

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

9.1.1 การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในที่ดีจะช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน ในกรณีนี้ คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้มีหน้าที่สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อกำหนดแนวทางการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นประจำทุกไตรมาส โดยการประเมินระบบควบคุมภายในครอบคลุมด้านต่าง ๆ ตามมาตรฐานสากลภายใต้ Internal Control-Integrated Framework ซึ่งกำหนดโดย The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (“COSO”)

ในปี 2565 (ไตรมาสที่ 1 -ไตรมาสที่ 3) คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และแสดงความเห็นอย่างมีอิสระ โดยได้มีการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารตามวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ เช่น งบการเงิน รายการที่เกี่ยวข้องกัน รายงานการประเมินความเสี่ยง และรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เป็นต้น โดยจากการประชุมในไตรมาสที่ 1 ระบบ PDPA ไตรมาสที่ 2 ระบบการบริหารสินค้าและคลังสินค้า ไตรมาสที่ 3 ระบบบริหารงานโครงการ คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นพ้องกันว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ สามารถจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

(1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

บริษัทฯ มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ และทิศทางในการดำเนินธุรกิจไว้อย่างชัดเจน และประกาศให้พนักงานทราบโดยทั่วกันเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้กับพนักงานทุกคน ตลอดจนมีการจัดโครงสร้างองค์กรที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดโครงสร้างองค์กรเป็นสายงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละสายงานไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมีการพิจารณาทบทวนโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายและระเบียบในการอนุมัติด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารจัดการทั่วไป การบริหารทรัพยากรมนุษย์ ขอบบังคับของบริษัทฯ และคู่มือการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมทางธุรกิจ ซึ่งมีเนื้อหาครอบคลุมถึงนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม นโยบายการดูแลการใช้ข้อมูลภายในและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และนโยบายเกี่ยวกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน โดยบริษัทฯ ได้ทำการปรับปรุงและทบทวนเอกสารนโยบาย คู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละช่วงเวลา รวมทั้ง มีการ

กำหนดโทษในกรณีที่ฝ่าฝืนอย่างชัดเจน บริษัทฯ ได้มีการสื่อสารเกี่ยวกับคู่มือการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมธุรกิจและมาตรการและแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันให้แก่ผู้บริหารและบุคลากรของบริษัทฯ รวมถึงได้สื่อสารเอกสารนโยบาย คู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้พนักงานรับทราบโดยทั่วกัน และเผยแพร่ใน website และจัดเก็บไว้บนระบบคลาวด์ของบริษัทฯ อีกทั้ง ยังกำหนดให้เป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนที่จะต้องรับทราบและยึดถือปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ในจริยธรรมทางธุรกิจอย่างเคร่งครัด โดยกรรมการ ผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชามีหน้าที่ในการประพฤติให้เป็นแบบอย่างที่ดี รวมทั้งสอดส่อง ดูแล และส่งเสริมผู้ใต้บังคับบัญชาให้ประพฤติและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดด้วย อนึ่ง บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับการพัฒนาพนักงานโดยได้จัดหลักสูตรการฝึกอบรม รวมถึงสนับสนุนให้ผู้บริหารระดับกลางมีส่วนร่วมในการวางแผนบริหารจัดการของบริษัทฯ เพื่อเสริมสร้างศักยภาพและเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์อีกด้วย

(2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ปี 2565 (ไตรมาส 1 - ไตรมาส 3) บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง และจัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง เพื่อร่วมพิจารณาความเสี่ยง และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และสำหรับการประเมินความเสี่ยงของไตรมาสที่ 4 บริษัทฯ ได้ปรับปรุงกระบวนการประเมินความเสี่ยงใหม่ รวมถึงได้จัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงชุดย่อยแยกตามกลุ่มธุรกิจ เพื่อให้สามารถประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมในรายละเอียดมากยิ่งขึ้น และประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นปี 2566 ด้วย พร้อมทั้งได้กำหนดเป็นวาระหลักในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการในการบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอและอยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยการประเมินความเสี่ยงมีการระบุและประเมินปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อธุรกิจ ฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยความเสี่ยงของบริษัทฯ ได้ถูกวิเคราะห์ออกมาทั้งสิ้น 4 ด้าน ตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of Trade Way Commission) ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risks) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ความเสี่ยงด้านการกำกับดูแล (Compliance Risks)

(3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบาย คู่มือ และวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการติดตามควบคุมการปฏิบัติตามนโยบาย คู่มือ และวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าวอย่างเคร่งครัดและสม่ำเสมอ โดยบริษัทฯ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน อีกทั้ง มีการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติที่รัดกุมในการทำธุรกรรมกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมถึงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการใช้ข้อมูลภายในและทรัพย์สินของบริษัทฯ เพื่อประโยชน์และการใช้ข้อมูลภายในและทรัพย์สินของบริษัทฯ เพื่อประโยชน์ส่วนตัว ซึ่งสอดคล้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์

นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการติดตามควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดแนวทางให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายของบริษัทฯ เข้าไปเป็นตัวแทนในบริษัทฯ ย่อยมีหน้าที่ติดตาม ควบคุมดูแล และกำหนดนโยบายที่สำคัญเพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ ย่อยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ได้รับข้อมูล ที่ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอต่อการตัดสินใจ และภายในระยะเวลาที่เหมาะสม โดยบริษัทฯ ใช้นโยบายบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และเหมาะสมกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ มีการจัดเก็บบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสมและสามารถตรวจสอบได้ มีการจัดทำและจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุม รวมทั้งบันทึกรายงานการประชุมอย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้น ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และตามที่กฎหมายกำหนด และมีการจัดทำและเปิดเผยรายงานวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน สารสนเทศที่สำคัญ หรือที่อาจมีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ในการนี้ บริษัทฯ ได้จัดให้มีนักกลตงทุนสัมพันธ์ เพื่อให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามของผู้ลงทุน รวมทั้งจัดให้มีช่องทางให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถติดต่อหรือร้องเรียนเรื่องต่าง ๆ ได้ทางอีเมลหรือทางไปรษณีย์ โดยข้อร้องเรียนดังกล่าวจะรวบรวมและนำเสนอต่อประธานกรรมการตรวจสอบ นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้จัดช่องทางเฉพาะสำหรับการแจ้งเบาะแสการกระทำที่อาจทำให้สงสัยได้ว่าเป็นการทุจริตคอร์รัปชันที่ <https://www.cloverpower.co.th/th/corporate-governance/whistleblowing>

(5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

บริษัทฯ กระบวนกรที่ชัดเจนในการติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยมีการพิจารณาทบทวนให้สอดคล้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ โดยปี 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้แต่งตั้ง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต จำกัด และ บริษัท พีแอนด์แอล ไอที ออดิท จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมโดยรายงานผลการประเมินโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ หากมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อชี้แจงสาเหตุและเสนอแนวทางแก้ไข นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้กำหนดให้มีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขข้อบกพร่อง และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยในปี 2565 (ไตรมาสที่ 1 -ไตรมาสที่ 3) มีผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

- ไตรมาสที่ 1 ระบบ PDPA และไตรมาสที่ 3 ระบบการบริหารโครงการไม่พบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายใน
- ไตรมาสที่ 2 ระบบการบริหารสินค้าและคลังสินค้า พบประเด็นที่มีความเสี่ยงปานกลางเรื่องมีผลต่างจากการตรวจนับ 1 ประเด็น และประเด็นเพียงเล็กน้อย 3 ประเด็น ซึ่งบริษัทฯ ได้ปรับปรุงแก้ไข รวมถึงได้นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและคณะกรรมการบริษัทอนุมัติแล้ว

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่าง ๆ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ การควบคุมภายในองค์กร (Control environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk management) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control activities) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and communication) และระบบ

การติดตาม (Monitoring activities) และมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ จากการนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจของกรรมการหรือผู้บริหาร และไม่มีข้อบกพร่องกับการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้สอบทานระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการให้เหมาะสมกับสถานการณ์ และเห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ปี 2565 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด “ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน” เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน รวมทั้งสอบทานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ภายในต่าง ๆ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับของกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน มีการกำกับดูแล และการควบคุมภายในที่ดี สามารถบรรลุดัชนีประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยการจัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามหลักการประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของกิจการ และครอบคลุมกระบวนการดำเนินงานขององค์กรซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยขอบเขตการทำงานของฝ่ายตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการทดสอบ สอบทาน ประเมินความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมทั้งคุณภาพของการปฏิบัติงานในเรื่องดังต่อไปนี้

- ความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการปฏิบัติตาม มาตรฐานและนโยบายด้านการบัญชีและการเงินเพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีและการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ แผนการจัดโครงสร้างองค์กร วิธีการ และ มาตรการต่าง ๆ ในการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัยจากการทุจริตผิดพลาด
- ความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารและการ ปฏิบัติงานว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงานที่วางไว้ และ เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบของทางราชการและหน่วยงานกำกับดูแล และระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ ซึ่งครอบคลุมกิจกรรมในด้าน ต่าง ๆ ได้แก่ การจัดการ การปฏิบัติการ การจัดซื้อจัดจ้าง การตลาด การบริหาร การเงิน การบัญชี และทรัพยากรบุคคล
- ความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายในด้านสารสนเทศ โดย สอบทานโครงสร้างของฝ่ายเทคโนโลยีและสารสนเทศ การเข้าถึงข้อมูล การเข้าสู่โปรแกรม การประมวลผล การพัฒนาระบบ การจัดทำข้อมูลสำรอง การจัดทำแผนการสำรองกรณีฉุกเฉิน อำนาจการปฏิบัติงาน ในระบบ การจัดทำเอกสารจากระบบ รวมทั้งการเก็บรักษาเอกสาร คู่มือ ตลอดจนผังระบบงานคอมพิวเตอร์
- ความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายในด้านการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน เพื่อให้สอดคล้องและตอบรับกับมาตรการต่อต้าน การทุจริตคอร์รัปชันของบริษัทฯ ซึ่งจะส่งเสริมการดำเนินธุรกิจอย่าง มีคุณธรรม และพัฒนาอย่างยั่งยืนมากยิ่งขึ้น อันประกอบไปด้วยกรอบแนวทางการรับเรื่องร้องเรียน การจัดการเรื่องร้องเรียน โดยมีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาและหาแนวทางป้องกัน เพื่อให้พนักงานรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ มีช่องทาง ในการแจ้งเรื่องร้องเรียน หรือ

เบาะแส ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นช่องทางหนึ่งในกระบวนการรับเรื่องร้องเรียน โดยได้จัดทำคู่มือการรับเรื่องร้องเรียนทั่วไป เรื่องร้องเรียนที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ และเรื่องร้องเรียนที่อาจเกิดจากการทุจริตและคอร์รัปชัน โดยฝ่ายตรวจสอบภายในจะมีการติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

- ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำทุกไตรมาส รวมทั้งมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นอิสระจากหน่วยงานอื่น ๆ ของบริษัท และสามารถเข้าถึงข้อมูลและทรัพย์สินของบริษัท ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ รวมถึงสามารถขอข้อมูลและคำชี้แจงจากผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบให้ตรวจสอบได้ นอกจากนี้ ยังสนับสนุนให้หน่วยงานต่าง ๆ ในบริษัท มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง ทั้งนี้ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ การปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการ หน่วยงานกำกับดูแล และตามมาตรฐาน นโยบาย แผนงาน ข้อบังคับ ระเบียบคำสั่งและประกาศต่าง ๆ ของบริษัท รวมทั้งปกป้องทรัพย์สินของบริษัท และป้องกันความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นกับบริษัท ตลอดจนเกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกัน อย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงานของบริษัท ที่จะบรรลุผลสำเร็จตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้

นอกจากนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในสนับสนุนให้บุคลากรมีการพัฒนา และอบรมความรู้อย่างต่อเนื่องทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้มีความรู้ ความสามารถ และความเชี่ยวชาญทางด้านวิชาชีพตรวจสอบภายใน และทักษะด้านอื่น ๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Outsource)

ปี 2565 บริษัท ได้ว่าจ้างหน่วยงานภายนอกคือ บริษัท พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด ในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อตรวจสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท โดยบริษัท พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้มอบหมายให้ นางสาววรรณวิมล จงสุริยภาส ทำหน้าที่เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท เนื่องจากมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน และเคยเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในได้แก่ วุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Certificate Program – IACP) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (CPIAT) สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และโครงการอบรมการตรวจสอบภายในเพื่อเตรียมตัวเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล (Prepared Course for Certified Internal Auditor: Pre-CIA) จากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตลอดจนเป็นบุคคลที่มีความรู้และความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัท ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นว่า พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด และนางสาว วรรณวิมล จงสุริยภาส เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ

ทั้งนี้ การคัดเลือก แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย หน่วยงานภายนอกและหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีรายละเอียด ดังนี้

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ชื่อ - สกุล / ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา
นางสาว วรรณวิมล จองสุริยภาส ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการสายงาน ตรวจสอบภายใน กลุ่มบริษัทพีแอนด์แอล (บริษัท พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัท พีแอนด์ แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด)	37	<ul style="list-style-type: none"> - ปริญญาโท ทางบริหารธุรกิจสำหรับนักบริหาร คณะบริหารธุรกิจ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ - ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี (บัญชีบัณฑิต-เกียรติ นิยมอันดับ 2) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต - วุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Certificate Program – IACP) สาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์ - ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (CPIAT) สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย - โครงการอบรมการตรวจสอบภายในเพื่อเตรียมตัวเป็นผู้ ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล (Prepared Course for Certified Internal Auditor: Pre-CIA) จากจุฬาลงกรณ์ มหาวิทยาลัย

ประสบการณ์ทำงาน		
ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงานบริษัท
ปี 2549 - ปัจจุบัน	Vice President	กลุ่มบริษัทพีแอนด์แอล (บริษัท พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด)
ปี 2556 - ปัจจุบัน	กรรมการบริหาร	บริษัท พีแอนด์แอล ไอที ออดิท จำกัด

9.2 รายการระหว่างกัน

9.2.1 บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

บุคคลหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
<ul style="list-style-type: none"> นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล 	-	<ul style="list-style-type: none"> เป็นกรรมการ และผู้บริหารของบริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัทฯ ร่วมกับคู่สมรส ในสัดส่วนร้อยละ 27.54 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัทฯ (ข้อมูล ณ 11 มีนาคม 2565)
<ul style="list-style-type: none"> นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา 	-	<ul style="list-style-type: none"> เป็นกรรมการของบริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัทฯ ร่วมกับคู่สมรส และพี่น้อง ในสัดส่วนร้อยละ 7.92 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัทฯ (ข้อมูล ณ 11 มีนาคม 2565)
<ul style="list-style-type: none"> นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล 	-	<ul style="list-style-type: none"> เป็นกรรมการของบริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 13.83 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัทฯ (ข้อมูล ณ 11 มีนาคม 2565)
<ul style="list-style-type: none"> Fernview Environment Pty Ltd. 	สถานที่รับทิ้งและฝังกลบขยะเมืองเพิร์ท ประเทศออสเตรเลีย	<ul style="list-style-type: none"> มีบริษัท เอ็มแปด โฮลดิ้ง จำกัด ถือหุ้นทางอ้อมในสัดส่วนร้อยละ 35.70 ผ่าน M8 Sustainable Ltd. ซึ่งถือหุ้นใน Fernview Environment Pty Ltd. ในสัดส่วนร้อยละ 100.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว
<ul style="list-style-type: none"> Vientiane Waste Management Co., Ltd. 	โรงงานแปรรูปขยะเพื่อผลิตเชื้อเพลิงขยะ	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ทำการขายสิทธิในหุ้น VWM ที่ถืออยู่ทั้งหมดให้แก่ M8T เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2564 โดยได้รับชำระเงินทั้งจำนวน ในวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ส่งผลให้ VWM เป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ เนื่องจาก VWM มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ คือ นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล และมีผู้ถือหุ้นใหญ่ทางอ้อมผ่าน M8T กลุ่มเดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล ทั้งนี้ VWM จัดเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งกับบริษัทฯ เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2564

9.2.2 ลักษณะของรายการระหว่างกันและความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของการทำรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ในรอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สรุปได้ดังนี้

บุคคล / นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	
1. นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล ให้เงินกู้ยืมแก่บริษัทย่อย			สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ กู้ยืมเงินระยะสั้นจาก นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล ในระหว่างเดือน มีนาคม-มิถุนายน 2564 เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ โดยมีการคิดดอกเบี้ยร้อยละ 0.375 และชำระคืนแล้ว ทั้งจำนวน ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่บริษัทฯ ได้รับความช่วยเหลือทางการเงินเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการตามความจำเป็น และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.375 อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งซึ่งเป็นไปตามอัตราตลาดและไม่ทำให้บริษัทฯ เสียประโยชน์ โดยปัจจุบันไม่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้นแล้ว สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ไม่มีเงินกู้ยืมระหว่างกัน ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ไม่มีเงินกู้ยืมระหว่างกัน
	- ต้นงวด - เพิ่มขึ้น - ลดลง - สิ้นงวด	0.09 94.00 <u>(94.09)</u> 0.00	0.00 0.00 <u>(0.00)</u> 0.00	

บุคคล / นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	
2. นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ - ต้นงวด - เพิ่มขึ้น - ลดลง - สิ้นงวด	145.00 155.00 <u>0.00</u> <u>300.00</u>	0.00 0.00 <u>0.00</u> <u>0.00</u>	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ กู้ยืมเงินระยะสั้นในระหว่างเดือนมีนาคม - มิถุนายน 2564 จากนายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการโดยมีการคิดดอกเบี้ยร้อยละ 0.375 มีและชำระคืนแล้วทั้งจำนวน</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่บริษัทฯ ได้รับความช่วยเหลือทางการเงินเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการตามความจำเป็นและอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.375 อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งซึ่งเป็นไปตามอัตราตลาดและไม่ทำให้บริษัทฯ เสียประโยชน์ โดยปัจจุบันไม่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้นแล้ว</p> <p>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ไม่มีเงินกู้ยืมระหว่างกัน</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ไม่มีเงินกู้ยืมระหว่างกัน</p>
3. Fernview Environment Pty Ltd. ("Fernview")	รายได้ค้างรับ - ต้นงวด	20.49	90.52	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ (SBA) ให้บริการงาน EPC สำหรับโครงการก่อสร้างบ่อฝังกลบขยะชุมชนและอุตสาหกรรม อุตสาหกรรม</p>

บุคคล / นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	
	<ul style="list-style-type: none"> - เพิ่มขึ้น - ลดลง - สิ้นงวด 	131.72	194.89	(Gingin Waste Management Facility) ที่เมืองเพิร์ท ประเทศออสเตรเลียของ Fernview โดยเป็นสัญญาต่อเนื่องจากปี 2563 และเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาตามการค้า สำหรับรายได้จากการขายเครื่องจักรและให้บริการวิศวกรรมก่อสร้างจำนวน 131.72 ล้านบาท บริษัท (SBA) มีการรับรู้รายได้เป็นไปตามสัญญา ระหว่าง SBA และ Fernview ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ ปกติของกลุ่มบริษัทฯ ภายใต้เงื่อนไขการค้าทั่วไปเทียบเคียงได้กับที่กลุ่มบริษัทฯ ดำเนินงานกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ อัตราค่าบริการตามสัญญาและเงื่อนไขในสัญญาเป็นไปตามการค้าปกตินอกจากนี้ขั้นตอนการคัดเลือกผู้รับเหมาผ่านการประกวดราคา (Tender Process) ตามระเบียบการจัดจ้างของ Fernview จึงพิจารณาเห็นว่า รายการดังกล่าวของบริษัทฯ ได้รับประโยชน์และมีความสมเหตุสมผล สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัท (SBA) ให้บริการงาน EPC สำหรับโครงการก่อสร้างบ่อฝังกลบขยะชุมชนและอุตสาหกรรม อุตสาหกรรม (Gingin Waste Management Facility) ที่เมืองเพิร์ท ประเทศออสเตรเลียของ Fernview โดยเป็นสัญญาต่อเนื่องจากปี 2563 และเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาตามการค้า
	รายได้จากการขายเครื่องจักร และให้บริการวิศวกรรม ก่อสร้าง	(61.70)	(0.00)	
		90.51	285.41	
		131.72	185.41	

บุคคล / นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	
				<p>สำหรับรายได้จากการขายเครื่องจักรและให้บริการวิศวกรรมก่อสร้างจำนวน 185.41 ล้านบาท บริษัท (SBA) มีการรับรู้รายได้เป็นไปตามสัญญา ระหว่าง SBA และ Fernview</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ปกติของกลุ่มบริษัทฯ ภายใต้เงื่อนไขการค้าทั่วไปเทียบเคียงได้กับที่กลุ่มบริษัทฯ ดำเนินงานกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ อัตราค่าบริการตามสัญญาและเงื่อนไขในสัญญาเป็นไปตามการค้าปกตินอกจากนี้ขั้นตอนการคัดเลือกผู้รับเหมาผ่านการประกวดราคา(Tender Process) ตามระเบียบการจัดจ้างของ Fernview จึงพิจารณาเห็นว่า รายการดังกล่าวบริษัทฯ ได้รับประโยชน์และมีความสมเหตุสมผล</p>
4. Vientiane Waste Management Co., Ltd.	ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้า	15.70 0.23 0.02	0.00 5.17 0.02	<p>สำหรับรายการลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและเจ้าหนี้การค้าเป็นรายการคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ทั้งนี้ รายการดังกล่าวเกิดจาก บริษัทย่อย (SBC, SBE) ให้บริการงาน EPC เกี่ยวกับการออกแบบ ติดตั้ง และซื้อขายเครื่องจักร สำหรับการก่อสร้างโรงคัดแยกขยะ</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การทำรายการดังกล่าวเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติของกลุ่มบริษัทฯ ภายใต้เงื่อนไขการค้าทั่วไปเทียบเคียงได้</p>

บุคคล / นิติบุคคล ที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564	สำหรับงวดสาม เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	
				กับที่กลุ่มบริษัทฯ ดำเนินงานกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ อัตราค่าบริการตามสัญญา และเงื่อนไขในสัญญาเป็นไปตามการค้ำปกตินอกจากนี้ขั้นตอนการคัดเลือก ผู้รับเหมาผ่านการประกวดราคา (Tender Process) ตามระเบียบการจัดจ้างของ VWM จึงพิจารณาเห็นว่า รายการดังกล่าวบริษัทฯ ได้รับประโยชน์และมีความ สมเหตุสมผล

9.2.3 การค้าประกันและการจ้างงาน

รายการค้าประกันและการจ้างงานระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 สามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
1. กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล M8T ได้ปลดภาระจากการเป็น ผู้ค้าประกัน เมื่อเดือน พฤษภาคม 2564 ณ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล	CV	- เงินเบิกเกินบัญชี (O/D) - เงินตัวสัญญาใช้เงิน(P/N) - เงิน L/G - เงินกู้ - เงินกู้ - เงินกู้ - เงินกู้	10.00 45.00 1.50 199.00 2.00 20.00 -	9.83 45.00 2.24 82.47 1.29 12.16 -	10.00 45.00 1.50 -	- - 1.24 -	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุลค้าประกันเต็มวงเงินและนำสินทรัพย์ส่วนตัวของกรรมการเป็นหลักประกัน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>ทั้งนี้ ภายหลังจากจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ บริษัทฯ มีแผนจะดำเนินการเพื่อปลดภาระค้าประกันดังกล่าวตามความเหมาะสมต่อไป</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>31 ธันวาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าว เป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น ในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการ</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
							<p>ดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล ค้าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>30 กันยายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าว เป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น ในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้งยังเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p>
2. กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล	CPL (CBE)	<ul style="list-style-type: none"> - วงเงินเบิกเกินบัญชี (O/D) - วงเงินตั๋วสัญญาใช้เงิน P/N) - วงเงิน L/G 	5.00	4.87	5.00	4.45	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล นายชวนินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล ค้าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อ</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล M8T ได้ปลดภาระจากการเป็น ผู้ค้าประกัน เมื่อเดือนเมษายน 2564 ณ 30 กันยายน 2565 นาย เศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		- วงเงินกู้ - วงเงินกู้	250.00 2.00	185.28 0.86	250.00 2.00	152.88 0.36	สนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ ทั้งนี้ ภายหลังจากจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ บริษัทฯ มีแผนจะดำเนินการเพื่อปลดภาระผู้ค้าประกันดังกล่าวตามความเหมาะสมต่อไป ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ 31 ธันวาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการผู้ค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้ง เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มี คิดค่าตอบแทนในการผู้ค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับงวดสามเดือนสุดท้ายที่ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล และบริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) ผู้ค้าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าผู้ค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงิน เพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
							<p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>30 กันยายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้ง เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มี คิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p>
3. กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล และบริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) M8T ได้ปลดภาระจากการเป็นผู้ค้าประกัน เมื่อเดือนเมษายน 2564 ณ 30 กันยายน 2565	CPX (SSPC)	- วงเงินเบิกเกินบัญชี (OD) - วงเงินตัวสัญญาใช้เงิน) P/N) - วงเงิน L/G - วงเงินกู้ - วงเงินกู้ - วงเงินกู้	2.00 9.00 1.00 31.50 163.50 2.00	1.72 5.60 0.85 27.45 142.63 1.13	2.00 9.00 1.00 31.50 163.50 2.00	1.43 - 0.85 24.29 126.43 0.83	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล นายชวรินทร์ บัณฑิตกฤษดา และ นางสาวนิลทิศา เลิศเรืองศุภกุล ค่าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>ทั้งนี้ ภายหลังจากจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ บริษัทฯ มีแผนจะดำเนินการเพื่อปลดภาระค้าประกันดังกล่าวตามความเหมาะสมต่อไป</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล และบริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)							<p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ณ 31 ธันวาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท อีกทั้งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท</p> <p>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล และบริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) ค้าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ณ 30 กันยายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท อีกทั้งเป็นไปตาม</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
							เงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ
4. กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 2564 (นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง เอ็นจีเนียริ่ง จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน))	SBC	- วงเงิน OD - วงเงิน OD - วงเงิน L/G (Retention, Performance) - วงเงิน P/N - วงเงิน L/G (Advance) - วงเงิน L/G (Performance) - วงเงิน L/C, T/R - วงเงิน Forward - วงเงิน OD - วงเงิน L/C, T/R - วงเงิน Forward	10.00 10.00 48.60 60.00 117.00 175.50 300.00 300.00 0.00 0.00 0.00	7.39 0.04 24.30 4.00 0.00 175.50 251.38 54.52 0.00 0.00 0.00	10.00 10.00 - 60.00 117.00 175.50 300.00 300.00 0.00 0.00 0.00	0.00 8.52 - 4.00 0.00 175.50 25.00 0.00	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง เอ็นจีเนียริ่ง จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) ค่าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>ทั้งนี้ ภายหลังจากเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ บริษัทฯ มีแผนจะดำเนินการเพื่อปลดภาระค้าประกันดังกล่าวตามความเหมาะสมต่อไป</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ณ 31 ธันวาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ</p>
M8T ได้ปลดภาระจากการเป็นผู้ค้าประกัน เมื่อเดือน มีนาคม 2564							
ณ 30 กันยายน 2565 (นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง เอ็นจีเนียริ่ง จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน))							

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับวงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
							<p>รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง เอ็นจีเนียริ่ง จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) ค่าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p> <p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ณ 30 กันยายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p>
5. กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ ณ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง คอร์ปอเรชั่น	SBE	- วงเงิน O/D - วงเงิน L/G (Advance)	3.50 44.00 66.00	0.00 0.00 66.00	3.50 44.00 66.00	0.00 0.00 66.00	<p>สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง คอร์ปอเรชั่น จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) ค่าประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้า</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับ วงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) M8T ได้ปลดภาระจากการ เป็นผู้ค้าประกัน เมื่อเดือน มีนาคม 2564 ณ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		- วงเงิน L/G (Performance)					ประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบัน การเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ ทั้งนี้ ภายหลังจากจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ บริษัทฯ มีแผนจะดำเนินการเพื่อปลดภาระค้ำประกัน ดังกล่าวตามความเหมาะสมต่อไป ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ ณ 31 ธันวาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้ำประกันดังกล่าวเป็น รายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการ สนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ใน การประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้งเป็นไปตาม เงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิด ค่าตอบแทนในการค้ำประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็น ประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นายเศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิ์เสรีกุล บริษัท ศแบง คอร์ปอเรชั่น จำกัด และ บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) (ค้ำ ประกันเต็มวงเงิน โดยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้ำ ประกัน เพื่อสนับสนุนการได้รับวงเงินกู้จากสถาบัน การเงินเพื่อการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง (ผู้ค้าประกัน)	ผู้ได้รับ วงเงินกู้	รายละเอียด	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล/ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	วงเงินกู้ยืม	ยอดคงค้าง	
							<p>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ณ 30 กันยายน 2565 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการค้าประกันดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากทางสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ อีกทั้งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินทั่วไป โดยไม่ได้มีคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รายการดังกล่าวจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ</p>

9.2.4 มาตรการและขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน

ในการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทฯ จะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยรายการระหว่างกัน หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และแบบแสดงรายการขอ มูลประจำปี (56-1 One Report) ทั้งนี้ ผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าวได้

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้รายการระหว่างกัน หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันนั้น ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) บริษัทฯ จะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการ และความสมเหตุสมผลของรายการนั้นๆ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ ก่อนนำเสนอความเห็นต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริษัทจะดูแลให้การทำรายการนั้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อสาธารณชนให้มีความถูกต้องและครบถ้วน

ทั้งนี้ ในการเข้าทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1.1) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

ในกรณีที่เป็นการทำรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ และบริษัทย่อย คณะกรรมการบริษัทได้ อนุมัติเป็นหลักการ ให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปได้ โดยไม่ต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท หากรายการดังกล่าวมีข้อตกลงทางการค้า ในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกันด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (แล้วแต่กรณี) และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าว มีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม

ทั้งนี้ ในการพิจารณาราคาตามเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป (ตามข้อกำหนดของกฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย) ให้รายการที่เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป หมายถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ โดย

- 1.1.1) เป็นราคาและเงื่อนไขที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- 1.1.2) เป็นราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- 1.1.3) เป็นราคาและเงื่อนไขที่บริษัทสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

ทั้งนี้ บริษัทฯ จะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส

1.2) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปจะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและตัดสินใจ โดยที่ผู้ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในการทำรายการจะไม่มีสิทธิออกเสียงในการพิจารณาอนุมัติการทำรายการดังกล่าว เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี หรือรายงานอื่นใดตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ

9.2.5 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น บริษัทฯ จะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันตามที่บริษัทกำหนด และกรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถมีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการดังกล่าว เพื่อให้การตัดสินใจเข้าทำรายการดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และเป็นประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ถือหุ้นทุกราย และคณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ การเข้าทำรายการดังกล่าวจะต้องไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ของบริษัทฯ แต่เป็นการทำรายการที่ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นทุกรายเป็นสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีกรอบทบทวนนโยบายการทำรายการระหว่างกันอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ทั้งนี้ สำหรับการค้าประกันวงเงินสินเชื่อของกรรมการและการนำทรัพย์สินส่วนตัวของกรรมการเป็นหลักประกัน วงเงินสินเชื่อของกลุ่มบริษัทฯ โดยไม่มีการคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันและการใช้ทรัพย์สินมาเป็นหลักประกัน ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นไปเพื่อความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของกลุ่มบริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะพิจารณาเจรจากับธนาคารพาณิชย์ในการขอปลดการค้าประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าว ภายหลังจากบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว ตามความเหมาะสมโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ต่อบริษัทฯ เป็นสำคัญ

นอกจากนี้ทางบริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทอื่นที่อยู่นอกเหนือไปจากกลุ่มบริษัทฯ