย หมวดบัญชี-ชื่อบริษัท-แผนก ทำให้รหัสบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัทมีจำนวนมาก ประกอบกับการออกแบบรหัสบัญชีเป็นรายแผนกจะทำให้ไม่สามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนแยกตามแผนกได้ทันทีจากการพิมพ์งบทดลอง ซึ่งจะต้องมาจัดทำเป็น Manual เอง	บริษัทที่แจ้งว่าการแก้ไขผังบัญชีระหว่างปี จะมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานและการบันทึกบัญชีหลายระบบ ซึ่งในปัจจุบันสามารถทำงบกำไรขาดทุนแยกแผนกได้ใน Excel อยู่แล้ว หากในอนาคตสถานการณ์เหมาะสมเมื่ออำนวยการ บริษัทจะได้พิจารณาทำการทบทวนการกำหนดผังบัญชี เพื่อที่จะสามารถให้ประโยชน์จากโปรแกรมได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด <u>สถานะ</u> - ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว เนื่องจากมีข้อจำกัดที่กระทบต่อระบบงาน แต่ไม่มีผลต่อการจัดทำรายงานที่ถูกต้อง (<u>ระดับความเสี่ยง : ต่ำ</u>)
ในบัญชีแยกประเภทรายได้ของบริษัท มีรายได้จากการขายและรายได้จากการให้บริการเท่านั้น ไม่สามารถแยกประเภทรายได้ตามลักษณะ กลุ่มสินค้าหรือประเภทสินค้าได้ หรือรายได้จากการบริการซ่อมสินค้าและต้นทุนตามส่วนงานขายและบริการ รวมทั้งต้นทุนงานซ่อม ทำให้ไม่มีรายงานในการวัดอัตรากำไรขั้นต้นในส่วนของการรายได้แต่ละประเภทได้อย่างแท้จริง การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการขายให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินธุรกิจ และเพื่อใช้เป็นตัวชี้วัดในการดำเนินงาน	บริษัทมีการวัดผลการขายและกำไรในลักษณะของโครงการ (ทั้งการขายสินค้า และการขายพร้อมติดตั้ง / บริการ) สามารถเรียกงานกำไร-ขาดทุนแยกโครงการ ในการวัดอัตรากำไรขั้นต้นจากระบบโปรแกรม แม้ว่าการกำหนดผังบัญชีของบริษัทอาจไม่เหมาะสมเพียงพอตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน (บริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด) แต่ฝ่ายบริหารพิจารณาว่าการวัดและประเมินผลการขายในลักษณะของโครงการให้ข้อมูลเพื่อการบริหารจัดการที่เหมาะสมเพียงพอต่อการควบคุมและประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร <u>สถานะ</u> - บริษัทมีข้อมูลและรายงานที่เพียงพอในการวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้นเพื่อการควบคุมการปฏิบัติงานการขายให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ / เป้าหมายของบริษัท
ฝ่ายบัญชีควรได้รับรายงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานผลความคืบหน้าผลการดำเนินงานเป็นรายงานประจำเดือน รายงานการเปลี่ยนแปลงการดำเนินโครงการ การขายขายระยะเวลาดำเนินโครงการ (ถ้ามี) และการปิดโครงการ เพื่อที่จะได้ตรวจสอบกับข้อมูลที่บันทึกไว้ ได้มีการบันทึกข้อมูลถูกต้องและครบถ้วน ซึ่งควรจะผลักดันให้มีการนำระบบต้นทุนโครงการ (PJC : Project and Job Costing) ที่มีอยู่ในระบบ ACCPAC มาใช้ให้เกิดประโยชน์มากที่สุด ซึ่งจะช่วยให้บริษัทสามารถทราบความคืบหน้าของการทำงานในแต่ละโครงการ ต้นทุนที่ใช้ไป ต้นทุนการ	บริษัทได้ดำเนินการจัดทำรายงานสถานะโครงการทุกสิ้นเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 กำหนดให้รายงานต่อผู้บริหารภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยฝ่ายวิศวกรรมจะรายงานรายละเอียดของงานแต่ละโครงการ มูลค่าโครงการและประมาณการต้นทุน รวมทั้งเปอร์เซ็นต์ความคืบหน้าของแต่ละโครงการ จัดส่งให้ฝ่ายบัญชีเพื่อใส่ข้อมูลรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง เปรียบเทียบสัดส่วนความคืบหน้าของงานระหว่างข้อมูลจากฝ่ายวิศวกรรมกับฝ่ายบัญชี และอธิบายสาเหตุหากมีผลต่างที่มีสาระสำคัญ บริษัทมีความเห็นว่า การจัดทำรายงานสถานะโครงการตามวิธีการข้างต้น ทำให้สามารถตรวจสอบการรายงานความคืบหน้าของฝ่าย



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
ทำงานที่แท้จริง (Actual) ในทุกขั้นตอน ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินงานแบบของขึ้นงานโครงการ หรือสัญญา ระบบต้นทุนของโครงการทำการเปรียบเทียบระหว่าง Budget กับ Actual	วิศวกรรม ว่าสอดคล้องกับข้อมูลต้นทุนทางบัญชีหรือไม่และมีความเหมาะสมกับลักษณะงานในปัจจุบัน สำหรับการจัดทำรายงานจากระบบ ERP บริษัทจะได้พิจารณาตามความเหมาะสมและกำหนดแผนงานต่อไป สถานะ - การจัดทำรายงานสถานะโครงการของบริษัทในปัจจุบัน มีความเหมาะสม การที่บริษัทยังไม่พิจารณาระบบต้นทุนโครงการในระบบ ACCPAC มาใช้ มีความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัทในระดับที่ต่ำมาก
จากการตรวจสอบรายได้ตามสัญญาขายและให้บริการในบัญชีแยกประเภทพบว่า มีรายได้จากการขายติดอยู่ด้านเดบิต ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 จำนวน 6.8 ล้านบาท เนื่องจากมีการยกเลิกรายการ	ยอดเดบิตของบัญชีรายได้จากการขาย จำนวน 6.8 ล้านบาท ซึ่งบันทึกในบัญชี 4100000 นั้น ทางบัญชีได้มีการตรวจสอบและทำการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้ว บริษัทได้จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน ที่ระบุวิธีการใช้งานในโปรแกรม ACCPAC และการบันทึกบัญชีในแต่ละระบบงาน เพื่อให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง สถานะ - ดำเนินการแล้ว
สินค้าที่เข้ามาในเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2556 มีการเพิ่มเติมค่าใช้จ่ายเข้าไป แต่ระบบไม่ได้นำเข้าไปรวมกับต้นทุนสินค้าที่เข้ามาแต่ละตัว คาดว่าน่าจะเกิดจากความผิดพลาดของผู้ใช้โปรแกรมที่ไม่ได้นำต้นทุนไปถัวเฉลี่ยกับต้นทุนเดิม ทำให้ผู้บริหารอาจ Mark up กำไรในการกำหนดราคาขายโดยไม่ไดรวมค่าใช้จ่ายส่วนนี้ วิธีการคำนวณต้นทุนที่บริษัทใช้อยู่ อาจมีความเสี่ยงหากลืมปรับต้นทุนสินค้าตอนสิ้นเดือน หรือหากมีสินค้าหลาย Shipment ที่ค้างนาน ทำให้เสียเวลาและอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้สูง	บริษัทชี้แจงว่ามีการจัดทำรายละเอียดคำนวณค่าใช้จ่ายของ สินค้าต่างประเทศ ซึ่งจัดทำนอกระบบโปรแกรม ACCPAC ก่อน โดยมีรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ต้องคำนวณเป็นต้นทุนสินค้า ได้แก่ มูลค่าของสินค้า ค่าใช้จ่ายในการออกของ ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บโดย Shipping ค่าใช้จ่ายที่เป็นการเคลียร์สินค้าออกจากกรมศุลกากร ค่าใช้จ่ายในการนำเข้าสินค้าทางเรือ และค่าเบี้ยประกันภัยในการนำเข้า ซึ่งครอบคลุมค่าใช้จ่ายครบทุกประเภท โดยฝ่ายจัดซื้อจะตรวจสอบค่าใช้จ่ายจาก Forwarder เพื่อเป็นข้อมูลในการคำนวณต้นทุนสินค้า ส่วนต่างจากค่าใช้จ่ายจริงเกิดขึ้นน้อยมาก จากการสอบถามเอกสารการคำนวณค่าใช้จ่ายของสินค้าต่างประเทศ พบว่ามีโอกาสน้อยมากที่บริษัทจะกำหนดราคาขาย ตามวิธี Cost Plus โดยใช้ต้นทุนที่ต่ำกว่าความเป็นจริง สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ฝ่ายบัญชีควรให้มีรายงานทางการเงินอื่น ๆ รายงานการวิเคราะห์ทางการเงิน หรือ Management Reports เพื่อเป็นข้อมูลให้ฝ่ายบริหารใช้ประกอบการตัดสินใจดำเนินธุรกิจ	ฝ่ายบัญชีมีการจัดทำ Management Report เพื่อเสนอผู้บริหารในการประชุมคณะกรรมการบริหารทุกเดือน รวมทั้งมีการเสนอข้อมูลและรายงานประกอบการอนุมัติและตัดสินใจในทุกระบบงาน สถานะ - ดำเนินการแล้ว
<u>ระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร</u> จากการสอบถามพบว่า มีสินค้าตัวอย่างในปี 2555 ที่โอนมาเป็นสินทรัพย์เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 14 รายการ มูลค่า 212,193.65 บาท ซึ่งจากการตรวจนับสินทรัพย์ดังกล่าว พบว่ามีสินทรัพย์และเอกสารยืนยันส่งสินค้าให้ลูกค้าเพียง 8 รายการ	ฝ่ายขายจะส่งรายงานสรุปสถานะของรายการสินค้าตัวอย่างให้กับฝ่ายบัญชีเพื่อตรวจสอบและยืนยันยอดสินค้าตัวอย่างกันทุกสิ้นเดือน สถานะ - ดำเนินการแล้ว



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
บริษัทคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งจากการสอบทานพบว่าประเด็นดังนี้ - รายละเอียดค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท มีผลต่างจำนวน 60,234.18 บาท - บริษัทยังไม่ได้กำหนดนโยบายการประมาณมูลค่างานเหลือของสินทรัพย์เมื่อเลิกใช้งาน (ราคาซาก) - วันที่ในทะเบียนค่าเสื่อมราคากับวันที่ตามบัญชีแยกประเภท มีบางรายการไม่ตรงกัน - สินทรัพย์ รายการวิทยุสื่อสาร Fujitel จำนวน 2 เครื่อง (รหัส 07_56_0002-0003) มีมูลค่าสินทรัพย์ในทะเบียนค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับตามบัญชีแยกประเภท โดยตามทะเบียนฯ แสดงจำนวนเงินขึ้นละ 3,600 บาท แต่ในบัญชีแยกประเภทแสดงจำนวนเงินขึ้นละ 2,900 บาท ทะเบียนสินทรัพย์ที่แผนกธุรการจัดทำสำหรับการควบคุมดูแลสินทรัพย์ที่ซื้อเข้ามาในปี 2556 พบว่ามียอดถูกต้องตรงกับฝ่ายบัญชี จะต่างกันเฉพาะสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นก่อนปี 2556 โดยมีผลแตกต่างกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 จำนวน 2,630,869.02 บาท	- กรณีมูลค่าสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาตามรายละเอียดทะเบียนฯ สินทรัพย์ กับทางบัญชีมีบางรายการที่มียอดแตกต่างกัน บริษัทชี้แจงว่า กรณีดังกล่าวเกิดจากช่วงที่มีการย้ายข้อมูลบัญชีจากระบบโปรแกรม WINSPEED ไปยังโปรแกรม ACCPAC ซึ่งแผนกบัญชีได้ทำการตรวจสอบและปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว จากการสอบทานรายงาน กระทบบยอดสินทรัพย์ระหว่างทะเบียนสินทรัพย์ และบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ไม่พบผลต่างที่เป็นสาระสำคัญ (ผลต่างรวมตามกลุ่มของสินทรัพย์ เป็นหลักร้อยละบาท) <u>สถานะ - ดำเนินการแล้ว</u> - บริษัทมีคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การรับและจัดเก็บข้อมูลทรัพย์สิน เพื่อให้การบันทึกข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน มีการควบคุมสินทรัพย์ถาวรแต่ละชิ้น โดยกำหนดขั้นตอนการโอนย้าย การบันทึกการตัดจำหน่ายทรัพย์สินถาวรออกจากบัญชี การตรวจนับทรัพย์สิน และการจัดทำรายงาน <u>สถานะ - ดำเนินการตามคู่มือปฏิบัติงาน</u> - บริษัทยังไม่มีกำหนดนโยบายการประมาณมูลค่างานเหลือของสินทรัพย์เมื่อเลิกใช้งาน (ราคาซาก) ปัจจุบันกำหนดมูลค่าซากเท่ากับ 1 บาททุกรายการ โดยปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณากำหนดรายการทรัพย์สินและประมาณการราคาซาก และจะได้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำหนดเป็นนโยบายบัญชีต่อไป <u>สถานะ / ข้อเสนอแนะ :</u> บริษัทควรเร่งพิจารณากำหนดนโยบายการประมาณมูลค่างานเหลือของสินทรัพย์เมื่อเลิกใช้งาน (ราคาซาก) และมีการทบทวนอย่างน้อยปีละครั้งโดยเฉพาะรายการที่เป็นสินทรัพย์หลักในการดำเนินธุรกิจ โดยปัจจุบันบริษัทได้มีการจัดทำนโยบายการกำหนดราคาซากทรัพย์สิน ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2557 โดยได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป
จากการสอบทานใบสำคัญจ่ายเลขที่ PV13030194.4 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2556 ซึ่งเป็นรายการเคลียร์เงินทดรองจ่าย พบว่ามีสินทรัพย์อยู่ 2 รายการที่ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงาน คือ ศาลพระภูมิ จำนวนเงิน 23,800 บาท และเก้าอี้ จำนวนเงิน 1,170 บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีเจ้าหน้าที่ไม่ได้นำรายการดังกล่าวมาบันทึก	บริษัทชี้แจงว่าค่าใช้จ่ายในการศาลพระภูมิในโครงการ PST280/12 ให้กับบริษัท กรีน ไบ-โอ มหาสารคาม จำกัดมีการแจ้งขอคำแนะนำในการดำเนินการกำหนดรหัสสินค้าเพื่อทำการรับเข้า-จ่ายออก และมีการกำหนด Part เป็นค่าใช้จ่ายโครงการ ตาม email ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2556 โดยเป็นการสร้างตัวศาลพระภูมิที่โครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ของบริษัท กรีน ไบ-โอ



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
บัญชีเป็นสินทรัพย์ของบริษัท	มหาสารคาม จำกัด และบริษัทไม่ได้เป็นผู้ใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ จึงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโครงการซึ่งได้รับการอนุมัติการใช้จ่ายดังกล่าวแล้ว สถานะ - การบันทึกบัญชีในรายการซื้อศาลพระภูมิเป็นค่าใช้จ่ายมีความเหมาะสม
ฝ่ายบัญชีควรตรวจสอบหาผลต่างที่เกิดขึ้นและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ควรจัดทำบัญชียอดสินทรัพย์ถาวรเปรียบเทียบกับยอดตามบัญชีคุมของแผนกธุรการ เพื่อให้แน่ใจว่าสินทรัพย์ถาวรมีอยู่จริงและถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	ฝ่ายบัญชีได้จัดทำรายงาน กระทบบยอดสินทรัพย์ระหว่างทะเบียนสินทรัพย์ และบัญชีแยกประเภท ทั้งด้านราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งบางกลุ่มมีผลต่างเล็กน้อย (มูลค่าผลต่าง หลักร้อยละบาท) สถานะ - บริษัทได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และมีการปฏิบัติตามระบบ นโยบายและคู่มือฯ ที่วางไว้ทุกเรื่อง
ฝ่ายบัญชีควรส่งเจ้าหน้าที่บัญชีเข้าร่วมตรวจนับสินทรัพย์ประจำปีตามแผนกธุรการดำเนินการ ซึ่งควรเร่งดำเนินการตรวจนับสินทรัพย์ให้ครบถ้วน เพื่อให้แน่ใจว่าทะเบียนสินทรัพย์มีความถูกต้องตรงกับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง สินทรัพย์ใดที่สูญหายหรือเลิกใช้งานหรืออยู่ในสภาพที่ใช้ทำงานไม่ได้แล้ว แต่ยังบันทึกอยู่ในบัญชีสินทรัพย์ถาวร หรือพบว่าสินทรัพย์บางรายการที่ใช้งานอยู่แต่ไม่ได้มีการบันทึกในทะเบียนสินทรัพย์ ควรทำการปรับปรุง หรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีให้ถูกต้อง	บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2556 เพื่อร่วมตรวจนับกับแผนกธุรการตามแผนการตรวจนับทรัพย์สินตามจำนวน สภาพทรัพย์สิน (ชำรุดหรือ สูญหาย) กำหนดให้เริ่มทำการตรวจนับทรัพย์สินตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2556 เป็นต้นไป โดยคณะกรรมการดังกล่าวมีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นกรรมการตรวจนับด้วย รายงานผลการตรวจนับ มีทรัพย์สินที่ชำรุดและสูญหายจำนวน 378 รายการ มีมูลค่าสุทธิทางบัญชีเหลือรายการละ 1 บาท ผู้บริหารให้ดำเนินการแยกประเภทการทำลาย และตัดจำหน่ายในปี 2557 สถานะ - บริษัทได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และมีการปฏิบัติตามระบบ นโยบายและคู่มือฯ ที่วางไว้ทุกเรื่อง
บริษัทควรเร่งจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ และบันทึกรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่กิจการเลิกใช้เพื่อเป็นหลักฐานการเลิกใช้งานสินทรัพย์ของบริษัท โดยระบุวันที่เลิกใช้สินทรัพย์ และเมื่อทำการยกเลิกการใช้สินทรัพย์ควรเปลี่ยนสถานะสินทรัพย์ พร้อมกับจัดทำรายงานการเลิกใช้สินทรัพย์	บริษัทได้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ การบันทึกข้อมูล การควบคุม การโอนย้าย การตัดจำหน่ายการบันทึก การตรวจนับและการรายงาน ได้ปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การรับและจัดเก็บข้อมูลทรัพย์สิน สถานะ - บริษัทได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และมีการปฏิบัติตามระบบ นโยบายและคู่มือฯ ที่วางไว้ทุกเรื่อง
บริษัทควรจัดทำนโยบายให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ 16 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554	บริษัทได้จัดทำนโยบายบัญชี โดยข้อ 6 เป็นเรื่องนโยบายบัญชีสำหรับ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา สถานะ - ดำเนินการแล้ว
ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรอยู่ในระหว่างจัดทำ	บริษัทมีเอกสารระเบียบปฏิบัติ เรื่อง การบริหารคลังสินค้าและควบคุมสินค้าคงคลัง ซึ่งเป็นเอกสารควบคุมตาม ISO9001:2008 ครอบคลุมขั้นตอนในการรับสินค้า การจัดเก็บ และการเก็บรักษาสินค้า การเบิกจ่ายสินค้า การควบคุมผลิตภัณฑ์ที่ไม่ตรงตาม



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
	ข้อกำหนด และได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเรื่องสินค้าคงเหลือในด้านต่าง ๆ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ดังนี้ - คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่องงานบริการหลังการขาย - คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดการคลังสินค้าแผนกบริการหลังการขาย - ขั้นตอนการปฏิบัติงานเรื่องการจัดสินค้าไม่ตรงตามข้อกำหนด - ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจนับสินค้าประจำเดือน - ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจนับสินค้าสิ้นปี สถานะ – ดำเนินการแล้ว
บริษัทไม่ได้จัดทำบัญชีสินค้าให้ครบถ้วน คือ ต้องจัดให้มีชื่อ ชนิด จำนวน หน่วยนับ รายละเอียดการได้มาหรือจำหน่ายไปสำหรับ สินค้าตัวอย่าง สินค้าเบิกเพื่อส่งซ่อม และสินค้าตัดชำรุด (สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย และสินค้าเบ็ดเตล็ด มีการจัดทำบัญชีสินค้า)	บริษัทได้จัดให้มีการทำรายงานสินค้าที่มีข้อมูลถูกต้องครบถ้วนสำหรับสินค้าคงเหลือทุกประเภทแล้ว สถานะ – ดำเนินการแล้ว
ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าคงคลัง มีทั้งระบบที่เชื่อมและไม่เชื่อมกับบัญชีแยกประเภท รวมทั้งการจัดทำรายงานแบบ Manual ดังนี้ - สินค้าที่มีไว้ขาย มีคลังสินค้าในระบบโปรแกรม และเชื่อมกับบัญชีแยกประเภท - สินค้าเบ็ดเตล็ด มีคลังสินค้าในระบบแบบ Stand alone และไม่เชื่อมกับบัญชีแยกประเภท - สินค้าตัวอย่าง / สินค้าเบิกเพื่อซ่อม และสินค้าตัดชำรุด ไม่มีคลังสินค้าในระบบ และมีการจัดทำรายงานแบบ Manual	ฝ่าย MIS ร่วมกับผู้ใช้ระบบงาน รวมทั้งฝ่ายบัญชี ได้ลดการทำงานแบบ Manual เป็นการทำงานแบบ Auto ในระบบโปรแกรม ACCPAC โดยได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ภายใต้ข้อจำกัดของโปรแกรม ข้อมูล และวิธีการปฏิบัติงาน สถานะ – บริษัทมีกระบวนการจัดการ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
สินค้าที่เบิกเพื่อทดแทนและเพื่อส่งซ่อม ยอดรวมตามบัญชี ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2556 จำนวน 11.83 ล้านบาท เป็นสินค้าที่อยู่ในความดูแลของแผนกบริการ ซึ่งไม่สามารถแสดงหลักฐาน หรือ สินค้าให้แน่ใจว่ายังมีปริมาณสินค้าอยู่ครบถ้วน	แผนก Service ได้มีการตรวจนับสินค้าร่วมกับฝ่ายบัญชีเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2556 ทุกสิ้นเดือนแผนกบริการได้ส่งรายงานยอดสินค้าเบิกเพื่อทดแทนและส่งซ่อมคงค้างให้กับฝ่ายบัญชีเพื่อตรวจสอบและยืนยันยอดถูกต้องตรงกัน ในระหว่างปี 2556 ได้มีการอนุมัติตัดจำหน่ายสินค้า-Repair เป็นสินค้าชำรุด 3 ครั้ง ในเดือน มิถุนายน กันยายน และตุลาคม รวมมูลค่า 9.45 ล้านบาท สถานะ – ดำเนินการแล้ว
สินค้าตัดชำรุด ยอดรวมตามบัญชี ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2556 จำนวน 1,342,850.50 บาท โดยวันที่ 25 มีนาคม 2556 มีการขอจำหน่ายสินค้าชำรุดผ่านการอนุมัติโดยตรง ประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านปฏิบัติการ มูลค่าตามบัญชี 3.29 ล้านบาท ขายในวันที่ 10 เมษายน 2556 ในราคา 1.5 ล้านบาท พบว่า การอนุมัติดังกล่าวไม่สอดคล้องกับอำนาจ	บริษัทมีคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การกำจัดสินค้าไม่ตรงตามข้อกำหนด แผนกคลังสินค้าทำหนังสือขออนุมัติทำลายสินค้าที่ไม่ตรงตามข้อกำหนด เสนอประธานและรองประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อรับทราบและอนุมัติ มีการเปรียบเทียบราคา 3 ราย รวมทั้งมีการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติโรงงาน ในการนำสินค้า / สิ่งของ / วัสดุที่ไม่ใช้แล้วออกนอกบริเวณโดยไม่ได้รับอนุญาต ระเบียบการกำจัด โดย



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
อนุมัติตามที่ได้อนุมัติจากการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556 ที่ประชุมวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556 โดยระบุขอบเขตอำนาจอนุมัติ เรื่อง การโอน การจำหน่าย การบริจาค การทำลาย การให้เช่าที่ไม่เกิน 10 ล้านบาท คือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	มีเอกสารประกอบครบถ้วน อย่างไรก็ตาม จากการติดตามผลการตรวจสอบครั้งที่ 1/2556 โดยบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด พบว่าหนังสือขออนุมัติจำหน่ายสินค้า ซึ่งแสดงข้อมูลการสอบราคา และการคัดเลือกผู้รับซื้อของแผนกจัดซื้อ ผู้จัดการแผนกคลังสินค้าเป็นผู้จัดทำเสนอขออนุมัติจำหน่าย ซึ่งในการติดตามผลการตรวจสอบอีกครั้ง ในครั้งที่ 1/2557 จากการสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบเอกสารประกอบ พบว่าผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจในการปฏิบัติตามอำนาจการดำเนินการ เรื่องการขออนุมัติจำหน่ายสินค้าที่ไม่ตรงตามข้อกำหนด สถานะ – ดำเนินการแล้ว
ระบบงานภาษีอากร ใบกำกับภาษีที่บริษัทใช้ขอคืนภาษีเป็นใบกำกับภาษีที่มีอายุเกิน 6 เดือน โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเดือนกันยายน 2556 ซึ่งบริษัทนำมายื่นแบบภาษีเดือนเมษายน 2556 จำนวน 5 รายการ มูลค่าภาษี 307.42 บาท และบริษัทไม่ได้ระบุข้อความ “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษี” สำหรับกรณีภาษีซื้อที่นำไปหักในเดือนภาษี หลังจากเดือนภาษีตามใบกำกับภาษีซื้อนั้น เพิ่มภาษีซื้อ มีเอกสารที่ไม่ใช่ใบกำกับภาษี 2 รายการ สำหรับเดือนมกราคม และกุมภาพันธ์ 2556 เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน 1,106 บาท และ 4,200 บาท ตามลำดับ	จากการสอบทานเพิ่มใบกำกับภาษีซื้อและรายงานภาษีซื้อสำหรับเดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม 2556 พบว่าใบกำกับภาษีซื้อมีความถูกต้อง และกรณีใช้ใบกำกับภาษีซื้อไปหักในเดือนภาษีถัด ๆ ไปไม่เกิน 6 เดือน บริษัทได้ระบุข้อความว่า “ถือเป็นภาษีซื้อในเดือนภาษี” ไว้ในใบกำกับภาษีครบถ้วนแล้ว สถานะ – ดำเนินการแล้ว
จากการสอบทานรายงานภาษีขายของปี 2556 พบว่า - มีการออกใบลดหนี้กับเอกสาร CANCEL ที่เป็นรายการยกเลิกทางบัญชี มีการ Running Number ต่อกันซึ่งอาจจะทำให้เกิดความสับสนระหว่างใบลดหนี้กับเอกสาร CANCEL ของฝ่ายบัญชี - การจัดทำรายงานภาษีขายของบริษัทยังแสดงข้อความไม่ครบถ้วนในเรื่องการแสดงที่อยู่ของสถานประกอบการ	ปัจจุบันยังมีการ Running number ต่อกันอยู่เนื่องจากในระบบ ACCPAC ไม่มี Module ในการยกเลิกใบแจ้งหนี้ แต่ฝ่ายบัญชีมีการควบคุมการใช้เลขที่ และมีการจัดเก็บใบแจ้งหนี้ที่มีการยกเลิกแยกไว้เพื่อควบคุมให้การยื่นภาษีขายเป็นไปอย่างถูกต้อง สถานะ – บริษัทได้จัดให้มีการควบคุมที่เหมาะสม บริษัทได้กำชับให้การบันทึกข้อมูลลูกค้าผ่าน Order Entry ให้ระบุที่อยู่ของลูกค้าให้ครบถ้วนถูกต้องตาม ภ.พ.20 และฝ่ายบัญชีตรวจสอบอีกครั้งก่อนพิมพ์ใบกำกับภาษี สถานะ – ดำเนินการแล้ว
บริษัทมีการเคลมสินค้าที่ได้รับความเสียหายจากการขนส่งกับบริษัทขนส่งแห่งหนึ่งที่ได้มีการประกันภัยไว้ และส่งมอบซากสินค้าให้แก่บริษัทดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามมาตรา 77/1 แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทมีหน้าที่ต้องนำมูลค่าซากสินค้านำรวมคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหาก	กรณีตามข้อตรวจพบดังกล่าว บริษัทได้ออกใบกำกับภาษีตามมูลค่าที่ได้รับเงินค่าความเสียหายตามที่บริษัทประกันภัยได้มีการประเมิน ซึ่งบริษัทเห็นว่าราคดังกล่าวถือว่าได้ว่าเป็นราคาที่เหมาะสมเนื่องจากมีผู้ประเมินอิสระโดยบริษัทประกันภัย และบริษัทได้นำส่งภาษีขายไว้แล้วในเวลาที่ได้รับค่าความเสียหายดังกล่าว



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
มีการส่งมอบซากสินค้าตามสภาพ ณ วันส่งมอบ	สถานะ - การดำเนินการของบริษัทตามที่ชี้แจง ถูกต้องเหมาะสมแล้ว
การบริหารทรัพยากรบุคคล การว่าจ้างที่ปรึกษากฎหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัททำข้อตกลงในรูปแบบของ สัญญาว่าจ้าง ซึ่งตาม ข้อเท็จจริงเป็นสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาด้านกฎหมาย บริษัท ควรแก้ไขข้อความในสัญญาให้ถูกต้อง	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขข้อความ เป็น สัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาด้าน กฎหมาย และมีการลงนามเรียบร้อยแล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
Job Description ของฝ่ายบัญชียังไม่ได้จัดทำ บริษัทยัง ไม่ได้จัดทำ Job Description ของตำแหน่งงานให้ครบทุก ตำแหน่ง	บริษัทได้จัดทำ ได้จัดทำ Job Description ของฝ่ายบัญชีตาม ตำแหน่งงานที่กำหนดไว้ในผังองค์กรของฝ่ายบัญชี ตาม Organization Chart of PST Group (FND & ACD & CSD & CEO) และมีการเซ็นชื่อรับทราบของพนักงาน สถานะ - ดำเนินการแล้ว
บริษัทควรกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุง กฎระเบียบต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายและภาวะ เศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	ในการจัดทำแผนธุรกิจประจำปี ต้องมีการตั้งงบประมาณในเรื่องของ การบริหารบุคคล ซึ่งฝ่ายบริหารได้มีการทบทวนกฎระเบียบต่างๆ ให้ สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบประกาศต่าง ๆ รวมถึงภาวะเศรษฐกิจ ซึ่งจากการตรวจติดตามพบว่าแผนบุคคล ได้ทำการทบทวน กฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบายบริษัท และ กฎหมายแรงงานที่เกี่ยวข้องแล้วกฎระเบียบต่างๆ ตามนโยบาย บริษัท สถานะ - ดำเนินการแล้ว
การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายเดินทางรวมทั้ง สวัสดิการอื่นๆ ให้แก่พนักงาน ตามระเบียบบริษัท ควรระบุ ให้ชัดเจนว่าเงินสวัสดิการประเภทใดบ้างที่ต้องรวม คำนวณเป็นเงินได้ของพนักงานและต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เพื่อให้พนักงานทุกคนรับทราบและปฏิบัติให้ ถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากร	บริษัทได้ออกประกาศที่ PST007/2557 เรื่อง ระเบียบข้อบังคับการ เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ซึ่งบริษัทได้มีการประกาศให้พนักงาน รับทราบเรื่อง ระเบียบข้อบังคับการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง และ รับทราบการถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับค่าเบี้ยเลี้ยง และ รายได้พิเศษอื่น ๆ ซึ่งได้มีการหักภาษีไว้แล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
บริษัทควรจัดรวบรวมรายการที่เป็นรายได้พิเศษอื่น นอกเหนือจากเงินเดือน แล้วจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ประกาศให้พนักงานทุกคนรับทราบ	รายได้พิเศษอื่น บริษัทได้กำหนดระบุอยู่ในข้อบังคับ และประกาศ ต่างๆ เช่น ประกาศเรื่อง เงินช่วยเหลือค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ปฏิบัติงานให้กับพนักงาน ประกาศที่ PST007/2557 เรื่อง ระเบียบ ข้อบังคับการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง เงินชดเชยระบุอยู่ในระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน ส่วนค่าจ้างนอกเวลาจะต้องพิจารณา โดยผู้อำนวยการฝ่ายเป็นกรณีไป โดยบริษัทได้มีการประกาศให้ พนักงานรับทราบเรื่อง ระเบียบข้อบังคับการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง และรับทราบการถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายสำหรับค่าเบี้ยเลี้ยง และ รายได้พิเศษอื่น ๆ ซึ่งได้มีการหักภาษีไว้แล้ว สถานะ - ดำเนินการแล้ว
งานธุรการและดูแลทรัพย์สิน แผนการการอยู่ระหว่างสรุปสินทรัพย์ที่ไม่ตรงกันกับ	กรณีมูลค่าสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาตามรายละเอียดทะเบียนฯ



ประเด็นข้อสังเกต	ผลการติดตามข้อสังเกตที่ตรวจพบ
ทะเบียนของฝ่ายบัญชี ซึ่งเป็นสินทรัพย์ก่อนปี 2556 ควรเร่งดำเนินการตรวจนับ และควรกำหนดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรอย่างน้อยปีละ 1-2 ครั้ง จะได้ทราบว่าทะเบียนสินทรัพย์มีความถูกต้องตรงกับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง ซึ่งจะส่งผลให้งบการเงินสะท้อนถึงข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ถูกต้อง รวมทั้งควรมีระบบการตรวจนับสินทรัพย์ถาวร	สินทรัพย์ กับทางบัญชีมีบางรายการที่มียอดแตกต่างกัน บริษัทชี้แจงว่า กรณีดังกล่าวเกิดจากช่วงที่มีการย้ายข้อมูลบัญชีจากระบบโปรแกรม WINSPEED ไปโปรแกรม ACCPAC ซึ่งแผนกบัญชีได้ทำการตรวจสอบและปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว จากการสอบทานรายงาน กระทบบยอดสินทรัพย์ระหว่างทะเบียนสินทรัพย์ และบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ไม่พบผลต่างที่เป็นสาระสำคัญ (ผลต่างรวมตามกลุ่มของสินทรัพย์ เป็นหลักร้อยละบาท) บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2556 เพื่อร่วมตรวจนับกับแผนกธุรการตามแผนการตรวจนับทรัพย์สินตามจำนวน สภาพทรัพย์สิน (ชำรุด สูญหาย) กำหนดให้เริ่มทำการตรวจนับทรัพย์สินตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน 2556 เป็นต้นไป โดยคณะกรรมการดังกล่าวมีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นกรรมการตรวจนับด้วย บริษัทได้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ การบันทึกข้อมูล การควบคุม การโอนย้าย การตัดจำหน่ายการบันทึก การตรวจนับและการรายงาน ได้ปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การรับและจัดเก็บข้อมูลทรัพย์สิน สถานะ - ดำเนินการเหมาะสมเพียงพอแล้ว
ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ บริษัทยังไม่มีระบบเตือนอัคคีภัยสำหรับห้อง Server	บริษัทได้มีการติดตั้งระบบเตือนอัคคีภัย Smoke Detector สำหรับห้อง Server เรียบร้อยแล้วในปี 2556 สถานะ - ดำเนินการแล้ว
บริษัทมีการสำรวจโปรแกรมลิขสิทธิ์แล้ว แต่ยังไม่นำไปเทียบกับจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ภายในบริษัท และดำเนินการจัดหาให้ครบ	บริษัทได้ทำการสำรวจโปรแกรมลิขสิทธิ์ระบุตามเครื่องคอมพิวเตอร์แต่ละเครื่องแล้ว และได้จัดทำแผนการจัดซื้อโปรแกรมลิขสิทธิ์ดำเนินการ และได้ดำเนินการซื้อโปรแกรมลิขสิทธิ์เป็นไปตามแผนฯ สถานะ - ดำเนินการแล้ว

จากรายงานการตรวจสอบภายในโดยบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ครั้งที่ 2/2556 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557 และรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2557 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2557 ซึ่งเป็นการตรวจสอบภายในสำหรับกระบวนการทางธุรกิจหลักของบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงระบบ ดังนี้

1. ระบบการขาย และระบบงานวิศวกรรม
2. ระบบการรับเงิน
3. ระบบการจัดซื้อ
4. ระบบการจ่ายเงิน
5. ระบบบริหารสินค้าและต้นทุน
6. ระบบสินทรัพย์ถาวร



7. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
8. ระบบเงินเดือนและบริหารงานบุคคล

นอกจากนี้ ในรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 1/2557 ลงวันที่ 22 เมษายน 2557 และรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2557 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2557 บริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ซึ่งทำการติดตามการดำเนินงานของบริษัทต่อข้อตรวจพบจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในสำหรับกระบวนการทางธุรกิจหลักของบริษัท สามารถทำการสรุปประเด็นที่ตรวจพบได้ ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
ระบบการขาย และระบบงานวิศวกรรม - เอกสารประกอบการพิจารณาสินเชื่อของลูกค้าบางราย ไม่ครบถ้วนตามรายการที่กำหนดไว้ - ในการพิจารณาสินเชื่อ บริษัทมีการพิจารณาอนุมัติเครดิตเทอม แต่ไม่มีการพิจารณาการให้วงเงินเครดิต และไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับกำหนดการรับวางบิลและการรับเช็คของลูกค้าในใบเปิดหน้าบัญชี <u>ความเสี่ยง</u> – ปานกลาง	- บริษัทได้ออกประกาศ “นโยบายการให้เครดิตลูกค้า” ประกาศเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557 โดยกำหนดนโยบายการให้สินเชื่อ ประกอบด้วยตัวแปร 4 ตัว คือ Credit Limit, Credit Term, Credit Standard และ Collection Policy และกำหนดวงเงินสินเชื่อและอำนาจอนุมัติแยกตามกลุ่มลูกค้า - บริษัทได้ทบทวนนโยบายการขาย และประกาศใช้เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 ตาม “ประกาศที่ PST 018/2557 เรื่องนโยบายการขาย ประจำปี 2557” โดยยกเลิกประกาศฉบับเดิม - บริษัทได้ทบทวนแบบฟอร์มใบเปิดหน้าบัญชี “ใบประวัติลูกค้า/อนุมัติเครดิต/เปิดหน้าบัญชี” ให้สอดคล้องกับนโยบายการให้เครดิตลูกค้า และประกาศเรื่องนโยบายการขาย และมีการปฏิบัติตาม ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่ามีเอกสารประกอบการพิจารณาสินเชื่อ, การพิจารณาอนุมัติวงเงินเครดิตเป็นไปตามนโยบายฯ และอำนาจที่กำหนดไว้, มีการระบุข้อมูลเกี่ยวกับเงื่อนไขชำระเงิน และกำหนดวงบิล - บริษัทกำหนดให้มีการทบทวนข้อมูลลูกค้าอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละครั้งหรือกรณีที่ลูกค้าที่มีประวัติชำระเงินไม่ดีต้องมีการทบทวนวงเงินสินเชื่อและระยะเวลาการชำระเงินใหม่ <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
เอกสารที่เก็บในแฟ้ม Project Info กรณีที่มีการมอบอำนาจในการทำสัญญากับลูกค้า ตรวจพบบางโครงการไม่ได้แนบสำเนาใบมอบอำนาจ <u>ความเสี่ยง</u> – ต่ำ	จากการตรวจสอบเอกสารและข้อมูลต่าง ๆ ในแฟ้ม Project Info และรายงานจากระบบโปรแกรม AccPac บริษัทได้จัดทำเอกสารประกอบไว้ครบถ้วน รวมทั้งหนังสือมอบอำนาจกรณีมอบอำนาจให้ลงนามทำสัญญากับลูกค้า <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
จากการตรวจสอบแฟ้ม Project Info เปรียบเทียบกับข้อมูลตามรายงาน Sale Info Report พบว่าข้อมูลสถานะของลูกค้าตาม Sale Info Report บางรายการไม่มีการ Update ให้เป็นข้อมูลตามสถานะที่เป็นปัจจุบัน <u>ความเสี่ยง</u> – ต่ำ	บริษัทได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายขายต้องทำการ Update ข้อมูลใน Sale Info Report อย่างสม่ำเสมอทุกเดือน เพื่อป้องกันการใช้ข้อมูลหรือการอ้างอิงข้อมูลที่คลาดเคลื่อน



ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
จากการตรวจสอบเอกสาร Transfer to Service Form เปรียบเทียบกับใบเสนอราคา พบว่ารายการสินค้าประเภทหลอด LED ตามเอกสาร Transfer to Service Form ระบุระยะเวลาประกันสินค้า 3 ปี แต่ในใบเสนอราคาระบุเพียง 1 ปี <u>ความเสี่ยง</u> – ปานกลาง	บริษัทได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลการรับประกันในเอกสารใบเสนอราคา และเอกสาร Transfer to Service Form ให้มีข้อมูลที่ถูกต้องตรงกันเป็นไปตามนโยบายการรับประกันสินค้าของบริษัท
ระบบการจัดซื้อ กระบวนการจัดหาที่มีการเปรียบเทียบราคา ไม่มีเอกสารที่จัดทำเป็นแบบฟอร์มมาตรฐานแสดงการเปรียบเทียบราคา และพิจารณาเลือกผู้จำหน่ายรายใด มีเพียงการเขียนเป็น Memo หรือโดยกระดานแนบไว้เท่านั้น <u>ความเสี่ยง</u> – ปานกลาง	บริษัทได้กำหนดให้ใช้แบบฟอร์มมาตรฐาน “สอบเทียบผู้ขาย” ซึ่งกำหนดให้ใช้ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2557 โดยระบุวันที่ทำการสอบเทียบ รายผู้ขายที่ทำการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขการชำระเงิน, เหตุผลที่เลือกและมีการลงลายมือชื่อผู้จัดทำ / ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติโดย จากการตรวจสอบพบว่าในการเปรียบเทียบราคาและคัดเลือกผู้จำหน่ายแผนกจัดซื้อได้ใช้แบบฟอร์ม “คัดเลือกผู้ขาย” ในการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขการชำระเงิน และแนบใบเสนอราคาเพื่อพิจารณานุมัติแล้ว <u>สถานะ</u> – ดำเนินการแล้ว
จากการตรวจสอบรายงานการพิจารณาคุณสมบัติผู้ขาย เงื่อนไขการชำระเงินตามรายงานแตกต่างจากเครดิตเทอมในระบบโปรแกรม 2 ราย <u>ความเสี่ยง</u> – ปานกลาง	จากการตรวจสอบข้อมูลเครดิตเทอมตาม “รายงานข้อมูล Vendor” ในระบบโปรแกรมเปรียบเทียบกับ “รายงานการพิจารณาคุณสมบัติผู้ขาย / ผู้รับจ้างช่วง / หน่วยงานสอบเทียบรายใหม่” พบว่าเครดิตเทอมที่ระบุไว้มีข้อมูลที่ตรงกัน <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
ระบบการจ่ายเงิน เอกสารประกอบการจ่ายเงินบางรายการ มีการประทับตรา PAID ในเอกสารไม่ครบถ้วน <u>ความเสี่ยง</u> – ต่ำ	จากการตรวจสอบใบสำคัญจ่ายเงิน บริษัทได้มีการประทับตรา PAID บนเอกสารประกอบการจ่ายเงินและใบสำคัญจ่ายเงินอย่างครบถ้วน เพื่อป้องกันการนำเอกสารชุดเดิมมาทำเรื่องเบิกเงินซ้ำแล้ว <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
ระบบสินทรัพย์ถาวร บริษัทได้ทำการปรับเปลี่ยนรหัสทรัพย์สินของแผนกธุรการให้เป็นรหัสเดียวกันกับแผนกบัญชี และอยู่ระหว่างการเปลี่ยนป้ายทะเบียนทรัพย์สิน ที่ติดที่ตัวทรัพย์สิน ซึ่งตามแผนการดำเนินงานบริหารจัดการสินทรัพย์ ประจำปี 2557 กำหนด ระยะเวลาดำเนินการในช่วงเดือนมีนาคม-เมษายน 2557 <u>ความเสี่ยง</u> – ต่ำ	บริษัทได้ดำเนินการติดป้ายทะเบียนทรัพย์สินที่มีการเปลี่ยนรหัสใหม่ที่ตัวทรัพย์สินแล้ว และถ่ายรูปลงทรัพย์สินเพื่อเป็นเอกสารประกอบการบันทึกใบครอบครองทรัพย์สิน <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว
ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ บริษัทยังไม่มีกำหนดประเภทของโปรแกรม Software ตามความเหมาะสมของการใช้งานในแต่ละเครื่อง	บริษัทได้กำหนดตาราง “Software Authorization List” และ “Employee Software Authorization” โดยกำหนด



ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
<u>ความเสี่ยง</u> – ปานกลาง	ประเภทของ Software และ Job Position รวมทั้งระบบซอฟต์แวร์ที่กำหนดให้แต่ละตำแหน่งใช้ตามความเหมาะสม โดยแบ่งเป็นซอฟต์แวร์พื้นฐานที่ได้รับการอนุมัติให้ใช้งานได้ตามตำแหน่งงานนั้นๆ และซอฟต์แวร์งานเฉพาะด้านมีสิทธิใช้งานตามตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องผ่านการอนุมัติเป็นรายกรณี แผนก MIS ได้ดำเนินการตรวจสอบซอฟต์แวร์ในเครื่องคอมพิวเตอร์ตาม“Employee Software Authorization”ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จทั้งหมดภายในเดือนมิถุนายน 2557 <u>สถานะ</u> - ได้เริ่มดำเนินการ แต่ไม่แล้วเสร็จทั้งหมด ติดตามการดำเนินการต่อเนื่องของแผนก MIS ในการตรวจสอบซอฟต์แวร์ในเครื่องคอมพิวเตอร์ทั้งหมดตามนโยบายของบริษัท โดยจากผลการตรวจติดตามในรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2557 แผนก MIS ได้ดำเนินการแล้วแต่มีข้อจำกัดจากการที่พนักงานประจำเครื่องปฏิบัติงานนอกสถานที่ ทำให้ต้องมีการทบทวนแผน ซึ่งปัจจุบัน แผนก MIS ได้ทำการตรวจสอบซอฟต์แวร์ในเครื่องคอมพิวเตอร์ทั้งหมดตามนโยบายของบริษัทแล้ว โดยคาดว่าจะสามารถทำการจัดซื้อโปรแกรมลิขสิทธิ์ให้ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดภายในไตรมาสที่ 1 ปี 2558 และผู้ตรวจสอบภายในจะทำการตรวจติดตามทุกไตรมาสว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
<u>ระบบเงินเดือนและบริหารงานบุคคล</u> การจัดเก็บเอกสารในแฟ้มพนักงานรายตัว ยังไม่เป็นระบบเท่าที่ควร	แผนกบุคคลได้จัดทำ Check List คู่มือรายการเอกสารในแฟ้มพนักงาน โดยกำหนดรายการเอกสารในแฟ้มพนักงาน จากการตรวจสอบ พบว่า ในแฟ้มบุคคลรายตัวมี Check List คู่มือรายการเอกสารในแฟ้ม และมีการจัดเก็บเอกสารเจาะเข้าแฟ้ม <u>สถานะ</u> - ดำเนินการแล้ว

โดยในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2557 และที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2557 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 ได้มีมติรับรองผลการดำเนินการแก้ไขตามประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดข้างต้น



14. รายการระหว่างกัน

14.1 ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ ซึ่งรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีบุคคลที่มีความขัดแย้งเป็นกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
บริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (“เอ็ม.วี.ที.”) ¹	1. เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 22.86 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 2. นายภาณุ ศีตสาร ซึ่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท ประธานคณะกรรมการบริษัท และกรรมการบริหารของบริษัท เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และผู้ถือหุ้นใหญ่ของเอ็ม.วี.ที. ในสัดส่วนร้อยละ 41.29 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 3. นายพระนาย กังวาลรัตน์ ซึ่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและบริษัทย่อย ประธานคณะกรรมการบริหาร ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท (ร้อยละ 11.43 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว) และเคยถือหุ้นในเอ็ม.วี.ที. ในสัดส่วนร้อยละ 2.01 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 4. นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ ซึ่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและบริษัทย่อย กรรมการบริหาร ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท (ร้อยละ 10.29 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว) เคยถือหุ้นในเอ็ม.วี.ที. ในสัดส่วนร้อยละ 0.81 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท ไวร์เลส คอมมิวนิเคชั่น เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด (“ไวร์เลส”)	เป็นบริษัทในกลุ่มเอ็ม.วี.ที. โดยกรรมการและผู้ถือหุ้นของเอ็ม.วี.ที. เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในไวร์เลส นายภาณุ ศีตสาร เคยเป็นกรรมการบริษัทของไวร์เลส และนายเศรษฐวุฒิ บุญสนิท เคยเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของไวร์เลส ในสัดส่วนร้อยละ 10.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายภาณุ ศีตสาร	เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท ประธานคณะกรรมการบริษัท และกรรมการบริหารของบริษัท และเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และผู้ถือหุ้นใหญ่ของเอ็ม.วี.ที. ในสัดส่วนร้อยละ 41.29 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชว	เป็นอดีตกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท และเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของเอ็ม.วี.ที. โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 28.43 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว โดยได้ลาออกจากตำแหน่งกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2555
นายพระนาย กังวาลรัตน์	เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและบริษัทย่อย กรรมการบริหาร ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 11.43 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว และเคยเป็นผู้ถือหุ้นในเอ็ม.วี.ที. ในสัดส่วนร้อยละ 2.01 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายสมาน กังวาลรัตน์	เป็นบิดาของนายพระนาย กังวาลรัตน์ (ปัจจุบัน นายสมาน กังวาลรัตน์ ได้เสียชีวิตแล้ว)
นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ	เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและบริษัทย่อย กรรมการบริหาร ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 10.29 ของทุน



บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
	จดทะเบียนและชำระแล้ว และเคยเป็นผู้ถือหุ้นในเอ็ม.วี.ที ในสัดส่วนร้อยละ 0.81 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายอรรถพร พุ่มกุมาร	เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและบริษัทย่อย ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 2.86 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายเศรษฐดี บุญสินธิ	เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทย่อย เป็นกรรมการบริหาร และผู้บริหารของบริษัท
บริษัท พระพาย เทคโนโลยี จำกัด (“พระพาย”)	เป็นอดีตบริษัทร่วมของบริษัท โดยบริษัทเคยถือหุ้นในพระพายในสัดส่วนร้อยละ 45.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว โดยบริษัทได้ขายหุ้นในพระพายไปแล้วตั้งแต่เดือนธันวาคม 2554 และปัจจุบันพระพายได้หยุดการดำเนินงานในเชิงพาณิชย์แล้ว
บริษัท ทีซีซี ลักซ์ซูรีโฮเทลส์ แอนด์ รี สอร์ท จำกัด	เป็นบริษัทภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท คอนเซพ แลนด์ 9 จำกัด	เป็นบริษัทภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท ทีซีซี แวลูโฮเทลส์ จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท แวลูโฮ เทลส์ จำกัด)	เป็นบริษัทภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท พันธไมตรี จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท ทิพย์ พัฒน์ อาร์เซต จำกัด)	เป็นบริษัทภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิ เรียกร้องอิมพีเรียลเวลธ์	เป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ประเภทกองทุนปิด ภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
กองทุนรวมวีเจนท์โกลด์พรีอเพอริตี ฟันด์	เป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ประเภทกองทุนปิด ภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท ทีซีซี ไฮเทคคอลเล็คชั่น จำกัด	เป็นบริษัทภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิ การเช่าไทยคอมเมอร์เชียล อินเวสเมนต์	เป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ประเภทกองทุนปิด ภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท กาแลนธ์บาสซาร์ จำกัด	เป็นบริษัทภายใต้การควบคุมของนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัสซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นรวมกันร้อยละ 30.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว



บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
บริษัท ไอเซอร์วิสเซนด์ซ์พพลาย จำกัด	นายพรเทพ บุรณกุลไพโรจน์ ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 2.86 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอเซอร์วิสเซนด์ซ์พพลาย จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท เพาเวอร์ วี กรีน จำกัด (“PWG”)	เป็นบริษัทที่จัดตั้งโดยพนักงานของบริษัทตามการมอบหมายของบริษัทเมื่อวันที่ 17 กันยายน 2556 โดยกรรมการของบริษัทเป็นผู้ให้ยืมเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าว เพื่อทำการยื่นแบบคำขอจำหน่ายไฟฟ้าและการเชื่อมโยงไฟฟ้ากับการไฟฟ้านครหลวง (กฟน.) สำหรับการรับซื้อไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียนขนาดเล็กมาก (Very Small Power Producer หรือ VSPP) จากพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา (Solar PV Rooftop) ขนาดกำลังการผลิต 980 กิโลวัตต์ ทั้งนี้ บริษัทได้ทำการเข้าถือหุ้นในบริษัท เพาเวอร์ วี กรีน จำกัด เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2557 เป็นจำนวน 9,997 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท จากทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด 1,000,000 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว และได้ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนและชำระแล้วเป็น 20,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2557 โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัท เพาเวอร์ วี กรีน จำกัดทั้งสิ้น 199,997 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
บริษัท พีวี กรีน จำกัด	เป็นบริษัทร่วมของบริษัท ดำเนินธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา โดยบริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นอยู่ร้อยละ 19.99 ทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด 18 ล้านบาท โดยทำการร่วมทุนกับบริษัท วีรับเบอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นเจ้าของอาคารที่โครงการใช้หลังคาเป็นที่ติดตั้งของโครงการโรงไฟฟ้าดังกล่าวและถือหุ้นในบริษัท พีวี กรีน จำกัด สัดส่วนร้อยละ 80.01 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

หมายเหตุ :

¹บริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจจัดจำหน่าย อุปกรณ์สื่อสารโทรคมนาคม และระบบเครือข่าย

ทั้งนี้ บริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (“เอ็ม.วี.ที.”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ดำเนินธุรกิจที่ใกล้เคียงกันกับธุรกิจของบริษัท คือ ธุรกิจให้บริการและจัดจำหน่าย อุปกรณ์สื่อสารโทรคมนาคม และระบบเครือข่าย เช่น ระบบเครือข่ายในองค์กร (Local Area Network Solution) ระบบเครือข่ายไร้สาย (Wireless Network) สายใยแก้วนำแสง (Fiber Optic Cable) เป็นต้น ซึ่งในอนาคต เอ็ม.วี.ที. มีโอกาสที่จะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยทำธุรกิจแข่งขันกับบริษัทในทางอ้อมได้ แต่อย่างไรก็ตาม เอ็ม.วี.ที. ไม่มีนโยบายที่จะดำเนินธุรกิจแข่งขันกับบริษัททั้งในทางตรงและทางอ้อม และได้มีการลงนามในหนังสือให้คำรับรองที่จะไม่ดำเนินธุรกิจแข่งขันกับบริษัทในธุรกิจนอกแบบ จำหน่ายและติดตั้งระบบจ่ายไฟฟ้าและตรวจวัดจัดการสภาพแวดล้อม และธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังงานทดแทนหรือทำธุรกรรมที่อาจเป็นการแข่งขันกับธุรกิจของบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม

สำหรับบริษัท พระพาย เทคโนโลยี จำกัด (“พระพาย”) ในอดีตเคยเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ซึ่งในอดีตบริษัทเคยถือหุ้นอยู่ในสัดส่วนร้อยละ 45.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งสิ้น 7.50 ล้านบาท โดยดำเนินกิจการด้านการออกแบบ จัดจำหน่าย และให้บริการกังหันลมและระบบผลิตไฟฟ้าพลังงานลม โดยมีการวิจัยและพัฒนากังหันลมของตนเองเพื่อให้เหมาะสมกับสภาวะของกระแสลมในประเทศไทย แต่เนื่องจากการดำเนินงานมีผลขาดทุน อีกทั้งบริษัทยังมี



นโยบายที่จะนำเข้ากังหันลมจากต่างประเทศเพื่อจัดจำหน่ายและให้บริการ บริษัทจึงได้ทำการขายหุ้นสามัญของพระพาย ในสัดส่วนที่บริษัทถือครองทั้งหมด ให้แก่บริษัท เอ อินเตอร์เทรดดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทเมื่อเดือนธันวาคม 2554 เพื่อทำการปรับโครงสร้างกลุ่มบริษัท ซึ่งในปัจจุบัน พระพายได้หยุดการดำเนินงานในเชิงพาณิชย์แล้วตั้งแต่วันที่ 2556 เป็นต้นมา และได้มีการลงนามในหนังสือให้คำรับรองที่จะไม่ดำเนินธุรกิจแข่งขันกับบริษัทในธุรกิจออกแบบ จำหน่ายและติดตั้งระบบจ่ายไฟฟ้าและตรวจวัดจัดการสภาพแวดล้อม และธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังงานทดแทนหรือทำธุรกรรมที่อาจเป็นการแข่งขันกับธุรกิจของบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม

นอกจากนี้ บริษัทยังได้ทำการลงทุนในบริษัท พีวี กรีน จำกัด เพื่อดำเนินธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา ในสัดส่วนร้อยละ 19.99 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด 18,000,000 บาท โดยบริษัทดังกล่าวมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ บริษัท วีริบเบอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นเจ้าของอาคารที่โครงการใช้หลังคาเป็นที่ติดตั้ง ในสัดส่วนร้อยละ 80.01 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2557 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2557 ได้มีมติอนุมัติการให้กู้ยืมเงินแก่บริษัท พีวี กรีน จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 19.99 ในวงเงิน 8 ล้านบาท จากวงเงินกู้ยืมทั้งหมด 40 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้น และมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากันที่ร้อยละ 6 ต่อปี เพื่อใช้ในการลงทุนในโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา

โดยโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา บริษัท วีริบเบอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ณ ตำบลเขาย้อย อำเภอยะบอย โดยได้รับการอนุมัติการจำหน่ายไฟฟ้าและเชื่อมต่อเข้าระบบจำหน่ายของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในลักษณะผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (Very Small Power Producer หรือ VSPP) สำหรับอาคารขนาดกลาง-ใหญ่/โรงงาน ในเดือนมกราคม ปี 2557 โดยปัจจุบันได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างแล้ว ซึ่งคาดว่าจะสามารถเริ่มจำหน่ายไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ (Commercial Operation Date หรือ COD) ได้ภายในเดือนพฤศจิกายน 2557 และได้รับการสนับสนุนในรูปแบบ Feed-in Tariff ในราคา 6.16 บาทต่อกิโลวัตต์-ชั่วโมง เป็นเวลา 25 ปี นับจากวันเริ่มต้นซื้อขายไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ โดยได้ทำการได้ทำการว่าจ้างบริษัทในการออกแบบ ติดตั้ง และทดสอบระบบของโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ดังกล่าวในราคา 51 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยมีเงื่อนไขว่า หากสัญญาซื้อขายไฟฟ้าสำหรับโครงการดังกล่าวถูกยกเลิก บริษัทจะต้องรับซื้อระบบพร้อมอุปกรณ์หลักคืนในราคา 40.88 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมถึงต้องทำการเข้าพื้นที่หลังคาจากบริษัท วีริบเบอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ในอัตราเดือนละ 100,000 บาทต่อเดือน พร้อมทั้งทำการขายไฟฟ้าที่ผลิตให้แก่บริษัท วีริบเบอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยเรียกเก็บค่าไฟฟ้าตามอัตราและวิธีการคำนวณของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค



14.2 รายละเอียดรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันกับบุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปี 2556 ถึงงวด 6 เดือนแรกของปี 2557 มีดังนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
บริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) ("เอ็ม.วี.ที.")	คำประกันวงเงินกู้ยืม เลตเตอร์ออฟเครดิตและ/หรือทรัสต์รีซีท วงเงินเบิกเกินบัญชี ตัวสัญญาใช้เงิน และวงเงินซื้อขายอัตรา - วงเงินการค้าประกันสกุลเงินบาท สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ	665,000,000 3,250,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ	665,000,000 3,250,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ	บริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) ได้ทำการค้าประกันวงเงินสินเชื่อ จากสถาบันการเงินให้แก่บริษัท ร่วมกับนายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชวกร นายพระนาย กังวาลรัตน์ และนายภาณุ ศิริสาร ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันวงเงิน โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการค้าประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน นอกจากนี้ ในปี 2555 เอ็ม.วี.ที. คำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัท ร่วมกับเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส นายภาณุ ศิริสาร และนายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชวกร สำหรับวงเงินสินเชื่อร่วมระหว่างเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส พระพาย และบริษัท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่กำหนดให้ผู้ใช้งานเงินร่วมแต่ละรายเป็นผู้ค้าประกันวงเงินดังกล่าว โดยบริษัทได้ยกเลิกการใช้งเงินร่วมดังกล่าวแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้
	เอ็ม.วี.ที. ให้บริษัท ใช้งเงินสินเชื่อร่วมกัน - วงเงินที่ใช้ร่วมกัน	-	-	เอ็ม.วี.ที. ให้บริษัท ไวร์เลส และพระพาย ใช้งเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินร่วมกัน โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการใช้วงเงินร่วม โดยมีรายละเอียดการใช้วงเงินร่วม ดังนี้ บริษัท : วงเงินรวม 250 ล้านบาท ไวร์เลส : วงเงินรวม 30 ล้านบาท พระพาย : วงเงินรวม 30 ล้านบาท โดยปัจจุบันบริษัทได้ยกเลิกการใช้งเงินร่วมดังกล่าวแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท โดยปัจจุบันได้ยกเลิกการใช้งเงินร่วมดังกล่าว และไม่มียกข้อสงสัยที่จะใช้งเงินร่วมกันกับเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส หรือพระพาย อีกในอนาคต



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	เอ็ม.วี.ที. จ้างและจําหน่ายทรัพย์สินของตนเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วมให้แก่บริษัท - วงเงินจ้าง/จําหน่าย	-	-	เอ็ม.วี.ที. จ้างและจําหน่ายทรัพย์สินของตนเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วมระหว่างเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส พระพาย และบริษัท เป็นวงเงินรวมทั้งสิ้น 71.20 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่กำหนดให้ผู้ใช้งานเงินร่วมแต่ละรายเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าว โดยบริษัทได้ยกเลิกการใช้วงเงินร่วมดังกล่าวแล้วตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการจ้าง/จําหน่ายสินทรัพย์เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อ โดยปัจจุบันได้ยกเลิกการใช้วงเงินร่วมกันดังกล่าว และไม่มีนโยบายที่จะใช้วงเงินร่วมกันกับเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส หรือพระพาย อีกในอนาคต
	บริษัทค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมให้แก่เอ็ม.วี.ที. - วงเงินการค้ำประกัน	-	-	บริษัทค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมกับไวร์เลส นายภาณุ ศีตสาร และนายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชวกร ให้แก่เอ็ม.วี.ที. สำหรับวงเงินสินเชื่อร่วมระหว่างเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส พระพาย และบริษัท เป็นวงเงินรวมทั้งสิ้น 210 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่กำหนดให้ผู้ใช้งานเงินร่วมแต่ละรายเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าว โดยบริษัทได้ยกเลิกการใช้วงเงินร่วมดังกล่าวแล้วตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เหมาะสมเนื่องจากการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน โดยปัจจุบันได้ยกเลิกการใช้วงเงินร่วมกันดังกล่าว และไม่มีนโยบายที่จะใช้วงเงินร่วมกันกับเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส หรือพระพาย อีกในอนาคต
	บริษัทเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นที่ตั้งสำนักงานและคลังสินค้าของบริษัทจากเอ็ม.วี.ที. - ค่าเช่าอาคารสำนักงาน - ค่าเช่าค่าง่ายปลายงวด	375,000 -	- -	บริษัทเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานใหญ่จากเอ็ม.วี.ที. เพื่อใช้ในการดำเนินกิจการของบริษัท ในอัตราเดือนละ 125,000 บาท โดยมีอัตราค่าเช่าใกล้เคียงกับราคาตลาด ทั้งนี้ บริษัทได้ทำการซื้อที่ดินและอาคารดังกล่าวจากเอ็ม.วี.ที.แล้วเมื่อเดือนมีนาคม 2556 และได้ยกเลิกสัญญาเช่าที่ดินและอาคารดังกล่าวแล้วตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 เป็นต้นไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่า การเช่าพื้นที่สำนักงานดังกล่าวเป็นประโยชน์แก่บริษัทเพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงานและคลังสินค้าของบริษัท โดยมีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสม เป็นไปตาม



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				ราคาตลาด โดยมีการเปรียบเทียบกับราคาเช่าสำนักงานในบริเวณใกล้เคียง
	บริษัทเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นคลังสินค้าของบริษัทจาก เอ็ม.วี.ที. - ค่าเช่าคลังสินค้า - ค่าเช่าค้ำจ่ายปลายงวด	240,000 -	- -	บริษัทเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อใช้เป็นคลังสินค้าจากเอ็ม.วี.ที ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 เพื่อใช้ในการดำเนินกิจการของบริษัทเนื่องจากพื้นที่คลังสินค้าของบริษัทไม่เพียงพอ ในอัตราเดือนละ 40,000 บาท โดยมีอัตราค่าเช่าใกล้เคียงกับราคาตลาด <u>สัญญาดังกล่าวได้หมดอายุในวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และบริษัทมิได้ทำการต่อสัญญาอีก</u> <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการเช่าพื้นที่คลังสินค้าดังกล่าวเป็นประโยชน์แก่บริษัท เนื่องจากพื้นที่ของคลังสินค้าของบริษัทในช่วงเวลาดังกล่าวไม่เพียงพอ และคลังสินค้าที่เช่าอยู่ในพื้นที่ใกล้เคียง สะดวกในการบริหารจัดการ และมีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสม เป็นไปตามราคาตลาด โดยมีการเปรียบเทียบกับราคาเช่าคลังสินค้าในบริเวณใกล้เคียง
	บริษัทซื้อที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นที่ตั้งสำนักงานของบริษัทจากเอ็ม.วี.ที. - ซื้อที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	50,000,000	-	บริษัทซื้อที่ดินขนาด 390 ตารางวาและสิ่งปลูกสร้างอาคารสำนักงาน 3 ชั้น 1 หลัง และอาคารสำนักงาน 2 ชั้น 1 หลังบนที่ดินดังกล่าว ซึ่งเป็นที่ตั้งสำนักงานใหญ่ของบริษัทในปัจจุบันเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยใช้ราคาอ้างอิงจากราคาประเมินของผู้ประเมินราคา ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีมูลค่าประเมิน 50.83 ล้านบาท <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นการซื้อสินทรัพย์เพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงานใหญ่เพื่อใช้ในการดำเนินกิจการ และมีราคาที่เหมาะสม ใกล้เคียงกับราคาประเมินจากผู้ประเมินสินทรัพย์ที่มีความน่าเชื่อถือ
	บริษัทซื้อระบบเซิร์ฟเวอร์และระบบเครือข่ายจากเอ็ม.วี.ที. - บริษัทซื้อสินทรัพย์ - ยอดคงค้างปลายงวด	757,440 -	- -	บริษัทซื้อระบบเซิร์ฟเวอร์และระบบเครือข่ายจากเอ็ม.วี.ที. เพื่อใช้สำหรับระบบบัญชีและฐานข้อมูลบัญชีของบริษัท โดยบริษัทได้ใช้ระบบดังกล่าวสำหรับระบบบัญชีและฐานข้อมูลบัญชีของบริษัทมาตั้งแต่ในอดีตเนื่องจากระบบดังกล่าวติดตั้งอยู่บนอาคารสำนักงานซึ่งในอดีตบริษัททำการเช่าจากเอ็ม.วี.ที. ต่อมาเมื่อบริษัททำการซื้ออาคารสำนักงานดังกล่าวจากเอ็ม.วี.ที.แล้วจึงทำการซื้อระบบเซิร์ฟเวอร์และระบบเครือข่ายรวมถึงส่วนต่อขยายที่จำเป็นในการดำเนินงานจากเอ็ม.วี.ที. เมื่อเดือนกรกฎาคม 2556 โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร เป็นการซื้อสินทรัพย์ที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของบริษัท โดยมีการเปรียบเทียบราคากับผู้จำหน่ายรายอื่น
	เอ็ม.วี.ที. ให้บริษัทใช้สิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ระบบบัญชีโดยไม่คิดมูลค่า - มูลค่าสิ่งตอบแทน	-	-	เอ็ม.วี.ที. ให้บริษัทใช้สิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ระบบบัญชีเพื่อใช้ในการดำเนินงานโดยไม่คิดมูลค่า โดยปัจจุบันบริษัทได้ยกเลิกการใช้สิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ดังกล่าว และได้ทำการซื้อสิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ระบบบัญชีของบริษัทเองแล้วในเดือนเมษายน 2557 และดำเนินการติดตั้งแล้วเสร็จและเริ่มใช้งานแล้วในเดือนพฤษภาคม 2557 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เป็นประโยชน์แก่บริษัท โดยเป็นการให้บริษัทใช้สิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ระบบบัญชีที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของบริษัท และบริษัทได้ยกเลิกการใช้สิทธิการใช้ซอฟต์แวร์จากเอ็ม.วี.ที. และอยู่ระหว่างการสั่งซื้อสิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ของบริษัทเอง
	บริษัทจำหน่ายสินค้าให้แก่เอ็ม.วี.ที. - บริษัทขายสินค้า - ยอดคงค้างปลายงวด	638,960 2,087	2,100 -	บริษัทจำหน่ายสินค้าประเภทระบบสำรองไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องให้แก่เอ็ม.วี.ที. โดยมีราคาเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขทางการค้ามาตรฐานของบริษัท (Price List) ตามที่จำหน่ายให้แก่ลูกค้ารายอื่นทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
	บริษัทซื้อสินค้าจากเอ็ม.วี.ที. - บริษัทซื้อสินค้า - ยอดคงค้างปลายงวด	3,900 -	26,000 -	บริษัทซื้อสินค้าประเภทอุปกรณ์เครือข่ายคอมพิวเตอร์จากเอ็ม.วี.ที. เพื่อนำมาดำเนินโครงการให้แก่ลูกค้า ซึ่งเป็นไปตามคุณสมบัติของอุปกรณ์ที่ลูกค้ากำหนด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยอุปกรณ์ดังกล่าวมีคุณสมบัติตามที่ลูกค้ากำหนด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
	เอ็ม.วี.ที. ค้างจ่ายบริษัทในบัญชีลูกหนี้อื่น			เป็นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างชำระจาก เอ็ม.วี.ที. ซึ่งบริษัทได้ทำการทวงถามจากเอ็ม.วี.ที. มาโดยตลอด โดยเอ็ม.วี.ที. ได้ชำระแล้วทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2556



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	- ลูกหนี้ต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ชำระระหว่างงวด - ลูกหนี้สิ้นปลายงวด	63,768 - 63,768 -	- - - -	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการภายในที่หัก ณ ที่จ่ายที่เอ็ม.วี.ที.ค้างชำระ ซึ่งบริษัทได้ทำการทวงถามมาโดยตลอดแต่เอ็ม.วี.ที. มิได้จ่ายชำระตามกำหนดเวลา ซึ่งปัจจุบันได้รับชำระคืนทั้งจำนวนแล้ว โดยกำชับผู้รับผิดชอบมิให้เกิดกรณีดังกล่าวขึ้นอีกในอนาคต
	บริษัทว่าจ้างเอ็ม.วี.ที. ในการให้บริการส่วนกลางต่างๆ ได้แก่ ค่าเช่ารถโฟล์คลิฟท์ ค่ารับ-ส่งเอกสารและสินค้า และค่าบริการขนส่งสินค้า ตามสัญญาการคิดอัตราค่าบริการ-ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง - บริษัทจ่ายค่าบริการ - ยอดคงค้างปลายงวด	715,056 26,210	399,323 220,554	บริษัทว่าจ้างเอ็ม.วี.ที. ในการให้บริการส่วนกลางต่างๆ สัญญาการคิดอัตราค่าบริการ-ค่าใช้จ่ายส่วนกลางกับเอ็ม.วี.ที. เพื่อใช้ในการดำเนินการ ได้แก่ ค่าเช่ารถโฟล์คลิฟท์ ค่ารับ-ส่งเอกสารและสินค้า และค่าบริการขนส่งสินค้า โดยมีการระบุอัตราค่าบริการไว้ในสัญญา โดยสัญญาอายุ 1 ปี <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร เป็นการให้บริการสำหรับการดำเนินงานปกติของบริษัท โดยมีราคาเงื่อนไขทางการค้าเทียบเท่ากับผู้ให้บริการรายอื่นๆ
บริษัท ไรร์เลส คอมมูนิเคชั่น เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด (“ไรร์เลส”)	ไรร์เลสค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วม - วงเงินการค้ำประกัน	-	-	ไรร์เลสค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมกับเอ็ม.วี.ที. บริษัท นายภาณุ ศิริสาร และนายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชวกร สำหรับวงเงินสินเชื่อร่วมระหว่างเอ็ม.วี.ที. ไรร์เลส พระพาย และบริษัท เป็นวงเงินรวมทั้งสิ้น 70 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่กำหนดให้ผู้ร่วมเงินแต่ละรายเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าว โดยบริษัทได้ยกเลิกการใช้วงเงินร่วมดังกล่าวแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท เป็นการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน โดยปัจจุบันได้ยกเลิกการใช้วงเงินร่วมกันดังกล่าว และไม่มีนโยบายที่จะใช้วงเงินร่วมกันกับเอ็ม.วี.ที. ไรร์เลส หรือพระพาย อีกในอนาคต
	บริษัทค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมให้แก่ไรร์เลส - วงเงินการค้ำประกัน	-	-	บริษัทค้ำประกันวงเงินสินเชื่อร่วมกับเอ็ม.วี.ที. นายภาณุ ศิริสาร และนายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชวกร ให้แก่ไรร์เลส สำหรับวงเงินสินเชื่อร่วมระหว่างเอ็ม.วี.ที. ไรร์เลส พระพาย และบริษัท เป็นวงเงินรวมทั้งสิ้น 70 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่กำหนดให้ผู้ร่วมเงินแต่ละรายเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าว โดยบริษัทได้



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				ยกเลิกการใช้เงินร่วมดังกล่าวแล้วตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เหมาะสมเนื่องจากการค้าประกันวงเงินสินเชื่อร่วมเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน โดยปัจจุบันได้ยกเลิกการใช้เงินร่วมกันดังกล่าว และไม่มีนโยบายที่จะใช้เงินร่วมกันกับเอ็ม.วี.ที. ไวร์เลส หรือพระพาย อีกในอนาคต
นายภานุ ศีตสาร	ค้าประกันวงเงินกู้ยืม เลตเตอร์ออฟเครดิตและ/หรือทรัสต์รีซีท วงเงินเบิกเกินบัญชี ตัวสัญญาใช้เงิน และวงเงินซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ให้แก่บริษัท - วงเงินการค้าประกันสกุลเงินบาท สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ	582,000,000 3,750,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ	632,000,000 4,550,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ	นายภานุได้ทำการค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินให้แก่บริษัทร่วมกับบริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) นายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชว และนายพระนาย กังวาลรัตน์ ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันวงเงิน โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการค้าประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้
	บริษัทเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่าย - ยอดยกมาต้นงวด - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ชำระคืนระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	3,199,900 - 3,199,900 -	- - - -	บริษัทได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่นายภานุสำหรับการดำเนินการติดต่อทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้ทำการชำระคืนเป็นเช็คธนาคารอยู่ระหว่างการเรียกเก็บ ซึ่งได้ทำการเรียกเก็บแล้วในเดือนมกราคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร เป็นการเบิกเงินทดรองจ่ายเพื่อใช้ในการดำเนินการของบริษัท อย่างไรก็ตาม ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2557 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557 ได้ทำการกำชับบริษัทให้มีการจ่ายเงินทดรองจ่ายให้แก่กรรมการหรือผู้บริหารเพื่อใช้ในการยื่นคำขอสัญญาซื้อขายไฟฟ้าอีก



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				ต่อไป และให้ผู้บริหารดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระเบียบเงินทดรองจ่ายของบริษัท (ลงวันที่ 24 ก.พ. 2557) อย่างเคร่งครัด
	นายภาณุเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่ายบริษัท - ยอดยกมาต้นงวด 501,433 - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด 17,952,280 - ชำระคืนระหว่างงวด 18,359,454 - ยอดคงค้างปลายงวด 94,260		94,260 11,345 105,605 -	นายภาณุได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่บริษัทสำหรับค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน และชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆให้แก่บริษัทโดยมีรายละเอียด ดังนี้ <u>ปี 2556</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 930,280 บาท ชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆ 17,022,000 บาท <u>งวด 6 เดือนแรกของปี 2557</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 11,345 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทได้มีการกำหนดวงเงินของค่ารับรอง โดยกำหนดว่าในปี 2557 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.55 ของยอดขายที่ประมาณการณไว้ในปีงบประมาณของบริษัท และในปี 2558 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายที่ประมาณการณไว้ในปีงบประมาณของบริษัท และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติของวงเงินรับรองแล้ว โดยระดับสูงสุดที่กำหนดคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร สามารถอนุมัติค่ารับรองได้ไม่เกินครั้งละ 20,000 บาท ซึ่งหากเกินวงเงินดังกล่าวจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว เนื่องจากการทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และชำระเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท และมีความจำเป็นเนื่องจากบริษัทมีความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียน ณ ขณะนั้น โดยบริษัททำการชำระคืนให้แก่กรรมการในเวลาอันสั้น ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัทมีความระมัดระวังในการบริหารจัดการสภาพคล่องของบริษัทในอนาคต อย่างไรก็ตาม ในปี 2557 ไม่มีธุรกรรมซึ่งกรรมการทำการทดรองจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆให้แก่บริษัท และหลังจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในครั้งนี้ คาดว่าจะไม่มีการดำเนินธุรกรรมในลักษณะดังกล่าวอีกในอนาคต
นายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชว	คำประกันวงเงินกู้ยืม เลตเตอรืออฟเครดิตและ/			นายสมศักดิ์ได้ทำการคำประกัน วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินให้แก่บริษัทร่วมกับบริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) นายภาณุ ศีติสาร และนายพระนาย กังวาลรัตน์ ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	หรือทรัสต์รีซีท วงเงินเบิกเกินบัญชี ตัวสัญญาใช้เงิน และวงเงินซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ให้แก่บริษัท - วงเงินการค้าประกันสกุลเงินบาท	20,000,000	20,000,000	ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันวงเงิน โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการค้าประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้
นายพระนาย กังวาลรัตน์	ค้าประกันวงเงินกู้ยืม เลตเตอร์ออฟเครดิตและ/หรือทรัสต์รีซีท วงเงินเบิกเกินบัญชี ตัวสัญญาใช้เงิน และวงเงินซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ให้แก่บริษัท - วงเงินการค้าประกันสกุลเงินบาท สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ	582,000,000 3,750,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ	632,000,000 4,550,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ	นายพระนายได้ทำการค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินให้แก่บริษัทร่วมกับบริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) นายสมศักดิ์ สุรฤทธิ์เชว และนายภาณุ ศีตีสาร์ ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันวงเงิน โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการค้าประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้
	บริษัทเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่าย - ยอดยกมาต้นงวด - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ชำระคืนระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	2,219,322 120,000 2,339,322 -	- - - -	บริษัทได้ทำการทดรองจ่ายให้นายพระนายสำหรับการดำเนินการติดต่อทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้ทำการชำระคืนเป็นเช็คธนาคารอยู่ระหว่างการเรียกเก็บ ซึ่งได้ทำการเรียกเก็บแล้วในเดือนมกราคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร เป็นการเบิกเงินทดรองจ่ายเพื่อใช้ในการดำเนินการของบริษัท



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				อย่างไรก็ตาม ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2557 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557 ได้ทำการกำกับบริษัทให้มีการจ่ายเงินทดรองจ่ายให้แก่กรรมการหรือผู้บริหารเพื่อใช้ในการยื่นคำขอสัญญาซื้อขายไฟฟ้าอีกต่อไป และให้ผู้บริหารดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระเบียบเงินทดรองจ่ายของบริษัท (ลงวันที่ 24 ก.พ. 2557) อย่างเคร่งครัด
	นายพระนายเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่ายบริษัท - ยอดยกมาต้นงวด 302,200 - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด 7,335,132 - ชำระคืนระหว่างงวด 7,295,751 - ยอดคงค้างปลายงวด 341,581		341,581 319,422,659,938 1,065	นายพระนายได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่บริษัทสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินให้แก่บริษัทโดยมีรายละเอียด ดังนี้ <u>ปี 2556</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 1,713,464 บาท ชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆ 5,615,381 บาท <u>งวด 6 เดือนแรกของปี 2557</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 317,993 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทได้มีการกำหนดวงเงินของค่ารับรอง โดยกำหนดว่าในปี 2557 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.55 ของยอดขายที่ประมาณการณ่วิธีงบประมาณของบริษัทฯ และในปี 2558 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายที่ประมาณการณ่วิธีงบประมาณของบริษัทฯ และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติของวงเงินรับรองแล้ว โดยระดับสูงสุดที่กำหนดคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร สามารถอนุมัติค่ารับรองได้ไม่เกินครั้งละ 20,000 บาท ซึ่งหากเกินวงเงินดังกล่าวจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว เนื่องจากเป็นการทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและชำระเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท และมีความจำเป็นเนื่องจากบริษัทมีความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียน ณ ขณะนั้น โดยบริษัททำการชำระคืนให้แก่กรรมการในเวลาอันสั้น ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับให้บริษัทมีความระมัดระวังในการบริหารจัดการสภาพคล่องของบริษัทในอนาคต อย่างไรก็ตาม ในปี 2557 ไม่มีธุรกรรมซึ่งกรรมการทำการทดรองจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆ ให้แก่บริษัท และหลังจากการเสนอขยหนี้เพิ่มทุนในครั้งนี้ คาดว่าจะไม่มีการดำเนินธุรกรรมในลักษณะดังกล่าวอีกในอนาคต



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	เป็นลูกหนี้ค้ำหุ้นสามัญบริษัท - ยอดคงค้างต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ชำระระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	21,001,100 - 21,001,100 -	- - - -	นายพระนายเป็นลูกหนี้ค้ำหุ้นสามัญจากการเพิ่มทุนของบริษัทเมื่อเดือนกรกฎาคม 2555 จำนวน 210,011 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยนายพระนายได้ทำการชำระค้ำหุ้นสามัญดังกล่าวทั้งหมดแล้วในวันที่ 31 มีนาคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวได้มีการชำระเสร็จสิ้นแล้ว และมีความเห็นว่าบริษัทควรมีความระมัดระวังในการดำเนินรายการในลักษณะดังกล่าวในอนาคต
นายสมาน กังวาลรัตน์	บริษัทเช่าพื้นที่เพื่อใช้เป็นคลังสินค้า - ค่าเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ยอดคงค้างปลายงวด	120,000 -	60,000 -	บริษัททำการเช่าพื้นที่จากนายสมาน กังวาลรัตน์ ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นมา ในอัตราค่าเช่า 10,000 บาทต่อเดือน ซึ่งมีอัตราค่าเช่าเป็นไปตามราคาตลาดในพื้นที่ใกล้เคียงกัน เพื่อใช้เป็นคลังสินค้าเพื่อเก็บวัสดุอุปกรณ์จากพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากอุทกภัย ปัจจุบัน บริษัทสำหรับการประกอบอุปกรณ์เพื่อเตรียมการติดตั้งสำหรับโครงการขนาดใหญ่ ซึ่งหากครบอายุสัญญาเช่าและบริษัทยังมีความจำเป็นในการใช้งานพื้นที่ดังกล่าว บริษัทจะทำการนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อขอความเห็นชอบและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาและอนุมัติการต่ออายุสัญญาเช่าตามขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ทั้งนี้ ปัจจุบันนายสมาน กังวาลรัตน์ได้เสียชีวิตแล้ว ทำให้ผู้รับผลประโยชน์ค่าเช่าในปัจจุบันคือนางโสภา กังวาลรัตน์ ซึ่งเป็นคู่สมรสของนายสมาน กังวาลรัตน์ และเป็นมารดาของนายพระนาย กังวาลรัตน์ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่า การเช่าพื้นที่คลังสินค้านี้มีความเหมาะสมเนื่องจากเป็นประโยชน์แก่บริษัท โดยเป็นการเช่าพื้นที่เพื่อใช้ในการดำเนินการของบริษัท
นางชุตินันท์ กิจสำเร็จ	เป็นลูกหนี้ค้ำหุ้นสามัญบริษัท - ยอดคงค้างต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ชำระระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	23,999,400 - 23,999,400 -	- - - -	นางชุตินันท์เป็นลูกหนี้ค้ำหุ้นสามัญจากการเพิ่มทุนของบริษัทเมื่อเดือนกรกฎาคม 2555 จำนวน 239,994 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยนางชุตินันท์ได้ทำการชำระค้ำหุ้นสามัญดังกล่าวทั้งหมดแล้วในวันที่ 31 มีนาคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว เห็นว่ารายการดังกล่าวได้มีการชำระเสร็จสิ้นแล้ว และมีความเห็นว่าบริษัทควรมีความระมัดระวังในการดำเนินรายการในลักษณะดังกล่าวในอนาคต



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	นางชุตินันท์เป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่ายบริษัท - ยอดยกมาต้นงวด - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ชำระคืนระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	3,730 86,603 86,603 3,730	3,730 1,500 4,480 750	นางชุตินันท์ได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่บริษัทสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แก่บริษัท <u>ปี 2556</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 86,454 บาท <u>งวด 6 เดือนแรกของปี 2557</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 1,500 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทได้มีการกำหนดวงเงินของค่ารับรอง โดยกำหนดว่าในปี 2557 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.55 ของยอดขายที่ประมาณการณ่วิธีในงบประมาณของบริษัท และในปี 2558 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายที่ประมาณการณ่วิธีในงบประมาณของบริษัท และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติของวงเงินรับรองแล้ว โดยระดับสูงสุดที่กำหนดคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร สามารถอนุมัติค่ารับรองได้ไม่เกินครั้งละ 20,000 บาท ซึ่งหากเกินวงเงินดังกล่าวจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท เนื่องจากการทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายให้แก่บริษัท โดยบริษัททำการชำระคืนให้แก่กรรมการในเวลาอันสั้น
นายอัณณพ พุ่มกุมาร	เป็นลูกหนี้ค้ำหุ้นสามัญบริษัท - ยอดคงค้างต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ชำระระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	3,690,665 - 3,690,665 -	- - - -	นายอัณณพเป็นลูกหนี้ค้ำหุ้นสามัญจากการเพิ่มทุนของบริษัทเมื่อเดือนกรกฎาคม 2555 จำนวน 40,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ซึ่งได้ชำระค้ำหุ้นสามัญบางส่วนไว้ก่อนหน้าแล้ว โดยนายอัณณพได้ทำการชำระค้ำหุ้นสามัญส่วนที่เหลือดังกล่าวทั้งหมดแล้วในวันที่ 31 มีนาคม 2556 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว เห็นว่ารายการดังกล่าวได้มีการชำระเสร็จสิ้นแล้ว และมีความเห็นว่าบริษัทควรมีความระมัดระวังในการดำเนินรายการในลักษณะดังกล่าวในอนาคต
	นายอัณณพเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่ายบริษัท - ยอดยกมาต้นงวด - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ชำระคืนระหว่างงวด	- 733,199 660,132	73,067 283,953 215,341,531	นายอัณณพได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่บริษัทสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินให้แก่บริษัทโดยมีรายละเอียด ดังนี้ <u>ปี 2556</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 333,065 บาท ชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆ 400,000 บาท



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	ยอดคงค้างปลายงวด	73,067	5,489	<u>งวด 6 เดือนแรกของปี 2557</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 280,527 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทได้มีการกำหนดวงเงินของค่ารับรอง โดยกำหนดว่าในปี 2557 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.55 ของยอดขายที่ประมาณการณไว้ในปีงบประมาณของบริษัท และในปี 2558 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายที่ประมาณการณไว้ในปีงบประมาณของบริษัท และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติของวงเงินรับรองแล้ว โดยระดับสูงสุดที่กำหนดคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร สามารถอนุมัติค่ารับรองได้ไม่เกินครั้งละ 20,000 บาท ซึ่งหากเกินวงเงินดังกล่าวจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว เนื่องจากการทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและชำระเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท และมีความจำเป็นเนื่องจากบริษัทมีความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียน ณ ขณะนั้น โดยบริษัททำการชำระคืนให้แก่กรรมการในเวลาอันสั้น ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัทมีความระมัดระวังในการบริหารจัดการสภาพคล่องของบริษัทในอนาคต อย่างไรก็ตาม ในปี 2557 ไม่มีธุรกรรมซึ่งกรรมการทำการทดรองจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและค่าธรรมเนียมต่างๆให้แก่บริษัท และหลังจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในครั้งนี้ คาดว่าจะไม่มีการดำเนินธุรกรรมในลักษณะดังกล่าวอีกในอนาคต
นายเศรษฐวุฒิ บุญสนิท	บริษัทเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่าย - ยอดยกมาต้นงวด - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ชำระคืนระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	- 682,500 682,500 -	- 100,000 100,000 -	บริษัทได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่นายเศรษฐวุฒิสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยในปี 2555 เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการติดต่อทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และเป็นหลักประกันของงานโครงการส่งเสริมและสาธิตผลิตไฟฟ้าด้วยเซลล์แสงอาทิตย์ และในปี 2556 เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการในการจัดทำประชุมรับฟังความคิดเห็นของประชาชนในพื้นที่สำหรับโครงการโรงงานไฟฟ้าชีวมวล <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร เป็นการเบิกเงินทดรองจ่ายเพื่อใช้ในการดำเนินการของบริษัท อย่างไรก็ตาม ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2557 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557 ได้ทำการกำชับบริษัทให้มีการจ่ายเงินทดรองจ่ายให้แก่กรรมการหรือผู้บริหารเพื่อใช้ในการยื่นคำขอสัญญาซื้อขายไฟฟ้าอีก



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				ต่อไป และให้ผู้บริหารดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระเบียบเงินทดรองจ่ายของบริษัท (ลงวันที่ 24 ก.พ. 2557) อย่างเคร่งครัด
	นายเศรษฐวุฒิเป็นเจ้าหนี้เงินทดรองจ่ายบริษัท - ยอดยกมาต้นงวด - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ชำระคืนระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	- 172,499 161,139 11,360	11,360 177,847,152,507 36,700	นายเศรษฐวุฒิได้ทำการทดรองจ่ายให้แก่บริษัทสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แก่บริษัทโดยมีรายละเอียดดังนี้ <u>ปี 2556</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 170,440 บาท <u>งวด 6 เดือนแรกของปี 2557</u> ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายสำนักงาน 176,253 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทได้มีการกำหนดวงเงินของค่ารับรอง โดยกำหนดว่าในปี 2557 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.55 ของยอดขายที่ประมาณการณไว้ในงบประมาณของบริษัท และในปี 2558 จะต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายที่ประมาณการณไว้ในงบประมาณของบริษัท และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติของวงเงินรับรองแล้ว โดยระดับสูงสุดที่กำหนดคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร สามารถอนุมัติค่ารับรองได้ไม่เกินครั้งละ 20,000 บาท ซึ่งหากเกินวงเงินดังกล่าวจะต้องนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท เนื่องจากการทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้แก่บริษัท โดยบริษัททำการชำระคืนให้แก่กรรมการในเวลาอันสั้น
บริษัท พระพาย เทคโนโลยี จำกัด (“พระพาย”)	บริษัทค้าประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินให้แก่พระพาย - วงเงินการค้าประกัน	8,000,000	-	บริษัทได้ทำการค้าประกันวงเงินสินเชื่อ จากสถาบันการเงินให้แก่พระพายร่วมกับ เอ็ม.วี.ที. และนายภาณุ ศิตติสาร เป็นวงเงินรวมทั้งสิ้น 56 ล้านบาท โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการค้าประกัน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่กำหนดให้ผู้กู้เงินร่วมแต่ละรายเป็นผู้ค้าประกันวงเงินดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทได้ทำการขายหุ้นทั้งหมดในพระพายไปแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2554 และได้ทำการถอนการค้าประกันวงเงิน 48 ล้านบาท ในเดือนกุมภาพันธ์ 2556 โดยยังคงเหลือวงเงินการค้าประกัน 8 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากความผิดพลาดของบริษัทในการติดตามการถอนวงเงินการค้าประกันดังกล่าว โดยบริษัทได้ทำการถอนวงเงินการค้าประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่พระพายทั้งหมดแล้วตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2557 โดยบริษัทไม่มีนโยบายที่จะให้ความช่วยเหลือทาง



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
				การเงินแก่พระพวยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวได้ทำการยกเลิกการค้าประกันให้แก่พระพวยทั้งหมดแล้ว และไม่มีนโยบายในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่พระพวยอีกในอนาคตและกำชับให้บริษัทใช้ความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลการค้าประกันวงเงินต่างๆให้เคร่งครัด และระมัดระวังในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องในอนาคต
บริษัท ทีซีซี ลิกซ์ซูรีโฮเทลส์ แอนด์ รีสอร์ท จำกัด	บริษัทจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน - บริษัทให้บริการ - ยอดคงค้างปลายงวด	2,200,000 220,000	- 220,000	บริษัททำการจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน (Heat Pump) ให้แก่ บริษัท ทีซีซี ลิกซ์ซูรีโฮเทลส์ แอนด์ รีสอร์ท จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท คอนเซพ แลนด์ 9 จำกัด	บริษัทจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน - บริษัทให้บริการ - ยอดคงค้างปลายงวด	5,232,399 523,240	- 523,240	บริษัททำการจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน (Heat Pump) ให้แก่ บริษัท คอนเซพ แลนด์ 9 จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท ทีซีซี แวลูโฮเทลส์ จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท แวลูโฮเทลส์ จำกัด)	บริษัทจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน - บริษัทให้บริการ - ยอดคงค้างปลายงวด	1,273,333 127,333	- 127,333	บริษัททำการจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน (Heat Pump) ให้แก่ บริษัท บริษัท ทีซีซี แวลูโฮเทลส์ จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท พันธไมตรี จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท ทิพย์พัฒน์ อารีเขต)	บริษัทจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี - บริษัทขายสินค้า	85,588	-	บริษัททำการจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี (LED) ให้แก่ บริษัท พันธไมตรี จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>



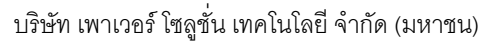
บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
จำกัด)	- ยอดคงค้างปลายงวด	91,579	-	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
กองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์และสิทธิ เรียกร้องอิมพีเรียลเวลธ์	บริษัทจำหน่ายและให้บริการ ระบบปั๊มความร้อน - บริษัทให้บริการ - ยอดคงค้างปลายงวด	1,694,278 350,716	- 169,427	บริษัททำการจำหน่ายและให้บริการระบบปั๊มความร้อน (Heat Pump) ให้แก่ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้องอิมพีเรียลเวลธ์ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
กองทุนรวมรีเจนท์ โกลด์พรีฟเพอร์ตีฟันด์	บริษัทจำหน่ายหลอดไฟ แอลอีดี - บริษัทขายสินค้า - ยอดคงค้างปลายงวด	3,015,375 3,226,451	- 1,017,768	บริษัททำการจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี (LED) ให้แก่ กองทุนรวมรีเจนท์โกลด์พรีฟเพอร์ตีฟันด์ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท ทีซีซี โฮเทลคอล เล็คชั่น จำกัด	บริษัทจำหน่ายหลอดไฟ แอลอีดี - บริษัทขายสินค้า - ยอดคงค้างปลายงวด	- -	512,385 40,071	บริษัททำการจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี (LED) ให้แก่ บริษัท ทีซีซี โฮเทลคอลเล็คชั่น จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
กองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์และสิทธิ การเช่าไทยคอมเมอร์เชียล อินเวสเมนต์	บริษัทจำหน่ายหลอดไฟ แอลอีดี - บริษัทขายสินค้า - ยอดคงค้างปลายงวด	- -	2,914,705 2,785,359	บริษัททำการจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี (LED) ให้แก่ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าไทยคอมเมอร์เชียล อินเวสเมนต์ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
บริษัท กาแลนทีบาชาร์ จำกัด	บริษัทจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี - บริษัทขายสินค้า - ยอดคงค้างปลายงวด	- -	19,200 20,544	บริษัททำการจำหน่ายหลอดไฟแอลอีดี (LED) ให้แก่ บริษัท กาแลนทีบาชาร์ จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท ไอเซอร์วิสเซอแนนด์ ทรัพย์ฉาย จำกัด	บริษัทจำหน่ายสินค้าและให้บริการให้แก่บริษัท ไอเซอร์วิสเซอแนนด์ทรัพย์ฉาย จำกัด - บริษัทขายสินค้า - บริษัทให้บริการ - ยอดคงค้างปลายงวด	30,322,120 16,530,000 17,687,100	- - -	บริษัททำการให้บริการที่ปรึกษาสำหรับระบบสำรองไฟฟ้าของโครงการอินเตอร์เน็ตความเร็วสูงและขายสินค้าประเภทระบบเครือข่ายกล้องวงจรปิด ให้แก่ บริษัท ไอเซอร์วิสเซอแนนด์ทรัพย์ฉาย จำกัด โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท เพาเวอร์ วี กรีน จำกัด (“PWG”)	PWG ว่าจ้างบริษัท ในการออกแบบและก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา - บริษัทรับก่อสร้างโรงไฟฟ้า - ยอดคงค้างปลายงวด - บริษัทให้บริการบริหารจัดการ - ยอดคงค้างปลายงวด - รายได้รับล่วงหน้า	- - - - 21,000,000	60,000,000 49,313,330 ^{1/} 150,000 160,500 -	PWG ทำการว่าจ้างบริษัทในการออกแบบและก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา ขนาดกำลังการผลิต 980 กิโลวัตต์ ตามสัญญาลงวันที่ 17 ธันวาคม 2556 มูลค่าโครงการตามสัญญาทั้งสิ้น 64,200,000 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการก่อสร้าง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยบริษัทดังกล่าว ได้ถูกจัดตั้งขึ้นโดยพนักงานของบริษัทตามการมอบหมายของบริษัท เพื่อให้สำหรับการยื่นแบบคำขอจำหน่ายไฟฟ้าและการเชื่อมโยงไฟฟ้ากับการไฟฟ้านครหลวง (กฟน.) สำหรับการรับซื้อไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียนขนาดเล็กมาก จากพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา และปัจจุบันมีสถานะเป็นบริษัทย่อยซึ่งบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว <u>หมายเหตุ</u> : ^{1/} ยอดคงค้างปลายงวดสำหรับรายได้รับล่วงหน้าจาก PWG ไม่ถูกแสดงในงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนของปี 2557 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 เนื่องจาก PWG ได้เป็นบริษัทย่อยของบริษัทแล้วตั้งแต่วันที่ 10 มกราคม 2557



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 56	30 มิ.ย. 57	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	22,470,000	- ^{1/}	
บริษัท พีวี กรีน จำกัด ("PVG")	PVG ว่าจ้างบริษัท ในการออกแบบและก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา - รายได้รับล่วงหน้า - ยอดคงค้างปลายงวด	- -	10,220,000 -	PVG ทำการว่าจ้างบริษัทในการออกแบบและก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา ตามใบสั่งซื้อลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2557 มูลค่าโครงการตามสัญญาทั้งสิ้น 51,100,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการก่อสร้าง โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป



ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 7/2555 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2555 ได้กำหนดมาตรการขึ้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ดังนี้

กรณีที่ 1 รายการระหว่างกันที่เป็นธุรกรรมปกติทางการค้า

กรณีที่ 2 รายการระหว่างกันที่นอกเหนือจากกรณีที่ 1

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทจะต้องดูแลให้บริษัทจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือของสำนักงานคณะกรรมการกำกับ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับ
ตลาดทุน รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือ
จำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบ
การเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สารสนเทศต่าง ๆ
ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง



14.4 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทอาจมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลหรือนิติบุคคลในอนาคตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามลักษณะธุรกิจการค้าปกติโดยทั่วไป และมีเงื่อนไขเป็นไปตามธุรกิจการค้าปกติ และสามารถอ้างอิงได้กับเงื่อนไขทางธุรกิจประเภทเดียวกันกับบริษัทกระทำกับบุคคลภายนอก จะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส เพื่อทำการสอบทานรายการระหว่างกันโดยเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขการค้ากับบุคคลภายนอกเพื่อดูความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการค้า พิจารณามูลค่าการซื้อขายเปรียบเทียบกับมูลค่าการซื้อขายทั้งหมดของบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และสอบถามผู้บริหารถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

อย่างไรก็ตาม สำหรับรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแสดงเหตุผลในการทำรายการดังกล่าวก่อนที่บริษัทจะเข้าทำรายการนั้น นอกจากนี้ บริษัทจะดูแลการเข้าทำรายการระหว่างกันให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มา หรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของบริษัท (ถ้ามี) รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี ทั้งนี้ ผู้มีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวจะไม่มีสิทธิในการออกเสียงอนุมัติการทำรายการนั้นๆ และบริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สารสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

สำหรับบริษัทหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีแนวโน้มในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต คือ บริษัท เอ็ม.วี.ที. คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไอเซอร์วิสเซนด์ซัพพลาย จำกัด ซึ่งจะเป็นรายการซื้อขายสินค้าตามการทำการค้าปกติของบริษัท ซึ่งบริษัทจะทำการกำหนดราคาขายสินค้าตามราคาและเงื่อนไขทางการค้ามาตรฐานของบริษัท (Price List) ตามที่จำหน่ายให้แก่ผู้รับเหมาระบบรายอื่นๆ ทั่วไป และสำหรับการจัดซื้อ บริษัทจะทำการการเปรียบเทียบคุณสมบัติ ราคา และเงื่อนไขกับผู้จำหน่ายรายอื่นๆ คัดเลือกตามขั้นตอนการจัดซื้อของบริษัทเช่นเดียวกับการจัดซื้อจากผู้จำหน่ายรายอื่นๆ

นอกจากนี้ บริษัทยังมีแนวโน้มที่จะจำหน่ายสินค้าและให้บริการกับบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับนายโสมพัฒน์ ไตรโสรัส และนางวัลลภา ไตรโสรัส โดยเฉพาะในบริษัทที่ดำเนินธุรกิจโรงแรมและอาคารสำนักงาน เนื่องจากมีความเกี่ยวข้องกับธุรกิจที่บริษัทดำเนินอยู่ คือ ธุรกิจออกแบบ จำหน่ายและติดตั้งระบบจ่ายไฟฟ้าและตรวจวัดจัดการสภาพแวดล้อม ในส่วนของระบบประหยัพลังงาน ซึ่งบริษัทจะทำการกำหนดราคาขายสินค้าตามราคาและเงื่อนไขทางการค้ามาตรฐานของบริษัท (Price List) หรือมีการคิดอัตรากำไรขั้นต้น ตามที่จำหน่ายให้แก่ลูกค้ารายอื่นๆ ทั่วไป

และบริษัทยังมีแนวโน้มที่จะให้บริการแก่บริษัท พีวี กรีน จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นส่วนน้อยในสัดส่วนร้อยละ 19.99 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว หากบริษัท พีวี กรีน จำกัด ทำการว่าจ้างบริษัทในการดูแลและซ่อมบำรุงระบบโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคาของบริษัทดังกล่าว ซึ่งบริษัทจะทำการกำหนดราคาให้บริการและเงื่อนไขทางการค้าตามอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับลูกค้ารายอื่นๆ