



รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2568
บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
วันพุธที่ 14 พฤษภาคม 2568
ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Meeting)

กรรมการที่เข้าประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

- | | |
|----------------------------|----------------------|
| 1. นายสุนทร พงษ์ธนาศ | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นางจันทิรา ศรีม่วงพันธ์ | กรรมการตรวจสอบ |
| 3. นายธวัชชัย โพธิ์วรสุนทร | กรรมการตรวจสอบ |

ผู้เข้าร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

- | | |
|----------------------------|--|
| 1. นายวีระชาติ โล่ห์ศิริ | กรรมการผู้จัดการ |
| 2. นางสาวอรรพรรณ ตรงกระโทก | รองกรรมการผู้จัดการ |
| 3. นางสุพรรณพร น้าใจสัตย์ | ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/ วิชาการ CFO |
| 4. นางสาวโชติมา กิจศิริกร | ผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด |
| 5. นางสาวสุทิมาศ แก้วเพิ่ม | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด |
| 6. นางสาวขวัญเรือน ยาเคน | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด |
| 7. 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 1/2568

ประธานฯ ขอให้ที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2568 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2568 โดยมีรายละเอียดตามเอกสารประกอบวาระที่ 2 ของการประชุมครั้งนี้

ประธานฯ กล่าวว่า เมื่อไม่มีกรรมการท่านใดขอแก้ไขรายงานการประชุม จึงถือว่าที่ประชุมให้การรับรอง

ที่ประชุมมีมติเอกฉันท์รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2568 ประชุมเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2568

วาระที่ 3 เรื่องเพื่อทราบ

3.1 รายงานผลการติดตามประเด็นด้านคอร์รัปชัน

นางสาวศศิธร สิงห์แก้ว ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า จากที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในด้านคอร์รัปชัน ประจำปี 2567 ระหว่างวันที่ 28 พฤศจิกายน – 20 ธันวาคม 2567 แล้วนั้น พบข้อสังเกตทั้งหมด 3 ข้อ และได้มีการติดตามผลการดำเนินการ ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2568 โดยสรุปการติดตามมีรายละเอียดดังนี้

ข้อที่ 1 การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน ปี 2567

สิ่งที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน ปี 2567 พบว่า ในปี 2567 ยังไม่ได้มีการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน หรือ ทบทวนความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันในปี 2567

สถานะ ณ ปัจจุบัน

คณะทำงานแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัทได้ดำเนินการจัดทำประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน ปี 2567 เรียบร้อยแล้ว

ข้อที่ 2 การจ่ายค่าเลี้ยงรับรองหรือค่าของขวัญ

สิ่งที่ตรวจพบ

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

สถานะ ณ ปัจจุบัน

จากการตรวจสอบทะเบียนคุมใบสำคัญจ่าย ทะเบียนคุมการเบิกเงินสดย่อย และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ในเดือน ม.ค - มี.ค 2568 พบว่า ไม่มีการจ่ายค่าเลี้ยงรับรองหรือค่าของขวัญ

ข้อที่ 3 กระบวนการซื้อและการทำสัญญา

สิ่งที่ตรวจพบ

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

หมายเหตุ

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2567 บริษัทมีการยุติการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์กระสอบพลาสติกและผลิตภัณฑ์บรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อนทั้งหมด และได้เริ่มดำเนินการในธุรกิจใหม่เป็นธุรกิจด้านสิ่งแวดล้อมในเดือนกรกฎาคม 2567 ซึ่งเป็นการสั่งผลิตสินค้ากระเป๋าสตางค์จากผู้ชายแบบเฉพาะเจาะจงตามคำสั่งซื้อของลูกค้า จึงยังไม่สามารถเปรียบเทียบราคากับผู้ขายรายอื่นได้

สถานะ

จากการตรวจสอบรายการจัดซื้อสินค้ากระเป๋าสตางค์ระหว่างเดือน ม.ค - มี.ค 2568 เป็นการสั่งซื้อสินค้ากระเป๋าสตางค์ในรูปแบบเฉพาะเจาะจง เพราะเป็นสินค้าประเภทแฟชั่น จึงไม่มีการเปรียบเทียบราคาตามระเบียบบริษัท วิธีการจัดซื้อจัดจ้างแบบเฉพาะเจาะจงในกรณีที่มีข้อจำกัดทางเทคนิคหรือลักษณะการใช้งานที่จำเป็นต้องระบุให้เป็นการเฉพาะก็สามารถทำได้

ประธานฯ สอบถามว่า หลักเกณฑ์ในการจ่ายค่ารับรองหรือค่าของขวัญคืออะไร และสามารถจ่ายได้หรือไม่
นางจันทิราฯ แสดงความเห็นว่าการจ่ายค่ารับรองหรือค่าของขวัญสามารถดำเนินการจ่ายได้ หากเป็นไปตาม
ประเพณีที่เหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะการประกอบกิจการของบริษัท

ประธานฯ แสดงความเห็นว่าการให้ระบุให้ชัดเจนว่าการจ่ายค่ารับรองหรือค่าของขวัญดังกล่าวเป็นไปตาม
ประเพณีที่เหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะการประกอบกิจการของบริษัท

นางสาวศศิธรฯ ตอบว่า รับทราบ

ที่ประชุมรับทราบผลการติดตามประเด็นด้านคอร์รัปชัน

วาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 สอบทานงบการเงินระหว่างกาลของบริษัท สำหรับไตรมาสที่ 1/2568 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

นางสาวโชติมา กิจศิริกร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายงานความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

- ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตาม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบ
ทานของข้าพเจ้า

2. ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

- กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานสอบบัญชีและสำนักงานเครือข่ายของสำนัก
งานสอบบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ

3. รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชี

- ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน
- มีวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น ดังนี้
 - 1) การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท
 - 2) การซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัดทั้งนี้ การให้ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

4. นโยบายทางการบัญชีที่สำคัญ

- บริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับ
งบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

5. เรื่องสำคัญที่พบจากการสอบบัญชี

- 1) สถานการณ์ที่กระทบต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง ความเหมาะสมและการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจัย
พิจารณาเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท มีดังนี้
 - ผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2551 จนถึงปัจจุบัน
 - กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานติดลบ

■ ผลการดำเนินงาน สำหรับไตรมาสที่ 1/2568

- งบการเงินวิธีส่วนได้เสีย กำไร จำนวน 3.62 ล้านบาท
- งบการเงินเฉพาะกิจการ ขาดทุน จำนวน 7.91 ล้านบาท

สำหรับ สำหรับไตรมาสที่ 1/2568 บริษัทมีผลกำไรขั้นต้น ซึ่งมีรายได้และรายจ่ายที่สำคัญมีดังนี้

ปี	รายได้จากการขาย	ต้นทุนขาย	กำไร(ขาดทุน) ขั้นต้น	ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย บริหาร	ค่าตอบแทน ผู้บริหาร	ต้นทุนทางการเงิน	กำไร(ขาดทุน) สุทธิ
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	127	146	(19)	9	55	7	0.44	(62.28)
2567	22	23	(1)	3	70	6	0.16	(47.68)
2568	3.70	2.66	1.04	1.36	6.32	1.73	17	(7.91)

การดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

การที่บริษัทจะดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องได้ขึ้นอยู่กับแผนธุรกิจ การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์กระเป๋าสองชั้น โดยบริษัทจะเร่งผลักดันรายได้จากการขายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และบริษัทมีแผนการลงทุนในธุรกิจซื้อเข้ามาขายไปของสินค้า Biodegradable รวมถึงการเร่งสรรหาผู้เช่าพื้นที่และอาคารโรงงาน นอกจากนี้ยังขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานและมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทรวมที่บริษัทได้ลงทุนไว้ ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่าบริษัทจะสามารถดำเนินงานต่อเนื่อง งบการเงินนี้จึงถูกจัดทำขึ้นโดยเกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่อง เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ยังคงมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อมูลสำหรับการสอบทาน

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

บริษัทอยู่ระหว่างการวางระบบงานของธุรกิจใหม่ ซึ่งบริษัทควรกำหนดระเบียบการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายในตามแต่ละประเภทช่องทางการขาย (เช่น สินค้าสั่งผลิต, ขายตรง, ออกบูธ, ออนไลน์, หน้าร้าน, ฝากขาย) การควบคุมการส่งเอกสารการขายให้แผนกบัญชี การจัดทำต้นทุนสินค้า การจัดเก็บและการควบคุมสินค้า การจัดทำรายงานสินค้าไม่เคลื่อนไหวเสนอผู้บริหารให้ติดตามแก้ไข และการตรวจนับสินค้า เป็นต้น เพื่อให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ

ประเด็นที่พิจารณา

การที่บริษัทยังไม่มีจุดควบคุมดังกล่าว หากในอนาคตมีรายการขายเพิ่มขึ้น อาจส่งผลให้การรับรู้รายได้และต้นทุนไม่ถูกต้องครบถ้วนตามรอบระยะเวลาบัญชี

ประธานฯ สอบถามว่า จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีพบประเด็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ยังมีความไม่เพียงพอหรือยังมีจุดที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ขอให้ทางผู้สอบบัญชีช่วยระบุประเด็นดังกล่าว

นางสาวสุทิมาฯ อธิบายว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของกระบวนการขาย พบว่ายังไม่มีการแยกประเภทของช่องทางการขายอย่างชัดเจน ส่งผลให้ฝ่ายบัญชีมีการบันทึกรายได้ในลักษณะรวมของทุกช่องทาง ซึ่งอาจส่งผลให้การบันทึกรายได้และต้นทุนขายไม่ได้สะท้อนข้อมูลที่แท้จริงในแต่ละประเภทของช่องทางการขาย เนื่องจากแต่ละช่องทางมีจุดรับรู้รายได้ที่แตกต่างกัน อย่างไรก็ตาม ในไตรมาสที่ 1/2568 ฝ่ายบัญชีได้เริ่มดำเนินการแยกรายได้ตามประเภทของช่องทางการขายแล้ว ในส่วนของต้นทุนขายอยู่ระหว่างการดำเนินการแยกประเภทข้อมูลจึงยังไม่ครบถ้วน

นางจันทิราฯ สอบถามว่า นอกเหนือจากประเด็นที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นแล้ว ทางผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตข้อเสนอแนะ หรือข้อกังวลอื่นเพิ่มเติมอีกหรือไม่

นางสาวโชติมาฯ อธิบายว่า ตามรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งมีการกล่าวถึงประเด็นเรื่องความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern) บริษัทจึงควรทบทวนแผนการดำเนินธุรกิจที่ได้กำหนดไว้ตั้งแต่ปี 2567 อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถปรับให้สอดคล้องกับสถานการณ์ทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งควรให้ความระมัดระวังในเรื่องของกระแสเงินสด โดยประเมินอย่างรอบคอบว่าบริษัทจะมีความสามารถในการบริหารจัดการกระแสเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินกิจการในช่วงระยะเวลา 12 เดือนข้างหน้า ซึ่งถือเป็นประเด็นสำคัญในการเงิน

นอกจากนี้ เนื่องจากธุรกิจใหม่ที่ได้เข้าซื้อจากบริษัท วาวา แซด จำกัด เป็นธุรกิจใหม่ของบริษัท บริษัทจึงควรให้ความสำคัญกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

นางจันทิราฯ สอบถามว่า ในเรื่องของการแยกประเภทต้นทุน ทางฝ่ายบัญชีคาดว่าจะสามารถดำเนินการจัดทำการแยกประเภทต้นทุนให้แล้วเสร็จภายในเมื่อใด

นางสุพรรณฯ ชี้แจงว่า เนื่องจากบริษัทมีช่องทางการขายหลากหลายรูปแบบ ปัจจุบันฝ่ายบัญชีอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบการแยกสถานที่จัดเก็บสินค้า (Location) และการแยกต้นทุนสินค้าที่จัดส่งไปจำหน่ายในแต่ละช่องทาง เพื่อให้สามารถบันทึกต้นทุนได้อย่างถูกต้องและสอดคล้องกับรายได้ในแต่ละช่องทางการขาย โดยคาดว่าจะสามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 2/2568

นางจันทิราฯ สอบถามว่า ในการดำเนินงานดังกล่าว ได้มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือเครื่องมือสนับสนุนใดมาใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลบ้าง

นางสุพรรณฯ ชี้แจงว่า ในการบันทึกบัญชีมีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปจำนวน 2 ระบบ ได้แก่ ระบบ IC สำหรับบริหารจัดการสต็อกสินค้า และระบบ POS สำหรับการขายหน้าร้าน โดยระบบ POS มีความสามารถในการแยก Location ของการขายสินค้าในแต่ละช่องทางได้ ซึ่งช่วยสนับสนุนการแยกต้นทุนและรายได้ตามสถานที่จำหน่ายได้

นายรัชชัยฯ สอบถาม ในไตรมาสที่ 2/2568 จะครบรอบ 1 ปี นับตั้งแต่บริษัทได้เข้าซื้อธุรกิจจากบริษัท วาวา แซด จำกัด ซึ่งจะต้องมีการประเมินมูลค่าทางบัญชีของธุรกิจที่ซื้อกิจการดังกล่าว ทางผู้สอบบัญชีมีประเด็นใดเพิ่มเติมเพื่อให้ฝ่ายบริหารจัดการเตรียมข้อมูลหรือดำเนินการก่อนถึงกำหนดการประเมินมูลค่าดังกล่าวหรือไม่

นางสาวโชติมาฯ อธิบายว่า จากการที่บริษัทได้เข้าซื้อธุรกิจของบริษัท วาวา แซด จำกัด ตามข้อกำหนดของมาตรฐานทางบัญชี บริษัทจะต้องดำเนินการประเมินมูลค่าทางบัญชีของกิจการที่ได้มา และรับรู้รายการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา 1 ปี นับจากวันที่ซื้อกิจการ ในขณะนี้ ผู้สอบบัญชีได้รับรายงานการประเมินมูลค่าดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างกระบวนการสอบทานข้อมูล โดยผู้สอบบัญชีได้มีการส่งข้อสอบถามไปยังผู้ประเมิน ซึ่งผู้ประเมินอยู่ระหว่างทยอยชี้แจงและตอบข้อสอบถามดังกล่าวกลับมา

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจะดำเนินการสอบทานข้อมูลในรายงานการประเมิน รวมถึงดำเนินการรับรู้รายการในงบการเงินให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 2/2568 และหากพบประเด็นสำคัญเพิ่มเติม ผู้สอบบัญชีจะดำเนินการสื่อสารกับฝ่ายบริหารเพื่อพิจารณาดำเนินการในขั้นตอนต่อไป

นางสุพรรณ น้ำใจสัตย์ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/ รักษาการ CFO รายงานงบการเงิน สำหรับไตรมาสที่ 1/2568 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568 รายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน

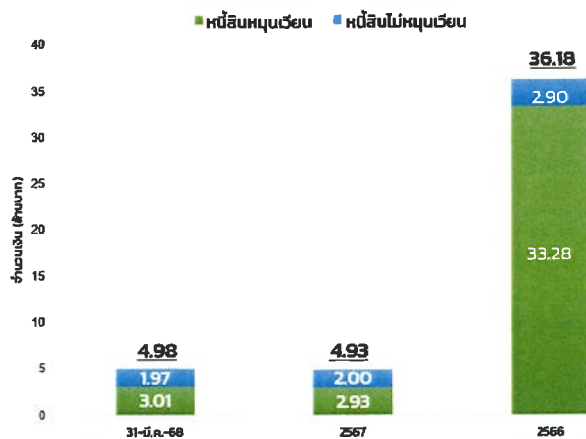


- สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 จำนวน 583.97 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จำนวน 3.68 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2567 ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 15.35 ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 568.62 ล้านบาท

สินทรัพย์

	พันบาท					
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามวิธีคำนวณได้เสีย					
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	เปลี่ยนแปลง บาท	%	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,073	5,060	(1,987)	-39%	3,073	5,060
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,985	2,512	(527)	-21%	1,985	2,512
สินค้าคงเหลือ	2,337	2,467	(130)	-5%	2,337	2,467
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	5,011	10,123	(5,112)	-50%	5,011	10,123
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	2,946	1,527	1,419	0%	2,946	1,527
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	15,352	21,689	(6,337)	-29%	15,352	11,566
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	483,897	472,368	11,529	2%	590,820	590,820
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	71,956	73,286	(1,330)	0%	71,956	73,286
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,360	4,533	(173)	-4%	4,360	4,533
สินทรัพย์ถาวรอื่น	1,207	1,267	(60)	-5%	1,207	1,267
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,824	4,994	(170)	-3%	4,824	4,994
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,378	2,157	221	10%	2,378	2,157
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	568,632	558,605	10,017	2%	675,545	687,180
รวมสินทรัพย์	583,974	580,294	3,680	1%	690,897	698,746

- สินทรัพย์หมุนเวียนรวมลดลง จำนวน 6.34 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2567 โดยสาระสำคัญมาจากสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นลดลง 5.11 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการถอนเงินฝากประจำ 5.00 ล้านบาท ออกมาเพื่อนำมาใช้เป็นเงินหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 10.01 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2567 โดยสาระสำคัญมาจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมคือ บมจ. นวนคร ที่เพิ่มขึ้น 11.53 ล้านบาท รวมถึงค่าธรรมเนียมรายปีของศูนย์ฝากหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่บริษัทชำระล่วงหน้าเพิ่มขึ้น 1.42 ล้านบาท ขณะที่อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนลดลง 1.33 ล้านบาท จากการรับรู้ค่าเสื่อมราคาประจำเดือน



- ที่ดินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 จำนวน 4.98 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 0.05 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2567 ประกอบด้วย ที่ดินลงทุนไร่ จำนวน 3.01 ล้านบาท และที่ดินไม่ลงทุนไร่ จำนวน 1.97 ล้านบาท

ที่ดินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	ปีงบการเงิน					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		งบการเงินรวม		งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	มีนาคม 2568	มีนาคม 2567	มีนาคม 2568	มีนาคม 2567	มีนาคม 2568	มีนาคม 2567
ที่ดินลงทุนไร่						
ที่ดินที่บริษัทได้ซื้อ						
ที่ดินที่บริษัทได้ซื้อ	2,737	2,640	97	4%	2,737	2,640
ที่ดินที่บริษัทได้ซื้อ	245	240	5	2%	245	240
ที่ดินที่บริษัทได้ซื้อ	27	49	(22)	-45%	27	49
รวมที่ดินลงทุนไร่	3,009	2,929	80	3%	3,009	2,929
ที่ดินไม่ลงทุนไร่						
ที่ดินที่บริษัทได้ซื้อ	985	1,049	(63)	-6%	985	1,049
ที่ดินที่บริษัทได้ซื้อ	985	947	41	4%	985	947
รวมที่ดินไม่ลงทุนไร่	1,974	1,996	(22)	-1%	1,974	1,996
รวมที่ดิน	4,983	4,925	58	1%	4,983	4,925

- ที่ดินลงทุนไร่รวมเพิ่มขึ้น จำนวน 0.08 ล้านบาท โดยเป็นผลมาจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ลงทุนไร่อื่นเพิ่มขึ้น 0.09 ล้านบาท และที่ดินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น 5,000 บาท ซึ่งเป็นสัญญาเช่าพื้นที่อาคารสำนักงานใหญ่ในกรุงเทพมหานครกับกรมธนารักษ์ ขณะที่ที่ดินลงทุนไร่อื่นลดลง 0.02 ล้านบาท
- ที่ดินไม่ลงทุนไร่รวมลดลง จำนวน 0.02 ล้านบาท โดยเป็นผลมาจากที่ดินตามสัญญาเช่าที่ลดลง 0.06 ล้านบาท และประมาณการที่ดินไม่ลงทุนไร่สำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น 0.04 ล้านบาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

	พันบาท					
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			งบกำไรขาดทุนสุทธิ		
	ตามวิธีส่วนได้เสีย					
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	เปลี่ยนแปลง	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	
	มีนาคม 2568	ธันวาคม 2567	บาท	%	มีนาคม 2568	ธันวาคม 2567
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 2,505,126 หุ้น						
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	2,505,126	2,505,126			2,505,126	2,505,126
ทุนสำรองส่วนเกิน						
หุ้นสามัญ 2,525,331 หุ้น						
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	2,525,331	2,525,331			2,525,331	2,525,331
ส่วนค่ากว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	(571,697)	(571,697)			(571,697)	(571,697)
ใบกำกับมูลค่าหลักทรัพย์ออกนอกตลาด	37,326	37,326			37,326	37,326
ขาดทุนสะสม	(1,212,579)	(1,216,201)	3,622	-0.34%	(1,105,626)	(1,097,749)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	578,991	575,369	3,622	1%	537,814	593,121
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	583,974	580,294			590,197	595,746

- ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 จำนวน 578.99 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 3.62 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2567 เนื่องมาจากบริษัทมีผลกำไรในไตรมาสที่ 1/2568

อัตราส่วนทางการเงิน		Q1-2568	ปี 2567	ปี 2566	ปี 2565
อัตราส่วนสภาพคล่อง					
อัตราส่วนสภาพคล่อง (CR)	(เท่า)	3.44	3.95	0.83	1.30
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (QR)	(เท่า)	1.68	2.59	0.50	0.79
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	(วัน)	255	126	52	52
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	(วัน)	320	140	47	41
ระยะเวลาค่าหนี้	(วัน)	189	282	91	93
วงจรเงินสด Cash cycle	(วัน)	386	(16)	8	0
อัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DE)	(เท่า)	0.01	0.01	0.06	0.08

- อัตราส่วนทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568
 - อัตราส่วนสภาพคล่อง 3.44 เท่า ลดลงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับปี 2567
 - อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว 1.68 เท่า ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2567 แสดงให้เห็นว่า บริษัทมีความสามารถในการชำระหนี้ลดลง
 - ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย 255 วัน และระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย 320 วัน เพิ่มขึ้นจากปี 2567 เนื่องจากสินค้าในสต็อกมีการเคลื่อนไหวน้อย
 - วงจรเงินสด Cash cycle เป็นบวก 386 วัน
- อัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 0.01 เท่า แสดงให้เห็นว่า บริษัทมีภาระหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราที่ต่ำ

การขึ้นเครื่องหมาย "CB"

	Q1/2568	ปี 2567	ปี 2566	ปี 2565	ปี 2564	ปี 2563
ทุนชำระแล้ว	2,325,382	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)	(571,697)
ส่วนของผู้ถือหุ้น	578,991	575,369	567,122	603,478	657,830	702,098
ส่วนของผู้ถือหุ้น < 50 % ของทุนชำระแล้ว	33.02%	32.81%	32.34%	34.41%	37.51%	40.04%

- บริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์ขึ้นเครื่องหมาย "CB" เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่า 50% ของทุนที่ชำระแล้ว ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 ส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 33.02% เพิ่มขึ้นจากปี 2567 เพียงเล็กน้อย แสดงให้เห็นว่าบริษัทยังไม่สามารถแก้ไขให้หลุดพ้นจากเครื่องหมายดังกล่าวได้

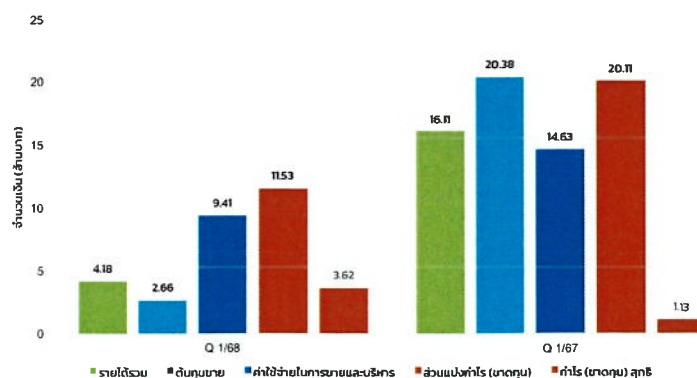
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

	พันบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2568	2567	2568	2567
การคำนวณกำไรสุทธิ				
กำไรขาดทุน				
รายได้จากการขาย	3,701	-	3,701	-
รายได้เงินปันผล	-	-	-	-
รายได้อื่น	479	379	479	379
รวมรายได้	4,180	379	4,180	379
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	2,659	-	2,659	-
กำไรขาดทุนขั้นต้น	1,042	-	1,042	-
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	1,356	-	1,356	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6,323	-	6,323	-
ขาดทุนจก การก่อหนี้เงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-	-
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	1,732	-	1,732	-
รวมค่าใช้จ่าย	12,070	-	12,070	-
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(7,990)	379	(7,990)	379
ต้นทุนทางการเงิน	17	-	17	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11,529	20,112	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	3,622	20,491	(7,907)	379
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	3,622	20,491	(7,907)	379
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	3,622	20,491	(7,907)	379
การคำนวณกำไรสุทธิ				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	3,622	20,491	(7,907)	379
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	3,622	2,488	(7,907)	(18,978)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.002	0.009	(0.003)	0.000
จากการคำนวณกำไรสุทธิ	0.000	(0.006)	0.000	(0.006)
จากการคำนวณกำไรสุทธิ	0.002	0.001	(0.003)	(0.006)
จำนวนหุ้นสามัญออกและถืออยู่ ณ สิ้นปี	2,325,381	2,325,381	2,325,381	2,325,381

- สำหรับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย บริษัทมีกำไรเบ็ดเสร็จรวม 3.62 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2567 จำนวน 2.49 ล้านบาท
- สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทมีผลขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม 7.90 ล้านบาท ขาดทุนลดลงจากปี 2567 จำนวน 11.07 ล้านบาท
- บริษัทมีกำไรขั้นต้น จำนวน 1.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.90 ของรายได้
- ปัจจัยหลักที่ส่งผลให้บริษัทมีกำไรในไตรมาสที่ 1/2568 มาจากส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัท ร่วมคือ บมจ. นวนคร โดยในไตรมาสดังกล่าว บริษัทได้รับส่วนแบ่งกำไร จำนวน 11.53 ล้านบาท ซึ่ง ลดลงจากช่วงเดียวกันของปีก่อน จำนวน 8.58 ล้านบาท

ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

เปรียบเทียบผลประกอบการประจำไตรมาสที่ 1/2567 - 2568



- รายได้จากการขายสินค้าแบรนด์ VAVA Z ในไตรมาสที่ 1/2568 จำนวน 4.18 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 1/2567 จำนวน 11.93 ล้านบาท โดยรายได้ในไตรมาสที่ 1/2567 รวมรายได้จากการขายสินค้าแบรนด์ VAVA Z และสินค้าประเภทบรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อน (Flexible Packaging)
- ต้นทุนขาย ในไตรมาสที่ 1/2568 จำนวน 2.66 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 1/2567 จำนวน 17.72 ล้านบาท

- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ในไตรมาสที่ 1/2568 จำนวน 9.41 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 1/2567 จำนวน 5.22 ล้านบาท
- ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในไตรมาสที่ 1/2568 จำนวน 11.53 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 1/2567 จำนวน 8.58 ล้านบาท
- กำไร (ขาดทุน) สุทธิ ในไตรมาสที่ 1/2568 จำนวน 3.62 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ 1/2567 จำนวน 2.49 ล้านบาท

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

งบการเงินนี้แสดงเป็นล้านบาท
ตามวิธีคำนวณโดย

หน่วย : ล้านบาท

	ไตรมาส 1 ปี 2568	ไตรมาส 1 ปี 2567	ผลต่าง
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	3,622	1,133	
รายการปรับปรุง	(8,950)	(18,744)	
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(8,328)	(17,611)	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	676	7,611	
สินค้าคงเหลือ	130	8,190	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,359)	(699)	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(231)	18	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	97	(7,675)	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	-	
เงินสตรีม(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(8,999)	(9,166)	
จ่ายภาษีเงินได้	(42)	(29)	
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(7,041)	(9,185)	2,154
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
ดอกเบี้ยรับ	11	-	
สินทรัพย์ทางการเงินที่ลดลง	5,112	-	
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค่าประกัน	-	4,981	
เงินสตรีมจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	4,775	
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	5,123	9,756	(4,632)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายดอกเบี้ย	-	(37)	
เงินรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	11,540	
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(11,228)	
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(69)	(184)	
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(69)	81	(180)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	(1,987)	671	(2,658)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5,060	4,391	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	3,073	5,062	(1,989)

- ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 บริษัทมีกระแสเงินสดสุทธิลดลง จำนวน 1.99 ล้านบาท โดยเป็นผลมาจากกิจกรรมดำเนินงานใช้ไป จำนวน 7.04 ล้านบาท กิจกรรมลงทุนเป็นบวก จำนวน 5.12 ล้านบาท และกิจกรรมจัดหาเงินเป็นลบ จำนวน 0.07 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับกระแสเงินสดสุทธิในไตรมาสที่ 1/2567 จะเห็นว่าบริษัทมีเงินสดสุทธิลดลง จำนวน 1.99 ล้านบาท

นางจันทิราฯ สอบถามว่า ในส่วนของกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนที่เป็นบวก จำนวน 5.12 ล้านบาท รายการเงินสดรับดังกล่าวมาจากแหล่งใด

นางสุพรพรรณฯ ชี้แจงว่า กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนที่เป็นบวก จำนวน 5.12 ล้านบาท มาจากการถอนเงินฝากประจำ จำนวน 5.00 ล้านบาท เพื่อนำมาใช้เป็นเงินหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ

ประธานฯ สอบถามว่า จากข้อมูลที่รายงานข้างต้น ระบุว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมมีจำนวนเพิ่มขึ้นสาเหตุของการเพิ่มขึ้นดังกล่าวมาจากปัจจัยใด

นางสุพรพรรณฯ ชี้แจงว่า การเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นผลมาจากการรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 11.53 ล้านบาท ตามหลักการบัญชีวิธีส่วนได้เสีย

นางจันทิราฯ แสดงความเห็นว่ามีข้อสังเกตว่า บริษัทได้รับส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในไตรมาสที่ 1/2568 จำนวน 11.53 ล้านบาท ซึ่งลดลง จำนวน 8.58 ล้านบาท เมื่อเทียบกับไตรมาสเดียวกันของปีก่อน

ประธานฯ แสดงความเห็น ว่า คาดว่าสาเหตุที่บริษัทได้รับส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลงในไตรมาสที่ 1/2568 เมื่อเทียบกับไตรมาสเดียวกันของปีก่อน เป็นผลจากในปี 2567 บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน) มีรายการขายที่ดินซึ่งส่งผลให้เกิดกำไรมากขึ้น ขณะที่ในไตรมาสที่ 1/2568 ยังไม่มีรายการขายที่ดินเพิ่มเติม จึงทำให้ผลประกอบการของบริษัทร่วมลดลง ส่งผลต่อส่วนแบ่งกำไรที่บริษัทรับรู้ในงวดนี้

นายรัชชัยฯ แสดงความเห็น ว่า ตามรายงานข้อมูลทางการเงินข้างต้น ระบุว่าวงจรเงินสด (Cash Cycle) ของบริษัทอยู่ที่ 386 วัน ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่ากระแสเงินสดของบริษัทจะต้องถูกใช้ไปในการดูแลและบริหารจัดการสินค้าคงคลัง (Inventory) รวมถึงลูกหนี้การค้า ด้วยเหตุนี้ บริษัทจำเป็นต้องวางแผนการใช้กระแสเงินสดอย่างรอบคอบภายในระยะเวลา 12 เดือนข้างหน้า ตามที่ผู้สอบบัญชีได้ตั้งข้อสังเกตไว้ ทั้งนี้ ขอให้ฝ่ายบริหารพิจารณาจัดทำแผนการบริหารจัดการวงจรกิจเงินสดควบคู่ไปกับการวางแผนเพิ่มยอดขาย โดยควรมีแนวทางหรือมาตรการในการลดระยะเวลา Cash Cycle ให้สั้นลง เพื่อให้บริษัทสามารถบริหารสภาพคล่องได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ที่ประชุมพิจารณาสอบทานงบการเงินระหว่างกลางของบริษัท สำหรับไตรมาสที่ 1/2568 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568 รวมทั้งสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข แต่มีวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับเรื่องการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท และมีความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ และได้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนเพียงพอ จึงมีมติให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

4.2 สอบทานรายการระหว่างกัน สำหรับไตรมาสที่ 1/2568 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

นางสาวศศิธรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน ขอให้ที่ประชุมพิจารณาสอบทานการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับไตรมาสที่ 1/2568 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

บุคคลนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการระหว่างกัน
			ไตรมาสที่ 1/2568	
1. บริษัท วาวา แพคเกจจิ้ง จำกัด ลักษณะธุรกิจ ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายถุงจับไป กระสอบ รั้วไม้บรรจุภัณฑ์ทุกขนาด	บริษัทและบริษัท วาวา แพคเกจจิ้ง รวมถึงครอบครัวเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ถือหุ้นในบริษัทรวมกัน 579,614,200 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 24.93 ของทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว	1. รายได้ 1.1 ขายเครื่องใช้สำนักงาน รวม 2. ค่าใช้จ่ายซื้อสินค้ากระเป๋าสาน 2.1 ส่งผลิตสินค้ากระเป๋าสาน (Shopping Bag, Tote Bag, Backpack, Laptop Bag) 2.2 ค่าจ้างขนส่งสินค้า รวม	2,338.45 2,338.45 2,489,091.00 59,867.29 2,548,958.29	คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความเหมาะสมและเป็นประโยชน์สูงสุดกับบริษัท เนื่องจากการขายเครื่องใช้สำนักงานโซฟาที่ไม่ได้ใช้งานจากการยุติการผลิต โดยขายในราคาที่ขายให้กับลูกค้าทั่วไป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นรายการธุรกิจปกติของบริษัทที่มีเงื่อนไขการลำโพงไป เนื่องจากการซื้อเพื่อนำไปขายต่อในราคาที่ขายให้กับบริษัทมี Gross Margin ไม่ต่ำกว่า 25% ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดใน KPI ของฝ่ายขาย จึงเห็นว่ามีความสมเหตุสมผลและเหมาะสม
2. บริษัท วาวา แอส จำกัด ลักษณะธุรกิจ ประกอบธุรกิจผลิต โดยให้บริการด้านการผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกอื่นๆ	เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่	1. รายได้ -ไม่มี- รวม 2. ค่าใช้จ่าย 2.1 ค่าบริการ รวม	0.00 0.00 8,238.00 8,238.00	คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกิดขึ้นมีความสมเหตุสมผล เนื่องจากการเป็นค่าบริการโทรศัพท์ที่ติดต่อสัญญาเป็นชื่อ วาวา แอส และพนักงานขายยังคงใช้งาน ซึ่งเป็นรายการค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่เกิดขึ้นจริง

นางจันทิราฯ สอบถามว่า ขอให้อธิบายรายละเอียดของค่าบริการโทรศัพท์

นางสุพรรณฯ ชี้แจงว่า ในส่วนของรายละเอียดค่าใช้จ่ายโทรศัพท์ เป็นค่าบริการโทรศัพท์ที่เรียกเก็บเป็นรายเดือน โดยผู้ใช้งานเป็นพนักงานฝ่ายขายซึ่งย้ายมาจากบริษัท วาวา แชด จำกัด ตามการเข้าซื้อธุรกิจของบริษัท ทั้งนี้ สัญญาค่าบริการโทรศัพท์ดังกล่าวได้ลงทะเบียนไว้ในนามของบริษัท วาวา แชด จำกัด ซึ่งเป็นนิติบุคคลเดิม จึงจำเป็นต้องให้บริการต่อเนื่องภายใต้สัญญาเดิมจนกว่าจะครบกำหนดระยะเวลาของสัญญาดังกล่าว

เมื่อไม่มีการตรวจสอบท่านใดสอบถาม ขอให้เป็นมติที่ประชุมตามที่พิจารณาร่วมกัน

ที่ประชุมพิจารณาสอบทานแล้ว มีความเห็นว่ารายการระหว่างกันของบริษัทกับนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เกิดขึ้นสำหรับไตรมาสที่ 1/2568 เป็นรายการธุรกิจปกติและมีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และเป็นรายการที่มีความสมเหตุสมผลและเหมาะสม ในการเข้าทำรายการ จึงมีมติให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อรับทราบต่อไป

4.3 พิจารณาสอบทานแบบประเมินตนเองเพื่อพัฒนาระบบต่อต้านคอร์รัปชันในการยื่นขอต่ออายุโครงการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (Thai Private Sector Collective Action Against Corruption : CAC)

นางสาวศศิธร สิงห์แก้ว ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อที่ประชุมว่า

- จากการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2568 ได้มีมติอนุมัติให้ต่ออายุสมาชิกแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (Thai Private Sector Collective Action Against Corruption : CAC) นั้น บริษัทจะต้องจัดทำแบบประเมินตนเองเพื่อพัฒนาระบบต่อต้านคอร์รัปชัน ฉบับ 4.0 เพื่อใช้ในการยื่นขอต่ออายุสมาชิกแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชัน โดยแบบประเมินดังกล่าวจะต้องผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบและให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบลงนามรับรอง และจะต้องดำเนินการยื่นขอต่ออายุการรับรอง ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2568 (ยื่นล่วงหน้า 3 เดือนก่อนหมดอายุ)
- สรุปความแตกต่างในการต่ออายุจากครั้งก่อน

ลำดับที่	รายการ	ต่ออายุรอบที่ 2	ต่ออายุรอบที่ 3	ความแตกต่าง	หมายเหตุ
		ปี 2565	ปี 2568		
1	ค่าธรรมเนียมในการยื่น	8,000 บาท	25,000 บาท	ปรับอัตราค่าธรรมเนียมขึ้น 17,000 บาท	
2	เอกสาร PDPA	ไม่มีเอกสาร PDPA	มีเอกสาร PDPA	เพิ่มเติมเอกสาร PDPA	เพื่อให้ประธานกรรมการบริษัท CEO และประธานคณะกรรมการตรวจสอบลงนาม
3	Line Group	ไม่มี Line Group	มี Line Group	มี Line Group เป็นช่องทางทบทวนข้อสงสัยในการยื่นขอรับรอง	เป็นช่องทางทบทวนถึงกรม ชำรสาร และทบทวนข้อสงสัยในการยื่นขอรับรอง
4	แบบประเมินตนเอง	Checklist 71 ข้อ ฉบับ 4.0	Checklist 71 ข้อ ฉบับ 4.0	แบบประเมินตนเอง ฉบับ 4.0 ฉบับเดิม	CAC มีการปรับปรุงเอกสารอ้างอิงใน Checklist 71 ข้อ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการจัดเตรียมเอกสารประกอบการยื่นขอรับรองได้ง่ายยิ่งขึ้น

○ โครงการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) ได้มีการปรับอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นขอรับรองจากเดิม 8,000 บาท เป็น 25,000 บาท ทั้งนี้ มีการกำหนดให้เอกสารแสดงความยินยอมตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) ต้องได้รับการลงนามโดยประธานกรรมการบริษัท ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) และประธานกรรมการตรวจสอบ

○ นอกจากนี้ CAC ยังได้ปรับปรุงช่องทางการติดต่อประสานงานให้สะดวกยิ่งขึ้น และได้ปรับหลักเกณฑ์การจัดเตรียมเอกสารอ้างอิงในแบบ Checklist จำนวน 71 ข้อ เพื่อให้การเตรียมเอกสารประกอบการ

ยื่นขอรับรองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยในบางหัวข้อมีการกำหนดให้จัดทำเอกสารประกอบอย่างชัดเจน และจะเริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไป

- คณะทำงานต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัทได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินตนเองเพื่อพัฒนาระบบต่อต้านคอร์รัปชัน (เวอร์ชันฉบับ 4.0) พร้อมจัดเตรียมเอกสารอ้างอิงครบถ้วนตามข้อกำหนด โดยอ้างอิงจากข้อมูลและเอกสารที่เคยใช้ในการยื่นต่ออายุเมื่อปี 2565 ซึ่งบางรายการได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับการใช้งานในปัจจุบันแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ
- จึงขอเสนอที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสอบทานแบบประเมินตนเองเพื่อพัฒนาระบบต่อต้านคอร์รัปชัน (เวอร์ชันฉบับ 4.0) และจะนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อไป

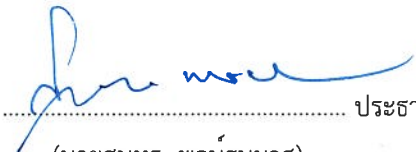
ที่ประชุมพิจารณาสอบทานแล้วมีมติเป็นเอกฉันท์เห็นชอบแบบประเมินตนเองเพื่อพัฒนาระบบต่อต้านคอร์รัปชันในการยื่นต่ออายุโครงการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (Thai Private Sector Collective Action Against Corruption : CAC) และให้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อนุมัติต่อไป

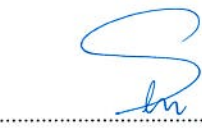
วาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

-ไม่มี-

เมื่อไม่มีท่านใดเสนอเรื่องอื่น ๆ อีก ประธานฯ จึงกล่าวขอบคุณกรรมการและผู้เข้าร่วมประชุม พร้อมทั้งขอปิดการประชุม

ปิดประชุม เวลา 19.00 น.


..... ประธานการประชุม
(นายสุนทร พงษ์นมาศ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ


..... เลขาธิการการประชุม
(นางสาวศศิธร สิงห์แก้ว)
เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ