



รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2568

บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)

วันพุธที่ 26 กุมภาพันธ์ 2568

ณ ห้องประชุมบริษัท เลขที่ 41 ซอยพหลโยธิน 5 ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท
กรุงเทพมหานคร และประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Meeting)

กรรมการที่เข้าประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

- | | |
|----------------------------|----------------------|
| 1. นายสุนทร พจน์ธนาศ | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นางจันทิรา ศรีม่วงพันธ์ | กรรมการตรวจสอบ |

กรรมการที่เข้าประชุม ณ ห้องประชุมบริษัท

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. นายธวัชชัย โพธิ์วรรณ | กรรมการตรวจสอบ |
|-------------------------|----------------|

ผู้เข้าร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

- | | |
|-----------------------------------|--|
| 1. นายวีระชาติ โล่ห์ศิริ | กรรมการผู้จัดการ |
| 2. นางสาวอรรวรรณ ตรงกระโทก | รองกรรมการผู้จัดการ |
| 3. นางสุพรรณ น้าใจสัตย์ | ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/ วิชาการ CFO |
| 4. นางสาวชุตินันท์ กอประเสริฐถาวร | ผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด |
| 5. นางสาวสุทิมาศ แก้วเพิ่ม | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด |
| 6. นางสาวขวัญเรือน ยาเคน | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด |

ผู้เข้าร่วมประชุม ณ ห้องประชุมบริษัท

- | | |
|--------------------------|---|
| 1. นางสาวศศิธร สิงห์แก้ว | ผู้ตรวจสอบภายใน/ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ |
|--------------------------|---|

หมายเหตุ :

- การประชุมในครั้งนี้ จัดขึ้นในรูปแบบการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามประกาศพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2563
- ประธานฯ ขอให้กรรมการแต่ละท่านยืนยันตัวตนโดยการแจ้งชื่อและสถานที่ในการประชุม
- มีกรรมการเข้าร่วมประชุมจำนวน 3 คน จากจำนวนกรรมการทั้งหมด 3 คน ครบเป็นองค์ประชุมตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ ประกาศ ณ วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565

เริ่มประชุมเวลา 17.30 น.

วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

วาระที่ 2 พิจารณารับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2567

ประธานฯ ขอให้ที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2567 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2567 โดยมีรายละเอียดตามเอกสารประกอบวาระที่ 2 ของการประชุมครั้งนี้

ประธานฯ กล่าวว่า เมื่อไม่มีการท้วงติงขอแก้ไขรายงานการประชุม จึงถือว่าที่ประชุมให้การรับรอง

ที่ประชุมมีมติเอกฉันท์รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2567 ประชุมเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2567

วาระที่ 3 เรื่องเพื่อทราบ

3.1 รายงานผลการตรวจสอบด้านคอร์รัปชันประจำปี 2567

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า

- ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในด้านคอร์รัปชันประจำปี 2567 ระหว่างวันที่ 28 พฤศจิกายน – 20 ธันวาคม 2567 โดยมีขอบเขตการตรวจสอบทั้งหมด 13 ข้อ ดังนี้
 - 1) การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันปี 2567
 - 2) การกำหนด ทบทวน นโยบายและข้อปฏิบัติด้านการต่อต้านคอร์รัปชัน
 - 3) การจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง ค่าของขวัญ
 - 4) การบริจาค การให้การสนับสนุน การช่วยเหลือทางการเงิน และความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 5) การชำระภาษีโรงเรือน และภาษีป้าย
 - 6) การชำระภาษีกับกรมสรรพากร
 - 7) การต่อทะเบียนรถยนต์ และการชำระภาษีประจำปี
 - 8) การต่อใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน (รง.4)
 - 9) กระบวนการขายและการตลาด
 - 10) กระบวนการซื้อและการทำสัญญา
 - 11) การสื่อสารนโยบายและมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน
 - 12) มาตรการป้องกัน บทลงโทษพนักงาน และการฝึกอบรม
 - 13) ช่องทางการร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส
- สรุปผลการตรวจสอบภายในด้านคอร์รัปชันประจำปี 2567 พบข้อสังเกตทั้งหมด 3 ข้อ รายละเอียด ดังนี้ข้อที่ 1 การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน ปี 2567

สิ่งที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน ปี 2567 พบว่า ในปี 2567 ยังไม่ได้มีการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน หรือ ทบทวนความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันในปี 2567

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดทำประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันหรือมีการทบทวนความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันทุกปี

ความเห็นของฝ่ายบริหาร

อยู่ระหว่างดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน ปี 2567

ผู้ตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันต่อไป

ข้อที่ 2 การจ่ายค่าเลี้ยงรับของ ค่าของขวัญ

สิ่งที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบทะเบียนคุมใบสำคัญจ่าย ทะเบียนคุมการเบิกเงินสดย่อย และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ในเดือน ม.ค - ต.ค 2567 พบว่า มีการจ่ายค่ารับรองและค่าของขวัญ จำนวน 7,600 บาท โดยผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วน แต่เอกสารประกอบการจ่ายเงินเป็นใบแทนใบเสร็จรับเงิน

ผู้ตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายค่าเลี้ยงรับของ ค่าของขวัญจัด และการจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายชำระเงินต่อไป

ข้อที่ 3 กระบวนการซื้อและการทำสัญญา

สิ่งที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา ในช่วงเดือน ม.ค - ต.ค 2567 ไม่พบการเปรียบเทียบราคาในการสั่งซื้อสินค้ากระเป๋ ซึ่งไม่เป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของบริษัทที่ต้องมีการเปรียบเทียบราคาอย่างน้อย 3 ราย

หมายเหตุ

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2567 บริษัทมีการยุติการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์กระสอบพลาสติกและผลิตภัณฑ์บรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อนทั้งหมด และได้เริ่มดำเนินการในธุรกิจใหม่เป็นธุรกิจด้านสิ่งแวดล้อมในเดือนกรกฎาคม 2567 ซึ่งเป็นการสั่งผลิตสินค้ากระเป๋อ้าพโซเคลจากผู้ขายแบบเฉพาะเจาะจงตามคำสั่งซื้อของลูกค้า จึงยังไม่สามารถเปรียบเทียบราคากับผู้ขายรายอื่นได้

● รายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

งานตรวจสอบภายในและงานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567
- ตรวจสอบภายในด้านการต่อต้านคอร์รัปชัน ปี 2567
- จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 7 ครั้ง และประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหาร
- จัดทำเอกสารประกอบการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
- จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 7 ครั้ง
- จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567
- จัดทำร่างแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2567
- จัดทำร่างรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567 (แบบ 56-1 One Report)

งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

- จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2-11/2567
- จัดเตรียมแฟ้มประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3-11/2567
- จัดทำรายงานประเมินความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประจำปี 2567
- จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ 1/2567
- จัดทำข้อมูลเพื่อเผยแพร่ในแบบ 56-1 One Report / ESG ประจำปี 2567
- ประสานงานและจัดเตรียมข้อมูลประกอบการประชุม AGM ประจำปี 2567 ร่วมกับคณะทำงานการจัดประชุม AGM

- จัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบการยื่นขอต่ออายุแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชัน (CAC) โดยจะยื่นในเดือนมิถุนายน ปี 2568

สืบเนื่องจากช่วงต้นปีบริษัทมีการยุติการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์บรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อนทั้งหมด และได้เริ่มดำเนินธุรกิจใหม่ในช่วงกลางปี และในระหว่างปีได้มีการเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในคนใหม่ จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2567

ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 สอบทานงบการเงินของบริษัท ประจำปี 2567 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

นางสาวชุตินันท์ กอประเสริฐถาวร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายงานความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

- ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกิจการภายใต้การสอดส่องดูแลของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล
- การตรวจสอบงบการเงินไม่ได้เป็นการปลดปล่อยความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

2. ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

- กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานสอบบัญชีและสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ

3. ขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชี

1) ขอบเขตการสอบบัญชี

- การตรวจสอบรับรองงบการเงิน
- การตรวจสอบการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ
- วิธีการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ พิจารณาจากความเสี่ยงของธุรกิจ ความเสี่ยงการทุจริตและความเสี่ยงจากสิ่งที่ผู้บริหารรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงิน
- การวางแผนการตรวจสอบได้กำหนดระดับสาระสำคัญจากรายได้จากการขาย
- การสอบทานผลจากการรายงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

2) ช่วงเวลาของการสอบบัญชี

- สอบทานงบการเงินรายไตรมาส (ไตรมาส 1, 2 และ 3)
- ตรวจสอบระหว่างปี และสิ้นปี
- เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือสิ้นปี
- เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินทรัพย์ประจำปี

นางสาวสุทิมาศ แก้วเพิ่ม ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รายงานต่อ ดังนี้

4. เรื่องสำคัญที่พบจากการสอบบัญชี

- 1) ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี นโยบายบัญชี การประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทได้เข้าซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัด เพื่อดำเนินธุรกิจผลิตภัณฑ์กระเป๋าสบ โดยฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างการวางโครงสร้างระเบียบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งบริษัทควรแยกประเภทการรับรู้รายได้และคลั่งสินค้าตามช่องทางการจัดจำหน่าย

- 2) การเปิดเผยรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ได้เปิดเผยครบถ้วนตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

- 3) สถานการณ์ที่กระทบต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง ความเหมาะสมและการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจัยพิจารณาเรื่องการดำเนินต่อเนื่องของบริษัท มีดังนี้

- บริษัทมีกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานติดลบ
- บริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมต่อเนื่องมาโดยตลอด
- บริษัทมีผลการดำเนินงาน ปี 2567 สำหรับ
 - งบการเงินวิธีส่วนได้เสีย กำไร จำนวน 8.25 ล้านบาท
 - งบการเงินเฉพาะกิจการ ขาดทุน จำนวน 47.90 ล้านบาท

สำหรับ ปี 2567 บริษัทมีผลขาดทุนขั้นต้นเล็กน้อย ซึ่งมีรายได้และรายจ่ายที่สำคัญมีดังนี้

ปี	รายได้จากการขาย	ต้นทุนขาย	กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบริหาร	ค่าตอบแทนผู้บริหาร	ต้นทุนทางการเงิน	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ
2562	407	403	4	13	60	14	1	(60.71)
2563	364	366	(2)	11	45	13	0.74	(47.61)
2564	409	433	(24)	11	53	14	0.73	(56.90)
2565	282	298	(16)	9	49	13	0.60	(55.54)
2566	126.56	145.67	(19.11)	9.01	54.84	7.34	0.44	(62.28)
2567	22.02	22.71	(0.69)	3.11	74.21	6.23	0.16	(47.68)

การดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

การที่บริษัทจะดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องได้ขึ้นอยู่กับแผนธุรกิจ ซึ่งในปี 2567 บริษัทได้รายงานความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาการขาดทุนตามแผนธุรกิจ ดังนี้

- ยุติการผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์กระสอบพลาสติกและบรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อน ตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567 เป็นต้นไป
- เลิกจ้างพนักงานในสายงานผลิต สายงานการตลาดและขาย และสายงานสนับสนุนบางส่วน
- ขายสินทรัพย์เครื่องจักร อุปกรณ์ ยานพาหนะ และวัตถุดิบที่ไม่ได้ใช้งาน
- เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทเข้าซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจผู้ผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์กระเป๋าสบ ซึ่งยอดขายยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

- การให้เข้าพื้นที่และอาคารโรงงาน มีลูกค้าให้ความสนใจเข้ามาดูพื้นที่ โดยแผนการให้เข้าจะยังคงดำเนินการต่อไปจนกว่าจะได้ผู้เช่า

ในส่วนของแผนธุรกิจประจำปี 2568 บริษัทจะยังคงดำเนินงานในธุรกิจหลักภายใต้แบรนด์ VAVA Z โดยจะเร่งการผลิตต้นรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์กระเป๋ และ มีแผนการลงทุนในธุรกิจซื้อมาขายไปของสินค้า Biodegradable ซึ่งเป็นสินค้าที่ย่อยสลายได้ รวมถึงการเร่งสรรหาผู้เช่าอาคารและพื้นที่โรงงาน

นอกจากนี้ยังขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานและมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่บริษัทได้ลงทุนไว้ ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่าบริษัทจะสามารถดำเนินงานต่อเนื่อง งบการเงินนี้จึงถูกจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่อง เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวยังคงมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อมูลสำหรับการสอบทาน

1. บริษัทได้จัดทำแผนธุรกิจ เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไป โดยแผนดังกล่าวต้องสามารถปฏิบัติได้ตามแผนที่กำหนดไว้ และมีเกณฑ์การวัดผลที่มีประสิทธิภาพ
2. บริษัทได้จัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับ - จ่าย ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 ปี

4) เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 626.44 ล้านบาท และมีมูลค่าตามวิธีการประมาณการคิดลดกระแสเงินสดที่ได้รับในอนาคตจากผู้ประเมินราคาอิสระเป็นจำนวนเงิน 590.82 ล้านบาท ซึ่งปัจจัยดังกล่าวเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า เป็นผลให้บริษัทตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวนเงิน 36.02 ล้านบาท (เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10)

5. ความเห็นของผู้สอบบัญชี

หน้ารายงานของผู้สอบบัญชี

- หน้ารายงานเป็นแบบไม่มีเงื่อนไข และแสดงความเห็นว่างบการเงิน ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- มีวรรคข้อมูล ดังนี้
 - 1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง
 - 2) ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น การซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัดทั้งนี้ การให้ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

นางสาวชุตินันท์ฯ แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่ผู้สอบบัญชีได้จัดส่งร่างงบการเงินประจำปี 2567 ให้แก่บริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาแล้วนั้น ขอเรียนแจ้งให้ทราบว่า ผู้สอบบัญชีได้มีการแก้ไขร่างงบการเงินโดยเพิ่มเติมหมายเหตุประกอบงบการเงินอีกจำนวน 1 ข้อ เรื่อง สินทรัพย์รอการขาย ซึ่งไม่ได้ปรากฏอยู่ในร่างฉบับก่อนหน้านี้ จึงขอแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเพื่อประกอบการพิจารณา

นางจันทิราฯ สอบถามว่า เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อใด

นางสาวชุตินันท์ฯ ตอบว่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์รอการขายจะระบุไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 8 โดยในตัวเองงบการเงินจะไม่มีรายการสินทรัพย์รอการขายแสดงอยู่ เนื่องจากบริษัทได้จำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวทั้งหมดแล้ว ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจะดำเนินการจัดสร้างงบการเงินฉบับที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ภายในช่วงเย็นของวันนี้

นางสาวชุตินันท์ฯ แจ้งที่ประชุมว่า

- หนักรายงานของผู้สอบบัญชี เป็นแบบไม่มีเงื่อนไข และแสดงความเห็นว่างบการเงิน ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- และมีในเรื่องของข้อมูลของ “วรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งแต่เดิมจะอยู่ใน วรรคเน้น แต่ด้วยสถานการณ์ที่บริษัทมีการยุติการผลิตในธุรกิจหลัก ตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567 และในส่วนของแผนธุรกิจในปัจจุบันที่เป็นธุรกิจใหม่ยังไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ทำให้มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง จึงมีวรรคดังกล่าวเพิ่มขึ้นมา
- ในส่วนของ “วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น” การซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัด จะยังคงมีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น เนื่องจากมีการประเมินแล้ว แต่ข้อมูลบางอย่างยังอยู่ในระหว่างการตรวจสอบ และยังอยู่ในช่วงของระยะเวลาประเมินภายใน 1 ปี เลยยังไม่ได้ปรับตัวเลขในงบการเงินรอบสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปจากเรื่องนี้

นางจันทิราฯ สอบถามว่า การเปลี่ยนจาก “วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น” เป็น “วรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” มีความแตกต่างกันอย่างไร

นางสาวชุตินันท์ฯ ตอบว่า ในภาพรวมหนักรายงานเป็นแบบไม่มีเงื่อนไข แต่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและทางบริษัทได้มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1(ข) แล้ว จึงมีการเปลี่ยนจาก วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น ขึ้นมาเป็น วรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง เพื่อเน้นให้กับผู้ใช้งบการเงินได้รู้ว่าสถานการณ์ในงบการเงินมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไรบ้าง

นางจันทิราฯ สอบถามว่า งบการเงิน ประจำปี 2567 ยังคงถือว่าเป็น Clean Report ใช่หรือไม่

นางสาวชุตินันท์ฯ ตอบว่า ถือว่าเป็น Clean Report ความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข (Unqualified Opinion)

ประธานฯ สอบถามว่า การด้อยค่าเงินลงทุน ทางผู้สอบบัญชีดูจากผลประกอบการใช่หรือไม่

นางสาวชุตินันท์ฯ ตอบว่า พิจารณาจากที่ผู้ประเมินอิสระได้มีการประเมินตามวิธีกระแสเงินสดคิดลดของธุรกิจของกลุ่ม นวนคร ซึ่งมีการประเมินทุกสิ้นปี และในปี 2567 การดำเนินงานของ นวนคร มีรายได้ลดลง จึงทำให้ภาพรวมของการดำเนินธุรกิจลดลง

นายรัชชัชฯ สอบถามว่า ถ้าหากราคาลดต่ำกว่าราคาประเมินแบบวิธีคิดลดกระแสเงินสด (DCF) ในการบันทึกต่อไปจะบันทึกด้วยราคาใด

นางสาวชุตินันท์ฯ ตอบว่า ยังคงบันทึกตามราคาประเมินแบบวิธีคิดลดกระแสเงินสด (DCF) เนื่องจากบริษัทยังคงมีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุนยังไม่ได้มีแผนในการขายเงินลงทุน แต่หากเมื่อใดที่มีแผนว่าจะขายเงินลงทุนจึงจะบันทึกด้วยราคาตลาด

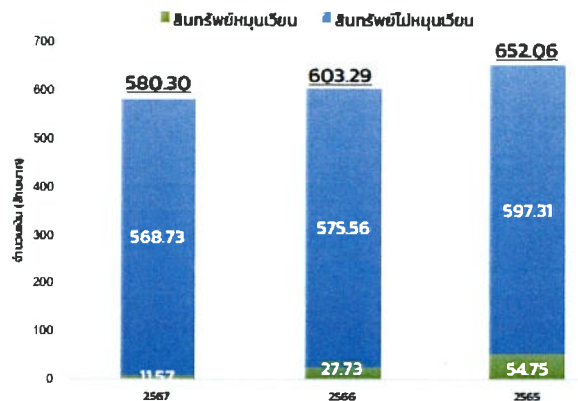
นางจันทิราฯ สอบถามว่า ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

- ข้อ 2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 ซึ่งการปรับปรุงนี้เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น การปรับปรุงมาตรฐานนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีปัจจุบัน มีเรื่องอะไรบ้าง

นางสาวชุตินันท์ฯ ตอบว่า ตามที่ปรากฏในการเงินจะใช้คำว่า “ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” การนำเสนอการเงินถ้าผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่านโยบายหรือหมายเหตุที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับบริษัทโดยตรงเป็นการเปิดเผยแบบกว้างๆ สามารถตัดออกได้ เนื่องจากให้เน้นข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจโดยตรง และจากที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาการเงินของบริษัทข้อมูลที่ได้มีการเปิดเผยแล้วนั้นถือว่าครอบคลุมในส่วนของงบการเงินของบริษัท จึงไม่ได้มีการตัดนโยบายใดๆ ออก และระบุว่าในภาพรวมของบริษัทไม่มีผลกระทบต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานดังกล่าว

นางสุพรรณ น้าใจสัตย์ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/ รักษาการ CFO รายงานงบการเงิน ประจำปี 2567 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 รายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน



- สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 จำนวน 580.30 ล้านบาท ลดลง จำนวน 22.99 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2566 ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 11.57 ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 568.73 ล้านบาท

	สินทรัพย์					
	พันบาท					
	งบการเงินที่ปิดฉบับสมบูรณ์		งบการเงินที่ปิดฉบับย่อ			
	สามปีส่วนได้เสีย		เปลี่ยนแปลง			
	2567	2566	1/11	%	2567	2566
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,180	4,391	669	15%	5,180	4,391
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	2,512	12,115	(9,603)	-79%	2,512	12,115
สินค้าคงเหลือ	2,467	10,144	(7,677)	-76%	2,467	10,144
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,527	1,079	448	42%	1,527	1,079
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถือไปเพื่อการ	-	-	0	0%	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	11,566	27,729	(16,163)	-58%	11,566	27,729
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารที่การเคหะฯประกัน	10,123	15,000	(4,877)	-33%	10,123	15,000
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	472,368	452,341	20,127	4%	472,368	452,341
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	73,286	-	73,286	0%	73,286	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,533	101,827	(97,294)	-96%	4,533	101,827
สินทรัพย์อสังหาริมทรัพย์	1,267	3,864	(2,617)	-67%	1,267	3,864
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,964	997	4,597	135%	4,964	997
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,157	2,213	(56)	-3%	2,157	2,213
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	568,731	575,563	(6,832)	-1%	568,731	575,563
รวมสินทรัพย์	580,300	603,292	(22,992)	-4%	580,300	603,292

- สินทรัพย์หมุนเวียนรวม ลดลง จำนวน 16.16 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2566 สาระสำคัญมาจาก ลูกหนี้การค้า ลดลง 9.60 ล้านบาท และสินค้าคงเหลือ ลดลง 7.67 ล้านบาท จากการยุติการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์กระสอบพลาสติกและบรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อน

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม ลดลง จำนวน 6.83 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2566 สาระสำคัญมาจาก เงินลงทุนในบริษัทรวมเพิ่มขึ้นจากส่วนแบ่งกำไรจาก นวนคร จำนวน 48.51 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ลดลง 97.29 ล้านบาท เนื่องจากการขายสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้งานและมีการจัดประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จำนวน 73.28 ล้านบาท สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 4.99 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัด เป็นในส่วนของฐาน ลูกค้าและมูลค่าแบรนด์



- หนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 จำนวน 4.93 ล้านบาท ลดลง 31.25 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2566 ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน 2.93 ล้านบาท และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 2.00 ล้านบาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	พันบาท					
	งบการเงินที่แสดงในงบการเงิน				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย					
	2567	2566	เปลี่ยนแปลง บาท	%	2567	2566
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	7,921	(7,921)	-100%	-	7,921
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	2,640	24,466	(21,826)	-89%	2,640	24,466
ค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า						
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	240	739	(499)	-68%	240	739
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	49	149	(100)	-67%	49	149
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,929	33,275	(30,346)	-91%	2,929	33,275
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,049	2,273	(1,224)	-54%	1,049	2,273
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	947	622	325	52%	947	622
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,996	2,895	(899)	-31%	1,996	2,895
รวมหนี้สิน	4,925	36,170	(31,245)	-86%	4,925	36,170

- หนี้สินหมุนเวียนรวม ลดลง 30.35 ล้านบาท สาระสำคัญมาจากเจ้าหนี้การค้าลดลง เนื่องจากการส่งซื้อวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต
- หนี้สินไม่หมุนเวียนรวม ลดลง 0.90 ล้านบาท จากหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 1.22 ล้านบาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

	พันบาท						
	งบการเงินที่แสดงในงบสรุป				งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามวิธีคำนวณใช้ด้วย						
			เปลี่ยนแปลง				
	รวม/บาท	2567	2566	บาท	%	2567	2566
ส่วนของผู้ถือหุ้น							
ทุนเรือนหุ้น							
ทุนจดทะเบียน							
หุ้นสามัญ 2,808,136 หุ้น							
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,808,136	2,808,136			2,808,136	2,808,136
ทุนสำรองสะสมกำไร							
หุ้นสามัญ 2,325,381 หุ้น							
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,325,381	2,325,381			2,325,381	2,325,381
ส่วนค่าทอนหุ้นสามัญ		(571,697)	(571,697)			(571,697)	(571,697)
ในค่าหุ้นแสดงสิทธิที่หมดสภาพแล้ว		37,886	37,886			37,886	37,886
รวมทุนสะสม		(1,216,201)	(1,224,443)	8,247	-0.7%	(1,097,749)	(1,049,845)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		575,369	567,122	8,247	1%	693,821	741,725
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		590,294	403,292			693,746	777,895

- ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 จำนวน 575.37 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 8.25 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2566 เนื่องจากบริษัทมีผลกำไรในปี 2567

อัตราส่วนทางการเงิน		ปี 2567	ปี 2566	ปี 2565	ปี 2564
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity Ratio)					
อัตราส่วนสภาพคล่อง (CR)	(เท่า)	3.95	0.83	1.30	1.19
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (QR)	(เท่า)	2.59	0.50	0.79	0.81
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	(วัน)	126	52	52	45
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	(วัน)	140	47	41	38
ระยะเวลารู้นี้	(วัน)	282	91	93	77
วงจรเงินสด Cash cycle	(วัน)	(16)	8	0	6
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน					
อัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DE)	(เท่า)	0.01	0.06	0.08	0.19

- อัตราส่วนทางการเงินในปี 2567
 - อัตราส่วนสภาพคล่อง 3.95 เท่า ดีขึ้นกว่าปี 2566
 - อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว 2.59 เท่า แสดงให้เห็นว่า บริษัทมีความสามารถในการชำระหนี้สูงขึ้นจากปี 2566
 - ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย 126 วัน และระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย 140 วัน เพิ่มขึ้นจากปี 2566 เนื่องจากสินค้าในสต็อกมีการเคลื่อนไหวน้อย จึงควรมีการเร่งยอดขายให้เพิ่มมากขึ้น
 - วงจรเงินสด Cash cycle ติดลบ 16 วัน แสดงให้เห็นว่า บริษัทมีความสามารถในการขายสินค้าและเก็บเงินได้เร็วขึ้น
- อัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 0.01 เท่า แสดงให้เห็นว่า บริษัทมีภาระหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงและเป็นอัตราที่ต่ำ

การขึ้นเครื่องหมาย “CB”

	ปี 2567	ปี 2568	ปี 2565	ปี 2564	ปี 2563
ทุนชำระแล้ว	2,325,382	2,325,382	2,325,382	2,325,382	2,325,382
ส่วนต่ำกว่าทุน	(571,697)	(571,697)	(571,697)	(571,697)	(571,697)
ส่วนของผู้ถือหุ้น	575,369	567,122	603,478	657,830	702,098
ส่วนของผู้ถือหุ้น < 50 % ของทุนชำระแล้ว	32.81%	32.34%	34.41%	37.51%	40.04%

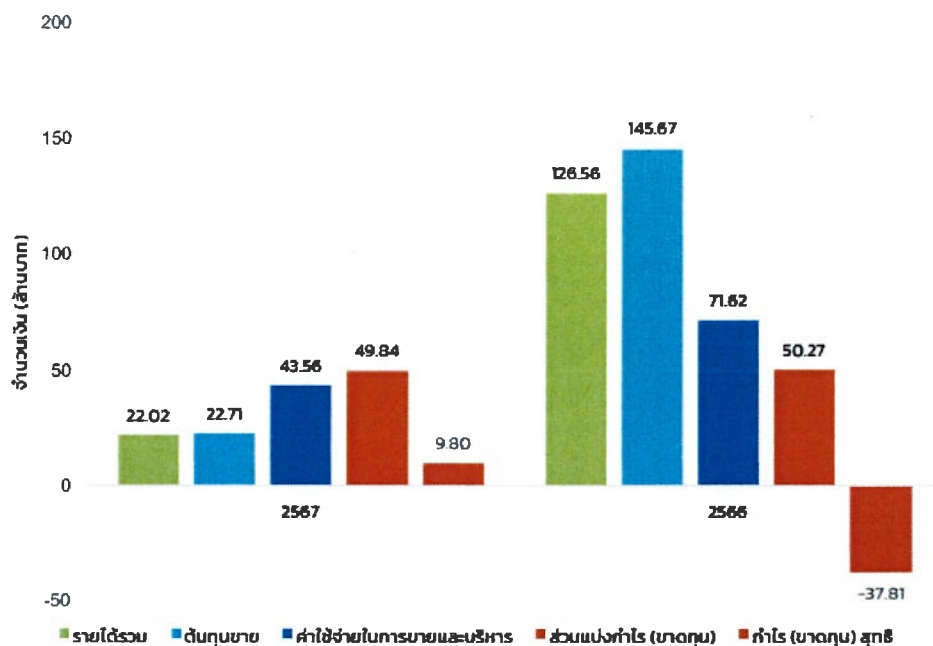
- บริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์ขึ้นเครื่องหมาย “CB” เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่า 50% ของทุนที่ชำระแล้ว ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 ส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 32.81% ซึ่งยังคงน้อยกว่า 50% ของทุนที่ชำระแล้ว แสดงให้เห็นว่าบริษัทยังไม่สามารถแก้ไขให้หลุดพ้นจากเครื่องหมายดังกล่าวได้ อย่างไรก็ตามสัดส่วนของผู้ถือหุ้นมีแนวโน้มที่สูงขึ้นกว่าปี 2566

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

		พันบาท			
		งบการเงินพิเศษงบลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ตามวิธีส่วนได้เสีย			
		2567	%	2566	%
การคำนวณงานค้ำเนื่อง					
กำไรขาดทุน					
รายได้จากการขาย		5,185	74.7%	-	-
รายได้เงินปันผล		-	-	28,388	8.7%
รายได้อื่น		1,993	28.3%	1,506	4.6%
รวมรายได้		7,878	100.0%	1,506	100.0%
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย		3,126	46.8%	-	-
กำไรขาดทุนขั้นต้น		2,859	36.1%	-	-
ต้นทุนในการจัดหาหน่วย		2,193	27.8%	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		12,501	158.7%	-	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม		-	-	36,024	99.2%
ค่าสอบแทนผู้บริหาร		3,075	38.9%	-	-
รวมค่าใช้จ่าย		21,595	274.5%	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน		(13,716)	-174.8%	1,506	100.0%
ต้นทุนทางการเงิน		36	0.5%	-	-
ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		49,880	632.8%	50,267	333.8%
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		36,088	457.3%	51,772	343.7%
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้		-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานค้ำเนื่อง		36,088	457.3%	51,772	343.7%
พันบาท					
		งบการเงินพิเศษงบลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ตามวิธีส่วนได้เสีย			
		2567	%	2566	%
การคำนวณงานที่นอกเลิก					
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการคำนวณงานที่นอกเลิก		(26,286)		(89,587)	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		9,882		(37,815)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น :					
การคำนวณการค้ำเนื่อง					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภททางการเงินใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุน					
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักการบัญชีที่ประกอบกัน		(222)		(222)	
ส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(1,333)		-	
การคำนวณงานที่นอกเลิก					
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		8,247	44.6%	(36,355)	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)					
จากการคำนวณงานค้ำเนื่อง		0.015		0.022	
จากการคำนวณงานที่นอกเลิก		(0.011)		(0.038)	
		0.004		(0.016)	
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกและอยู่เป็นปกติ		2,325,381		2,325,381	

- บริษัทมีกำไรเบ็ดเสร็จรวม จำนวน 8.25 ล้านบาท ในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีจะแยกออกเป็นการดำเนินงานต่อเนื่องและการดำเนินงานที่ยกเลิก
 - การดำเนินงานต่อเนื่องมีกำไรขั้นต้น จำนวน 2.10 ล้านบาท
 - การดำเนินงานที่ยกเลิกมีผลขาดทุน จำนวน 26.29 ล้านบาท

ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน เปรียบเทียบผลประกอบการปี 2566 - 2567



- จากกราฟแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพในการดำเนินงานของบริษัทปี 2567 มีผลขาดทุนลดลง จำนวน 47.61 ล้านบาท ซึ่งในปี 2567 บริษัทมีกำไร คิดเป็นร้อยละ 44.50 ของยอดขาย

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด		หน่วย : ล้านบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567			
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีต้นทุนได้เสีย			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	9,802	(37,815)	
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคาและรายการขจัดบัญชี	7,845	19,200	
ดอกเบี้ยรับ	(152)	(122)	
ดอกเบี้ยจ่าย	158	439	
ค่าเผื่อผลขาดทุนส่วนเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	(691)	(2,948)	
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ)	(4,588)	1,789	
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่าย/เลิกใช้สินทรัพย์ถาวร	21,871	107	
ค่าเผื่อการด้อยค่าทรัพย์สิน	(20,775)	18,744	
ประมาณการรับคืนสินค้า	(79)	(82)	
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภายในได้	0	728	
กำไร(ขาดทุน)จากการยกเลิกสัญญาเช่า	(84)	1,848	
ประมาณการหนี้ไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	85	476	
ส่วนแบ่งผล (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(49,840)	(50,287)	
ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ	155	-	
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(36,252)	(47,902)	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10,294	12,298	
สินค้าคงเหลือ	13,990	7,497	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	179	113	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	1,306	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(21,815)	(2,091)	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(22)	32	
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(33,809)	(28,747)	
จ่ายภาษีเงินได้	(133)	(124)	
จ่ายชำระประมาณการหนี้ไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	-	(351)	
เงินสดสุทธิได้มาจากการ (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	(33,742)	(29,222)	(4,520)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินปันผลรับ	28,380	25,800	
ดอกเบี้ยรับ	163	88	
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,877	5,000	
จ่ายชำระค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(77)	(840)	
จ่ายชำระค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(8)	
เงินสลับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17,211	1,082	
เงินสดจ่ายจากการซื้อธุรกิจ	(7,720)	-	
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	42,834	31,125	11,709
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายดอกเบี้ย	(77)	(158)	
เงินรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	11,540	59,856	
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(19,461)	(67,176)	
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,632	
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	(2,632)	
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(424)	(2,123)	
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(8,422)	(9,599)	1,177
	0	0	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	669	(7,698)	8,385
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	4,391	12,087	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	5,060	4,391	669

- ภาพรวมในปี 2567 บริษัทมีกระแสเงินสดเป็นบวก จำนวน 0.70 ล้านบาท ประกอบด้วย กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน จำนวน 33.74 ล้านบาท กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมลงทุน จำนวน 42.83 ล้านบาท และกระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน จำนวน 8.42 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ถึงแม้ว่าภาพรวมกระแสเงินสดจะเป็นบวกแต่เป็นการได้มาจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ส่วนกิจกรรมดำเนินงานของบริษัทยังคงติดลบ ซึ่งบริษัทจะต้องเร่งยอดขายและควบคุมค่าใช้จ่ายเพื่อให้มีสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจให้มากขึ้น

นางจันทิราฯ สอบถามว่า สาเหตุของระยะเวลาการเก็บหนี้เฉลี่ย ระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย และระยะเวลาการชำระหนี้ ที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อนค่อนข้างมากมาจากสาเหตุใด

นายวีระชาติฯ ชี้แจงว่า ขอสอบถามรายละเอียดข้อมูลอีกครั้ง และจะแจ้งให้ทางกรรมการทราบ

นายธวัชชัยฯ สอบถามว่า นโยบายการให้สินเชื่อการค้า (Credit Term Policy) ที่ใช้ในปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนหรือไม่ เนื่องจากในปัจจุบันบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงช่องทางการจำหน่ายสินค้า เช่น การฝากขาย การขายเอง

นางสุพรรณฯ ชี้แจงว่า ณ ปัจจุบันยังไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการให้สินเชื่อการค้า (Credit Term Policy) โดยยังคงใช้นโยบายเดิม

ประธานฯ สอบถามว่า นโยบายดังกล่าวมีความเหมาะสมกับธุรกิจใหม่หรือไม่

นางสุพรรณฯ ชี้แจงว่า นโยบายดังกล่าวยังคงมีความเหมาะสมกับรูปแบบธุรกิจในปัจจุบัน

ประธานฯ แสดงความเห็นว่ ควรมีการทบทวนนโยบายการให้สินเชื่อการค้า (Credit Term Policy) เพื่อให้สอดคล้องและเหมาะสมกับช่องทางการจำหน่ายที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน

ที่ประชุมพิจารณาสอบถามงบการเงินของบริษัท ประจำปี 2567 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 รวมทั้งสอบถามรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข แต่มีวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท และมีความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ และได้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนเพียงพอ จึงมีมติให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

4.2 สอบทานรายการระหว่างกัน ประจำปี 2567 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน ขอให้ประชุมพิจารณาสอบทานการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ประจำปี 2567 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการระหว่างกัน
			ปี 2567	
1. บริษัท วาวา แพลด จำกัด ลักษณะธุรกิจประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายถุงจัมโบ้ กระสอบจัมโบ้บรรจุภัณฑ์ทุกขนาด	บริษัทและบริษัท วาวา แพลด จำกัด รวมถึงครอบครัวเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท ถือหุ้นในบริษัทรวมกัน 589,772,700 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 25.38 ของทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว	1. รายได้		คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นรายการธุรกิจปกติของบริษัทที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เนื่องจากขายในราคาเดียวกับที่ขายให้ลูกค้าทั่วไปและมี Gross Margin ไม่ต่ำกว่า KPI กำหนด จึงมีความสมเหตุสมผลและเหมาะสม
		1.1 ขายฟิล์มกราเวียร์	255,850.00	
		1.2 ขายฟิล์ม, หมึกพิมพ์	272,078.78	
		1.3 รับจ้างทำของ	16,097.40	
		1.4 ขายอุปกรณ์สำนักงาน	24,485.98	
		1.5 ขายบล็อกพิมพ์	1,097,570.09	
		1.6 ขายคอมพิวเตอร์	16,355.14	
		รวม	1,882,437.39	คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความเหมาะสมและเป็นประโยชน์สูงสุดกับบริษัท เนื่องจากเป็นการขายอุปกรณ์สำนักงาน และบล็อกพิมพ์ที่ไม่ได้ใช้จากกระบวนการผลิต โดยขายในราคาประมูลสูงสุด
		2. ค่าใช้จ่ายซื้อสินค้า และวัตถุดิบ	1,347,351.80	คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกิดขึ้นมีความสมเหตุสมผล เนื่องจากเป็นการซื้อเพื่อนำไปขายต่อในราคาที่ทำกับบริษัทมี Gross Margin ตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท คือกระสอบพลาสติกสาน ไม่ต่ำกว่า 3.5% และกระสอบกราเวียร์ ไม่ต่ำกว่า 5%
		2.1 ซื้อกระสอบ		
		2.2 ซื้อฟิล์มกราเวียร์	647,807.00	
		2.3 ซื้อกระสอบ	171,100.00	
		2.4 ซื้อสินค้า-กระเป๋	3,988,906.80	
		2.5 ค่าวัตถุดิบ	116.80	
		2.6 ค่าจ้างขนส่งสินค้า	95,203.68	
		รวม	6,250,575.88	คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นรายการธุรกิจปกติของบริษัทที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เนื่องจากเป็นการซื้อเพื่อนำไปขายต่อในราคาที่ทำกับบริษัทมี Gross Margin ไม่ต่ำกว่า 18% ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดใน KPI ของฝ่ายขาย

บุคคล/นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน		ความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการระหว่างกัน
			(บาท)		
			ปี 2567		
2. บริษัท วาวา แชนด์ จำกัด ลักษณะธุรกิจ ประกอบธุรกิจผลิต โดยให้บริการด้านการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกอื่นๆ	เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่	1. รายได้ -ไม่มี- <u>รวม</u> 2. ค่าใช้จ่ายซื้อสินค้ากระเป๋ เครื่องจักร อุปกรณ์ ค่าเบรนต์ VAVA Z ค่าฐานลูกค้า ค่าบริการ และค่าเช่า 2.1 สินค้า-กระเป๋ 2.2 เครื่องจักร-อุปกรณ์ 2.3 ค่าเบรนต์ VAVA Z 2.4 ค่าฐานลูกค้า 2.5 ค่าบริการผู้ประเมิน 2.6 สินค้า-กระเป๋ 2.7 ค่าบริการ 2.8 ค่าเช่าร้านเอ.เซียทิต <u>รวม</u>	 0.00 <u>0.00</u> 1,745,331.37 334,415.09 3,870,000.00 1,110,000.00 155,000.00 249,516.24 37,085.95 15,542.86 <u>7,516,891.51</u>	คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าว มีความเหมาะสม สมเหตุสมผล เป็นประโยชน์สูงสุดกับบริษัท เพื่อให้บริษัทมีรายได้ต่อเนื่องจากธุรกิจเดิม มีการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ที่ซื้อโดยผู้ประเมินอิสระภายนอกที่ได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ด. รวมทั้งเป็นไปตามข้อกำหนดของ ส.ค.ช. และ ก.ล.ด. คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกิดขึ้น เป็นรายการธุรกิจปกติของบริษัทที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เนื่องจากเป็นการซื้อเพื่อนำไปขายต่อในราคาที่ต่ำกว่าให้บริษัทมี Gross Margin ไม่ต่ำกว่า 19% ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดใน KPI ของฝ่ายขาย ส่วนรายการค่าบริการและค่าเช่าเป็นรายการค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่เกิดขึ้นจริง การเข้าทำรายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผล และเหมาะสม	

เมื่อไม่มีกรรมการตรวจสอบท่านใดสอบถาม ขอให้เป็นมติที่ประชุมตามที่พิจารณาร่วมกัน

ที่ประชุมพิจารณาสอบทานแล้ว มีความเห็นว่ารายการระหว่างกันของบริษัทกับนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เกิดขึ้นประจำปี 2567 เป็นรายการธุรกิจปกติและมีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และเป็นรายการที่มีความสมเหตุสมผลและเหมาะสม ในการเข้าทำรายการ จึงมีมติให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อรับทราบต่อไป

4.3 พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี ประจำปี 2568

นางสาวศศิธร ผู้ตรวจสอบภายใน ขอให้ที่ประชุมพิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี ประจำปี 2568 โดยสำนักตรวจสอบภายในได้ติดต่อบริษัทรับตรวจสอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เสนอค่าสอบบัญชีประจำปี 2568 จำนวน 4 ราย ดังนี้

ลำดับ	ชื่อบริษัท	เปรียบเทียบราคาค่าสอบบัญชี	
		2568	2567
1	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด	1,000,000.00	980,000.00
2	บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด	1,020,000.00	ไม่เสนองาน
3	บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด	ไม่เสนองาน	ไม่เสนองาน
4	บริษัท สำนักงาน ตร วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด	ไม่เสนองาน	-

ค่าสอบบัญชีย้อนหลัง 5 ปี

ปี	ราคา	อัตรา (เพิ่ม-ลด)	ชื่อบริษัท
2567	980,000.00	-14.78%	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2566	1,150,000.00	-0.87%	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2565	1,160,000.00	0.87%	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2564	1,150,000.00	0.00%	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2563	1,150,000.00	0.00%	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

นางจันทิราฯ แสดงความเห็นว่ เนื่องจากปริมาณรายการทางธุรกิจ (Transaction) ในการดำเนินงานของบริษัทลดลงค่อนข้างมาก จึงเห็นว่าอัตราค่าบริการสอบบัญชีไม่ควรปรับเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

ประธานฯ กล่าวว่า ขอให้ฝ่ายบริหารเจรจาต่อรองกับผู้สอบบัญชีให้ปรับอัตราค่าบริการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่ลดลง เพื่อนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทพิจารณาต่อไป

ที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีมติมอบหมายให้ฝ่ายบริหารต่อรองราคาค่าบริการสอบบัญชีประจำปี 2568 กับบริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด ให้มีความสมเหตุสมผลและเหมาะสมกับปริมาณและความรับผิดชอบ เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีและกำหนดคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี ประจำปี 2568 และจะนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาต่อไป

4.4 พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน ขอให้ที่ประชุมพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567 ตามแบบสอบถามการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเอง ซึ่งประกอบด้วย 2 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 เป็นแนวทางในการพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างและองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบว่า มีลักษณะที่สนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ และพิจารณาสภาพแวดล้อมทั่วไปว่า เอื้อต่อการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่

ส่วนที่ 2 เป็นแนวทางในการพิจารณาการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบว่า ในรอบปีที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนแล้วหรือไม่

โดยมีข้อที่เปลี่ยนแปลงคำตอบจากปี 2566 ดังนี้

ส่วนที่ 1 การทำหน้าที่โดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 12 ดังนี้

12. ในปีที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมกี่ครั้ง

☐ 1 ครั้ง ☐ 2 ครั้ง ☐ 3 ครั้ง ☒ 4 ครั้งขึ้นไป (จำนวน 7 ครั้ง)

คณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกันพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2566 ตามแบบสอบถามการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเอง จำนวน 2 ส่วน จนเป็นที่เข้าใจดี

ที่ประชุมมีมติรับรองการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567 ตามแบบสอบถามการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเอง จึงมีมติให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อรับทราบต่อไป

4.5 พิจารณาสอบทานความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ประจำปี 2567

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า

- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้จัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับคณะกรรมการบริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมิน โดยการประเมินควรมีการจัดทำอย่างน้อยทุกปี และควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท
- จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณาการสอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ประจำปี 2567 ซึ่งแบบประเมินดังกล่าว ประกอบด้วย 5 ส่วน (17 หลักการ) จำนวน 22 หน้า รายละเอียดตามเอกสารแนบ
- โดยผลการประเมิน พบว่า
ส่วนที่ 1 การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) 5 หลักการ โดยตอบว่า “ใช่” ทุกข้อ ยกเว้นข้อที่ 1.3.3 ตอบว่า “ไม่ใช่” รายละเอียด ดังนี้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	รายละเอียดเพิ่มเติม
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร		✓	3. มีการติดตามและประเมินผลโดยคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท ในส่วนการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกค่อนข้างมีค่าใช้จ่ายที่สูงจึงไม่ได้จัดให้มีการประเมิน

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 4 หลักการ โดยตอบว่า “ใช่” ทุกข้อ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) 3 หลักการ โดยตอบว่า “ใช่” ทุกข้อ

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) 3 หลักการ โดยตอบว่า “ใช่” ทุกข้อ

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) 2 หลักการ โดยตอบโดยว่า “ใช่” ทุกข้อ

ที่ประชุมพิจารณาแล้วเห็นว่า ผลการประเมินตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ประจำปี 2567 ตามแบบประเมินที่จัดทำโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต) มีความเหมาะสมเพียงพอ จึงมีมติให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

4.6 พิจารณารายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567 (แบบ 56-1 One Report)

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า

- ตามหลักเกณฑ์และการกำกับบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report) บริษัทจะต้องส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หรือภายในวันที่ 31 มีนาคม 2568 พร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET Link)
- จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณารายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567 ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งที่ต้องเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report) โดยรายละเอียดดังนี้

รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. จำนวนครั้งการประชุมและการเข้าประชุม

ในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมทั้งหมด 7 ครั้ง และสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมการประชุมในแต่ละครั้ง ดังนี้

รายชื่อ คณะกรรมการตรวจสอบ	ครั้งที่ 1 (1 ก.พ.)	ครั้งที่ 2 (22 ก.พ.)	ครั้งที่ 3 (28 ก.พ.)	ครั้งที่ 4 (14 พ.ค.)	ครั้งที่ 5 (19 มิ.ย.)	ครั้งที่ 6 (13 ส.ค.)	ครั้งที่ 7 (13 พ.ย.)	จำนวนการเข้าร่วมประชุม
1.นายสุนทร พจน์ธนาศ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7/7
2.นางจันทิรา ศรีม่วงพันธ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7/7
3.นายธวัชชัย โพธิ์รสุนทร	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7/7

2. รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด จำนวน 3 ท่าน ได้แก่ นายสุนทร พจน์ธนาศ ประธานกรรมการตรวจสอบ นางจันทิรา ศรีม่วงพันธ์ และ นายธวัชชัย โพธิ์รสุนทร เป็นกรรมการตรวจสอบ

ในรอบปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการจัดประชุมรวมทั้งสิ้น 7 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายจัดการ และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัท เพื่อสอบถามแผนงานและขอบเขตของการตรวจสอบ ตลอดจนรับทราบรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด โดยสรุปผลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ได้ดังนี้

- 1) สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2567 ของบริษัทร่วมกับผู้สอบบัญชี และฝ่ายจัดการ โดยสอบถาม รับฟังคำชี้แจง ให้ข้อคิดเห็น และคำแนะนำต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงิน และการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนเพียงพอ และผู้สอบบัญชีได้ยืนยันถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายบัญชีและการเงินได้ให้คำยืนยันว่าระบบบัญชีของบริษัทเป็นระบบที่มีประสิทธิภาพ มีการบันทึกรายการบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายงานทางการเงินของบริษัทมีความถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 2) สอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน สอบทานแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ที่จัดทำโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของบริษัทมีความเหมาะสมเพียงพอ

- 3) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รับทราบผลการตรวจสอบ ติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงภายในเวลาที่เหมาะสม ให้คำแนะนำในการพัฒนาคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน พิจารณาสอบทานความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน และอนุมัติ แต่งตั้ง โยเกยัย เลิกจ้าง และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน
- 4) ส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานให้บริษัทมีการบริหารจัดการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใสและเป็นธรรม สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย
- 5) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ติดตามความคืบหน้าของคดีความที่เกี่ยวข้องกับบริษัทและรับทราบจากผู้สอบบัญชีว่าไม่พบประเด็น และข้อสังเกตที่ต้องแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบตามบทบัญญัติในมาตรา 89/25 ของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 6) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รับทราบรายงานจากฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเรื่องการทำการรายการที่เกี่ยวข้องกันว่า รายการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนดำเนินการ
- 7) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเสนอจำนวนเงินค่าสอบบัญชี ประจำปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เห็นควรนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นในการพิจารณาและแต่งตั้ง 1.นางสาวชุตินันท์ กอประเสริฐถาวร และ/หรือ 2.นางสาวโชติมา กิจศิริกร และ/หรือ 3.นางสาววันนิสา งามบัวทอง และ/หรือ 4.นางสาวนิธินิ กิตติคุณาพงษ์ และ/หรือ 5.นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทประจำปี 2567 พร้อมทั้งเสนอจำนวนเงินค่าสอบบัญชีของบริษัท ประจำปี 2567 โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้สอบบัญชีที่เสนอแต่งตั้งมีความเป็นอิสระ มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ จำนวนบุคลากรพร้อมที่จะปฏิบัติงานเพียงพอและมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด
- 8) การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยทำการทบทวนการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเอง (Audit Committee Self-Assessment) ตามแนวปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการประเมินพบว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วนเพียงพอตามขอบเขตความรับผิดชอบแล้ว
- 9) อื่น ๆ
 - ประชุมกับผู้สอบบัญชี จำนวน 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อหารือและรับทราบความเห็นที่เป็นอิสระของผู้สอบบัญชี
 - สอบทานข้อมูลที่เปิดเผยไปยังหน่วยงานกำกับดูแลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report)
 - รายงานสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบอย่าง สม่ำเสมอ

นางจันทิราฯ แสดงความเห็นว่

- ในส่วนของ ข้อ 1 เป็นการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งกรรมการทุกท่านเข้าร่วมครบทุกครั้ง และ ข้อ 9) อื่นๆ การประชุมกับผู้สอบบัญชี จำนวน 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อหารือและรับทราบความเห็นที่เป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ได้กล่าวไว้ในข้อที่ 2 แล้ว ควรตัดออกเพื่อไม่ให้เนื้อหาซ้ำซ้อนกัน
- ในส่วนของ ข้อ 7) การพิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเสนอจำนวนเงินค่าสอบบัญชี ประจำปี 2567 ขอให้เปลี่ยนเป็นพิจารณาพิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเสนอจำนวนเงินค่าสอบบัญชี ประจำปี 2568 และแก้ไขข้อมูลของผู้สอบบัญชีเป็นของปี 2568

นางสาวศศิธรฯ ตอบว่า รับทราบ และจะดำเนินการแก้ไขตามที่กรรมการเสนอแนะ

ที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีมติเห็นควรให้แก้ไขตามที่กรรมการเสนอแนะ และนำเสนอรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567 ในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติให้เปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี 2567 (แบบ 56-1 One Report) ต่อไป

4.7 พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2567

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า

- เพื่อให้มั่นใจว่าเนื้อหาในกฎบัตรมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)
- จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 รายละเอียดตามเอกสารแนบ

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติเป็นเอกฉันท์เห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 มีความครบถ้วนถูกต้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

4.8 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2568

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า

- แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2568 จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางและขอบเขตการตรวจสอบภายในขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายขององค์กร รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบมีจุดมุ่งหมายเพื่อค้นหาจุดควบคุมที่มีอยู่ และบ่งชี้จุดควบคุมที่ควรมีการปรับปรุง หรือ เสนอแนะให้มีการควบคุมเพิ่ม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

● ขอบเขตการตรวจสอบ รายละเอียดตามตาราง

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ	ปี	
				2568	2567
1	การบริหารสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจ	สูงมาก	ฝ่ายบริหาร / ฝ่ายบัญชีการเงิน	/	
2	การพัฒนาความสามารถในธุรกิจใหม่ และ กระบวนการขายจนถึงการรับชำระเงิน	สูง	ฝ่ายการตลาดและขาย / ฝ่ายบัญชี การเงิน / แผนกทรัพยากรบุคคล	/	
3	การดำเนินการเมื่อเกิดการด้อยค่าจาก ทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งาน	สูง	ฝ่ายบริหาร / ฝ่ายบัญชีการเงิน	/	
4	การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อกำหนด และการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน	ปานกลาง	ฝ่ายบริหาร / ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	/	
5	ติดตามผลการแก้ไขประเด็นที่ตรวจพบ (Follow-Up)		ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	/	
6	การต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน	ปานกลาง	ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง		/
7	การจำหน่ายทรัพย์สิน	ปานกลาง	ฝ่ายบัญชีการเงิน		/
8	ระบบรายได้จนถึงรับชำระ	ปานกลาง	ฝ่ายการตลาดและขาย		/
9	ระบบจัดซื้อและจ่ายชำระ	ปานกลาง	ฝ่ายบัญชีการเงิน		/

● จึงขอให้ประชุมพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2568

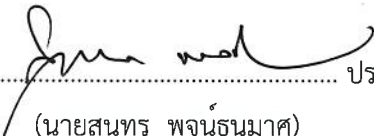
ที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีมติอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในปี 2568 ตามที่เสนอ โดยให้เน้นการตรวจสอบ
ในเรื่องที่มีสาระสำคัญและมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

วาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

-ไม่มี-

เมื่อไม่มีท่านใดเสนอเรื่องอื่น ๆ อีก ประธานฯ จึงกล่าวขอบคุณกรรมการและผู้เข้าร่วมประชุม พร้อมทั้งขอปิด
การประชุม

ปิดประชุม เวลา 19.35 น.


..... ประธานการประชุม
(นายสุนทร พจน์ธนาศ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ


..... เลขานุการการประชุม
(นางสาวศศิธร สิงห์แก้ว)
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ