

## 9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

### 1. การควบคุมภายใน

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีการตรวจสอบภายในที่เป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทจะมีผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้บริหาร เข้าร่วมประชุมด้วยตามความเหมาะสม เพื่อนำเสนอข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับทราบ ติดตามความคืบหน้า และหาแนวทางแก้ไขข้อสังเกตเพื่อให้สามารถแก้ไขประเด็นข้อสังเกตได้อย่างทัน่วงที

บริษัทได้จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอก โดยบริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท พีพี อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (PPI) เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท โดยผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพเป็นผู้ประเมินระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายใน ที่มีบทบาทในการสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน สนับสนุนให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ และนำเสนอผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติดังกล่าวข้างต้นแล้วว่าเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทจากบริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด ได้มีการพิจารณาการควบคุมภายในของบริษัท ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินของบริษัท เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน โดยพบข้อสังเกตเพิ่มเติมสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัทและแจ้งให้บริษัททราบพร้อมกับข้อเสนอแนะเพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

โดยในแต่ละส่วนงานดังกล่าว ได้มีการนำเสนอข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และการติดตามผล โดยมีรายละเอียดดังนี้

#### 1.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบการควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2565 (หลังแปรสภาพ) เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2565 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) , การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) , การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) ,ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) และระบบการติดตาม (Monitoring Activities) ภายหลังจากการประเมินแล้ว คณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว (ตามความเห็นที่แสดงไว้ในหัวข้อที่ 12 ข้อ 12.1 ถึง 12.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน) ซึ่งระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับเรื่องการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทอย่างเคร่งครัดเพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปอย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ

มากที่สุด นอกจากนี้ บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

## 1.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในอิสระต่อระบบการควบคุมภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้ประเมิน ตรวจสอบและติดตามการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยจัดทำแผนการตรวจสอบภายในรายปีตามความเสี่ยงขององค์กร และดำเนินการตรวจสอบ ตลอดจนตรวจติดตามผลการปรับปรุงระบบ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกไตรมาส มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการประเมินประสิทธิภาพและความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความเหมาะสมและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท โดยที่ผ่านมาผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัท โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานซึ่งผู้บริหารให้ความสำคัญและได้ดำเนินการปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว

โดยอธิบายกิจกรรมและรายละเอียดเกี่ยวกับการควบคุมภายในและงานตรวจสอบระบบการควบคุมภายในได้ดังนี้

1) การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและแผนผังทางเดินเอกสาร (Document Flowchart Manual) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้วพร้อมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบงานต่าง ๆ แล้ว ซึ่งบริษัทมีการปฏิบัติเป็นไปตามนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานตามที่รายงานไว้ในผลการตรวจสอบภายใน โดยคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัทจะแยกเป็นแต่ละระบบงานตามลักษณะการประกอบธุรกิจ กล่าวคือ บริษัทให้บริการด้านการตรวจสอบโครงสร้างและอุปกรณ์การผลิตในอุตสาหกรรมพลังงานและอุตสาหกรรมอื่น ๆ ซึ่งบริษัทได้จัดให้มีคู่มือการปฏิบัติงานที่สำคัญ ดังนี้

- ระบบการปฏิบัติการที่สำคัญ ได้แก่ ระบบการให้บริการทดสอบแบบไม่ทำลาย ระบบการให้บริการทดสอบงานท่อ ระบบวิศวกรรมและระบบวิจัยและพัฒนา ระบบการให้บริการฝึกอบรม ระบบการให้บริการงานโครงสร้าง โดยบริษัทจัดทำคู่มือของฝ่ายปฏิบัติการ (Operational Procedure) แยกเป็นแต่ละฝ่ายงาน เช่น ฝ่ายบริการตรวจสอบท่อ (Pipeline Service Department) ฝ่ายวิศวกรรม (Design Engineering Department) ฝ่ายปฏิบัติการงานตรวจสอบ (Inspection Function Operation Department) ฝ่ายออกแบบ วิจัยและพัฒนา (Research and Development Department)

- ระบบการปฏิบัติงานที่สนับสนุนระบบปฏิบัติการ ได้แก่ ระบบการให้บริการโปรแกรมตรวจสอบ (DOS) ระบบงานควบคุมและประกันคุณภาพ โดยบริษัทจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแยกเป็นฝ่าย เช่น ฝ่ายจัดการคุณภาพ (Quality Management) และฝ่ายการจัดการอาชีวอนามัย ความปลอดภัยสภาพแวดล้อมในการทำงาน เป็นต้น

- ระบบการควบคุมการบริหารงานขององค์กรและการควบคุมทางการเงิน ได้แก่ ระบบการขายและการตลาด ระบบงานการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบควบคุมความปลอดภัย ระบบทรัพย์สินถาวร ระบบวงจรต้นทุน ค่าใช้จ่ายและการจ่ายเงิน ระบบวงจรรายได้และการรับเงิน ระบบเงินสดย่อยและเงินทดรองจ่าย ระบบการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบทรัพยากรมนุษย์และเงินเดือน ระบบการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ระบบการส่งเสริมการลงทุน โดยบริษัทจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานแยกเป็นฝ่าย เช่น ฝ่ายขายและการตลาด ฝ่ายจัดซื้อจัดจ้าง ฝ่ายบริหารทรัพยากรบุคคล และฝ่ายบัญชีและการเงิน เป็นต้น

2) การประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

ในช่วงเดือนมีนาคม 2564 ผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินระบบควบคุมภายในทุกระบบงาน 18 ระบบงาน ได้แก่ 1) ระบบการขายและการตลาด 2) ระบบการให้บริการทดสอบแบบไม่ทำลาย 3) ระบบการให้บริการทดสอบงานท่อ 4) ระบบการให้บริการโปรแกรมตรวจสอบ(DOS) 5) ระบบการให้บริการฝึกอบรม 6) ระบบการให้บริการงานโครงสร้าง 7) ระบบงาน

วิศวกรรมและระบบวิจัยและพัฒนา 8) ระบบงานควบคุมและประกันคุณภาพ 9) ระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง 10) ระบบคุณภาพและความปลอดภัย 11) ระบบทรัพย์สินถาวร 12) วงจรต้นทุน ค่าใช้จ่ายและการจ่ายเงิน 13) วงจรรายได้และการรับเงิน 14) ระบบเงินสดย่อยและเงินทดรองจ่าย 15) ระบบการจัดทำรายงานทางการเงิน 16) ระบบทรัพยากรมนุษย์และเงินเดือน 17) ระบบการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ 18) ระบบการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งเริ่มประเมินวันที่ 1 มีนาคม – 6 สิงหาคม 2564 ซึ่งมีประเด็นจากการประเมิน โดยบริษัทได้กำหนดแผนการดำเนินการ ความคืบหน้า ผู้รับผิดชอบ โดยทุกประเด็นกำหนดให้ดำเนินการแก้ไขทันที เพื่อให้ระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยมีการติดตามประเด็นค้างใน เดือนตุลาคม – พฤศจิกายน 2564 และยังคงเหลือประเด็นค้างอีก 1 ประเด็น ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว เมื่อ กุมภาพันธ์ 2565 และได้รายงานคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว

ในการประเมินระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานโดย การประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบ การติดตามผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและการรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นรายไตรมาสเพื่อให้มั่นใจในระบบการควบคุมเฉพาะของแต่ละระบบงาน

นอกจากการตรวจสอบทุกระบบงานจำนวน 18 ระบบดังกล่าวข้างต้นแล้วผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในในเรื่องดังต่อไปนี้

1) บริษัทได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่อง พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 (PDPA) แล้ว ซึ่งมีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มิถุนายน 2565 ซึ่งบริษัทจะดำเนินการแล้วเสร็จก่อนวันมีผลบังคับใช้ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบในเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2565 และรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 ซึ่งบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายดังกล่าวแล้ว และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีประเด็นค้างในเรื่องดังกล่าว โดยเรื่องที่ตรวจสอบครอบคลุมถึงเรื่อง การควบคุมความเป็นส่วนตัว (Privacy control) และการควบคุมความปลอดภัย (Security Control) โดยบริษัทได้กำหนดมาตรการในการควบคุม เช่น การกำหนดคณะทำงานเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Data protection organization) การกำหนดคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับความปลอดภัยข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กร การกำหนดนโยบายด้านการจัดการความปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ และการรักษาความปลอดภัยข้อมูล ระบบคอมพิวเตอร์ และระบบเครือข่ายสำหรับข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศที่จัดเก็บ การควบคุมความปลอดภัยข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายนอกองค์กรบนเว็บไซต์ เป็นต้น

2) การตรวจสอบเรื่องระบบการควบคุมภายในของรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบในเดือนกุมภาพันธ์ 2565 และรายงานคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 พบประเด็นค้าง 3 ประเด็น โดยผู้ตรวจสอบภายในได้แนะนำระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บริษัทรับแก้ โดยบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว เรื่องที่ต้องปรับแก้ได้แก่เรื่องการจัดเก็บข้อมูลรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหาร และรายละเอียดการดำรงตำแหน่งของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน การปรับปรุงระเบียบปฏิบัติงานให้มีขั้นตอนการตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการลูกหนี้การค้าซึ่งเป็นการทำรายการของลูกหนี้การค้าของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันรายการใหม่ และการกำหนดนโยบายราคาของบริษัทกับบริษัทย่อยให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเป็นรายการที่เกิดขึ้นใหม่ภายหลังที่ได้มีการกำหนดนโยบายราคา โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจติดตามในเดือน เมษายน – พฤษภาคม 2565 ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในไม่มีประเด็นในเรื่องดังกล่าว และได้รายงานผลการติดตามให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบแล้วในการประชุมครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2565

3) การตรวจสอบเรื่องการควบคุมภายในต่อโปรแกรมคอมพิวเตอร์เอสเอพี (SAP Application Control) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบในเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2565 และรายงานคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2565

เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีประเด็นคงค้างในเรื่องดังกล่าว ซึ่งการตรวจสอบรวมถึง การนำเข้าข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน แม่นยำตามเอกสารทางบัญชี การเข้าใช้งานเป็นไปตามสิทธิที่ผ่านการอนุมัติ ข้อมูลถูกประมวลผลในเวลาที่ยอมรับได้สามารถเรียกข้อมูลมาเปรียบเทียบได้ทันทีที่ร้องขอ การนำข้อมูลออกจากโปรแกรมมีความแม่นยำและครบถ้วน และมีการบันทึกเพื่อสอบย้อนตั้งแต่การนำเข้าข้อมูล การจัดเก็บข้อมูล จนไปถึงการนำออกข้อมูล ซึ่งพบว่าโปรแกรม ERP สามารถเรียกประวัติการใช้ (Log) เพื่อสอบย้อนผู้ใช้งานได้

4) การตรวจสอบการควบคุมภายในเรื่องระบบวงจรรายได้ (Revenue cycle) และระบบการควบคุมต้นทุน (Cost Control System) ของบริษัท เด็กซ์ซอน เทคโนโลยี พีทีอี ลิมิเต็ด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ตั้งอยู่ที่ประเทศสิงคโปร์ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบในเดือนพฤษภาคม – มิถุนายน 2565 และรายงานคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2565 และตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขต่อเนื่อง สิ้นสุด ณ วันที่ 9 กันยายน 2565 ซึ่งรายงานคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีประเด็นคงค้างในเรื่องดังกล่าว ซึ่งการตรวจสอบ เช่น การรายงานความคืบหน้างานประจำสัปดาห์ การสรุปงานให้ลูกค้าและการแจ้งหนี้ การติดตามลูกหนี้ค้างชำระ การเปรียบเทียบเป้าหมายของแต่ละโครงการพร้อมอธิบายเหตุผลที่แตกต่างจริงกับงบประมาณการขาย การเปรียบเทียบผู้ขายในการจัดซื้อเกี่ยวกับเทคนิค การควบคุมต้นทุนกับแผนการขาย และการจัดทำงบประมาณที่ต้องใช้ลงทุนขององค์กรให้ครอบคลุมกลยุทธ์ เป็นต้น ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการครบถ้วนและเป็นไปตามคู่มือที่กำหนด

5) การตรวจสอบภายในเรื่องการรับรู้รายได้จากการให้บริการ และการควบคุมรายได้ค้างรับ (การควบคุมและติดตามการออกใบแจ้งหนี้เพื่อวางบิล) ซึ่งสอดคล้องกับเรื่องของผู้สอบบัญชีพบประเด็นสำคัญในการตรวจสอบ ได้แก่ รายได้ค้างรับ และเรื่องของผู้สอบบัญชีพบจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยออกเป็นหนังสือแจ้งไปยังผู้บริหารของบริษัท (Management Letter) ได้แก่ การแสดงชั้นความสำเร็จของงานของ 2 ฝ่ายที่ไม่สอดคล้องกัน ซึ่งทั้งเรื่องรายได้ค้างรับและเรื่องชั้นความสำเร็จของงานเป็นเรื่องที่สอดคล้องกัน และอยู่ในแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้เข้าทำการตรวจสอบในเดือนมิถุนายน – กันยายน 2565 และรายงานคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีประเด็นคงค้างในเรื่องดังกล่าว ซึ่งในการตรวจสอบ เช่น การจัดทำข้อมูลสัญญาการให้บริการ การจัดทำข้อมูลชั้นความสำเร็จของงานซึ่งมีการกระทบยอดของผู้ปฏิบัติงานทั้งสองฝ่ายเพื่อหายอดที่ถูกต้องตรงกัน การบันทึกการขายรายได้และรายได้ค้างรับ ตลอดจนการส่งมอบงานบริการที่สำเร็จและการออกใบแจ้งหนี้ค่าบริการให้ลูกค้าได้ทันเวลานอกจากนั้นบริษัทได้ปรับแนวทางการประมวลผลข้อมูลในระบบ ERP (SAP) ให้สามารถวิเคราะห์ระยะเวลาการออกใบแจ้งหนี้ในแต่ละกระบวนการซึ่งการควบคุมภายในทำได้ดีขึ้น โดยการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าวครอบคลุมทั้งบริษัทและบริษัทย่อย

อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในในครึ่งปีหลัง ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายในครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 ดังนี้

แผนการตรวจสอบภายในปี 2565 (ไตรมาส 3 และไตรมาส 4)		
ลำดับ	กิจกรรม / การปฏิบัติงาน	ระยะเวลาปฏิบัติงาน
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 4/2565 เรื่องการจัดซื้อ และการตรวจสอบระบบท่อ</li> <li>▪ ติดตามการปรับปรุงแก้ไขจากผลการตรวจสอบในไตรมาส 3/2565 (ถ้ามี)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ก.ย. – พ.ย. 2565</li> <li>(รายงาน AC พร้อมงบ Q3'65)</li> </ul>
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 5/2565 เรื่องการติดตาม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ต.ค. – ธ.ค. 2565</li> </ul>

แผนการตรวจสอบภายในปี 2565 (ไตรมาส 3 และไตรมาส 4)		
ลำดับ	กิจกรรม / การปฏิบัติงาน	ระยะเวลาปฏิบัติงาน
	<p>ประสิทธิภาพการสำรวจความพึงพอใจลูกค้า และการบริหารทรัพยากรบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ติดตามการปรับปรุงแก้ไขจากผลการตรวจสอบในไตรมาส 4/2565 (ถ้ามี)</li> </ul>	(รายงาน AC พร้อมงบ Q4'65)

### 1.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

บริษัท ไฟร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอปีเอส จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยออกเป็น Management Letter สำหรับระบบควบคุมภายในของบริษัทในปี 2564 และผู้สอบบัญชีได้ติดตามเรื่องระบบการควบคุมภายในที่แจ้งให้ผู้บริหารทราบ ซึ่งบริษัทได้แก้ไขทั้งหมดแล้ว สรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ระดับความเสี่ยง	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร และผลการติดตามของผู้สอบบัญชี
<b>วงจรรายได้</b>				
<p>1. การแสดงชั้นความสำเร็จของงานของฝ่ายบัญชีและฝ่ายขายไม่สอดคล้องกัน : ชั้นความสำเร็จของงาน (Percentage of Completion) ในรายงานของวิศวกรไม่สอดคล้องกับรายงานรายได้ค้างรับ ซึ่งใช้สำหรับการบันทึกรายการในบัญชีแยกประเภททั่วไป (GL)</p>	ปานกลาง	หากชั้นความสำเร็จของงานจากรายงานของวิศวกรไม่สอดคล้องกับการบันทึกใน GL ข้อมูลทางการเงินอาจแสดงไม่ถูกต้อง	ฝ่ายบัญชีควรตรวจสอบว่าชั้นความสำเร็จของงานสะท้อนถึงจำนวนรายได้ที่เกิดขึ้นจริงหรือจำนวนวันทำงานทั้งหมดอย่างถูกต้องหรือไม่ อีกทั้ง ผู้บริหารฝ่ายบัญชีควรทำการตรวจสอบหากพบว่ามีความไม่สอดคล้องของข้อมูลกับฝ่ายวิศวกรรม	<p><b>ความคิดเห็น :</b> ฝ่าย F&amp;A (Financial and Accounting) จัดให้มีการฝึกอบรมแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการรับรู้ชั้นความสำเร็จของงาน อีกทั้ง ฝ่าย F&amp;A และฝ่ายปฏิบัติการ จำเป็นต้องมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และควรดำเนินการตรวจสอบว่าระบบ SAP สามารถใช้เป็นเครื่องมือควบคุมในกระบวนการ แทนการป้อนคำนวณด้วยตนเอง (manual) เพื่อหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดได้หรือไม่ โดยตรวจสอบกับผู้รับผิดชอบการใช้งาน SAP (SAP implementor) ขณะนี้โครงการที่กำลังดำเนินงานอยู่ทั้งหมดสามารถดาวน์โหลดได้จากระบบ SAP โดยทาง Inspector Engineer และ ทีม Sale และ Co-Sale ได้ทำการอัปเดตและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของวิธีการคำนวณและเอกสารสนับสนุน ต่าง ๆ เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ ฝ่าย F&amp;A ได้จัดทำรายงานรายได้ค้างรับประจำเดือน เพื่อแสดงข้อมูลสรุปของเดือน มกราคม กุมภาพันธ์ และ มีนาคม เป็นมูลค่า 41.12 ล้านบาท, 60.31 ล้านบาท และ 50.62 ล้านบาท ตามลำดับ รวมทั้งเอกสารสนับสนุนทั้งหมด</p> <p>ในส่วนของงานที่คิดตามอัตรารายวัน (day rate) จะคำนวณจากจำนวนวันที่ปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นเพื่อคำนวณชั้นความสำเร็จของงาน แทนการนับแบบ 100% เมื่องานเสร็จสิ้นในแต่ละวัน เช่น มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 3 วันและเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วจำนวน 1 วัน ดังนั้น อัตราส่วนที่ควรรับรู้จึงเป็น 33% ไม่ใช่ 100%</p> <p>งานจ้างแบบเหมารวม (lump sum) จะคำนวณตามความก้าวหน้าของงาน โดยนำรายได้ค้างรับที่รับรู้มาหารด้วยรายได้ทั้งหมดของโครงการ เช่น รายได้ที่รับรู้ได้จากการปฏิบัติงานแต่ยังไม่ได้ออกรับบิล คือ หนึ่งแสนบาท และรายได้รวมโครงการคือ หนึ่งล้านบาท ดังนั้น ชั้นความสำเร็จของงานควรเป็น 10% (100/1000)</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วในไตรมาส 2 ปี 2565 ไม่มีประเด็นค้าง</p>

ข้อสังเกต	ระดับความเสี่ยง	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร และผลการติดตามของผู้สอบบัญชี
<b>วงจรรการจัดซื้อและเจ้าหน้าที่</b>				
<p>2. ใบสำคัญจ่ายได้รับการสอบทานและลงนามอนุมัติโดยบุคคลที่ไม่ได้รับสิทธิ :</p> <p>จากการตรวจสอบผู้สอบบัญชี พบว่า ใบสำคัญจ่าย (payment vouchers) ในช่วงต้นปีได้รับการลงนามอนุมัติโดยคุณอัจฉราภรณ์ (หัวหน้าฝ่ายบัญชีเจ้าหน้าที่) แทนคุณพจนา (ผู้จัดการฝ่ายบัญชี)</p>	ต่ำ	หากไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างหัวหน้าฝ่ายบัญชีเจ้าหน้าที่ และผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัทอาจมีความเสี่ยงเกี่ยวกับธุรกรรมที่ไม่ถูกต้องหรือไม่แม่นยำ	บริษัทควรดำเนินการตรวจสอบให้แน่ใจว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ผู้มีอำนาจ) เป็นผู้สอบทานและลงนามอนุมัติในใบสำคัญจ่ายทั้งหมด ตามนโยบายของบริษัท	<p><b>ความคิดเห็น :</b> คุณพจนา (ผู้จัดการฝ่ายบัญชี) ได้ดำเนินการลงนามในเอกสารทั้งหมดเพื่อวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามนโยบายและการควบคุมภายในของบริษัทเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และบริษัทมีการฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ F&amp;A (Financial and Accounting) เพื่อปฏิบัติตามตารางการอนุญาต (authorisation matrix) อย่างเคร่งครัด ประเด็นนี้ถูกพบในการตรวจสอบภายในเช่นกัน และได้ปิดประเด็นเรียบร้อยแล้ว</p> <p>เหตุการณ์ข้างต้นเกิดขึ้นในไตรมาสที่ 1 ปี 2564 และขณะนี้เอกสารทั้งหมดได้รับการลงนามโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชีอย่างถูกต้อง</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วในไตรมาส 1 ปี 2565 ไม่มีประเด็นคงค้าง</p>
<b>วงจรรสินทรัพย์ถาวร</b>				
<p>3. การย้ายข้อมูลสินทรัพย์ถาวรไปยังระบบ SAP ไม่ได้รับการตรวจสอบความถูกต้องและขาดหลักฐานสนับสนุนข้อมูล ณ วันที่ขึ้นระบบ :</p> <p>ขาดเอกสารประกอบการทดสอบการยอมรับข้อมูล (data acceptance) สำหรับการนำระบบใหม่ชื่อ “สินทรัพย์ถาวร” มาใช้งาน</p>	ต่ำ	บริษัทอาจไม่สามารถติดตามการขึ้นระบบใหม่ของสินทรัพย์ถาวร ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ถูกย้ายเข้าระบบใหม่	หลักฐานการดำเนินการขึ้นระบบใหม่และค่าขอเปลี่ยนแปลงควรมีเอกสารสนับสนุนที่เหมาะสม ทั้งนี้เพื่อป้องกันความไม่สมบูรณ์ของข้อมูล	<p><b>ความคิดเห็น :</b> ในปัจจุบันบริษัทมีการติดตามผลการทดสอบการใช้งานจากผู้ใช้งานจริง (user acceptance test) กับบริษัท BexSys โดยทาง BexSys ได้แจ้งเพิ่มเติมว่า ระบบ SAP มีรายงานที่แสดงถึงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาของ SAP ซึ่งใช้วิธีการคำนวณที่แตกต่างจากระบบเก่า</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วในไตรมาส 1 ปี 2565 ไม่มีประเด็นคงค้าง</p>

ผู้สอบบัญชีได้รายงานการควบคุมภายในและการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอนี้เกี่ยวกับการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

ข้อสังเกต	ระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของผู้บริหาร	สถานะการดำเนินงาน
<b>การเข้าถึงโปรแกรมและข้อมูล</b>				
<p>1. รหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงที่ไม่ได้ใช้งานแล้ว ควรได้รับการตรวจสอบและยกเลิกสิทธิการใช้งาน :</p> <p>ระบบ SAP B1 ได้ถูกจำกัดการเข้าถึง โดยเข้าถึงได้เฉพาะผู้เชี่ยวชาญระบบ SAP B1</p> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า มีผู้ใช้งาน 9 คน ได้รับสิทธิการเข้าถึงขั้นสูง (super user role) ในระบบ SAP B1 ซึ่งผู้ใช้งานดังกล่าวทั้งหมดไม่ได้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลระบบ ดังนี้ :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>PRO001: ถือโดย Chief Executive Officer (ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร)</li> <li>MD01: ถือโดย Executive Director (กรรมการบริหาร)</li> <li>PRO06: ถือโดย Corporate Technical Director (ผู้อำนวยการฝ่ายเทคนิคองค์กร)</li> <li>PRO04: ถือโดย Assistant Accounting Department Manager (ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี)</li> <li>PRO09: ถือโดย Operation Department Manager (ผู้จัดการฝ่ายปฏิบัติการ)</li> <li>PRO07: ถือโดย Chief Research Development &amp; Engineering Officer (ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายพัฒนางานวิจัยและวิศวกรรม)</li> <li>PRO10: ถือโดย Senior Administration Section Manager (ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายบริหาร)</li> <li>PRO11: ถือโดย Mechanical Supervisor (หัวหน้าฝ่ายบำรุงรักษา)</li> <li>PRO12: ถือโดย Planning &amp; Inventory Section Manager (ผู้จัดการส่วนการวางแผนและสินค้าคงคลัง)</li> </ol>	สูง	<p>การกำหนดหน้าที่ของผู้ใช้งานที่มีสิทธิเข้าถึงขั้นสูงของระบบ SAP B1 ควรได้รับการแก้ไข ควรกำหนดหน้าที่นี้ให้กับผู้ดูแลระบบที่รับผิดชอบ (system administrator) ซึ่งมีหน้าที่จัดการระบบเท่านั้น</p>	<p>เห็นด้วยกับผลการตรวจสอบ รวมถึงข้อเสนอนี้ที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ไว้ บริษัทจะดำเนินการจำกัด สิทธิการเข้าถึงขั้นสูงของระบบ SAP B1 ไว้สำหรับผู้ดูแลระบบเท่านั้น</p>	<p>การกำหนดผู้ใช้งานที่มีสิทธิเข้าถึงขั้นสูงในระบบอย่าง ไม่เหมาะสมได้รับการแก้ไขแล้ว ยกเว้นผู้ใช้งานตำแหน่งผู้จัดการ เนื่องจากผู้ใช้งานรายนี้ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้เชี่ยวชาญระบบ SAP B1 ซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับอนุญาตในการดูแลระบบ SAP B1</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอนี้แล้ว สถานะการติดตาม ณ เมษายน 2565</p>



ข้อสังเกต	ระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของผู้บริหาร	สถานะการดำเนินงาน
<p>2. รายชื่อรหัสผู้ใช้งานทั้งหมดและสิทธิการเข้าถึงควรดึงจากระบบ SAP B1 และส่งให้หัวหน้าของแต่ละฝ่ายทำการสอบทานสิทธิของผู้ใช้งาน :</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า ยังไม่มีการสอบทานสิทธิการเข้าถึงของผู้ใช้งานที่ดึงจากระบบ SAP B1 ในปี 2564</p>	กลาง	<p>ควรมีการตรวจสอบขั้นตอนการดึงรายการรหัสผู้ใช้งานและสิทธิการเข้าถึงจากระบบ SAP B1 เพื่อให้แน่ใจว่ารหัสผู้ใช้งานและสิทธิการเข้าถึงทั้งหมดนั้นถูกดึงข้อมูลออกมาอย่างครบถ้วน ก่อนที่จะส่งไปให้แต่ละฝ่ายทำการสอบทาน</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ โดยรายการรหัสผู้ใช้งานทั้งหมดและสิทธิการเข้าถึงจะถูกดึงออกจากระบบ และส่งไปยังหัวหน้าของแต่ละฝ่ายที่รับผิดชอบทั้งหมดเพื่อทำการสอบทานตามบทบาทและความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ๆ</p>	<p>รายการรหัสผู้ใช้งานและสิทธิการเข้าถึงทั้งหมดถูกดึงมาจากระบบ SAP B1 เรียบร้อยแล้ว และถูกส่งไปยังหัวหน้าของแต่ละฝ่ายที่รับผิดชอบ เพื่อสอบทานความถูกต้องและสิทธิในการเข้าถึงในวันที่ 19 เมษายน 2565</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว สถานะการติดตาม ณ เมษายน 2565</p>
<p>3. นโยบายการตั้งรหัสผ่านและการตั้งรหัสผ่านเพื่อเข้าระบบควรได้รับการปรับปรุง :</p> <p><u>นโยบายการตั้งรหัสผ่าน :</u></p> <p>นโยบายการตั้งรหัสผ่านยังไม่ได้มีการแก้ไขปรับปรุง โดยนโยบายดังกล่าวยังไม่มีการระบุรายละเอียดเกี่ยวกับ ความพยายามในการเข้าสู่ระบบที่ล้มเหลว (fail logon attempt) อายุรหัสผ่าน (password age) และ การจำรหัสผ่านเดิม (password history) การตั้งรหัสผ่านปัจจุบัน :</p> <p>จากการตรวจสอบผู้สอบบัญชีพบว่า มีการตั้งรหัสผ่านที่ไม่เหมาะสมในระบบดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบบปฏิบัติการ : ยังไม่มีการกำหนดความยาวขั้นต่ำของรหัสผ่าน การจำรหัสผ่านเดิม และการตรวจสอบความพยายามในการเข้าสู่ระบบที่ล้มเหลว</li> <li>- ฐานข้อมูล: ผู้ใช้ฐานข้อมูลที่ไม่มีการใช้งานแล้วบางรายถูกลบออกแต่ยังมีผู้ใช้ 3 ราย (ได้แก่ sale, sa, WIN-TROBJVMIVBP\ Administrator) ที่รหัสผ่านไม่มีการกำหนดวันหมดอายุ</li> </ul>	กลาง	<p>นโยบายการตั้งรหัสผ่านควรได้รับการแก้ไข ซึ่งควรมีข้อกำหนดอย่างน้อยดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนครั้งของความพยายามในการเข้าสู่ระบบที่ล้มเหลว : 3-5 ครั้ง</li> <li>- อายุรหัสผ่าน : 60-90 วัน</li> <li>- การจำรหัสผ่านเดิม : 3-5 รหัส</li> </ul> <p>นอกจากนี้ ควรตั้งรหัสผ่านในระบบให้มีความปลอดภัยเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท ทั้งนี้ หากบริษัทไม่สามารถตั้งรหัสผ่านบางอย่างได้เนื่องจากข้อจำกัดบางประการ ควรมีการจัดทำ “ข้อยกเว้นสำหรับนโยบาย” เพื่อระบุความเสี่ยงและกำหนดการควบคุมแบบขดเชยที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ นโยบายการตั้งรหัสผ่านจะต้องมีการแก้ไขดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนครั้งของความพยายามในการเข้าสู่ระบบที่ล้มเหลว : 3-5 ครั้ง</li> <li>- อายุรหัสผ่าน : 60-90 วัน</li> <li>- การจำรหัสผ่านเดิม : 3-5 รหัส</li> </ul> <p>การกำหนดค่าความปลอดภัยของรหัสผ่านบนระบบ SAP B1 ทั้งระบบปฏิบัติการและฐานข้อมูลจะเป็นไปตามนโยบายการตั้งรหัสผ่านที่มีการแก้ไขแล้ว อีกทั้งจะมีการระบุข้อยกเว้นหรือข้อจำกัดของระบบการประเมินความเสี่ยงพร้อมกับการควบคุมแบบขดเชย</p>	<p>บริษัทได้แก้ไขนโยบายการตั้งรหัสผ่านใน “ขั้นตอนการปฏิบัติงาน : SAP Business One Security Management (P-CAD-01)” โดยระบุข้อกำหนดเกี่ยวกับความพยายามในการเข้าสู่ระบบที่ล้มเหลว อายุรหัสผ่าน และการจำรหัสผ่านเดิม</p> <p> อีกทั้ง จากการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีพบว่า การตั้งรหัสผ่านในฐานข้อมูลและระบบปฏิบัติการของระบบ SAP B1 ได้รับการแก้ไขให้มีความสอดคล้องกับนโยบายการตั้งรหัสผ่านเป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว สถานะการติดตาม ณ เมษายน 2565</p>

ข้อสังเกต	ระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของผู้บริหาร	สถานะการดำเนินงาน
<b>การพัฒนาและการเปลี่ยนแปลงโปรแกรม</b>				
<p>4. การพัฒนาและขึ้นระบบใหม่ควรมีการทดสอบการใช้งานจากผู้ใช้งานจริง (user acceptance testing) ก่อนเริ่มใช้งาน รวมถึงจัดทำหลักฐานสนับสนุนการโอนย้ายข้อมูลไปยังระบบใหม่ย้ายข้อมูลสินทรัพย์ถาวรไปยังระบบ SAP ไม่ได้รับการตรวจสอบความถูกต้องและขาดหลักฐานสนับสนุนข้อมูล ณ วันที่ขึ้นระบบ :</p> <p>บริษัทได้กำหนดขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมเพื่อเป็นแนวทางในกระบวนการพัฒนาโปรแกรม</p> <p>อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตว่าในไตรมาสที่ 2 ของปี 2564 บริษัทได้ใช้โมดูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ SAP B1 โดยไม่ได้มีการจัดเตรียมและเก็บรักษาหลักฐานสนับสนุนการทดสอบการแปลงข้อมูลและการทดสอบ การใช้งานจากผู้ใช้งานจริง</p>	กลาง	<p>บริษัทควรแจ้งผู้จัดการโครงการและบุคคลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดให้ทราบถึงขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมอีกครั้ง เพื่อให้เกิดความเข้าใจและการปฏิบัติที่สอดคล้องตรงกัน</p> <p>สำหรับการพัฒนาโปรแกรมในอนาคต (เช่น การอัปเดตระบบ SAP B1 จากเวอร์ชัน 8 เป็น 10) บริษัทควรปฏิบัติตามขั้นตอนและการควบคุมที่สำคัญในแต่ละขั้นตอนของการพัฒนาโปรแกรมอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ ควรมีการเตรียมหลักฐานสนับสนุนการพัฒนาโปรแกรมใหม่ เช่น การทดสอบการแปลงข้อมูล การทดสอบการใช้งานจากผู้ใช้งานจริง ฯลฯ</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ โดยจะมีการแจ้งขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบอีกครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายเข้าใจในแนวทางปฏิบัติอย่างชัดเจน และปฏิบัติตามได้อย่างสอดคล้องตรงกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการพัฒนาโปรแกรมในปัจจุบัน ได้แก่ ระบบ CRM ระบบบริหารงานโครงการ (Project Management) และระบบ SAP B1 (อัปเดตจากเวอร์ชัน 8 เป็น 10) รวมถึงกำหนดให้มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการควบคุมการพัฒนาโปรแกรมอย่างเคร่งครัด</p>	<p>บริษัทได้มีการแจ้งขั้นตอนการพัฒนาโปรแกรมที่เป็นทางการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบอีกครั้ง และจัดเตรียมหลักฐานสนับสนุนการทดสอบการแปลงข้อมูลและการทดสอบการใช้งานจากผู้ใช้งานจริงในโมดูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ SAP B1 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2565 และผลการดำเนินงานทั้งหมดได้รับการตรวจสอบว่าผ่านเป็นที่เรียบร้อย</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว สถานะการติดตาม ณ เมษายน 2565</p>
<p>5. ควรปฏิบัติตามขั้นตอนการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมอย่างเคร่งครัด :</p> <p>จากการติดตามขั้นตอนการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมของบริษัท พบว่า ในทางปฏิบัติ ผู้ใช้หลักจะลงชื่อในเอกสารการเปลี่ยนแปลงโปรแกรม หลังจากมีการติดตั้งโปรแกรมที่แก้ไขแล้วใน</p>	กลาง	<p>บริษัทควรแจ้งขั้นตอนการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบอีกครั้ง เพื่อให้เกิดความเข้าใจและการปฏิบัติที่สอดคล้องตรงกัน</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ บริษัทจะแจ้งขั้นตอนการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบอีกครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่ามี</p>	<p>บริษัทได้จัดทำและแจ้งขั้นตอนการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมที่เป็นทางการ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบแล้ว รวมถึงแบบฟอร์มขอเปลี่ยนแปลงโปรแกรม “SAP Request Form” ซึ่งมีข้อมูลดังนี้ - ข้อมูลคำร้องขอ และลงชื่อโดยผู้ขอและผู้อนุมัติ</p>

ข้อสังเกต	ระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของผู้บริหาร	สถานะการดำเนินงาน
<p>สภาพแวดล้อมการใช้งานจริง</p> <p>อย่างไรก็ตามไม่มีการจัดเตรียมหลักฐานต่อไปนี้ก่อนการนำโปรแกรมดังกล่าวไปใช้งาน :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การอนุมัติค่าขอการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม</li> <li>- การทดสอบการใช้งานจากผู้ใช้งานจริง</li> <li>- การอนุมัติการย้ายโปรแกรม</li> </ul>		<p>นอกจากนี้ ควรมีการจัดเตรียมหลักฐานสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมทั้งหมดไว้สำหรับการอ้างอิง เพื่อให้แน่ใจว่าโปรแกรมที่นำมาใช้งานทั้งหมดได้รับการทดสอบและยอมรับอย่างเหมาะสม</p>	<p>ความเข้าใจตรงกัน และจะมีการจัดทำเอกสารสนับสนุนทั้งหมดสำหรับการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมเพื่อเป็นหลักฐานยืนยันว่าโปรแกรมที่นำมาใช้งานทั้งหมดได้รับการทดสอบโดยผู้ใช้งานที่รับผิดชอบ และได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารเรียบร้อยแล้ว</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การทดสอบการใช้งานจากผู้ใช้งานจริง และผล การทดสอบ</li> <li>- การอนุมัติการย้ายข้อมูล</li> </ul> <p>โดย SAP Request Form จะถูกจัดทำขึ้นเป็นหลักฐานเพื่อให้แน่ใจว่าโปรแกรมที่นำมาใช้งานทั้งหมดได้รับการทดสอบโดยผู้ใช้งานที่รับผิดชอบ และได้รับการอนุมัติจากผู้บริหาร</p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว สถานะการติดตาม ณ เมษายน 2565</p>
<b>การพัฒนาและการเปลี่ยนแปลงโปรแกรม</b>				
<p><b>6. ควรมีกระบวนการติดตามตรวจสอบการสำรองและกู้คืนข้อมูลอย่างเป็นทางการ และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้จัดการฝ่ายเทคโนโลยีและสารสนเทศทราบ :</b></p> <p>บริษัทได้แจ้งให้บริษัทภายนอก คือ บริษัท NetSol ดำเนินการตรวจสอบการสำรองข้อมูล อย่างไรก็ตาม บริษัท NetSol ได้รายงานผลการตรวจสอบให้บริษัททราบเมื่อมีข้อผิดพลาด/ปัญหาในการสำรองข้อมูลเท่านั้น</p> <p>ในส่วนของ การทดสอบการกู้คืนข้อมูล บริษัทได้กำหนดขั้นตอนการทดสอบไว้ทุกครึ่งปี โดยการทดสอบการกู้คืนข้อมูลล่าสุดได้ดำเนินการในเดือนธันวาคม 2564 และมีการจัดเตรียมและเก็บรักษาหลักฐานสนับสนุนการทดสอบการกู้คืนข้อมูลอีกด้วย</p>	<p>กลาง</p>	<p>บริษัทควรจัดเตรียมไปตรวจสอบรายวัน และรายงานผลการตรวจสอบไปยังผู้จัดการฝ่ายเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อให้แน่ใจว่ากิจกรรมที่จำเป็นทั้งหมดได้รับการดำเนินการอย่างเหมาะสมและสม่ำเสมอ</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ บริษัทจะกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบการสำรองข้อมูลอย่างเป็นทางการเป็นประจำ เพื่อให้แน่ใจว่ากิจกรรมการสำรองข้อมูลทั้งหมดดำเนินการอย่างเหมาะสมและสม่ำเสมอ</p>	<p>บริษัทดำเนินการให้มีอีเมลแจ้งเตือนผลการสำรองข้อมูลแบบอัตโนมัติ (ทั้งสำเร็จและล้มเหลว) ส่งไปที่ CAO เป็นประจำเพื่อตรวจสอบติดตามผลการสำรองข้อมูล</p> <p><i>(CAO หรือ Chief Administrative Officer / ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายสำนักงาน)</i></p> <p><b>การติดตามของผู้สอบบัญชี :</b> บริษัทดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว สถานะการติดตาม ณ เมษายน 2565</p>

#### 1.4 หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 พิจารณาคุณสมบัติ วุฒิการศึกษา รวมถึงประสบการณ์ของบริษัท บริษัท พีพี อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด แล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความรู้ความสามารถในด้านระบบบัญชีและควบคุมภายใน และนำเสนอผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งสายการบังคับบัญชาของกลุ่มตรวจสอบภายในนั้นขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในของบริษัท ปรากฏตามเอกสารแนบ 3 – รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

#### 1.5 การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้เสนอ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา และให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการบริษัท

## 2. รายการระหว่างกัน

### 2.1 ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ได้แก่ กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร และบริษัทที่เกี่ยวข้องซึ่งหมายถึงบริษัทที่มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัท มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าว ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ดังนี้

#### ตารางแสดงความสัมพันธ์ของบุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
1. บริษัท ดาคอน อินดัสเตรียล อินสเปคชัน (สิงคโปร์) พีทีอี ลิมิเต็ด หรือ Dacon Industrial Inspection (Singapore) Pte., Ltd. (“DIIS”)	- เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นร้อยละ 33.75 - มีกรรมการบริษัทร่วมกัน คือ นายสเตเน็ท ไทรเกฟ ธอร์มอด - ถือหุ้นโดยกลุ่มผู้ถือหุ้นชาวนอร์เวย์ทั้งหมด
2. บริษัท ดาคอน เทคดิง จำกัด (“DT”)	- มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน คือ นางสาวกอบแก้ว เคราแก้ว ซึ่งถือหุ้นในบริษัท คิดเป็นร้อยละ 49 ของทุนชำระแล้ว และถือหุ้นในบริษัท ดาคอน เทคดิง จำกัด ร้อยละ 25 - มีกรรมการบริษัทร่วมกัน คือ นายสตูวิก สตาเล่ มาร์ติน
3. บริษัท ดาคอน เซอร์วิส เอเอส หรือ Dacon Service AS (“DSAS”)	- มีกรรมการร่วมกัน คือ นายสเตเน็ท ไทรเกฟ ธอร์มอด - มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน คือ กลุ่มผู้ถือหุ้นชาวนอร์เวย์ซึ่งถือหุ้นในบริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.75 ของทุนชำระแล้ว ผ่าน Dacon Industrial Inspection (Singapore) Pte., Ltd. และถือหุ้นใน Dacon Service AS ผ่าน Dacon Holding AS
4. นายสตูวิก สตาเล่ มาร์ติน	ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทและประธานกรรมการบริหาร (เป็นคู่สมรสของนางสาวกอบแก้ว เคราแก้ว)
5. นางสาวกอบแก้ว เคราแก้ว	เป็นผู้ถือหุ้นบริษัทร้อยละ 49 ของทุนชำระแล้ว (เป็นคู่สมรสของ นายสตูวิก สตาเล่ มาร์ติน)
6. นายสเตเน็ท ไทรเกฟ ธอร์มอด	ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และเป็นผู้ถือหุ้นใน DIIS
7. นางมัลลิกา แกกกล้า	มีผู้ถือหุ้นบริษัทร้อยละ 10.00 ของทุนชำระแล้ว และดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการบริหาร และ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
8. นายจาร์โน เดอ จอง	มีผู้ถือหุ้นบริษัทร้อยละ 6.25 ของทุนชำระแล้ว และดำรงตำแหน่งกรรมการบริหาร และ ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายเทคนิค

2.2 รายละเอียดรายการระหว่างกัน

ตารางสรุปลักษณะรายการและรายละเอียดของรายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (พันบาท)		ยอดคงค้าง (พันบาท)		คำชี้แจงของผู้บริหารในเรื่องความจำเป็นและความสมเหตุสมผล	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		2564	งวด 6 เดือน ปี 2565	2564	ณ 30 มิถุนายน 2565		
บจ. ดาคอน เทรตติ้ง	ค่าตัวเครื่องบิน	1,008	3,061	-	-	บริษัทและบริษัทย่อย ได้ใช้บริการด้านการออกตัวเครื่องบินโดยสาร การจองห้องพัก และ ประกันการเดินทาง กับ บริษัท ดาคอน เทรตติ้ง จำกัด เนื่องจาก บริษัท ดาคอน เทรตติ้ง จำกัด ได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนการให้บริการดังกล่าวทั้งภายในประเทศ และต่างประเทศโดยมีการคิดค่าบริการเทียบเท่ากับราคาตลาด	คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล เนื่องจากมีการแต่งตั้ง บริษัท ดาคอน เทรตติ้ง เป็นตัวแทนการให้บริการ และราคาเป็นไปตามราคาตลาด
	เจ้าหน้าที่การค้า	-	-	105	1,028		
	ซื้อสินค้า	589	355	-	-	บริษัทซื้ออุปกรณ์เซฟตี้ ได้แก่ อุปกรณ์เกี่ยวกับ Rope Access, Spare part Kummert, Case Pelican เป็นต้น จาก บริษัท ดาคอน เทรตติ้ง จำกัด เนื่องจากสินค้าบางประเภทต้องซื้อจากตัวแทนจำหน่ายที่ได้รับอนุญาต ซึ่งบริษัท ดาคอน เทรตติ้ง เป็นตัวแทนจำหน่ายที่ได้รับอนุมัติดังกล่าว โดยมีการคิดราคาเป็นไปตามราคาตลาด	คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล เนื่องจากมีความสะดวกในการขนส่งและราคาเป็นไปตามราคาตลาด
	เจ้าหน้าที่การค้า	-	-	197	18		

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (พันบาท)		ยอดคงค้าง (พันบาท)		คำชี้แจงของผู้บริหารในเรื่องความจำเป็นและความสมเหตุสมผล	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		2564	งวด 6 เดือน ปี 2565	2564	ณ 30 มิถุนายน 2565		
Dacon Service AS	รายได้จากการบริการลูกหนี้การค้า	6,315	-	-	-	บริษัทได้ให้บริการการวิจัยและพัฒนา Design & Drawing for Centralizer Device เป็นงานวิจัยและพัฒนาส่วนพ่วงของ UT-R (PIG) เพื่อให้ทำงานมีประสิทธิภาพขึ้น ซึ่ง DSAS ไม่มีทีมวิจัยและพัฒนา โดยมีการคิดค่าบริการระหว่างกันที่เทียบเท่ากับค่าบริการลูกค้าภายนอก	คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นการดำเนินงานตามธุรกิจปกติมีความสมเหตุสมผล ซึ่งมีอัตราค่าไม่แตกต่างจากการให้บริการลูกค้าภายนอกอื่น
Shareholders ผู้ถือหุ้น	<u>คำประกันให้บริษัท</u>  เงินกู้ยืมระยะยาว เงินกู้ยืมระยะสั้น เงินเบิกเกินบัญชี หนังสือค้ำประกัน วงเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยน	<u>วงเงินรวม</u>  215,000 120,000 30,000 51,000 9,000	<u>วงเงินรวม</u>  215,000 120,000 30,000 51,000 9,000	119,320 119,972 15,491 27,139 -	105,122 119,972 - 20,659 -	ผู้ถือหุ้นของบริษัท ได้นำหุ้นมาค้ำประกันเงินกู้ยืมให้กับ บริษัท โดยมีได้รับคำตอบแทนแต่อย่างใด  ผู้ถือหุ้นประกอบด้วย : 1. นางสาวกอบแก้ว เคราแก้ว ถือหุ้น 49.00% 2. บริษัท ดาคอน อินดัสเตรียล อินสเป็คชั่น (สิงคโปร์) พีทีอี ลิมิเต็ด ถือหุ้น 33.75% 3. นางมลลิกา แก่กล้า ถือหุ้น 10.00% 4. นายจารโน เดอ จอง ถือหุ้น 6.25%  ทั้งนี้ นายสตุวิค สตาเล่ มาร์ติน และ นางสาวกอบแก้ว เคราแก้ว และนางมลลิกา แก่กล้า ทำการค้ำประกันส่วนตัวให้กับบริษัท โดยมีได้รับคำตอบแทนแต่อย่างใด	คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการค้ำประกันดังกล่าวเพื่อประโยชน์ของบริษัท และผู้ค้ำประกันมิได้คิดค่าตอบแทนในการค้ำประกัน

### 2.3 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ในการเข้าทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องมีการนำเสนอเรื่องให้กับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำการพิจารณาและอนุมัติการทำรายการระหว่างกันดังกล่าวให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ และเพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุนรวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดยรายการระหว่างกันดังกล่าวจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในการทำรายการระหว่างกัน จะไม่มีสิทธิเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการดังกล่าวได้

#### ก) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ได้แก่ การขายสินค้าและการให้บริการ เป็นต้น จะต้องมีการข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าและราคาที่เป็นธรรม สามารถเทียบเคียงได้กับการทำรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลทั่วไป หรือการทำรายการระหว่างบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบุคคลทั่วไป หรือการทำรายการในลักษณะเดียวกันกับของผู้ประกอบการอื่นในธุรกิจ โดยได้อนุมัติในหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าวได้ หากธุรกรรมนั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกันด้วยอำนาจต่อรองที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทสามารถดำเนินการได้ตามปกติภายใต้หลักการที่ทางคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาอนุมัติ และจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ผ่านมา เพื่อรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

#### ข) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขโดยทั่วไป บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้นๆ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีผู้ประเมินราคาอิสระ ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้ตรวจสอบบัญชีเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ประกอบการตัดสินใจและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

ทั้งนี้ ทั้ง 2 กรณีที่กล่าวข้างต้น บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท และหากหุ้นสามัญของบริษัทได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี / รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ตามหลักเกณฑ์และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



## 2.4 นโยบายการทำรายการระหว่างกันตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2560

บริษัทมีแนวทางในการจัดการรายการระหว่างกันในอนาคตดังนี้

- (1) การค้าประกันเงินกู้ยืมโดยกรรมการ หากสถาบันการเงินประสงค์ให้กรรมการบริษัทลงนามค้าประกันร่วมกับบริษัทในการกู้ยืมเงิน เพื่อให้ได้มาซึ่งเงินกู้ยืมดังกล่าว กรรมการบริษัทที่ลงนามค้าประกันการกู้ยืมดังกล่าวจะไม่มีค่าตอบแทน อย่างไรก็ตาม บริษัทมีแผนจะถอนการค้าประกันโดยกรรมการบริษัท หลังจากบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ขึ้นกับเงื่อนไขของสถาบันการเงิน
- (2) การกู้ยืมหรือให้ความช่วยเหลือทางการเงินระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อให้เกิดสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจ อาจมีบางขณะที่ต้องมีรายการกู้ยืมเงินระหว่างกิจการและบริษัทย่อย โดยอัตราดอกเบี้ยที่เรียกเก็บจะใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมธนาคารที่บริษัทได้รับบวกด้วยกำไรส่วนเพิ่มและบริษัทไม่มีนโยบายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่นิติบุคคลหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบริษัท รวมทั้งกรรมการและผู้บริหาร
- (3) รายการค้าปกติ ระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง (ยกเว้นบริษัทย่อย) บริษัทคาดว่าจะมีการทำรายการระหว่างกันในอนาคต เช่น การซื้อขายและการให้บริการด้านการตรวจสอบ (Inspection) ระหว่างกัน เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของซื้อขายและการให้บริการของบริษัท โดยถ้าเป็นการซื้อขายระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง จะกำหนดให้ใช้ราคาในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาด

และเมื่อ กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทได้ปรับเปลี่ยนนโยบายรายการระหว่างกันระหว่างบริษัท กับ บริษัท ดาคอน เซอร์วิส เอเชีย หรือ Dacon Service AS (DSAS) ซึ่งเป็นการเพิ่มเติมจากบันทึกข้อตกลง เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 โดยกำหนดเป็นนโยบายคือ ในกรณีรายการค้าระหว่างบริษัท และ Dacon Service AS (DSAS) ประสงค์ที่จะร่วมมือกันเพื่อให้บริการหรือประกอบธุรกิจในอนาคตทั้งในและนอกประเทศนอร์เวย์ โดยรายการค้าระหว่างบริษัท และ DSAS ดังกล่าวที่มีรายการค้ามีมูลค่าตั้งแต่ 10 ล้านบาทให้ถูกพิจารณาอนุมัติต่อคณะกรรมการบริหาร (Executive Committees) ให้บริษัทนำเสนออนุมัติการทำรายการค้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบก่อนเข้าทำรายการ ส่วนรายการค้าที่ต่ำกว่า 10 ล้านบาทให้ขึ้นอยู่กับอำนาจอนุมัติของทางบริษัทในการเข้าทำรายการดังกล่าว และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากการร่วมมือระหว่าง 2 บริษัทดังกล่าวข้างต้น ในกรณีที่ DSAS มีความประสงค์จะดำเนินธุรกิจ Sea Chest และ Caisson นอกประเทศนอร์เวย์ DSAS ต้องส่งหนังสือแจ้งสิทธิแก่บริษัทในการเข้าร่วมกับ DSAS ในการดำเนินธุรกิจดังกล่าว โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายใน 1 เดือน หลังจากได้รับหนังสือแจ้งสิทธิดังกล่าว หาก DSAS มีความประสงค์ที่จะดำเนินธุรกิจการให้บริการตรวจสอบนอกเหนือจากธุรกิจ Sea Chest และ Caisson นอกพื้นที่ประเทศนอร์เวย์ DSAS ต้องส่งหนังสือเพื่อขอความยินยอมจากบริษัทก่อนดำเนินธุรกิจ โดยให้บริษัทนำเสนออนุมัติขอความยินยอมต่อคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งให้ปฏิบัติตาม Memorandum of Agreement ลงวันที่ 19 มีนาคม พ.ศ.2561 และ Addendum to Memorandum of Agreement ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

ในกรณีที่ DSAS มีความประสงค์จะดำเนินธุรกิจ Sea Chest และ Caisson นอกประเทศนอร์เวย์ DSAS ต้องส่งหนังสือแจ้งสิทธิแก่บริษัทในการเข้าร่วมกับ DSAS ในการดำเนินธุรกิจดังกล่าว โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายใน 1 เดือน หลังจากได้รับหนังสือแจ้งสิทธิดังกล่าว และต้องว่าจ้างหรือแต่งตั้ง

บริษัทเป็นผู้ให้บริการ และ/หรือ ผู้สนับสนุนการบริการ และ/หรือ ซัพพลายเออร์ ก่อนบุคคลภายนอก ในอาณาเขตของบริษัท อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 บริษัทได้ส่งคำบอกกล่าวเป็นหนังสือ ไปถึง DSAS เพื่อปฏิเสธการใช้สิทธิ ตามหนังสือบอกกล่าวของ DSAS ฉบับลงวันที่ 18 เมษายน 2565 ในการเข้าร่วมเป็นผู้ให้บริการตรวจสอบ Sea Chest และ Caisson นอกอาณาเขตประเทศนอร์เวย์ ร่วมกับ DSAS เป็นระยะเวลา 3 ปี นับจากวันที่ 9 พฤษภาคม 2565

โดยบริษัทมีแนวทางการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์: คือ

- การจัดซื้อสินค้าจากบริษัทที่มีรายการเกี่ยวโยงระหว่างกัน ก็จะต้องปฏิบัติเช่นเดียวกับผู้ขายรายอื่น โดยจะต้องมีขั้นตอนการเปรียบเทียบราคาสินค้ากับผู้ขายรายอื่นอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ ในกรณีที่สินค้าที่บริษัทที่มีรายการเกี่ยวโยงระหว่างกัน เป็นผู้ขายรายเดียว บริษัทมีนโยบายสั่งซื้อสินค้าโดยตรงจากผู้ผลิตหรือจำหน่ายจากต่างประเทศแทนการสั่งซื้อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องระหว่างกัน แต่อย่างไรก็ตามหากผู้ผลิตหรือจำหน่ายจากต่างประเทศปฏิเสธที่จะจำหน่ายสินค้าโดยตรงแก่บริษัท บริษัทสามารถดำเนินการซื้อสินค้าจากบริษัทที่มีรายการเกี่ยวโยงระหว่างกัน ทั้งนี้บริษัทจะเทียบเคียงกับผู้ขายรายอื่นที่มีผลิตภัณฑ์หรือสินค้าที่มีคุณสมบัติเหมือนกันประกอบด้วย โดยจะเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2565
- สำหรับรายการค้าปกติที่เกี่ยวข้องข้องกันระหว่างบริษัท กับบริษัทย่อย เนื่องจากบริษัทยังมีการให้บริการดำเนินงานตรวจสอบ(Inspection) ระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย จึงกำหนดให้ใช้ราคาที่ตกลงร่วมกัน (Intercompany Pricing) เป็นราคาในการซื้อขายระหว่างกันโดยที่บริษัทยังมีอัตรากำไรจากการให้บริการ
- ให้คณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัทที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการระหว่างกันดังกล่าวเป็นรายไตรมาส หรือ บริษัทอาจให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้บริษัทต้องเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท