



เอกสารแนบ 5
อื่น ๆ



บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)

GOLDEN LIME PUBLIC COMPANY LIMITED

8/222 หมู่ 3 ถนนศรีสมาน ซอย 2 ตำบลบ้านใหม่ อำเภอบางเกร็ง จังหวัดนันทบุรี 11120

8/222 Moo 3 Srisamarn Soi 2 Road, Banmai, Pakkred, Nontaburi, 11120

Tel : 0 2961 8652 – 6 Fax 0 2 9618650-1

Website : www.goldenlime.co.th

Email : glmis@goldenlime.co.th

Registration no : 0107556000248

วันที่ 25 มีนาคม 2557

เรื่อง ความเห็นของกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการระหว่างกันของบริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)

เรียน เลขานุการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้าพเจ้า ในฐานะกรรมการตรวจสอบของบริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) ขอให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยมีรายละเอียดตามเอกสารแนบ

ทั้งนี้ ในการพิจารณาความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว ข้าพเจ้าได้พิจารณาเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของข้าพเจ้า ซึ่งรวมถึงงบการเงินที่ตรวจสอบและ/หรืองบการเงินที่สอบทานของบริษัทแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศรีภพ สารสาส)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการตรวจสอบ

(นายสุเวทย์ ชีรวชิรกุล)

กรรมการตรวจสอบ



“ภูมิใจ รู้หน้าที่ รับผิดชอบ ไม่ทอดทิ้ง”

รายการระหว่างกัน

เอกสารแนบ

บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่ซื้อหรือกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท โอลิโอฟายน์ ออแกนิก (ประเทศไทย) จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - นายเกียรติกุล มนต์เสริญสุรณม์ ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ บริษัท โอลิโอฟายน์ ออแกนิก (ประเทศไทย) จำกัด ในเดือนเมษายน 2556 และถือหุ้นร้อยละ 3.75 ของทุนชำระแล้วของบริษัท ณ วันที่ 30 เมษายน 2556 - นายกิติเมธี มนต์เสริญสุรณม์ (บุตรนายเกียรติกุล) ดำรงตำแหน่งกรรมการและกรรมการผู้จัดการ บริษัท โอลิโอฟายน์ ออแกนิก (ประเทศไทย) จำกัด ตั้งแต่วันที่ 30 เมษายน 2556 และถือหุ้นร้อยละ 0.0001 ของทุนชำระแล้วของบริษัท ณ วันที่ 30 เมษายน 2555 - นางสาวนุชนาถ มนต์เสริญสุรณม์ (บุตรนายเกียรติกุล) ถือหุ้นร้อยละ 0.0001 ของทุนชำระแล้วของบริษัท โอลิโอฟายน์ ออแกนิก (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 30 เมษายน 2555
บริษัท 99 ได-แคล จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - นายปัญญาฤทธิ์ มนต์เสริญสุรณม์ ถือหุ้นร้อยละ 99.98 จนถึงมกราคม 2556 และดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการและกรรมการ จนถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556
นายเกียรติกุล มนต์เสริญสุรณม์	<ul style="list-style-type: none"> - ดำรงตำแหน่งกรรมการ และกรรมการผู้จัดการบริษัท - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยถือหุ้น จำนวน 149,493,400 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 66.44 ของทุนชำระแล้วของบริษัท
นายกิติเมธี มนต์เสริญสุรณม์	<ul style="list-style-type: none"> - ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยถือหุ้น จำนวน 52,730,250 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 23.44 ของทุนชำระแล้วของบริษัท
นางมธุรส มนต์เสริญสุรณม์	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นคู่สมรสนายเกียรติกุล มนต์เสริญสุรณม์ ซึ่งเป็นกรรมการและกรรมการผู้จัดการของบริษัท - เป็นมารดานายกิติเมธี และนางสาวนุชนาถ มนต์เสริญสุรณม์
นายปัญญาฤทธิ์ มนต์เสริญสุรณม์	<ul style="list-style-type: none"> - ดำรงตำแหน่งกรรมการ และผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัท - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยถือหุ้นจำนวน 1,500,010 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 0.67 ของทุนชำระแล้วของบริษัท

รายการระหว่างกัน

เอกสารแนบ

รายละเอียดรายการระหว่างกัน สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

ก) การซื้อ-ขายสินค้าและบริการ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		คำจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
บริษัท โอลิโอฟายน์ ออคา นิค (ประเทศไทย) จำกัด (OFT)	การซื้อสินค้า บริษัทนำเข้าซื้อสินค้าจาก OFT เพื่อซื้อมาขายต่อให้กับลูกค้า ต่างประเทศ เช่น SSL (Sodium Steary Lactylate), Finalux G 161 ซื้อสินค้า เจ้าหน้าที่การค้า	8.67 0.01	- -	รายการดังกล่าวถือเป็นรายการปกติธุรกิจของ บริษัท ทั้งนี้ เนื่องจากสินค้านี้ดังกล่าวมี ลักษณะเฉพาะ ซึ่งในประเทศไทยมีเพียงบริษัท OFT ที่จำหน่ายสินค้านี้ดังกล่าว โดยราคาของบริษัทซื้อเป็นราคาที่อยู่ในระดับ เดียวกับที่บริษัท OFT จำหน่ายให้กับลูกค้าราย อื่น
บริษัท 99 ได-แคล จำกัด (99-Dical)	การให้บริการบดแร่ บริษัทให้บริการบดสินค้า ให้แก่ 99-Dical รายได้ค่าบริการ ลูกค้าหนี้การค้า	0.56 0.03	0.09 (-1)	รายการดังกล่าวถือเป็นรายการปกติธุรกิจของ บริษัท โดยราคาสินค้าที่บริษัทให้บริการเป็นราคา ต้นทุนบวกกำไรซึ่งเป็นราคาที่สมเหตุสมผลและ เป็นประโยชน์ต่อบริษัท (1) ณ 28 ก.พ. 2556 ผู้บริหารท่านดังกล่าวได้ จำหน่ายโอนหุ้นออกไป และลาออกจาก เป็นกรรมการของบริษัทที่เกี่ยวข้องดังกล่าว แล้ว

ข) การค้ำประกันเงินกู้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		คำจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
นายเกียรติกุล มนต์เสรี นุสรณ์	นายเกียรติกุล มนต์เสรี นุสรณ์ ค้ำประกันเงินกู้และวงเงิน เข้าซื้อ/ลิสซิงจากสถาบัน การเงินให้แก่บริษัท โดยไม่มี ผลตอบแทน วงเงินค้ำประกันเงินกู้ วงเงินค้ำประกันเข้าซื้อ/ ลิสซิง	799.60 42.00	679.60 72.00	นายเกียรติกุล มนต์เสรีนุสรณ์ ได้เข้าค้ำประกัน ส่วนตัวสำหรับเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์และ สถาบันการเงิน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไข การค้ำประกันเงินกู้ดังกล่าว ก่อให้เกิดผลดีต่อ บริษัท นอกจากนี้ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไข ของสถาบันการเงินจึงมีความจำเป็นต้องให้ คณะกรรมการค้ำประกันเงินกู้ส่วนนี้

รายการระหว่างกัน

เอกสารแนบ

ก) การค้าประกันเงินกู้ (ต่อ)

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		คำจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
นางมธุรส มนต์เสรีนุสรณ์	นายมธุรส มนต์เสรีนุสรณ์ ค้าประกันเงินกู้จากสถาบัน การเงินให้แก่บริษัท โดยไม่มี ผลตอบแทน วงเงินค้าประกันเงินกู้	50.70	10.00	นางมธุรส มนต์เสรีนุสรณ์ได้เข้าค้าประกัน ส่วนตัวสำหรับเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร การค้าประกันเงินกู้ดังกล่าว ก่อให้เกิดผลดีต่อ บริษัท นอกจากนี้ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไข ของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้ คณะกรรมการค้าประกันเงินกู้ส่วนนี้
นายกิติเมธี มนต์เสรีนุสรณ์	นายกิติเมธี มนต์เสรีนุสรณ์ ค้าประกันเงินกู้จากสถาบัน การเงินให้แก่บริษัท โดยไม่มี ผลตอบแทน วงเงินค้าประกันเงินกู้	720.00	660.00	นายกิติเมธี มนต์เสรีนุสรณ์ได้เข้าค้าประกัน ส่วนตัวสำหรับเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร การค้าประกันเงินกู้ดังกล่าว ก่อให้เกิดผลดีต่อ บริษัท นอกจากนี้ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไข ของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้ คณะกรรมการค้าประกันเงินกู้ส่วนนี้

รายการระหว่างกัน

เอกสารแนบ

ข) การเช่าสำนักงาน

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		คำจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
นายกิติเมธี มนต์เสรีนุสรณ์	สัญญาเช่าสำนักงาน เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2555 บริษัทเช่าทำสัญญาเช่า กับ นายกิติเมธี มนต์เสรีนุสรณ์ สำนักงานจดทะเบียนตั้งอยู่ เลขที่ 8/222 หมู่ 3 ถนนศรี สมาน ซอย 2 ตำบลบ้านใหม่ อำเภอปากเกร็ด จังหวัด นนทบุรี มีพื้นที่ใช้สอยรวม 602 ตารางเมตร (รวมพื้นที่จอดรถ 12 ตารางเมตร)สัญญาเช่านี้มี กำหนดอายุเวลา 3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 และ สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ค่าเช่าต่อเดือน 82,800 บาท ค่าเช่าสำนักงาน	0.75	0.99	เนื่องจากการคมนาคมและเส้นทางติดต่อที่ สะดวกสามารถจัดสรรพื้นที่ใช้สอยในบริเวณ เดียวกันซึ่งทำให้การประสานงานระหว่าง พนักงานทุกหน่วยงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ อีกทั้ง ค่าเช่าที่ดินในพื้นที่ ดังกล่าวอยู่ในอัตราที่เหมาะสมเมื่อเปรียบเทียบกับ ในด้านพื้นที่ใช้สอยและราคาตลาดในพื้นที่ ใกล้เคียง

รายการระหว่างกัน

เอกสารแนบ

ก) การจำหน่ายสินทรัพย์

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		คำจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
นายเกียรติกุล มนต์เสรี นุสรณ์	<p>การจำหน่ายอาคารชุด เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2555 บริษัทจำหน่ายห้องชุด ชะอำ ลองบีช คอนโดมิเนียม 2 ทะเบียนอาคารชุดเลขที่ 1/2548 เนื้อที่ประมาณ 174.60 ตารางเมตร ตำบล ชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัด เพชรบุรี ให้แก่นายเกียรติกุล มนต์เสรีนุสรณ์ โดยห้องชุดดังกล่าวมีมูลค่า 8.03 ล้านบาท</p> <p>เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2556 บริษัทจำหน่ายห้องชุด อาคารดิเอ็มโพริโอ เฟลส เลขที่ 93/99 เนื้อที่ประมาณ 135.17 ตารางเมตร ให้แก่นายเกียรติกุล มนต์เสรี นุสรณ์ โดยห้องชุดดังกล่าวมีมูลค่า 16.3 ล้านบาท</p>	8.03	16.30	<p>เนื่องจากห้องชุดดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้และราคาขายดังกล่าวเป็นราคาที่เหมาะสมเมื่อมีการเปรียบเทียบกับราคาประเมินของราคาประเมินกรมที่ดิน และราคาประเมินของผู้ประเมินอิสระ ¹⁾ โดยการประเมินมูลค่าเป็นวัตถุประสงค์เพื่อสาธารณะ</p> <p>¹⁾ ผู้ประเมินอิสระ คือ ผู้ประเมินหลักของบริษัท โพรแอฟไพเรซัล จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินหลัก และบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน กสท.</p>
บริษัท โอลิโอฟายน์ ออแกนิก (ประเทศไทย) จำกัด (OFT)	เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2556 และ 17 ตุลาคม 2556 บริษัทได้มีจำหน่ายยานพาหนะ จำนวน 2 คัน ให้แก่บริษัท โอลิโอฟายน์ ออแกนิก (ประเทศไทย) จำกัด มูลค่า 1.75 ล้านบาท และ 1.82 ล้านบาท	-	3.57	เนื่องจากยานพาหนะดังกล่าวไม่ได้เป็นสินทรัพย์ในการประกอบธุรกิจ ราคาขายดังกล่าวเป็นราคาที่เหมาะสม เมื่อมีการเปรียบเทียบกับราคาตลาด

ความเห็นของกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทกับผู้บริหารหรือบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เป็นไปตามการดำเนินธุรกิจการค้าปกติของบริษัท โดยเป็นราคาและเงื่อนไขการค้าตามปกติของธุรกิจเช่นเดียวกับที่กำหนดให้กับบุคคล และ/หรือบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

สำหรับรายการระหว่างกันที่ไม่ใช่รายการธุรกิจปกติที่เกิดขึ้น ได้แก่ การจำหน่ายอาคารชุด เนื่องจากบริษัทดำเนินการขายสินทรัพย์ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจออกไป และการค้าประกันการกู้ยืมของบริษัทกับสถาบันการเงิน บริษัทจะดำเนินการขอปลดภาระค้ำประกันของกรรมการและผู้เกี่ยวข้องจากสถาบันการเงินภายหลังบริษัทเข้าเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ หากมีการเข้าทำรายการระหว่างกัน บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว

รายการระหว่างกันดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่า รายการระหว่างกันดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติกำหนดนโยบาย และขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน เพื่อให้รายการระหว่างบุคคลหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นไปอย่างโปร่งใส และเพื่อเป็นการรักษาผลประโยชน์ของบริษัท โดยสามารถสรุปนโยบายได้ดังนี้

ในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง จะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่เป็นธุรกรรมเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะที่บุคคลทั่วไปจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องแล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว

การเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และมีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณา รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน สำนักงานกฎหมาย เป็นต้น ที่มีความเป็นอิสระจากบริษัทและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี โดยกรรมการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะ

ไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว อีกทั้งจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยคณะกรรมการบริษัทจะต้องดูแลให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท หรือบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

นโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทอาจมีการทำรายการระหว่างกันในอนาคตตามแต่เห็นสมควร ซึ่งเป็นไปในลักษณะการทำธุรกรรมการค้าทั่วไปและจะมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันอย่างชัดเจน โดยเป็นราคาและเงื่อนไขการค้าตามปกติของธุรกิจเช่นเดียวกับที่กำหนดให้กับบุคคล และ/หรือ บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน หากมีการเข้าทำรายการระหว่างกัน บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท หรือผู้ถือหุ้นของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่บริษัท ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น คณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท หรือบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย



บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)

GOLDEN LIME PUBLIC COMPANY LIMITED

8/222 หมู่ 3 ถนนศรีสมาน ซอย 2 ตำบลบ้านใหม่ อำเภอกาญจนบุรี จังหวัดนนทบุรี 11120

8/222 Moo 3 Srisamarn Soi 2 Road, Banmai, Pakkred, Nontaburi, 11120

Tel : 0 2961 8652 – 6 Fax 0 2 9618650-1

Website : www.goldenlime.co.th

Email : glmis@goldenlime.co.th

Registration no : 0107556000248

วันที่ 25 มีนาคม 2557

เรื่อง ความเห็นของกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความเพียงพอ เหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบมจ. สุธากัญจน์
เรียน เลขานุการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2556 และการประชุม
คณะกรรมการครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557 โดยมีกรรมการตรวจสอบของบริษัท จำนวน 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย
ประกอบด้วย

ชื่อ	ตำแหน่ง
1. นายศรีภพ สารสาส	ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการอิสระ
2. นายสุเวทย์ ธีรวิชิตกุล	กรรมการตรวจสอบ และกรรมการอิสระ
3. นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน	กรรมการตรวจสอบ และกรรมการอิสระ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกับคณะกรรมการบริษัท ทำการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยการพิจารณาและ
สอบถามข้อมูลจากฝ่ายจัดการและผู้บริหาร เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในต่าง ๆ ทั้ง 5 ส่วน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหาร
ความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม รวมถึงได้มีการรับฟัง
ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน ตลอดจนรับฟังแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงจาก
ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงรายใหม่ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้คัดเลือกเพื่อหน้าที่ตรวจสอบระบบ
ควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงในปี 2557 แล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเช่นเดียวกับคณะกรรมการบริษัทว่า บริษัท มีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรม
กับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นของ
ระบบการควบคุมภายใน มีความเห็นว่าเพียงพอแล้วเช่นกัน

ขอแสดงความนับถือ

(นายศรีภพ สารสาส)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการตรวจสอบ

(นายสุเวทย์ ธีรวิชิตกุล)

กรรมการตรวจสอบ



“ภูมิใจ รู้หน้าที่ รับผิดชอบ ไม่ทอดทิ้ง”

การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2556 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ

- 1) องค์การและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัท

ภายหลังจากการประเมินแล้ว คณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

2 การดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในที่ดีและเพียงพอ เนื่องจากจะช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยบริษัทได้มีการจัดทำนโยบาย ระเบียบ และคู่มือการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานสำคัญ รวมทั้งมีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่การดำเนินงานตามหลักการการตรวจสอบและถ่วงดุล (check and balance)

ในเดือนมีนาคม 2554 บริษัทได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก คือ บริษัท เอ.เอ.ซี ออดิทคอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งมีประสบการณ์ในการเป็นผู้ตรวจสอบภายในให้กับบริษัทจดทะเบียน ให้ดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท และรายงานผลการปฏิบัติงาน ข้อสังเกต ความเห็น และข้อเสนอแนะที่ตรวจพบ โดยรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนารายงานต่อผู้บริหาร ซึ่งที่ผ่านมา ผู้บริหารได้ให้ความสำคัญ และบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาโดยตลอด

3 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ในช่วงปี 2554-2555 บริษัท เอ.เอ.ซี ออดิทคอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ทำการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งวางแผนการตรวจสอบภายในโดยพิจารณาเข้าตรวจตามลำดับผลกระทบที่มีต่อการดำเนินงาน ทั้งนี้ ในช่วงเวลาดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในจำนวน 4 กระบวนการหลัก ได้แก่ 1) กระบวนการขายและรับชำระ 2) กระบวนการจัดซื้อและจ่ายชำระ 3) กระบวนการผลิต และ 4) ซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องจักร โดยการสังเกตการณ์ สัมภาษณ์ เปรียบเทียบข้อมูลและสอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงาน และตรวจสอบข้อมูลต่างๆ เกี่ยวกับเรื่องที่ทำตรวจสอบ หลังจากนั้น ได้มีการสรุปประเด็นที่พบจากการตรวจสอบและหารือร่วมกันกับเจ้าหน้าที่ของบริษัท เพื่อพิจารณาปัญหาและวิธีการปรับปรุงแก้ไขจนได้ข้อสรุปซึ่งเห็นชอบร่วมกัน

ภายหลังจากที่บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกต ทางผู้ตรวจสอบภายในจึงได้มีการตรวจติดตามในช่วงปลายปี 2555 และสรุปเป็นรายงานสรุปผลการติดตามลงวันที่ 28 มกราคม 2556 โดยได้นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2556 ซึ่งได้ให้ความเห็นว่า จากผลการตรวจติดตามดังกล่าว บริษัทมีระบบควบคุมภายในใน 5 ส่วนที่รัดกุมเพียงพอแล้ว ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ผลกระทบ และผลการตรวจติดตามการดำเนินการของบริษัทที่ได้ปรับปรุงแก้ไขแล้วซึ่งตรวจติดตามโดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทที่ได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว ตามรายงานสรุปผลการติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน (วันที่ 28 มกราคม 2556)
การขายและการรับชำระ		
บริษัทจัดทำพยากรณ์ยอดขายรายปี โดยอ้างอิงจากปริมาณการซื้อที่ระบุในสัญญาซื้อขายผลิตภัณฑ์ มิได้พยากรณ์ปริมาณการขายที่คาดว่าจะขายได้เพิ่ม	พนักงานขาดแรงกระตุ้นในการเพิ่มยอดขายให้ เป็นไปตามเป้าหมายที่องค์กรวางไว้	จัดทำพยากรณ์ยอดขาย โดยอ้างอิงถึงปริมาณจากสัญญาซื้อขายและปริมาณที่คาดว่าจะขายได้เพิ่ม และเริ่มนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่พฤศจิกายน 2555 เป็นต้นไป
การกำหนดราคาขายของลูกค้าบางราย ไม่ได้มีการปรับปรุงราคาขายขึ้นต่ำให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งไม่มีการสอบทานและอนุมัติจากผู้มีอำนาจของแผนก	ราคาขายที่กำหนดโดยผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ได้ผ่านการสอบทานและอนุมัติจากผู้มีอำนาจ อาจเป็นราคาขายที่ไม่เหมาะสม และทำให้บริษัทมีรายรับไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของบริษัท	มีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการกำหนดราคาขายและกำหนดขอบเขตของราคาขายขึ้นต่ำ รวมทั้งจัดให้มีการสอบทานและอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติของแผนก ซึ่งนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่พฤศจิกายน 2555 เป็นต้นไป
ไม่มีการกำหนดวงเงินเครดิตของลูกค้าแต่ละรายและไม่ได้มีการติดตามใบคำสั่งซื้อที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากลูกค้าให้ครบทุกราย	การไม่กำหนดวงเงินเครดิตของลูกค้าแต่ละราย เป็นความเสี่ยงในการบริหารสินเชื่อ และการชำระหนี้ และขาดเอกสารใบคำสั่งซื้ออาจเกิดปัญหาเรื่องราคาขายหรือการส่งมอบสินค้าไม่ถูกต้อง	มีการกำหนดระเบียบการอนุมัติสินเชื่อ รวมทั้งมีการทบทวนสินเชื่อให้กับลูกค้า และมีหลักฐานคำสั่งซื้อที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากลูกค้าก่อนที่จะมีการขาย
ข้อมูลรายงานการนำสินค้าออกนอกบริษัทกับรายงานภาษีขายบันทึกปริมาณแตกต่างกัน และไม่มีการเก็บเอกสารประกอบรายงาน	อาจทำให้บริษัทออกใบกำกับสินค้าไม่ครบถ้วน หากไม่มีการตรวจสอบข้อมูลระหว่างกัน	ได้มีการจัดทำรายงานการส่งออกตามบัตรซึ่งและส่งให้ฝ่ายบัญชีทำการตรวจสอบข้อมูลและกระทบยอดผลต่างระหว่างแผนกเป็นประจำทุก

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทที่ได้รับปรับปรุงแก้ไขแล้ว ตามรายงานสรุปผลการติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน (วันที่ 28 มกราคม 2556)
ผลต่างดังกล่าว		วัน
การจัดเตรียมสินค้าและรายงานการส่งจ่ายสินค้ามีข้อมูลไม่สอดคล้องกัน	อาจเกิดปัญหาการจัดส่งสินค้าไม่ครบถ้วน หรือไม่ทันต่อความต้องการของลูกค้า	บริษัทมีการดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงในด้านการจัดส่งสินค้า โดยได้มีการวางเป้าหมายให้แผนกที่เกี่ยวข้องดำเนินการ โดยข้อมูลที่แตกต่างต้องไม่เกิน 10% ของจำนวนที่จัดส่งทั้งปี และจะมีการประเมินทุก 6 เดือน
ปริมาณสินค้าคงเหลือที่บันทึกโดยแผนกคลังสินค้าและแผนกบัญชีมีปริมาณที่ต่างจากกัน เนื่องจากอ้างอิงปริมาณสินค้าที่ขายจากเอกสารคนละชุดกัน	ความแตกต่างที่แผนกคลังสินค้าบันทึกด้วยบัตรชั่งของบริษัท และแผนกบัญชีบันทึกด้วยบัตรชั่งของลูกค้า ทำให้ปริมาณสินค้าคงเหลือในรายงานของแผนกคลังสินค้าและแผนกบัญชีมีข้อมูลไม่ตรงกัน	บริษัททำการกระทบยอดผลต่างของรายงานของทั้งสองแผนกนั้นพบว่าผลต่างที่เกิดขึ้นไม่เป็นสาระสำคัญ
การซื้อและการจ่ายชำระ		
แผนการสั่งซื้อวัตถุดิบจัดทำขึ้นโดยอ้างอิงจากแผนการผลิตเต็มกำลังการผลิต และไม่ได้คำนึงถึงปริมาณวัตถุดิบคงคลัง	การสั่งซื้อที่อ้างอิงแผนการผลิตเต็มกำลังการผลิต โดยไม่ได้พิจารณาปริมาณคงคลัง ทำให้มีต้นทุนการเก็บวัตถุดิบสูงขึ้น และอาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท	บริษัทได้จัดทำแผนการสั่งซื้อ โดยคำนึงถึงแผนการผลิตที่จะเป็นเครื่องบ่งชี้ถึงความต้องการวัตถุดิบในแต่ละเดือน และมีการพิจารณารายงานวัตถุดิบคงคลังของบริษัทที่เหลืออยู่
บริษัทไม่มีการกำหนดนโยบายการจัดซื้อระเบียบกำหนดวิธีการปฏิบัติการจัดซื้อที่ชัดเจนและเหมาะสม	ขาดการควบคุมการจัดซื้อสินค้าและอุปกรณ์ให้ได้ประสิทธิภาพ และอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของบริษัท	บริษัทมีการจัดทำนโยบาย ระเบียบ คู่มือกำหนดวิธีการจัดซื้อ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแบ่งแยกหน้าที่และมีการมอบหมายอำนาจอนุมัติสั่งซื้อ และมีการจัดทำเอกสารเป็นหลักฐานทุกขั้นตอนของการจัดซื้อ
บริษัทส่งแผนการเรียกเข้าวัตถุดิบให้ผู้ขายเพื่อเป็นการแจ้งปริมาณการสั่งซื้อ จากนั้นจึงจัดทำใบสั่งซื้อภายหลังจากที่ได้มีการรับวัตถุดิบแล้ว	อาจเกิดปัญหาการส่งมอบสินค้าไม่ตรงตามที่บริษัทต้องการ เช่น มีวัตถุดิบมากหรือน้อยกว่าปริมาณที่ต้องการในการผลิต	บริษัทมีการจัดทำใบสั่งซื้อและส่งให้ผู้ขายเพื่อยืนยันปริมาณการสั่งซื้อวัตถุดิบก่อนที่มีการซื้อของ โดยปริมาณที่ระบุในใบสั่งซื้อจะสอดคล้องกับปริมาณการสั่งซื้อที่ได้รับจากแผนการสั่งซื้อ
การจัดเก็บหินในพื้นที่นอกโรงงาน ไม่มีพนักงานควบคุมดูแล และมีการจัดทำใบรับของภายหลังจากที่ได้มีการตรวจรับของแล้ว	การขาดการควบคุมดูแลและเอกสารรับสินค้า อาจทำให้วัตถุดิบสูญหายได้	บริษัทจัดให้มีพนักงานในการตรวจรับหินและมีการจัดทำใบรับของ เพื่อเป็นเอกสารยืนยันการรับของ
การผลิต		
การจัดทำแผนการผลิตไม่ได้นำประมาณการยอดขายและรายงานสินค้าคงเหลือมาพิจารณาประกอบ	ทำให้การผลิตสินค้าไม่บรรลุเป้าหมายยอดขายที่ได้กำหนดไว้ หรืออาจไม่เพียงพอกับความต้องการของลูกค้า	บริษัทมีการปรับปรุงการจัดทำแผนการผลิตให้สอดคล้องกับพยากรณ์ยอดขายและในกรณีที่แผนการผลิตไม่สามารถผลิตได้ตามเป้าหมายก็จะมีการจัดทำใบแจ้งปรับแผน โดยได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
การตรวจสอบยอดคงเหลือของสินค้าสำเร็จรูป	การปรับยอดผลิตกันท์ในไซโล โดยมีได้วิเคราะห์	บริษัทมีการตรวจสอบยอดคงเหลือของสินค้าทุก

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทที่ได้รับปรับปรุงแก้ไขแล้ว ตามรายงานสรุปผลการติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน (วันที่ 28 มกราคม 2556)
ในแต่ละวัน เป็นการวัดปริมาณด้วยการกะด้วยสายตา และในรายงานการจัดเก็บสินค้าสำเร็จรูป มีการปรับยอดผลผลิตที่อยู่ในไซโลให้เท่ากับศูนย์ โดยไม่มีการอธิบายสาเหตุของการปรับปรุงไว้ในรายงาน	หรือกำหนดแนวทางปฏิบัติอาจส่งผลต่อต้นทุนสินค้าที่สูงกว่าความเป็นจริง	สิ้นงวด และบริษัทมีการกำหนดนโยบาย แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับยอดสินค้าคงคลังโดยมีการกระทบผลต่างและอธิบายสาเหตุของการปรับปรุงผลต่างดังกล่าว
บริษัทไม่ได้มีการกำหนดระเบียบ และแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือที่ชัดเจน เช่น ผู้ที่เกี่ยวข้องมิได้เข้าร่วมตรวจนับ	อาจเกิดความผิดพลาดในการตรวจนับ และส่งผลกระทบต่อมูลค่าเหลือ ณ สิ้นงวดไม่ถูกต้อง รวมถึงการสั่งซื้อและผลิตสินค้าในปริมาณที่ไม่เหมาะสม	บริษัทได้มีการกำหนดวิธีตรวจนับ และจัดทำแผนการตรวจนับทุกสิ้นเดือน ²
การจัดทำใบส่งผลิตประจำวันและรายงานคำสั่งผลิตเป็นบุคคลเดียวกัน	อาจทำให้รายงานผลผลิตผิดพลาด	บริษัทได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำใบคำสั่งผลิตประจำวัน กับผู้รายงานคำสั่งผลิตประจำวัน
การวัดค่าผลผลิตประจำวันมาจากน้ำหนักของสินค้าที่บรรจุได้ในแต่ละวัน โดยไม่ได้มีการรวมยอดผลผลิตคงคลังที่เก็บไว้ในไซโลเป็นยอดผลผลิตประจำวัน	อาจทำให้รายงานผลผลิตไม่ครบถ้วนและส่งผลกระทบต่อต้นทุนต่อหน่วย	ผู้บริหารดำเนินการจัดทำรายงานสินค้าที่จัดเก็บไว้ในไซโล และบริษัทมีการจัดทำรายงานรวมยอดผลผลิตประจำวันที่ผลิตได้เพื่อเป็นการตรวจสอบผลผลิตที่ผลิตได้จริง
ไม่มีข้อมูลสนับสนุนในการคำนวณส่วนสูญเสียหรือหิน Undersize ¹ จำนวนร้อยละ 15 ที่แผนกบัญชีใช้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิต	ทำให้ต้นทุนวัตถุดิบหินปูนที่ใช้คำนวณสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง	บริษัททำการจัดเก็บข้อมูลหิน Undersize ที่เกิดขึ้นจริง เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับการสูญเสียร้อยละ 15 ซึ่งพบว่ามีความใกล้เคียงกัน
การจัดทำแผนบำรุงรักษาไม่ระบุสาเหตุหลักที่ทำให้เครื่องจักรหยุดการทำงานได้ และในการซ่อมบำรุงบางครั้งไม่ได้ไปแจ้งซ่อม	ส่งผลกระทบต่อหยุดการทำงานของเครื่องจักร และการผลิตสินค้า	บริษัทมีการนำข้อมูลการหยุดเตาในปีที่ผ่านมาเพื่อมาปรับปรุงการวางแผนให้มีการเพิ่มความถี่ในการตรวจเช็ค เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของเครื่องจักร แต่ในส่วนของเอกสารการซ่อมบำรุงรักษามีการจัดเก็บในทะเบียนคุมและให้ลำดับเลขที่เอกสาร
การจัดทำงบประมาณ		
บริษัทไม่มีการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้ควบคุมการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละแผนก	ขาดเครื่องมือในการวัดผลการปฏิบัติงานจริงเทียบกับแผนงาน การควบคุมค่าใช้จ่าย/การซื้อทรัพย์สิน และการวัดทรัพยากรในองค์กร	บริษัทจัดทำงบประมาณเพื่อควบคุมรายจ่ายของแต่ละแผนก โดยเริ่มปฏิบัติในปี 2556

หมายเหตุ: ¹ หิน Undersize คือ หินปูนที่มีขนาดเล็กกว่าหินขนาดมาตรฐานในการผลิต (หินขนาดมาตรฐานประมาณ 1.5-4 นิ้ว)

² ในส่วนของเชื้อเพลิงถ่านหิน บริษัทได้มีการตรวจวัด ณ สิ้นงวดปี 2555 จึงได้ให้บริษัท อินสเปคเตอร์เรท (ประเทศไทย) จำกัด เข้ามาตรวจวัด ณ วันที่ 24 ก.ค. 2556 และ ณ สิ้นงวดปี 2556 และพบว่าผลต่างไม่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้ และ ณ สิ้นงวดบัญชี(งวดปี) ของบริษัท ทางบริษัทมีนโยบายในการตรวจวัดสต็อกถ่านหิน โดยให้ผู้เชี่ยวชาญทำการตรวจวัด หรือกำหนดวิธีการตรวจวัดถ่านหินที่สามารถตรวจวัดได้โดยผลต่างไม่มีนัยสำคัญ

4 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2556 บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2556 ได้ทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางบัญชีของบริษัทตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งในการนี้ผู้สอบบัญชีได้พบข้อสังเกตในระบบควบคุมภายในทางบัญชีที่มีสาระสำคัญ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะ และผู้บริหารของบริษัทได้ให้ความเห็นต่อข้อสังเกตดังกล่าว โดยสามารถสรุปประเด็นสำคัญได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารบริษัท
1. ระบบซื้อและจำหน่าย	
<p>1.1 การบันทึกรายการซื้อตามวันที่ในใบขนส่งสินค้า</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>รายการซื้อถ่านหินจากต่างประเทศในเดือนมกราคม 2556 ถูกบันทึกตามวันที่ในใบขนส่งสินค้าซึ่งไม่ตรงกับวันที่ใน Bill of Lading ซึ่งเป็นจุดที่ผลประโยชน์และความเสี่ยงในตัวสินค้าถูกโอนจากผู้ขายมายังบริษัท</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อให้เป็นไปตามหลักตามบัญชีที่รับรองทั่วไป รายการซื้อควรบันทึกตามวันที่ใน Bill of Lading ตาม Incoterm ที่ระบุ</p>	<p>บริษัทได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามเงื่อนไขการส่งมอบสินค้า เริ่มเดือนเมษายน 2556</p>
2. ระบบขายและลูกหนี้	
<p>2.1 ใบกำกับสินค้าของบริษัทไม่สะท้อนถึงเงื่อนไขในการส่งสินค้าไปต่างประเทศ</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>การขายสินค้าไปยังต่างประเทศ กรณีที่ลูกค้ามารับสินค้าที่หน้าโรงงานเอง แต่ใบกำกับสินค้า (Invoice) จะระบุเป็น FOB Shipping point ซึ่งไม่สะท้อนถึงเงื่อนไขในการส่งสินค้า (condition) โดยบริษัทจะบันทึกการขายสินค้าไปต่างประเทศโดยยึดตามวันที่ในใบส่งสินค้า (Delivery Order) แทน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรมีการระบุ “เงื่อนไขในการส่งสินค้า” (condition) ในใบกำกับสินค้า (invoice) ให้ชัดเจนเพื่อประโยชน์ในการระบุกรรมสิทธิ์และความรับผิดชอบในสินค้าที่ส่งไป</p>	<p>บริษัทได้ดำเนินการเปลี่ยน “เงื่อนไขในการส่งสินค้า” (condition) ในใบกำกับสินค้า (invoice) กรณีที่ลูกค้ามารับสินค้าที่หน้าโรงงานเอง จาก FOB Shipping point เป็น FOB หน้าโรงงาน เริ่มเดือนตุลาคม 2556</p>
3. ระบบจ่ายเงิน	
<p>3.1 การสอบทานงบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>แม้ว่าบริษัทจะมีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารทุกเดือนและงบกระทหายอดดังกล่าวได้รับการสอบทานโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชี แต่จากการสอบทานของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานฯ พบว่างบกระทหายอดเงินฝากธนาคารส่วนใหญ่ไม่มีหลักฐานการสอบทาน (เช่น ไม่มีการลงลายมือชื่อกำกับไว้)</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เนื่องด้วยการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารเป็นมาตรการอย่างหนึ่งที่บริษัทสามารถใช้ป้องกันและตรวจสอบการทุจริตได้ แต่มาตรการดังกล่าวนี้อาจไม่มีประสิทธิภาพได้ถ้างบกระทหายอดเงินฝากธนาคารไม่ได้รับการสอบทานวิธีการจัดทำหรือสอบทานความถูกต้องของรายการต่างๆ ที่ตรวจสอบพบจากการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร สำนักงานฯได้ขอแนะนำให้บริษัทให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการกระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละรายการโดยเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสเป็นประจำทุกเดือนพร้อมทั้งลงนามทุกครั้งเพื่อเป็นหลักฐานการสอบทาน</p>	<p>บริษัทจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการกระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละรายการโดยเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสเป็นประจำทุกเดือนพร้อมทั้งลงนามทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานการสอบทาน เริ่มเดือนตุลาคม 2556</p>

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารบริษัท
<p>3.2 ควรมีการอนุมัติบันทึงบอกรายการ</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการตรวจสอบใบสำคัญจ่ายบางรายการพบว่าไม่มีสำคัญจ่ายที่ไม่มีลายเซ็นของผู้มีอำนาจลงอนุมัติการจ่าย ข้อเสนอแนะ</p> <p>การอนุมัติการจ่ายเงินโดยผู้มีอำนาจบนใบสำคัญจ่ายเป็นวิธีการที่สำคัญประการหนึ่งที่สามารถตรวจสอบได้ว่า รายการจ่ายนั้นเป็นการจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจการและเป็นการจ่ายเพื่อสินค้าและบริการที่กิจการได้รับจริง ดังนั้น ผู้มีอำนาจอนุมัติควรลงนามกำกับกับการอนุมัติจ่ายเงินบนใบสำคัญจ่ายทุกใบ</p>	<p>บริษัทได้ให้มีการตรวจสอบลายเซ็นผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินบนใบสำคัญจ่ายทุกฉบับ</p>
4. ระบบสินค้าคงคลังและต้นทุนขาย	
<p>4.1 การสอบทานรายงานต้นทุนสินค้า</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการสอบทานใบคำนวณต้นทุนสินค้า และต้นทุนรวม เดือนมกราคม-กันยายน 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่า ไม่มีหลักฐานการสอบทานใบคำนวณต้นทุนสินค้า โดยเจ้าหน้าที่ระดับบริหารของบริษัท (ผู้สอบทานทำการสอบทานใน Share Drive)</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อให้การคำนวณต้นทุนสินค้ามีความถูกต้อง ใบคำนวณต้นทุนสินค้า ควรได้รับการสอบทานความถูกต้องของรายการและลงชื่อกำกับโดยเจ้าหน้าที่ระดับบริหารของบริษัท</p>	<p>บริษัทได้สอบทานความถูกต้องของรายการในใบคำนวณต้นทุนสินค้า และลงชื่อกำกับโดยเจ้าหน้าที่ระดับบริหารของบริษัท เริ่มเดือนตุลาคม 2556</p>
<p>4.2 ควรมีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือ</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการสอบถามพนักงานฝ่ายบัญชีพบว่า บริษัทได้ให้มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือเป็นประจำทุกเดือน แต่อย่างไรก็ตาม ช่วงระหว่างเดือนมกราคม-กรกฎาคม 2556 บริษัทมิได้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือให้ตรงกับผลที่นับได้</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และเปรียบเทียบกับรายงานสินค้าคงเหลือ และบัญชีแยกประเภททั่วไป พร้อมทั้งจัดทำให้มีการติดตามสาเหตุของผลแตกต่างที่เกิดขึ้นทันที และสอบทานโดยผู้มีอำนาจก่อนการปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือให้ตรงกับผลการตรวจนับ เพื่อให้มั่นใจในความถูกต้องของการบันทึกบัญชีของบริษัท</p>	<p>บริษัทได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และเปรียบเทียบกับรายงานสินค้าคงเหลือ และบัญชีแยกประเภททั่วไป พร้อมทั้งจัดทำให้มีการติดตามสาเหตุของผลแตกต่างที่เกิดขึ้นทันที และปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือ และรายงานสรุปผลสินค้าคงเหลือได้รับสอบทานโดยผู้มีอำนาจอนุมัติ เริ่มเดือนตุลาคม 2556</p>
5. ระบบปิดบัญชี	
<p>5.1 ควรมีหลักฐานการสอบทานเอกสารรายละเอียดประกอบงบการเงินต่างๆ</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการสอบทานของเจ้าหน้าที่บริษัทผู้สอบบัญชี พบว่าบริษัทไม่มีหลักฐานการตรวจสอบ (ผู้สอบทานทำการสอบทานใน Share Drive) ของ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยอดรวมของบัญชีแยกประเภทลูกหนี้การค้ากับบัญชีคุม - ยอดรวมของบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้ากับบัญชีคุม - ยอดรวมของบัญชีแยกประเภทสินค้าคงเหลือกับบัญชีคุม - รายละเอียดประกอบงบการเงินบัญชีต่างๆ <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อให้แน่ใจว่า การบันทึกรายงานบัญชีซื้อ/ขายสินค้า การรับ/จ่ายสินค้า การจ่าย/รับเงิน รวมถึงยอด</p>	<p>บริษัทเริ่มดำเนินการในเดือนตุลาคม 2556</p>

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารบริษัท
คงเหลือของบัญชีต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน บริษัทควรจะต้องให้มีการสอบทานงบกระทบยอดรวมของบัญชีลูกหนี้การค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีสินค้าคงเหลือ และรายละเอียดประกอบงบการเงินบัญชีต่างๆ ทุกเดือนพร้อมทั้งลงนามทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานการสอบทาน	
6. ระบบเงินเดือน	
<p>6.1 ควรมีการกระทบยอดเงินเดือน</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>บริษัทไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือนและค่าจ้าง สำหรับพนักงานรายวัน เพื่อกระทบยอดผลต่างของเงินเดือนระหว่างเงินเดือนของเดือนปัจจุบัน และเงินเดือนของเดือนที่ผ่านมา เกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของจำนวนพนักงานและจำนวนเงิน เพื่อเป็นข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรพิจารณากำหนดระเบียบปฏิบัติให้พนักงานที่รับผิดชอบด้านระบบเงินเดือนจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือนและค่าจ้างพนักงานรายวันเป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งแนบกับรายงานสรุปเงินเดือนและค่าจ้าง เพื่อให้ฝ่ายบริหารสอบทานและใช้เป็นข้อมูลประกอบการอนุมัติการจ่ายเงินเดือน ซึ่งรายงานการกระทบยอดดังกล่าวจะเป็นสิ่งช่วยให้ฝ่ายบริหารของบริษัทมั่นใจได้ว่า ไม่มีการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างให้กับพนักงานที่ลาออกจากบริษัทแล้ว</p>	บริษัทเริ่มดำเนินการในเดือนตุลาคม 2556
<p>6.2 ควรจัดให้มีสัญญาจ้างงาน</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ผู้สอบบัญชีพบว่า บริษัทไม่มีการจัดทำสัญญาจ้างงานสำหรับพนักงานรายวัน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ควรจัดให้มีสัญญาจ้างงานระหว่างบริษัทและพนักงานรายวัน เพื่อเป็นเอกสารหลักฐานที่ผูกพันทางกฎหมายและเพื่อให้แน่ใจว่า ยอดเงินเดือนที่บันทึก เป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทจริง ไม่มีการจ่ายเงินเดือนให้กับพนักงานที่ไม่ได้เป็นพนักงานของบริษัท และบันทึกถูกต้องครบถ้วน</p>	บริษัทเริ่มดำเนินการในเดือนตุลาคม 2556
<p>6.3 สัญญาจ้างงานไม่มีการเซ็นอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ผู้สอบบัญชีพบว่า สัญญาจ้างงานส่วนใหญ่ไม่มีการเซ็นอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อให้แน่ใจสัญญาจ้างงานนั้น มีผลผูกพันทางกฎหมาย และไม่มีการจ่ายเงินเดือนให้กับพนักงานที่ไม่ได้เป็นพนักงานของบริษัท ควรมีการจัดทำสัญญาจ้างงานสำหรับการจ้างงานทุกครั้ง ทั้งในส่วนพนักงานรายเดือนและพนักงานรายวัน และมีการเซ็นอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ</p>	บริษัทเริ่มดำเนินการในเดือนตุลาคม 2556
<p>6.4 ควรมีการสอบทานงบกระทบยอดบัญชีเงินเดือน</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการสอบทานงบกระทบยอดบัญชีเงินเดือนที่บริษัทจัดทำขึ้นเป็นประจำทุกเดือน ผู้สอบบัญชีพบว่า ไม่มีหลักฐานการสอบทานงบกระทบยอดบัญชีเงินเดือนและรายงานสรุปเงินเดือน โดยเจ้าหน้าที่ระดับบริหารของบริษัท (งบกระทบยอดบัญชีเงินเดือน ผู้จัดทำส่ง E-mail ให้ผู้สอบทาน และงบกระทบยอดบัญชีเงินเดือนและบัญชีแยกประเภท ผู้สอบทานทำการสอบทานใน Share Drive)</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เนื่องด้วยการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินเดือนเป็นมาตรการอย่างหนึ่งที่บริษัทสามารถใช้ป้องกันและตรวจสอบการทุจริตได้ แต่มาตรการดังกล่าวนี้ อาจไม่มีประสิทธิภาพได้ ถ้างบกระทบยอดบัญชีเงินเดือนและรายงานสรุปเงินเดือนไม่ได้รับการสอบทานวิธีการจัดทำหรือสอบทานความถูกต้องของรายการต่างๆ จึงแนะนำให้บริษัทจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการกระทบยอดบัญชี</p>	บริษัทเริ่มดำเนินการในเดือนตุลาคม 2556

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารบริษัท
เงินเดือนและรายงานสรุปเงินเดือนแต่ละรายการ โดยเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสเป็นประจำทุกเดือนพร้อมทั้งลงนามทุกครั้งเพื่อเป็นหลักฐานการสอบทาน	
6.5 ควร มีหลักฐานในการอนุมัติเกี่ยวกับชั่วโมงการทำงานของพนักงาน <u>ข้อสังเกต</u> รายงานชั่วโมงการทำงานของพนักงานเดือนมกราคม – พฤษภาคม 2556 สำหรับพนักงานรายเดือน และเดือนมกราคม – มิถุนายน 2556 สำหรับพนักงานรายวัน ไม่มีหลักฐานการสอบทานความถูกต้อง <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการสอบทานความถูกต้องของรายงานชั่วโมงการทำงานของพนักงาน โดยผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง เพื่อป้องกันการจ่ายเงินเดือนที่ไม่ถูกต้อง	บริษัทเริ่มดำเนินการในเดือนตุลาคม 2556

2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีที่มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท

- ไม่มี -

3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

ระหว่างปี 2554- 2555 มอบหมายให้ บริษัท เอ.เอ.ซี ออดิทคอร์ปอเรชั่น จำกัด ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน และในปี 2556 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติคัดเลือกและแต่งตั้งบริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทส์ ไชยยศ ที่ปรึกษา จำกัด (บริษัทที่ปรึกษา) ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยง โดยเริ่มดำเนินการเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงในปี 2557