



WAVE GROUP 56-1 ONE REPORT

แบบ 56-1 One report

สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

สารบัญ

สารจากประธานกรรมการบริหาร	1
สารจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	2
คณะกรรมการบริษัท	3
ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน	5
1.โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท	5-23
2.การบริหารจัดการความเสี่ยง	24-27
3.การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน	28-34
4.การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ	35-48
5.ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น	49-50
ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ	51
6.นโยบายการกำกับดูแลกิจการ	51-86
7.โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการและข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่นๆ	87-104
8.รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ	105-127
9.การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน	128-132
ส่วนที่ 3 งบการเงิน	133-231
ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล	232
เอกสารแนบ	
เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในรายงานบัญชีและ การเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการ ควบคุมดูแลการทำบัญชีและเลขานุการบริษัท	233-238
เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย	239
เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติการของบริษัท	240
เอกสารแนบ 4 กรณียกเลิกที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ	241
เอกสารแนบ 5 นโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ และจรรยาบรรณธุรกิจ	242-268
เอกสารแนบ 6 รายงานคณะกรรมการชุดย่อย	269-274

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

ในปี 2566 โลกได้เผชิญกับความท้าทายครั้งใหญ่ทั้งในส่วนของความขัดแย้งทางภูมิรัฐศาสตร์ ส่งผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของทุกกลุ่มอุตสาหกรรม และความท้าทายครั้งใหม่ที่ต้องการความร่วมมือจากประชาคมโลกจากวิกฤติการเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศ ตามอนุสัญญาความร่วมมือการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ฉบับที่ 26: COP26 ปัญหาฝุ่นพิษและปัญหามลภาวะที่เกิดจากก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อทุกภาคส่วน กลุ่มอุตสาหกรรมต่างๆ จำเป็นต้องพัฒนาโครงการพลังงานหมุนเวียนและโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ Sustainability เพื่อลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสู่ชั้นบรรยากาศ และการเตรียมการรับมือกับ Carbon Tax ที่จะมีการบังคับใช้ในระดับ Global และการกำกับอย่างเข้มข้นที่จะเกิดขึ้น สิ่งเหล่านี้ส่งผลกระทบอย่างมีนัยยะสำคัญที่ภาคธุรกิจจำเป็นต้องมีการปรับตัวอย่างเร่งด่วน

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน), บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด และ บริษัท ในเครือ มีความภาคภูมิใจเป็นอย่างยิ่งที่จะเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนทุกภาคส่วนในการเตรียมความพร้อมเพื่อรับมือกับความท้าทายครั้งสำคัญ คณะกรรมการบริหารให้ความสำคัญกับการปรับตัวขององค์กรเพื่อรับมือและสร้างโอกาสจากความท้าทายนี้ โดยมุ่งเน้นในการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การบริหารจัดการต้นทุนให้สอดคล้องกับสถานการณ์และสภาพทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนไปควบคู่การปฏิบัติตามธรรมาภิบาลและการดำเนินกิจการอย่างยั่งยืนตามหลัก ESG ส่งผลให้การดำเนินงานปี 2566 ในรอบปีที่ผ่านมานั้น มีผลประกอบการที่แสดงถึงการฟื้นตัวอย่างชัดเจน โดยมีรายได้ของกลุ่มรวม 448.33 ล้านบาท ผ่านการเพิ่มยอดขายของ บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัด เพิ่มขึ้น 57% มีผลขาดทุนคงเหลือเพียง 21.88 ล้านบาท ลดลง 82% จากงวดเดียวกันของปีก่อน ด้านธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับ ESG บริษัทได้มีการลงทุนในใบรับรองพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificates : RECs) เพื่อใช้ในการชดเชยการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร (Carbon Footprint for Organization : CFO) จากแรงกดดันจากตลาดภาคบังคับจากต่างประเทศ ประกอบกับร่างพระราชบัญญัติการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและสิ่งแวดล้อม (พ.ร.บ.โลกร้อน) โดยในประเทศไทยมีการจัดตั้งกรมการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและสิ่งแวดล้อม (Department of Climate Change and Environment: DCCE) ซึ่งแสดงถึงการให้ความสำคัญของภาครัฐต่อธุรกิจ ESG นอกจากนี้ บริษัทได้ริเริ่มดำเนินโครงการปลูกข้าวแบบเปียกสลับแห้ง (Alternative Wet and Dry Project: AWD) โดยบริษัทได้นำโครงการดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนมาตรฐานกับโครงการ T-VER Premium และได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานภาครัฐต่างๆ รวมไปถึงหน่วยงานเอกชน อาทิเช่น สมาคมเกษตรปลอดภัย เป็นต้น

นอกจากนี้ บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการศึกษาการออกและเสนอขายโทเคนเพื่อการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล โดยมีสินทรัพย์อ้างอิงเป็นใบรับรองพลังงานหมุนเวียน (RECs) ที่จะมาเป็นเครื่องมือทางการเงินสำหรับการส่งเสริมและผลักดันธุรกิจของภาคเอกชนไทยเพื่อมุ่งเน้นพลังงานสะอาด และได้มีการจัดตั้ง Wave BCG Pte ที่ประเทศสิงคโปร์เพื่อเป็นคลังสินค้าดำเนินธุรกิจซื้อขายใบรับรองพลังงานหมุนเวียนในระดับภูมิภาค แผนยุทธศาสตร์ปี 2567 บริษัทยังคงมุ่งเน้นธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับ ESG นอกจากนี้ บริษัทมีแผนที่จะขยายธุรกิจ ด้วยการจัดตั้งสถาบันสอนภาษาอื่นๆ (อาทิเช่น ภาษาจีน) รวมถึงธุรกิจที่ต้องการความชำนาญเฉพาะด้าน ไม่ว่าจะเป็น ไลฟ์สไตล์ แฟชั่น หรือปัญญาประดิษฐ์ และในสายงานที่ต้องการบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษ เช่น นวัตกรรม หุ่นยนต์ ฯลฯ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

ข้าพเจ้าในนามของคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายบริหาร ขอขอบคุณผู้ถือหุ้น นักลงทุน พันธมิตรทางธุรกิจที่ได้ให้การสนับสนุนและมอบความเชื่อมั่น รวมไปถึงพนักงานผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่เป็นกำลังสำคัญในการสร้างความสำเร็จให้บริษัทและบริษัทพร้อมสร้างการเติบโตอย่างต่อเนื่องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ
นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์
ประธานกรรมการบริหาร



เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

เนื่องจากสภาวะภูมิอากาศระดับโลกที่เปลี่ยนแปลงกลายเป็นความกังวลระดับประเทศ และประเทศไทยก็รับรู้ถึงความสำคัญ ของมันเป็นอย่างดี ในปี 2566 แม้ว่าจะมีผลกระทบจากสภาวะโลกร้อน และการเพิ่มขึ้นของอุณหภูมิเฉลี่ยของอากาศใกล้พื้น ผิวโลกและน้ำในมหาสมุทรตั้งแต่ช่วงครึ่งหลังของคริสต์ศตวรรษที่ 20 และมีการคาดการณ์ว่าอุณหภูมิเฉลี่ยจะเพิ่มขึ้นอย่าง ต่อเนื่องในทุกๆปี อีกทั้งผลกระทบจากภาวะเศรษฐกิจโลกที่ส่งสัญญาณชะลอตัวอย่างต่อเนื่อง และการทยอยปรับขึ้นดอกเบี้ย ของธนาคาร ส่งผลให้ทุกภาคส่วนต้องมีการปรับตัว เพื่อก้าวข้ามวิกฤตการณ์นี้ ทางกลุ่มบริษัทจึงให้ความสำคัญต่อการบริการ งานให้มีธรรมาภิบาล มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ เสริมสร้าง และกำกับดูแลกระบวนการในการขับเคลื่อนธุรกิจสู่ความยั่งยืน ในทุกระดับขององค์กร

บริษัทฯได้มีการปรับโครงสร้างของธุรกิจโดยเน้นให้ความสำคัญเรื่องการพัฒนาความยั่งยืน โดยมีความสมดุลระหว่างภาค ธุรกิจ สังคมและสิ่งแวดล้อมบนพื้นฐานของการดำเนินงานอย่างมีหลักธรรมาภิบาล เพื่อรักษาประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสีย อย่างเท่าเทียม เรียกว่า ESG (Environment, Social and Governance) บริษัทได้จัดตั้งบริษัท Wave BCG PTE ใน ประเทศสิงคโปร์ โดยให้บริษัท เวฟ มีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 เพื่อเป็นคลังสินค้าและรองรับ การขยายธุรกิจสู่ระดับภูมิภาค โดยปัจจุบันบริษัท เวฟ มีซีจี จำกัด อยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนาโครงการปลูกข้าวแบบเปียก สลับแห้ง AWD Project, โครงการปลูกป่ารวมยาง และการจัดหาใบรับรองพลังงานหมุนเวียน เพื่อนำไปชดเชยการปล่อย ก๊าซเรือนกระจกจากการใช้พลังงานขององค์กรในไทยและเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (Renewable Energy Certificates) รวมถึงการดำเนินการของโปรเจกต์ RECs Tokenization

- ในปัจจุบันโครงการ AWD มีองค์กรที่เข้าร่วมสนับสนุนโครงการและชาวนาสนใจเข้าร่วมโครงการแล้ว
- โครงการ REC Token Project อยู่ในระหว่างการศึกษาเพิ่มเติม เพื่อพัฒนาคุณสมบัติของ Token เพื่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นรายละ

บริษัทฯได้ดำเนินการเปลี่ยนชื่อบริษัท โดยได้มีการเปลี่ยนชื่อบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) เพื่อให้มีความสอดคล้องกับธุรกิจใหม่ บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด สามารถ ขยายธุรกิจเฟรนไชส์ Wall Street English ใหม่ 3 สาขาและปัจจุบันอยู่ระหว่างศึกษาโมเดลสถาบันสอนภาษาที่สาม รวมทั้ง ศึกษาความเป็นไปได้ของสถาบันความชำนาญเฉพาะด้าน

กลุ่มบริษัทฯ ขอขอบคุณ ผู้ถือหุ้น นักลงทุน คู่ค้า และพันธมิตรทางธุรกิจ ตลอดจนผู้ให้การสนับสนุน ผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสีย และพนักงานทุกท่านที่เป็นกำลังสำคัญในการเติบโตและพัฒนาอย่างยั่งยืนของ กลุ่มบริษัท ทั้งนี้บริษัทยังคงมุ่งมั่นในการดำเนินธุรกิจโดยยึดหลักการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดีและรักษาคุณภาพการบริการ ตลอดจนความไว้วางใจที่ได้รับมอบหมาย ในการพลิกฟื้นผลประกอบการของบริษัทให้กลับมาเติบโตอย่างแข็งแกร่ง รวมถึง มีส่วนร่วมในการรักษาผลประโยชน์และผลตอบแทนสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้น

ขอแสดงความนับถือ

นายเจมส์ แอนดริว มอร์

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร



คณะกรรมการบริษัท



นายเจมส์ แอนดริว มอร์

- ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- กรรมการบริษัท
- กรรมการบริหาร
- กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม
- กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน



นายกีรพงษ์ คำเรืองฤทธิ์

- ประธานกรรมการบริหาร
- กรรมการบริษัท
- กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน
- กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม



นายกิจชาญพิชญ์ สุขังวานวิทย์

- กรรมการบริษัท
- กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน
- กรรมการบริหาร
- กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม



ดร.วีรวิช ชาติวิวัฒน์พรชัย

- กรรมการบริษัท
- ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง (กรรมการอิสระ)



นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์

- ประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน
- กรรมการบริษัท
- กรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง (กรรมการอิสระ)



นางพัฒน์นรี ฐิตอริยกุล

- กรรมการบริษัท
- กรรมการตรวจสอบและ
- บริหารความเสี่ยง (กรรมการอิสระ)

คณะกรรมการบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

- 1.นายเจมส์ แอนดริว มอร์ส กรรมการบริษัท, ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร, กรรมการบริหาร, กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน, และกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 มีผลวันที่ 20 ต.ค. 2565 โดยดำรงตำแหน่งแทน นายฟิลิป โอลิเวียร์ เพียช ซึ่งลาออกจาก ตำแหน่ง มีผลตั้งแต่วันที่ 17 ต.ค. 2565
- 2.นายกิจชาญพิชญ์ สุกิจวานวิทย์ กรรมการบริษัท, กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทนกรรมการบริหาร, และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตามมติของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566 มีผลวันที่ 25 เม.ย. 2566
- 3.นายทริพพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ กรรมการบริษัท, กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน, ประธานกรรมการบริหาร, และกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตามมติของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2566 มีผลวันที่ 25 เม.ย. 2566
- 4.นายวิรัช ชาติวิวัฒน์พรชัย กรรมการบริษัท, ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง, (กรรมการอิสระ) ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตามมติของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2566 มีผลวันที่ 25 เม.ย. 2566
- 5.นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์ กรรมการบริษัท, กรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง (กรรมการอิสระ), และประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2565 มีผลตั้งแต่วันที่ 16 ก.ย. 2565
- 6.นางพัฒน์นรี ฐิตอริยกุล กรรมการบริษัท, และกรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง (กรรมการอิสระ) ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2565 มีผลวันที่ 20 ต.ค. 2565 โดยดำรงตำแหน่งแทน นายชัยประนิน วิสุทธิผล ซึ่งลาออกจาก ตำแหน่ง มีผลตั้งแต่วันที่ 17 ต.ค. 2564

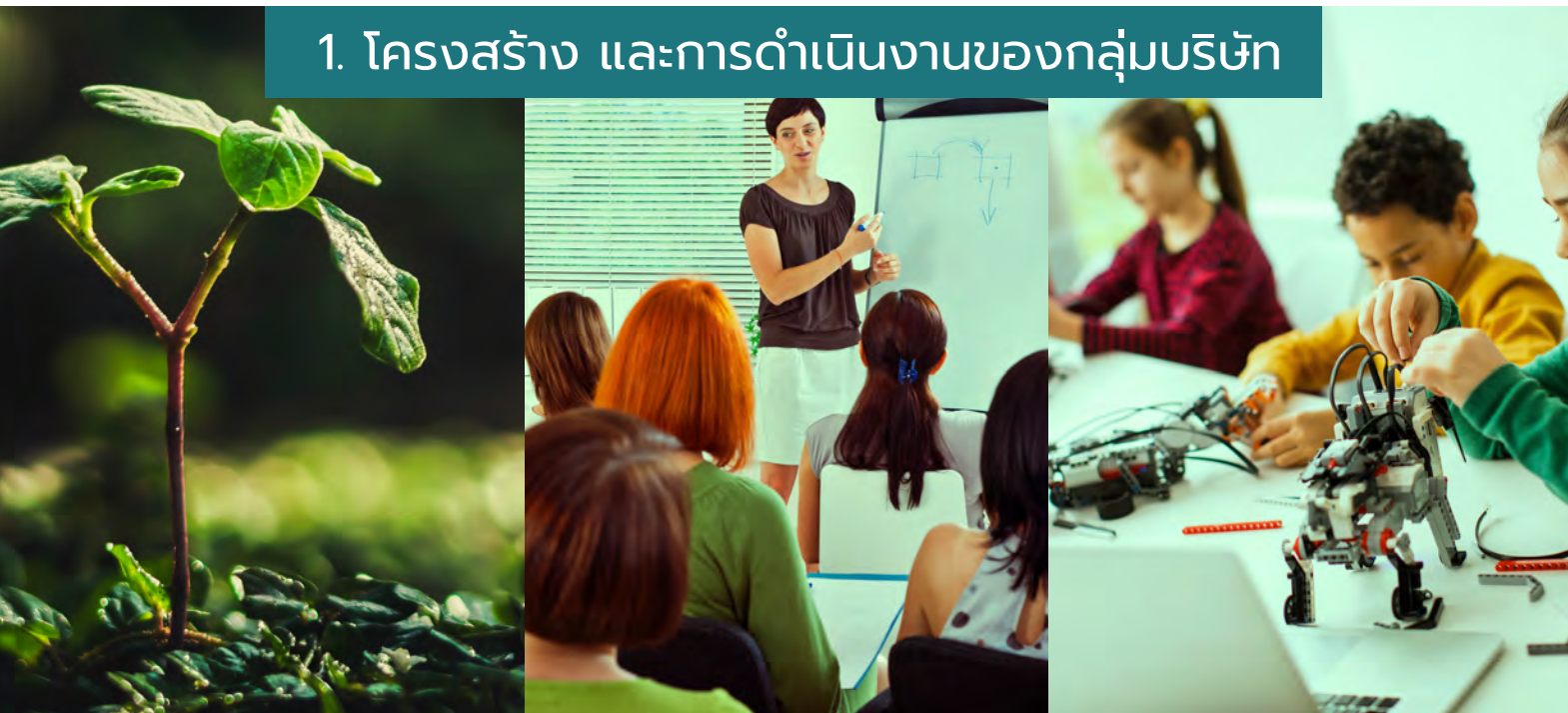
กรรมการลาออก ปี 2566

- 1.ดร.แคทลีน มาสินนท์ ลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทมีผลตั้งแต่วันที่ 10 ส.ค. 2566 ตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2566 และลาออกจากการตำแหน่งกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่วันที่ 31 ส.ค. 2566



01 การประกอบธุรกิจ และผลการดำเนินงาน

1. โครงสร้าง และการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

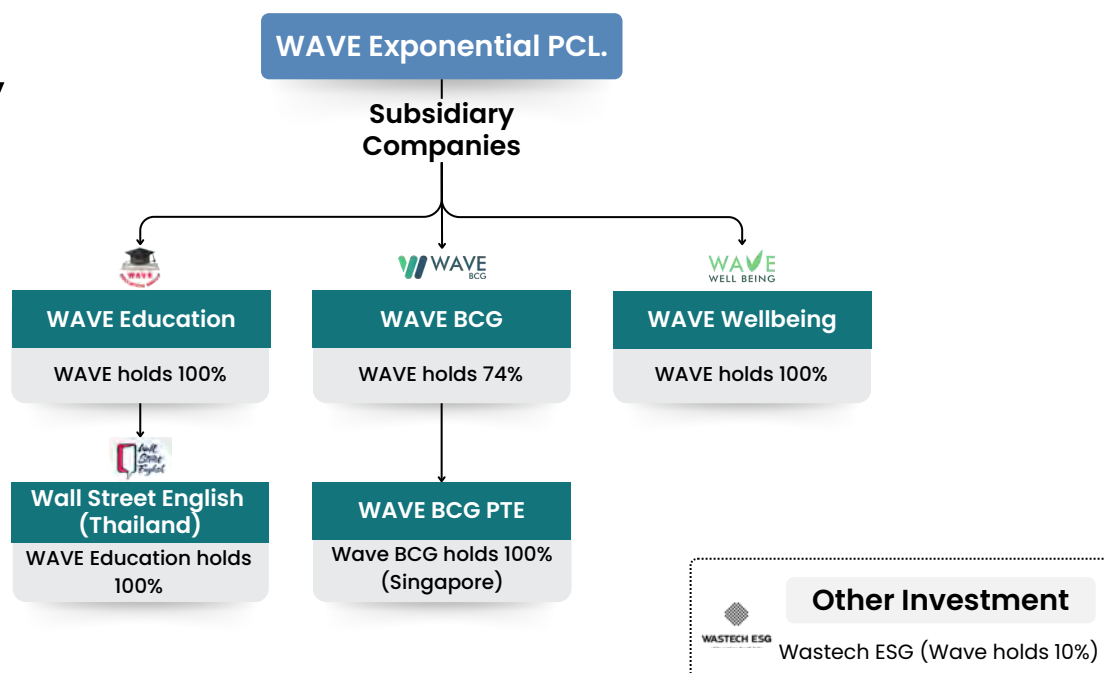


1.1 นโยบาย และภาพรวมการประกอบธุรกิจ

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ปัจจุบันมีทุนจดทะเบียน 12,812,053,036 หุ้น เป็นทุนจดทะเบียนที่รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว 9,212,501,782 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท รวม 4,606,250,891.00 บาท โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะเป็นผู้นำการสนับสนุน และอำนวยความสะดวกชั้นนำแก่โลก และสังคมผ่านการพัฒนาบริการ และผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ ตั้งแต่การศึกษา การดูแลสุขภาพเชิง Wellness การแก้ปัญหาการปล่อยมลพิษทั่วโลก และบริการสำหรับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศอย่างครบวงจร มีบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจ

บริษัทย่อย		ประเภทกิจการ
1	บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด	ดำเนินธุรกิจโรงเรียนสอนภาษา Wall Street English และเป็นผู้ถือลิขสิทธิ์หลักในการดำเนินธุรกิจในประเทศไทย ราชอาณาจักรกัมพูชา และ สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว
	บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัด	ถือหุ้น 100% โดย บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด
2	บริษัท เวฟ บีซีวี จำกัด	ดำเนินธุรกิจให้คำปรึกษา พัฒนาโครงการ และ ซื้อขาย คาร์บอน เครดิต และ ใ้รับรองพลังงานหมุนเวียนครบวงจรในประเทศไทย และ บริษัทย่อยดำเนินการในประเทศสิงคโปร์ เพื่อสนับสนุนความเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutral) และ การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเป็นศูนย์ (Net Zero of GHG) ได้อย่างยั่งยืน
	WAVE BCG PTE	ถือหุ้น 100% โดย บริษัท เวฟ บีซีวี จำกัด
3	บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด	ดำเนินธุรกิจไลฟ์สไตล์และจำหน่ายผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพ
บริษัทร่วม		ประเภทกิจการ
4	บริษัท เวสท์เทค อีเอสอี จำกัด	การบริหารจัดการขยะ

Company Structure



*ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2566 เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม พ.ศ. 2566 มีมติจำหน่ายไปซึ่งหุ้นสามัญในบริษัท เวฟ บีซีวี จำกัด (บริษัทย่อย) จำนวนทั้งสิ้น 1,300,200 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 100 บาท คิดเป็น จำนวนร้อยละ 26 ของหุ้นสามัญที่จดทะเบียน และชำระเต็มมูลค่าแล้วของบริษัทย่อย ในราคามูลค่ารวม 81,120,000 บาท ให้แก่บริษัท บรีคเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2566

1.1.1 วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมายของบริษัท และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

วิสัยทัศน์ (Vision)

กลุ่มบริษัทมุ่งมั่นในการเป็นผู้นำในการสนับสนุนโลกและสังคมของเรา ผ่านการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบริการที่มีคุณภาพครบวงจร โดยมีเป้าหมายในการแก้ปัญหาการปล่อยมลพิษทั่วโลก การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ การศึกษา ตลอดจนการดูแลสุขภาพองค์รวม

พันธกิจ (Mission)

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายในการบริหารจัดการ กลุ่มบริษัทมีพันธกิจ สรุปได้ดังนี้

- การพัฒนาความเชี่ยวชาญ ผลิตภัณฑ์ และบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจชั้นนำของโลก และตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง
- การให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพบุคคลของบริษัท ให้มีความรู้ ทักษะ และศักยภาพเพื่อบริการที่ดีเลิศ และสามารถสร้างสรรค์และพัฒนาบริการ และผลิตภัณฑ์ที่ดีมีคุณภาพยิ่งขึ้นให้กับองค์กร
- การดำเนินธุรกิจตามหลักการทำกับดูละการที่ดี
- การให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคม โดยการสนับสนุนให้ประชาชนชาวไทยมีชีวิตที่ดีขึ้น

คุณค่าหลัก (Core Value)

โดยคุณค่าหลักที่จะช่วยผลักดันให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และพันธกิจ ได้แก่

- **Wow:** เป็นการตระหนัก และสร้างความประทับใจหรือกำลังใจให้กับตนเอง พนักงานในองค์กร ผู้บริโภค และลูกค้าอย่างสม่ำเสมอทุกวัน
- **Achieve:** การดำเนินธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ภายใต้วิธีการที่ถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามจริยธรรมธุรกิจ
- **Value:** มีทีมงานที่สร้างสรรค์ และพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีคุณค่าให้กับลูกค้าหรือผู้บริโภค
- **Enlighten:** เป็นการพัฒนาความรู้ ความสามารถของพนักงานอย่างต่อเนื่อง ไม่หยุดยั้ง

เป้าหมายของบริษัท

WAVE GROUP มีเป้าหมายที่จะเป็นผู้นำในภาคธุรกิจด้านคาร์บอนเครดิตเครดิตครบวงจร เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมระบบนิเวศน์ (Eco-System) ในการใช้พลังงานสะอาดและพัฒนาโครงการพลังงานสะอาด เพื่อบรรลุเป้าหมายความเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutrality) ในปี ค.ศ. 2050 และช่วยสนับสนุนทุกภาคส่วนในการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero Emission) ในปี ค.ศ. 2065 รวมถึง เพิ่มศักยภาพทางการแข่งขันของผู้ประกอบการไทยในระดับประเทศ และด้านการศึกษา บริษัทมุ่งเน้นขยายฐานส่วนแบ่งทางการตลาดถึงการเรียนการสอนในภาษาอื่นๆ เพิ่มเติม และครอบคลุมทักษะใหม่ ที่เป็น Global Trend

กลยุทธ์ในการดำเนินงาน

ด้านคาร์บอนเครดิตครบวงจร บริษัทเน้นเป้าหมายครอบคลุมกลุ่มลูกค้าส่งออกเป็นสำคัญและขยายฐานให้เข้าถึงกลุ่ม SMEs ผ่านการออกผลิตภัณฑ์ Tokenization (อยู่ระหว่างการศึกษาความเป็นไปได้) รวมถึงการพัฒนาโครงการเพื่อได้มาซึ่ง Carbon Credit อาทิ โครงการปลูกข้าวแบบเปียกสลับแห้ง โครงการป่ารวมยาง เป็นต้น เพื่อตอบโจทย์เรื่องการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งได้รับความร่วมมือจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน และด้านการศึกษาขยายฐานลูกค้า โดยผ่านเครือข่ายสาขา ทีมงานที่มีความเชี่ยวชาญและเสริมการเรียนการสอนภาษาอื่น อาทิ ภาษาจีน ร่วมกับพันธมิตรทางธุรกิจที่มีความรู้ความชำนาญ นอกจากนี้ มุ่งเน้นทักษะใหม่ๆ อาทิ Robotics นวัตกรรม แพลตฟอร์มและไลฟ์สไตล์ บริษัทมีกลยุทธ์ด้านการตลาดที่ยืดหยุ่นและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่บริษัทได้วางเป้าหมายไว้ ตามหลักการทำกับดักลูกหมูที่ดี และมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย

1.1.2 การเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการที่สำคัญ

ปี	เหตุการณ์สำคัญ
ปี 2553 - 2555	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทดำเนินธุรกิจด้านบันเทิง และ รายการโทรทัศน์
ปี 2557 - 2558	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทขยายธุรกิจ โดย เข้าซื้อหุ้นใน บริษัทดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> บริษัทเข้าซื้อหุ้นทั้งหมดของบริษัท บริษัท เอฟฟิเซียนท์ อิงลิช เซอร์วิสেস จำกัด (EES) ในสถาบันสอนภาษาอังกฤษภายใต้เครื่องหมายการค้า “Wall Street English” บริษัทเข้าซื้อหุ้นทั้งหมดของบริษัท เจฟเฟอร์ สเตคเอนด์ จำกัด ภายใต้เครื่องหมายการค้า “Jeffer Steak & Seafood” โดยเข้าซื้อผ่าน บริษัท เวฟ ฟู้ด กรุ๊ป จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เข้าซื้อหุ้น บริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน) จำนวน 86 ล้านหุ้น คิดเป็น 50% ของทุนออกจำหน่าย และชำระเต็มมูลค่าแล้ว
ปี 2559 -2562	<ul style="list-style-type: none"> ดำเนินการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มธุรกิจ <ul style="list-style-type: none"> ดำเนินการปรับโครงสร้างการถือหุ้นธุรกิจการศึกษา เพื่อรองรับการขยายธุรกิจไปสู่ประชาคมอาเซียนในกลุ่ม CLMV โดยขายหุ้นทั้งหมดให้แก่ บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด ซึ่งเป็น บริษัทย่อยเข้าดำเนินกิจการ และเปิดเฟรนไชส์ ที่สาขา ขอนแก่น ดำเนินการปรับโครงสร้างการถือหุ้นธุรกิจด้านบันเทิง และ รายการโทรทัศน์ โดยการขายหุ้น ให้แก่ บริษัท เวฟ พิคเจอร์ส จำกัด (ปัจจุบัน ชื่อ บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด) และ เปลี่ยนการดำเนินธุรกิจเป็นการให้คำปรึกษา พัฒนาโครงการ และ ซื้อขาย คาร์บอนเครดิต และ ให้บริการพลังงานหมุนเวียนครบวงจร การจำหน่ายหุ้นในบริษัท อินเด็กซ์ ครีเอทีฟ วิลเลจ จำกัด (มหาชน) ให้กับกลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม
ปี 2563-2565	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทเข้าร่วมลงทุนในบริษัท เดอะ เมกะวัตต์ จำกัด (“เมกะวัตต์”) ซึ่งประกอบธุรกิจด้านพลังงานทั้งในประเทศ และต่างประเทศ เป็นจำนวนเงินไม่เกิน 500 ล้านบาทหรือคิดเป็น 28.36 % ของทุนจดทะเบียนของเมกะวัตต์จำนวน 1,763 ล้านบาท บริษัทจำหน่ายหุ้นทั้งหมดในบริษัท เจฟเฟอร์ สเตคเอนด์ จำกัด ให้กับกลุ่มนางสุภารัตน์ ศุภพงษ์เทวาสกุล จะส่งผล ให้ WAVE Food ไม่มีการถือหุ้นใน Jeffer อีกต่อไป และสิ้นสุดการเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ บริษัทจำหน่ายไปซึ่งหุ้นบริษัท อีเอสจี จำกัด จำนวน 74,950,200 หุ้น คิดเป็น 90% ของหุ้นทั้งหมดของบริษัท (ชื่อเดิม บริษัท เวฟ ฟู้ด จำกัด) ให้กับ บริษัท ชันเทค รีไซเคิล แอนด์ ดีคาร์บอน จำกัด คงเหลือ 10%
ปี 2566	<ul style="list-style-type: none"> จัดตั้งบริษัท Wave BCG PTE ในประเทศสิงคโปร์ โดยให้ บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ถือหุ้นร้อยละ 100 เพื่อเป็นคลังสินค้า และรองรับการขยายธุรกิจสู่ระดับภูมิภาค จำหน่ายหุ้นในบริษัท เดอะ เมกะวัตต์ จำกัด (“เมกะวัตต์”) จำนวนทั้งสิ้น 2,850,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ให้แก่ บริษัท บี จิสติกส์ จำกัด (มหาชน) ในราคาหุ้นละ 115 บาท มูลค่ารวม 327,750,000 การเปลี่ยนชื่อและตราประทับบริษัท จากเดิมชื่อ บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ซึ่งได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2566 และการแก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับ หนังสือบริคณห์สนธิ ได้รับบริษัท บิ๊กเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เข้ามาเป็นพันธมิตรเพื่อรองรับการขยายธุรกิจและพัฒนาโครงการ ในสัดส่วน 26 เปอร์เซ็นต์ของทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว โดยจำหน่ายไปซึ่งหุ้นสามัญในบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (“BCG”) จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 62.40 บาท มูลค่ารวม 81,120,000 บาท ทำให้บริษัทถือหุ้นในบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในสัดส่วน 74 เปอร์เซ็นต์ บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด สามารถขยายธุรกิจเฟรนไชส์ Wall Street English ใหม่ 2 สาขา ที่จังหวัดชลบุรี และ สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว ปัจจุบันอยู่ระหว่างศึกษาโมเดลสถาบันสอนภาษาจีน รวมทั้งศึกษาความเป็นไปได้ของสถาบันความชำนาญเฉพาะด้าน บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด อยู่ระหว่างการพัฒนาโครงการปลูกข้าวแบบเปียกสลับแห้ง AWD Project, โครงการปลูกปารวม ยาง และ โครงการ REC Token Project <ul style="list-style-type: none"> ในปัจจุบันโครงการ AWD มีองค์กรที่สนใจเข้าร่วมสนับสนุนโครงการ และ ชวนอาสาสมัครเข้าร่วมโครงการแล้ว โครงการ REC Token Project อยู่ในช่วงการศึกษาเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาคุณสมบัติของ Token เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นรายละ บริษัท เวฟ เบลปิ้ง จำกัด อยู่ระหว่างการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อให้เป็นไปตามกลุ่มเป้าหมายที่มีเพิ่มขึ้น

1.1.3 การใช้เงินระดมทุน

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ขอรายงานการใช้เงินเพิ่มทุนจากการเพิ่มทุนของบริษัท ระหว่าง วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ บริษัทใช้เงินที่ได้จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) คงเหลือในปี 2565 จำนวน 112.34 ล้านบาท โดยบริษัทได้นำเงินเพิ่มทุนดังกล่าวไปใช้ในการลงทุนและการขยายกิจการ จำนวน 65.33 ล้านบาท และ ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 47.01 ล้านบาท ปัจจุบัน บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้ตามวัตถุประสงค์ครบถ้วนทั้งจำนวนแล้ว ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565

นอกจากนี้บริษัทได้นำเงินจำนวน 89.64 ล้านบาท ไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ โดยเงินดังกล่าวเป็นเงินที่ได้จากการใช้สิทธิ Wave-W2 จำนวน 89.64 ล้านบาท

หมายเหตุ: WAVE-W2 (“Wave-W2”) ใช้สิทธิครั้งสุดท้าย 27/10/2566

1.1.4 ข้อมูลที่บริษัทให้ค้ำประกันในแบบแสดงรายการข้อมูล

- ไม่มี -

1.1.5 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

● รายละเอียดบริษัท

ชื่อบริษัท	บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) (หมายเหตุ : ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 พิจารณาเปลี่ยนชื่อบริษัทจาก บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน))
สำนักงานใหญ่	เลขที่ 2445/19 อาคารธารารมณ บิสซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310
ประเภทธุรกิจหลัก	บริการ และลงทุนในธุรกิจอื่น
เลขทะเบียนบริษัท	เลขที่ 0107536000978
โทรศัพท์	(02) 665 – 6705
โทรสาร	-ไม่มี-
โฮมเพจบริษัท	www.wave-groups.com
ทุนจดทะเบียน	6,406,026,518.00 บาท
จำนวน และชนิดของหุ้น	หุ้นสามัญ จำนวน 12,812,053,036 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
ทุนชำระแล้ว	4,606,250,891.00 บาท
จำนวน และชนิดของหุ้น	หุ้นสามัญ จำนวน 9,212,501,782 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

● รายละเอียดของบุคคลอ้างอิง

นายทะเบียนหลักทรัพย์	บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด 93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400 โทรศัพท์ : (02) 009 - 9000 โทรสาร : (02) 009 - 9991
ผู้สอบบัญชี	บริษัท ไพธวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอเปเอส จำกัด ชั้น 15 อาคารบางกอกฮิลล์ทาวเวอร์ เลขที่ 179/74-80 ถนนสาทรใต้ กรุงเทพฯ 10120 โทรศัพท์ : (02) 844-1000 โทรสาร : (02) 286-5050 ชื่อผู้สอบบัญชี นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี 9432 และ/หรือ นายไพบูล ตันกุล เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี 4298 และ/หรือ นางสาวนันทิกา ลีมวิริยะเลิศ เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี 7358
ที่ปรึกษากฎหมาย	บริษัท แชนด์เลอร์ เอ็มเอชเอ็ม จำกัด ชั้น 17 และ 36 เลขที่ 98 อาคารสาทรสแควร์ ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500

1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ

1.2.1 โครงสร้างรายได้รวมของทั้งกลุ่มบริษัทในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา

บริษัทได้ประกอบธุรกิจไลฟ์สไตล์ และบันเทิง โดยการผลิผลงานที่มีคุณภาพ มีความหลากหลายเพื่อครอบคลุมถึงกลุ่มเป้าหมาย พร้อมทั้งสร้างความบันเทิง เพื่อเป็นการเติมเต็ม และเสริมสร้างไลฟ์สไตล์ของลูกค้าหรือผู้บริโภคให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

(หน่วย : ล้านบาท)

ผลิตภัณฑ์/บริการ	ดำเนินการโดย	%	ปี 2564		ปี 2565		ปี 2566	
			รายได้	%	รายได้	%	รายได้	%
ธุรกิจให้บริการสอนภาษาอังกฤษ	WSE ²	100	286	86	286	95	446.9	96.3
ธุรกิจคาร์บอน เครดิต (Carbon Credit)	BCG ²	74					1.22	0.26
ธุรกิจเวลท์เนส (Wellness)	Wellbeing ²	100					0.2	0.04
รายได้อื่น	Other revenues		47	14	14	5	15.7	3.4
รวมรายได้			333	100	300	100	464.02	100
อัตรากำไรสุทธิ			(28%)		(9%)		55%	

1.2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ และบริการ

(1) ลักษณะของผลิตภัณฑ์ และบริการของแต่ละสายผลิตภัณฑ์

บริษัทมีการประกอบธุรกิจ ภายใต้ 3 บริษัท ได้แก่

- 1) บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัด ธุรกิจโรงเรียนสอนภาษา Wall Street English
- 2) บริษัท เวฟ ปีซีจี จำกัด ธุรกิจคาร์บอนเครดิต ครบวงจร
- 3) บริษัท บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด ธุรกิจการดูแลสุขภาพเชิง Wellness

บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัด (WSE)



ลักษณะผลิตภัณฑ์และบริการ

บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัทฯ") เป็นบริษัทผู้ดำเนินการ และให้บริการด้านการสอนภาษาอังกฤษ และเป็นสถาบันที่ให้บริการสำหรับผู้ใหญ่ (Adult Learner) ภายใต้ชื่อว่า วอลล์สตรีท อิงลิช (Wall Street English) ซึ่งผลิตภัณฑ์ และรูปแบบการให้บริการดังกล่าวเป็นการดำเนินการภายใต้ลิขสิทธิ์ของบริษัท WSE Hong Kong Limited นอกจากนี้บริษัทฯหรือโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท ยังเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550

ในระดับของสากลวอลล์สตรีท อิงลิช (Wall Street English) เป็นสถาบันสอนภาษาอังกฤษที่มีประสบการณ์มากกว่า 50 ปี และมีสาขามากกว่า 320 แห่ง ใน 31 ประเทศทั่วโลก มีนักเรียนไม่ต่ำกว่า 3 ล้านคน สำหรับประเทศไทยบริษัทฯซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับลิขสิทธิ์เพื่อให้ประกอบกิจการในอาณาเขตของประเทศไทย ซึ่งบริษัทฯได้เปิดดำเนินการในประเทศไทยมากกว่า 20 ปี เริ่มตั้งแต่ปี พ.ศ. 2546 มีนักเรียนผ่านการเรียนแล้วทั้งสิ้นกว่า 100,000 คน และจำนวนนักเรียนในปี พ.ศ. 2566 มีจำนวนกว่า 8,200 คน ปัจจุบันบริษัทฯมีสาขาเปิดให้บริการในกรุงเทพฯ และปริมณฑลจำนวน 10 สาขา เพื่อรองรับการให้บริการให้ครอบคลุมทั่วทั้งกรุงเทพฯ และปริมณฑล และจำนวน 1 สาขาในส่วนภูมิภาคคือที่จังหวัดระยอง สาขาแพชชั่น ซุปเปอร์ เซสตีเนชั่น ระยอง ทำให้บริษัทฯมีจำนวนสาขารวมทั้งสิ้น 11 สาขา

นอกจากนโยบายการขยายสาขาของบริษัทฯ แล้ว บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นผู้ประกอบการที่ได้รับลิขสิทธิ์ประเภท Master Franchise Agreement สามารถดำเนินการให้บริการด้านการสอนภาษาอังกฤษ ภายใต้ชื่อว่า วอลล์สตรีท อิงลิช (Wall Street English) ทั้งในประเทศไทย ราชอาณาจักรกัมพูชา และสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว โดยสามารถเปิดให้บริการเอง และ/หรือ ผ่านบริษัทย่อย หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้รับลิขสิทธิ์ในการอนุญาตให้ผู้ประกอบการรายอื่น (Sub-Franchisee) สามารถเปิดดำเนินการสอนภาษาอังกฤษภายใต้ชื่อว่า วอลล์สตรีท อิงลิช (Wall Street English) ผ่านรูปแบบระบบแฟรนไชส์ได้ นโยบายการขยายสาขาของธุรกิจผ่านระบบแฟรนไชส์นี้เพื่อเพิ่มฐานการให้บริการ และการเปิดธุรกิจเข้าสู่ภาคส่วนต่างๆในประเทศไทยให้มากยิ่งขึ้น โดยในปี 2562 ได้มีการเปิดให้บริการโดยแฟรนไชส์นี้แล้ว จำนวน 1 สาขา ในส่วนภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่จังหวัดขอนแก่น ในปี 2565 ได้มีการเปิดให้บริการโดยแฟรนไชส์นี้อีก 1 สาขาที่จังหวัดอุดรธานี และในปี ทำให้บริษัทฯ มีจำนวนสาขาทั้งที่ดำเนินการเอง และผ่านระบบแฟรนไชส์ และ โดยในปี 2566 บริษัทฯวางแผนในการเติบโตผ่านระบบแฟรนไชส์ ได้เปิดให้บริการแฟรนไชส์เพิ่มทั้งสิ้น 2 สาขา จังหวัดชลบุรี และสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว สาขาเวียงจันทน์

สำหรับระบบการเรียน เจ้าของลิขสิทธิ์ได้มีการพัฒนาระบบการเรียนอย่างต่อเนื่อง โดยได้มีการลงทุนด้านเทคโนโลยี เพื่อพัฒนาระบบการเรียนออนไลน์ให้เป็นระบบที่ทันสมัยมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งพัฒนาหลักสูตรให้มีความน่าสนใจ เพื่อตอบโจทย์ให้กับผู้เรียนมากยิ่งขึ้นด้วย และในปี 2564 ได้มีการพัฒนาระบบการเรียน ออล แอkses (All access) ที่ให้ผู้เรียนสามารถเลือกรูปแบบการเรียนได้ 2 ประเภท คือ ประเภทแรกเรียนที่สาขาหรือเรียนออนไลน์ ประเภทที่สองเรียนออนไลน์ ซึ่งทำให้สามารถรองรับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย และตอบโจทย์กับสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโควิด 19 ที่เกิดขึ้นในปี 2564 ได้อย่างสัมฤทธิ์ผล และเพื่อตอบสนองต่อกลุ่มลูกค้าที่ต้องการการดูแลเป็นพิเศษ ทางบริษัทฯจึงจัดให้มีหลักสูตรพิเศษ (VIP Course) สำหรับกลุ่มลูกค้าที่ต้องการเรียนภาษาอังกฤษให้ได้ผลสัมฤทธิ์โดยเร็วที่สุด โดยผ่านกระบวนการเรียนแบบหนึ่งต่อหนึ่งกับอาจารย์ชาวต่างชาติ ทั้งนี้เพื่อการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษเป็นไปอย่างรวดเร็วตามที่ลูกค้าต้องการ

นอกจากหลักสูตรหลักที่กล่าวมาข้างต้น บริษัทฯได้มีการพัฒนาหลักสูตรเพื่อการเตรียมตัวสอบ IELTS Course ซึ่งเป็นการสอบระดับสากลที่ผลได้รับการยอมรับจากองค์กรต่างๆทั่วโลกเพื่อใช้ยื่นผลในการศึกษาต่อในระดับมหาวิทยาลัย หรือการยื่นขอวีซ่าเพื่อเดินทางไปสหราชอาณาจักร และประเทศในเครือจักรภพอังกฤษ รวมถึงการทำงานในบริษัทชั้นนำ โดยที่หลักสูตรดังกล่าวได้รับการออกแบบ และสอนโดยอาจารย์ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการสอบโดยเฉพาะ ซึ่งการเรียนการสอนใช้ระบบผสมผสาน (Blended Method) รวมทั้งมีการจำลองการสอบจริง (Mock Test) เพื่อให้ผู้เรียนได้ทราบถึงพัฒนาการ รวมทั้งทราบถึงทักษะที่ต้องฝึกฝนมากขึ้นก่อนการสอบจริง และเรายังมีกิจกรรมเสริมอื่นๆเพื่อให้ผู้เรียนพร้อม และมั่นใจในการสอบ เช่น การเขียนเรียงความ (Essay Marking Service) และการเข้าร่วมกิจกรรม English Corner

เพื่อยืนยันในมาตรฐานการศึกษาที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกระทรวงศึกษาธิการ บริษัทฯหรือโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อิงลิชได้เข้าสู่การรับรองในด้านการประกันคุณภาพในโครงการประกันคุณภาพภายในโรงเรียนนอกระบบของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน กระทรวงศึกษาธิการตั้งแต่ปี 2556 โดยสาขา

แรกที่ผ่านมาการตรวจ และรับรองการประกันคุณภาพในระดับดีมาก คือ โรงเรียนสอนภาษาออลส์สตรีท อิงลิช สาขาแพชั่น ไอส์แลนด์ โดยได้รับการตรวจ และรับรองในปี 2556 สาขาต่อมา คือ โรงเรียนสอนภาษาออลส์สตรีท อิงลิช สาขาเมกาบางนา ซึ่งผ่านการตรวจ และรับรองการประกันคุณภาพในระดับดีมากเช่นเดียวกัน ทั้งนี้ โรงเรียนสอนภาษาออลส์สตรีท อิงลิชมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการให้ทุกสาขาที่มีอยู่เข้าสู่กระบวนการประกันคุณภาพ และผ่านการรับรองตามนโยบาย และข้อกำหนดของกฎหมายที่ควบคุมโดยกระทรวงศึกษาธิการต่อไป เพื่อให้นักเรียน และผู้บริโภคมีความมั่นใจว่า โรงเรียนสอนภาษาออลส์สตรีท อิงลิช มีมาตรฐานทั้งในด้านของสินค้า และการให้บริการในระดับดีมาก

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (BCG)

ลักษณะผลิตภัณฑ์และบริการ

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ต้องการสนับสนุนผู้ประกอบการไทยและเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ให้บรรลุเป้าหมายด้านความเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutral) และการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero) เพื่อนำองค์กรไทยไปสู่เวทีโลกด้าน ESG และเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันในระดับโลก

Wave BCG ดำเนินธุรกิจ Climate Solution ครบวงจร ให้บริการด้านการเป็นที่ปรึกษาสำหรับผู้ซื้อและผู้ขาย Carbon Credits สนับสนุนการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของบริษัท สนับสนุนการขึ้นทะเบียน Carbon Credits การจัดหา Carbon Credit ให้องค์กรในไทย และ เอเชียตะวันออกเฉียงใต้ รวมถึงการพัฒนานวัตกรรมและเทคโนโลยีด้าน Climate Technologies โดยภายใต้ Wave BCG มีบริษัทย่อย 1 บริษัท คือ Wave BCG PTE LTD ซึ่งเปิดในประเทศสิงคโปร์ เพื่อรองรับธุรกรรมที่จะเกิดขึ้นในต่างประเทศ

Wave BCG ได้สร้างระบบการทำงาน (Ecosystem) บริษัทให้สอดคล้องและรองรับความต้องการของผู้ประกอบการไทยและเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ โดยมีกิจกรรมทางธุรกิจ ดังนี้

(1) Consulting and Advisory

ให้บริการด้านการเป็นที่ปรึกษาในการประเมิน วิเคราะห์ อำนวยความสะดวกในการทวนสอบ และจัดทำรายงานการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากการดำเนินกิจกรรมขององค์กรหรือคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร และการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของผลิตภัณฑ์หรือคาร์บอนฟุตพริ้นท์ของผลิตภัณฑ์ รวมถึงให้บริการเป็นที่ปรึกษาด้านการวางกลยุทธ์และกำหนดแผนการดำเนินงานด้านการลดก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ตลอดจนบริการด้านการสนับสนุนให้องค์กรเข้าถึงการเงินสีเขียว (Green Finance) จากสถาบันการเงินภายในประเทศ เพื่อให้องค์กรภาคธุรกิจในประเทศไทยสามารถบรรลุเป้าหมายความเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutrality) และการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero Emission) โดยบริษัทฯ ร่วมมือกับองค์กรชั้นนำด้านการปรับปรุงประสิทธิภาพการใช้พลังงาน (Energy Efficiency) การประยุกต์ใช้ก๊าซอุตสาหกรรม การใช้เทคโนโลยีไฟฟ้าจากโซลาร์รูฟ และรถยนต์พลังงานไฟฟ้า (EV Car) โดยได้รับความร่วมมือจาก ผู้ทวนสอบชั้นนำในประเทศและต่างประเทศด้านการตรวจประเมินและออกเพื่อสนับสนุนการดำเนินการลดก๊าซเรือนกระจกอย่างครบวงจร (End-to-End Climate Solution)

(2) Climate Projects & Sustainable Agriculture

การพัฒนาโครงการเพื่อให้ได้มาซึ่ง Carbon Credit เพื่อชดเชยการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร โดยจะมีจากหลากหลายโครงการ อาทิ การปลูกป่าไม้ การพัฒนาการปลูกพืชเกษตร การพัฒนาพันธุ์ไม้ที่ดูดซับ Carbon ได้ดีที่เติบโตได้รวดเร็ว รวมถึงการปลูกข้าวแบบเปียกสลับแห้ง (Alternate Wetting and Drying: AWD) โดยมีการนำเทคโนโลยี เช่น แอปพลิเคชันมือถือสำหรับเกษตรกร โดรน และภาพถ่ายดาวเทียม เป็นต้น มาใช้ในการคำนวณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ปราศจากการฟอกเขียว (Greenwashing) ในโครงการเหล่านี้ โดยทั้งหมดนี้เป็นโครงการเพื่อสนับสนุนให้องค์กรสามารถลดและชดเชยการปล่อยก๊าซเรือนกระจกผ่านการลงทุนในโครงการรักษโลก

(3) Trading and Brokerage

ให้บริการการซื้อขาย รวมถึงจัดหาใบรับรองพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificates: RECs) และคาร์บอนเครดิต ซึ่งมีการดำเนินงานในประเทศไทย และมีบริษัทย่อยในประเทศสิงคโปร์ โดยเป้าหมายเพื่อการซื้อขายและจัดหาตัวเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ เพื่อให้ครอบคลุมทั้งในด้านแหล่งที่มาและเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องตามแนวโน้มของตลาดและความต้องการของลูกค้าเป็นหลัก

(4) Innovation and marketing

ให้บริการประเมินการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือคาร์บอนฟุตพริ้นท์จากการจัดกิจกรรม (Event) อำนาจความสะดวกในการจัดหาคาร์บอนเครดิตเพื่อชดเชยปริมาณก๊าซเรือนกระจกจากกิจกรรม และอำนาจความสะดวกในการขอการรับรองการเป็น Carbon Neutral Event รวมถึงการให้บริการด้านการสร้างความตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาอย่างยั่งยืน (ESG) ตลอดจนพัฒนานวัตกรรมด้านการติดตามหรือการลดก๊าซเรือนกระจก (Climate Technology) และนวัตกรรมด้านความยั่งยืน (Sustainability Technology)

บริษัทมีความมุ่งมั่นพัฒนา ส่งเสริมความรู้ เทคโนโลยี และพัฒนาโครงการเพื่อคาร์บอนเครดิต เพื่อเพิ่มขีดความสามารถให้องค์กรไทย สามารถแข่งขันกับโลกได้ และเพื่อให้ประเทศไทยบรรลุเป้าหมาย เป็นกลางคาร์บอนในปี 2050 ได้อย่างยั่งยืน



บริษัท บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด (Wellbeing)

ลักษณะผลิตภัณฑ์และบริการ

ในปี 2566 บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด ได้มีการปรับทิศทางการดำเนินธุรกิจที่เน้นทางด้านไลฟ์สไตล์และสุขภาพในการสร้างผลิตภัณฑ์และบริการที่เน้นการส่งเสริมสุขภาพที่ดีและมุ่งเน้นการดูแลสุขภาพที่ครอบคลุมอย่างทั่วถึงเพื่อตอบสนองต่อความต้องการที่มีความหลากหลายในปัจจุบัน

บริษัทได้ก้าวเข้าสู่ธุรกิจด้านสุขภาพและกัญชาผ่านการพิจารณาจัดตั้งที่บริษัทมีผ่านกระบวนการปลูกที่มุ่งเน้นคุณภาพในโรงเรือนปิด เช่น 1) พื้นที่ในการสร้างโรงเรือนสำหรับเพาะปลูก 2) ความพร้อมของแหล่งน้ำ 3) ระบบการควบคุมภายในโรงเรือน 4) พันธุ์พืชและผู้เชี่ยวชาญ ตลอดจนองค์ความรู้ที่บริษัทมี เพื่อให้ได้ผลิตภัณฑ์ที่มีมาตรฐานและคุณภาพสูงตามวัตถุประสงค์ในการนำไปใช้ที่แตกต่างกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทางการแพทย์เพื่อผู้ป่วยที่แตกต่างกันและควบคุมการเพาะปลูกในทุกขั้นตอน ตามเป้าหมายของบริษัท โดยผลผลิตที่ได้รับจะผ่านการทดสอบและรับรองจากห้องปฏิบัติการกลาง (ประเทศไทย) ที่มีมาตรฐานสูงและได้รับใบอนุญาตจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทได้มีศึกษาวิจัยและปรับปรุงสายพันธุ์และกระบวนการในการดูแลเพื่อเพิ่มคุณค่าและประโยชน์ที่มีอยู่ในดอกกัญชา ตลอดจนการสำรวจความต้องการที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้ใช้ประโยชน์ โดยมุ่งเน้นที่จะเป็นส่วนหนึ่งในการเสริมสร้างองค์ความรู้ที่เป็นประโยชน์ของพืชแก่ผู้ที่ต้องการนำไปใช้เพื่อผลประโยชน์ทางการแพทย์และนำไปใช้ในการดูแลสุขภาพได้อย่างถูกต้อง เพื่อสร้างโอกาสทางเศรษฐกิจ การพัฒนาการแพทย์ทางเลือก ส่งเสริมการใช้ประโยชน์จากพืชสมุนไพร และเพิ่มมูลค่าของพืชสมุนไพรเพื่อใช้ในการทางการแพทย์

การดำเนินการธุรกิจกัญชา

ทางบริษัทให้ความสำคัญในการปลูกและควบคุมคุณภาพตั้งแต่การคัดเลือกเมล็ดพันธุ์และการควบคุมการปลูกในแต่ละขั้นตอนตลอดจนระยะเวลาที่เหมาะสมในการจัดเก็บผลผลิตเพื่อให้ได้ผลผลิตที่มีคุณภาพเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ที่จะนำไปใช้ จากการดำเนินการที่ผ่านมาบริษัทได้มีปรับปรุงคุณภาพผลผลิตและปรับปรุงการควบคุมภายในโรงเรือนเพาะปลูกอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนการบำรุงพัฒนาเพื่อรักษาสายพันธุ์และนำเข้าเพื่อทำการวิจัยสารสกัดที่ได้รับและพัฒนาปรับปรุงคุณภาพเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ทางการแพทย์ที่จะนำไปใช้เป็นการเลือกในการบำบัดรักษาและบรรเทาอาการป่วยของผู้ป่วย เช่น การยับยั้งเซลล์มะเร็ง บรรเทาอาการปวด ภาวะนอนหลับยาก ภาวะเบื่ออาหาร และผู้ป่วยโรคซึมเศร้า ซึ่งส่งผลกระทบต่อการใช้ชีวิตและเป็นสาเหตุของการเสียชีวิตเป็นอันดับต้นๆ ในปัจจุบัน

1.2.3 ภาวะอุตสาหกรรม และการแข่งขัน

บริษัท วอลล์สตรีท อินลิช (ประเทศไทย) จำกัด (WSE)

อุตสาหกรรม และการแข่งขัน

ภาพรวมของตลาดสถาบันสอนภาษาอังกฤษในประเทศไทยมี การขยายตัวอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากภาษาอังกฤษเป็นภาษาสากลที่จำเป็นต้องนำไปใช้ในการติดต่อสื่อสาร และเชื่อมโยงกันทั่วโลก โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อมีการรวมตัวกันภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในปี พ.ศ. 2558 ทำให้ตลาดมี การตื่นตัวในการพัฒนาภาษาอังกฤษอย่างกว้างขวางโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิช ซึ่งได้เปิดดำเนินการมากกว่า 20 ปี และมี การขยายสาขาอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับหลักสูตรของโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิช เป็นที่รู้จัก และยอมรับกันโดยทั่วไปว่า มี ความแตกต่าง และเป็นเอกลักษณ์เฉพาะ อีกทั้งยังเป็นหลักสูตรที่ผ่านการรับรองของ CEFR (Common European Framework of Reference) จากมหาวิทยาลัยเคมบริดจ์ ประเทศอังกฤษ จึงส่งผลให้โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิช มีศักยภาพในการแข่งขันได้เป็นอย่างดี

การให้บริการด้านการสอนวิชาภาษาอังกฤษ ของ WSE จัดอยู่ในกลุ่มตลาด Premium ซึ่งมีการแข่งขันค่อนข้างต่ำ เนื่องจากคู่แข่งบางรายมีการปิดตัว และบางรายมีการลดสาขาลง ในส่วนของ Mass Market ยังคงมีการแข่งขันค่อนข้างสูง แต่ไม่มีผลกระทบกับธุรกิจของ WSE อย่างมีนัยยะสำคัญ เนื่องจากมีกลุ่มลูกค้าเป้าหมายที่ต่างกัน

กลุ่มเป้าหมาย

ลูกค้ากลุ่มเป้าหมายของโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิช ครอบคลุมกลุ่มนักเรียนในระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย นิสิตนักศึกษาในระดับอุดมศึกษา นิสิตนักศึกษาในระดับอุดมศึกษา วิทยากร และประชาชนทั่วไปที่มีความสนใจในการพัฒนาภาษาอังกฤษ รวมถึงกลุ่มพ่อแม่ผู้ปกครองที่ให้ความสนใจในการสร้างรากฐานที่ดีด้านภาษาอังกฤษให้กับลูกหลาน เพื่อต่อยอดไปสู่อนาคตได้อย่างมั่นใจ

กลยุทธ์ในการแข่งขัน

ด้วยความต้องการด้านการเรียน และการพัฒนาศักยภาพด้านภาษาอังกฤษของคนไทยที่เพิ่มมากขึ้นในปัจจุบัน ทำให้ธุรกิจการให้บริการสอน และอบรมด้านวิชาภาษาอังกฤษมีการแข่งขันที่สูงขึ้น อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้วางเป้าหมายในการเป็นผู้นำด้านธุรกิจโรงเรียนเอกชนที่ให้บริการสอน และอบรมทางด้านวิชาภาษาอังกฤษ โดยการจัดหาบุคลากรที่มีประสบการณ์ และมีความสามารถตรงตามคุณสมบัติมาตรฐานที่กำหนดไว้ มีสถานที่ตั้งอยู่ในทำเลที่ดี และเหมาะสม นำเสนอการเรียนภาษาอังกฤษออนไลน์ เพื่อให้ตรงกับพฤติกรรมที่เปลี่ยนไปของกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย สร้างทีมขายให้แข็งแกร่ง และมีคุณภาพ การจัดแคมเปญให้เหมาะสมกับความต้องการของลูกค้าแต่ละกลุ่ม และสามารถปรับเปลี่ยนให้ทันต่อเหตุการณ์อย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ ได้กำหนดแนวทางในการทำการตลาดที่ทันสมัย และน่าสนใจยิ่งขึ้น เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์แบรนด์ และภาพลักษณ์ขององค์กร ส่งเสริมการขายผ่านกลยุทธ์ทางการตลาดต่างๆรวมทั้งให้ความสำคัญกับกลุ่มลูกค้าเก่าอย่างต่อเนื่อง ด้วยแคมเปญที่ตอบสนองทุกกลุ่มลูกค้าเป้าหมายเพื่อเป็นการกระตุ้นยอดขายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การจำหน่าย และช่องทางการจำหน่าย

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19 ในปี 2563 ทำให้พฤติกรรมของผู้บริโภคเปลี่ยนไปสู่การดำเนินชีวิตแบบวิถีใหม่ (New Normal) บริษัทฯจึงมีการปรับตัวเพื่อให้สามารถรองรับ และเข้าถึงการดำเนินชีวิตวิถีใหม่ของทุกกลุ่มลูกค้าเป้าหมายได้ โดยนำเสนอการเรียนเป็น 2 รูปแบบ คือ แบบออนไลน์ 100% และแบบออฟไลน์ (All access) โดยผู้เรียนสามารถเลือกรูปแบบการเรียนได้ 2 ประเภท คือ ประเภทแรกเรียนที่สาขาหรือเรียนออนไลน์ เพื่อเป็นทางเลือกให้กับนักเรียน และเพื่อให้การเรียนสามารถดำเนินไปได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิชยังเพิ่มช่องทางการจัดจำหน่ายใหม่ โดยเป็นการขายผ่านระบบร้านค้าออนไลน์ E-Commerce สำหรับลูกค้าที่ไม่สะดวกเดินทางมาที่สาขา และสำหรับลูกค้าที่อยู่เขตต่างจังหวัด (ที่ไม่มีสาขาของโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิช) สามารถสมัครเรียนได้ เพื่อเป็นการขยายฐานลูกค้า และขยายการให้บริการให้ครอบคลุมทั่วประเทศ

แผนการตลาดโดยรวม

สำหรับปี 2567 โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อินลิช ปรับแผนการตลาด และการให้บริการให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ โดยเน้นเรื่องการให้บริการและความสำเร็จของนักเรียน ที่นักเรียนสามารถออกแบบเวลาเรียนได้ อย่างที่ตนต้องการ อีกทั้งกระแสของโซเชียลออนไลน์ การหาคอนเนกชัน (Connection) นั้น เป็นสิ่งที่ขาดไม่ได้ในยุคปัจจุบัน

แผนการตลาด และแคมเปญตลอดทั้งปีจึงมุ่งเน้นไปที่เพิ่มโอกาส และความสะดวกในการเรียนภาษาอังกฤษได้หลากหลายช่องทาง เพื่อตอบย้ำว่าภาษาอังกฤษสามารถเปิดประตูไปสู่โอกาสที่ดีมากกว่า เพิ่มทักษะด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดผลจริงตามเป้าหมายที่นักเรียน แต่ละคนตั้งเป้าหมายเอาไว้ บริษัทฯ ใช้เครื่องมือทางการตลาดแบบผสมผสานที่ออกแบบให้ตรงกับ 3 กลุ่มลูกค้าเป้าหมายซึ่งมีเป้าหมายที่ต่างกัน โดยกลุ่มลูกค้าเป้าหมายหลักทั้ง 3 ได้แก่

1. นักเรียน นักศึกษา
2. กลุ่มคนทำงาน และนักธุรกิจ

3. กลุ่มพ่อแม่ผู้ปกครอง

ทั้งนี้ โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อิงลิช ใช้การโฆษณาประชาสัมพันธ์ ผ่านสื่อช่องทางต่างๆ โดยเฉพาะสื่อออนไลน์ และโซเชียลมีเดีย เพื่อสร้างการรับรู้ และเพิ่มความสนใจของกลุ่มลูกค้าแต่ละกลุ่ม อีกทั้งยังจัดให้มีกิจกรรมส่งเสริมการตลาด และโปรโมชั่นที่เหมาะสมกับลูกค้า และกำลังซื้อของลูกค้าอย่างต่อเนื่องตลอดทั้งปี พร้อมทั้งสร้างการรับรู้ของแบรนด์ให้ชัดเจน ผ่านการทำ content ที่หลากหลาย และเข้าถึงความต้องการของลูกค้าได้ ซึ่งแผนการดังกล่าวรับการตอบรับที่ดีจากลูกค้า สามารถดึงดูดความสนใจของกลุ่มลูกค้าเป้าหมายได้ดี วัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรมส่งเสริมการตลาดนั้น เพื่อให้ข้อมูลด้านการบริการ การเรียนการสอน ด้านระบบการเรียนที่มีประสิทธิภาพ และได้รับการรับรองจากหลายสถาบัน การยอมรับจากนักเรียนหลายประเทศทั่วโลก และที่สำคัญคือเพื่อเปิดโอกาสให้ลูกค้าเป้าหมายได้สัมผัสกับประสบการณ์ในการเรียนกับโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อิงลิชได้ก่อนการเรียนจริง สร้างการรับรู้ และเปิดโอกาสให้ได้ทดลองเรียนเสมือนจริง เพื่อให้นักเรียนเชื่อมั่นในหลักสูตร ต้องการเรียน และสร้างยอดขายให้กับบริษัทฯ ได้เป็นอย่างดี

โดยมีสาขาที่ทำการเปิดสอนอยู่ ดังนี้ :

รายชื่อโรงเรียน	วันที่อนุญาตแต่งตั้งโรงเรียน
1. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท เซ็นทรัลเวิลด์	16 กรกฎาคม 2550
2. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท ปิ่นเกล้า	1 สิงหาคม 2550
3. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท สีคอนสแควร์	1 มิถุนายน 2551
4. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท แฟชั่นไอส์แลนด์	21 มีนาคม 2554
5. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท รังสิต	9 มิถุนายน 2554
6. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท เมกาบางนา	30 พฤษภาคม 2555
7. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท เซ็นทรัล เวสต์เกต	28 มิถุนายน 2559
8. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท พระราม 2	10 สิงหาคม 2561
9. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท สีลม	20 กรกฎาคม 2563
10. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท ระยอง	3 กันยายน 2563
11. โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท แจ้งวัฒนะ	7 มกราคม 2565

หมายเหตุ:

ในปี 2566 บริษัทเปิดดำเนินการทั้งสิ้น 12 สาขา โดยในช่วงต้นปี 2566 ได้ปิดดำเนินการ โรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อิงลิช สาขาเชียงใหม่ คงเหลือที่บริษัทบริหารงานด้วยตัวเอง 11 สาขา และ ที่ดำเนินการโดย Sub-Franchise ทั้งสิ้น 4 สาขา ได้แก่ สาขาขอนแก่น, สาขาอุดรธานี, สาขาศรีราชา และ สาขาสาธารณรัฐประชาชนลาว รวมทั้งสิ้น 15 สาขา

การจัดหาผลิตภัณฑ์ และบริการ

หลักสูตรการเรียนการสอน และรูปแบบการให้บริการของโรงเรียนสอนภาษาวอลล์สตรีท อิงลิชเป็นการดำเนินการภายใต้ลิขสิทธิ์ ซึ่งเป็นหลักสูตรที่ได้ถูกพัฒนา และกำหนดโดยเจ้าของลิขสิทธิ์ โดยแต่ละสาขาที่มีในปัจจุบันสามารถรองรับ และให้บริการแก่นักเรียนได้ถึง 600 – 1,500 คนต่อสาขา สำหรับบุคลากรที่ปฏิบัติงานหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการเรียนการสอนเป็นบุคลากรที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามข้อกำหนดของกระทรวงศึกษาธิการ

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (BCG)

ภายใต้สัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพอากาศ ฉบับที่ 26: COP 26 ที่กลายเป็นปัญหาสำคัญของนานาชาติ และวาระที่สำคัญสำหรับประเทศไทยที่ส่งผลต่อขีดความสามารถในการแข่งขันขององค์กรไทย ทำให้เกิดความท้าทายต่อผู้ประกอบการทั่วโลก ตลอดจนภาพลักษณ์องค์กร เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในประเทศและตลาดส่งออกในอนาคต ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากภาวะโลกร้อนและปัจจัยด้านภาษีคาร์บอนระหว่างประเทศ: CBAM หรือ Carbon Tax ซึ่งมีแผนออกมตั้งแต่เดือนตุลาคมปี 2566 และมีแผนบังคับจ่ายในปี 2569 โดย CCA ของ USA และ CBAM ของ UK กำลังร่างในปี 2567 การรวมตัวของตลาดภาคบังคับและภาคสมัครใจในภูมิภาคต่างๆ ทำให้ต้นทุนการส่งออกเพิ่มสูงขึ้น รวมถึงกองทุนในต่างประเทศที่คำนึงถึงผลด้าน ESG ทำให้บริษัทต่างๆต้องปรับตัวเพื่อให้สามารถเข้าถึงกองทุนต่างประเทศที่คำนึงถึงผลของ ESG ในการที่จะปรับตัวในเรื่องของความรู้ความสามารถและประสบการณ์ ที่จะนำทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนผ่านสู่องค์กรคาร์บอนต่ำและการที่จะเข้าถึง Green Finance ความท้าทายในเรื่องความเข้าใจเรื่องของ พ.ร.บ.การเปลี่ยนแปลงสภาวะภูมิอากาศ บริษัทมีความมุ่งหมายที่จะยกระดับองค์กรและเป็นส่วนหนึ่งที่จะสนับสนุนองค์กรในไทย เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ได้ประกาศไว้ โดยบริษัทได้มีการวิจัยพัฒนาและลงทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับการลดสภาวะโลกร้อนและการลดการปลดปล่อยก๊าซเรือนกระจกแบบครบวงจร เพื่อที่จะก้าวขึ้นเป็นผู้นำในกลุ่มธุรกิจดังกล่าว โดยเฉพาะด้านการพัฒนาโครงการปลูกข้าวแบบเปียกสลับแห้ง (AWD: Alternative Wet and Dry Project)

กลุ่มเป้าหมาย

บริษัทยังวางเป้าหมายในการพัฒนาธุรกิจซื้อขายใบรับรองพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificates หรือ RECs) และธุรกิจการให้คำปรึกษาและวางแผนด้านคาร์บอนเครดิต โดยกลุ่มเป้าหมายของบริษัทคือผู้ที่มีความสนใจในเรื่องของพลังงานสะอาดและผู้ที่ต้องการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตลอดจนผู้ที่ต้องการเพิ่มศักยภาพด้านการแข่งขันและลดต้นทุนการผลิตในระบบการผลิตและจัดจำหน่าย ประกอบกับองค์กรในประเทศไทยและเอเชียตะวันออกเฉียงใต้เริ่มมีความต้องการใช้พลังงานสะอาดมากขึ้น แต่สัดส่วนพลังงานสะอาดยังไม่เพียงพอ เพื่อตอบโจทย์ด้านความต้องการ หลายองค์กรจึงมีความต้องการซื้อใบรับรองพลังงานหมุนเวียน หรือ RECs มากยิ่งขึ้น บริษัทจึงทำหน้าที่ในการจัดหาใบรับรองพลังงานหมุนเวียน (RECs) เพื่อให้เป็นไปตามความต้องการและสนับสนุนการบรรลุเป้าหมายในการใช้พลังงานหมุนเวียน (เป้า RE100) ขององค์กร

กลยุทธ์ในการแข่งขัน

บริษัทได้วางกลยุทธ์ที่จะเป็นผู้ให้บริการคาร์บอนเครดิตครบวงจร และถือครอง (Warehousing) สำหรับใบรับรองพลังงานหมุนเวียน: RECs โดยมีการศึกษา วิจัยและพัฒนาในโครงการต่างๆ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายทางธุรกิจและสนับสนุนการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งในระดับประเทศและระดับภูมิภาค ตามแนวทาง เป้าหมายและวิสัยทัศน์หลักขององค์กร เพื่อให้ประเทศไทยบรรลุเป้าหมายระดับชาติและสนับสนุนองค์กรต่างๆ ในการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตามอนุสัญญาการเปลี่ยนแปลงสภาพอากาศ ฉบับที่ 26: COP26 ทำให้เกิดแรงกดดันจากคู่ค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยในประเทศไทยกำลังจะมี พ.ร.บ.การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและสิ่งแวดล้อม (พ.ร.บ.โลกร้อน) ของกรมการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและสิ่งแวดล้อม (พ.ร.บ. โลกร้อน) ของกรมการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและสิ่งแวดล้อม พร้อมกับภาษีคาร์บอนที่อยู่ระหว่างการร่างภายใต้กรมสรรพสามิต อย่างไรก็ตาม ทางบริษัทมีความเข้าใจในเรื่องประเด็นปัญหาและความกดดันที่เกิดขึ้นต่อองค์กรในไทย ซึ่งส่งผลต่อขีดความสามารถในการแข่งขันบนเวทีโลก บริษัทจึงได้มีการพัฒนาธุรกิจ เพื่อสนับสนุนองค์กรในไทย โดยเป็นธุรกิจด้าน Climate ครบวงจร ทั้งด้านการเป็นที่ปรึกษา เพื่อสนับสนุนการวางแผน ธุรกิจพัฒนาโครงการเพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรได้ลงทุน เพื่อให้ได้มาซึ่งคาร์บอนเครดิต ด้วยเหตุนี้การที่เราบริหารจัดการคาร์บอนเครดิตทั้งในไทยและต่างประเทศ เพื่อรองรับความต้องการขององค์กรในไทย

การจำหน่าย และช่องทางการจำหน่าย

การจำหน่ายคาร์บอนเครดิต และ/หรือ RECs จะมีการจำหน่ายแบบ Over the Counter (OTC) ตรงไปตรงมาหรือองค์กรที่ต้องการเป็นหลัก ผ่านพันธมิตรที่เป็น Broker ทั้งในไทยและ Singapore และบน platform ที่เป็น exchange เช่น FTIX ของประเทศไทยและ REDEX CTX ในต่างประเทศ

แผนการตลาดโดยรวม

เนื่องจากองค์กรในประเทศไทยและในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้เริ่มมีความต้องการใช้พลังงานสะอาดมากขึ้นตามลำดับ แต่ในปัจจุบันสัดส่วนพลังงานสะอาดนั้นยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของหลายองค์กร ดังนั้นเพื่อตอบโจทย์ด้านความต้องการที่มีมากขึ้น หลายองค์กรจึงมีความต้องการซื้อใบรับรองพลังงานหมุนเวียน หรือ RECs มากยิ่งขึ้น บริษัทจึงทำหน้าที่ในการจัดหาใบรับรองพลังงานหมุนเวียน (RECs) และคาร์บอนเครดิต เพื่อการซื้อขายที่ครอบคลุม ทางบริษัทจึงได้มีการเปิดบริษัทย่อยในประเทศสิงคโปร์ เพื่อให้ครอบคลุมและสอดคล้องตามแนวโน้มความต้องการของตลาด

Wave BCG ได้มีการวางแผนการตลาดเพื่อสอดคล้องกับทิศทางของโลก อาทิเช่น ทิศทางของสหประชาชาติว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ รวมถึงความตกลงปารีส (Paris Agreement) ตามทิศทางของประเทศประกอบด้วยแนวทางของพระราชบัญญัติการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศภายใต้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและภาษีคาร์บอนของประเทศโดยกรมสรรพสามิต เป็นต้น

บริษัทได้มีการสร้าง ecosystem เพื่อเป็นการบริการครบวงจรโดยเฉพาะด้านการลดก๊าซเรือนกระจก เพื่อลดผลกระทบด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ สร้างพันธมิตร ด้านธุรกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการขององค์กร มีการพัฒนาทีมงานให้มีความรู้เฉพาะด้าน สร้างความเชี่ยวชาญด้านการพัฒนาโครงการคาร์บอนเครดิต รวมถึงความเชี่ยวชาญด้านมาตรฐานคาร์บอนเครดิตทั้งมาตรฐานไทยและสากล เป็นส่วนหนึ่งในคณะทำงานของภาครัฐ เพื่อร่วมในงานศึกษาและวิจัยด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ เพื่อดำเนินธุรกิจได้อย่างยั่งยืน

บริษัท บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด (Wellbeing)

อุตสาหกรรม และการแข่งขัน

ภายหลังการประกาศลดรายชื้อของกัญชาออกจากรายชื้อของยาเสพติดให้โทษประเภทที่ 5 ตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข ส่งผลให้ตลาดกัญชาและกัญชงในประเทศไทยขยายตัวเพิ่มมากขึ้น ตลอดจนแนวโน้มของตลาดกัญชาและกัญชงทั่วโลกที่เติบโตต่อเนื่องเป็นที่ยอมรับในกลุ่มอุตสาหกรรมอย่างกว้างขวางและมีผู้สนใจในการลงทุนและต่อยอดกระจายไปในหลายธุรกิจ อันเป็นผลมาจากการนำใบใช้อย่างแพร่หลายโดยเฉพาะเรื่องของประโยชน์ทางการแพทย์ รวมถึงส่วนผสมในสินค้าอุปโภคและบริโภค เช่น อาหาร เครื่องดื่ม ยารักษาโรค ผลิตภัณฑ์ด้านความงาม อาหารเสริมและเครื่องแต่งกาย

รวมถึงการนำประโยชน์จากสารสกัด CBD มาเป็นทางเลือกในการดูแลสุขภาพนอกเหนือจากการใช้สารสเตียรอยด์ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสุขภาพในระยะยาว เช่น การนำมาใช้เพื่อรักษาอาการเครียดจากการทำงาน ภาวะซึมเศร้า ภาวะเบื่ออาหาร และอาการนอนหลับยาก ตลอดจนประโยชน์ในการยับยั้งเซลล์มะเร็งและบรรเทาปวด ในหลายประเทศ ถือเป็นการเพิ่มโอกาสทางธุรกิจในการส่งออกและนำเข้า ผลิตภัณฑ์ที่นำประโยชน์จากพืชกัญชาและกัญชงไปใช้สู่ตลาดทั้งในและต่างประเทศ

กลุ่มเป้าหมาย

เนื่องด้วยความสนใจและตอบสนองต่อความต้องการที่หลากหลายในการนำสารสกัดจากพืชกัญชาและกัญชงในปัจจุบันและการนำสารสกัด CBD ที่ได้มาใช้ในสินค้าอุปโภคบริโภคมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้นและเป็นที่ยอมรับถึงผลประโยชน์ที่ได้ทางการแพทย์และกลุ่มอุตสาหกรรมความงาม ปัจจุบันบริษัทเล็งเห็นถึงความนิยมที่เติบโตเพิ่มสูงขึ้น โดยได้วางกลุ่มเป้าหมายไว้ ดังนี้

1. กลุ่มอุตสาหกรรมใช้ประโยชน์ทางการแพทย์เพื่อการดูแลสุขภาพ
2. กลุ่มอุตสาหกรรมที่นำกัญชาและกัญชงไปเป็นส่วนผสมสินค้าเพื่อการบริโภค
3. กลุ่มอุตสาหกรรมที่นำกัญชาและกัญชงไปเป็นส่วนผสมของอาหารเสริม
4. กลุ่มอุตสาหกรรมที่นำกัญชาและกัญชงไปเป็นส่วนผสมในกระบวนการผลิตสินค้าเพื่อความงาม

กลยุทธ์ในการแข่งขัน

จากความน่าสนใจของพืชกัญชาและกัญชงประกอบกับโอกาสเติบโตทางธุรกิจที่ยังอยู่ในระยะเริ่มต้น เมื่อพิจารณาถึงข้อได้เปรียบของบริษัทด้านทรัพยากร พื้นที่เพาะปลูก การควบคุมสภาพแวดล้อมที่ใช้ในการดูแลผลิตผลให้ได้คุณภาพในทุกะยะและการเพาะเลี้ยงในระบบปิดที่มีการดูแลอย่างใกล้ชิด การศึกษาวิจัยถึงประโยชน์ของพืชกัญชาและกัญชงหลากหลายสายพันธุ์ โดยบริษัทได้นำเอานวัตกรรมในระบบการเกษตรและการใช้พลังงานหมุนเวียนจากพลังงานแสงอาทิตย์ เพื่อลดต้นทุนการผลิต

การจำหน่าย และช่องทางการจำหน่าย

ในปัจจุบันได้มีการสำรวจตลาดผ่านตัวแทนจำหน่ายที่มีความเชี่ยวชาญในสินค้าในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีความน่าเชื่อถือและมีความสัมพันธ์ที่ดีต่อกลุ่มเป้าหมายในแต่ละพื้นที่ โดยบริษัทจะดำเนินการบริหารจัดการช่องทางการจัดจำหน่ายเพื่อให้เกิดความรวดเร็วและเป็นการควบคุมคุณภาพของผลิตภัณฑ์เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าในแต่ละกลุ่มช่วยให้บริษัทสามารถปรับตัวในการตอบรับต่อความต้องการและทิศทางของตลาดได้อย่างเหมาะสม ในด้านของกฎหมายบริษัทให้ความสำคัญกับใบอนุญาตให้จำหน่ายและใบอนุญาตส่งออกสมุนไพรควบคุมเพื่อการค้า เพื่อให้การทำธุรกรรมของบริษัทเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและเป็นที่ยอมรับต่อสังคม

สำหรับแผนธุรกิจในช่วงปี 2567 ทางบริษัทมีแผนเพิ่มช่องทางการขายในพื้นที่อื่นๆ เพื่อขยายฐานรายได้และโอกาสทางธุรกิจในพื้นที่จังหวัดชลบุรี ระยองและภูเก็ต เป็นต้น โดยบริษัทได้วางแผนทางการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจของผลประโยชน์ที่ได้รับจากการนำพืชและสารสกัดที่ได้รับจากกัญชาและกัญชงไปใช้เพื่อสุขภาพและความงาม และการต่อยอดการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจต่อไป

แผนการตลาดโดยรวม

ภายใต้วัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ทางการแพทย์ สุขภาพ และการสร้างมูลค่าในทางเศรษฐกิจของประเทศ

สำหรับปี 2566 บริษัทได้เริ่มดำเนินการพัฒนาสินค้าทั้งในส่วนของการพัฒนาแบรนด์และบรรจุภัณฑ์ที่เหมาะสม เพื่อเป็นการขยายตลาดและเพิ่มมูลค่าให้กับผลผลิตที่ได้ นอกจากนี้บริษัทได้เริ่มหาพาร์ทเนอร์ที่สนใจเกี่ยวกับธุรกิจกัญชาและกัญชง

สำหรับแผนธุรกิจปี 2567 บริษัทยังคงยืนยันตามเจตนารมณ์เดิม แต่จะมุ่งเน้นไปที่การสร้างมูลค่าในทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยจะมีการเพิ่มช่องทางการจัดจำหน่ายเพื่อขยายฐานรายได้ รวมไปถึงการมองหาพาร์ทเนอร์และตัวแทนที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสม

นอกจากนั้น บริษัทให้ความสำคัญกับการปรับปรุงคุณภาพสายพันธุ์เพื่อครอบคลุมความต้องการนำไปใช้ที่เพิ่มสูงขึ้น โดยเตรียมการเพาะสายพันธุ์ใหม่ที่เป็นที่ต้องการในตลาดในปี 2567 ด้วย

1.2.4 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีทรัพย์สินหลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจโดยมีรายละเอียด ดังนี้

รายการ	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566	กรรมสิทธิ์	ภาระผูกพัน
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ที่ดิน	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สิทธิการเช่าที่ดิน	17.74	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ลิขสิทธิ์	13.19	เป็นของบริษัท	ไม่มี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1.10	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างการพัฒนา	1.63	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สินทรัพย์สิทธิการใช้อสังหาริมทรัพย์	40.45	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สินทรัพย์สิทธิการใช้อยานพาหนะ	4.09	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ค่าความนิยม	180.00	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าที่ดิน	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
โรงพักสินค้า อาคารสำนักงานและส่วนปรับปรุง	10.89	เป็นของบริษัท	ไม่มี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	4.27	เป็นของบริษัท	ไม่มี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	20.71	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ยานพาหนะ	0.90	เป็นของบริษัท	จากการทำสัญญาเช่าซื้อ
งานระหว่างก่อสร้าง	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
รวม	294.97		

1.2.5 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีการประกอบธุรกิจที่มีลักษณะเป็นโครงการหรือชิ้นงานที่มีมูลค่าสูง และใช้เวลาในการส่งมอบ ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีงานคงค้างที่ยังมิได้ส่งมอบ

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

1.3.1 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

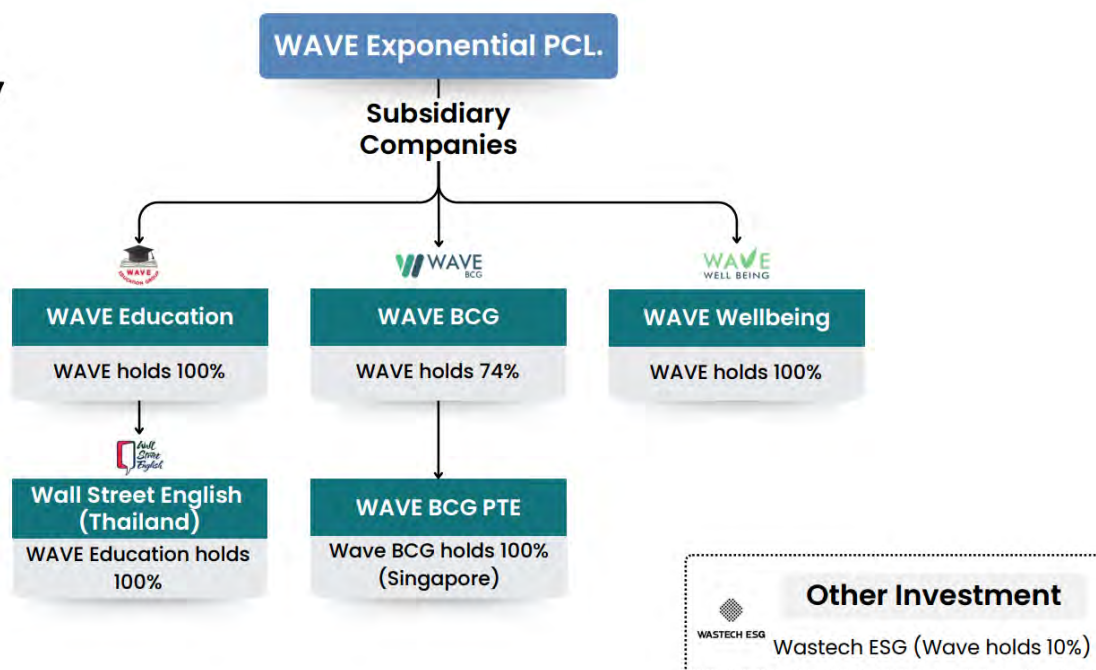
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้แบ่งกลุ่มธุรกิจ โดยมีโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ดังนี้

โครงสร้างการถือหุ้นกลุ่มบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

ธุรกิจ	บริการ/ถือหุ้นในบริษัทอื่น
ทุนจดทะเบียน	ทุนจดทะเบียน 6,406,026,518 บาท
	ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว 4,606,250,891 บาท

Company Structure



โดยสรุปรายละเอียดข้อมูล และการประกอบธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม ที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป

ชื่อบริษัท / ประเภทกิจการ	สัดส่วนการถือหุ้น ของบริษัทฯ และ ผู้ถือหุ้นรายย่อย (ถ้ามี) (ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566)	หุ้นที่ออกจำหน่ายแล้ว		
		ชนิด	จำนวนหุ้น	มูลค่า ที่ตราไว้หุ้นละ (บาท)
บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) บริษัทโฮลดิ้งถือหุ้นในบริษัทอื่น	-	หุ้นสามัญ	9,212,501,782	0.50

ชื่อบริษัท / ประเภทกิจการ	สัดส่วนการถือหุ้น ของบริษัทฯ และ ผู้ถือหุ้นรายย่อย (ถ้ามี) (ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566)	หุ้นที่ออกจำหน่ายแล้ว		
		ชนิด	จำนวนหุ้น	มูลค่า ที่ตราไว้หุ้นละ (บาท)
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัทฯ				
1) บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด เป็นผู้ถือลิขสิทธิ์หลัก (Master Franchisee) การเปิดสถาบันโรงเรียนสอนภาษาอังกฤษภายใต้ชื่อ “Wall Street English” และสามารถให้สิทธิดังกล่าวต่อนักลงทุนและผู้สนใจทั่วไปทั้งในประเทศไทย ราชอาณาจักรกัมพูชา และสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวได้	100%	หุ้นสามัญ	23,400,000	10
2) บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (ชื่อเดิม บริษัท เวฟ พิคเจอร์ส จำกัด) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับ Carbon Credit งานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (Environmental, Social and Governance: ESG)	74%	หุ้นสามัญ	3,699,977	100
3) บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด (ชื่อเดิม บริษัท เวฟ ทีวี จำกัด) ประกอบธุรกิจไลฟ์สไตล์และสุขภาพ	100%	หุ้นสามัญ	15,000,000	10
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดย บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด				
1) บริษัท วอลล์ สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัด โรงเรียนเอกชน สถาบันสอนภาษา รับทำการฝึกสอนและอบรมทางด้านวิชาภาษาอังกฤษ	100%	หุ้นสามัญ	24,956,600	10
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดย บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด				
1) Wave BCG PTE LTD ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับ Carbon Credit งานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (Environmental, Social and Governance: ESG) ในประเทศสิงคโปร์	100%	หุ้นสามัญ	10,000	1 (SGD)
เงินลงทุนในบริษัทอื่น				
1) บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด (ชื่อเดิม บริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด) ดำเนินธุรกิจการบริหารจัดการขยะ	10% (อีก 90% ถือโดย บจ. เวสต์เทค เอ็กซ์โพเนนเชียล)	หุ้นสามัญ	832,780	100

บริษัท เวฟ เอ็กซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อย และบริษัทร่วม มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ อาคารธารารมณ บิสซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 เลขที่ 2445/19 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310 โทรศัพท์ (02) 665 – 6705 ยกเว้น บริษัท ดังต่อไปนี้

ชื่อ	ที่อยู่
Wave BCG PTE LTD	10 ANSON ROAD #11-20 INTERNATIONAL PLAZA SINGAPORE (079903)
บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด	339 หมู่ 6 ถนนปากร่วม-อ่าวอุดม ตำบลบ่อวิน อำเภอสัตร์ราชา จังหวัดชลบุรี

1.3.2 บริษัทมีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัท

– ไม่มี –

1.3.3 ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่

– ไม่มี –

1.3.4 ผู้ถือหุ้น

รายชื่อผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก

	รายชื่อ	จำนวนหุ้น	ร้อยละของจำนวนหุ้นทั้งหมด
1.	นาย สุระ คณิตทวีกุล	659,000,000	7.15
2.	LGT BANK (SINGAPORE) LTD	523,836,395	5.69
3.	บริษัท ธนวินทร์ จำกัด	470,549,794	5.11
4.	นาง จารุณี ชินวงศ์วรกุล	429,999,900	4.67
5.	บริษัท บรีคเคอร์ กรุป จำกัด (มหาชน)	416,246,754	4.52
6.	นางสาว ปิยวดี มาสินนท์	354,860,000	3.85
7.	นาย ธนนัท เตรียมชาญชัย	342,872,819	3.72
8.	THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LIMITED, SINGAPORE	327,956,984	3.56
9.	บริษัท มูนซ็อด เวนเจอร์ แคปปิตอล จำกัด	268,989,011	2.92
10.	นางสาวศรณีย์ ศิริจรรยากุล	214,053,990	2.32
	ผู้ถือหุ้นรายอื่นๆ	5,204,136,135	56.49
	รวม	9,212,501,782	100.00

ที่มา : รายงานรายชื่อผู้ถือหุ้น บริษัท เวฟ เอกซิโพนเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

1.4 จำนวนทุนจดทะเบียน และทุนชำระแล้ว

1.4.1 ทุนจดทะเบียน และทุนที่ออก และชำระแล้ว ของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ทุนจดทะเบียน	: 6,406,026,518.00 บาท
แบ่งเป็นหุ้นสามัญ	: 12,812,053,036 หุ้น
มูลค่าหุ้นละ	: 0.50 บาท
ทุนที่ออก และชำระแล้ว	: 4,606,250,891.00 บาท
แบ่งเป็นหุ้นสามัญ	: 9,212,501,782 หุ้น
มูลค่าหุ้นละ	: 0.50 บาท
ตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียน	: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET)

1.4.2 หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ

– ไม่มี –

1.4.3 หุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพของบริษัทเป็นหลักทรัพย์อ้างอิงในการออกหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนซึ่งเป็นคนต่างด้าว (Thai Trust Fund) และใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงไทย (NVDR)

– ไม่มี –

1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น

1.5.1 หลักทรัพย์แปลงสภาพ

• ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 2 (WAVE-W2)

บริษัทมีหลักทรัพย์แปลงสภาพ ได้แก่ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท โดยบริษัทได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 2 (WAVE-W2) (ใบสำคัญแสดงสิทธิ) จำนวนไม่เกิน 350,963,694 หน่วย ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทที่ได้จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท (Right Offering) ในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ หน่วยไม่คิดมูลค่าการเสนอขาย (หน่วยละ 0 บาท) ซึ่งได้ครบอายุของใบสำคัญเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2566 มีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ ดังนี้

วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ:	28 ตุลาคม 2563
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ:	3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ (วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ คือ วันที่ 28 ตุลาคม 2563 วันที่ครบกำหนดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ คือ วันที่ 27 ตุลาคม 2566 และวันกำหนดการใช้สิทธิครั้งสุดท้าย คือ วันที่ 27 ตุลาคม 2566)
ระยะเวลาการใช้สิทธิ	กำหนดให้ใช้สิทธิครั้งแรก ตรงกับวันทำการสุดท้ายของเดือนธันวาคม 2563 ซึ่งตรงกับวันที่ 30 ธันวาคม 2563 กำหนดให้ใช้สิทธิครั้งต่อไปได้ทุกวัน ที่ 15 ของเดือนมีนาคม 15 ของเดือนมิถุนายน 15 ของเดือนกันยายน และวันที่ 15 และเดือนธันวาคม ตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ
อัตราการใช้สิทธิ	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น
ราคาการใช้สิทธิ	0.70 บาท ต่อ 1 หุ้นสามัญ
อัตราการใช้สิทธิ (ปรับสิทธิ)	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 4.490 หุ้น มีผลตั้งแต่วันที่ 20 ก.ย. 2565
ราคาการใช้สิทธิ (ปรับสิทธิ)	0.156 บาท ต่อ 1 หุ้นสามัญ
การใช้สิทธิในปี 2566	มีผู้มาใช้สิทธิ จำนวน 127,979,438 หน่วย ได้รับชำระเงินจำนวนรวม 89,641,917.14 บาท (ไม่รวมค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนเพิ่มทุน)

(หมายเหตุ : ใบสำคัญแสดงสิทธิ WAVE-W2 พ้นสภาพเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2566)

• ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 3 (WAVE-W3)

จากมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565 ลงวันที่ 13/09/2565 บริษัทมีหลักทรัพย์แปลงสภาพ ได้แก่ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท โดยบริษัทได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 3 (WAVE-W3) (ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ) จำนวนไม่เกิน 2,617,539,003 หน่วย ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทที่ได้จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท (Right Offering) ในอัตราส่วน 3 หุ้นเพิ่มทุนใหม่ ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ หน่วยไม่คิดมูลค่าการเสนอขาย (หน่วยละ 0 บาท) มีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯดังนี้

วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิฯ:	25 ตุลาคม 2565
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ:	3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิฯ (วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิฯ คือ วันที่ 25 ตุลาคม 2565 วันที่ครบกำหนดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ คือ วันที่ 24 ตุลาคม 2568 และวันกำหนดการใช้สิทธิครั้งสุดท้าย คือ วันที่ 24 ตุลาคม 2568)
ระยะเวลาการใช้สิทธิ	กำหนดให้ใช้สิทธิครั้งแรก ตรงกับวันทำการสุดท้ายของเดือนมกราคม 2566 ซึ่งตรงกับวันที่ 31 มกราคม 2566 กำหนดให้ใช้สิทธิครั้งต่อไปได้ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนเมษายน เดือนกรกฎาคม เดือนตุลาคม และเดือนมกราคม
อัตราการใช้สิทธิ	ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น
ราคาการใช้สิทธิ :	0.15 บาท ต่อ 1 หุ้นสามัญ
การใช้สิทธิในปี 2566	มีผู้มาใช้สิทธิ จำนวน 304 หน่วย ได้รับชำระเงินจำนวนรวม 45.60 บาท (ไม่รวมค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนเพิ่มทุน)

1.5.2 หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้

- ไม่มี -

1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

บริษัท และบริษัทย่อยมีนโยบายจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ทั้งนี้ มติคณะกรรมการบริษัทพิจารณาเรื่องการจ่ายเงินปันผลต้องนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่ออนุมัติต่อไป ข้อมูลการจ่ายเงินปันผลในรอบ 5 ปี ที่ผ่านมา มี ดังนี้

รายละเอียด	2562	2563	2564	2565	2566
การจ่ายเงินปันผล (บาท : หุ้น)	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

2. การบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 นโยบาย และแผนการบริหารความเสี่ยง

ในปี 2566 ธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัท ได้แก่ ธุรกิจการศึกษาให้บริการด้านการสอนวิชาภาษาอังกฤษโรงเรียนเอกชน ภายใต้ชื่อสถาบันสอนภาษา Wall Street English (“WSE”) ธุรกิจให้คำปรึกษาการรับรอง และการซื้อขายคาร์บอนเครดิต ภายใต้บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด และธุรกิจไลฟ์สไตล์และสุขภาพ ภายใต้บริษัท เวฟ เวลบี อิง จำกัด กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีอยู่ และอาจกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ และผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ซึ่งปัจจัยความเสี่ยงอาจมีที่มาจากปัจจัยภายในหรือปัจจัยภายนอก กลุ่มบริษัทมีแผนการบริหารความเสี่ยงโดยเทียบกับกลยุทธ์ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัท โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารจัดการความเสี่ยงทำหน้าที่ในการกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลแนวทางในการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความเสี่ยงนั้นๆได้รับการจัดการที่เพียงพอเหมาะสม และอยู่ในระดับที่ยอมรับ

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับนโยบายดังกล่าว โดยความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ประกอบไปด้วย

2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ซึ่งสามารถสรุปประเด็นที่สำคัญได้ดังนี้

(1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ (Strategic Risk)

บริษัทมีการประกอบธุรกิจแบบบริษัทโฮลดิ้ง มีรายได้จากการถือหุ้นในบริษัทอื่นเป็นหลัก และไม่มีการดำเนินธุรกิจของตนเองที่มีรายได้ อย่างมีนัยสำคัญ ผลประกอบการของบริษัทฯจึงขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน และความสามารถในการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย เช่น Wave Education ที่มีโรงเรียนสอนภาษา WALL STREET ENGLISH ดำเนินธุรกิจด้านโรงเรียนสอนภาษาอังกฤษ เวฟ บีซีจี ดำเนินธุรกิจด้านให้คำปรึกษาการรับรองและการซื้อขายคาร์บอนเครดิต และ เวฟ เวลบี อิง ดำเนินธุรกิจด้านสุขภาพ ดังนั้นหากบริษัทย่อยดังกล่าวไม่สามารถจ่ายเงินปันผลหรือจ่ายเงินปันผลได้ลดลง อาจส่งผลกระทบต่อรายได้ของบริษัทฯ ซึ่งจะกระทบต่อผลการดำเนินงานและการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯได้

(1.1) ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน (Operation Risk)

1.1.1) ธุรกิจการศึกษาให้บริการด้านการสอนวิชาภาษาอังกฤษ

การให้บริการด้านการสอนวิชาภาษาอังกฤษ ของ WSE จัดอยู่ในกลุ่มตลาด Premium ซึ่งมีการแข่งขันค่อนข้างต่ำ เนื่องจากคู่แข่งบางรายมีการปิดตัว และบางรายมีการลดสาขาในส่วนของ Mass Market ยังคงมีการแข่งขันค่อนข้างสูง แต่ไม่มีผลกระทบกับธุรกิจของ WSE อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากมีกลุ่มลูกค้าเป้าหมายที่ต่างกัน

1.1.2) ธุรกิจการเป็นที่ปรึกษา การดำเนินการโครงการลดก๊าซเรือนกระจก และการซื้อขายคาร์บอนเครดิตและใบรับรองพลังงานหมุนเวียน

1.1.2.1) บริการด้านการเป็นที่ปรึกษา

ความจำเป็นเร่งด่วนในการสร้างเสถียรภาพด้านการลดก๊าซเรือนกระจกที่ประเทศไทยจะต้องดำเนินการภายใต้ความตกลงปารีส (Paris Agreement) ในการบรรลุเป้าหมายการจำกัดอุณหภูมิเฉลี่ยของโลกไม่ให้เกิน 1.5-2 องศาเซลเซียส จากการประชุมรัฐภาคีกรอบอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ สมัยที่ 26 หรือ COP 26 ที่ประเทศไทยได้ให้คำมั่นในการดำเนินงานด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ โดยตั้งเป้าหมายการเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutrality) ภายในปี พ.ศ. 2593 (ค.ศ. 2050) และเป้าหมายการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero Emission) ภายในปี พ.ศ. 2608 (ค.ศ. 2065) รวมถึงประเทศไทยมีการเพิ่มเป้าหมายการลดก๊าซเรือนกระจกตามแผนปฏิบัติการลดก๊าซเรือนกระจกตามแผนปฏิบัติการลดก๊าซเรือนกระจกของประเทศ ปี พ.ศ. 2564 – 2573 ที่มีการกำหนดเป้าหมายการมีส่วนร่วมที่ประเทศกำหนด (Nationally Determined Contributions: NDC) เพิ่มขึ้นจาก 20% เป็น 30% หรือ 170 ล้านตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า และ 40% หรือ 222 ล้านตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า ภายในปี พ.ศ. 2573 ตลอดจนและกลไกด้านการลดก๊าซเรือนกระจกจากต่างประเทศ เช่น สหภาพยุโรปบังคับใช้กลไกการปรับราคาคาร์บอนก่อนข้ามพรมแดน (Carbon Border Adjustment Mechanism: CBAM) ที่ส่งผลกระทบต่อ การส่งออกของไทยประมาณ 14,700 ล้านบาท และสหรัฐอเมริกาอยู่ระหว่างการเสนอ Clean Competition Act หรือ CCA ที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อ การส่งออกของประเทศไทยในอนาคต เป็นต้น

จากข้อมูลดังกล่าว จะเห็นได้ว่าบริการด้านการเป็นที่ปรึกษามีการอาศัยกรอบการดำเนินงานด้านการลดก๊าซเรือนกระจกในระดับสากลและนโยบาย ด้านการลดก๊าซเรือนกระจกของประเทศ ดังนั้นหากกรอบการดำเนินงานหรือนโยบายมีการเปลี่ยนแปลง จนส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านการดำเนินงานด้านการลดก๊าซ

เรือนกระจก อาจเกิดการชะลอหรือยกเลิกการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรอความชัดเจนจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ก็จะส่งผลให้บริษัทอาจมีรายได้จากการบริการด้านการเป็นที่พักกลางดงอย่างมีนัยสำคัญและอาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของกรอบการดำเนินงานและนโยบายดังกล่าว จึงได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามสถานการณ์ กรอบการดำเนินงาน และนโยบายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้พร้อมรับมือต่อการเปลี่ยนแปลง และสร้างโอกาสในการดำเนินธุรกิจจากการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

1.1.2.2) บริการด้านการดำเนินโครงการลดก๊าซเรือนกระจก

ตลาดคาร์บอนภาคสมัครใจของประเทศไทยอยู่ในช่วงการพัฒนา และองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ร่วมกับมาตรฐาน Verified Carbon Standard (VCS) ของ Verra ร่วมดำเนินการพัฒนาโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทยขั้นสูง (Premium Thailand Voluntary Emission Reduction Program: Premium T-VER) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับในระดับสากล ตลอดจนยังไม่มีข้อกำหนดหรือข้อบังคับในการดำเนินงานด้านการลดก๊าซเรือนกระจกขององค์กรธุรกิจภายในประเทศ

จากข้อมูลดังกล่าว จะเห็นได้ว่าการให้บริการด้านการดำเนินโครงการลดก๊าซเรือนกระจกมีการอาศัยข้อกำหนด ข้อบังคับ หรือความสมัครใจในการดำเนินโครงการด้านการลดก๊าซเรือนกระจกขององค์กรธุรกิจ ดังนั้นหากข้อกำหนด หรือข้อบังคับมีการเปลี่ยนแปลง จนส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านการดำเนินการในการพัฒนาโครงการลดก๊าซเรือนกระจก อาจเกิดการชะลอหรือยกเลิกการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรอความชัดเจนจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ก็จะส่งผลให้บริษัทอาจมีรายได้จากการบริการด้านการดำเนินโครงการลดก๊าซเรือนกระจกอย่างมีนัยสำคัญและอาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของข้อกำหนดและข้อบังคับดังกล่าว จึงได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามข้อกำหนด หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อให้พร้อมรับมือต่อการเปลี่ยนแปลง และสร้างโอกาสในการดำเนินธุรกิจจากการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

1.1.2.3) การบริการด้านการซื้อขายคาร์บอนเครดิตและใบรับรองพลังงานหมุนเวียน

ประเทศไทยมีรูปแบบตลาดคาร์บอนแบบภาคสมัครใจ (Voluntary carbon market) ซึ่งยังไม่ได้มีกฎหมายที่ควบคุมการปล่อยก๊าซเรือนกระจก การจัดตั้งตลาดคาร์บอนเกิดขึ้นจากความร่วมมือขององค์กรธุรกิจ โดยการซื้อขายคาร์บอนเครดิตจะเป็นการเจรจาแบบตกลงราคาและปริมาณที่จะซื้อขายกันเองในระบบทวิภาค (over-the-counter) ต่อมาสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย มีการพัฒนาแพลตฟอร์มเพื่อซื้อขายพลังงานสะอาด และคาร์บอนเครดิตที่เรียกว่า “FTIX” เพื่อเป็นศูนย์กลางในการซื้อขายคาร์บอนเครดิตที่เชื่อมโยงกับฐานข้อมูลขององค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ซึ่งจะช่วยอำนวยความสะดวกในการซื้อขายคาร์บอนเครดิตมากยิ่งขึ้น ตลอดจนราคาคาร์บอนเครดิตและราคาใบรับรองพลังงานหมุนเวียนอาจมีความผันผวนตามสถานการณ์โลก

จากข้อมูลดังกล่าว จะเห็นได้ว่าการให้บริการด้านการซื้อขายคาร์บอนเครดิตและใบรับรองพลังงานหมุนเวียนต้องอาศัยความต้องการและราคาเป็นหลัก ดังนั้นหากความต้องการ และราคามีการผันผวน จะส่งผลให้เกิดการชะลอ ยกเลิกการซื้อขาย หรือเกิดการขาดทุนจากการซื้อขาย ก็จะส่งผลให้บริษัทอาจมีรายได้จากการบริการด้านการซื้อขายคาร์บอนเครดิตและใบรับรองพลังงานหมุนเวียนอย่างมีนัยสำคัญและอาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้สร้าง Ecosystem ที่ให้บริการด้านคาร์บอนเครดิตแบบครบวงจร (Carbon Credit และ Renewable Energy Certificates หรือ RECs) โดยเป็นตัวกลางการซื้อขายแลกเปลี่ยน ให้คำปรึกษา และวางแผนด้านคาร์บอนเครดิต ทำหน้าที่ในการจัดหาทรัพยากร ที่มีใบรับรองการผลิตพลังงานหมุนเวียนเพื่ออำนวยความสะดวกในการทำธุรกรรมระหว่างผู้ซื้อผู้ขาย Carbon Credit และ RECs สนับสนุนการขึ้นทะเบียนคาร์บอนเครดิต การจัดหาเทคโนโลยีเพื่อลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก สร้างการมีส่วนร่วมให้กับภาคประชาชนในด้านคาร์บอนเครดิต และบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทแม่ ได้อนุมัติให้มีการจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศสิงคโปร์ โดยจะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ภายใต้ชื่อ “Wave BCG PTE Company Limited” เพื่อรองรับการขยายธุรกิจคาร์บอนเครดิตและใบรับรองพลังงานหมุนเวียนในต่างประเทศเป็นการขยายฐานลูกค้า และลูกค้ามากขึ้น ทำให้บริษัทมีรายได้มากขึ้น และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน โดยที่บริษัทฯ จะมีตลาดแลกเปลี่ยนซื้อขายคาร์บอนเครดิตและใบรับรองพลังงานหมุนเวียนทั้งในประเทศและต่างประเทศ

1.1.3) ธุรกิจด้านสุขภาพ (Wellness) และกัญชาเพื่อประโยชน์ทางการแพทย์

หลังจากที่กระทรวงสาธารณสุขได้ออกประกาศเรื่อง สมุนไพรควบคุม(กัญชา) พ.ศ. 2565 ที่ได้มีการปรับเปลี่ยนจากยาเสพติดให้โทษในประเภทที่ 5 เป็นสมุนไพรควบคุม โดยเน้นไปที่การควบคุมช่อดอกกัญชา และในปี 2565 และได้มีการประกาศ ร่าง พรบ กัญชา กัญชง ฉบับใหม่ ที่ห้ามจำหน่ายกัญชา กัญชง หรือสารสกัดเพื่อการสันหนาทาน แต่ให้ใช้ทางการแพทย์เท่านั้น เนื่องจากยังมีความไม่ชัดเจนของกฎหมายดังกล่าว บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด จึงปลูกกัญชาเพื่อประโยชน์ทางการแพทย์ และจะปรับเปลี่ยนการดำเนินงานให้เป็นไปตามประกาศของกระทรวงสาธารณสุขที่จะออกมาในอนาคต

ธุรกิจกัญชาเป็นธุรกิจใหม่ที่มีการแข่งขันสูง มีผู้ปลูกหลายราย ดังนั้นการควบคุมต้นทุนการผลิตและประสิทธิภาพของผลผลิตเป็นสิ่งสำคัญในการที่จะประสบความสำเร็จ โดย บริษัท เวฟ เวลบีอิง จำกัด ได้ว่าจ้างทีมงานที่มีความสามารถและมีประสบการณ์เข้ามาควบคุมดูแลการปลูกกัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งคัดสรรสายพันธุ์กัญชาที่มีคุณลักษณะพิเศษในการให้ปริมาณสารสำคัญที่ออกฤทธิ์ทางยาสูง รวมทั้งทำการปลูกกัญชาในระบบปิด ที่มีการควบคุมสภาพแวดล้อมทั้งหมด เพื่อให้ได้ช่อดอกกัญชาแห้งที่มีคุณภาพสูง

(1.2) ความเสี่ยงในการจัดเก็บ และบริหารเงินสดที่สาขา

กลุ่มบริษัทรับชำระค่าบริการในแต่ละสาขาเป็นรูปแบบเงินสด บัตรเครดิต เงินโอน โดยในปัจจุบัน การชำระค่าบริการเป็นเงินสดมีสัดส่วนน้อยลงอย่างมาก อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เงินสดดังกล่าวอาจสูญหายหรือไม่สามารถระดมกับยอดขายในแต่ละวันได้ กลุ่มบริษัทตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าว จึงมีแนวโน้มที่จะออกนโยบายยกเลิกการรับชำระค่าบริการในรูปแบบเงินสด

(1.3) ความเสี่ยงจากการจัดหาสถานที่ตั้งในการประกอบธุรกิจตามที่ต้องการ

การจัดหาสถานที่ตั้งที่ดีตามห้างสรรพสินค้าหรือสถานที่เช่าอื่นๆทั่วไปเพื่อประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท ถือเป็นปัจจัยหลักของความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจของแต่ละสาขา ดังนั้นจึงอาจเกิดความเสี่ยงหากกลุ่มบริษัทไม่สามารถต่อสัญญาเช่าพื้นที่นั้นๆได้หรือหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญาเช่า เป็นต้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีธุรกิจที่หลากหลายเป็นที่รู้จัก และนิยมอย่างกว้างขวางสำหรับกลุ่มวัยรุ่น วัยทำงานตอนต้น ซึ่งมีส่วนช่วยดึงดูดลูกค้าให้เข้ามาใช้บริการที่ห้างสรรพสินค้าหรือเจ้าของพื้นที่เช่าอื่นๆได้ รวมทั้งกลุ่มบริษัทยังอยู่ในระหว่างการขยายธุรกิจโดยการเปิดสาขาเพิ่มขึ้นทุกปีบนพื้นที่เช่าตามห้างสรรพสินค้าทั่วไป ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงมีอำนาจต่อรองกับห้างสรรพสินค้า และ/หรือเจ้าของพื้นที่ในการจ้างพื้นที่ที่มีทำเลดี และเหมาะสมก่อนคู่แข่งรายอื่น และยังสามารถทำสัญญาเช่าระยะยาวได้ในราคาที่สมเหตุสมผลอีกด้วย

(1.4) ความเสี่ยงด้านการขาดแคลนบุคลากร

บุคลากรเป็นทรัพยากรที่สำคัญในการสร้างความเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนของกลุ่มบริษัท ดังนั้นที่ผ่านมากลุ่มบริษัทได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในด้านนี้อย่างต่อเนื่อง โดยส่งเสริมให้บุคลากรมีความรัก และความผูกพันกับองค์กร การให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจทางธุรกิจมากยิ่งขึ้น มีการฝึกอบรม และพัฒนาศักยภาพของพนักงานอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำ นอกจากนี้กลุ่มบริษัทยังให้ความสำคัญต่อการให้ผลตอบแทนที่เหมาะสม รวมทั้งมีการให้สวัสดิการด้านต่างๆเช่น ค่ารักษาพยาบาล การทำประกันภัยหมู่ การจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

(2) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

(2.1) ความเสี่ยงจากความมั่นคงทางการเงิน

ปี 2566 บริษัทฯ ได้มีการเพิ่มทุน (WAVE-W2) จำนวนเงิน 89.64 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ในขณะที่บริษัทฯ ไม่มีภาระหนี้สินทั้งระยะสั้น และระยะยาว ทำให้บริษัทมีความมั่นคงทางการเงินมากยิ่งขึ้น

(2.2) ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ (Emerging Risk)

(2.2.1) ความเสี่ยงจากผลกระทบของความไม่แน่นอนด้านเศรษฐกิจ การเมือง ภัยธรรมชาติ และเหตุการณ์ร้ายแรงซึ่งส่งผลกระทบต่อผลประกอบการของธุรกิจ

รายได้ และผลกำไรของกลุ่มบริษัท ล้วนต้องอาศัยภาคการใช้จ่ายของผู้บริโภค ซึ่งอาจได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกหลายๆปัจจัยที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของกลุ่มบริษัท เช่น ภาวะเศรษฐกิจถดถอย ความไม่สงบทางการเมือง หรือจากภัยธรรมชาติ (เช่น น้ำท่วม แผ่นดินไหว เป็นต้น) เป็นต้น และถึงแม้ว่าปัจจัยความเสี่ยงต่างๆดังกล่าวเป็นความเสี่ยงที่ผู้ประกอบการธุรกิจต่างๆ รายต้องเผชิญ แต่กลุ่มบริษัทก็ได้จัดทำมาตรการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบด้านลบต่อการดำเนินงานธุรกิจ และผลประกอบการของกลุ่มบริษัทจากเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด และไม่สามารถควบคุมได้ เช่น การทำประกันทรัพย์สินที่ครอบคลุมถึงภัยต่างๆเช่น อัคคีภัย และวาตภัย เป็นต้น

(2.2.2) ความเสี่ยงจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เริ่มตั้งแต่ปี 2563 จนถึงปี 2566 รัฐบาลได้มีประกาศมาตรการบังคับใช้ และมาตรการผ่อนปรนเป็นระยะ ซึ่งส่งผลกระทบต่อธุรกิจของกลุ่มบริษัท เพื่อช่วยลดผลกระทบจากสถานการณ์นี้ กลุ่มบริษัทได้ออกมาตรการต่างๆ อาทิเช่น มีการฉีดพ่นยาฆ่าเชื้อในสำนักงาน สำหรับพนักงานที่เข้าพื้นที่สำนักงานจะต้องสวมหน้ากากอนามัยตลอดเวลา ส่วนธุรกิจการศึกษาให้บริการด้านการสอนวิชาภาษาอังกฤษได้มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีประเภทการเรียนการสอนด้วยระบบออนไลน์แบบครบวงจร ซึ่งทำให้สามารถรองรับและตอบโต้กับสถานการณ์โควิด 19 ที่เกิดขึ้นได้อย่างสัมฤทธิ์ผล

(2.2.3) ความเสี่ยงจากการไม่สามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขัดข้อง

กลุ่มบริษัทต้องอาศัยเทคโนโลยีในการดำเนินธุรกิจเพื่อการรองรับระบบการทำงานของหน่วยงานสนับสนุน (Back Office) และยังคงครอบคลุมถึงหน่วยงานต่างๆอีกด้วย โดยกลุ่มบริษัทได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นเพื่อเป็นการลดความเสี่ยง และป้องกันผลกระทบจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจ กลุ่มบริษัทได้กำหนดให้มีการสำรองข้อมูลต่างๆ เช่น ระบบบัญชี ระบบฐานข้อมูลลูกค้า เป็นต้น โดยมีการบันทึกและเก็บสำรองข้อมูลไว้เพื่อให้เป็นปัจจุบันเสมอๆพร้อมจัดเก็บข้อมูลผ่านบริษัทผู้ให้บริการ cloud solutions ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตั้งโปรแกรมป้องกันไวรัส และมัลแวร์ เพื่อป้องกันความเสียหายต่อระบบเรียบร้อยแล้ว

(2.3) ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือครองหลักทรัพย์

(2.3.1) ความเสี่ยงจากความไม่แน่นอนของผลตอบแทนที่คาดหวัง

ผู้ลงทุนมีความคาดหวังที่จะได้รับผลตอบแทนจากราคาหลักทรัพย์ที่เพิ่มสูงขึ้น อย่างไรก็ตามราคาหุ้นมีความผันผวนทั้งขึ้นและลง ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ โดยเฉพาะปัจจัยภายนอกที่เหนือการควบคุมของบริษัทฯ อาทิเช่น สภาวะเศรษฐกิจและปัญหาการเมืองทั้งในประเทศและต่างประเทศ ความผันผวนของตลาดทุน โรคระบาด

(2.3.2) ความเสี่ยงจากความสามารถในการจ่ายเงินปันผลของบริษัท

บริษัทฯ มีความตั้งใจที่จะจ่ายเงินปันผลตามนโยบายของบริษัทที่จะจ่ายปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิตามงบการเงินรวมหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล และสำรองตามกฎหมายและสำรองอื่นๆ อย่างไรก็ตามความสามารถในการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯ อาจจะไม่เป็นไปตามที่ผู้ลงทุนคาดหวัง เนื่องจากบริษัทฯ มีความจำเป็นในการใช้เงินทุนเพื่อการดำเนินงาน การลงทุนเพื่อการขยายธุรกิจ และปัจจัยอื่นๆที่เกี่ยวข้องในการบริหารงานของบริษัทฯ

(3) ความเสี่ยงต่อการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ

-ไม่มี-

3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน

3.1 นโยบาย และเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

กลุ่มบริษัทได้เล็งเห็นความสำคัญในการดำเนินธุรกิจควบคู่กับการพัฒนาสู่ความยั่งยืนทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ดังนั้นคณะกรรมการบริษัทได้กำหนดวิสัยทัศน์ และพันธกิจ เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุป ทั้งนี้ รายละเอียดของวิสัยทัศน์ (Vision) พันธกิจ (Mission) จะปรากฏในข้อ 1.1.1 หมวดที่ 1 โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาด้านความยั่งยืน โดยยึดมั่นในความเป็นธรรม ปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน และปฏิบัติงานเพื่อผลประโยชน์ของกลุ่มบริษัท อย่างเต็มความสามารถด้วยความสุจริตโปร่งใสที่สามารถตรวจสอบได้ อันเป็นรากฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจตลอดจนเสนอแนะปรับปรุงนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท เพื่อให้สอดคล้อง และเหมาะสมกับมาตรฐานการดำเนินธุรกิจ และความต้องการของสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นไปตามมาตรฐานสากล กลุ่มบริษัทจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติในการสร้างความยั่งยืน ดังต่อไปนี้

3.1.1. การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม:

กลุ่มบริษัทมุ่งประกอบกิจการภายใต้การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท โดยดำเนินงานด้วยความเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย เพื่อประโยชน์ร่วมกันอย่างยั่งยืน

3.1.2 การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน:

คณะกรรมการบริษัทมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะกรรมการบริษัทต่อต้านการคอร์รัปชันทุกรูปแบบด้วยตระหนักถึงภัยร้ายแรงของการคอร์รัปชันที่ทำลายการแข่งขันอย่างเสรี และเป็นธรรม ทั้งยังก่อให้เกิดความเสียหายต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ และสังคม ในปี 2565 บริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการเข้าร่วมเป็นส่วนหนึ่งในสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC)

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาบทวน และอนุมัติ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน Anti-Bribery and Corruption Policy” ฉบับล่าสุดซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัท โดยได้กำหนดกฎเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันมิให้บริษัท พนักงานของบริษัท ตลอดจนบุคคลอื่น (เช่น บุคคลที่สาม) ที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ฝ่าฝืนกฎหมายต่อต้านการคอร์รัปชัน รวมถึงกำหนดขั้นตอนการ สอบทานการกำกับดูแล และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน เพื่อให้เห็นใจว่า มีการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้ ซึ่งนโยบายและแนวทางปฏิบัติ สรุปได้ดังนี้

- (1) กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน และจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท โดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องคอร์รัปชันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- (2) ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉย เมื่อพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่รับผิดชอบทราบ หรือแจ้งผ่านช่องทางต่างๆที่กำหนดไว้ เช่น E-mail: whistleblower@wave-groups.com เป็นต้น รวมทั้งต้องให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆหากมีข้อสงสัยหรือข้อซักถามให้ปรึกษาผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่กำหนดให้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการ ติดตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการกำกับดูแลนโยบาย และมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมาย และจริยธรรมที่กำหนดไว้ และผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการตรวจสอบ และสอบทานการปฏิบัติงานว่าเป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามนโยบาย แนวทางปฏิบัติอำนาจในการดำเนินการ ระเบียบปฏิบัติ กฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานที่เข้าไปกำกับติดตาม เพื่อให้มั่นใจว่า มีระบบควบคุมที่มีความเหมาะสม และเพียงพอต่อความเสี่ยงจากการคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น
- (4) ผู้บริหารของบริษัทจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง (CSA: Control Self-Assessment) ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตหรือการคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ และทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่เชื่อว่ามีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (5) บริษัทจะให้ความสำคัญ และคุ้มครองผู้ที่ปฏิเสธหรือแจ้งเรื่องการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ของบริษัท
- (6) ผู้ที่กระทำการคอร์รัปชัน เป็นการกระทำผิดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท นอกจากนี้จะได้รับโทษตามกฎหมาย หากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
- (7) บริษัทตระหนักถึงความสำคัญในการเผยแพร่ ให้ความรู้ และทำความเข้าใจกับบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท หรืออาจเกิดผลกระทบต่อบริษัทในเรื่องที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันฉบับนี้ โดยบริษัทมีการฝึกอบรม และ/หรือ ให้ความรู้ทั้งภายใน และภายนอกบริษัท เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันให้กับพนักงาน
- (8) เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงกับการเกิดการคอร์รัปชัน บริษัทได้ให้คำแนะนำ และวิธีปฏิบัติเพื่อให้พนักงานของบริษัททุกระดับต้องปฏิบัติตามความระมัดระวังโดยครอบคลุมในเรื่อง การช่วยเหลือทางการเงิน การบริจาคเพื่อการกุศล เงินสนับสนุน และของขวัญ ค่าบริการ และค่าใช้จ่ายอื่น

3.1.3 การเคารพสิทธิมนุษยชน:

คณะกรรมการบริษัท ได้ให้ความสำคัญในการเคารพกฎหมาย และหลักสิทธิมนุษยชน โดยการยึดมั่นในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ให้เป็นไปตามกฎหมาย รวมทั้งหลักสิทธิมนุษยชน โดยมีนโยบาย ดังนี้

ด้านสิทธิมนุษยชน

- เคารพในศักดิ์ศรีส่วนบุคคล ความเป็นส่วนตัว และสิทธิของแต่ละบุคคลที่มีปฏิสัมพันธ์ด้วยในระหว่างกระบวนการปฏิบัติหน้าที่ และไม่กระทำการใดๆ หรือส่งเสริมให้มีการละเมิดหรือล่วงเกินสิทธิมนุษยชนใดๆ

ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน

- ส่งเสริมความเท่าเทียมกันในการจ้างแรงงาน ไม่สนับสนุนการเลือกปฏิบัติทั้งทางตรงหรือทางอ้อม ไม่ว่าจะเป็น เชื้อชาติ สีผิว เพศ ความ โน้มเอียงทางเพศ อายุ ความทุพพลภาพ ศาสนา การแสดงความคิดเห็นด้านการเมืองที่ไม่ผิดกฎหมาย หรือการแสดงความคิดเห็นอื่นใด
- จัดให้มีสิทธิประโยชน์ และสวัสดิการต่างๆ ที่พนักงานพึงจะได้รับจากบริษัท
- จัดให้มีขั้นตอน วิธีการ และกระบวนการยื่นข้อร้องทุกข์ และพิจารณาข้อร้องทุกข์ที่เหมาะสม และเป็นธรรม
- กรณีมีการกระทำผิดระเบียบหรือวินัย จะต้องดำเนินการเพื่อให้มีการพิจารณาสอบสวนเพื่อลงโทษแล้วแต่กรณี และเพื่อความ เป็นธรรม

3.1.4 การปฏิบัติต่อพนักงาน และแรงงานอย่างเป็นธรรม:

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคลมาโดยตลอด โดยคณะกรรมการได้มอบหมายให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบให้มีการดูแลให้พนักงานได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม มีการปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นธรรม ส่งเสริมให้พนักงานมีโอกาสพัฒนาความรู้ความสามารถอยู่เสมอ มีการจัดสภาพแวดล้อมให้มีความปลอดภัย และเหมาะสมกับการทำงานตามหน้าที่ รวมถึงการจัดสวัสดิการพนักงานตามกฎหมายแรงงาน และอื่นๆ เพิ่มเติม เช่น การประกันสุขภาพ การทำประกันภัยหมู่ การจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

3.1.5 ความรับผิดชอบต่อลูกค้า และผู้บริโภค:

คณะกรรมการบริษัทตระหนักเป็นอย่างดีถึงความสำคัญของลูกค้า และผู้บริโภคของบริษัท และมั่นใจว่าเงื่อนไขทางการค้าต่างๆ เป็นไปด้วยความเป็นธรรมตามมาตรฐานการค้าโดยทั่วไป โดยบริษัทมีความมุ่งมั่นในการจำหน่ายสินค้า และให้บริการกับลูกค้า และผู้บริโภคของบริษัท โดย

- ให้ลูกค้า และผู้บริโภคของบริษัทได้ใช้สินค้า และบริการโดยได้รับประโยชน์สูงสุดทั้งด้านคุณภาพ และราคาที่เหมาะสม
- สามารถส่งมอบสินค้า และบริการให้แก่ลูกค้า และผู้บริโภคได้ภายในเวลาที่กำหนด
- มีนโยบายรักษาความลับของลูกค้า และผู้บริโภค รวมทั้งจัดให้มีหน่วยงานรับผิดชอบในการให้ข้อเสนอแนะในสินค้า และบริการ รวมทั้งรับข้อร้องเรียน เพื่อให้ลูกค้า และผู้บริโภคได้รับความพึงพอใจสูงสุดในสินค้า และบริการเพื่อความสัมพันธ์ที่ยั่งยืนต่อไป

3.2 การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

บริษัทให้ความสำคัญกับการบริหารผู้มีส่วนได้เสียตลอดห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ โดยครอบคลุมถึงผู้ได้รับผลกระทบหรืออาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน ควบคู่ไปกับการบริหารจัดการห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้มีส่วนได้เสียได้รับการดูแลอย่างสมดุลตามพันธกิจของบริษัท

3.2.1 ห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

กลุ่มบริษัทให้ความสำคัญของผู้มีส่วนได้เสียมาตลอด และตระหนักดีว่าเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้กลุ่มบริษัทมีความเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน กลุ่มบริษัทจึงได้มีการวิเคราะห์ และประเมินผลกระทบในกระบวนการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนห่วงโซ่คุณค่า เพื่อป้องกันผู้มีส่วนได้เสีย ตลอดจนทั้งประเมินความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายใน และภายนอกองค์กร เพื่อทราบถึงความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน และคัดกรองประเด็นที่มีนัยสำคัญให้ครอบคลุมในทุกๆ ด้าน เพื่อป้องกันความเสี่ยง และลดผลกระทบที่อาจทำให้ธุรกิจหยุดชะงักเพราะในแต่ละกระบวนการมีความสำคัญต่อผู้มีส่วนได้เสียที่แตกต่างกัน ซึ่งการวิเคราะห์ และประเมินผลกระทบในกระบวนการดังกล่าว ทำให้มั่นใจได้ว่า กระบวนการสร้างความมีส่วนร่วมกับผู้มีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

3.2.2 การวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม จึงกำหนดแนวทางในการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจ ซึ่งเผยแพร่ให้พนักงานทุกคนได้รับทราบตั้งแต่เริ่มทำงานกับกลุ่มบริษัท พร้อมทั้งดูแลผู้มีส่วนได้เสียตามสิทธิที่มีตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการละเมิดสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย สรุปได้ดังนี้

- (1) **พนักงาน :**
เคารพสิทธิมนุษยชน ส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพ และความสามารถของพนักงานสม่ำเสมอตามความสามารถ และทักษะของแต่ละคนด้วยความยุติธรรม และเท่าเทียมกัน เพื่อให้พนักงานเติบโตไปพร้อมกับกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ยังปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับต่างๆเกี่ยวกับกฎหมายแรงงาน และสวัสดิภาพของพนักงานอย่างเคร่งครัด พร้อมดูแลเรื่องคุณภาพชีวิตของพนักงาน ความปลอดภัย สภาพแวดล้อม ความมั่นคงในการทำงาน และสุขภาพที่ดีแก่พนักงาน
- (2) **คณะกรรมการบริษัท :**
มีการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย และถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณธุรกิจ มีการปฏิบัติตามอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้
- (3) **ลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ :**
ปฏิบัติต่อลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้อย่างเคร่งครัดตามสัญญา หรือเงื่อนไขที่ตกลงกัน ปฏิบัติต่อทุกฝ่ายอย่างเสมอภาค และเป็นธรรมบนพื้นฐานของการได้รับผลตอบแทนที่เป็นธรรมทั้งสองฝ่าย มีการกำหนดระเบียบในการจัดหา และดำเนินการต่างๆที่ชัดเจน ไม่เรียกรับหรือรับผลประโยชน์ใด ๆ จากลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ สนับสนุนการจัดหาที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
- (4) **ผู้ถือหุ้น/นักลงทุน :**
กลุ่มบริษัทมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจอย่างเต็มความสามารถ ซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของกลุ่มบริษัทเป็นส่วนรวม ตลอดจนให้ความสำคัญเป็นธรรมแก่ผู้ถือหุ้นทุกราย เพื่อสร้างความเจริญมั่นคง และสร้างความเจริญก้าวหน้าแก่บริษัทในระยะยาว รวมทั้งการให้ผลตอบแทน และการเติบโตอย่างต่อเนื่องของบริษัท
- (5) **ลูกค้า และผู้บริโภค :**
ได้รับสินค้า และบริการที่มีคุณภาพ มีการดำเนินการแก้ไขข้อร้องเรียนของลูกค้าอย่างรวดเร็ว และยืดหยุ่นเพื่อให้ลูกค้ามีความพึงพอใจต่อสินค้า และบริการสูงสุด
- (6) **คู่แข่งทางการค้า :**
แข่งขันทางการค้าในกรอบกติกาที่เป็นธรรม ไม่ทำลายชื่อเสียงหรือว่าร้าย ร่วมกันพัฒนา และผลักดันให้ตลาดเติบโต และไม่แสวงหาข้อมูลที่เป็นความลับด้วยวิธีที่ไม่ชอบธรรม
- (7) **ชุมชน และสังคม :**
ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ลดผลกระทบที่เกิดขึ้นต่อสิ่งแวดล้อม บริหารจัดการของเสีย และมลภาวะทางอากาศ ดูแลสร้างสรรค์สังคม ชุมชน สิ่งแวดล้อมอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

3.3 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

คณะกรรมการบริษัท มุ่งมั่นในการดำเนินธุรกิจตามมาตรฐานของความปลอดภัย ชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อมอย่างสูงสุด ซึ่งได้มีแนวทางปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับต่างๆในด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่นหรือประเทศที่บริษัทเข้าไปทำธุรกิจ
- ปฏิบัติตามมาตรฐานเพื่อก่อให้เกิดความปลอดภัยในสุขภาพ และสภาพแวดล้อมในการทำงานสำหรับพนักงานทุกคน
- ส่งเสริมการให้ความรู้ และฝึกอบรมพนักงานในเรื่องเกี่ยวกับสุขอนามัย ความปลอดภัย และสิ่งแวดล้อมในทุกระดับ ตลอดจนสนับสนุนวิธีการ และการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายของอุตสาหกรรม
- เปิดเผยข้อมูลที่เป็นจริง ในเรื่องความปลอดภัย ชีวอนามัย สิ่งแวดล้อม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

โดยกลุ่มบริษัทได้ดูแลรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความปลอดภัยต่อชีวิต และทรัพย์สินของพนักงาน ลูกค้า และบุคคลผู้มาติดต่องานอยู่เสมอ มีการปรับปรุงตรวจเช็คระบบป้องกันภัย โดยการวางแผน และฝึกอบรมระบบป้องกันอัคคีภัยให้กับพนักงานเป็นประจำทุกปี

ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม

- การรณรงค์ให้มีการบริหารจัดการอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานอย่างคุ้มค่า ด้วยการนำอุปกรณ์สำนักงานที่ใช้แล้วแต่ยังอยู่ในสภาพดีกลับมาใช้ใหม่เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด เช่น แฟ้มเอกสาร ของจดหมาย รวมถึงการปรับปรุงระบบการทำงานภายในองค์กรให้เป็นระบบ Paperless เช่น การอนุมัติงานด้วยระบบออนไลน์แทนการพิมพ์เอกสารแล้วให้ผู้อนุมัติลงชื่อ
- การสนับสนุนให้มีการประชุมในรูปแบบดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากร เช่น การลดการใช้กระดาษ การรับ-ส่ง ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ หรือ อีเมล (electronic mail: e-mail) ในการจัดเตรียมเอกสารประกอบการประชุม โดยบริษัทได้มีการดำเนินการให้มีการจัดประชุมในรูปแบบดิจิทัลทั้งการประชุม ภายในองค์กรในทุกระดับชั้น ตั้งแต่การประชุมภายในหน่วยงาน ระหว่างหน่วยงาน และการประชุมระหว่างองค์กรกับบุคคลภายนอก เช่น การประชุมกับลูกค้า คู่ค้า รวมถึงการประชุมผู้ถือหุ้น เป็นต้น
- การรณรงค์ให้ปิดไฟในช่วงกลางวันในเวลาพักเที่ยง ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศไว้ที่ 25 องศาเซลเซียส เปลี่ยนมาใช้หลอดไฟ LED ในสำนักงาน เป็นต้น
- รณรงค์และให้ความรู้ในการแยกขยะ เพื่อการจัดการของเสียที่เกิดจากกิจกรรมของบริษัท อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความรับผิดชอบต่อสังคม
- ดำเนินการจัดการให้ทุก EVENT ของบริษัท ให้มีความเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutral Event) รวมถึงใช้หลักคิดด้านความยั่งยืนมาเป็นแกนหลักในการจัดกิจกรรมภายในงาน ซึ่งก่อให้เกิดการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

ทั้งนี้กลุ่มบริษัทจะติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี

ทั้งนี้ ในปี 2566 กลุ่มบริษัทไม่พบการเกิดอุบัติเหตุ หรืออัตราการหยุดงานหรืออัตราการเจ็บป่วยจากการทำงานของพนักงานที่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้มีการทำประกันอุบัติเหตุ ประกันชีวิต และประกันอื่นๆที่เกี่ยวข้องจากการทำงานของพนักงานไว้แล้ว

3.4 การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม

คณะกรรมการบริษัทตระหนักเป็นอย่างดีถึงความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม โดยที่สินค้าและบริการของกลุ่มบริษัทเป็นสิ่งที่ลูกค้า และผู้บริโภคสามารถเลือกสรรได้โดยไม่มีผลร้ายต่อสังคม การสนับสนุนกิจกรรมของชุมชน และการเอาใจใส่ต่อผลกระทบต่อนักลงทุนที่รอบคอบกว่าที่มีกำหนดไว้ในกฎหมาย และพยายามที่จะคอยให้มีการสัมผัสเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคม

คณะกรรมการบริษัทคาดหวังที่จะดำเนินธุรกิจที่เป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจ และสังคมให้ความสำคัญกับการดูแลรักษาขนบธรรมเนียมประเพณีท้องถิ่นที่บริษัทตั้งอยู่หรือเข้าไปทำธุรกิจ และปฏิบัติตามเป็นพลเมืองดี ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน มุ่งมั่นที่จะใช้ความพยายามอย่างต่อเนื่องที่จะดำเนินการยกระดับคุณภาพของสังคม ทั้งที่ดำเนินการเอง และร่วมมือกับภาครัฐ และชุมชน

นโยบายและแนวทางปฏิบัติด้านสังคม

บริษัทคำนึงถึงการดำเนินธุรกิจตามหลักสิทธิมนุษยชน เน้นการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นธรรม และเท่าเทียมโดยบริษัท มีการวางหลักการ และกรอบการดำเนินงานไว้ในนโยบาย และแนวปฏิบัติความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และธรรมาภิบาล ในเรื่องการดูแลพนักงาน และความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม ซึ่งบริษัทหวังว่าการดำเนินธุรกิจภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคมจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมพร้อมกับการเติบโตขึ้นของบริษัทฯควบคู่กันไปด้วย

การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม

บริษัทฯ มุ่งเน้นที่จะประกอบธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นธรรม และมีจรรยาบรรณ และตั้งมั่นที่จะแข่งขันทางการค้า ตามหลักจริยธรรมในการประกอบ การค้า กฎหมาย และหลักการแข่งขันทางการค้าอย่างเสมอภาคกัน รวมถึงปฏิเสธพฤติกรรมใดๆก็ตามที่ขัดขวางการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม เช่น การแสวงหาข้อมูลที่เป็นความลับของคู่แข่งทางการค้า การเรียกรับ และไม่ให้ผลประโยชน์ใดๆที่ไม่สุจริตทางการค้า เป็นต้น

นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้เคารพต่อสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญาของผู้อื่น โดยบริษัทฯ มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา อาทิ การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นต้น อีกทั้ง บริษัทฯ มีโครงการรณรงค์ส่งเสริม และปลูกจิตสำนึกให้แก่บุคลากรของบริษัทฯ ในทุกระดับชั้น ให้เกิดความรับผิดชอบต่อสังคมด้วย

การเคารพสิทธิมนุษยชน

บริษัทดำเนินธุรกิจโดยให้ความสำคัญ และเคารพต่อสิทธิมนุษยชน ไม่เอาเปรียบลูกค้า คู่ค้า พนักงานโดยปฏิบัติต่อทุกฝ่ายอย่างเสมอภาค และเท่าเทียมกัน ไม่กระทำการใดที่เป็นการละเมิดสิทธิเสรีภาพของบุคคลใดๆทั้งทางตรง และทางอ้อม

การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม โดยกำหนดแนวทางการปฏิบัติต่อพนักงานบริษัท ด้วยความเคารพสิทธิของพนักงานตามหลักสิทธิมนุษยชน และปฏิบัติตามกฎหมายแรงงาน มีการให้ผลตอบแทน และสวัสดิการที่เหมาะสม

การพัฒนาศักยภาพของบุคลากร

บริษัทให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพแก่พนักงาน โดยจัดให้มีการจัดอบรม สัมมนา ฝึกอบรม รวมถึงส่งบุคลากรเข้าร่วมสัมมนา และฝึกอบรมวิชาการ ด้านต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถให้แก่พนักงาน และยังเป็นการสร้างโอกาสความเจริญก้าวหน้าในสายงาน รวมถึงปลูกฝังทัศนคติที่ดี มีคุณธรรม จริยธรรม และการทำงานเป็นทีมแก่บุคลากร

การดูแลพนักงานให้มีความเป็นอยู่ที่ดี และมีความปลอดภัยในการทำงาน

จัดให้มีสวัสดิการด้านต่างๆสำหรับพนักงานตามที่กฎหมายกำหนด เช่น ประกันสังคม และนอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น ประกันสุขภาพ และประกันอุบัติเหตุ เป็นต้น นอกจากนี้บริษัทมีการติดตาม เฝ้าระวัง ควบคุมอันตราย และจัดให้มีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความปลอดภัย และสุขอนามัยที่ดีแก่พนักงานอย่างสม่ำเสมอ

ผลการดำเนินงานด้านสังคม

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทได้เข้าร่วมให้การให้ทุนการศึกษาการเรียนภาษาอังกฤษแก่ผู้พิการ เพื่อเปิดโอกาสทางการศึกษาให้แก่บุคลากรในประเทศอย่างเท่าเทียมกัน

ด้านการพัฒนาบุคลากร

บริษัทมีนโยบายในการพัฒนาบุคลากรโดยมุ่งเน้นการพัฒนาองค์ความรู้ภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนมีการพัฒนาระบบที่รองรับข้อกำหนดกฎหมายต่างๆ รวมถึงการพัฒนาแผนการฝึกอบรม เพื่อถ่ายทอดความรู้อย่างเป็นระบบแก่พนักงานของบริษัท และเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทุกฝ่าย จึงได้มีการส่งพนักงานเข้าร่วมอบรมเรื่องการค้าเงินงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างต่อเนื่อง อาทิ หลักสูตรการอบรมด้านมาตรฐานทางบัญชี การจัดทำแบบรายงานประจำปี 56-1 One Report เป็นต้น

ไม่มีพนักงานบาดเจ็บจนถึงขั้นหยุดงาน ซึ่งไม่เปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา อย่างไรก็ตามบริษัทจะดำเนินการเพื่อควบคุม และป้องกันความสูญเสียในรูปแบบต่างๆอันเนื่องมาจากอุบัติเหตุ อัคคีภัย และความผิดพลาดต่างๆที่เกิดขึ้น ตลอดจนรักษาสภาพแวดล้อมการทำงานที่ปลอดภัยต่อบุคลากรของบริษัท และมีการซักซ้อมแผนการรักษาความปลอดภัยเป็นประจำ

ด้านสวัสดิการ

บริษัทได้จัดสวัสดิการต่างๆให้แก่พนักงานตามที่บริษัทเห็นสมควร โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของสภาพแวดล้อม และสภาพการณ์ประกอบกับความสามารถของบริษัท เป็นองค์ประกอบสำคัญ ซึ่งสวัสดิการต่างๆที่บริษัทได้จัดให้กับพนักงานนั้นเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และพนักงานยังได้รับสวัสดิการบางอย่างที่บริษัทได้จัดให้เป็นพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับไว้ในกฎหมาย

ในปี 2566 นอกเหนือจากสวัสดิการด้านต่างๆสำหรับพนักงานตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว บริษัทจัดให้มีสวัสดิการอื่นๆ เพิ่มเติม ดังนี้

- 1) จัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บริษัทจัดให้มีสวัสดิการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพื่อส่งเสริมการออม และเป็นหลักประกันแก่พนักงาน และครอบครัวพนักงานในกรณีที่เสียชีวิต เกษียณอายุหรือลาออกจากการเป็นพนักงานของบริษัท
 - 2) ประกันสุขภาพแบบกลุ่ม ซึ่งบริษัทเล็งเห็นถึงความสำคัญของสุขภาพพนักงาน และต้องการช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาล ที่ช่วยเหลือประโยชน์และอำนวยความสะดวกในด้านของการเข้ารับการรักษาพยาบาลโดยการทำประกันให้กับพนักงานตามลำดับตำแหน่ง
 - 3) จัดให้มีการตรวจสุขภาพพนักงานประจำปี เพื่อให้พนักงานมีสุขภาพพลานามัยที่สมบูรณ์แข็งแรง ได้ทราบถึงสุขภาพตนเอง และการดูแลรักษาสุขภาพของตนเองที่เหมาะสมโดยจัดให้มีการตรวจสุขภาพแก่พนักงานปีละ 1 ครั้ง
 - 4) เงินช่วยเหลือค่าจัดงานศพ บริษัทจัดให้มีสวัสดิการเงินช่วยเหลือค่าจัดงานศพในกรณีที่พนักงานหรือบุคคลในครอบครัวพนักงานเสียชีวิต
 - 5) บริษัทจัดให้มีเครื่องแบบพนักงานเพื่อความเป็นมาตรฐาน และความเป็นระเบียบเรียบร้อยของโดยบริษัทจะกำหนดหลักเกณฑ์การให้เครื่องแบบพนักงาน
- ทั้งนี้บริษัทยังได้มีการจัดสวัสดิการอื่นๆตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งระบุไว้ในระเบียบค่าตอบแทน และสวัสดิการพนักงาน เป็นต้น

รวมถึง บริษัทให้ความสำคัญเรื่องความปลอดภัยของพนักงาน จากการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการในการป้องกัน และควบคุมการระบาด โดยบริษัทได้มีการประสานงานให้พนักงานได้รับวัคซีน และมีการจัดให้ทำงานในลักษณะ Work From Home เพื่อลดความเสี่ยงในการติดเชื้อของพนักงาน พร้อมทั้ง รมรณคให้พนักงานปฏิบัติตัวตามมาตรการของภาครัฐอย่างเคร่งครัด

ด้านกิจกรรมเพื่อสังคมที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทโดยตรง (CSR in Process)

บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช ประเทศไทย จำกัด จัดกิจกรรมคลาสเรียนภาษาอังกฤษแก่โรงเรียนที่ขาดโอกาส

ในโอกาสครบรอบ 20 ปี วอลล์สตรีท อิงลิช ประเทศไทย ภายใต้การดำเนินการของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) นำโดยคุณโอฬาร พิรินทรางกูร ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร วอลล์สตรีท อิงลิช ประเทศไทย พร้อมด้วยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ได้เดินทางไปมอบคอร์สเรียนภาษาอังกฤษออนไลน์ให้กับนักกีฬาวีลแชร์ฟันดาบทีมชาติไทย มูลค่า 1,800,000 บาท โดยมีนายกิตติพงษ์ หาดทวยกาญจน์ นายกสมาคมกีฬาวีลแชร์ฟันดาบคนพิการและทีมนักกีฬา เข้ารับมอบ ณ ศูนย์ฝึกกีฬาคนพิการแห่งชาติ จังหวัดสุพรรณบุรี



นอกจากนี้ทางบริษัทยังได้มีการร่วมกิจกรรม กับทาง Presenter ในกิจกรรม CSR ด้วยรูปแบบของ คลาสเรียนภาษาอังกฤษ ที่มอบความสุข พร้อมความรู้ทางด้านภาษาอังกฤษในโรงเรียนที่ยังขาดโอกาสการเข้าถึงการเรียนรู้ภาษาอังกฤษอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมอบคอร์สเรียนภาษาอังกฤษแก่ครู อาจารย์ เพื่อนำประสบการณ์และความรู้ในคำภาษาอังกฤษ เพื่อพัฒนา เสริมสร้างความรู้ให้ก้าวหน้าทันสมัย และนำความรู้ถ่ายทอดแก่นักเรียน ให้เป็นประโยชน์ต่อไป



ทั้งนี้ วอลล์สตรีท อิงลิช ยังคงมุ่งมั่นเพื่อยกระดับการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษของคนไทยให้ไปสู่ระดับสากลอย่างต่อเนื่อง โดยในปีนี้ได้พัฒนาการเรียนออนไลน์เพื่อให้ผู้เรียนได้เรียนร่วมคลาสกับผู้เรียนจากทั่วโลกเพิ่มขึ้นเป็น Global Online Class ได้ตลอด 7 วัน 24 ชั่วโมง เพื่อเป็นการเพิ่มประสบการณ์การเรียนรู้ภายใต้หลักสูตร Multi Method ที่เป็นลิขสิทธิ์ได้การรับรองมาตรฐานระดับโลก Common European Framework of Reference (CEFR) พร้อมทั้งการันตีผลการเรียนของผู้เรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด

เวฟ บีซีจี ร่วมโครงการปลูกป่า “วนาริ” กับกลุ่มวิสาหกิจชุมชนอาร์มีสุข ช่วยการเพิ่มพื้นที่สีเขียวและความหลากหลายทางชีวภาพ

ในปี 2566 เวฟ บีซีจี ภายใต้การดำเนินการของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) จับมือกับพันธมิตร กลุ่มวิสาหกิจชุมชนอาร์มีสุข และภาคส่วนต่างๆ ร่วมกันทำกิจกรรมปลูกป่า “วนาริ” ณ ตำบลซากพง อำเภอกงหรา จังหวัดระยอง เพื่อลดปัญหาภาวะโลกร้อนและคืนพื้นที่สีเขียวกลับสู่ชุมชนเพื่อเป็นแหล่งที่มาของอากาศบริสุทธิ์และคืนความหลากหลายทางชีวภาพ กับกลุ่มวิสาหกิจชุมชนอาร์มีสุขและภาคส่วนต่างๆ ภายใต้แนวคิด “โคกหนองนาโมเดล” ซึ่งเป็นการผสมผสานของเกษตรทฤษฎีใหม่ร่วมกับภูมิปัญญาพื้นบ้านของไทยที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพธรรมชาติที่มีอยู่ในพื้นที่นั้นๆ

โดยการปลูกป่าเพื่อลดปัญหาภาวะโลกร้อน และช่วยดูดซับก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ถือเป็นอีกหนึ่งในโครงการที่บริษัทฯ ถือปฏิบัติ และดำเนินการร่วมกับชุมชนต่างๆ มาอย่างต่อเนื่อง เพื่อคืนสิ่งแวดล้อมและบรรยากาศที่ดีสู่โลกและคืนความสุขสู่ประชาชนในพื้นที่ โครงการปลูกป่า “วนาริ” ในครั้งนี้ ยังถือเป็นเป้าหมาย แนวคิดและวิสัยทัศน์หลัก ขององค์กรและผู้บริหารองค์กรที่จะเติบโตไปพร้อมกับชุมชนอย่างยั่งยืน และเป็นส่วนหนึ่งที่จะพร้อมผลักดันเป้าหมายที่ยิ่งใหญ่ของประเทศและองค์กรต่างๆ เข้าสู่ความเป็นกลางทางคาร์บอน (Carbon Neutral) และ การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเป็นศูนย์ (Net Zero of GHG)



4. การวิเคราะห์ และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

4.1 วิเคราะห์การดำเนินงาน และฐานะทางการเงิน

การวิเคราะห์ฐานะทางการเงิน

ภาพรวมธุรกิจ

ในปี 2566 กลุ่มลูกค้าสถาบันสอนภาษาของบริษัทมีแนวโน้มกลับมาใช้บริการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับนโยบายส่งเสริมทางการตลาดจากการขายคอร์สเรียนและการปรับราคาคอร์สเรียนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ทำให้ภาพรวมของรายได้ของธุรกิจสอนภาษากลับมาเติบโตใกล้เคียงกับช่วงก่อนเกิดสถานการณ์โรคระบาด Covid-19 ทั้งนี้บริษัทมุ่งเน้นการบริหารจัดการ การควบคุมต้นทุน และค่าใช้จ่ายอย่างระมัดระวัง เพื่อให้ธุรกิจดำเนินไปได้อย่างต่อเนื่องและมั่นคง นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้เริ่มทำการตลาดเพื่อให้ความรู้แก่สังคมในด้านความสำคัญของการบรรลุเป้าหมายความเป็นกลางทางคาร์บอนของประเทศไทย โดยช่วยสนับสนุนผลักดัน ให้ภาคเอกชน และ ภาครัฐ ลดคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร โดยบริษัทฯ เป็นผู้ให้บริการด้านการลดก๊าซเรือนกระจกครบวงจร ((1) การให้คำปรึกษาผู้ซื้อและผู้ขาย (2) การขึ้นทะเบียนคาร์บอนเครดิต (3) การจัดหาและซื้อขาย Carbon Credits และ (4) การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านภาวะโลกร้อน) และ วางแนวทางในการจัดเก็บใบรับรองพลังงานหมุนเวียนที่ใหญ่ที่สุดในภูมิภาค



ผลการดำเนินงาน

รายได้

ปี 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้ 448.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนซึ่งมีรายได้อยู่ที่ 286.10 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 162.23 ล้านบาท หรือ คิดเป็น 57 % เนื่องมาจากการปรับกลยุทธ์โครงสร้างราคา รวมถึงสภาพสังคมโดยรวมปรับตัวดีขึ้นหลังโควิด ทำให้รายได้กลับมาเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ หรือคิดเป็น 80 % ของปี 2562 ซึ่งเป็นปีที่เคยมีรายได้สูงสุด อยู่ที่ 545 ล้านบาท โดยรายได้หลักมาจากกลุ่มธุรกิจโรงเรียนสอนภาษา วอลล์ สตรีท อิงลิช จำกัด และมีการเปิดแฟรนไชส์ที่สาขาเวียงจันทน์ ประเทศลาว และสาขาศรีราชา จังหวัดชลบุรี ทำให้มีกำไรขั้นต้น เพิ่มขึ้นอย่างมาก จำนวน 181.24 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วน เท่ากับ 40% ของรายได้ ปี 2566 เมื่อเทียบกับ ปี 2565 ซึ่งมีสัดส่วน เท่ากับ 13% ของรายได้ปี 2565

ต้นทุน

บริษัทมีต้นทุนรวม ปี 2566 เท่ากับ 267.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 19.12 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2565 เป็นการเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนของรายได้ที่เพิ่มขึ้น ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนรายได้ต่อต้นทุน ปี 2566 มีต้นทุนต่อรายได้ คิดเป็น 60 % ลดลงจากปี 2565 ซึ่งมีต้นทุน เท่ากับ 87 % บริษัทมีนโยบายในการบริหารงานและควบคุมต้นทุนดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ทำให้การเติบโตดังกล่าวอยู่ในสัดส่วนที่ต่ำเมื่อเทียบกับรายได้ที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้กำไรขั้นต้นเติบโตขึ้นจากช่วงเดียวกันของปีก่อน

ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

ปี 2566 บริษัทมีค่าใช้จ่ายขายและบริหาร เท่ากับ 213.51 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 40 % เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปี 2565 เท่ากับ 152.85 ล้านบาท เป็นการเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนของรายได้ที่เพิ่มขึ้น ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนรายได้ต่อค่าใช้จ่ายขายและบริหาร ปี 2566 มีค่าใช้จ่ายขายและบริหารต่อรายได้ คิดเป็น 48 % ลดลงจากปี 2565 ซึ่งมีต้นทุน เท่ากับ 53 % ทำให้การเติบโตดังกล่าวอยู่ในสัดส่วนที่ต่ำเมื่อเทียบกับรายได้ที่เพิ่มขึ้น

ในส่วนของต้นทุนทางการเงินลดลง 75 % คงเหลือ 3.46 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันในปี 2565 บริษัทมีต้นทุนทางการเงิน เท่ากับ 13.96 ล้านบาท โดยในปี 2566 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการเพิ่มทุนมาชำระหนี้ทั้งหมดที่มีอยู่กับสถาบันการเงินตามวัตถุประสงค์เรียบร้อยแล้ว

กำไรสุทธิ

กำไรสุทธิ (ขาดทุน) สำหรับงวด ปี 2566 มีผลขาดทุน -21.88 ล้านบาท ลดลง 82 % เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปี 2565 มีผลขาดทุน เท่ากับ -122.91 ล้านบาท บริษัทมีผลประกอบการที่ดีขึ้น โดยมีผลขาดทุนที่ลดลง เท่ากับ 101.03 ล้านบาท

ฐานะการเงิน

สินทรัพย์

บริษัทมีสินทรัพย์รวม จำนวน 1,628.05 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 418.08 ล้านบาท คิดเป็น 35 % เมื่อเทียบกับ ปี 2565 จากการซื้อใบรับรองผลงานหมุนเวียนเพื่อรองรับการดำเนินโครงการตามแผนธุรกิจของบริษัท โดยมีสินค้าคงคลังเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เท่ากับ 689.24 ล้าน

หนี้สิน

บริษัทมีหนี้สินรวม จำนวน 595.96 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 253.68 ล้านบาท คิดเป็น 74 % เนื่องจากมีเจ้าหนี้จากการซื้อใบรับรองผลงานหมุนเวียนตามสัญญาล่วงหน้าเพิ่ม ประกอบกับมีรายได้รับล่วงหน้าจากการดำเนินธุรกิจ และ จ่ายชำระหนี้สถาบันการเงิน, เจ้าหนี้ค่า, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และหนี้สินอื่นๆ

ส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้น เท่ากับ 1,033.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 165.41 ล้านบาท คิดเป็น 19 % ส่วนหนึ่งมาจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท WAVE-W2 จำนวน 89.60 ล้านบาท

กระแสเงินสด

ผลการดำเนินงานสำหรับปี 2566 กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดลดลงสุทธิ จำนวน 233.96 ล้านบาท กระแสเงินสดที่เปลี่ยนแปลงมาจากกิจกรรม ดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

รายการ	จำนวนเงิน		
	วันที่ 31 ธันวาคม 2566	วันที่ 31 ธันวาคม 2565	วันที่ 31 ธันวาคม 2564
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(688,371)	(200,395)	78,602
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	400,403	(12,825)	213,349
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	54,010	536,426	(321,883)
เงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(233,958)	323,205	(29,932)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมี (1) กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน จำนวน (688.37) ล้านบาท โดยส่วนมาก ใช้ไปในการลงทุนซื้อ Carbon Credits ล่วงหน้า (2) กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุนจำนวน (400.40) ล้านบาท เกิดจากบริษัทได้รับเงินจากการขายเงินลงทุนใน บริษัท เดอะ เมกะวัตต์จำกัด ให้แก่ บริษัท บีจีดีเอส จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เวฟ บีซีจี ให้แก่ บริษัท บรีคเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) การชำระคืนเงินกู้ยืม การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และ (3) กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน มีจำนวน 54.01 ล้านบาท เนื่องจากได้รับเงินจากการออกหุ้นใหม่ โดยบริษัทใช้เงินบางส่วนชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน จ่ายเงินต้นหนี้สินตามสัญญาเช่า และคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการบริหารและควบคุมเงินสดอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อรักษาสภาพคล่องให้มีความเพียงพอต่อการใช้ดำเนินธุรกิจ

อัตราส่วนสภาพคล่อง

อัตราส่วนที่สำคัญ	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	5.09	2.71	0.36
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	40.43	13.32	25.08
อัตรากำไรสุทธิ (%)	-4.37	-22.25	-208.33
อัตราส่วนหมุนเวียนทรัพย์สิน (%)	-1.19	-10.43	-45.08
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	-2.23	-13.19	-145.93
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.58	0.39	5.73

4.2 ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต

- ไม่มี -

4.3 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

งบการเงิน

4.3.1 สรุปรายงานการสอบบัญชี

ผลการตรวจสอบงบการเงิน และงบการเงินรวมประจำปี 2564 - 2566 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัท ได้แก่ นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี 9432 บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด ได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าว โดยแสดงความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4.3.2 ตารางสรุปงบการเงินรวม และงบกระแสเงินสดรวม

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม							
	พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2565		พ.ศ. 2564		พ.ศ. 2563	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%
สินทรัพย์								
สินทรัพย์หมุนเวียน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	26,339,333	2%	279,350,821	23%	6,354,998	1%	14,085,878	1%
เงินลงทุนระยะสั้น	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย								
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	0%	-	0%	5,000,000	1%	67,002,925	3%
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย								
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	0%	313,350,000	26%	-	0%	-	0%
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	36,400,398	2%	25,881,273	2%	11,643,307	1%	27,092,321	1%
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับคาร์บอนเครดิต	410,148,927	25%	204,426,552	17%	-	0%	-	0%
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
สินค้าคงเหลือ	690,804,496	42%	1,564,190	0%	434,689	0%	10,598,140	1%
สินทรัพย์ชีวภาพ	4,300,000	0%	-	0%	-	0%	-	0%
รายการโทรทัศน์ คอนเสิร์ต และรายการระหว่างผลิต	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	79,738,574	5%	21,259,870	2%	10,469,677	1%	23,829,416	1%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	0%	-	0%	196,524,837	22%	295,727,250	15%
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,247,731,728	77%	845,832,706	70%	230,427,508	26%	438,335,930	23%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน								
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	250,000	0%	20,250,000	2%	20,250,000	2%	20,500,000	1%
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
เงินลงทุนในบริษัทรวม	-	0%	-	0%	308,531,732	35%	283,275,601	15%
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	36,774,705	2%	44,861,460	4%	25,917,184	3%	71,474,483	4%
สินทรัพย์สิทธิการใช้	44,544,918	3%	57,235,937	5%	66,554,885	8%	160,266,254	8%
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	33,658,655	2%	36,554,800	3%	21,369,344	2%	155,219,501	8%
ค่าความนิยม	180,000,000	11%	180,000,000	15%	180,000,000	21%	698,143,184	36%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	0%	970,697	0%	970,697	0%	33,826,455	2%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	85,089,127	5%	24,261,217	2%	23,204,988	3%	67,929,906	4%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	380,317,405	23%	364,134,111	30%	646,798,830	74%	1,490,635,384	77%
รวมสินทรัพย์	1,628,049,133	100%	1,209,966,817	100%	877,226,338	100%	1,928,971,314	100%

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

งบการเงินรวม							
พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2565		พ.ศ. 2564		พ.ศ. 2563	
บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
หนี้สินหมุนเวียน							
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	- 0%	19,053,200 2%	69,262,421 8%	63,512,737 3%			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	- 0%	- 0%	- 0%	- 0%			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16,648,007 1%	46,393,800 4%	37,907,547 4%	96,162,873 5%			
รายได้รับล่วงหน้า	166,013,486 10%	158,700,284 13%	96,791,653 11%	149,813,364 8%			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28,743,650 2%	42,901,025 4%	27,286,122 3%	45,834,314 2%			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	- 0%	- 0%	17,500,000 2%	64,500,000 3%			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	- 0%	- 0%	- 0%	- 0%			
หนี้สินตามสัญญาทางการเงิน							
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	- 0%	- 0%	- 0%	- 0%			
หนี้สินตามสัญญาเช่า							
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25,311,464 2%	31,458,233 3%	41,487,964 5%	114,678,390 6%			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน							
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	- 0%	- 0%	125,346,088 14%	203,810,249 11%			
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	47,410 0%	32,635 0%	20,672 0%	7,854 0%			
เงินมัดจำจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	- 0%	- 0%	- 0%	- 0%			
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,560,317 1%	13,103,720 1%	20,097,475 2%	25,380,106 1%			
หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์							
ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	- 0%	- 0%	208,282,028 24%	- 0%			
รวมหนี้สินหมุนเวียน	245,324,334 15%	311,642,897 26%	643,981,970 73%	763,699,887 40%			
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
รายได้รับล่วงหน้าเกิน 1 ปี	4,773,912 0%	1,116,164 0%	1,326,392 0%	- 0%			
เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	314,790,607 19%						
เจ้าหนี้อื่น - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	- 0%	- 0%	- 0%	- 0%			
หนี้สินตามสัญญาทางการเงิน	- 0%	- 0%	- 0%	- 0%			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	21,545,447 1%	27,201,174 2%	26,644,902 3%	54,886,699 3%			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	- 0%	- 0%	59,422,776 7%	241,812,630 13%			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5,373,725 0%	2,325,754 0%	15,580,611 2%	15,829,277 1%			
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	515,702 0%	- 0%	- 0%	24,355,359 1%			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,640,000 0%	- 0%	- 0%	9,241,049 0%			
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	350,639,393 22%	30,643,092 3%	102,974,681 12%	346,125,014 18%			
รวมหนี้สิน	595,963,727 37%	342,285,989 28%	746,956,651 85%	1,109,824,901 58%			

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2565		พ.ศ. 2564	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)						
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญจำนวน 12,812,053,036 หุ้น						
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท						
(พ.ศ. 2565 : 12,812,053,036 หุ้น						
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท)	6,406,026,518		6,406,026,518		1,415,000,000	
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญจำนวน 9,212,501,782 หุ้น						
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท						
(พ.ศ. 2565 : 8,637,873,804 หุ้น)	4,606,250,891	283%	4,318,936,902	357%	785,261,701	90%
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท)						
ส่วน(ต่ำ)เกินมูลค่าหุ้น	(3,338,716,866)	(205%)	(3,141,044,841)	(260%)	353,617,102	40%
กำไร(ขาดทุน)สะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	-	0%	-	0%	46,795,718	5%
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(311,120,924)	(19%)	(303,949,872)	(25%)	(1,045,072,865)	(119%)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	1,232,061	0%	(6,261,361)	(1%)	(10,331,969)	(1%)
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	957,645,162	59%	867,680,828	72%	130,269,687	15%
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	74,440,244	0%	-	0%	-	0%
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,032,085,406	63%	867,680,828	72%	130,269,687	15%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,628,049,133	100%	1,209,966,817	100%	877,226,338	100%

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2565		พ.ศ. 2564	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
รายได้จากการให้บริการ	448,329,749	100%	286,095,980	100%	286,037,237	100%
รายได้จากการขาย		0%		0%		0%
ต้นทุนการให้บริการ	(267,090,550)	(60%)	(247,974,143)	(87%)	(214,286,349)	(75%)
ต้นทุนขาย						
กำไรขั้นต้น	181,239,199	40%	38,121,837	13%	71,750,888	25%
รายได้อื่น	15,713,145	4%	9,703,935	3%	46,502,679	16%
กำไรที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ	706,213	0%				
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(52,503,669)	(12%)	(38,240,180)	(13%)	(28,926,442)	(10%)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(161,004,440)	(36%)	(114,607,840)	(40%)	(102,711,126)	(36%)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของ						
สินทรัพย์ทางการเงิน	(1,005,000)	(0%)	-	0%	-	0%
(ขาดทุน)กำไรอื่น	-	0%	(13,887,926)	(5%)	(644,417,663)	(225%)
ต้นทุนทางการเงิน	(3,461,998)	(1%)	(13,956,401)	(5%)	(22,958,240)	(8%)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	-	0%	10,016,390	4%	25,256,131	9%
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(20,316,550)	(5%)	(122,850,185)	(43%)	(655,503,773)	(229%)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(1,564,778)	(0%)	(58,119)	(0%)	(32,878,126)	(11%)
(ขาดทุน)กำไรสำหรับปีจากการ						
ดำเนินงานต่อเนื่อง, สรุติจากภาษีเงินได้	(21,881,328)	(5%)	(122,908,304)	(43%)	(688,381,899)	(241%)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก,	1,565,732	0%	57,100,510	20%	(4,382,669)	(2%)
สรุติจากภาษีเงินได้						
(ขาดทุน)กำไรสำหรับปี	(20,315,596)	(5%)	(65,807,794)	(23%)	(692,764,568)	(242%)

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2565		พ.ศ. 2564	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น						
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง						
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :						
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากรางาน	(477,357)	(0%)	13,887,117	5%	(1,080,563)	(0%)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	14,400,000	3%	(5,198,122)	(2%)	-	-
รายการที่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :						
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(7,923,118)	(2%)	(114,219,309)	(40%)	(689,462,462)	(241%)
- ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	0%	-	0%	-	0%
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	1,565,732	0%	57,100,510	20%	(4,382,669)	(2%)
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(6,357,386)	(1%)	(57,118,799)	(20%)	(693,845,131)	(243%)
การแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไร						
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่						
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(17,461,305)	(4%)	(122,908,304)	(43%)	(688,381,899)	(241%)
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	0%	57,100,510	20%	(4,382,669)	(2%)
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	(15,895,573)	(4%)	(65,807,794)	(23%)	(692,764,568)	(242%)
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,420,023)	(1%)	-	0%	-	0%
	(20,315,596)	(5%)	(65,807,794)	(23%)	(692,764,568)	(242%)
การแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม						
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่						
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(3,503,095)	(1%)	(114,219,309)	(40%)	(689,462,462)	(241%)
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	0%	57,100,510	20%	(4,382,669)	(2%)
รวมส่วนของผู้เจ้าของของบริษัทใหญ่	(1,937,363)	(0%)	(57,118,799)	(20%)	(693,845,131)	(243%)
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,420,023)	(1%)	-	0%	-	0%
	(6,357,386)	(1%)	(57,118,799)	(20%)	(693,845,131)	(243%)
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น						
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและปรับลด						
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(0.002)		(0.052)		(0.877)	
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-		0.024		(0.006)	

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(20,316,550)	(122,850,185)	(655,503,773)
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	57,100,510	(28,738,028)
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(18,750,818)	(65,749,675)	(684,241,801)
รายการปรับปรุง :			
ค่าเสื่อมราคา	13,591,248	13,836,075	30,158,108
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	35,650,093	46,693,436	111,045,349
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,874,408	4,814,544	10,947,793
ดอกเบี้ยรับ	(1,221,895)	(896,982)	(2,161,644)
เงินปันผลรับ	-	-	(2,640,869)
กำไรที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ	(706,213)	-	-
กำไรจากการเปลี่ยนสถานะจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม			
เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-
ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน	-	-	-
กำไรจากการยกหนี้	-	(3,589,494)	-
กำไรจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำ	(298,580)	(5,000,000)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงิน	-	-	9,571,710
(กำไรรายการ)ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,005,000	-	-
กำไรรายการค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย	-	(369,321)	(83,257)
ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือที่เคลื่อนไหวช้า	1,180,301		
ค่าเผื่อมูลค่าสุทธิที่ได้รับของสินค้าคงเหลือ	3,469,919		
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	272,677	3,662,489	407,534
ค่าเผื่อการด้อยค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(1,583,474)	(53,139,033)	-

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	บาท	บาท	บาท
กำไรจากการเลิกกิจการของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	13,887,926	(15,267,365)
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	1,087,772	(17,072)	(5,874)
การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-
กำไรจากการจัดประเภทเงินลงทุนบริษัทร่วม	-	-	-
เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(5,197,944)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุน	-	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายค่าความนิยม	-	-	518,143,184
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	116,702,767
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	(114,693)	(99,094)	24,131
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์	1,079,071	197,031	2,792,853
ขาดทุน(กำไร)จากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	3,254	(221,897)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำ	-	1,434,082	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,696	-	2,188,409
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	-
ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,516,814	812,260	3,942,210
ต้นทุนทางการเงิน	3,461,998	13,956,401	31,199,943
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-	(10,016,390)	(25,256,131)
	46,515,324	(39,579,563)	102,047,209
การเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน			
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(10,573,946)	(14,219,470)	12,321,827
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับคาร์บอนเครดิต	(298,207,666)	(204,426,552)	-
- สินค้าคงเหลือ	(597,078,973)	(760,180)	4,465,844
- สินทรัพย์ชีวภาพ	(7,996,302)	-	-
- รายการโทรทัศน์ คอนเสิร์ตและรายการระหว่างผลิต	-	-	-
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(58,314,429)	(13,939,296)	1,283,654
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	(70,794)	-	-
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	20,000,000	-	250,000

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	บาท	บาท	บาท
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(61,045,017)	(2,757,716)	10,332,887
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(27,690,408)	11,074,486	20,324,132
- รายได้รับล่วงหน้า	10,970,950	61,698,403	(50,991,023)
- เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	314,790,607		
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(14,214,249)	23,468,444	4,648,796
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,244,823)	(1,993,755)	(2,509,937)
- จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(946,200)	(180,000)	(193,997)
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,640,000	-	(1,303,815)
- หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์			
- ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	268		
เงินสด(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(684,465,658)	(181,615,199)	100,675,577
จ่ายดอกเบี้ย	(3,405,124)	(18,220,448)	(29,156,137)
(จ่าย)รับภาษีเงินได้	(500,556)	(559,542)	7,082,523
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(688,371,338)	(200,395,189)	78,601,963
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
ดอกเบี้ยรับ	1,276,716	878,486	2,170,607
เงินปันผลรับ	-	-	2,640,869
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	327,750,000	5,000,000	2,431,215
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	-	-
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลภายนอก	-	(72,116,700)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	81,769,000	10,098	-

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	บาท	บาท	บาท
เงินสดจ่ายจากเงินมัดจำการซื้อเงินลงทุน	-	-	-
เงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย			
- สุทธิจากเงินสดที่จ่ายไป			
เงินสดลดลงจากการเลิกกิจการของเงินลงทุนในบริษัทย่อย			
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม			
เงินสดจ่ายจากเงินมัดจำการซื้อเงินลงทุน			
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	108,869,248	207,672,520
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-
เงินสดรับจากการขายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	259,014	99,730	4,542,056
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	(6,517,802)	(33,412,602)	(3,871,671)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,133,607)	(22,153,649)	(2,236,094)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	400,403,321	(12,825,389)	213,349,502
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	-	41,400,000	5,000,000
เงินสดจ่ายคืนจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	-	(58,900,000)	(2,000,000)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(184,768,864)	(207,598,715)
จ่ายคืนเงินต้นตามหนี้สินตามสัญญาเช่า	(35,632,235)	(46,566,724)	(117,284,495)
เงินสดรับจากการออกหุ้นใหม่	89,641,964	785,261,210	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-
เงินสดรับเงินมัดจำจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	54,009,729	536,425,622	(321,883,210)

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(233,958,288)	323,205,044	(29,931,745)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี			
จากการดำเนินงานที่ต่อเนื่อง	279,350,821	6,354,998	12,810,504
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-	1,275,374
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	(19,053,200)	(50,209,221)	24,409,541
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	-
<u>หัก</u> เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก ณ วันสิ้นปี	-	-	(2,208,676)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	26,339,333	279,350,821	6,354,998

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ตารางแสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ			2566 (2023)	2565 (2022)	2564 (2021)
อัตราส่วนสภาพคล่อง (LIQUIDITY RATIO)					
อัตราส่วนสภาพคล่อง	=	(เท่า)	5.09	2.71	0.36
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	=	(เท่า)	0.26	1.98	0.04
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (EFFICIENCY RATIO)					
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	=	(เท่า)	155.63	84.98	67.83
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	=	(วัน)	2.35	4.30	5.38
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	=	(เท่า)	9.59	6.80	5.60
ระยะเวลาชำระหนี้	=	(วัน)	38.06	53.65	65.12
Cash Cycle	=	(วัน)	-35.71	-49.35	-59.74
อัตราการหมุนของสินทรัพย์	=	(เท่า)	0.33	0.28	0.24
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร (PROFITABILITY RATIO)					
อัตรากำไรขั้นต้น	=	(%)	40.43	13.32	25.08
อัตรากำไร (ขาดทุน) สุทธิ	=	(%)	-4.37	-22.25	-208.33
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	=	(%)	-1.19	-10.43	-45.08
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น**	=	(%)	-2.23	-13.19	-145.93
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (FINANCIAL POLICY RATIO)					
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น**	=	(เท่า)	0.58	0.39	5.73

5. ข้อมูลทั่วไป และข้อมูลสำคัญอื่น

5.1 ข้อมูลทั่วไป

โครงสร้างการถือหุ้นกลุ่มบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

ธุรกิจ บริการ/ถือหุ้นในบริษัทอื่น
 ทุนจดทะเบียน ทุนจดทะเบียน 6,406,026,518 บาท
 ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว 4,606,250,891 บาท

ทั้งนี้ รายละเอียดของโครงสร้างและภาพรวมการประกอบธุรกิจ จะปรากฏในข้อ 1 โครงสร้าง และการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ในข้อที่ 1.1 นโยบาย และภาพรวมการประกอบธุรกิจ

ข้อมูลบริษัท

ชื่อบริษัท	บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) (หมายเหตุ : ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 10 มี.ค. 2566 มีมติอนุมัติให้นำเสนอที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 พิจารณาเปลี่ยนชื่อบริษัทจาก บริษัทเวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน))
ชื่อภาษาอังกฤษ	WAVE Exponential Public Company Limited
ชื่อย่อ	WAVE
สำนักงานใหญ่	อาคารธารารมณ บิสซิเนส ทาวเวอร์ชั้น 14 เลขที่ 2445/19 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310
ประเภทธุรกิจหลัก	บริการ และลงทุนในธุรกิจอื่น
เลขทะเบียนบริษัท	เลขที่ 0107536000978
โทรศัพท์	(02) 665-6705
โทรสาร	-ไม่มี-
โฮมเพจบริษัท	www.wave-groups.com
ทุนจดทะเบียน	6,406,026,518.00 บาท
จำนวน และชนิดของหุ้น	หุ้นสามัญ จำนวน 12,812,053,036 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
ทุนชำระแล้ว	4,606,250,891.00 บาท
จำนวน และชนิดของหุ้น	หุ้นสามัญ จำนวน 9,212,501,782 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
ผู้สอบบัญชี	นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9432 นายไพบูล์ ตันกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4298 นางสาวนันทิกา ลีมีวริยะเลิศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 7358 บริษัท ไพธวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด ชั้น 15 อาคารบางกอกซิตี้ทาวเวอร์ เลขที่ 179/74-80 ถนนสาทรใต้ กรุงเทพฯ 10120 โทรศัพท์ : (02) 009 – 9000 โทรสาร : (02) 009 – 9991
ที่ปรึกษากฎหมาย	บริษัท แชนด์เลอร์ เอ็มเอชเอ็ม จำกัด 98 อาคารสารทศนคร ชั้น 17 และ 36 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500

ชื่อ	ที่อยู่
Wave BCG PTE LTD	10 ANSON ROAD #11-20 INTERNATIONAL PLAZA SINGAPORE (079903)
บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด	339 หมู่ 6 ถนนปากกร่วม-อ่าวอุดม ตำบลบ่อวิน อำเภอสัตร์ราชา จังหวัดชลบุรี

5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น

- ไม่มี -

5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย

กลุ่มบริษัท ไม่มีคดีข้อพิพาททางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบในด้านลบต่อบริษัท และบริษัทย่อยที่มีจำนวนทุนทรัพย์สูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ตามงบการเงิน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

5.4 ตลาดรอง

- ไม่มี -

5.5 สถาบันการเงินที่ติดต่oprประจำ (เฉพาะกรณีที่บริษัทขอออกตราสารหนี้)

- ไม่มี -

02 การทำกับดูละกิจการ

6. นโยบายการทำกับดูละกิจการ



6.1 ภาพรวมของนโยบาย และแนวปฏิบัติการทำกับดูละกิจการ

ตามข้อบังคับของบริษัทได้มีการกำหนดให้คณะกรรมการบริษัท มีอำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจ และดูแลการดำเนินงานของบริษัท เช่น กำหนดวิสัยทัศน์ กลยุทธ์ เป้าหมายทางธุรกิจ แผนงาน และงบประมาณประจำปี โดยยึดหลักบรรษัทภิบาลที่ดี และตระหนักถึงความสำคัญของการทำกับดูละกิจการที่ดี รวมทั้งทำกับดูละติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของบริษัท และประเมินผลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการนำนโยบาย และกลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ไปปฏิบัติตาม นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังได้ดูแลความเพียงพอของสภาพทางการเงิน การบริหารจัดการที่ดีทางการเงิน ความสามารถในการชำระหนี้ เพื่อให้กลุ่มบริษัทสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาเงินกู้ด้วยดีเสมอมา

คณะกรรมการบริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของหลักการทำกับดูละกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 (Good Corporate Governance) ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ โดยคณะกรรมการทำกับดูละกิจการได้มีการติดตามทบทวน และปรับปรุง แก้ไข ให้สอดคล้องกับสถานะของบริษัท และสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจ และสังคมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสอดคล้องกับหลักการทำกับดูละกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งหลักการทำกับดูละกิจการที่ดี มีหลักปฏิบัติ 8 ประการ ดังนี้

- หลักปฏิบัติ 1 : ตระหนักถึงบทบาท และความรับผิดชอบในฐานะผู้นำองค์กรที่สร้างคุณค่าให้แก่
กิจการอย่างยั่งยืน
- หลักปฏิบัติ 2 : กำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน
- หลักปฏิบัติ 3 : เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิภาพ
- หลักปฏิบัติ 4 : สรรหา และพัฒนาผู้บริหารระดับสูง และการบริหารบุคลากร
- หลักปฏิบัติ 5 : ส่งเสริมนวัตกรรม และการประกอบธุรกิจ
- หลักปฏิบัติ 6 : ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม
- หลักปฏิบัติ 7 : รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล
- หลักปฏิบัติ 8 : สนับสนุนการมีส่วนร่วม และการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น

สำหรับนโยบายการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการ บริษัทได้กำหนดนโยบายค่าตอบแทน
กรรมการไว้อย่างชัดเจน โปร่งใส มีคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนทำหน้าที่กลั่นกรอง
โดยพิจารณาถึงความเหมาะสม และสอดคล้องกับภาระหน้าที่ และความรับผิดชอบของกรรมการ
แต่ละท่าน สถานะทางการเงิน และผลประกอบการของบริษัท อีกทั้งอยู่ในระดับเดียวกับค่าตอบแทน
ของบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน และสูงเพียงพอที่จะดูแล และรักษากรรมการที่มีคุณสมบัติที่
ต้องการ คณะกรรมการชุดต่างๆที่ได้รับการมอบหมายภาระหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มเติม ค่าตอบแทน
ดังกล่าวจะต้องได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณา และ
อนุมัติตามขั้นตอนต่อไป เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการทำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัทมีนโยบายส่งเสริม และการพัฒนากรรมการให้มีความรู้ ทักษะที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ
เพื่อให้สามารถนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ ในทุกปีบริษัทจะมีการ
ประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ด
ียิ่งขึ้น

6.1.1 นโยบาย และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับคณะกรรมการ

ตามข้อบังคับของบริษัทได้มีการกำหนดไว้ ตามรายละเอียดจะปรากฏในข้อ 6.1 นโยบายและ
แนวปฏิบัติการทำกับดูแลกิจการ

GOOD GOVERNANCE

● องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท

โดยมีองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท ดังนี้

คณะกรรมการบริษัท ได้จัดให้มีจำนวนกรรมการที่เหมาะสมกับขนาดของกิจการของบริษัท ซึ่งประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่า 5 คนตามกฎหมาย และไม่เกิน 12 คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารอย่างน้อยหนึ่งคนเป็นผู้มีประสบการณ์ด้านธุรกิจของบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระ (Independent Director) อย่างน้อย 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งคณะ และมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร (Non-Executive Director) เพื่อปฏิบัติหน้าที่ และถ่วงดุลระหว่างกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารกับกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหาร (Executive Director) และในจำนวนนี้มีอย่างน้อย 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งคณะ ต้องเป็นกรรมการอิสระ

● คุณสมบัติของกรรมการบริษัท

บริษัทกำหนดให้กรรมการบริษัท ต้องมีคุณสมบัติขั้นต่ำ ดังนี้

1. มีคุณสมบัติถูกต้อง และต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายบริษัทมหาชนจำกัดหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับของบริษัท
2. มีความรู้ ความสามารถที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท และมีประวัติการทำงานที่ดี
3. มีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์ และมีความอิสระในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และผู้ถือหุ้นโดยรวม
4. เป็นผู้มีความสนใจในกิจการของบริษัท และสามารถอุทิศเวลาให้กับบริษัทได้อย่างเพียงพอ
5. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรม ภายใต้อำนาจกฎหมาย ตลอดจนแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณธุรกิจ

● การสรรหา และแต่งตั้งกรรมการ และผู้บริหารระดับสูงสุด

การสรรหา และการแต่งตั้งกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการสรรหากรรมการของบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยรวมทั้งกำหนดคุณสมบัติของกรรมการที่ต้องการสรรหาใหม่โดยการจัดทำ Board Skill Matrix เพื่อกำหนดคุณสมบัติของกรรมการที่ต้องการสรรหาให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทยังมีนโยบายใช้บริษัทที่ปรึกษา (Professional Search Firm) หรือพิจารณาจากฐานข้อมูลกรรมการ(Director Pool) แล้วแต่กรณี ในการสรรหากรรมการของบริษัทอีกด้วย ทั้งนี้ บริษัทจะให้ความสำคัญกับบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ที่หลากหลายของกรรมการ(Board Diversity) เช่น ทักษะวิชาชีพ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เพศ เป็นต้น มีประวัติการทำงานที่ดี และมีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์กว้างไกลรวมทั้งมีคุณธรรม จริยธรรม ตลอดจนมีทัศนคติที่ดีต่อองค์กร สามารถอุทิศเวลาให้ได้อย่างเพียงพออันเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินกิจการของบริษัทโดยมีกระบวนการที่โปร่งใส สร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ถือหุ้นโดยจะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทในการกลั่นกรองหรือพิจารณาอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง และจากนั้นนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนต่อไป

ทั้งนี้ตามข้อบังคับของบริษัทกำหนดให้มีคณะกรรมการไม่น้อยกว่า 5 คน และเมื่อกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ การเลือกกรรมการบริษัทจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นโดยกำหนดให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเลือกตั้งกรรมการตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง
2. ผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะใช้คะแนนเสียงที่มีอยู่ทั้งหมดตามข้อ (1) เลือกตั้งบุคคลคนเดียวหรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ แต่จะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้
3. บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมา เป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการเท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณี ที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมา มีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการเลือกบุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนด เข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่วาระของกรรมการจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน บุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการแทนดังกล่าว จะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน มติของคณะกรรมการตามวาระก่อนจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนกรรมการที่ยังเหลืออยู่

การสรรหา และการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการของบริษัท ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อย 3 คณะ ด้วยกัน คือ คณะกรรมการบริหาร, คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเพื่อปฏิบัติหน้าที่เฉพาะเรื่อง และนำเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา รับทราบ และ/หรือ อนุมัติ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ถือหุ้นมั่นใจได้ว่าบริษัทมีการดำเนินงาน และกลั่นกรองอย่างรอบคอบ นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งเลขานุการบริษัทตามที่กฎหมายกำหนด 1 คนโดยทำหน้าที่ สรุปได้ดังนี้

1. ดูแล และประสานงานเรื่องการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยรวมถึงการประชุมผู้ถือหุ้น
2. จัดทำ และจัดเก็บเอกสาร และรายงานที่เกี่ยวข้อง
3. ดูแล และให้คำปรึกษาเบื้องต้นแก่คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารให้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
4. ประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัท มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
5. ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พระราชบัญญัติบริษัทมหาชน ประกาศ และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน กฎหมาย และข้อบังคับอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

การสรรหา และการแต่งตั้งผู้บริหารระดับสูง

ในการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นผู้บริหารระดับสูงในทุกครั้ง คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ทำหน้าที่พิจารณาคัดเลือกบุคคลที่สมควรได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้บริหารระดับสูง ซึ่งได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการสรรหา และแต่งตั้งผู้บริหารระดับสูงของบริษัท ให้ปฏิบัติตามระเบียบอำนาจอนุมัติ และการดำเนินการของบริษัทโดยระเบียบดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณา และอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

คุณสมบัติกรรมการอิสระ

การสรรหากรรมการอิสระ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามขั้นตอนต่อไป อย่างไรก็ตาม บริษัทมีหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ ซึ่งต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ไม่นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี ทั้งนี้ไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการหรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตรรวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมหรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตนรวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยหรือผู้มี

- อำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้ที่มีอำนาจควบคุมหรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี
 6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยผู้ที่มีอำนาจควบคุมหรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี
 7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
 8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มิชอบกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อยหรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในทางหุ้นส่วนหรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำหรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มิชอบกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
 9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

กรรมการอิสระ ที่มีคุณสมบัติตามข้อ 1 ถึงข้อ 9 อาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทโดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้ ในกรณีที่บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตามข้อ 6 คณะกรรมการบริษัทอาจพิจารณาผ่อนผันให้ได้ หากเห็นว่ากรรมการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ และบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลต่อไปในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระดังกล่าวแล้ว ดังนี้

1. ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่คุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
2. เหตุผล และความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าว เป็นกรรมการอิสระ
3. ความเห็นของคณะกรรมการของบริษัทในการเสนอ ให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

● การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของกรรมการ

กรรมการจะได้รับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องโดยบริษัทได้สนับสนุนการเข้าร่วมอบรมหลักสูตรตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งจัดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) เช่น หลักสูตร Directors Accreditation Program (DAP) หลักสูตร Directors Certification Program (DCP) หลักสูตร Audit Committee Program (ACP) เป็นต้น ซึ่งกรรมการส่วนใหญ่ของบริษัทได้ผ่านการอบรมหลักสูตรดังกล่าวมาแล้ว นอกจากนี้ยังมีการส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ กรรมการกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร เลขานุการบริษัท และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทางเลขานุการบริษัทจะเป็นผู้ช่วยแจ้งหลักสูตรการอบรมที่น่าสนใจให้กับทุกท่านทราบเพื่อช่วยให้กรรมการสามารถทำหน้าที่ และกำกับดูแลกิจการของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของกรรมการประกอบด้วยหลายรูปแบบ เช่น การอบรมศึกษาทั้งภายใน และภายนอก การดูงานต่างประเทศ การเยี่ยมชมธุรกิจต่างๆของบริษัท เป็นต้น

การเข้าร่วมอบรมของกรรมการหลักสูตรใดหลักสูตรหนึ่งตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาด

รายชื่อกรรมการบริษัท	Advance Audit Committee Program AACP	The Board's Role in Mergers and Acquisition BMA	Director Accreditation Program DAP	Director Certification Program DCP
นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	50/2023			
นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	-	-	-	339/2023
ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	-	-	-	340/2023
นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	-	-	-	339/2023
นายเจมส์ แอนดริว มอร์	-	5/2023	-	338/2023
นางพัฒน์นรี รุติอริยกุล	-	-	-	338/2023

หลักทรัพย์ซึ่งจัดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) โดยในปี 2566 มีการอบรมดังนี้

ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายสนับสนุนให้กรรมการเข้าร่วมในการฝึกอบรมที่จัดขึ้นสำหรับกรรมการโดยกรรมการของบริษัทเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรดังกล่าว ร้อยละ 42.85% ของจำนวนกรรมการทั้งคณะโดยทางบริษัทมีแผนให้ทางกรรมการบริษัท

● การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายกำหนดให้กรรมการมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองทั้งคณะกรรมการ และรายบุคคล เป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อใช้เป็นกรอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานในหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทรวมทั้งพิจารณาบทวน ประมวลข้อคิดเห็นในประเด็นต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทในระหว่างปีที่ผ่านมาเพื่อสามารถนำมาแก้ไข และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน และนำเสนอผลการประเมินที่ได้ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อไปในปี 2566 ได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการบริษัทแบบทั้งคณะ และรายบุคคลโดยส่วนงานเลขานุการคณะกรรมการบริษัท ได้จัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานดังกล่าว และทำการจัดส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานดังกล่าวให้กับกรรมการเพื่อทำการประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการบริษัทแบบทั้งคณะ และรายบุคคลโดยใช้แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท ซึ่งฝ่ายพัฒนารรมาภิบาลเพื่อตลาดทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้นำเสนอไว้บนเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มาใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท จากนั้นให้กรรมการจัดส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานที่ผ่านการประเมินผลแล้ว กลับคืนมายังส่วนงานเลขานุการคณะกรรมการบริษัทเพื่อทำการประมวลผล และดำเนินการต่อไปโดยมีเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการบริษัท (Board Self-Assessment) แบ่งออกเป็น 5 ระดับ กล่าว คือ 4 = มีการดำเนินการในเรื่องนั้นอย่างดีเยี่ยม/3 = มีการดำเนินการในเรื่องนั้นดี/2 = มีการดำเนินการในเรื่องนั้นพอสมควร/1 = มีการดำเนินการในเรื่องนั้นเล็กน้อย/0 = ไม่มีการดำเนินการในเรื่องนั้น

การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการ(ประเมินทั้งคณะ) ประกอบด้วย 6 หัวข้อหลัก ได้แก่

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการ
- 2) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ
- 3) การประชุมคณะกรรมการ
- 4) การทำหน้าที่ของกรรมการ
- 5) ความสัมพันธ์กับฝ่ายจัดการ
- 6) การพัฒนาด้านของกรรมการ และการพัฒนาผู้บริหาร

การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการ (ประเมินรายบุคคล) ประกอบด้วย 4 หัวข้อหลัก ได้แก่

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการ
- 2) การประชุมของคณะกรรมการ
- 3) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ
- 4) การรายงานของคณะกรรมการรายคณะ

ประเภทของกรรมการ และรูปแบบการประเมินผลการประเมิน

ผลการประเมิน

คณะกรรมการบริษัท และกรรมการชุดย่อย

ประจำปี 2566

การประเมินทั้งคณะ แบ่งเป็น 6 หัวข้อ ดังนี้

3.55

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการ
- 2) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ
- 3) การประชุมคณะกรรมการ
- 4) การทำหน้าที่ของกรรมการ
- 5) ความสัมพันธ์กับฝ่ายจัดการ การทำหน้าที่ของกรรมการ
- 6) การพัฒนาตนเองของกรรมการ และการพัฒนาผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

ประจำปี 2566

การประเมินรายคณะ แบ่งเป็น 4 หัวข้อ ดังนี้

3.72

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4) การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

ประจำปี 2566

การประเมินรายคณะ แบ่งเป็น 4 หัวข้อ ดังนี้

3.33

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4) การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริหาร

ประจำปี 2566

การประเมินรายคณะ แบ่งเป็น 4 หัวข้อ ดังนี้

3.84

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4) การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินตนเองของคณะกรรมการรายบุคคล

ประจำปี 2566

การประเมินรายบุคคล แบ่งเป็น 5 หัวข้อ ดังนี้

3.68

- 1) โครงสร้าง และคุณสมบัติของคณะกรรมการบริษัท
 - 2) ความพร้อมในการปฏิบัติหน้าที่
-

- 3) การประชุมของคณะกรรมการ
- 4) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ
- 5) ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการ และฝ่ายจัดการ

การประเมินผลงานของ CEO

ประจำปี 2566

การประเมินผลงานของ CEO แบ่งเป็น 10 หัวข้อ ดังนี้

2.63

- 1) ความเป็นผู้นำ
- 2) การกำหนดกลยุทธ์
- 3) การปฏิบัติตามกลยุทธ์
- 4) การวางแผน และผลการปฏิบัติทางการเงิน
- 5) ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการ
- 6) ความสัมพันธ์กับภายนอก
- 7) การบริหารงาน และความสัมพันธ์กับบุคลากร
- 8) การสืบทอดตำแหน่ง
- 9) ความรู้ด้านผลิตภัณฑ์ และบริการ
- 10) คุณลักษณะส่วนตัว

การวางแผนการสืบทอดตำแหน่ง

คณะกรรมการบริษัทเห็นความสำคัญ และสนับสนุนให้มีการพัฒนาแผนการสืบทอดตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ ผู้บริหารระดับสูง ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในยุทธศาสตร์การวางแผนทรัพยากรมนุษย์ของบริษัทโดยเป็นการวางแผนหรือการเตรียมบุคลากรที่มีศักยภาพสูง ได้แก่ กรรมการหรือผู้บริหารระดับสูง ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจเป็นอย่างดีให้ปฏิบัติหน้าที่แทนประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ในกรณีที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่สามารถปฏิบัติงานได้หรือตำแหน่งว่างลงเพื่อช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทมีความคล่องตัว และต่อเนื่อง

6.1.2 นโยบาย และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทมีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนที่เป็นไปตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยแบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้

- หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น
- หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
- หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย
- หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส
- หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท กำหนดนโยบายในการอำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นทุกราย ซึ่งรวมถึงนักลงทุนสถาบันได้รับสิทธิพื้นฐานต่างๆโดยให้สิทธิในการซื้อ ขาย โอน หลักทรัพย์ที่ตนถืออยู่อย่างเป็นอิสระ การได้รับส่วนแบ่งผลกำไรจากบริษัท การเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น การแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมอย่างเป็นอิสระ การร่วมตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัท เช่น การเลือกตั้งกรรมการการอนุมัติธุรกรรมที่สำคัญ การกำหนดค่าตอบแทนกรรมการการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดจำนวนเงินค่าสอบบัญชี การแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ ข้อบังคับของบริษัท เป็นต้น ทั้งนี้ผู้ถือหุ้นของบริษัททุกคนมีสิทธิออกเสียงตามจำนวนหุ้นที่ถืออยู่โดยหุ้นแต่ละหุ้นมีสิทธิออกเสียงหนึ่งเสียง และไม่มีหุ้นใดมีสิทธิพิเศษที่เป็นการจำกัดสิทธิของผู้ถือหุ้นรายอื่น นอกจากนี้ยังได้ส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิในการเข้าร่วมประชุม และออกเสียงลงคะแนนรวมทั้งการแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระในที่ประชุมผู้ถือหุ้น นอกเหนือจากสิทธิพื้นฐานต่างๆข้างต้นแล้ว บริษัทยังได้ดำเนินการในเรื่องต่างๆเพื่อส่งเสริม และอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น ดังนี้

- 1) ให้ข้อมูลที่สำคัญ และจำเป็นสำหรับผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างชัดเจน และทันต่อเหตุการณ์ ให้ผู้ถือหุ้นทราบผ่านทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ระบบเผยแพร่ข้อมูล SETLink) หรือเว็บไซต์ของบริษัท
- 2) ผู้ถือหุ้นทุกรายได้รับข้อมูลที่จำเป็น และเพียงพอเกี่ยวกับวันประชุมผู้ถือหุ้น และวาระการประชุมเป็นการล่วงหน้าโดยบริษัทได้เผยแพร่ข้อมูลประกอบวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้าประมาณ 1 เดือน ไว้ในเว็บไซต์ของบริษัทก่อนการประชุม นอกจากนี้ ยังได้ชี้แจงสิทธิของผู้ถือหุ้นในการเข้าประชุม และสิทธิออกเสียงลงมติของผู้ถือหุ้นไว้อย่างชัดเจนในเอกสารที่บริษัทได้จัดส่งให้กับหนังสือנדประชุม
- 3) ผู้ถือหุ้นทุกรายมีสิทธิในการเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้น การเสนอชื่อบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทรวมถึงการส่งคำถามล่วงหน้าก่อนการประชุมผู้ถือหุ้นโดยบริษัทมีการแจ้งช่วงเวลาในการรับเรื่องผ่านช่องทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเว็บไซต์ของบริษัท ในปี 2565 บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้มีส่วนร่วมโดยการเสนอเรื่องที่เห็นว่าสำคัญเพื่อบรรจุเป็นวาระในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 ของบริษัท และการเสนอชื่อบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติที่เหมาะสมเพื่อรับการพิจารณาดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัทรวมถึงการส่งคำถามล่วงหน้าก่อนที่จะมีการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 โดยกำหนดให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอได้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ในเว็บไซต์ของบริษัทที่ www.wave-groups.com ทั้งนี้ในช่วงระยะเวลาของการรับเรื่องดังกล่าว ปรากฏว่าไม่มีผู้ถือหุ้นท่านใดเสนอวาระการประชุมหรือเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทรวมถึงส่งคำถามล่วงหน้ามายังบริษัท
- 4) ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถมอบฉันทะให้กรรมการอิสระหรือบุคคลใดๆ เข้าร่วมประชุมแทนตนได้โดยใช้หนังสือมอบฉันทะที่บริษัทได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือนัดประชุม นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นยังสามารถ Download หนังสือมอบฉันทะผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทได้อีกด้วย
- 5) ก่อนเริ่มการประชุม ประธานในที่ประชุม จะชี้แจงให้ผู้ถือหุ้นทราบถึงสถานะความเสี่ยง และสิทธิของผู้ถือหุ้นอย่างชัดเจน และบริษัทจะเริ่มประชุมเมื่อมีจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้นครบองค์ประชุมโดยดำเนินการประชุมเรียงลำดับตามวาระที่ระบุไว้ในหนังสือนัดประชุม และเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นแสดงความคิดเห็น และซักถามเรื่องต่างๆในแต่ละวาระอย่างเต็มที่ ทั้งนี้ในวันประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทจะเปิดให้ลงทะเบียนล่วงหน้าก่อนการประชุม ประมาณหนึ่งชั่วโมงครึ่ง
- 6) ในการประชุมผู้ถือหุ้นแต่ละปีจะมีกรรมการที่ครบรอบออกตามวาระจำนวนหนึ่งในสามของจำนวนคณะกรรมการทั้งหมดซึ่งจะมีการเลือกตั้งในวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีโดยในวาระเลือกตั้งกรรมการบริษัทได้ชี้แจงให้ผู้ถือหุ้นทราบว่าในกรณีที่บุคคลผู้ได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการมีจำนวนไม่เกินกว่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีได้ในการเลือกตั้งครั้งนั้น และ/หรือ กรณีที่มีบุคคลได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการมีจำนวน เกินกว่าจำนวนกรรมการที่พึงมี ให้ผู้ถือหุ้นเลือกตั้งกรรมการเป็นรายบุคคล ทั้งนี้บริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอชื่อบุคคลให้เข้ารับการเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัทได้อย่างเป็นอิสระ
- 7) ในการประชุมผู้ถือหุ้น การใช้สิทธิออกเสียงในแต่ละวาระ บริษัทได้ใช้วิธีเก็บบัตรลงคะแนนของผู้ถือหุ้นที่ไม่เห็นด้วยหรือออกเสียงเพื่อนำมาประกอบการคำนวณผลการลงคะแนนเสียงในแต่ละวาระโดยเมื่อจบการประชุมผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบรายละเอียดได้ ทั้งนี้ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 บริษัทได้ว่าจ้างบริษัท คิวดับเบิล จำกัด ทำหน้าที่ในการจัดประชุม รวบรวมคะแนน และประมวลผลคะแนนเสียงสำหรับการประชุมในครั้งนี้โดยมีนางสาวทัศนิกา หุตามัย ที่ปรึกษากฎหมาย บริษัท แชนด์เลอร์ เอ็มเอชเอ็ม จำกัด ที่เข้าร่วมประชุมทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบการลงคะแนนเสียง และการนับคะแนนเสียงในที่รวมทั้งดูแลการประชุมผู้ถือหุ้นให้ถูกต้องตามกฎหมายข้อบังคับของบริษัทให้การประชุมเป็นไปอย่างโปร่งใสครบถ้วน
- 8) ในการประชุมได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นแสดงความคิดเห็น ข้อเสนอแนะหรือตั้งคำถามในวาระต่างๆอย่างอิสระก่อนการลงมติในวาระใดๆ ในการประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทได้ให้ข้อมูลรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวอย่างเพียงพอแก่ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ในวาระที่ผู้ถือหุ้นมีข้อสงสัย ข้อซักถาม บริษัทได้จัดเตรียมบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในแต่ละสาขาเป็นผู้ให้คำตอบภายใต้ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทรวมทั้งบันทึกประเด็นซักถาม และข้อคิดเห็นที่สำคัญไว้ในรายงานการประชุมแล้ว
- 9) ในวาระใดๆในการประชุมผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นสามารถขอให้การลงคะแนนเสียงด้วยวิธีลับได้หากมีผู้ถือหุ้นหนึ่งคนร้องขอ และมีผู้ถือหุ้นรายอื่นอีก 5 คน รับรองเพื่อให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้ลงคะแนนด้วยวิธีลับ
- 10) ในวาระเกี่ยวกับคำตอบแทนของกรรมการทางบริษัทได้ชี้แจงให้ผู้ถือหุ้นได้ทราบจำนวน และประเภทของคำตอบแทนที่กรรมการแต่ละคนได้รับโดยแบ่งเป็นเบี้ยประชุม และคำตอบแทนประจำ ซึ่งหากมีการเสนอเปลี่ยนแปลงคำตอบแทนของกรรมการจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

- 11) สำหรับรายงานการประชุมของผู้ถือหุ้นนั้น เลขานุการบริษัทเป็นผู้ที่รับผิดชอบในการจัดทำ และจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการในการประชุมคณะกรรมการครั้งถัดมา และมีการนำขึ้นแสดงบนเว็บไซต์ของบริษัทเพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้สอบทานความครบถ้วน ก่อนนำเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นในครั้งถัดไปเพื่อพิจารณารับรองรายงานการประชุมดังกล่าวพร้อมทั้ง จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างครบถ้วน

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม

คณะกรรมการบริษัท มีนโยบายที่จะพยายามกำหนดสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความเท่าเทียมกันกับผู้ถือหุ้นทุกรายทุกกลุ่ม ทั้งผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย นักลงทุนสถาบันหรือผู้ถือหุ้นต่างชาติ เช่น

- 1) การกำหนดให้กรรมการอิสระเป็นผู้มีหน้าที่ดูแลผู้ถือหุ้นส่วนน้อยโดยผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอแนะ แสดงความคิดเห็นหรือข้อร้องเรียนไปยังกรรมการอิสระ ซึ่งจะเป็นผู้พิจารณาดำเนินการให้เหมาะสมในแต่ละเรื่อง เช่น กรณีเป็นข้อเสนอแนะที่กรรมการอิสระพิจารณาแล้วมีความเห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญที่มีผลต่อผู้มีส่วนได้เสียโดยรวมหรือมีผลต่อการประกอบธุรกิจของบริษัท กรรมการอิสระจะเสนอเรื่องดังกล่าวต่อที่ประชุม ผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณากำหนดเป็นวาระการประชุมในการประชุมผู้ถือหุ้นหรือหากเป็นข้อร้องเรียน กรรมการอิสระจะดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง และหาวิธีการแก้ไขที่เหมาะสม และสามารถมอบอำนาจให้กรรมการอิสระคนใดคนหนึ่งเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อเป็นตัวแทนในการรักษาสหสิทธิของตนได้ บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอวาระเพื่อพิจารณาเป็นวาระเพิ่มเติมสำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 รวมถึงส่งคำถามล่วงหน้า และการเสนอชื่อบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท เป็นการล่วงหน้าได้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 พบว่า ไม่มีผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเป็นวาระการประชุม การเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการรวมถึงส่งคำถามล่วงหน้าหรือข้อร้องเรียนแต่อย่างใด และในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 บริษัทได้ดำเนินการตามวาระการประชุมที่ได้กำหนดไว้ในหนังสือเชิญประชุมโดยไม่ได้เพิ่มวาระการประชุมโดยไม่แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้าแต่อย่างใด และในวาระการแต่งตั้งกรรมการก็ได้กำหนดให้มีการออกเสียงลงคะแนนแต่งตั้งกรรมการเป็นรายคน และกรรมการ และผู้บริหารได้เปิดเผยข้อมูลต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับส่วนได้เสียของตน และผู้เกี่ยวข้องตั้งแต่ครั้งแรกที่ได้รับการแต่งตั้งรวมทั้งคณะกรรมการได้กำหนดเรื่องการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของกรรมการให้คณะกรรมการทราบเป็นประจำโดยได้กำหนดเป็นวาระการประชุมในการประชุมคณะกรรมการด้วย
- 2) คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดมาตรการการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในโดยมิชอบ (Insider Trading) ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง กล่าว คือ กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆ ซึ่งอาจมีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท หน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้น รวมทั้งบริษัทมีนโยบายให้กรรมการ และผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) รายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันก่อนทำการซื้อขายโดยแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายหรือเลขานุการบริษัท พร้อมทั้ง มีการรายงานสถานะการถือครอง และการเปลี่ยนแปลงในหลักทรัพย์ของบริษัทของกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ให้กับกรรมการบริษัทได้พิจารณารับทราบเป็นประจำทุกๆ ไตรมาส
- 3) สำหรับการประชุมผู้ถือหุ้นนั้น บริษัทมีการจัดทำหนังสือมอบฉันทะรูปแบบที่ผู้ถือหุ้นกำหนดทิศทางลงคะแนนได้ตามแบบที่กระทรวงพาณิชย์กำหนด และได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น นอกจากนี้ บริษัทยังได้ให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมภายหลังจากได้เริ่มประชุมแล้ว มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนสำหรับวาระที่อยู่ในระหว่างการพิจารณา และยังไม่ได้มีการลงมติ และนับเป็นองค์ประชุมตั้งแต่วาระที่ได้เข้าประชุม และออกเสียงเป็นต้นไป เว้นแต่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะมีความเห็นเป็นอย่างอื่น

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

คณะกรรมการบริษัท ยึดมั่นแนวคิดในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส ควบคู่ไปกับการคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายของบริษัท ไม่ว่าจะเป็นผู้มีส่วนได้เสียภายใน ได้แก่ กรรมการพนักงาน และผู้บริหารของบริษัทหรือผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เช่น ผู้ถือหุ้น ลูกค้า/ผู้บริโภค พนักงาน คู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ คู่แข่งทางการค้า สังคม และสิ่งแวดล้อม ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมเพื่อประโยชน์ร่วมกันอย่างยั่งยืนโดยคณะกรรมการบริษัทได้กำกับดูแลให้มีระบบการบริหารจัดการที่เชื่อมั่นได้ว่า บริษัทได้ปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียต่างๆ

ตามสิทธิที่ได้กำหนดไว้ในกฎหมาย และได้กำหนดแนวทางปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียต่างๆไว้เป็นส่วนหนึ่งในจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อให้เกิดความโปร่งใส และเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆซึ่ง สรุปได้ดังนี้

แนวทางการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้หน่วยงานสื่อสารองค์กร และนักลงทุนสัมพันธ์ ทำหน้าที่ดูแลผู้ถือหุ้น และนักลงทุน อย่างเสมอภาค และเท่าเทียมกัน ทั้งตามสิทธิขั้นพื้นฐาน สิทธิที่กำหนดไว้ในกฎหมาย และข้อบังคับบริษัท เช่น สิทธิในการขอตรวจสอบจำนวนหุ้น สิทธิในการได้รับใบหุ้น สิทธิในการเข้าประชุมผู้ถือหุ้น และออกเสียงลงคะแนน สิทธิในการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระในที่ประชุมผู้ถือหุ้นรวมถึงสิทธิที่จะได้รับผลตอบแทนอย่างเป็นธรรม และยังให้สิทธิผู้ถือหุ้นในการเสนอแนะข้อคิดเห็นต่างๆเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทในฐานะเจ้าของบริษัทผ่านกรรมการอิสระของบริษัทโดยทุกๆ ข้อคิดเห็นจะได้รับการกลั่นกรองเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไปรวมทั้งบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูล ที่ถูกต้อง มีรายละเอียดอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และภายในเวลาที่เหมาะสม

บริษัทมุ่งมั่นเป็นตัวแทนที่ดีของผู้ถือหุ้นในการดำเนินธุรกิจเพื่อสร้างผลกำไรสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้นโดยคำนึงถึงการเจริญเติบโตของมูลค่าบริษัทในระยะยาวด้วยผลตอบแทนที่ดี และต่อเนื่อง มีการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง มีรายละเอียดอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และภายในเวลาที่เหมาะสม รวมทั้งการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเสมอภาค และเท่าเทียมกัน

แนวทางการปฏิบัติต่อลูกค้า และผู้บริโภคร

คณะกรรมการบริษัทตระหนักเป็นอย่างดีถึงความสำคัญของลูกค้า และผู้บริโภครของบริษัท และมั่นใจว่า เจื่อนไขทางการค้าต่างๆเป็นไปด้วยความเป็นธรรมตามมาตรฐานการค้าโดยทั่วไปโดยบริษัทมีความมุ่งมั่นที่จะให้ผู้บริโภคได้ใช้บริการได้รับประโยชน์สูงสุดทั้งด้านคุณภาพ และราคา และสามารถส่งมอบสินค้า และบริการให้แก่ลูกค้า และผู้บริโภครได้ภายในเวลาที่กำหนด มีนโยบายรักษาความลับของลูกค้า และผู้บริโภครรวมทั้งการจัดให้มีหน่วยงานรับผิดชอบในการให้ข้อเสนอแนะในสินค้า และบริการรวมทั้งรับข้อร้องเรียน และ/หรือ สนับสนุนกิจกรรมต่างๆในอันที่จะเสริมสร้าง และธำรงรักษาไว้ซึ่งความสัมพันธ์อันดีระหว่างลูกค้าเพื่อให้ลูกค้า และผู้บริโภครได้รับความพึงพอใจสูงสุดในสินค้า และบริการ เพื่อความสัมพันธ์ที่ยั่งยืนต่อไป

แนวทางการปฏิบัติต่อพนักงาน

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคลมาตลอดโดยคณะกรรมการได้มอบหมายให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบให้มีการดูแลให้พนักงานได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม มีการปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นธรรม ส่งเสริม และสนับสนุนให้มีความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และศักยภาพที่เป็นประโยชน์ต่อพนักงานทุกระดับอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอเพื่อความก้าวหน้าในอาชีพการงานของพนักงาน มีการดูแล และจัดสภาพแวดล้อมให้มีความปลอดภัย และเหมาะสมกับการทำงานเพื่อสุขอนามัย และความปลอดภัยต่อชีวิต และทรัพย์สินของพนักงานอยู่เสมอรวมถึง การจัดสวัสดิการ และสิทธิประโยชน์ต่างๆที่เหมาะสม ให้กับพนักงานโดยเทียบเคียงกับบริษัทอื่นที่อยู่ในธุรกิจเดียวกันหรือใกล้เคียงกัน เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เช่น การทำประกันภัยหมู่ การจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

แนวทางการปฏิบัติต่อคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้

คณะกรรมการบริษัทยึดมั่นจะดำเนินธุรกิจกับคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ใดๆที่ไม่นำมาซึ่งความเสี่ยงต่อชื่อเสียงของบริษัทหรือการขัดต่อกฎหมาย มีการคำนึงถึงความเสมอภาคในการดำเนินธุรกิจ และผลประโยชน์ร่วมกับคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ ทำการคัดเลือกคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ด้วยความยุติธรรมรวมทั้งปฏิบัติตามสัญญาหรือเงื่อนไขทางการค้าที่ได้ตกลงกันไว้อย่างเคร่งครัด และกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขได้ ต้องรีบเจรจากับคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้เพื่อร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไข

แนวทางการปฏิบัติต่อคู่แข่งทางการค้า

คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติภายใต้กรอบกติกาของการแข่งขันที่ดี และปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่างๆอย่างเคร่งครัด และได้กำหนดไว้เป็นแนวทาง ไม่ทำลายชื่อเสียงของคู่แข่งทางการค้าด้วยการกล่าวหาบริษัทที่เป็นคู่แข่งทางการค้าด้วยข้อมูลที่ไม่เป็นความจริง รวมถึง การไม่เข้าถึงสารสนเทศที่เป็นความลับของคู่แข่งด้วยวิธีการที่ไม่สุจริตหรือไม่เหมาะสม

แนวทางการปฏิบัติต่อชุมชน และสังคม

คณะกรรมการบริษัทตระหนักเป็นอย่างดีถึงความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคมโดยที่สินค้าและบริการของบริษัท เป็นสิ่งที่ลูกค้า และผู้บริโภคสามารถเลือกสรรได้โดยไม่มีผลร้ายต่อสังคม เช่น การผลิตรายการโทรทัศน์ ที่เป็นรายการที่ไม่มีเนื้อหาที่แสดงถึงความรุนแรงหรือเนื้อหาที่ต้องใช้วิจารณญาณในการรับชม กล่าว คือ รายการละครโทรทัศน์ ที่ให้ทั้งความบันเทิง และสอดแทรกคุณธรรมรวมถึง การสนับสนุนกิจกรรมของชุมชน และการเอาใจใส่ต่อผลกระทบต่องานที่อยู่รอบข้างมากกว่าที่มีกำหนดไว้ในกฎหมาย และพยายามที่จะค่อยๆให้มีการซึมซับเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคม

คณะกรรมการบริษัทคาดหวังที่จะดำเนินธุรกิจที่เป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจ และสังคม ให้มีความสำคัญกับการดูแลรักษาขนบธรรมเนียม ประเพณีท้องถิ่นที่บริษัทตั้งอยู่หรือเข้าไปทำธุรกิจ และปฏิบัติตนเป็นพลเมืองดี ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน มุ่งมั่นที่จะใช้ความพยายามอย่างต่อเนื่องที่จะดำเนินการยกระดับคุณภาพของสังคม ทั้งที่ดำเนินการเอง และร่วมมือกับภาครัฐ และชุมชน

แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับภาครัฐ และองค์กรอิสระ และองค์กรอื่นๆในสังคม

คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในด้านต่างๆอย่างเคร่งครัด ทั้งต่อสิ่งแวดล้อม ความปลอดภัย แรงงาน การจัดการด้านภาษีอากร และบัญชีรวมถึงประกาศต่างๆของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทรวมทั้งให้ความร่วมมือ และสนับสนุนนโยบายภาครัฐเพื่อผลประโยชน์ของประเทศชาติภายใต้กฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติต่อองค์กรอิสระ และองค์กรอื่นๆในสังคม เพื่อยกระดับความร่วมมือ และแลกเปลี่ยนข้อมูลกับองค์กรอิสระ และองค์กรอื่นๆในสังคม ตอบสนองความคาดหวังของสังคมอย่างสร้างสรรค์เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมดำเนินธุรกิจที่มีการบริหารจัดการ ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐาน มีส่วนร่วมในการพัฒนาสังคมเพื่อร่วมกันพัฒนาสังคม และประเทศชาติให้เติบโตอย่างยั่งยืน

นโยบายด้านการไม่ละเมิดหลักสิทธิมนุษยชน

คณะกรรมการบริษัท ได้ให้ความสำคัญในการเคารพกฎหมาย และหลักสิทธิมนุษยชนโดยการยึดมั่นในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ให้เป็นไปตามกฎหมายรวมทั้งหลักสิทธิมนุษยชนโดยมีนโยบาย ดังนี้

1) ด้านสิทธิมนุษยชน

- เคารพในศักดิ์ศรีส่วนบุคคล ความเป็นส่วนตัว และสิทธิของแต่ละบุคคลที่ได้มีปฏิสัมพันธ์ด้วยในระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ และไม่กระทำการใดๆหรือส่งเสริมให้มีการละเมิดหรือล่วงเกินสิทธิมนุษยชนใดๆ

2) ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน

- ส่งเสริมความเท่าเทียมกันในการจ้างแรงงาน ไม่สนับสนุนการเลือกปฏิบัติทั้งทางตรงหรือทางอ้อม ไม่ว่าจะเป็น เชื้อชาติ สีผิว เพศ ความโน้มเอียงทางเพศ อายุ ความทุพพลภาพ ศาสนา การแสดงความคิดเห็นด้านการเมืองที่ไม่ผิดกฎหมายหรือการแสดงความคิดเห็นอื่นใด
- จัดให้มีสิทธิประโยชน์ และสวัสดิการต่างๆที่พนักงานพึงจะได้รับจากบริษัท
- จัดให้มีขั้นตอน วิธีการ และกระบวนการยื่นข้อร้องทุกข์ และพิจารณาข้อร้องทุกข์ที่เหมาะสม และเป็นธรรม
- กรณีมีการกระทำความผิดระเบียบหรือวินัย จะต้องดำเนินการเพื่อให้มีการพิจารณาสอบสวนเพื่อลงโทษแล้วแต่กรณี และเพื่อความเป็นธรรม

นโยบายด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อม

คณะกรรมการบริษัทกำหนดนโยบายความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และแนวปฏิบัติในการดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมเพื่อให้พนักงานมีความปลอดภัย และสุขภาพที่ดีในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2554 และตามกฎหมายกระทรวงกำหนดมาตรฐานการให้บริหาร และจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2549

คณะกรรมการบริษัท มุ่งมั่นในการดำเนินธุรกิจตามมาตรฐานของความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อมอย่างสูงสุด ซึ่งได้มีแนวทางปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- 1) ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ในด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่นหรือประเทศที่บริษัทเข้าไปทำธุรกิจ
- 2) ปฏิบัติตามมาตรฐานเพื่อก่อให้เกิดความปลอดภัยในสุขภาพ และสภาพแวดล้อมในการทำงานสำหรับพนักงานทุกคน
- 3) ส่งเสริมการให้ความรู้ และฝึกอบรมพนักงานในเรื่องเกี่ยวกับสุขอนามัย ความปลอดภัย และสิ่งแวดล้อมในทุกระดับ ตลอดจนสนับสนุนวิธีการ และการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายของอุตสาหกรรม
- 4) เปิดเผยข้อมูลที่เป็นจริง ในเรื่องความปลอดภัย อาชีวอนามัย สิ่งแวดล้อม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

โดยบริษัทได้ดูแลรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความปลอดภัยต่อชีวิต และทรัพย์สินของพนักงาน ลูกค้า และบุคคลผู้มาติดต่องานอยู่เสมอ มีการปรับปรุงตรวจเช็คระบบป้องกันภัยโดยการวางแผน และฝึกอบรมระบบป้องกันอัคคีภัยให้กับพนักงานเป็นประจำทุกปี มีการณรงค์ให้ใช้กระดาษอย่างคุ้มค่า ด้วยการใช้ประโยชน์ทั้ง 2 หน้าในสำนักงานหรือใช้วิธีการรับ - ส่งไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์หรืออีเมล (electronic mail: e-mail) เพื่อลดการใช้กระดาษ การปิดไฟช่วงกลางวันในเวลาพักเที่ยง ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศของบริษัทไว้ที่ 25 องศาเซลเซียส เปลี่ยนมาใช้หลอดไฟ LED ในสำนักงาน เป็นต้นโดยบริษัทจะติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทไม่พบการเกิดอุบัติเหตุหรืออัตราการหยุดงานหรืออัตราการเจ็บป่วยจากการทำงานของพนักงานที่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้มีการทำประกันอุบัติเหตุ ประกันชีวิต และประกันอื่นๆที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินงานของพนักงานไว้แล้ว

นโยบายการรักษาข้อมูลความลับ และการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการใช้ข้อมูลของบริษัทโดยปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับกฎระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญต่อการเก็บรักษาข้อมูลความลับ และการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท เช่น ข้อมูลภายในที่ยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทโดย สรุปได้ดังนี้

- 1) กรรมการผู้บริหาร และพนักงาน ต้องไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ในการหาประโยชน์ส่วนตน และในเรื่องการทำธุรกิจแข่งขันกับบริษัท หรือทำธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
- 2) กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท และหน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นต้น
- 3) กรรมการผู้บริหาร และพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทต่อบุคคลภายนอกโดยเฉพาะคู่แข่งของบริษัท แม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทไปแล้ว
- 4) บริษัทกำหนดให้เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานโดยตรงเท่านั้นที่จะได้รับข้อมูล สำหรับงานด้านระบบคอมพิวเตอร์ ข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัท และข้อมูลที่จะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งได้มีการกำหนดบุคคลที่จะมีสิทธิในการเรียกใช้ข้อมูลภายในโดยมีรหัสผ่านเฉพาะบุคคลในการเข้าสู่ระบบ

สำหรับมาตรการลงโทษ หากบริษัทพบว่ามีการนำข้อมูลภายในบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน และผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทจะมีบทลงโทษที่รุนแรงถึงขั้นให้ออกจากงานทันที

นโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อกิจกรรมที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแนวทางปฏิบัติสำหรับกรรมการผู้บริหาร และพนักงาน ดังนี้

- 1) หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับตนเอง ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท
- 2) ในกรณีที่จะต้องทำรายการเช่นนั้น ให้คำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท และให้ทำรายการนั้นเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก โดยกรรมการผู้บริหาร พนักงานหรือผู้มีส่วนได้เสียในรายการนั้นต้องไม่ส่วนในการพิจารณาอนุมัติ

- 3) ในกรณีที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันภายใต้ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนอย่างเคร่งครัด
- 4) ในกรณีที่กรรมการผู้บริหาร และพนักงานหรือบุคคลในครอบครัวเข้าไปมีส่วนร่วมหรือเป็นผู้ถือหุ้นกิจการที่แข่งขันกับธุรกิจของบริษัท หรือกิจการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท จะต้องแจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
- 5) ในกรณีที่กรรมการผู้บริหารหรือพนักงานไปเป็นกรรมการหุ้นส่วนหรือที่ปรึกษาในบริษัทหรือองค์กรทางธุรกิจอื่นๆ การดำรงตำแหน่งนั้น จะต้องไม่ขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท และการปฏิบัติหน้าที่โดยตรงในบริษัท

นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน

คณะกรรมการบริษัทมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะกรรมการบริษัทต่อต้านการคอร์รัปชันทุกรูปแบบด้วยตระหนักถึงภัยร้ายแรงของการคอร์รัปชันที่ทำลายการแข่งขันอย่างเสรี และเป็นธรรม ทั้งยังก่อให้เกิดความเสียหายต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ และสังคม ในปี 2565 บริษัทอยู่ในระหว่างดำเนินการการเข้าร่วมเป็นส่วนหนึ่งในสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC)

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาบทวน และอนุมัติ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน Anti-Bribery and Corruption Policy” ฉบับล่าสุดซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัทโดยได้กำหนดกฎเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันมิให้บริษัท พนักงานของบริษัท ตลอดจนบุคคลอื่น (เช่น บุคคลที่สาม) ที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ฝ่าฝืนกฎหมายต่อต้านการคอร์รัปชันรวมถึงกำหนดขั้นตอนการสอบทานการกำกับดูแล และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันเพื่อให้มั่นใจว่า มีการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้ ซึ่งนโยบายและแนวทางปฏิบัติ สรุปได้ดังนี้

1. กรรมการผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน และจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทโดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องคอร์รัปชันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
2. ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉย เมื่อพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่รับผิดชอบทราบหรือแจ้งผ่านช่องทางต่างๆ ที่กำหนดไว้ เช่น E-mail: whistleblower@wave-groups.com เป็นต้น รวมทั้งต้องให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ หากมีข้อสงสัยหรือข้อซักถามให้ปรึกษาผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่กำหนดให้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท
3. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการกำกับดูแลนโยบาย และมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระหน้าที่ตามกฎหมาย และจริยธรรมที่กำหนดไว้ และผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการตรวจสอบ และสอบทานการปฏิบัติงานว่าเป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามนโยบาย แนวทางปฏิบัติอำนาจในการดำเนินการระเบียบปฏิบัติกฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานที่เข้าไปกำกับติดตามเพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบควบคุมที่มีความเพียงพอ และเหมาะสมต่อความเสี่ยงจากการคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น
4. ผู้บริหารของบริษัทจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง (CSA: Control Self Assessment) ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตหรือการคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ และทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
5. บริษัทจะให้เป็นธรรม และคุ้มครองผู้ที่ปฏิเสธหรือแจ้งเรื่องการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ตามที่กำหนดไว้ในนโยบาย การแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ของบริษัท
6. ผู้ที่กระทำการคอร์รัปชัน เป็นการกระทำผิดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท นอกจากนี้ยังจะได้รับโทษตามกฎหมายหากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
7. บริษัทตระหนักถึงความสำคัญในการเผยแพร่ให้ความรู้ และทำความเข้าใจกับบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทหรืออาจเกิดผลกระทบต่อบริษัทในเรื่องที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันฉบับนี้โดยบริษัทมีการฝึกอบรม และ/หรือ ให้ความรู้ทั้งภายใน และภายนอกบริษัทเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันให้กับพนักงาน

8. เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงกับการเกิดการคอร์รัปชัน บริษัทได้ให้คำแนะนำ และวิธีปฏิบัติเพื่อให้พนักงานของบริษัททุกระดับต้องปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังโดยครอบคลุมในเรื่องต่างๆ ดังนี้

การช่วยเหลือทางการเงิน

การช่วยเหลือทางการเงิน หมายถึง การให้การสนับสนุนทางการเงิน สิ่งของ และ/หรือ การเข้าร่วมกิจกรรม ตลอดจนการส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมทางการเงินในนามของบริษัทเพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบทางธุรกิจการค้า ทั้งนี้ไม่รวมถึงการที่พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมตามสิทธิเสรีภาพส่วนบุคคลแต่จะต้องไม่แอบอ้างความเป็นพนักงานหรือนำทรัพย์สิน อุปกรณ์เครื่องมือใดๆของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการใดๆในทางการเงิน

บริษัทมีนโยบายดำเนินธุรกิจอย่างเป็นกลางไม่ฝักใฝ่ทางการเงินหรือทางการเมืองหรือนักการเมืองมืออาชีพที่สังกัดพรรคการเมืองพรรคใดพรรคหนึ่ง บริษัทจะไม่สนับสนุนทางการเงินหรือสิ่งของให้แก่พรรคการเมือง นักการเมือง และ/หรือ ผู้สมัครรับเลือกตั้งทางการเมืองใดไปเพื่อเป็นการช่วยเหลือทางการเงินตามความหมายในวรรคแรกโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเอื้อประโยชน์ทางธุรกิจให้กับบริษัท

การบริจาคเพื่อการกุศล

การบริจาคเพื่อการกุศลอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบริษัท เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินโดยไม่มีผลตอบแทนที่มีตัวตน และอาจจะใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการคอร์รัปชัน และเพื่อไม่ให้เกิดการบริจาคเพื่อการกุศลมีวัตถุประสงค์แอบแฝง บริษัทจึงกำหนดนโยบาย และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริจาคเพื่อการกุศลกระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

1. การบริจacksonนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่ามีกิจกรรมตามโครงการเพื่อการกุศลดังกล่าวจริง และมีการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จ และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
2. การบริจacksonนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าเป็นไปเพื่อการกุศลดังกล่าว ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมปฏิบัติทั่วไป เช่น การติดตราสัญลักษณ์ของบริษัท การประกาศรายชื่อของ บริษัท ณ สถานที่จัดงานหรือในสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

เงินสนับสนุน

เงินสนับสนุนเป็นวิธีการประชาสัมพันธ์ทางธุรกิจของบริษัททางหนึ่ง ซึ่งแตกต่างจากการบริจาคเพื่อการกุศลโดยอาจกระทำได้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อธุรกิจ ตรา สินค้าหรือชื่อเสียงของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเป็นการจ่ายเงินสำหรับการบริการหรือผลประโยชน์ที่ยากต่อการวัดผล และติดตาม เงินสนับสนุนยังอาจถูกเชื่อมโยงไปเกี่ยวกับการติดสินบน บริษัทจึงกำหนดนโยบาย และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสนับสนุน กระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

1. เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่า ผู้ขอเงินสนับสนุนได้ทำกิจกรรมตามโครงการดังกล่าวจริง และเป็นการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จ และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
2. เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าการให้เงินสนับสนุนหรือประโยชน์อื่นใดที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ เช่น การให้ที่พัก และอาหาร เป็นต้น ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมธุรกิจทั่วไป

ทั้งนี้การบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนจะต้องปฏิบัติตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) ผู้ร้องขอต้องจัดทำใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความโดยระบุชื่อผู้รับบริจาคหรือผู้รับการสนับสนุน และวัตถุประสงค์ของการบริจาคหรือการสนับสนุนพร้อมแนบเอกสารประกอบการพิจารณาทั้งหมดเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัทพิจารณาอนุมัติตามระดับอำนาจอนุมัติของบริษัท

- 2) ผู้มีอำนาจอนุมัติ สอบทานใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความเพื่อให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์ของการบริจาคเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุน และพิจารณาอนุมัติ หากการขอบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัท
- 3) ผู้ร้องขอ นำหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุน เช่น หนังสือขอบคุณจากหน่วยงานรับบริจาคหรือรับการสนับสนุน ใบอนุโมทนา รูปถ่ายการบริจาค นามบัตร เป็นต้น ส่งให้ฝ่ายบัญชี และการเงินเพื่อเป็นหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนหลังจากดำเนินการบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนแล้ว
- 4) ฝ่ายบัญชี และการเงิน สอบทานหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุน และจัดเก็บข้อมูลเข้าแฟ้ม เอกสาร หากหลักฐานที่ผู้ร้องขอให้มาไม่เพียงพอ ให้แจ้งผู้ร้องขอเพื่อขอข้อมูลหรือคำอธิบายเพิ่มเติม และหากพิสูจน์ได้ว่าการบริจาคเพื่อการกุศลหรือการให้เงินสนับสนุนไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัทหรือใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันบริษัทจะลงโทษผู้กระทำความผิดตามระเบียบที่บริษัทกำหนดไว้
- 5) สำนักตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบ และติดตามกระบวนการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนเป็นประจำทุกปีเพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และสิ่งตอบแทนอื่น

บริษัทตระหนักดีว่าการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับพันธมิตรทางธุรกิจนั้นเป็นสิ่งสำคัญ ที่จะนำมาซึ่งความสำเร็จอย่างต่อเนื่องของบริษัท พนักงานสามารถให้หรือรับของขวัญ (Gifts) และ/หรือ ค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และ/หรือ ในรูปค่าใช้จ่ายอื่น (Others) แก่บุคคลใดๆ ได้ หากเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1. ไม่เป็นการกระทำโดยตั้งใจเพื่อครอบงำ ชักนำหรือตอบแทนบุคคลใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบใดๆ ผ่านการกระทำไม่เหมาะสมหรือเป็นการแลกเปลี่ยนอย่างชัดเจนหรือแอบแฝงเพื่อให้ได้มาซึ่งการช่วยเหลือหรือผลประโยชน์
2. เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. เป็นการให้ในนามบริษัท ไม่ใช่ในนามของพนักงาน
4. ไม่เป็นของขวัญที่อยู่ในรูปของเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสด (เช่น บัตรของขวัญหรือบัตรกำนัล)
5. เหมาะสมกับสถานการณ์เช่น การให้ของขวัญเล็กๆ น้อยๆ ในช่วงเทศกาลสงกรานต์ ตรุษจีนหรือปีใหม่ซึ่งถือเป็นธรรมเนียมปกติ
6. ประเภท และมูลค่ามีความเหมาะสม และมอบให้ถูกต้องตามกาลเทศะ เช่น ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างจัดให้มีการประกวดราคากองทุนงานจะต้องไม่รับของขวัญหรือค่าบริการต้อนรับจากบริษัทที่เข้าร่วมการประกวดราคานั้นๆ
7. เป็นการให้อย่างเปิดเผยไม่ปกปิด

นโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวน และอนุมัติ “นโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน Whistleblower Procedures” ฉบับล่าสุดซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัทเพื่อเป็นการสนับสนุนให้พนักงาน ผู้บริหาร และกรรมการสามารถรายงานหรือร้องเรียนเกี่ยวกับการพฤติกรรมใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมผิดจริยธรรมหรืออาจก่อให้เกิดการฝ่าฝืนกฎหมาย การประพฤติไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงหรือการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือผิดนโยบายของบริษัท

โดยบริษัทจะดำเนินการตามขั้นตอนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อที่จะปกป้อง และให้ความคุ้มครองต่อผู้ร้องเรียน ซึ่งผู้ร้องเรียน จะได้ไม่ต้องหวั่นเกรงต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆ ที่ไม่เป็นธรรม เช่น การข่มขู่ คุกคาม เป็นต้น

นโยบายการจัดทำรายงานทางการเงิน การบันทึกข้อมูล การควบคุมภายในด้านบัญชี และการเงินของบริษัท

บริษัทเชื่อมั่นว่า การบันทึกรายการทางการเงินของบริษัทถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และภายในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งเป็นส่วนสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของบริษัท อีกทั้งยังเป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความเชื่อมั่น และความไว้วางใจจากพนักงาน ผู้ถือหุ้นรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายของบริษัท ดังนั้น บริษัทจึงมีความรับผิดชอบที่ต้องบันทึก จัดหมวดหมู่ และประมวลผลรายการธุรกรรมทางการเงินทุกรายการอย่างถูกต้อง และครบถ้วนโดยเป็นไปตามหลักการ และมาตรฐานการบัญชีรวมทั้งถูกต้องตามกฎหมาย และข้อกำหนดของทางราชการ

การจัดทำรายงานการเงินอย่างไม่ถูกต้องหรือจงใจบิดเบือนรายงานทางการเงินของบริษัท เป็นการฝ่าฝืนนโยบายของบริษัท ห้ามมิให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานคนใดคนหนึ่งของบริษัทบันทึกข้อมูลด้านบัญชี และการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทโดยมีเจตนาซ่อนเร้น ปกปิดหรือบิดเบือนข้อมูล นอกจากนี้ พนักงานทุกคนมีหน้าที่ต้องเก็บรักษา ปกป้อง และทำลายเอกสารของบริษัท ตามที่บริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

บริษัทจะนำเสนอการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เห็นว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การที่บริษัทจัดให้มีการควบคุมภายในทางด้านบัญชี และการเงิน จะทำให้บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชี และการเงินถูกต้อง และเชื่อถือได้ การควบคุมภายในที่ควรจัดให้มี อาทิเช่น การอนุมัติรายการการควบคุมความถูกต้อง และครบถ้วนของรายการการควบคุมทรัพย์สิน การกระทบยอดบัญชี (Reconciliation) การตรวจสอบความถูกต้องกับบุคคลที่สาม และการควบคุมการสุปรายการ และการผ่านรายการไปยังบัญชีคุมยอด

การจงใจใช้ข้อผิดพลาดอย่างไม่เหมาะสมหรือข่มขู่ บงการหรือทำให้เกิดการเข้าใจผิดขึ้นกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับรายงานสถานะทางการเงิน กระบวนการปฏิบัติงานหรือการควบคุมภายในถือเป็นการละเมิดนโยบายของบริษัท

พนักงานบัญชี และการเงินรวมถึงผู้บริหารระดับสูงทุกคนของบริษัท มีความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลให้กระบวนการปฏิบัติงาน และการควบคุมด้านบัญชี และการเงินของบริษัท เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และตรงตามกำหนดเวลาเพื่อให้ผู้ใช้รายงานผลการดำเนินงาน และสถานะทางการเงินของบริษัท ที่แสดงออกสู่สาธารณะเข้าใจรายงานเหล่านั้นอย่างถูกต้อง

หากพนักงานพบรายงานด้านบัญชี และการเงินที่น่าสงสัยหรือพบการแสดงผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องหรือไม่เหมาะสมรวมทั้งพบเห็นการใช้อำนาจหน้าที่กระทำการโดยมิชอบ ขอให้พนักงานแจ้งข้อมูล เบาะแสหรือรายงานข้อเท็จจริง ตามช่องทางที่บริษัทได้กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทได้ ทั้งนี้การระบุ และจัดการความเสี่ยง จะช่วยสนับสนุนให้บริษัทมีการตัดสินใจที่ดีขึ้นทั้งด้านการบริหารจัดการโดยรวม (Overall Management) ด้านการบริหารแผนงานโครงการด้านการเงิน และด้านกระบวนการทำงาน และช่วยคาดการณ์โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง ซึ่งผู้บริหารสามารถนำเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นนั้นไปพิจารณากับแผนกลยุทธ์หรือกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างแผนการดำเนินการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเพื่อให้มั่นใจว่ามีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมความเสี่ยงที่ได้รับรู้อย่างเหมาะสม

1. บริษัทดำเนินธุรกิจภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท และตอบสนองต่อความคาดหวังของ ผู้มีส่วนได้เสีย โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของบริษัท
2. ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนของบริษัทเป็นเจ้าของความเสี่ยง ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ และประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบรวมทั้งกำหนดมาตรการที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงภายใต้เวลาที่กำหนด
3. ความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อแผนธุรกิจ และกลยุทธ์ของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง และสูงมากทั้งหมด ต้อง รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัทรับทราบ

ดังนั้น เพื่อเป็นการลดความเสี่ยง และป้องกันผลกระทบจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจ ในเบื้องต้นกลุ่มบริษัทได้กำหนดให้มีการสำรองข้อมูลต่างๆเช่น ระบบบัญชี ระบบฐานข้อมูลลูกค้า เป็นต้นโดยมีการบันทึก และเก็บสำรองข้อมูลไว้เพื่อให้เป็นปัจจุบันเสมอๆพร้อมจัดเก็บไว้ในสถานที่ที่จัดเตรียมไว้

นโยบายการปกป้องทรัพย์สินของบริษัท

บริษัทคาดหวังให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงาน มีความรับผิดชอบในการปกป้องดูแลทรัพย์สินของบริษัท และใช้ทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และไม่นำทรัพย์สินของบริษัท ไปใช้เพื่อประโยชน์ของ ตนเองหรือผู้อื่น โดยมีแนวทางปฏิบัติดังต่อไปนี้

- ผู้บริหาร และพนักงาน ต้องใช้ทรัพย์สิน และทรัพยากรของบริษัท อย่างประหยัด และเกิดประโยชน์สูงสุด แก่บริษัท
- ผู้บริหาร และพนักงาน ต้องดูแลรักษาทรัพย์สินของบริษัท มิให้เสื่อมเสีย สูญหาย
- กำหนดแนวทางการป้องกันภัยหรือความเสี่ยงภัยที่เกิดต่อทรัพย์สินของบริษัท ที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน เช่น ภัยธรรมชาติ, อุบัติเหตุ เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง

ผู้บริหารของบริษัทจะต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง (CSA: Control Self-Assessment) ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ และทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ทรัพยากรบุคคล

บริษัทจะนำนโยบายนี้มาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการบริหารงานบุคลากรของกลุ่มบริษัทซึ่งรวมถึงการสรรหา การฝึกอบรม การประเมินผลงาน การให้ค่าตอบแทน และการเลื่อนตำแหน่ง

การอบรม และการสื่อสาร

พนักงาน

- 1) พนักงานทุกคนในบริษัทจะได้รับการสื่อสารให้ทราบนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันรวมถึงการจัดให้มี การอบรม ให้กับผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ของบริษัทเพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันรวมถึงการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมจะแสดงไว้ในเว็บไซต์ของบริษัท
- 2) ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง บริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่อต้านการให้สินบน และการคอร์รัปชันให้แก่ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการตลอดจนบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องทราบ ตั้งแต่เริ่มต้นความสัมพันธ์ทางธุรกิจ และในภายหลังตามความเหมาะสม ทั้งนี้บริษัท สนับสนุนให้ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องยึดมั่นในมาตรฐานการรับผิดชอบต่อสังคมเช่นเดียวกับบริษัท
- 3) การกำกับติดตาม และสอบทาน ฝ่ายทรัพยากรบุคคล และฝ่ายธุรการของบริษัทจะทำการทบทวนนโยบายฉบับนี้ และเสนอให้ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลงรวมทั้งกำกับ และติดตามการนำนโยบาย ฉบับนี้ไปปฏิบัติ และให้คำแนะนำต่างๆอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้หากต้องมีการปรับปรุงใดๆต้องดำเนินการโดยเร็วที่สุด
- 4) กระบวนการลงโทษ การลงโทษให้เป็นไปตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทว่าด้วยวินัย และโทษทางวินัย และ/หรือ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

บริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่อต้านการให้สินบน และการคอร์รัปชันให้แก่ตัวแทน ตัวกลาง ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการตลอดจนบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องทราบ ตั้งแต่เริ่มต้นความสัมพันธ์ทางธุรกิจ และในภายหลังตามความเหมาะสม ทั้งนี้บริษัทสนับสนุนให้ตัวแทน ตัวกลาง ผู้จำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องยึดมั่นในมาตรฐานการรับผิดชอบต่อสังคมเช่นเดียวกับบริษัท

การกำกับติดตาม และสอบทาน

ฝ่ายทรัพยากรบุคคล และฝ่ายธุรการของบริษัทจะทำการทบทวนนโยบายฉบับนี้ และเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งกำกับ และติดตามการนำนโยบายฉบับนี้ไปปฏิบัติ และให้คำแนะนำต่างๆอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ หากต้องมีการปรับปรุงใดๆต้องดำเนินการโดยเร็วที่สุด

กระบวนการลงโทษ

การลงโทษให้เป็นไปตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทว่าด้วยวินัย และโทษทางวินัย และ/หรือ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดให้มีกลไกสำหรับพนักงานทุกคน ในการยื่นข้อร้องเรียนหรือรายงานถึงข้อกังวลใจ (“ข้อร้องเรียน”) เกี่ยวกับพฤติกรรมใดๆที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมผิดจริยธรรมหรืออาจก่อให้เกิดการฝ่าฝืนกฎหมาย การประพฤติไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงหรือสามารถรายงานเมื่อพบเห็นการกระทำผิดกฎหมายหรือการกระทำผิดนโยบายบริษัท

จุดมุ่งหมายของนโยบาย คือ เพื่อให้พนักงานเกิดความมั่นใจว่าข้อร้องเรียนของตนจะได้รับการตอบสนองอย่างจริงจัง ข้อมูลการเปิดเผยตัวตนของพนักงานจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับขั้นสูงสุดและพนักงานผู้ร้องเรียนจะได้ไม่ต้องหวั่นเกรงต่อการตอบโตหรือการกระทำใดๆที่ไม่เป็นธรรม เช่น อาจถูกแกล้งแค้นหรืออาจถูกข่มขู่ ทั้งนี้เพื่อเป็นการสนับสนุนให้พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนหรือรายงานข้อกังวลใจของตนได้โดยนโยบายนี้ที่ให้สิทธิกับพนักงานทุกคนของบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงพนักงานประจำ พนักงานที่ได้รับการว่าจ้างตามสัญญา รวมถึงพนักงานชั่วคราว

การรักษาความลับของข้อมูล

บริษัทจะดำเนินการตามขั้นตอนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อที่จะปกป้อง และให้ความคุ้มครองต่อผู้ร้องเรียนทุกข้อร้องเรียนจะถูกเก็บเป็นความลับ การสอบสวนในทุกขั้นตอนจะถูกดำเนินการไปในลักษณะที่เป็นความลับ ดังนั้น ข้อมูลจะถูกเปิดเผยได้เฉพาะเมื่อมีความจำเป็นสำหรับการสอบสวนหรือเมื่อมีการรวบรวมข้อเท็จจริงให้แก่ผู้รับข้อร้องเรียนหรือการให้ความร่วมมือใดๆที่เป็นประโยชน์ในทางกฎหมาย พนักงานคนใดที่ยื่นข้อร้องเรียนโดยสุจริตใจไม่ควรหวั่นเกรงต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆที่ไม่เป็นธรรม เช่น การแกล้งแค้นหรือการข่มขู่ เป็นต้น

ขั้นตอนในการปฏิบัติ

รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการยื่นข้อร้องเรียน และขั้นตอนการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(ก) วิธีการยื่นข้อร้องเรียน

- 1) พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนได้โดยตรงด้วยตนเอง ด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร ผ่านช่องทางต่างๆ อาทิ เช่น จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) หรือโทรศัพท์หรือโดยไม่ระบุชื่อ (Anonymous Mail) ผ่านช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร (Internal Mail) หรือช่องทางการสื่อสารทั่วไป (General Mail)
- 2) พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนต่อผู้รับข้อร้องเรียน ผ่านช่องทาง ดังต่อไปนี้
 - ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
 - เลขานุการบริษัท
 - หัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ เลขานุการ และกำกับการปฏิบัติตามกฎหมาย
 - หัวหน้าฝ่ายบุคคล และธุรการ
- 3) หากข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับผู้รับข้อร้องเรียนข้างต้น พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนไปยังกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 4) หากข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกง (อันเกิดจาก เช่น การบันทึกบัญชีแบบซ่อนเร้นมีพิรุณ การควบคุมบัญชีภายในหรือประเด็นต่างๆที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ) พนักงานอาจยื่นข้อร้องเรียนต่อประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้โดยตรง

(ข) ขั้นตอนการตรวจสอบ

- 1) ก่อนที่ผู้รับข้อร้องเรียนจะดำเนินการภายใต้นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน ผู้รับข้อร้องเรียนจะต้องให้คำยืนยันต่อพนักงานผู้ร้องเรียนว่าจะไม่เปิดเผยตัวตนของผู้ร้องเรียน
- 2) หลังจากที่ผู้รับข้อร้องเรียนได้ให้คำยืนยันต่อผู้ร้องเรียนแล้ว ผู้รับข้อร้องเรียนจะต้องจัดบันทึกข้อร้องเรียนจากผู้ร้องเรียนเพื่อเป็นการรักษาความลับ และไม่เปิดเผยตัวตนของผู้ร้องเรียน ข้อร้องเรียนนั้นจะได้รับความคุ้มครองภายใต้การดูแลของผู้รับข้อร้องเรียน
- 3) กรณีเป็นข้อร้องเรียนจากผู้ที่ไม่ระบุชื่อ การสอบสวนเกี่ยวกับข้อร้องเรียนนั้นจะถูกดำเนินการไปตามหลักฐานของข้อมูลหรือเอกสารที่มีอยู่เท่านั้น หากหลักฐานของข้อมูลหรือเอกสารที่ได้รับยังไม่เพียงพอ อาจเป็นผลทำให้การดำเนินการในขั้นตอนการสอบสวนไม่สามารถกระทำได้อาจทำได้ไม่เต็มที่เท่าที่ควร
- 4) ผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนจะต้องแจ้งต่อหัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ เลขานุการ และกำกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์โดยทันที ว่าได้มีข้อร้องเรียนเกิดขึ้นเพื่อรวบรวม และบันทึกข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นทั้งหมดที่เป็นไปตามนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน และผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนจะต้องแจ้งต่อหัวหน้าฝ่ายบุคคล และธุรการหรือเลขานุการบริษัทว่าได้มีการร้องเรียนเกิดขึ้น ยกเว้นข้อร้องเรียนนั้นจะเกี่ยวข้องกับบุคคลในฝ่ายบุคคล และธุรการหรือเลขานุการบริษัท
- 5) ผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียน ควรปรึกษากับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (อย่างไรก็ตาม หากข้อร้องเรียนนั้นเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงิน และ/หรือ การฉ้อโกงของประธานเจ้าหน้าที่บริหารผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนควรปรึกษากับประธานกรรมการตรวจสอบแทน) ซึ่งอาจดำเนินการโดย
 - ก) แต่งตั้งทีมสอบสวนเพื่อตรวจสอบ และสอบสวนข้อเท็จจริงของข้อร้องเรียน
 - ข) กำกับดูแล และติดตามความคืบหน้าการดำเนินการโดยทีมสอบสวนที่แต่งตั้งขึ้น และ
 - ค) กำหนดแผนที่จะใช้ในการปฏิบัติงาน
- 6) เมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการสอบสวน และการประเมินผลแล้ว ทีมสอบสวนจะต้องรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (ในกรณีที่ข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงของประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือข้อร้องเรียนนั้นเกี่ยวข้องโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง) ถึงผลการสอบสวน และผลสรุปคำแนะนำให้มีการประพฤติดังกล่าวหรือไม่ (ตามความเหมาะสม) รวมถึงคำแนะนำเกี่ยวกับบทลงโทษ และมาตรการแก้ไขปัญหามาเพื่อปรับปรุงให้มีความเหมาะสมต่อไป (ถ้ามี)
- 7) คำตัดสินหรือการสั่งการโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงในแต่ละข้อร้องเรียนควรจะดำเนินการไปตามความเหมาะสมในแต่ละกรณี ทั้งนี้หากมีความจำเป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง อาจนำผลของการตัดสินใจเข้าหารือในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ และนำไปสู่การปฏิบัติ
- 8) พนักงานผู้ยื่นข้อร้องเรียนจะได้รับรายงานให้ทราบถึงผลของการสอบสวน
- 9) วิธีการที่มีเหตุผล และมีความจำเป็นจะถูกนำมาใช้เพื่อปรับปรุงแนวทางปฏิบัติต่อไป (ถ้าจำเป็น) เพื่อป้องกันพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหรือเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการฝ่าฝืนนโยบายบริษัทเพิ่มมากขึ้น

จรรยาบรรณว่าด้วยทรัพย์สินทางปัญญา

คณะกรรมการบริษัท กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทต้องมีความรอบคอบ และความระมัดระวัง ไม่ละเมิดหรือไม่สนับสนุนการดำเนินการที่มีลักษณะเป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา และงานอันเป็นลิขสิทธิ์ของผู้อื่น ซึ่งแสดงถึง เจตนารมณ์ของบริษัท ดำเนินธุรกิจด้วยความเป็นธรรม เคารพ และปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องทรัพย์สินทางปัญญาโดยมีแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้

- 1) ส่งเสริมให้ผู้บริหาร และพนักงานใช้ทรัพยากร และทรัพย์สินของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และการให้บริการที่ดีแก่ลูกค้า ใช้สินค้า และบริการที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้อง และไม่สนับสนุนสินค้าหรือการกระทำที่เป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา

- 2) ออกระเบียบข้อบังคับบริษัท เกี่ยวกับการทำงานโดยกำหนดให้พนักงานต้องไม่ปฏิบัติตนอันเป็นการนำมาซึ่งความเสื่อมเสียชื่อเสียงของบริษัท ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามข้อกฏระเบียบข้อบังคับของบริษัท คำสั่งของหน่วยงานภาครัฐหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินทางปัญญา และลิขสิทธิ์ เช่น กฎหมายเกี่ยวกับเครื่องหมายการค้า กฎหมายเกี่ยวกับสิทธิบัตรกฎหมายเกี่ยวกับลิขสิทธิ์หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 3) ร่วมปกป้อง และเคารพทรัพย์สินทางปัญญา และงานอันมีลิขสิทธิ์ของบริษัทฯ และบุคคลอื่นโดยไม่ละเมิดหรือสนับสนุนการกระทำใดๆ ที่เป็นการละเมิด เช่น ทำซ้ำ ดัดแปลง คัดลอก ทำสำเนา การแพร่เสียง แพร่ภาพ เผยแพร่ต่อสาธารณชนหรือการกระทำในลักษณะอื่นใด รวมทั้งไม่นำผลงานของผู้อื่นมาแอบอ้างเป็นผลงานของตนเอง

การดูแลให้มีการปฏิบัติตาม และการทบทวน

- 1) กรรมการผู้บริหาร และพนักงานทุกคนมีหน้าที่ลงนามรับทราบจรรยาบรรณธุรกิจนี้ และลงนามการประเมินตนเองในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเป็นประจำทุกปีรวมทั้งอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่โดยถือเป็นหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจอย่างเคร่งครัด
- 2) ผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาทุกระดับต้องเป็นแบบอย่างที่ดีในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท และมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแล และส่งเสริมให้พนักงานภายใต้บังคับบัญชาของตนปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจที่กำหนด
- 3) กำหนดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทอยู่เป็นประจำโดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)
- 4) บริษัทมีการทบทวนเพื่อให้จรรยาบรรณธุรกิจมีความเหมาะสมเป็นประจำอย่างน้อยทุกปี หากมีการปรับปรุงอย่างมีนัยสำคัญของจรรยาบรรณธุรกิจ จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้บริษัทได้จัดให้มีช่องทางให้ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ในการแจ้งข้อมูลต่างๆหรือร้องเรียนการกระทำผิดกฎหมาย หรือจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทหรือข้อสงสัยในรายงานทางการเงินหรือระบบการควบคุมภายในไปยังคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ ผ่านช่องทาง ดังนี้

ประธานกรรมการบริษัท ประธานกรรมการตรวจสอบ ผู้บังคับบัญชาที่ตนเองไว้วางใจในทุกระดับ

Website https://www.wave-groups.com/th/sustainability/cg/cg_whistleblower (หัวข้อ: ช่องทางการร้องเรียน)

ทางอีเมล audit@wave-groups.com

ทางโทรศัพท์ (662) 02-665 6705

ทางโทรสาร - ไม่มี -

ทางไปรษณีย์ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

เลขที่ 2445/19 อาคารธารารมณ บิซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ ห้วยขวาง

กรุงเทพมหานคร 10310

โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมเรื่องร้องเรียนทั้งหมดแล้วสรุปประเด็นนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเพื่อทำการสอบสวนก่อนที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะรายงานตรงต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายในการคุ้มครองผู้ให้ข้อมูลหรือข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ และจะเก็บรักษาข้อมูลของผู้ให้ข้อมูลไว้เป็นความลับ

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับเรื่องของการเปิดเผยสารสนเทศ เนื่องจากเป็นเรื่องที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน และผู้มีส่วนได้เสีย จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุม และกำหนดมาตรการในการเปิดเผยสารสนเทศทั้งที่เป็นสารสนเทศทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน

เงินให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดโดยมีการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง มีรายละเอียดอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และภายในเวลาที่เหมาะสม ทั้งภาษาไทย และภาษาอังกฤษโดยเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบ SETLink ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเว็บไซต์ของบริษัท

ทั้งนี้ในการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัท ได้มอบหมายให้กรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนั้นยังได้จัดตั้งหน่วยงานสื่อสารองค์กร และนักลงทุนสัมพันธ์ทำหน้าที่ติดต่อสื่อสารกับนักลงทุนสถาบัน ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนักวิเคราะห์ และหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องอย่างเท่าเทียม และเป็นธรรมโดยหากผู้ถือหุ้นต้องการข้อมูลเพิ่มเติม สามารถติดต่อโดยตรงที่หน่วยงานสื่อสารองค์กร และนักลงทุนสัมพันธ์ บมจ.เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล เลขที่ 2445/19 อาคารธารารมณ บิสิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310 หรือ โทรศัพท์ 02-665-6705 หรือ ที่ e-mail address: ir@wave-groups.com หรือที่ website : www.wave-groups.com ซึ่งบริษัทมีแนวทางการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) และข้อมูลอื่นๆซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์หรือตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 1) จัดทำรายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน และแสดงไว้คู่กับรายงานผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปี
- 2) กำหนดให้กรรมการ และผู้บริหารระดับสูงต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของตน และผู้เกี่ยวข้องในกรณีที่มีส่วนได้เสียเกี่ยวข้องกับบริษัท
- 3) เปิดเผยโครงสร้างการดำเนินงาน และการลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม อย่างชัดเจน
- 4) เปิดเผยข้อมูลค่าตอบแทนที่กรรมการแต่ละคนได้รับจากการเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริษัทเป็นรายบุคคล
- 5) เปิดเผยนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนแก่กรรมการรวมทั้งรูปแบบ ลักษณะ และจำนวนค่าตอบแทนที่แต่ละคนได้รับ
- 6) เปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติหน้าที่ในคณะกรรมการ และคณะกรรมการชุดย่อย และจำนวนครั้งการเข้าประชุมเป็นรายบุคคล
- 7) เปิดเผยนโยบายการดูแลสิ่งแวดล้อม และสังคมรวมทั้งผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย
- 8) รายงานนโยบายการกำกับดูแลกิจการ และผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย

นโยบายการจัดทำรายงานทางการเงิน การบันทึกข้อมูล การควบคุมภายในด้านบัญชี และการเงินของบริษัท

บริษัทเชื่อมั่นว่า การบันทึกรายการทางการเงินของบริษัทถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และภายในเวลาที่เหมาะสมซึ่งเป็นส่วนสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของบริษัท อีกทั้ง ยังเป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความเชื่อมั่น และความไว้วางใจจากพนักงาน ผู้ถือหุ้นรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายของบริษัท ดังนั้น บริษัทจึงมีความรับผิดชอบต่อบันทึก จัดหมวดหมู่ และประมวลผลรายการธุรกรรมทางการเงินทุกรายการอย่างถูกต้อง และครบถ้วนโดยเป็นไปตามหลักการ และมาตรฐานการบันทึกบัญชีรวมทั้งถูกต้องตามกฎหมาย และข้อกำหนดของทางราชการ

บริษัทจัดให้มีการควบคุมภายในทางด้านบัญชี และการเงิน และบริษัทจะนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชี และการเงินถูกต้อง เชื่อถือได้ และตรงตามกำหนดเวลาเพื่อให้ผู้ใช้รายงานผลการดำเนินงาน และสถานะทางการเงินของบริษัท ที่แสดงออกสู่สาธารณะเข้าใจรายงานเหล่านั้นอย่างถูกต้อง

การจัดทำรายงานการเงินอย่างไม่ถูกต้องหรือจงใจบิดเบือนรายงานทางการเงินของบริษัท เป็นการฝ่าฝืนนโยบายของบริษัท ห้ามมิให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานคนใดคนหนึ่งของบริษัทบันทึกข้อมูลด้านบัญชี และการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทโดยมีเจตนาซ่อนเร้น ปกปิดหรือบิดเบือนข้อมูล นอกจากนี้ พนักงานทุกคนมีหน้าที่ต้องเก็บรักษา ปกป้อง และทำลายเอกสารของบริษัท ตามที่บริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

พนักงานบัญชี และการเงินรวมถึงผู้บริหารระดับสูงทุกคนของบริษัท มีความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลให้กระบวนการปฏิบัติงาน และการควบคุมด้านบัญชี และการเงินของบริษัท เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และตรงตามกำหนดเวลาเพื่อให้ผู้ใช้รายงานผลการดำเนินงาน และสถานะทางการเงินของบริษัท ที่แสดงออกสู่สาธารณะเข้าใจรายงานเหล่านั้นอย่างถูกต้อง หากพนักงานพบรายงานด้านบัญชี และการเงินที่น่าสงสัยหรือพบการแสดงผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องหรือไม่เหมาะสมรวมทั้งพบเห็นการใช้อำนาจหน้าที่กระทำการโดยมิชอบ ขอให้พนักงานแจ้งข้อมูลเบาะแสหรือรายงานข้อเท็จจริง ตามช่องทางที่บริษัทได้กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยบุคคลซึ่งมีความรู้ความสามารถ เป็นผู้กำหนดนโยบายของบริษัทโดยร่วมกับผู้บริหารระดับสูงวางแผนการดำเนินงานทั้งระยะสั้น ระยะยาว ตลอดจนกำหนดนโยบายการเงิน การบริหารความเสี่ยง และภาพรวมขององค์กร มีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแล ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของบริษัท และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงให้เป็นไปตามนโยบายหรือกลยุทธ์ที่วางไว้อย่างเป็นอิสระ ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติที่สำคัญ ดังนี้

หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายบริหาร

การแยกตำแหน่งประธานกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัทมีประธานกรรมการเป็นคนละคนกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อเป็นการถ่วงดุลอำนาจ คณะกรรมการบริษัทจัดให้มีองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัทอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบระหว่างคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายบริหารที่ชัดเจน ตลอดจนการอนุมัติ และการดำเนินการต่างๆให้เป็นไปตามระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งกรรมการทุกคนมีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็นต่อการดำเนินงานของบริษัท ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และผู้มีส่วนได้เสียต่างๆโดยไม่ถูกครอบงำ ตลอดจนมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายบริหาร

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานกรรมการ

1. ดูแลให้คณะกรรมการบริษัทต้องมีการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. ดูแลให้กรรมการทุกท่านได้รับข้อมูลที่จำเป็นอย่างทันเวลาเพื่อพิจารณาหรือในแต่ละวาระ
3. สนับสนุนให้กรรมการได้อภิปราย ตั้งคำถาม และแสดงความเห็น ในประเด็นต่างๆระหว่างการประชุม
4. ส่งเสริมให้เกิดความสัมพันธ์ที่สร้างสรรค์ ทั้งระหว่างกรรมการ และคณะกรรมการบริษัทกับฝ่ายบริหาร
5. ดูแลให้บริษัทมีการสื่อสารกับผู้ถือหุ้นอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

1. ตามหลักของกฎหมายได้กำหนดให้กรรมการมีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจ และดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดแก่ผู้ถือหุ้น (Fiduciary Duty) โดยยึดถือแนวปฏิบัติสำคัญ 4 ประการ คือ
 - การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบระมัดระวัง (Duty of Care)
 - การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้น (Duty of Loyalty)
 - การปฏิบัติตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น (Duty of Obedience)
 - การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และทันเวลา (Duty of Disclosure)

ปฏิบัติตามหลักบรรษัทภิบาล และข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียนตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์

2. อำนาจในการลงลายมือชื่อในการกระทำการแทนบริษัท นั้นให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองของบริษัท กำหนดให้กรรมการ คือ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ ลงลายมือชื่อร่วมกับ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์ หรือ นายเจมส์ แอนดริว มอร์ รวมเป็นสองคน และประทับตราสำคัญของบริษัท
3. กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ และนโยบายการดำเนินธุรกิจเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น เป็นประจำทุกๆ ปี
4. พิจารณาแผนการดำเนินงานของบริษัทให้แข่งขันได้ทั้งในระดับประเทศ และในระดับสากล

5. กำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้มั่นใจว่า มีการนำนโยบาย และกลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ไปปฏิบัติตามเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
6. กำกับดูแล และพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งการกำกับดูแล และพัฒนาบรรษัทภิบาลของบริษัทเพื่อให้เป็นมาตรฐานที่ยอมรับ
7. ไม่ดำเนินการใดๆ ที่เป็นการขัดแย้งหรือแข่งขันกับผลประโยชน์ของบริษัท
8. จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
9. ส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับมีจิตสำนึกในจริยธรรม และคุณธรรมโดยตระหนักในความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริต และการใช้อำนาจอย่างไม่ถูกต้องรวมทั้งป้องกันการกระทำผิดกฎหมายด้วย
10. ดูแลผลประโยชน์ทั้งของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และผู้ถือหุ้นส่วนน้อยตามสิทธิอย่างเป็นธรรม มีความโปร่งใสในการดำเนินงาน และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องเพียงพอ และสามารถตรวจสอบได้
11. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัท และการประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยโดยกรรมการที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมจะต้องแจ้งให้ประธานกรรมการหรือเลขาธิการคณะกรรมการทราบล่วงหน้าก่อนการประชุม

ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการบริษัท อาจขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษาอิสระภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพอื่นๆ หากเห็นว่ามีความจำเป็น และเหมาะสม

ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัทไว้ใน “ระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการ” ของบริษัท และบริษัทในเครือโดยให้คณะกรรมการบริษัท มีอำนาจอนุมัติในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. การกำหนดนโยบายการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท
2. การกำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการของบริษัท ยกเว้นเรื่องที่ต้องนำเสนอผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ ได้แก่ การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การโอนสิทธิเรียกร้อง การแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับบริษัท เป็นต้น
3. การกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มบริษัท
4. การกำหนดอัตราเบี้ยประชุม และบำเหน็จกรรมการ (เพื่อให้ความเห็นชอบโดยผ่านการเสนอจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป)
5. การอนุมัติงบประมาณรวมประจำปีของกลุ่มบริษัท
6. การลงทุนในโครงการใหม่หรือบริษัทใหม่โดยการเสนอจากคณะกรรมการการลงทุน (หากจำนวนเงินที่กำหนดเกินกว่าจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญตามความหมายของประกาศของ ก.ล.ต. และ ตลท. เรื่องการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ รายการที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยสารสนเทศ ต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวด้วย)
7. การเงิน ด้านฝาก และถอน ได้แก่ การเปิด และปิดบัญชีธนาคาร/สถาบันการเงิน และการกำหนดผู้ลงนาม และวงเงินในระเบียบการลงนามสั่งจ่ายบัญชีธนาคารของบริษัท, ด้านเงินกู้ และเงินค้ำประกัน ได้แก่ การเปิดวงเงิน O/D ธนาคาร และการกู้ยืมเงิน และการออกหนังสือค้ำประกันจากธนาคารหรือสถาบันการเงิน และการกำหนดนโยบายบริหารด้านการเงิน (โดยการเสนอจากคณะกรรมการการลงทุน)
8. การจ้างงาน แต่งตั้ง โยกย้าย การปรับเลื่อนตำแหน่ง การเลิกจ้าง การกำหนดเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนอื่นของเจ้าหน้าที่บริหารระดับประธานเจ้าหน้าที่บริหารกลุ่มโดยผ่านการเสนอจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
9. การประណอมหนี้ และการจำหน่ายหนี้สูญ (ต่อราย)
10. การอนุมัติโครงการที่เกินงบประมาณประจำปี (โดยวงเงินเกิน 20% ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแล้ว) หรือการอนุมัติโครงการนอกงบประมาณประจำปี (โดยวงเงินเกิน 30 ล้านบาท)
11. การตัดจำหน่ายทรัพย์สินถาวร (Write off) (พิจารณาจากมูลค่าคงเหลือตามบัญชี (Net Book Value) โดยการทำลายหรือบริจาค
12. การอนุมัติรายการระหว่างกัน (รายการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามความหมายของ ก.ล.ต. หรือ ตลท.) (หากจำนวนเงินที่กำหนดเกินกว่าจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญตามความหมายของประกาศของ

ก.ล.ต. และ ตลท. เรื่องการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยสารสนเทศ ต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวด้วย)

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารกิจการของบริษัท ตามที่คณะกรรมการจะมอบหมาย และจะต้องบริหารบริษัทตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงานหรืองบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการอย่างเคร่งครัด ซื่อสัตย์ สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายต่างๆอย่างดีที่สุดรวมทั้งการคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร อำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหารให้รวมถึงกิจการต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินกิจการ และบริหารงานประจำวันของบริษัท
2. บรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย เลื่อน ลด ตัดเงินเดือนหรือค่าจ้าง ลงโทษทางวินัยพนักงาน และลูกจ้าง ตลอดจนให้พนักงาน และลูกจ้างออกจากตำแหน่งตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด
3. ดำเนินการให้มีการจัดทำ และส่งมอบนโยบาย และกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัทรวมถึง แผนงาน และงบประมาณต่อคณะกรรมการเพื่อขออนุมัติ และมีหน้าที่รายงานความก้าวหน้าตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงาน และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติดังกล่าวต่อคณะกรรมการในทุกๆ 3 เดือนที่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท
4. ดำเนินการหรือปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงาน และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ
5. การใช้อำนาจของประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่สามารถกระทำได้ หากประธานเจ้าหน้าที่บริหารอาจมีส่วนได้ส่วนเสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะใดๆต่อการใช้อำนาจนั้นๆ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของเลขานุการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งเลขานุการบริษัทตามที่กฎหมายกำหนด 1 คนโดยทำหน้าที่ ดังนี้

1. เป็นเลขานุการของคณะกรรมการบริษัท ในการประสานงานเพื่อให้การจัดการประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจัดการประชุม ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท แนวปฏิบัติที่ดี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 เป็นต้น
2. ดูแลเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศต่างๆของบริษัทให้เป็นไปตามข้อกำหนดกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และหน่วยงานกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง
3. ให้คำปรึกษาเบื้องต้นแก่คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารของบริษัท ในส่วนที่จะต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท กฎ และระเบียบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนติดตามกฎเกณฑ์ใหม่ๆที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
4. จัดทำ และจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประชุม และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนกรรมการหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัท รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท หนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น รายงานประจำปี รายงานการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัท และรายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการ และผู้บริหาร
5. ดูแลกิจกรรมต่างๆของคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้กรรมการสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ แนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี และตามข้อบังคับของบริษัท ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท และผู้ถือหุ้น
6. ประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมผู้ถือหุ้น
7. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการ

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการบริษัท ได้กำหนดให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัท กล่าว คือ ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี กรรมการบริษัทต้องออกจากตำแหน่งตามวาระเป็นจำนวน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่ออกแบ่งออกให้ตรง

เป็น 3 ส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วน 1 ใน 3 ซึ่งกรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งนั้นให้พิจารณาจากกรรมการที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง อย่างไรก็ตาม กรรมการที่ออกไปนั้นอาจได้รับเลือกตั้งให้ดำรงตำแหน่งอีกก็ได้

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังกำหนดเป็นนโยบายว่า กรรมการอิสระอาจขาดความเป็นอิสระ เมื่อได้ปฏิบัติงานเป็นระยะเวลา 9 ปี หรือ 3 วาระติดต่อกัน

การดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่น

1. นโยบายการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทจดทะเบียนของกรรมการ คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้กรรมการแต่ละคนสามารถดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นได้โดยเมื่อรวมบริษัทแล้วไม่เกินจำนวน 5 บริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่กรรมการของบริษัทได้อย่างเต็มที่
2. นโยบายการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่นของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร คณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารสามารถดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่นได้โดยเมื่อรวมบริษัทแล้ว ไม่เกินจำนวน 5 บริษัท (ไม่รวมบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของบริษัท) ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมแก่บริษัท และไม่กระทบต่อหน้าที่ และความรับผิดชอบ

การประชุมคณะกรรมการบริษัท

หน้าที่สำคัญในฐานะกรรมการบริษัทที่ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอเพื่อรับทราบและร่วมกันตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจของบริษัทโดยมีนโยบาย และแนวปฏิบัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ดังนี้

1. จำนวนครั้ง และกำหนดการประชุม

โดยในแต่ละปีมีการจัดประชุมอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง (ปีละ 4 ครั้ง) แต่ครั้งจะมีการกำหนดวาระการประชุมล่วงหน้าไว้ชัดเจน และอาจมีการประชุมครั้งพิเศษเพื่อพิจารณาเรื่องที่มีความสำคัญเร่งด่วน นอกจากนี้ การกำหนดการประชุมคณะกรรมการดังกล่าว ได้ถูกกำหนดเป็นวาระเพื่อพิจารณาเลือกวัน เวลา ที่เหมาะสมล่วงหน้าในการประชุมครั้งสุดท้ายของแต่ละปีเพื่อให้กรรมการสามารถจัดสรรเวลาเข้าร่วมประชุมได้ตั้งแต่นั้นปี

2. องค์ประชุม และการประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท กรรมการต้องมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงครบเป็นองค์ประชุม เมื่อมีการพิจารณาเรื่องต่างๆประธานกรรมการบริษัท ซึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมได้เปิดโอกาสให้กรรมการแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ ทั้งนี้ในการลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถือมติของเสียงข้างมากโดยให้กรรมการคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งเสียงโดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุม และ/หรือ ไม่ใช้สิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันประธานในที่ประชุมจะออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด ซึ่งโดยปกติการประชุมคณะกรรมการบริษัทแต่ละครั้ง จะใช้เวลาประชุม 2 – 3 ชั่วโมงโดยประมาณ ซึ่งค่อนข้างเพียงพอที่ฝ่ายบริหาร จะเสนอเรื่อง และมากพอที่กรรมการจะอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบโดยทั่วกัน ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทสามารถขอข้อมูลเพิ่มเติมจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ เลขาธิการบริษัทได้โดยตรง นอกจากนี้คณะกรรมการสามารถเชิญผู้บริหารหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในเรื่องต่างๆเข้ามาสอบถามหรือชี้แจงรายละเอียดในระหว่างการประชุมได้

3. วาระการประชุม

ประธานกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริหาร เป็นผู้ร่วมกันกำหนดวาระการประชุม และพิจารณาเรื่องเข้าวาระการประชุมโดยที่กรรมการแต่ละท่านสามารถเสนอเรื่องต่างๆเพื่อเข้ารับการศึกษาเป็นวาระการประชุมได้

4. การจัดส่งเอกสารการประชุม

ในการประชุมแต่ละครั้งบริษัทได้จัดส่งเอกสารประกอบวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 5 วันทำการเพื่อให้กรรมการบริษัทมีเวลาพอเพียงที่จะศึกษาข้อมูลในเรื่องต่างๆอย่างเพียงพอก่อนเข้าร่วมประชุม

5. การรายงานการประชุม

เมื่อสิ้นสุดการประชุม เลขานุการคณะกรรมการบริษัท เป็นผู้ที่มีหน้าที่จัดทำรายงานการประชุม และจัดส่งให้ประธานกรรมการบริษัททลงลายมือชื่อพิจารณารับรองความถูกต้องโดยเสนอให้ที่ประชุมรับรองในวาระแรกของการประชุมครั้งถัดไป ทั้งนี้กรรมการบริษัทสามารถแสดงความคิดเห็น ขอแก้ไข เพิ่มเติมรายงานการประชุมให้มีความถูกต้องได้สำหรับรายงานการประชุมที่ได้รับการรับรองรายงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จะถูกจัดเก็บอย่างเป็นระบบในรูปแบบของเอกสารพร้อมกับเอกสารแนบประกอบวาระการประชุมต่างๆซึ่งจัดเป็นเอกสารที่มีระดับความสำคัญมากที่สุดเป็นความลับของบริษัทโดยจัดเก็บอยู่ที่ฝ่าย Corporate Finance ซึ่งสำนักงานเลขานุการบริษัทสังกัดอยู่เพื่อสะดวกในการสืบค้นอ้างอิง

6. การประชุมของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารสามารถจัดประชุมระหว่างกันเองได้ตามความจำเป็นเพื่ออภิปรายปัญหาต่างๆเกี่ยวกับการจัดการที่อยู่ในความสนใจ โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมด้วย

คำตอบแทนกรรมการ กรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัท มอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ดำเนินการเกี่ยวกับคำตอบแทนกรรมการ และกรรมการชุดย่อย สรุปได้ดังนี้

1. กำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ เสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณีโดยได้กลั่นกรอง และพิจารณาถึงความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบ และเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการทั้งนี้จะมีการคำนึงถึงค่าตอบแทนดังกล่าวว่า อยู่ในระดับที่เหมาะสม และเพียงพอที่สามารถจูงใจให้กรรมการนำพางค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งในระยะสั้น และระยะยาว และรักษากรรมการที่มีคุณภาพไว้ด้วย
2. นำเสนอหลักเกณฑ์ และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทน และค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท และกรรมการชุดย่อยในแต่ละตำแหน่ง ทั้งที่เป็นตัวเงิน และ/หรือ มีโชติตัวเงินในแต่ละปีต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติ

คำตอบแทนผู้บริหารระดับสูง

คำตอบแทนผู้บริหารระดับสูง เป็นไปตามนโยบาย และหลักเกณฑ์ ที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด ซึ่งเชื่อมโยงกับผลประกอบการของบริษัททั้งในระยะสั้น เช่น ความสามารถในการทำกำไรในแต่ละปี เป็นต้น และในระยะยาว เช่น ความสามารถในการทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายทางการเงิน และเป้าหมายการเติบโตของรายได้ของบริษัท เป็นต้น และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละท่านโดยคณะกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทนเป็นผู้พิจารณาถ่วงน้ำหนักจำนวนค่าตอบแทนที่เหมาะสม และเพียงพอที่สามารถจูงใจให้ผู้บริหารนำพางค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งในระยะสั้น และระยะยาว และสามารถเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา และอนุมัติตามขั้นตอนต่อไป

การปฐมนิเทศกรรมการใหม่

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความสำคัญต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการใหม่ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่กรรมการใหม่จะต้องได้รับการปฐมนิเทศของบริษัทเพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลที่สำคัญ และจำเป็นอย่างเพียงพอก่อนการปฏิบัติหน้าที่ จึงจัดให้มีการแนะนำแนวทางการดำเนินงานในภาพรวมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ ก่อนการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเพื่อให้มีความเข้าใจทั้งวิธีทำงาน และโครงสร้างการถือหุ้นระหว่างกัน นอกจากนี้ ยังให้ข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญ และจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเช่น โครงสร้างการทำงานภายในบริษัท ข้อบังคับบริษัท วัตถุประสงค์บริษัท จรรยาบรรณทางธุรกิจของคณะกรรมการบริษัท คู่มือกรรมการบริษัทจดทะเบียน นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง งบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงการจัดให้มีการพบปะกับประธานกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยเพื่อรับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

แผนการสืบทอดตำแหน่ง

เพื่อเป็นการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งงานโดยการจัดทำ Succession Plan สำหรับตำแหน่งงานระดับบริหารของผู้บริหารในปัจจุบันของบริษัท ตั้งแต่ระดับผู้จัดการขึ้นไปโดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารในปัจจุบันที่กำลังจะเกษียณอายุเพื่อเตรียมความพร้อมรับตำแหน่ง และการถ่ายทอดงานได้อย่างราบรื่นสำหรับผู้บริหารที่เป็น Successor จะได้รับการประเมินศักยภาพโดยสถาบันภายนอก ซึ่งนอกจากจะเป็นการประเมินโดยบุคคลที่สามด้วยระบบที่เป็นกลางแล้ว ยังมีการเทียบเคียงระดับศักยภาพผู้บริหารของบริษัท และยังมีเป้าหมายการพัฒนาผู้บริหารในทุกระดับอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความพร้อม และสามารถแต่งตั้งเข้ารับตำแหน่งที่กำลังจะมีการเกษียณอายุงานได้ครบทุกตำแหน่ง

การจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการผู้บริหาร และบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

บริษัทกำหนดให้มีการจัดทำแบบรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการผู้บริหาร และบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการกำกับดูแลด้านการมีส่วนได้เสียในระดับกรรมการ และผู้บริหารระดับสูงโดยกำหนดให้กรรมการ และผู้บริหารต้องจัดทำแบบรายงานดังกล่าว และกำหนดให้เลขานุการบริษัทมีหน้าที่จัดเก็บ รวบรวมใช้ในการตรวจสอบ และกำกับดูแลด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หากมีการเปลี่ยนแปลง ผู้บริหารมีหน้าที่ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงให้เลขานุการบริษัทรับทราบการเปลี่ยนแปลงนั้น ซึ่งหลักเกณฑ์ และวิธีการรายงานได้มีการทบทวนประจำปี

การจัดทำรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์

เพื่อกำกับดูแลด้านการใช้ข้อมูลภายใน บริษัทได้กำหนดให้คณะกรรมการ และผู้บริหาร ซึ่งหมายรวมถึงคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของ บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) จะต้องแจ้งให้บริษัททราบ และรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ซื้อ ขาย โอนหรือรับโอนรวมทั้งมีหน้าที่ที่จะต้องรายงาน การซื้อ-ขายหุ้น/ถือครองหลักทรัพย์ ของบริษัทของกรรมการให้ทราบในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งถัดไปโดยทุกสิ้นไตรมาส และสิ้นปี สำนักเลขานุการบริษัทจะทำหนังสือแจ้งห้ามมิให้กรรมการผู้บริหารหรือหน่วยงานที่ได้รับข้อมูลภายในเปิดเผยข้อมูลภายในแก่บุคคลภายนอกหรือบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง และซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทในช่วง 45 วัน ตั้งแต่วันปิดงบจนถึงวันแจ้งบต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ คือ ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน เพื่อเป็นการป้องกันไม่ให้ข้อมูลภายในไปใช้ในทางมิชอบ ทั้งนี้ในระหว่างปีที่ผ่านมากรรมการ และผู้บริหารได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

การติดต่อสื่อสารกับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการบริษัทสนับสนุนให้ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการบริษัทโดยผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับวาระที่ตนรับผิดชอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบข้อมูล และความคิดเห็นจากผู้บริหารที่รับผิดชอบงานโดยตรง ขณะเดียวกันผู้บริหารก็มีโอกาสได้เรียนรู้ข้อเสนอแนะ และทำความเข้าใจมุมมองของคณะกรรมการบริษัทได้โดยตรง

การควบคุมภายใน การตรวจสอบ และการบริหารความเสี่ยง

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน จึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งในด้านการเงิน การบริหาร การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการกำหนดภาระหน้าที่ ระเบียบอำนาจอนุมัติ และดำเนินการของผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหาร ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินของบริษัทให้เกิดประโยชน์ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามควบคุม และประเมินผลออกจากกัน เพื่อให้เกิดการถ่วงดุล และตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม รวมทั้งบริษัทยังจัดให้มีระบบการรายงานทางการเงินเสนอต่อสภายงานที่รับผิดชอบ และได้กำหนดให้มีการประเมินความเพียงพอ และเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละครั้ง

การตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัท จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง โดยทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ รวมทั้งให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการ และให้ข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ เพื่อคณะกรรมการบริษัทสามารถติดตามการดำเนินงานของบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลัก และกิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของบริษัท และบริษัทย่อย ได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพตามแนวทางที่กำหนด และบรรลุตามนโยบาย และวัตถุประสงค์ที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ รวมทั้งบริษัทมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด ข้อบังคับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบ และถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสายการรายงานและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ดำเนินการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบ และนำเสนอข้อเสนอนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างทันเวลา และสม่ำเสมอ

การบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาถึงความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดขึ้นจากทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อให้คงเหลือความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ และเหมาะสมกับสภาวะแวดล้อมต่างๆของแต่ละหน่วยงาน โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้บริษัทได้ส่งเสริมให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในกระบวนการดังกล่าวด้วย

คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาอนุมัตินโยบายการบริหารความเสี่ยงตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเสนอ โดยคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะรายงานความเสี่ยงที่สำคัญ ที่อาจมีผลกระทบต่อแผนธุรกิจ และกลยุทธ์ของบริษัท แผนการบริหาร และจัดการความเสี่ยงดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งมีการทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ

นอกจากนี้ บริษัทได้กำหนดให้มีการเผยแพร่นโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัทบนเว็บไซต์ของบริษัท และตีพิมพ์ประกาศ เพื่อให้ทุกคนในองค์กรรับทราบ และตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสีย

การรักษาข้อมูลความลับ และการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการใช้ข้อมูลของบริษัทโดยปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการรักษาข้อมูลความลับ และการใช้ข้อมูลภายในไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจโดยบริษัทได้กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญต่อการเก็บรักษาข้อมูลความลับ และการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท เช่น ข้อมูลภายในที่ยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้นโดย สรุปได้ดังนี้

1. กรรมการผู้บริหาร และพนักงานต้องไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ในการหาประโยชน์ส่วนตน และในเรื่องการทำธุรกิจแข่งขันกับบริษัท หรือทำธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
2. กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท หน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้น
3. กรรมการผู้บริหาร และพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทต่อบุคคลภายนอกโดยเฉพาะคู่แข่งของบริษัท แม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทไปแล้ว
4. การกำหนดให้เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานโดยตรงเท่านั้นที่จะได้รับข้อมูล สำหรับงานด้านระบบคอมพิวเตอร์ข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัท และข้อมูลที่จะมีผลกระทบต่อการทำงานของ บริษัท ซึ่งได้มีการกำหนดบุคคลที่จะมีสิทธิในการเรียกใช้ข้อมูลภายในโดยมีรหัสผ่านเฉพาะบุคคลในการเข้าสู่ระบบ

สำหรับมาตรการลงโทษ หากบริษัทพบว่ามีการนำข้อมูลภายในบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน และผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทจะมีบทลงโทษที่รุนแรงถึงขั้นให้ออกจากงานทันที

ในปี 2566 บริษัทไม่พบรายงานว่า กรรมการ และผู้บริหารมีการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยใช้ข้อมูลภายใน

6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ

ในการดำเนินธุรกิจ นอกจากบริษัทจะให้ความสำคัญกับความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานแล้ว บริษัทได้ให้ความสำคัญกับรูปแบบ และวิธีการของการปฏิบัติงานที่จะให้เกิดความสำเร็จดังกล่าวควบคู่กันเสมอมาโดยยึดถือความมีจริยธรรม ซึ่งรวมถึงความยุติธรรม และคุณธรรมเป็นหลักในการทำธุรกรรม และติดต่อสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย คณะกรรมการบริษัทคาดหวังให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ทุกคนรับทราบ ทำความเข้าใจ และยึดถือปฏิบัติตามในการปฏิบัติหน้าที่ของตน และช่วยกันธำรงไว้เพื่อชื่อเสียงที่ดี และความภาคภูมิใจของพนักงาน อันจะนำไปสู่การเป็นองค์กรที่มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี อันเป็นสิ่งที่พึงคาดหวังจากบริษัท ซึ่งจะสร้างความเชื่อมั่นให้เกิดขึ้น แก่ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

คณะกรรมการได้มีการทบทวนจรรยาบรรณธุรกิจเป็นประจำทุกปี เพื่อให้ผู้บริหาร และพนักงานได้ถือปฏิบัติโดยคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการได้มีการติดตาม และปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลงจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ และสังคมที่เปลี่ยนแปลงไปรวมทั้งสอดคล้องกับแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆโดยคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวน และอนุมัติ “จรรยาบรรณธุรกิจ” ฉบับล่าสุด ซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัท ทั้งนี้จรรยาบรรณธุรกิจ มีเนื้อหาครอบคลุมในเรื่อง ดังนี้

ความซื่อสัตย์ (Honesty)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท มุ่งมั่นกระทำในสิ่งที่ถูกต้อง ปฏิบัติงาน และตัดสินใจภายใต้ความซื่อสัตย์สุจริตตรงไปตรงมา ภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และระเบียบปฏิบัติของบริษัทรวมทั้งการคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อบริษัท และไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดโดยเจตนาหรือหลอกลวงผู้อื่นโดยการบิดเบือนสารสนเทศ พูดเกินความจริง พูดความจริงบางส่วน เลือกปฏิบัติหรือละเว้นปฏิบัติหรือโดยวิธีการอื่นๆ

คุณธรรม (Integrity)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ควรแสดงออกถึงคุณธรรมส่วนบุคคล และมีความกล้าพอที่จะทำตามสิ่งที่ตนเองเชื่อโดยกระทำในสิ่งที่ตนคิดว่าเป็นสิ่งที่ถูกต้องถึงแม้ว่าจะมีแรงกดดันให้ทำตรงกันข้ามเป็นคนที่ยึดมั่นในหลักการนำเคารพนับถือ และมีความเที่ยงธรรมโดยจะไม่ยอมละทิ้งหลักการเพื่อวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งจนกลายเป็นคนไม่มีคุณธรรม

การรักษาคำพูด และความน่าเชื่อถือไว้วางใจ (Promise-keeping and Trust Worthiness)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องเปิดเผย และจัดหาสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และแก้ไขความเข้าใจที่ผิดจากข้อเท็จจริง และพยายามทำทุกอย่างที่เหมาะสมเพื่อทำให้ความมุ่งหมาย และเจตนาของตนสมบูรณ์ และไม่ใช้การตีความข้อตกลงที่ไม่เหมาะสมทางเทคนิคหรือยึดถือตามกฎหมายมากเกินไปเพียงเพื่อใช้เป็นเหตุผลที่จะไม่ให้ความร่วมมือหรือหลีกเลี่ยงข้อตกลงที่ทำไว้

ความจงรักภักดี (Loyalty)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท จะต้องแสดงความจงรักภักดีต่อบุคคล และสถาบันโดยการช่วยเหลือ และอุทิศตนต่อหน้าที่ ไม่ใช้หรือเปิดเผยสารสนเทศที่เป็นความลับเพื่อประโยชน์ส่วนตน ดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการตัดสินใจอย่างมีอิสระโดยหลีกเลี่ยงสิ่งที่ไม่เหมาะสม และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความจงรักภักดีต่อบริษัท และเพื่อนร่วมงาน ไม่กระทำการกิจกรรมที่ใช้ประโยชน์จากตำแหน่งหน้าที่การงานของตน

ความยึดมั่นในวิชาชีพ (Professionalism)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท จะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทักษะความรู้ ความสามารถตามหลักการในวิชาชีพที่พึงปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอตลอดเวลา

ความยุติธรรม (Fairness)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องมีความยุติธรรม และคุณธรรมต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติต่อบุคคลอื่นอย่างเท่าเทียมกัน ไม่ใช้อำนาจตามอำเภอใจ และไม่ใช้วิธีการโกงหรือวิธีการที่ไม่เหมาะสมเพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์

การเห็นอกเห็นใจผู้อื่น (Concern for Others)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องเอาใจใส่ เห็นอกเห็นใจผู้อื่น เมตตาปราณี และหวังดีต่อผู้อื่นให้ปฏิบัติต่อผู้อื่นเช่นเดียวกับที่ต้องการให้ผู้อื่นปฏิบัติต่อเรา (Golden Rule)

การเคารพต่อผู้อื่น (Respect for Others)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องเคารพในเกียรติ ความมีอิสระในการกระทำใดๆ ความเป็นส่วนตัว การมีสิทธิอันชอบธรรมตามกฎหมายของแต่ละบุคคล มีความสุภาพ และปฏิบัติต่อกันอย่างเท่าเทียมกัน

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance with Laws and Regulations)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นเลิศ ต้องมีความรู้ มีการเตรียมการ มีการเพิ่มพูนความรู้ ความเชี่ยวชาญในทุกเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบ

ภาวะผู้นำ (Leadership)

คณะกรรมการ และผู้บริหารของบริษัท ต้องรับผิดชอบในสถานภาพของภาวะผู้นำ

ชื่อเสียง และความภาคภูมิใจ (Reputation and Morale)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องป้องกัน และสร้างสรรค์ชื่อเสียงที่ดีของบริษัท

ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Accountability)

คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ต้องรับทราบ และยอมรับความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเพื่อให้การดำเนินงานถึงจริยธรรมในการตัดสินใจของตน

บุคลากร (People)

คณะกรรมการ และผู้บริหารของบริษัท ต้องสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่สอดคล้องกับความต้องการของบริษัท และให้ความสำคัญต่อการเลื่อนตำแหน่ง และการให้ผลตอบแทนโดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรมเพื่อให้บุคลากรเป็นทรัพยากรที่มีคุณค่าของบริษัททั้งในปัจจุบัน และอนาคต

แนวทางปฏิบัติจรรยาบรรณธุรกิจ

แนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการบริษัท

1. กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ และนโยบายการดำเนินธุรกิจเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นอย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกๆ ปี
2. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความระมัดระวัง และรักษาประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้น
3. พึงปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ และแนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดี และข้อบังคับของบริษัท
4. กำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารเพื่อให้มั่นใจว่า มีการนำนโยบาย และกลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ไปปฏิบัติตามเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
5. พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อย และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อย ให้ชัดเจน และเหมาะสม
6. พิจารณาการทำการรายการทางธุรกิจที่สำคัญของบริษัทด้วยความตั้งใจ และซื่อสัตย์สุจริต
7. จัดประชุมคณะกรรมการ และพิจารณาการประชุมอย่างเหมาะสม
8. ประเมินผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ
9. หลีกเลี่ยงการกระทำหรือการตัดสินใจ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
10. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ มีการรักษาความลับของสารสนเทศทั้งที่เป็นข้อมูลภายในของบริษัทซึ่งยังไม่อนุญาตให้เปิดเผยต่อบุคคลภายนอก และข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทรวมทั้งไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งบริษัทมีนโยบาย ให้กรรมการ(รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง) รายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันก่อนทำการซื้อขายโดยแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายหรือเลขานุการบริษัท

แนวทางปฏิบัติของผู้บริหาร

1. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส เป็นธรรมเพื่อทำให้มั่นใจได้ว่าการตัดสินใจหรือการกระทำใดๆ ได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้องโดยภาพรวม
2. ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีอาชีพด้วยความรู้ความชำนาญ ความมุ่งมั่น และมีความรอบคอบระมัดระวัง มองเห็นปัญหาล่วงหน้า และหาวิธีการแก้ปัญหาที่จะเกิดขึ้น และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานดังกล่าวไว้รวมถึงมีการประยุกต์ใช้ความรู้ และทักษะในการจัดการบริษัท อย่างเต็มความรู้ความสามารถ
3. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ ไม่หาประโยชน์ใส่ตน และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยการใช้ข้อมูลภายในใดๆ ซึ่งอาจมีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ เช่น ข้อมูลผลการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลการเจรจาการค้าโดยบริษัท ข้อมูลอื่นๆ ที่บริษัทสมควรจะต้องแถลงเป็นการทั่วไป เป็นต้นเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยการนำสารสนเทศภายในที่ยังไม่ได้เปิดเผยหรือที่เป็นความลับไปใช้หรือนำไปเปิดเผยกับบุคคลภายนอกหรือการกระทำอันก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงระยะเวลา 30 วันก่อนที่จะมีการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าว และในช่วงระยะเวลา 3 – 5 วัน หลังจากที่มีการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น จึงควรหลีกเลี่ยงการซื้อขายในช่วงเวลาดังกล่าวหรือพึงระมัดระวังเรื่องจังหวะเวลาการซื้อขายหรือขายหลักทรัพย์รวมทั้งบริษัทมีนโยบายให้ผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง) รายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันก่อนทำการซื้อขายโดยแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายหรือเลขานุการบริษัท
4. จัดให้มีการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในบริษัท และสภาพแวดล้อมของบริษัทโดยสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามนโยบาย และกระบวนการที่กำหนดเอาไว้ และเพื่อให้ทราบจุดอ่อน และรายการที่ผิดปกติอย่างมีนัยสำคัญ
5. จัดให้มีการรายงานสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสม่ำเสมอรวมถึงจัดให้มีการรายงานแนวโน้มในอนาคตของบริษัทบนพื้นฐานของความเป็นไปได้ และมีข้อมูลสนับสนุนอย่างเพียงพอ
6. ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับของบริษัทที่เกี่ยวข้องรวมถึง จรรยาบรรณธุรกิจ และแนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดี รักษามาตรฐานอุตสาหกรรม และกำหนดแนวทางปฏิบัติให้ทันต่อเหตุการณ์ มีเอกสารหลักฐานที่เพียงพอ และเหมาะสมสำหรับการดำเนินการควบคุม และการดูแลรักษาให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด สำหรับนำไปใช้ปฏิบัติในทุกระดับของการจัดการเพื่อให้มั่นใจได้ว่า

ธุรกิจดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องรวมทั้งมีการแบ่งแยกกิจกรรมดำเนินธุรกิจ และจัดให้มีการอนุมัติการดำเนินการที่เหมาะสมเป็นไปตามที่กฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

7. พัฒนาศักยภาพให้บรรลุถึงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และเป็นมาตรฐานที่ยอมรับ
8. ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบริษัทให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายได้รับทราบ
9. กำกับดูแลกิจการเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขัน และความเจริญเติบโตให้กับบริษัท และเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้นทั้งในระยะสั้น และระยะยาวรวมทั้งมีการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นไปอย่างต่อเนื่อง อันหมายถึงความเพียรพยายามที่จะให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนอย่างสม่ำเสมอ และยั่งยืนโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายอื่นๆด้วย

แนวทางปฏิบัติของเลขานุการบริษัท ปฏิบัติตามมาตรา 89/15 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์

เลขานุการบริษัทรับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

1. จัดทำ และเก็บเอกสาร ดังต่อไปนี้
 - 1) ทะเบียนกรรมการ
 - 2) หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานประชุมคณะกรรมการ และรายงานประจำปีของบริษัท
 - 3) หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
2. เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร
3. ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

ในกรณีที่เลขานุการบริษัทพ้นจากตำแหน่งหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งเลขานุการบริษัทคนใหม่ ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่เลขานุการบริษัทคนเดิมพ้นจากตำแหน่ง หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ และให้คณะกรรมการมีอำนาจมอบหมายให้กรรมการคนใดคนหนึ่งปฏิบัติหน้าที่แทนในช่วงเวลาดังกล่าว นอกจากนี้ เลขานุการบริษัทมีหน้าที่ ดังนี้

- ขยันหมั่นเพียรปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความระมัดระวัง และรักษาประโยชน์ของบริษัท
- ดูแลกิจกรรมต่างๆของคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้กรรมการสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ แนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดี และตามข้อบังคับของบริษัท ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย
- มีความพร้อม และตั้งใจในการจัดประชุมผู้ถือหุ้น การประชุมคณะกรรมการ และการประชุมคณะกรรมการชุดย่อย และการจัดเตรียมรายงานการประชุม และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- เป็นสื่อกลาง และผู้ประสานงานที่กระชับระหว่างกรรมการ และผู้ถือหุ้น
- ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ รักษาข้อมูลภายในบริษัท ให้เป็นความลับรวมถึงข้อมูลในรายงานการประชุมของคณะกรรมการ และคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆของบริษัท และไม่อนุญาตให้เปิดเผยข้อมูลต่อภายนอก และไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

แนวทางปฏิบัติของพนักงาน

1. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และความรับผิดชอบต่อบริษัท
2. พึงปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ และแนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดี และข้อบังคับของบริษัท
3. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ มีการรักษาความลับของสารสนเทศทั้งที่เป็นข้อมูลภายในของบริษัทซึ่งยังไม่อนุญาตให้เปิดเผยต่อบุคคลภายนอก และข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทรวมทั้งไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. พึ่งรักษา และร่วมสร้างสรรค์ให้เกิดความสามัคคีในหมู่พนักงาน

ในการนี้ บริษัทได้มีการสื่อสารให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานได้รับทราบรายละเอียดผ่านช่องทางต่างๆอีกทั้งการจัดทำจรรยาบรรณธุรกิจ เผยแพร่เป็นเอกสารลายลักษณ์อักษรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกคนใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และเที่ยงธรรม ตลอดจนให้พนักงาน และผู้บริหารมีการลงนามรับทราบ และลงนามการประเมินตนเองในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเป็นประจำทุกปี

กรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจอย่างเคร่งครัด การละเลยหรือฝ่าฝืนใดๆให้ยึดถือ และปฏิบัติตามกระบวนการพิจารณา และลงโทษตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท นอกจากนี้อาจได้รับโทษตามกฎหมายหากการกระทำนั้น เป็นความผิดตามกฎหมาย

6.3 การเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการที่สำคัญของนโยบาย และระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา

6.3.1 การเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการหรือกฎบัตรคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการบริษัทได้จัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการซึ่งต่อมาได้เปลี่ยนชื่อเป็นนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตั้งแต่ปี 2546 และได้มีการปรับปรุงเนื้อหาของนโยบายให้มีความเหมาะสมอย่างต่อเนื่องโดยคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการได้มีการติดตาม และปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลงให้สอดคล้องกับสภาวะปัจจุบันของบริษัท สภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจ และสังคมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสอดคล้องกับแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆได้กำหนดขึ้นเพิ่มเติม โดยคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวน และอนุมัติ “นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี Corporate Governance Policy” ฉบับ และได้สื่อสารให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานได้รับทราบการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงดังกล่าวพร้อมทั้งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัท

6.3.2 หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนที่ยังมิได้นำไปปฏิบัติ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวน และสอบทาน การปฏิบัติตามนโยบายในปี 2566 ซึ่งสรุปได้ว่า คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติตามอย่างครบถ้วน เป็นไปตามนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม นโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท ยังมีหลักการบางเรื่องซึ่งบริษัทเลือกใช้มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ การสำรวจโครงการสำรวจการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียนไทย ของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทยที่ใช้สำหรับประเมินประจำปี 2566 ในเรื่อง ดังต่อไปนี้

หลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	คำชี้แจงของบริษัท
ประธานกรรมการควรเป็นกรรมการอิสระ	บริษัทมีประธานกรรมการที่มีใช้กรรมการอิสระ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันประธานกรรมการเป็นผู้ที่มีความเหมาะสม มีประสบการณ์ และมีความรู้ความสามารถ ทั้งยังสามารถกำกับดูแลการทำงานของคณะกรรมการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และดูแลผลประโยชน์ของทุกฝ่ายได้อย่างเป็นธรรม
ควรแยกบุคคลที่ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นคนละบุคคล	แยกบุคคลที่ดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการบริษัท และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เป็นบุคคลคนละบุคคลแล้ว
คณะกรรมการบริษัทควรประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระเป็นส่วนใหญ่	ปัจจุบันกรรมการบริษัทมี 6 ท่าน เป็นกรรมการอิสระ 3 ท่าน
กรรมการอิสระควรดำรงตำแหน่งไม่เกิน 9 ปี	เปลี่ยนกรรมการอิสระใหม่

หลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	คำชี้แจงของบริษัท
คณะกรรมการตรวจสอบควมมีกรรมกรอย่างน้อย 1 คน ที่จบการศึกษาด้านบัญชี	นางพัฒน์รี จิตติอริยกุล เป็นกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้บัญชี
คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนควรประกอบด้วยกรรมการอิสระทั้งคณะ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระ และกรรมการบริหารโดยประกอบด้วยกรรมการอิสระคิดเป็นร้อยละ 25 ของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนทั้งคณะ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทเชื่อว่า องค์ประกอบของคณะกรรมการชุดย่อยดังกล่าว มีความเหมาะสมกับธุรกิจ และโครงสร้างการควบคุมของบริษัทในปัจจุบัน
คณะกรรมการบริษัทที่จะลงมติในที่ประชุม ควรต้องมีกรรมการอยู่ไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด	ตามข้อบังคับของบริษัท การประชุมคณะกรรมการบริษัท ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงครบเป็นองค์ประชุม และในการลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ให้ถือมติของเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ อย่างไรก็ตาม ในทางปฏิบัติในการลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถือมติของเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์

6.3.3 การปฏิบัติในเรื่องอื่นๆตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

1) ผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียนไทยประจำปี 2566

บริษัทได้รับผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียนไทยประจำปี 2565 (Corporate Governance Report of Thai Listed Companies “CGR Checklist”) ซึ่งประเมินผลโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ภายใต้การสนับสนุนจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดอยู่ในระดับ “ดีมาก” จากบริษัทจดทะเบียนที่ได้รับการสำรวจทั้งหมดในปี 2566 จำนวน 782 บริษัท

2) ผลการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนประจำปี 2566

บริษัทได้รับผลการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนประจำปี 2566 (Annual General Meeting Checklist จากสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย (Thai Investors Association) บริษัทได้คะแนนประเมินระหว่าง 90-99 คะแนน จัดอยู่ในระดับ “ดีเยี่ยม (Excellence)” จากบริษัทจดทะเบียนที่ได้รับการสำรวจทั้งหมดในปี 2566

3) รายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

นโยบายของบริษัทได้กำหนดขั้นตอนการเข้าทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งจะต้องผ่านการกลั่นกรองจากฝ่ายบริหารของบริษัท และเสนอให้แก่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติตามขั้นตอนที่กำหนดตามระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการระเบียบข้อบังคับของบริษัท และตามข้อกำหนดในประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อไป นอกเหนือจากนั้น จะต้องมีความเห็นของคณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบระบุว่า รายการดังกล่าวสมเหตุสมผล เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และเสมือนรายการที่ทำกับบุคคลภายนอกอื่น และกรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนเพื่อผลประโยชน์ของบริษัทโดยรวมเป็นสำคัญ อันสอดคล้องกับหลักการในการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท

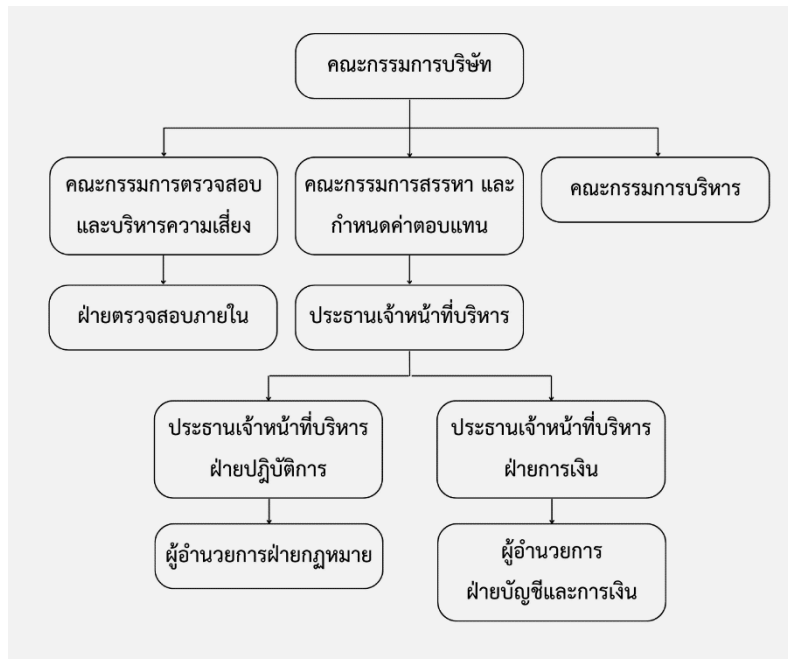
การทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนดตามระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการระเบียบข้อบังคับของบริษัท และการพิจารณาอนุมัติได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น

คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยได้พิจารณาความเหมาะสมอย่างรอบคอบ ทุกครั้งรวมทั้งมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรายการระหว่างกันได้กระทำอย่างยุติธรรม ตามราคาตลาด และ เป็นไปตามปกติธุรกิจการค้า (Fair and at arms' length) ของบริษัท และได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญรวมทั้งได้มีการเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ และความสัมพันธ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง นโยบายการกำหนดราคา และมูลค่ารายการรวมทั้งความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ รายการดังกล่าว ไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) แล้ว

7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงาน และอื่นๆ

7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 โครงสร้างการจัดการของบริษัท เป็น ดังนี้



7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการบริษัท กำกับดูแลกิจการ

การกำหนดโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทนั้น เพื่อสนับสนุน และเอื้ออำนวยการทำงานให้กับคณะกรรมการบริษัทให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ประกอบด้วย

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 2) คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
- 3) คณะกรรมการบริหาร

ซึ่งมีโครงสร้าง ประกอบด้วยคณะผู้บริหารระดับสูงของบริษัท เป็นสมาชิกโดยตำแหน่ง เพื่อช่วยพิจารณา และกลั่นกรองงานตามความจำเป็น ดังปรากฏ ตามผังโครงสร้างองค์กรข้างต้น

7.2.1 องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท

ตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการบริษัท จัดให้มีจำนวนกรรมการที่เหมาะสมกับขนาดของกิจการของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย กรรมการไม่น้อยกว่า 5 คนตามกฎหมาย และไม่เกิน 12 คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร และกรรมการที่ไม่ใช่ผู้บริหารอย่างน้อยหนึ่งคนเป็นผู้มีประสบการณ์ด้านธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระ (Independent Director) อย่างน้อย 1 ใน 3 ของจำนวน กรรมการทั้งคณะ และมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการที่ไม่ใช่ผู้บริหาร (Non-Executive Director) เพื่อปฏิบัติหน้าที่ และถ่วงดุลระหว่างกรรมการที่ไม่ใช่ผู้บริหารกับกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหาร (Executive Director) และในจำนวนนี้มีอย่างน้อย 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งคณะ ต้องเป็นกรรมการอิสระ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการจำนวน 6 ท่าน ประกอบด้วย กรรมการอิสระ 3 ท่าน คิดเป็นร้อยละ 50.00 ในจำนวนนี้ประกอบด้วยกรรมการหญิง 1 ท่าน และผู้ชาย 5 ท่าน กรรมการที่เป็นผู้บริหาร 1 ท่าน คิดเป็นร้อยละ 16.67 กรรมการที่ไม่ใช่ผู้บริหาร 5 ท่าน คิดเป็นร้อยละ 83.33 ซึ่งทุกท่านล้วนเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้หลากหลาย ทั้งในด้านการบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์

การตลาด การโฆษณา การเงิน การบัญชี และประสบการณ์ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจ และความสำเร็จของบริษัท



สัดส่วนกรรมการชาย / หญิง



กรรมการที่เป็นผู้บริหาร

กรรมการที่ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหาร เป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัท ทำหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการใดๆ ในฐานะผู้บริหาร และกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายของคณะกรรมการบริษัท

กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

กรรมการที่ไม่ได้ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหาร และไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัท

ความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายจัดการ

1. การแยกตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร คณะกรรมการบริษัทส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะกรรมการบริษัทกำหนดให้ประธานกรรมการบริษัทเป็นคนละคนกับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ตลอดจนมีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน ตามระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัททำหน้าที่ตรวจสอบ และถ่วงดุลการทำงานของฝ่ายจัดการได้อย่างอิสระ
2. การถ่วงดุลของกรรมการ คณะกรรมการบริษัทจัดให้มีองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัทอย่างเหมาะสม และมีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบระหว่างคณะกรรมการบริษัท และฝ่ายจัดการที่ชัดเจน รวมถึง บริษัทมีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจำนวน 3 ท่านเป็นกรรมการอิสระซึ่งกรรมการทุกคนมีความเป็นอิสระในการแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินงานของบริษัทด้วยความซื่อสัตย์สุจริต รักษาผลประโยชน์ของบริษัท โดยไม่ถูกครอบงำ ตลอดจนมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

7.2.2 ข้อมูลคณะกรรมการ และผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทรายบุคคล

รายชื่อกรรมการบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง/(ประเภทกรรมการ)	วันที่เข้ารับตำแหน่ง
1) นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	กรรมการบริษัท กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และกรรมการบริหาร	30 กรกฎาคม 2563
2) นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	กรรมการบริษัท กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และประธานกรรมการบริหาร	5 สิงหาคม 2565
3) ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	กรรมการบริษัท ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และกรรมการอิสระ	3 ตุลาคม 2565
4) นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	กรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และกรรมการอิสระ	3 ตุลาคม 2565
5) นายเจมส์ แอนดริว มอร์	กรรมการบริษัท กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	20 ตุลาคม 2565
6) นางพัฒน์นรี ฐิติอริยกุล	กรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และกรรมการอิสระ	20 ตุลาคม 2565

ทั้งนี้ สามารถดูรายละเอียดประวัติของกรรมการบริษัท ได้ที่ “เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชี และการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีเลขานุการบริษัท”

กรรมการผู้มีอำนาจลงนามกระทำการแทนบริษัท

ตามหนังสือรับรองบริษัท ระบุว่าอำนาจในการลงลายมือชื่อในการกระทำการแทนบริษัท นั้นให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองของบริษัท กำหนดให้กรรมการ คือ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์ หรือ นาย ธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ หรือ นายเจมส์ แอนดริว มอร์ สองในสามคนลงลายมือชื่อ และประทับตราสำคัญของบริษัท

7.2.3 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยบุคคลซึ่งมีความรู้ความสามารถ เป็นผู้กำหนดนโยบายของบริษัท โดยร่วมกับผู้บริหารระดับสูงวางแผนการดำเนินงานทั้งระยะสั้น ระยะยาว ตลอดจนกำหนดนโยบายการเงิน การบริหารความเสี่ยง และภาพรวมขององค์กร มีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแลการดำเนินงาน ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของบริษัท และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงให้เป็นไปตามนโยบายหรือกลยุทธ์ที่วางไว้อย่างเป็นอิสระ และอยู่ในกรอบจริยธรรมธุรกิจ โดยต้องคำนึงถึงส่วนได้เสียของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติที่สำคัญดังนี้

1. ตามหลักของกฎหมายได้กำหนดให้กรรมการมีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจ และดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดแก่ผู้ถือหุ้น (Fiduciary Duty) โดยยึดถือแนวปฏิบัติ 4 ประการ คือ
 - 1.1. การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบระมัดระวัง (Duty of Care)
 - 1.2. การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้น (Duty of Loyalty)
 - 1.3. การปฏิบัติตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น (Duty of Obedience)
 - 1.4. การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และทันเวลา (Duty of Disclosure)
2. การลงนามผูกพันในการกระทำการแทนบริษัท ให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองของบริษัท กล่าว คือ กำหนดให้กรรมการ คือ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ ลงลายมือชื่อร่วมกับ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์ หรือ นายเจมส์ แอนดริว มอร์ รวมเป็นสองคน และประทับตราสำคัญของบริษัท
3. กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ และนโยบายการดำเนินธุรกิจ เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี
4. พิจารณาแผนการดำเนินงานของบริษัทให้แข่งขันได้ทั้งในประเทศ และในระดับสากล
5. กำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูง เพื่อให้มั่นใจว่า มีการนำนโยบาย และกลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ปฏิบัติตามเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
6. กำกับดูแล และพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งการกำกับดูแลพัฒนาระบบบรรษัทภิบาลของบริษัท เพื่อให้เป็นมาตรฐานที่ยอมรับ
7. ไม่ดำเนินการใดๆ ที่เป็นการขัดแย้งหรือแข่งขันกับผลประโยชน์ของบริษัท
8. จัดการให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
9. ส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับมีจิตสำนึกในจริยธรรม และคุณธรรม โดยตระหนักในความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริต และการใช้อำนาจอย่างไม่ถูกต้อง รวมทั้งป้องกันการกระทำผิดกฎหมายด้วย
10. ดูแลผลประโยชน์ทั้งของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และผู้ถือหุ้นส่วนน้อยตามสิทธิอย่างเป็นธรรม มีความโปร่งใสในการดำเนินงาน และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องเพียงพอ และสามารถตรวจสอบได้
11. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัท และการประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัย โดยกรรมการที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมจะต้องแจ้งให้ประธานกรรมการหรือเลขาธิการคณะกรรมการทราบล่วงหน้าก่อนการประชุม

โดยในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการบริษัท อาจขอคำปรึกษาอิสระภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพอื่นๆ หากเห็นว่ามีความจำเป็น และเหมาะสม

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการ

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการบริษัท ได้กำหนดให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัท กล่าว คือ ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี กรรมการบริษัทต้องออกจากตำแหน่งตามวาระเป็นจำนวน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่ออกแบ่งออกให้ตรงเป็น 3 ส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วน 1 ใน 3 ซึ่งกรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งนั้นให้พิจารณาจากกรรมการที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง อย่างไรก็ตาม กรรมการที่ออกไปนั้นอาจได้รับเลือกตั้งให้ดำรงตำแหน่งอีกก็ได้

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังกำหนดเป็นนโยบายว่า กรรมการอิสระอาจขาดความเป็นอิสระเมื่อได้ปฏิบัติงานเป็นระยะเวลา 9 ปี หรือ 3 วาระติดต่อกัน

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานกรรมการ

- ดูแลให้คณะกรรมการบริษัทต้องมีการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ดูแลให้กรรมการทุกท่านได้รับข้อมูลที่จำเป็นอย่างทันเวลา เพื่อพิจารณาหารือในแต่ละวาระ
- สนับสนุนให้กรรมการได้อภิปราย ตั้งคำถาม และแสดงความเห็น ในประเด็นต่างๆ ระหว่างการประชุม

- ส่งเสริมให้เกิดความสัมพันธ์ที่สร้างสรรค์ ทั้งระหว่างกรรมการ และคณะกรรมการบริษัทกับฝ่ายบริหาร
- ดูแลให้บริษัทมีการสื่อสารกับผู้ถือหุ้นอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารกิจการของบริษัท ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย และจะต้องบริหารบริษัทตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงาน หรืองบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการอย่างเคร่งครัด ซื่อสัตย์ สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายต่างๆอย่างดีที่สุด รวมทั้งการคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร อำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหารให้รวมถึงกิจการต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินกิจการ และบริหารงานประจำวันของบริษัท
2. บรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย เลื่อน ลด ตัดเงินเดือนหรือค่าจ้าง ลงโทษทางวินัยพนักงาน และลูกจ้าง ตลอดจนให้พนักงาน และลูกจ้างออกจากตำแหน่งตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด
3. ดำเนินการให้มีการจัดทำ และส่งมอบนโยบาย และกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัท รวมถึง แผนงาน และงบประมาณต่อคณะกรรมการ เพื่อขออนุมัติ และมีหน้าที่รายงานความก้าวหน้าตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงาน และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติดังกล่าวต่อคณะกรรมการในทุกๆ 3 เดือนที่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท
4. ดำเนินการหรือปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงาน และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ
5. การใช้อำนาจของประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่สามารถกระทำได้ หากประธานเจ้าหน้าที่บริหารอาจมีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะใดๆต่อการใช้อำนาจนั้นๆ

บริษัทได้จัดทำระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการ เพื่อเป็นการกระจายอำนาจ หน้าที่ ในการตัดสินใจ และการสั่งการตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งเอกสารการจ่ายเงินทุกรายการที่จ่ายเป็นเช็ค (จำนวนเงินตั้งแต่ 3,000 บาท ขึ้นไป) จะมีการอนุมัติโดยกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท

7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆเพื่อช่วยพิจารณาการดำเนินงานที่สำคัญอย่างรอบคอบ และมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด จะมีการประชุม และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา หรือรับทราบ หรืออนุมัติ แล้วแต่กรณี อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการรายงานการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้รับทราบในรายงานประจำปี ซึ่งจะเป็นการส่งเสริม และสนับสนุนให้การดำเนินงานโดยรวมของบริษัทบรรลุตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยมีคณะกรรมการชุดย่อยทั้งหมด 3 คณะ ดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
2. คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
3. คณะกรรมการบริหาร

(1) คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยกรรมการบริษัทที่เป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) โดยมีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอย่างน้อย 1 ท่าน เป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ทางด้านบัญชีการเงิน เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานงบการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่ในการสอบทานงบการเงิน การดำเนินงานให้ถูกต้องตามนโยบาย และระเบียบข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล รวมทั้งสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเป็นหน่วยปฏิบัติ รวมทั้งมีการปรึกษาหารือกับผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย และบัญชี ในกรณีจำเป็น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงของบริษัท ประกอบด้วยบุคคลผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ที่เป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด ซึ่งรายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง วาระการดำรงตำแหน่ง สรุปได้ดังนี้

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง/(ประเภทกรรมการ)	วันที่เข้ารับตำแหน่ง
1) ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	3 ตุลาคม 2565
2) นางพัฒนันรี ฐิติอริยกุล ^{/1}	กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	20 ตุลาคม 2565
3) นายพิสิษฐ์ จุสิริวัฒน์	กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	3 ตุลาคม 2565

หมายเหตุ : ¹ นางพัฒนันรี ฐิติอริยกุล เป็นกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงที่มีความรู้ และประสบการณ์ ในการทำหน้าที่สอบทานงบการเงินบริษัท

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี ทั้งนี้ เมื่อครบกำหนดออกตามวาระก็อาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีก อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดเป็นนโยบายเพิ่มเติมว่า กรรมการอิสระอาจขาดความเป็นอิสระเมื่อได้ปฏิบัติงานเป็นระยะเวลา 9 ปี หรือ 3 วาระติดต่อกัน

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงของบริษัทมีขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบ และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ดังต่อไปนี้

1. สอบทานให้บริษัท มีงบการเงิน และรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง และเปิดเผยอย่างเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อย มีระบบการควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ พิจารณาวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรมของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้ายหรือเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
4. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว ตลอดจนเสนอการเลิกจ้างผู้สอบบัญชี
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
6. กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Overall Risk Management Policies) เพื่อเสนอขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการบริษัท โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกองค์กร รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงจากไม่ปฏิบัติตามกฎ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความเสี่ยงอื่นๆที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท
7. กำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management Framework)
8. กำกับดูแลการดำเนินการตามขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง
9. ติดตามการปฏิบัติตามกลยุทธ์ของหน่วยงานภายในองค์กร
10. ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการบริษัท ในเรื่องเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง
11. รับทราบผลหรือความคืบหน้าของการบริหารความเสี่ยงขององค์กร หน่วยงานธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่างๆ
12. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้
 - 12.1. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - 12.2. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในของบริษัท
 - 12.3. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - 12.4. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 12.5. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 12.6. พิจารณานโยบายการบริหารความเสี่ยงติดตามความคืบหน้าของการประเมินปัจจัยความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง
 - 12.7. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงแต่ละท่าน

- 12.8. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter)
- 12.9. รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการบริษัท
13. จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง รายงานภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัท และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่ฝายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และแต่งตั้งบุคคลที่เหมาะสมดำรงตำแหน่ง เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
14. เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้รับแจ้งข้อเท็จจริงจากผู้สอบบัญชี ในเรื่องเกี่ยวกับพฤติกรรมอันควรสงสัยว่า กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ เช่น เรื่องทุจริต ข้อโกง ยักยอก หลอกลวง ฯลฯ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะต้องดำเนินการ ตรวจสอบในเรื่องดังกล่าว และรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับวันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี
15. ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำ ดังต่อไปนี้ ซึ่ง อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เห็นสมควร
 - 15.1. รายการที่สร้างความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 15.2. การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - 15.3. การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท หากคณะกรรมการหรือ ผู้บริหารของบริษัทไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใด รายหนึ่ง อาจ รายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)
16. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการกำกับดูแลนโยบาย และมาตรการต่อต้านการให้สินบน และการทุจริตคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามที่กฎหมาย และจริยธรรมกำหนดไว้
17. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการติดตามการดำเนินการของบริษัทเกี่ยวกับมาตรการ ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ
18. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการ ตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และในการประชุมแต่ละครั้งได้มีการจัดบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และจัดเก็บรายงานการประชุมที่ ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอย่างครบถ้วนพร้อมให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และผู้ที่ เกี่ยวข้องตรวจสอบได้

(2) คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน โดยมีจำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน ซึ่งจะทำหน้าที่หลักในการ พิจารณาสรรหาผู้ที่สมควรได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัททดแทนกรรมการที่ครบรอบออกตามวาระ หรือกรณีอื่น พิจารณาแนวทางวิธีการ และ หลักเกณฑ์การกำหนดค่าตอบแทนให้แก่กรรมการ คณะกรรมการชุดต่างๆประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และฝ่ายบริหาร อย่างเป็นธรรม และ สมเหตุสมผล และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติตามขั้นตอน รวมทั้งพิจารณาการลง การ

บรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน การกำหนดงบประมาณการขึ้นค่าจ้าง การเปลี่ยนแปลงค่าจ้าง และผลตอบแทนทุกประเภท เงินรางวัลประจำปีของผู้บริหารระดับสูง ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติตามขั้นตอนต่อไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท ประกอบด้วยบุคคลผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน สรุปได้ดังนี้

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง/(ประเภทกรรมการ)	วันที่เข้ารับตำแหน่ง
1) นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒนา	ประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	3 ตุลาคม 2565
2) นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	5 สิงหาคม 2565
3) นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	30 กรกฎาคม 2563

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนมีขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบ และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ดังต่อไปนี้

1. ทำหน้าที่คัดเลือกบุคคลที่สมควรได้รับการเสนอรายชื่อเป็นกรรมการใหม่ หรือสรรหาประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติตามขั้นตอน
2. พิจารณาแนวทางวิธีการ และหลักเกณฑ์การกำหนดค่าตอบแทนให้แก่กรรมการ คณะกรรมการชุดต่างๆประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และฝ่ายบริหาร อย่างเป็นธรรม และสมเหตุสมผล และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติตามขั้นตอน
3. พิจารณากลับกรอง การบรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน การกำหนดงบประมาณการขึ้นค่าจ้าง การเปลี่ยนแปลงค่าจ้าง และผลตอบแทนทุกประเภท เงินรางวัลประจำปีของผู้บริหารระดับสูง ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติตามขั้นตอน
4. จัดทำรายงานของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนโดยเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน
5. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ในการประชุมคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนแต่ละครั้งนั้น เลขานุการคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจะจัดส่งวาระการประชุมให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนล่วงหน้าก่อนวันประชุมอย่างน้อย 7 วัน และได้มีการจดบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และมีรายละเอียดชัดเจน โดยมีการจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการรับรองอย่างครบถ้วน พร้อมให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้

(3) คณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกลุ่ม ซึ่งมีโครงสร้างประกอบด้วยคณะผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯเป็นสมาชิก เพื่อร่วมวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ นโยบาย แผนธุรกิจ และงบประมาณของบริษัทฯ และทำหน้าที่ปฏิบัติงาน และดำเนินกิจการให้เป็นไปตามนโยบาย และทิศทางการดำเนินงานตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดไว้ รวมถึงช่วยพิจารณา และกลั่นกรองงานที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการบริหารประกอบด้วยบุคคลผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้บริหารระดับสูงที่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ในแต่ละประเภทธุรกิจ ไม่น้อยกว่า 3 คน โดยจัดให้มีหรือเรียกประชุมอย่างสม่ำเสมอตามที่เห็นสมควร โดยมีการกำหนดวาระการประชุม ไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และนำเสนอเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการบริหาร และผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้า เพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่างๆหรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม โดยวาระการประชุมจะครอบคลุมเรื่องต่างๆตามที่ได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการบริหาร มีจำนวนรวม 4 ท่าน ประกอบด้วยบุคคลผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 4 ท่าน สรุปได้ดังนี้

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่เข้ารับตำแหน่ง
1) นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	ประธานคณะกรรมการบริหาร	3 ตุลาคม 2565
2) นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	กรรมการบริหาร	3 ตุลาคม 2565
3) นายเจมส์ แอนดริว มอร์	กรรมการบริหาร	1 พฤศจิกายน 2565
4) นายอุทัย อริยวิมล	กรรมการบริหาร	3 ตุลาคม 2565

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

1. ควบคุมดูแลการดำเนินงานกิจการ และบริหารกิจการของบริษัทฯให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ นโยบาย ระเบียบข้อกำหนด คำสั่ง และมติของที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือ มติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
2. ให้ความเห็น และข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท ในการตัดสินใจประเด็นที่สำคัญต่อกลยุทธ์ขององค์กร และทิศทางการดำเนินธุรกิจ แผนการลงทุน งบประมาณ การจัดสรรทรัพยากร รวมทั้งสร้างระบบการทำงานของบริษัทฯให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ
3. พิจารณาเรื่องการจัดสรรงบประมาณประจำปีตามที่ฝ่ายจัดการเสนอ ก่อนที่จะนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ให้รวมถึงการพิจารณา และอนุมัติการเปลี่ยนแปลง และเพิ่มเติมงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระหว่างที่ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทในกรณีเร่งด่วน และให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบในที่ประชุมคราวต่อไป
4. อนุมัติการใช้จ่ายเงินลงทุนที่สำคัญที่ได้กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท หรือตามที่คณะกรรมการบริษัทได้เคยมีอนุมัติในหลักการไว้แล้ว
5. เป็นคณะที่ปรึกษาฝ่ายจัดการในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายด้านการเงิน การลงทุน การตลาด การบริหารงานทั่วไป และด้านการปฏิบัติการอื่นๆ
6. ควบคุมดูแลการดำเนินการหรือการบริหารงานประจำวันของบริษัท โดยจะไม่รวมถึงการอนุมัติรายการใดที่อาจมีความขัดแย้งหรือรายการใดที่คณะกรรมการบริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร มีส่วนได้เสียหรือผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดขัดแย้งกับบริษัทหรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) ตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งการอนุมัติรายการ ในลักษณะดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณา และอนุมัติรายการดังกล่าวตามที่ข้อบังคับของบริษัทหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้กำหนดไว้
7. ติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทฯให้เป็นไปตามนโยบายของคณะกรรมการ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และกำกับดูแลให้การดำเนินงานมีคุณภาพ และประสิทธิภาพ
8. ดำเนินการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายเป็นคราวๆไป

7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร

7.4.1 รายชื่อ และตำแหน่งของผู้บริหาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีผู้บริหารจำนวน 6 ท่าน ดังนี้

รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง
1) นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	ประธานคณะกรรมการบริหาร
2) นายเจมส์ แอนดริว มอร์	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
3) นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	ผู้บริหาร บจ. เวฟ เวลบีอิง
4) นายอุทัย อริยวิมล	ประธานเจ้าหน้าที่บริหารฝ่ายการเงิน
5) นายโอฬาร พิรินทรางกูร	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บจ. วอลล์สตรีทอิงลิช
6) นางสาวอัจฉริยาพร เรืองสันต์อาจิม	ประธานเจ้าหน้าที่บริหารฝ่ายทรัพยากรบุคคล

7.4.2 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ และผู้บริหาร

(1) ค่าตอบแทนกรรมการ กรรมการชด้อย

คณะกรรมการบริษัท มอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ดำเนินการเกี่ยวกับค่าตอบแทนกรรมการ และกรรมการชด้อย สรุปได้ดังนี้

- กำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชด้อย และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ เสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี โดยได้กลั่นกรอง และพิจารณาถึงความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบ และเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการ ทั้งนี้ จะมีการคำนึงถึงค่าตอบแทนดังกล่าวว่า อยู่ในระดับที่เหมาะสม และเพียงพอที่สามารถจูงใจให้กรรมการนำพางานให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งในระยะสั้น และระยะยาว และรักษากรรมการที่มีคุณภาพไว้ด้วย
- นำเสนอหลักเกณฑ์ และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทน และค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท และกรรมการชด้อยในแต่ละตำแหน่ง ทั้งที่เป็นตัวเงิน และ/หรือ มีใช้ตัวเงินในแต่ละปี ต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติ

ประเภทค่าตอบแทนกรรมการ และกรรมการชด้อยประกอบด้วย 2 ส่วน ดังนี้

- ค่าเบี้ยประชุม เพื่อสะท้อนการทำงานของกรรมการ และเพื่อจูงใจให้กรรมการปฏิบัติหน้าที่ในการเข้าประชุมอย่างสม่ำเสมอ
- ค่าตอบแทนรายเดือน เพื่อสะท้อนถึงหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อกรรมการ

วิธีจ่ายค่าตอบแทน

- ค่าเบี้ยประชุม ให้จ่ายกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชด้อย ซึ่งจะได้รับค่าเบี้ยประชุมต่อครั้งที่มาประชุม ตามจำนวนตามกรอบวงเงินที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นในแต่ละปี
- ค่าตอบแทนรายเดือน ให้จ่ายเป็นประจำเดือนตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นในแต่ละปี

หมายเหตุ : กรรมการที่เป็นผู้บริหารของบริษัท บริษัทย่อย และกลุ่มบริษัทจะไม่ได้รับค่าตอบแทน ได้แก่ ค่าตอบแทนรายเดือน

(2) ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร เป็นไปตามนโยบาย และหลักเกณฑ์ ที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด ซึ่งเชื่อมโยงกับผลประกอบการของบริษัททั้งในระยะสั้น เช่น ความสามารถในการทำกำไรในแต่ละปี เป็นต้น และในระยะยาว เช่น ความสามารถในการทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายทางการเงิน และเป้าหมายการเติบโตของรายได้ของบริษัท เป็นต้น และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละท่าน ความสามารถในการพัฒนาธุรกิจ รวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้นในแต่ละปี โดยคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเป็นผู้พิจารณากำหนดจำนวน

ค่าตอบแทนที่เหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้ผู้บริหารนำพาองค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งในระยะสั้น และระยะยาว และมีความเหมาะสมสามารถเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา และอนุมัติ ตามขั้นตอนต่อไป

7.4.3 จำนวนค่าตอบแทนรวมของผู้บริหาร

1) ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

ในปี 2566 บริษัท และบริษัทย่อย ได้จ่ายค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ประกอบด้วย เงินเดือน โบนัส และอื่นๆให้กับผู้บริหารของ บริษัท และบริษัทย่อย รวม 6 ท่าน เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 19.97 ล้านบาท

2) ค่าตอบแทนอื่น

บริษัทจัดให้มีประกันกลุ่มซึ่งคุ้มครองประกันชีวิต สุขภาพ และอุบัติเหตุให้แก่ผู้บริหารทั้ง 5 ท่าน ซึ่งบริษัทจ่ายค่าเบี้ยประกันเป็นมูลค่า 67,800.00 บาท ค่ารถประจำตำแหน่ง

สรุปการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของกรรมการ และผู้บริหาร

สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทของกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

รายชื่อ	ณ 30 ธ.ค. 65	ณ 30 ธ.ค. 66	การเปลี่ยนแปลง
1) นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
2) นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
3) ดร.วีรวิทย์ ชาตวิวัฒน์พรชัย	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
4) นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
5) นายเจมส์ แอนดริว มอร์	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
6) นางพัฒนันรี ฐิตอริยกุล	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
7) นายอุทัย อริยวิมล	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
8) นางสาวนันทิ์ อารยสมบูรณ์	1,000 หุ้น	1,000 หุ้น	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
9) นายโอฬาร พิรินทรางกูร	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
10) นางสาวอัจฉริยาพร เรืองสันต์อาจิน	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -
คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -

7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน

บริษัทตระหนัก และให้ความสำคัญต่อพนักงานทุกคนซึ่งจัดเป็นทรัพยากรที่ทรงคุณค่าที่สุดของบริษัท โดยบริษัทมีนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนพนักงาน โดยคำนึงถึงความเหมาะสม เป็นธรรม ตามความรู้ ความสามารถ ผลการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละคน และสอดคล้องกับค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมเดียวกัน รวมทั้งพิจารณาตามความเหมาะสมแก่สภาวะการณ์ ผลประกอบการของบริษัททั้งในระยะสั้น เช่น ความสามารถในการทำกำไรในแต่ละปี เป็นต้น และในระยะยาว เช่น การวัดผลการปฏิบัติงาน KPI หรือ Balanced Scorecard เป็นต้น การขยายตัวทางธุรกิจ และการเติบโตของบริษัท ซึ่งกลุ่มบริษัทได้จ่ายผลตอบแทนให้แก่พนักงาน

จำนวนพนักงาน และค่าตอบแทนพนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีพนักงานรวมทั้งสิ้น 375 คน ซึ่งบริษัท และบริษัทย่อยจ่ายค่าตอบแทนให้กับพนักงาน ได้แก่ เงินเดือน ค่าล่วงเวลา เงินช่วยเหลือค่าครองชีพ เงินโบนัส เงินช่วยเหลือพิเศษ เงินประกันสังคม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นจำนวนเงิน 213.12 ล้านบาท ซึ่งรวมผลประโยชน์พนักงาน (Employees benefit) ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน

หน่วยงาน	จำนวนพนักงาน (คน)		ค่าตอบแทน (ล้านบาท)	
	2566	2565	2566	2565
บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)	17	11	10.07	14.66
บริษัทย่อย	358	335	203.05	185.13
รวม	375	346	213.12	199.75

อาชีวอนามัย และความปลอดภัย

บริษัทกำหนดนโยบายความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และแนวปฏิบัติในการดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อม เพื่อให้พนักงานมีความปลอดภัย และสุขภาพที่ดีในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2554 และตามกฎหมายกระทรวงกำหนดมาตรฐานการให้บริหาร และจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2549

สวัสดิการพนักงาน

ในการพัฒนาคุณภาพชีวิตในการทำงานให้ดีขึ้น นอกจากการจัดให้มีสวัสดิการต่างๆ ให้กับพนักงานตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว บริษัทได้มีการปรับปรุงสวัสดิการ และสิทธิประโยชน์ต่างๆ ให้สอดคล้องกับธุรกิจของบริษัท และจัดให้มีสวัสดิการต่างๆ เพิ่มเติม อาทิเช่น สวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก และค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน สวัสดิการเงินช่วยเหลือ และอื่นๆ (เช่น เงินช่วยเหลือการเป็นเจ้าภาพงานศพของพนักงานหรือบุคคลในครอบครัวโดยชอบด้วยกฎหมายของพนักงาน เป็นต้น) ทั้งนี้ เพื่อสร้างขวัญกำลังใจ และเสริมสร้างความมั่นใจในการทำงานร่วมกับบริษัท อีกทั้งเป็นการแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายของพนักงาน และเป็นการสร้างหลักประกันให้กับพนักงาน และครอบครัวในระดับหนึ่ง โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดที่พนักงานจะได้รับ ทั้งนี้ บริษัทกำหนดให้มีการจัดทำนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลซึ่งได้ประกาศไว้ให้พนักงานทุกระดับได้รับทราบ

การพัฒนาพนักงาน

บริษัทมีนโยบายในการพัฒนาพนักงาน โดยมุ่งเน้นด้านการให้ความรู้กับพนักงาน โดยการจัดแผนการฝึกอบรมไว้ทั้งภายใน และภายนอกองค์กร เพื่อให้พนักงานเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ เพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต่อผลงานมากยิ่งขึ้น โดยยึดถือตามแนวนโยบายการพัฒนาพนักงาน ดังนี้

1. มีระบบการบริหารงานทรัพยากรบุคคล ได้แก่ การคัดเลือก การสรรหา การบรรจุ การแต่งตั้ง การว่าจ้าง การประเมินผลการเลื่อนตำแหน่ง การขึ้นเงินเดือน ที่มีคุณธรรม โปร่งใส สามารถอธิบายได้อย่างเหตุผล และเป็นมาตรฐานที่ชัดเจน
2. ยึดหลักความเสมอภาค ความเท่าเทียมกัน ความซื่อสัตย์ และวินัยในการทำงาน ความสัมพันธ์ และปฏิบัติต่อกันในฐานะเพื่อนพนักงาน
3. พนักงานได้รับค่าตอบแทน สวัสดิการ และสิทธิประโยชน์อย่างเหมาะสม และเป็นธรรม ทัดเทียมกับบริษัทชั้นนำอื่นๆ ตลอดจนเพียงพอสำหรับการดำรงชีพที่ดี มีความสุข มีขวัญ และกำลังใจในการทำงาน และรักบริษัท
4. มุ่งสร้างความก้าวหน้าในอาชีพของพนักงานทุกคน โดยเน้นการพัฒนาทรัพยากรบุคคลแบบองค์รวม ในการเพิ่มพูนสมรรถภาพในการทำงานของพนักงาน ทั้งด้านความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ และทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งคำนึงถึงคุณภาพชีวิตของพนักงานด้วย
5. มุ่งสร้างสำนึกธรรมาภิบาลให้กับพนักงานอย่างต่อเนื่อง และยั่งยืน
6. งานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับ

สรุปตัวเลขพัฒนาพนักงาน และผู้บริหาร

จำนวนชั่วโมงอบรมต่อคนต่อปี	จำนวนพนักงาน	จำนวนชั่วโมงอบรม
พนักงาน และผู้บริหาร	293	4,985.50

ด้านการพัฒนาองค์กร

บริษัทยังคงดำเนินการเพื่อพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง และได้วางแผนการพัฒนา และจัดหาหลักสูตรการเรียนรู้เพื่อเสริมสร้างความรู้ความสามารถให้กับองค์กร ผ่านการพัฒนาศักยภาพ และประสิทธิภาพ การพัฒนาศักยภาพความเป็นผู้นำ โดยการพัฒนาศักยภาพ และบุคลากรในทุกระดับชั้น เพื่อพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพให้กับทรัพยากรบุคคลให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ซึ่งสิ่งเหล่านี้ได้ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อองค์กรอย่างมาก และนำมาซึ่งการพัฒนาเชิงยุทธศาสตร์อย่างต่อเนื่อง บริษัทได้มีการจัดหลักสูตรการพัฒนาพนักงาน และอบรมสัมมนา

ด้านการวางแผนการสืบทอดตำแหน่ง

เพื่อเป็นการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งงาน โดยการจัดทำ Succession Plan สำหรับตำแหน่งงานระดับบริหารของผู้บริหารในปัจจุบันของบริษัท ตั้งแต่ระดับผู้จัดการขึ้นไป โดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารในปัจจุบันที่กำลังจะเกษียณอายุ เพื่อเตรียมความพร้อมรับตำแหน่ง และการถ่ายทอดงานได้อย่างราบรื่นสำหรับผู้บริหารที่เป็น Successor จะได้รับการประเมินศักยภาพโดยสถาบันภายนอก ซึ่งนอกจากจะเป็นการประเมินโดยบุคคลที่สามด้วยระบบที่เป็นกลางแล้ว ยังมีการเทียบเคียงระดับศักยภาพผู้บริหารของบริษัท และยังมีเป้าหมายการพัฒนาผู้บริหารในทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความพร้อม และสามารถแต่งตั้งเข้ารับตำแหน่งที่กำลังจะมีการเกษียณอายุงานได้ครบทุกตำแหน่ง

ข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา

- ไม่มี -

สรุปความผูกพันของบุคลากรต่อองค์กร ปี 2566

บริษัทให้ความสำคัญ และตระหนักถึงการรักษาททรัพยากรบุคคลของบริษัท จึงได้มีการจัดทำแผนพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยมุ่งเน้นพัฒนาความสามารถ และความรับผิดชอบของบุคลากร การวางแผนทางอาชีพ (Career Path) ของบุคลากรในแต่ละระดับให้ชัดเจน รวมทั้งการจัดสรรผลตอบแทนที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของแต่ละบุคคล และเทียบเคียงกับผู้ประกอบการรายอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน รวมถึงได้มีการดูแลมอบสวัสดิการ และจัดตั้งโครงการต่างๆเพื่อให้พนักงาน มีความสุข ความมั่นคง และมีความผูกพันกับบริษัท เช่น การส่งเสริมพัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงานกิจกรรมสร้างความผูกพันกับองค์กร และการดูแลสุขภาพ และความปลอดภัยของพนักงานในสภาพแวดล้อมการทำงานที่ดี และปลอดภัย นอกจากนี้ เพื่อการกำกับดูแลการสรรหาบุคลากร และติดตามอัตรากำลังคนของหน่วยงานต่างๆให้มีจำนวนเพียงพอ และสอดคล้องกับแผนการดำเนินงานของบริษัท

7.6 ข้อมูลสำคัญอื่นๆ

หัวหน้าฝ่ายบัญชี เลขานุการบริษัท หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และหัวหน้าฝ่ายกำกับกับการปฏิบัติงานของบริษัท

ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

บริษัทได้แต่งตั้งให้นางสุนทรี อารยสมบูรณ์ ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และการเงิน ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี โดยคุณสมบัติของผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี ปรากฏอยู่ในหัวข้อรายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชี และการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี และเลขานุการบริษัท เอกสารแนบ 1

เลขานุการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทได้มีมติแต่งตั้งให้ นายอุทัย อริยวิมล ดำรงตำแหน่งเลขานุการบริษัท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 พ.ย. 2565 ทั้งนี้ในปี พ.ศ. 2565 นางอังคณีย์ ฤกษ์ศิริสุข ได้ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งเลขานุการบริษัท และได้ลาออกจากตำแหน่งดังกล่าว เมื่อวันที่ 31 ธ.ค. 2565 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) โดยเลขานุการบริษัทมีหน้าที่ปฏิบัติตามมาตรา 89/15 ซึ่งมีหน้าที่หลักในการจัดทำ และเก็บรักษาทะเบียนกรรมการ หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการ รายงานประจำปีของบริษัท หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งเก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหารดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด และรายงานการมีส่วนได้เสียโดยกรรมการหรือผู้บริหาร รวมทั้งดูแลกิจการต่างๆของคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้กรรมการสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งเป็นเลขานุการบริษัท ปรากฏอยู่ในหัวข้อรายละเอียดเกี่ยวกับ กรรมการผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชี และการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี และเลขานุการบริษัท ปรากฏในเอกสารแนบ 1

ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

นางสุนทรี อารยสมบูรณ์ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และการเงิน รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี ให้การสนับสนุนประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการในการกำหนดทิศทางการขับเคลื่อนธุรกิจ แนวทางการดำเนินงาน รวมถึงเป็นผู้นำในการผลักดันแผนธุรกิจในสายงานต่างๆที่รับผิดชอบ ให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัท เพื่อให้บรรลุพันธกิจ และเป้าหมายของบริษัท ทบทวน และกำหนดแผนกลยุทธ์ นโยบาย และเป้าหมายของสายงาน สอดคล้องกับเป้าหมาย และนโยบายของบริษัท กำหนดแนวทาง พัฒนา และบูรณาการ รวมถึงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร ในการผลักดันกิจกรรมต่างๆในความรับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินงานในภาพรวมเป็นไปอย่างราบรื่น และมีประสิทธิภาพ ทบทวนผลการดำเนินงาน รวมทั้งวางแผน และพัฒนากิจกรรมสำคัญในสายงานที่รับผิดชอบ เพื่อผลักดัน และควบคุมดูแลประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละส่วนงานให้มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามแผนกลยุทธ์ของบริษัทประสานงานกับประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ เพื่อกำกับดูแลภาพรวมของงานบริหารในสายงานต่างๆให้มีความสอดคล้องกันทั่วทั้งบริษัท ด้วยการกำกับดูแลติดตามงานในสายงานที่รับผิดชอบให้เป็นไปอย่างราบรื่นมีประสิทธิภาพสูงสุด กำกับดูแลการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายในการลงทุน (CAPEX) และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (OPEX) ของบริษัทให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท สอดคล้องกับนโยบาย และแผนงบประมาณที่ได้รับ กำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมความเสี่ยงจากการดำเนินงานในความรับผิดชอบให้อยู่ในมาตรฐาน และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กำกับดูแลติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของสายงาน สนับสนุนการพัฒนาความสามารถเพื่อให้พนักงานมีการพัฒนาความรู้ทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน และสามารถเติบโตได้ในสายวิชาชีพอย่างเหมาะสมงานอื่นๆตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2555 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2555 ได้แต่งตั้งนายปริญา สุทธิรงค์ ตำแหน่งผู้จัดการสำนักตรวจสอบภายใน และเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2555 จนถึงปัจจุบัน เนื่องจากมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในธุรกิจของบริษัท และมีความเข้าใจในกิจกรรม และการดำเนินงานของบริษัท จึงเห็นว่า มีความเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ

ทั้งนี้ การพิจารณา และอนุมัติ แต่งตั้ง โยกย้าย หรือเลิกจ้างผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะต้องผ่านการอนุมัติ (หรือได้รับความเห็นชอบ) จากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในปรากฏในเอกสารแนบ 3

นักลงทุนสัมพันธ์ และข้อมูลเพื่อการติดต่อ

คณะกรรมการบริษัทตระหนักดีว่า ข้อมูลของบริษัททั้งที่เกี่ยวกับการเงิน และที่ไม่ใช่การเงิน ล้วนมีผลกระทบต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุน และผู้ที่มีส่วนได้เสียของบริษัท จึงได้กำชับให้ฝ่ายบริหารของบริษัทดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน ตรงต่อความเป็นจริง โปร่งใส เชื่อถือได้ สม่าเสมอ ทันเวลา และเป็นธรรมกับผู้ถือหุ้น และนักลงทุนทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้ให้

ความสำคัญ และยึดถือปฏิบัติมาโดยตลอด โดยผ่านช่องทาง และสื่อการเผยแพร่ข้อมูลต่างๆของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนผ่านเว็บไซต์ของบริษัท

บริษัทมีการจัดกิจกรรมนักลงทุนสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการสื่อสารประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่างๆที่เป็นประโยชน์ให้ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ และผู้ที่สนใจทั่วไปได้รับทราบข้อมูลของบริษัท ทั้งการสอบถามทางโทรศัพท์ การพบปะกับนักวิเคราะห์ (Analyst Meeting) การแถลงข่าวต่อสื่อมวลชน (Press Conference) กิจกรรมบริษัทจดทะเบียนพบผู้ลงทุน (Opportunity Day) และการเผยแพร่ข่าวประชาสัมพันธ์ (Press Release) เกี่ยวกับกิจกรรมการลงทุนหรือกิจกรรมทางธุรกิจที่สำคัญๆรวมถึง การจัดตั้งหน่วยงานสื่อสารองค์กร และนักลงทุนสัมพันธ์ (Corporate Communications & Investor Relations) ทำหน้าที่ติดต่อสื่อสารกับผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ถือหุ้น นักวิเคราะห์ รวมทั้งหน่วยงานกำกับดูแล และภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้ลงทุนสามารถติดต่อขอทราบข้อมูลบริษัทได้ที่

หน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์

- WAVE Exponential Public Company Limited
- เลขที่ 2445/19 อาคารธารมณีนี บิซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310
- โทรศัพท์ : 02-665-6705
- E-mail address: ir@wave-groups.com
- website: www.wave-groups.com

ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

บริษัท และบริษัทย่อย ได้จ่ายค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอปียเอส จำกัด สำหรับระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ชื่อบริษัทผู้จ่าย	ชื่อผู้สอบบัญชี	ค่าสอบบัญชี (บาท)
บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล	นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว	810,000
บจ. เวฟ เวลบีอิง (บจ. เวฟ ทีวี)	นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว	1,100,000
บจ. เวฟ บีซีจี (บจ. เวฟ พิคเจอร์ส)	นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว	1,400,000
บจ. เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุป	นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว	90,000
บจ. วอลล์สตรีท อินลิช (ประเทศไทย)	นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว	950,000
Wave BCG PTE LTD	Mr. Chin Wee Keat	4800 SGD (~120,000 บาท)
รวมทั้งสิ้น		4,470,000

ค่าบริการอื่น (Non-audit fee)

ปี 2566 บริษัท ไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนของงานบริการอื่น ให้แก่สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด

8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านกำกับดูแลกิจการ

8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการบริษัทมีความรับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท ได้มีการกำกับดูแลให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ ข้อบังคับบริษัทรวมถึงรับผิดชอบต่อหน้าที่ของคณะกรรมการที่มีบริษัท และผู้ถือหุ้นรวมถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายด้วย

8.1.1 การสรรหา พัฒนา และประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนโดยให้อำนาจในการคัดเลือกบุคคลเข้าดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัท กรรมการชด้อย และผู้บริหารระดับสูงของบริษัท และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมต่อคณะกรรมการ และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ทั้งนี้บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการ และผู้บริหารระดับสูงจะต้องมีคุณสมบัติเหมาะสมตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้องรวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

(1) กรรมการอิสระ

การสรรหากรรมการอิสระ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเพื่อเสนอคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามขั้นตอนต่อไป อย่างไรก็ตาม บริษัทมีหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ ซึ่งต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ให้รวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี ทั้งนี้ไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการหรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมหรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตนรวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยหรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุมหรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยผู้มีอำนาจควบคุมหรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อยหรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในหุ้นส่วนหรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำหรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวน

หุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

กรรมการอิสระ ที่มีคุณสมบัติตามข้อ 1 ถึงข้อ 9 อาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินการของบริษัท บริษัท ย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทโดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้ ในกรณีที่ บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนด ตามข้อ 6 คณะกรรมการบริษัทอาจพิจารณาผ่อนผันให้ได้ หากเห็นว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ และการให้ ความเห็นที่เป็นอิสระ และบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลต่อไปในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระดังกล่าวแล้ว ดังนี้

1. ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
2. เหตุผล และความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าว เป็นกรรมการอิสระ
3. ความเห็นของคณะกรรมการของบริษัทในการเสนอ ให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

(2) การสรรหากรรมการ และผู้บริหาร

คณะกรรมการบริษัท มอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการสรรหากรรมการ ของบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยรวมทั้งกำหนดคุณสมบัติของกรรมการที่ต้องการสรรหาใหม่โดยการจัดทำ Board Skill Matrix เพื่อกำหนด คุณสมบัติของกรรมการที่ต้องการสรรหาให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทยังมีนโยบายใช้บริษัทที่ปรึกษา (Professional Search Firm) หรือพิจารณาจากฐานข้อมูลกรรมการ (Director Pool) แล้วแต่กรณี ในการสรรหากรรมการของบริษัทอีกด้วย ทั้งนี้ บริษัทจะให้ความสำคัญกับบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ที่หลากหลายของกรรมการ (Board Diversity) เช่น ทักษะวิชาชีพ ความ เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เพศ เป็นต้น มีประวัติการทำงานที่ดี และมีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์กว้างไกลรวมทั้งมีคุณธรรม จริยธรรม ตลอดจนมีทัศนคติที่ดีต่อ องค์การ สามารถอุทิศเวลาให้ได้อย่างเพียงพออันเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินการของบริษัทโดยมีกระบวนการที่โปร่งใส สร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ถือหุ้นโดยจะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทในการกลั่นกรองหรือพิจารณา อย่างรอบคอบ ระมัดระวัง และจากนั้นนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนต่อไป

ทั้งนี้ตามข้อบังคับของบริษัทกำหนดให้คณะกรรมการไม่น้อยกว่า 5 คน และเมื่อกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ การเลือกกรรมการ บริษัทจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นโดยกำหนดให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเลือกตั้งกรรมการตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ ดังนี้

1. ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง
2. ผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะใช้คะแนนเสียงที่มีอยู่ทั้งหมดตามข้อ (1) เลือกตั้งบุคคลคนเดียวหรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ แต่จะแบ่งคะแนน เสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้
3. บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมา เป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการเท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้ง ในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมา มีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งใน ครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการเลือกบุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีคุณสมบัติ ตามที่กฎหมายกำหนด เข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่วาระของกรรมการจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน บุคคลซึ่ง เข้าเป็นกรรมการแทนดังกล่าว จะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน มติของคณะกรรมการตามวาระก่อน จะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนกรรมการที่ยังเหลืออยู่

งานด้านการพัฒนาองค์กร

บริษัทได้วางแผนการพัฒนา และจัดหาหลักสูตรการเรียนรู้เพื่อเสริมสร้างความรู้ความสามารถให้กับองค์กร ผ่านการพัฒนาศักยภาพ และ ประสิทธิภาพ การพัฒนาศักยภาพความเป็นผู้นำโดยการพัฒนาองค์กร และบุคลากรในทุกระดับขั้นเพื่อพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพให้กับ

ทรัพยากรบุคคลให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ซึ่งสิ่งเหล่านี้ได้ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต้องคร่ำครวญอย่างมาก และนำมาซึ่งการพัฒนาเชิงยุทธศาสตร์อย่างต่อเนื่อง บริษัทได้มีการจัดหลักสูตรการพัฒนาพนักงาน และอบรมสัมมนา

การประเมินผลการปฏิบัติงานที่ของคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทได้ทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่งเลขานุการบริษัทจะเป็นผู้จัดส่งแบบประเมิน และรวบรวมรายงานสรุปผลต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อร่วมกันพิจารณาผลงาน และปรับปรุงแก้ไขต่อไป การประเมินดังกล่าวเป็นเครื่องมือสำคัญในการประเมินความเหมาะสมของโครงสร้างคณะกรรมการ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยคณะกรรมการจะวิเคราะห์ผลการประเมินข้อเสนอแนะ ข้อควรสังเกตต่างๆเพื่อนำมาพิจารณาใช้ปฏิบัติให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม และการดำเนินธุรกิจต่อไป

ด้านการวางแผนการสืบทอดตำแหน่ง

เพื่อเป็นการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งงานโดยการจัดทำ Succession Plan สำหรับตำแหน่งงานระดับบริหารของผู้บริหารในปัจจุบันของบริษัท ตั้งแต่ระดับผู้จัดการขึ้นไปโดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารในปัจจุบันที่กำลังจะเกษียณอายุเพื่อเตรียมความพร้อมรับตำแหน่ง และการถ่ายทอดงานได้อย่างราบรื่นสำหรับผู้บริหารที่เป็น Successor จะได้รับการประเมินศักยภาพโดยสถาบันภายนอก ซึ่งนอกจากจะเป็นการประเมินโดยบุคคลที่สามด้วยระบบที่เป็นกลางแล้ว ยังมีการเทียบเคียงระดับศักยภาพผู้บริหารของบริษัท และยังมีเป้าหมายการพัฒนาผู้บริหารในทุกระดับอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความพร้อม และสามารถแต่งตั้งเข้ารับตำแหน่งที่กำลังจะมีการเกษียณอายุงานได้ครบทุกตำแหน่ง

8.1.2 การเข้าร่วมประชุม และการจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการรายบุคคล

การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัท ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี และการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของคณะกรรมการรายบุคคลในปี 2566

รายชื่อกรรมการ	คณะกรรมการบริษัท (8)	คณะกรรมการ การตรวจสอบ และบริหาร ความเสี่ยง (4)	คณะกรรมการ สรรหาและ กำหนด ค่าตอบแทน (1)	คณะกรรมการ การบริหาร (10)	การประชุม สามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2566 (1)	การประชุม วิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566 (1)
1. นายกิจชาญพิชญ์ สุกิจวานิชย์	8/8	-	1/1	10/10	1/1	1/1
2. นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	8/8	-	1/1	10/10	1/1	1/1
3. ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	8/8	4/4	-	-	1/1	1/1
4. นายพิสิษฐ์ จุลศิริวัฒน์	8/8	4/4	1/1	-	1/1	1/1
5. นายเจมส์ แอนดริว มอร์	8/8	-	1/1	10/10	1/1	1/1
6. นางพัฒน์นรี ฐิตธิริกุล	8/8	4/4	-	-	1/1	1/1
7. นายอุทัย อริยวิมล ²	-	-	-	10/10	-	-
กรรมการที่ลาออกในปี 2566						
1. ดร.แคทลีน มาสินนท์ ¹	5/8	-	-	-	1/1	1/1

หมายเหตุ : ¹ ดร.แคทลีน มาสินนท์ ลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทมีผลตั้งแต่วันที่ 10 ส.ค. 2566

ตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2566 และลาออกจากการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่ 31 ส.ค. 2566

² นายอุทัย อริยวิมล ได้รับการแต่งตั้งเป็นรักษาการประธานเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน มีผลตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 เป็นต้น

ไป

การจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ

บริษัทได้กำหนดค่าตอบแทนกรรมการไว้อย่างชัดเจน และโปร่งใส สอดคล้องกับบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับการทำงานของบริษัท และผ่านการพิจารณาความเหมาะสมโดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทโดยไม่มีการให้ค่าตอบแทนอื่นที่ไม่เป็นตัวเงินแต่อย่างใด สำหรับค่าตอบแทนกรรมการ และผู้บริหาร มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนของกรรมการ และคณะกรรมการชุดย่อยในปี 2566 เป็นไปตามมติที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2566 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

โครงสร้างค่าตอบแทนกรรมการบริษัทสำหรับปี 2566 สรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการชุดย่อย	ค่าตอบแทนรายเดือน (บาท)	เบี้ยประชุม (บาท)
คณะกรรมการบริษัท		
ประธานกรรมการ	40,000	5,000
กรรมการอิสระ และกรรมการ	25,000	5,000
คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง		
ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	25,000	5,000
กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	15,000	5,000
คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน		
ประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	15,000	5,000
กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	10,000	5,000
คณะกรรมการบริหาร		
ประธานกรรมการบริหาร	-	5,000
กรรมการบริหาร	-	5,000

ในปี 2566 บริษัทมีการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการโดยมีรายละเอียดของค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ประกอบด้วย ค่าตอบแทนประจำ และค่าเบี้ยประชุม ซึ่งจ่ายตามจำนวนครั้งที่เข้าประชุม ดังนี้

รายชื่อ	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทน กรรมการ	ค่าเบี้ยประชุม	รวม
1. นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	กรรมการ กรรมการคณะกรรมการบริหาร กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	- -	40,000 5,000 45,000	40,000 5,000 45,000
2. นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	กรรมการ ประธานกรรมการคณะกรรมการบริหาร กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	- -	40,000 5,000 45,000	40,000 5,000 45,000
3. ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	กรรมการ ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	200,000 100,000	40,000 20,000	240,000 120,000
4. นายเจมส์ แอนดริว มอร์	กรรมการ/ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร) กรรมการ กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	- -	40,000 45,000 5,000	40,000 45,000 5,000
5. นางพัฒน์นรี ฐิตือริยกุล	กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง	280,000 -	40,000 20,000	320,000 20,000

รายชื่อ	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทน กรรมการ	ค่าเบี้ยประชุม	รวม
6. นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง ประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	280,000	40,000 20,000 5,000	320,000 20,000 5,000
7. นายอุทัย อริยวิมล	กรรมการ	-	45,000	45,000
รวม		860,000	500,000	1,360,000
กรรมการที่ลาออกในปี 2566				
8. ดร.แคทลีน มาลินนท์ ¹	ประธานกรรมการ	271,612	25,000	296,612
รวม		271,612	25,000	296,612
รวมทั้งสิ้น		1,131,612	525,000	1,656,612

หมายเหตุ : กรรมการอิสระซึ่งดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระของบริษัทใหญ่เพียงบริษัทเดียวจะได้รับค่าตอบแทนจากบริษัทใหญ่เท่านั้น

¹ ดร.แคทลีน มาลินนท์ ลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทมีผลตั้งแต่วันที่ 10 ส.ค. 2566 ตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2566 และลาออกจากการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่ 31 ส.ค. 2566

8.1.3 การกำกับดูแลบริษัทย่อย และบริษัทร่วม

บริษัทมีกลไกในการควบคุม กำกับดูแลที่ทำให้สามารถควบคุมดูแลการจัดการ และรับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม เพื่อดูแลรักษาผลประโยชน์ในเงินลงทุนของบริษัท ดังนี้

- 1) การส่งบุคคลเพื่อเป็นตัวแทนของบริษัทไปเป็นกรรมการผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมตามสัดส่วนการถือหุ้นโดยการเสนอชื่อ และใช้สิทธิออกเสียงแต่งตั้งบุคคลเป็นกรรมการในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ฝ่ายบริหารจะนำเสนอรายชื่อต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมจะมีหน้าที่ดำเนินการเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมนั้นๆ และบริษัทได้กำหนดให้บุคคลที่ได้รับแต่งตั้งนั้น ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนที่จะไปลงมติหรือใช้สิทธิออกเสียงในเรื่องสำคัญในระดับเดียวกับที่ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้การส่งกรรมการเพื่อเป็นตัวแทนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมดังกล่าวเป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท
- 2) กำหนดให้มีการประชุมผู้บริหารระดับสูงเป็นประจำทุกเดือนเพื่อร่วมกันกำหนดนโยบาย กลยุทธ์ แนวทางปฏิบัติ การติดตามควบคุมให้เป็นไปตามแนวทางในกรอบยุทธศาสตร์ที่กำหนด ตลอดจนรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคต่างๆ ให้ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ
- 3) คณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการของกลุ่มบริษัท ซึ่งกล่าวถึงอำนาจอนุมัติในการกำกับดูแลบริษัทย่อย เช่น การบริหาร งบประมาณ การลงทุน การเงิน การอนุมัติรายการระหว่างกัน เป็นต้น
- 4) การส่งหน่วยงานตรวจสอบภายในออกไปสุ่มตรวจการปฏิบัติงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ
- 5) การควบคุมการปฏิบัติงาน การใช้จ่าย การกำหนดวงเงินในการเบิกจ่าย กำหนดผู้มีอำนาจเบิกจ่ายซึ่งต้องมีการลงนามร่วมกันเพื่อสอบทานรายการมีเอกสารประกอบการจ่าย และผู้มีอำนาจอนุมัติรายการที่ถูกต้อง
- 6) ให้บริษัทย่อย และบริษัทร่วมจัดทำงบประมาณประจำปีโดยให้มีการทบทวน และปรับปรุงงบประมาณเพื่อควบคุมแผนการดำเนินงานอยู่เสมอ
- 7) ดูแลให้บริษัทย่อย และบริษัทร่วมปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานกำกับดูแล ได้แก่ การทำรายการระหว่างกัน การได้มา และจำหน่ายไปซี

สินทรัพย์ การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ และทันเวลารวมทั้งดูแลให้มีการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควร ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สำหรับปี 2566 บริษัทได้ดำเนินการส่งกรรมการ และ/หรือ บุคคลเข้าดำรงตำแหน่งในฐานะกรรมการตัวแทนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมเพื่อดูแลผลประโยชน์ให้กับบริษัท ดังนี้

รายชื่อบริษัทย่อย/บริษัทร่วม	สัดส่วนการถือหุ้น %	จำนวนกรรมการทั้งหมด	กรรมการตัวแทน
บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด	74%	3	นายเจมส์ แอนดริว มอร์ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์
บริษัท เวฟ เวลบีอิง	100%	3	นายเจมส์ แอนดริว มอร์ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์
บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด	100%	3	นายเจมส์ แอนดริว มอร์ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์
บริษัท วอลล์สตรีท อินลิช (ประเทศไทย) จำกัด	100%	4	นายเจมส์ แอนดริว มอร์ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์ นายโอฬาร พิรินทรางกูร
Wave BCG PTE LTD	100%	3	นายเจมส์ แอนดริว มอร์ นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง โดยทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆรวมทั้งให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการ และให้ข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทสามารถติดตามการดำเนินงานของบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมั่นใจได้ว่า การปฏิบัติงานหลัก และกิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของบริษัท และบริษัทย่อย ได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพตามแนวทางที่กำหนด และบรรลุตามนโยบาย และวัตถุประสงค์ที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้รวมทั้งบริษัทมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ข้อตกลงระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นอื่นในการบริหารจัดการบริษัทย่อย

- ไม่มี -

8.1.4 การติดตามให้มีการปฏิบัติตามนโยบาย และแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการทำหน้าที่กำกับดูแล และให้คำแนะนำแก่กรรมการ และฝ่ายบริหารของบริษัท ในการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบตามนโยบายกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อให้การดำเนินงานที่กำกับดูแลของกรรมการ และการบริหารจัดการของฝ่ายบริหารเป็นไปด้วยดี มีผลในทางปฏิบัติ และมีความต่อเนื่องอย่างเหมาะสม เป็นไปตามความคาดหวังของผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งผลการติดตามพบว่าบริษัทได้ดำเนินการตามแนวทางของแต่ละประเด็นได้อย่างครบถ้วนแล้ว นอกจากนี้ บริษัทได้มีการติดตามเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามการกำกับดูแลกิจการที่ดีอีก 4 ประเด็น ดังนี้

1. การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทได้มีการกำหนดนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจ ซึ่งได้เผยแพร่ให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานทุกคนของบริษัทรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดโดยมีแนวปฏิบัติ ดังนี้

- หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับตนเอง ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท
- ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการเช่นนั้น ให้คำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท และให้ทำรายการนั้นเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก โดยกรรมการผู้บริหาร พนักงานหรือผู้มีส่วนได้เสียในรายการนั้นต้องไม่มีส่วนในการพิจารณาอนุมัติ
- ในกรณีที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันภายใต้ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนอย่างเคร่งครัด
- ในกรณีที่กรรมการผู้บริหาร และพนักงานหรือบุคคลในครอบครัวเข้าไปมีส่วนร่วมหรือเป็นผู้ถือหุ้นในกิจการที่แข่งขันกับธุรกิจของบริษัท หรือกิจการใดๆที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท จะต้องแจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
- ในกรณีที่กรรมการผู้บริหารหรือพนักงานไปเป็นกรรมการหุ้นส่วนหรือที่ปรึกษาในบริษัทหรือองค์กรทางธุรกิจอื่นๆการดำรงตำแหน่งนั้นจะต้องไม่ขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท และการปฏิบัติหน้าที่โดยตรงในบริษัท

2. การใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

บริษัทมีนโยบาย และวิธีการดูแลมิให้กรรมการผู้บริหารซึ่งรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า และพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยนำความลับ และ/หรือ ข้อมูลภายในของบริษัท และบริษัทย่อยซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณชนไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์แก่ตนเองหรือผู้อื่น ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนหรือไม่รวมทั้งการใช้ข้อมูลดังกล่าวเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ ทั้งนี้บริษัท ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติเพื่อป้องกันการใช้ข้อมูลภายใน ดังนี้

- กรรมการผู้บริหาร และพนักงาน ต้องไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ในการหาประโยชน์ส่วนตน และในเรื่องการทำธุรกิจแข่งขันกับบริษัท หรือทำธุรกิจที่เกี่ยวข้อง

- กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท และหน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นต้น
- กรรมการผู้บริหาร และพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทต่อบุคคลภายนอกโดยเฉพาะคู่แข่งของบริษัท แม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทไปแล้ว
- บริษัทกำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานโดยตรงเท่านั้นที่จะได้รับข้อมูลสำหรับงานด้านระบบคอมพิวเตอร์ ข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัท และข้อมูลที่จะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งได้มีการกำหนดบุคคลที่จะมีสิทธิในการเรียกใช้ข้อมูลภายในโดยมีรหัสผ่านเฉพาะบุคคลในการเข้าสู่ระบบ

สำหรับมาตรการลงโทษ หากบริษัทพบว่ามีคนนำข้อมูลภายในบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน และผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทจะมีบทลงโทษที่รุนแรงถึงขั้นให้ออกจากงานทันที

3. การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัทดำเนินธุรกิจโดยให้ความสำคัญในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม บริหารงานด้วยความโปร่งใส และรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดแนวทางในการประพฤติปฏิบัติที่เหมาะสมของคณะกรรมการฝ่ายบริหาร และพนักงาน ในจริยธรรมทางธุรกิจ และจรรยาบรรณพนักงาน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ “จรรยาบรรณธุรกิจ” ของบริษัท ทั้งนี้บริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการเข้าร่วมเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC) โดยมีรายละเอียดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท ดังนี้

คำนิยาม

กลุ่มบริษัท หมายถึง บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือทั้งหมด

การคอร์รัปชัน (Corruption) หมายถึงการติดสินบนไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใดๆโดยการเสนอให้การให้คำมั่นสัญญา การให้การรับหรือการเรียกร้องผลประโยชน์เพื่อเป็นสิ่งจูงใจ (เช่น เงิน ของกำนัล เงินให้กู้ยืม รางวัล ค่าตอบแทน การเลี้ยงรับรองหรือผลประโยชน์อื่น) เพื่อให้บุคคลกระทำการบางอย่างใดที่ผิดกฎหมายหรือขัดต่อศีลธรรมอันดีตลอดจนการใช้อำนาจที่ได้มาโดยตำแหน่งหน้าที่ และ/หรือ การใช้ข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่การงานของบริษัทไปกระทำการใดๆที่เป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับตนเอง และ/หรือ ผู้อื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งเงิน ทรัพย์สิน ผลประโยชน์อื่นใดที่ไม่เหมาะสมทางธุรกิจหรือผลประโยชน์ใดโดยมิชอบแก่ตนเอง และ/หรือ ผู้อื่นทั้งทางตรง และทางอ้อมรวมถึงการกระทำใดๆที่ขัดหรือแย้งกับหลักจริยธรรม ยกเว้นแต่เป็นกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ขนบธรรมเนียมประเพณีของท้องถิ่นหรือจารีตทางการค้าให้กระทำได้

ขอบเขต

ห้ามกรรมการผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกคน (รวมเรียกว่า “พนักงาน”) ของบริษัทดำเนินการหรือยอมรับการคอร์รัปชันทุกรูปแบบทั้งทางตรงหรือทางอ้อมโดยครอบคลุมธุรกิจในทุกประเทศ และทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง บริษัทคาดหวังให้ตัวแทน และตัวกลางทางธุรกิจอื่นๆที่มีความเกี่ยวข้องหรือกระทำในนามบริษัทปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้

วัตถุประสงค์

บริษัทมีนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน และเพื่อกำหนดกฎเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันมิให้บริษัท พนักงานของบริษัท ตลอดจนบุคคลอื่น (เช่น บุคคลที่สาม) ที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับเวฟ ฝ่าฝืนกฎหมายต่อต้านการคอร์รัปชันรวมถึงการกำหนดขั้นตอนการสอบทาน และการกำกับดูแลเพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบาย ซึ่งนโยบายฉบับนี้ได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยทุกคนยึดถือเป็นแนวปฏิบัติที่ชัดเจน

นโยบายและแนวทางปฏิบัติ

- พนักงานทุกระดับต้องปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน และจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท
- โดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องคอร์รัปชันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

- ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ของบริษัทไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉย เมื่อพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่รับผิดชอบทราบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ
- หากมีข้อสงสัยหรือข้อซักถามให้ปรึกษาผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่กำหนดให้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตาม
- การปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทผ่านช่องทางต่างๆที่กำหนดไว้
(https://www.wave-groups.com/en/sustainability/cg_cg_whistleblower)
- บริษัทจะให้ความสำคัญ และคุ้มครองพนักงานของบริษัทหรือเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิเสธหรือแจ้งเรื่องการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทโดยใช้มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนหรือผู้ที่ให้ความร่วมมือในการรายงานการคอร์รัปชัน ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ของบริษัท
- ผู้ที่กระทำการทุจริตคอร์รัปชัน เป็นการกระทำที่ผิดต่อจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบที่บริษัทกำหนดไว้ นอกจากนี้อาจจะได้รับโทษตามกฎหมาย หากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
- บริษัทตระหนักถึงความสำคัญในการเผยแพร่ ให้ความรู้ และทำความเข้าใจกับบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทหรืออาจเกิดผลกระทบต่อบริษัทในเรื่องที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันฉบับนี้
- เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงในการที่จะเกิดการคอร์รัปชัน พนักงานของบริษัททุกระดับต้องปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังในเรื่องที่บริษัทได้มีการกำหนดไว้

หน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการพิจารณา และอนุมัตินโยบายรวมถึงกำหนดให้มีระบบที่สนับสนุนการต่อต้านการคอร์รัปชันที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานทุกคนของบริษัทได้ตระหนักดี และให้ความสำคัญของปัญหาที่เกิดจากการคอร์รัปชัน

ผู้ที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ และรับผิดชอบ ดังนี้

1. กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ และรับผิดชอบสอบทานรายงานทางการเงินและบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ระบบตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง
2. กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ และรับผิดชอบเชื่อมโยงกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการทุจริตเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทมีความรัดกุม เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ และรับผิดชอบกำกับดูแลนโยบาย และมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีการปฏิบัติภาระหน้าที่ตามกฎหมาย และจริยธรรมที่กำหนดไว้
4. ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหารมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการกำหนดให้มีระบบการส่งเสริม การสนับสนุนนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันเพื่อสื่อสารไปยังพนักงาน และผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายรวมทั้งทบทวนความเหมาะสมของระบบ และมาตรการต่างๆเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดของกฎหมาย
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ และรับผิดชอบในการตรวจสอบ และสอบทานการปฏิบัติงานว่าเป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามนโยบาย แนวทางปฏิบัติอำนาจในการดำเนินการระเบียบปฏิบัติ กฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานที่เข้าไปกำกับติดตามเพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบควบคุมที่มีความเหมาะสม และเพียงพอต่อความเสี่ยงจากการคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น
6. เจ้าหน้าที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้สอดคล้องกับนโยบายนี้ กรณีมีข้อสงสัยหรือพบเห็นการฝ่าฝืนนโยบายนี้จะต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาหรือผ่านช่องทางการรายงานที่กำหนดไว้ตามนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ของบริษัท ซึ่งบริษัทได้จัดทำเป็นเอกสารแยกต่างหาก

การช่วยเหลือทางการเงิน

การช่วยเหลือทางการเงิน หมายถึง การให้การสนับสนุนทางการเงิน สิ่งของ และ/หรือ การเข้าร่วมกิจกรรม ตลอดจนการส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมทางการเงินในนามของบริษัทเพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบทางธุรกิจการค้า ทั้งนี้ไม่รวมถึงการที่พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมตามสิทธิเสรีภาพส่วนบุคคลแต่จะต้องไม่แอบอ้างความเป็นพนักงานหรือนำทรัพย์สิน อุปกรณ์เครื่องมือใดๆของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการใดๆในทางการเงิน

บริษัทมีนโยบายดำเนินธุรกิจอย่างเป็นกลาง ไม่ฝักใฝ่ทางการเมืองหรือนักการเมืองมีอาชีพที่สังกัดพรรคการเมืองพรรคใดพรรคหนึ่ง บริษัทจะไม่สนับสนุนทางการเงินหรือสิ่งของให้แก่พรรคการเมือง นักการเมือง และ/หรือ ผู้สมัครรับเลือกตั้งทางการเมืองใดๆ เพื่อเป็นการช่วยเหลือทางการเมืองตามความหมายในวรรคแรกโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเอื้อประโยชน์ทางธุรกิจให้กับบริษัท

การบริจาคเพื่อการกุศล

การบริจาคเพื่อการกุศล อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบริษัท เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินโดยไม่มีผลตอบแทนที่มีตัวตน และอาจจะใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการคอร์รัปชัน และเพื่อให้การบริจาคเพื่อการกุศลมีวัตถุประสงค์แอบแฝง บริษัทจึงกำหนดนโยบาย และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริจาคเพื่อการกุศลกระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

1. การบริจacksonนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่ามีกิจกรรมตามโครงการเพื่อการกุศลดังกล่าวจริง และมีการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จ และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
2. การบริจacksonนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าเป็นไปเพื่อการกุศลดังกล่าว ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมปฏิบัติทั่วไป เช่น การติดตราสัญลักษณ์ของบริษัท การประกาศรายชื่อของบริษัท ณ สถานที่จัดงานหรือในสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

เงินสนับสนุน

เงินสนับสนุนเป็นวิธีการประชาสัมพันธ์ทางธุรกิจของบริษัททางหนึ่ง ซึ่งแตกต่างจากการบริจาคเพื่อการกุศลโดยอาจจะทำได้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อธุรกิจ ตราสินค้าหรือชื่อเสียงของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเป็นการจ่ายเงินสำหรับการบริการหรือผลประโยชน์ที่ยากต่อการวัดผล และติดตาม เงินสนับสนุนยังอาจถูกเชื่อมโยงไปเกี่ยวกับการติดสินบน บริษัทจึงกำหนดนโยบาย และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสนับสนุนกระบวนการสอบทาน และรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

1. เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่า ผู้ขอเงินสนับสนุนได้ทำกิจกรรมตามโครงการดังกล่าวจริง และเป็นการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จ และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
2. เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าการให้เงินสนับสนุนหรือประโยชน์อื่นใดที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ เช่น การให้ที่พัก และอาหาร เป็นต้น ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมธุรกิจทั่วไป

ทั้งนี้การบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนจะต้องปฏิบัติตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) ผู้ร้องขอต้องจัดทำใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความโดยระบุชื่อผู้รับบริจาคหรือผู้รับการสนับสนุน และวัตถุประสงค์ของการบริจาคหรือการสนับสนุนพร้อมแนบเอกสารประกอบการพิจารณาทั้งหมดเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัทพิจารณาอนุมัติตามระดับอำนาจอนุมัติของบริษัท
- 2) ผู้มีอำนาจอนุมัติ สอบทานใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความเพื่อให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์ของการบริจาคเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุน และพิจารณาอนุมัติ หากการขอบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัท
- 3) ผู้ร้องขอ นำหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุน เช่น หนังสือขอบคุณจากหน่วยงานรับบริจาคหรือ รับการสนับสนุน ใบอนุโมทนา รูปถ่ายการบริจาค นามบัตร เป็นต้น ส่งให้ฝ่ายบัญชี และการเงินเพื่อเป็นหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนหลังจากดำเนินการบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนแล้ว
- 4) ฝ่ายบัญชี และการเงิน สอบทานหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุน และจัดเก็บข้อมูลเข้าแฟ้มเอกสาร หากหลักฐานที่ผู้ร้องขอให้มาไม่เพียงพอ ให้แจ้งผู้ร้องขอเพื่อขอข้อมูลหรือคำอธิบายเพิ่มเติม และหากพิสูจน์ได้ว่าการบริจาคเพื่อการกุศลหรือการให้เงินสนับสนุนไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัทหรือใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันบริษัทจะลงโทษผู้กระทำผิดตามระเบียบที่บริษัทกำหนดไว้

- 5) สำนักตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบ และติดตามกระบวนการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนเป็นประจำทุกปีเพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการควบคุมภายในที่เหมาะสม

6) ของขวัญ ค่าบริการต้อนรับ และสิ่งตอบแทนอื่น

บริษัทตระหนักดีว่าการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับพันธมิตรทางธุรกิจนั้นเป็นสิ่งสำคัญ ที่จะนำมาซึ่งความสำเร็จอย่างต่อเนื่องของ บริษัท พนักงานสามารถให้หรือรับของขวัญ (Gifts) และ/หรือ ค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และ/หรือ ในรูปค่าใช้จ่ายอื่น (Others) แก่จากบุคคลใดๆ ได้ หากเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1. ไม่เป็นการกระทำโดยตั้งใจเพื่อครอบงำ ชักนำหรือตอบแทนบุคคลใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบใดๆ ผ่านการกระทำไม่เหมาะสมหรือเป็นการแลกเปลี่ยนอย่างชัดเจนหรือแอบแฝงเพื่อให้ได้มาซึ่งการช่วยเหลือหรือผลประโยชน์
2. เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. เป็นการให้ในนามบริษัท ไม่ใช่ในนามของพนักงาน
4. ไม่เป็นของขวัญที่อยู่ในรูปของเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสด (เช่น บัตรของขวัญหรือบัตรกำนัล)
5. เหมาะสมกับสถานการณ์ เช่น การให้ของขวัญเล็กๆ น้อยๆ ในช่วงเทศกาลสงกรานต์ ตรุษจีนหรือปีใหม่ ซึ่งถือเป็นธรรมเนียมปกติ
6. ประเภท และมูลค่ามีความเหมาะสม และมอบให้ถูกต้องตามกาลเทศะ เช่น ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างจัดให้มีการ
7. ประกวดราคา พนักงานจะต้องไม่รับของขวัญหรือค่าบริการต้อนรับจากบริษัทที่เข้าร่วมการประกวดราคานั้นๆ
8. เป็นการให้อย่างเปิดเผยไม่ปกปิด

การประเมินความเสี่ยง

ผู้บริหารของบริษัทจะต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง (CSA: Control Self Assessment) ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ และทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ทรัพยากรบุคคล

บริษัทจะนำนโยบายนี้มาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการบริหารงานบุคลากรของกลุ่มบริษัทซึ่งรวมถึงการสรรหา การฝึกอบรมการ ประเมินผลงาน การให้ค่าตอบแทน และการเลื่อนตำแหน่ง

การอบรม และการสื่อสาร

พนักงาน

พนักงานทุกคนในบริษัทจะได้รับการสื่อสารให้รับทราบนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันรวมถึงการจัดให้มี การอบรมให้กับผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ของบริษัทเพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันรวมถึงการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมจะแสดงไว้ในเว็บไซต์ของบริษัท

ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

บริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันให้แก่ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ ตลอดจนบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องทราบ ตั้งแต่เริ่มต้นความสัมพันธ์ทางธุรกิจ และในภายหลังตามความเหมาะสม ทั้งนี้บริษัทสนับสนุนให้ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการ และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องยึดมั่นในมาตรฐานการรับผิดชอบต่อสังคมเช่นเดียวกับบริษัท

การกำกับติดตาม และสอบทาน

ฝ่ายทรัพยากรบุคคล และฝ่ายธุรการของบริษัทจะทำการทบทวนนโยบายฉบับนี้ และเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและ คณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลงรวมทั้งกำกับ และติดตามการนำนโยบายฉบับนี้ไปปฏิบัติ และให้คำแนะนำต่างๆ อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้หากต้องมีการปรับปรุงใดๆต้องดำเนินการโดยเร็วที่สุด

กระบวนการลงโทษ

การลงโทษให้เป็นไปตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทว่าด้วยวินัย และโทษทางวินัย และ/หรือ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

4. การแจ้งเบาะแส (Whistleblowing)

บริษัทได้มีนโยบายการแจ้งการกระทำผิด และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ซึ่งได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทโดยบริษัทได้จัดให้มีช่องทางให้แก่ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ในการแจ้งข้อมูลต่างๆหรือร้องเรียนการกระทำผิดกฎหมายหรือจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทรวมถึงพฤติกรรมที่สื่อถึงการทุจริต การปฏิบัติอย่างไม่เท่าเทียมกันหรือข้อสงสัยในรายงานทางการเงินหรือระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายในการคุ้มครองผู้ให้ข้อมูลหรือข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ และจะเก็บรักษาข้อมูลของผู้ให้ข้อมูลไว้เป็นความลับ

จุดมุ่งหมายของนโยบาย คือ เพื่อให้พนักงานเกิดความมั่นใจว่า ข้อร้องเรียนของตนจะได้รับการตอบสนองอย่างจริงจัง ข้อมูลการเปิดเผยตัวตนของพนักงานจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับขั้นสูงสุด และพนักงานผู้ร้องเรียนจะได้ไม่ต้องหวั่นเกรงต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆที่ไม่เป็นธรรม เช่น อาจถูกแกล้งแค้นหรืออาจถูกข่มขู่ ทั้งนี้เพื่อเป็นการสนับสนุนให้พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนหรือรายงานข้อกังวลใจของตนได้โดยนโยบายนี้ที่ให้สิทธิกับพนักงานทุกคนของบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงพนักงานประจำ พนักงานที่ได้รับการว่าจ้างตามสัญญา รวมถึงพนักงานชั่วคราว

การรักษาความลับของข้อมูล

บริษัทจะดำเนินการตามขั้นตอนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อที่จะปกป้อง และให้ความคุ้มครองต่อผู้ร้องเรียนทุกข้อร้องเรียนจะถูกเก็บเป็นความลับ การสอบสวนในทุกขั้นตอนจะถูกดำเนินการไปในลักษณะที่เป็นความลับ ดังนั้น ข้อมูลจะถูกเปิดเผยได้เฉพาะเมื่อมีความจำเป็นสำหรับการสอบสวนหรือเมื่อมีการรวบรวมข้อเท็จจริงให้แก่ผู้รับข้อร้องเรียนหรือการให้ความร่วมมือใดๆที่เป็นประโยชน์ในทางกฎหมาย พนักงานคนใดที่ยื่นข้อร้องเรียนโดยสุจริตใจไม่ควรหวั่นเกรงต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆที่ไม่เป็นธรรม เช่น การแกล้งแค้นหรือการข่มขู่ เป็นต้น

ขั้นตอนในการปฏิบัติ

รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการยื่นข้อร้องเรียน และขั้นตอนการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

(ก) วิธีการยื่นข้อร้องเรียน

- 1) พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนได้โดยตรงด้วยตนเอง ด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร ผ่านช่องทางต่างๆ อาทิ เช่น จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) หรือโทรศัพท์หรือโดยไม่ระบุชื่อ (Anonymous Mail) ผ่านช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร (Internal Mail) หรือช่องทางการสื่อสารทั่วไป (General Mail) whistleblower@wave-groups.com
- 2) พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนต่อผู้รับข้อร้องเรียน ผ่านทาง ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ เลขานุการบริษัท และ/หรือ หัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ เลขานุการ และกำกับกรปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และ/หรือ หัวหน้าฝ่ายบุคคล และธุรการ
- 3) หากข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับผู้รับข้อร้องเรียนข้างต้น พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนไปยังกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 4) หากข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกง (อันเกิดจาก เช่น การบันทึกบัญชีแบบซ่อนเงื่อนมีพิรุณ การควบคุมบัญชีภายในหรือประเด็นต่างๆที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ) พนักงานยื่นข้อร้องเรียนต่อประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้โดยตรง

(ข) ขั้นตอนการตรวจสอบ

- 1) ก่อนที่ผู้รับข้อร้องเรียนจะดำเนินการภายใต้นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน ผู้รับข้อร้องเรียนจะต้องให้คำยืนยันต่อพนักงานผู้ร้องเรียนว่าจะไม่เปิดเผยตัวตนของผู้ร้องเรียน
- 2) หลังจากที่ผู้รับข้อร้องเรียนได้ให้คำยืนยันต่อผู้ร้องเรียนแล้ว ผู้รับข้อร้องเรียนจะต้องจัดบันทึกข้อร้องเรียนจากผู้ร้องเรียนเพื่อเป็นการรักษาความลับ และไม่เปิดเผยตัวตนของผู้ร้องเรียน ข้อร้องเรียนนั้นจะได้รับความคุ้มครองภายใต้การดูแลของผู้รับข้อร้องเรียน

- 3) กรณีเป็นข้อร้องเรียนจากผู้ที่ไม่ระบุชื่อ การสอบสวนเกี่ยวกับข้อร้องเรียนนั้นจะถูกดำเนินการไปตามหลักฐานของข้อมูลหรือเอกสารที่มีอยู่เท่านั้น หากหลักฐานของข้อมูลหรือเอกสารที่ได้รับยังไม่เพียงพอ อาจเป็นผลทำให้การดำเนินการในขั้นตอนการสอบสวนไม่สามารถกระทำได้อาจทำได้ไม่เท่าที่ควร
- 4) ผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนจะต้องแจ้งต่อหัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ เลขานุการ และกำกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์โดยทันที ว่าได้มีข้อร้องเรียนเกิดขึ้นเพื่อรวบรวม และบันทึกข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นทั้งหมดที่เป็นไปตามนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน และผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนจะต้องแจ้งต่อหัวหน้าฝ่ายบุคคล และธุรการหรือเลขานุการบริษัทว่าได้มีการร้องเรียนเกิดขึ้น ยกเว้นข้อร้องเรียนนั้นจะเกี่ยวข้องกับบุคคลในฝ่ายบุคคล และธุรการหรือเลขานุการบริษัท
- 5) ผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียน ควรปรึกษากับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (อย่างไรก็ตาม หากข้อร้องเรียนนั้นเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงิน และ/หรือ การฉ้อโกงของประธานเจ้าหน้าที่บริหารผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนควรปรึกษากับประธานกรรมการตรวจสอบแทน) ซึ่งอาจดำเนินการโดย ก) แต่งตั้งทีมสอบสวนเพื่อตรวจสอบ และสอบสวนข้อเท็จจริงของข้อร้องเรียน ข) กำกับดูแล และติดตามความคืบหน้าการดำเนินการโดยทีมสอบสวนที่แต่งตั้งขึ้น และค) กำหนดแผนที่จะใช้ในการปฏิบัติงาน
- 6) เมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการสอบสวน และการประเมินผลแล้ว ทีมสอบสวนจะต้องรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (ในกรณีที่ข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงของประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือข้อร้องเรียนนั้นเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง) ถึงผลการสอบสวน และผลสรุปคำแนะนำให้มีการประพฤติดหรือปฏิบัติตามแผนที่กำหนด (ตามความเหมาะสม) รวมถึงคำแนะนำเกี่ยวกับบทลงโทษ และมาตรการแก้ไขปัญหามาเพื่อปรับปรุงให้มีความเหมาะสมต่อไป (ถ้ามี)
- 7) คำตัดสินหรือการสั่งการโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงในแต่ละข้อร้องเรียนควรจะดำเนินการไปตามความเหมาะสมในแต่ละกรณี ทั้งนี้หากมีความจำเป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง อาจนำผลของการตัดสินใจเข้าหาหรือในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณานุมัติ และนำไปสู่การปฏิบัติ
- 8) พนักงานผู้ยื่นข้อร้องเรียนจะได้รับรายงานให้ทราบถึงผลของการสอบสวน
- 9) วิธีการที่มีเหตุผล และมีความจำเป็นจะถูกนำมาใช้เพื่อปรับปรุงแนวทางปฏิบัติต่อไป (ถ้าจำเป็น) เพื่อป้องกันพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหรือเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการฝ่าฝืนนโยบายบริษัทเพิ่มมากขึ้น

โดยในปี 2566 บริษัทไม่มีเบาะแสหรือข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือละเมิดนโยบาย และแนวปฏิบัติการกำกับดูแล

กิจการ

8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงในรอบปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

ในปี 2566 ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหาร ความเสี่ยง จำนวน 4 ครั้ง ซึ่งแต่ละท่านได้เข้าร่วมประชุมตามรายละเอียด ดังนี้

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนของการประชุม/ จำนวนครั้งที่เข้าประชุม
1) ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	4/4
2) นางพัฒน์นรี รุติธัยกุล	กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	4/4
3) นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒน์	กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	4/4

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนของการประชุม/ จำนวนครั้งที่เข้าประชุม
1) นายปริญญา สุทธิรงค์	เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง	4/4

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทมีมติกำหนดองค์ประกอบ และคุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และหน้าที่ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท โดยผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและ บริหารความเสี่ยงในปี 2566 ทางคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้มีการปฏิบัติหน้าที่โดยครอบคลุมหัวข้อเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้
2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมี ประสิทธิภาพ
3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับธุรกิจของบริษัท
4. พิจารณา คัดเลือก เสนอคำตอบแทน และเสนอแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชีของบริษัท
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทได้มีการเปิดเผย “รายงานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” ไว้ในเอกสารแนบ 6 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระและมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด จำนวน 3 ท่าน คือ

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. ดร.วีรวิทย์ ชาติวิวัฒน์พรชัย | ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง |
| 2. นางพัฒนันรี ฐิติอริยกุล | กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง |
| 3. นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒน์ | กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง |

ในรอบปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้มีการประชุมจำนวน 4 ครั้ง โดยประชุมร่วมกับสำนักตรวจสอบภายใน ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัท เพื่อสอบทานแผนและขอบเขตการตรวจสอบ ตลอดจนรับทราบรายงานผลการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยมีการประชุม 1 ครั้ง ที่ไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อหารือและรับทราบความเห็นที่เป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้ปฏิบัติงานและแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้มอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักการมาตรฐานและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยสรุปผลการปฏิบัติงานที่สำคัญได้ ดังนี้

1. สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้

- สอบทานงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปี 2566 ของบริษัทและบริษัทย่อย ร่วมกับผู้สอบบัญชี และฝ่ายจัดการของบริษัท โดยได้สอบถามรับฟังคำชี้แจงรวมทั้งให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นในประเด็นต่างๆที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย โดยผู้สอบบัญชีได้ยืนยันถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และได้รับความร่วมมือจากฝ่ายบริหารเป็นอย่างดี ก่อนนำเสนอรายงานทางการเงินให้คณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติให้เปิดเผยไปยังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์รับทราบรายงานการวิเคราะห์งบการเงินรายไตรมาสจากฝ่ายจัดการของบริษัทรับทราบ และพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters) และการจัดการเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ที่จะเปิดเผยในหน้ารายงานผู้สอบบัญชี ประจำปี 2566

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย ประจำปี 2566 มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

- พิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน รับทราบผลการตรวจสอบ ให้คำแนะนำในการปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีกระบวนการของการติดตามผลความคืบหน้าการดำเนินการของฝ่ายจัดการอย่างต่อเนื่อง และประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ประเมินความเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอโดยสำนักตรวจสอบภายใน และความเห็นของผู้สอบบัญชีสอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทสำหรับปี 2566 ตามแบบประเมินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

- ประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการและสำนักตรวจสอบภายในเพื่อสอบถามให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายข้อกำหนดและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องรับทราบจากผู้สอบบัญชีว่าไม่มีประเด็นและข้อสังเกตที่ต้องแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทราบตามบทบัญญัติในมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พศ. 2551
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

4. พิจารณาคัดเลือกเสนอคำตอบแทนและเสนอแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชีของบริษัท

- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้คัดเลือกผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาคุณสมบัติต่างๆ รวมถึงอัตราค่าตอบแทนในการสอบบัญชี เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณาและขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง “นายธีรศักดิ์ ฉั่วศรีสกุล” และ/หรือ “นายณรินทร์ จูระมงคล” และ/หรือ “นายไกรแสง ธีรณัฐลักษณ์” และ/หรือ “นางสาวสุภาชัญญา ทองปาน” และ/หรือ “นางสาวอมรจิต เบ้าหล่อเพชร” ผู้สอบบัญชี “บริษัท บีดีโอ ออดิท จำกัด” เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย ประจำปี 2567
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีของบริษัทที่เสนอแต่งตั้งมีความเป็นอิสระ ไม่ได้ให้บริการอื่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชี มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพมีประสบการณ์ที่เหมาะสมและมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงรับทราบรายงานจากฝ่ายจัดการเรื่องการทำการรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยได้ดำเนินการตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

6. พิจารณานโยบายการบริหารความเสี่ยง ติดตามความคืบหน้าของการประเมินปัจจัยความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง

- ในปี 2566 ที่ผ่านมา การแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19 มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศให้ชะลอตัว ซึ่งส่งผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจึงได้เฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด รวมถึงได้ดูแลให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมในทุกมิติ เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว ทำให้บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างมั่นคงและเติบโตอย่างต่อเนื่อง
คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่าในรอบปี 2566 บริษัทและบริษัทย่อยได้ดำเนินการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงองค์กรให้ครอบคลุมความเสี่ยงหลักที่สำคัญทุกด้าน มีการติดตามความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างต่อเนื่อง และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และได้กำหนดแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม และควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยสอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย ตลอดจนกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

7. อื่น ๆ

- ติดตามการดำเนินการของบริษัทและบริษัทย่อย เกี่ยวกับมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
- สอบทานข้อมูลที่เปิดเผยไปยังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี / รายงานประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ของบริษัท (แบบ 56-1 One Report)
- รายงานสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบอย่างต่อเนื่องทุกครั้ง
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง (Audit Committee Self Assessment) ซึ่งจากผลการประเมินปี 2566 พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วน ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เป็นประจำทุกปี
- มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลนโยบายและมาตรการต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามที่กฎหมายและจริยธรรมกำหนดไว้ และได้มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่

และความรับผิดชอบในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน

- สอดส่องและติดตามการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) ของบริษัท
- การติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ เพื่อยับยั้งและป้องกันไม่ใหบริษัทนำเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้อย่างไม่เหมาะสมและผิดวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจสร้างความเสียหายต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นได้

จำนวนการประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงสรุปได้ดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง	การเข้าร่วมประชุม การประชุมทั้งหมด (ครั้ง)
ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	4/4
นางพัฒน์นรี ฐิตอริยกุล	4/4
นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒน์	4/4

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง



(ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย)

ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน โดยมีกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดโดยในปี 2566 มีการประชุมคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน จำนวน 1 ครั้ง ดังนี้

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนของการประชุม/ จำนวนครั้งที่เข้าประชุม
1) นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒน์	ประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	1/1
2) นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	1/1
3) นายกิจชาญพิชญ์ สุกั้ววานวิทย์	กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน	1/1

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนของการประชุม/ จำนวนครั้งที่เข้าประชุม
1) นางสุนทรี อริยสมบูรณ์	เลขานุการคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1

ในการประชุมคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนแต่ละครั้งนั้น เลขานุการคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจะจัดส่งวาระการประชุมให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนล่วงหน้าก่อนวันประชุมอย่างน้อย 7 วัน และได้มีการจดบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และมีรายละเอียดชัดเจนโดยมีการจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการรับรองอย่างครบถ้วนพร้อมให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และสอดคล้องกับข้อกำหนดตามกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท โดยผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนในปี 2566 โดยมีรายละเอียดตามรายงานคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

รายงานคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ภายใต้หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ในการสรรหาคัดเลือก และเสนอบุคคลเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัท รวมทั้งเสนอนโยบายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นๆ สำหรับคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ตลอดจนพนักงานระดับผู้บริหาร ซึ่งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท ประกอบด้วยกรรมการ 4 ท่าน ได้แก่

นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
นายกิจชาญพิชญ์ สุกังงานวิทย์	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
นายเจมส์ แอนดริว มอร์	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

ในรอบปี 2566 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้มีการประชุมจำนวน 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาในเรื่องสำคัญต่างๆ และรายงานผลการประชุม พร้อมเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณา โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท โดยสรุป ดังนี้

1. พิจารณากรรมการบริษัทที่ครบกำหนดตามวาระต้องออกจากตำแหน่งตามข้อบังคับของบริษัทจำนวน 3 ท่าน ได้แก่ นายวีรวิทย์ ชาติวิวัฒน์พรชัย นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ และนายกิจชาญพิชญ์ สุกังงานวิทย์ โดยกรรมการสองในสามอยู่ในคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งมีส่วนได้เสีย จึงเสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณา ส่วนกรรมการอีกท่านเข้าดำรงตำแหน่งอีกวาระหนึ่ง โดยพิจารณาจากคุณสมบัติในการปฏิบัติหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ความระมัดระวัง รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นอันเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของบริษัทและผู้ถือหุ้น และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566
2. พิจารณาค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ โดยคำนึงถึงหลักเกณฑ์ ความเหมาะสม และสอดคล้องกับภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ และต่อผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งข้อเสนอดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566
3. พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร (Executive Committee : Ex-Com) เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานคณะกรรมการบริษัท ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร ให้เป็นไปตามนโยบาย วิสัยทัศน์ กลยุทธ์ เป้าหมาย แผนธุรกิจ งบประมาณประจำปี และข้อบังคับที่กำหนด ในการบริหารจัดการตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และเพื่อให้คณะกรรมการบริหารมีความเข้าใจบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ
4. พิจารณาแต่งตั้งนายอุทัย อริยวิมล รักษาการแทนประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน และเลขานุการคณะกรรมการบริษัท แทนนางอังคณีย์ ฤกษ์ศิริสุข ที่ลาออก

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มความสามารถ ด้วยความระมัดระวัง รอบครอบ โปร่งใส และเป็นอิสระ เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายเป็นสำคัญ และมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี



(นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์)

ประธานกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการบริหาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คณะกรรมการบริหาร ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 4 ท่าน มีการประชุมคณะกรรมการบริหาร จำนวน 10 ครั้ง ดังนี้

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนของการประชุม/ จำนวนครั้งที่เข้าประชุม
1) นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	ประธานกรรมการบริหาร	10/10
2) นายกิจชาญพิชญ์สุกัญวานวิทย์	กรรมการบริหาร	10/10
3) นายเจมส์ แอนดริว มอร์	กรรมการบริหาร	10/10
4) นายอุทัย อริยวิมล	กรรมการบริหาร	10/10

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

- ควบคุมดูแลการดำเนินงานกิจการ และบริหารกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ นโยบาย ระเบียบ ข้อกำหนดคำสั่ง และมติของที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือ มติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
- ให้ความเห็น และข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท ในการตัดสินใจประเด็นที่สำคัญต่อกลยุทธ์ขององค์กร และทิศทางการดำเนินธุรกิจ แผนการลงทุน งบประมาณ การจัดสรรทรัพยากรรวมทั้งสร้างระบบการทำงานของ บริษัทให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ
- พิจารณาเรื่องการจัดสรรงบประมาณประจำปีตามที่ฝ่ายจัดการเสนอ ก่อนที่จะนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ให้รวมถึงการพิจารณา และอนุมัติการเปลี่ยนแปลง และเพิ่มเติมงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในระหว่างที่ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทในกรณีเร่งด่วน และให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบในที่ประชุมคราวต่อไป
- อนุมัติการใช้จ่ายเงินลงทุนที่สำคัญที่ได้กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือตามที่คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้เคยมีอนุมัติในหลักการไว้แล้ว
- เป็นคณะที่ปรึกษาฝ่ายจัดการในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายด้านการเงิน การลงทุน การตลาด การบริหารงานทั่วไป และด้านการปฏิบัติการอื่นๆ
- ควบคุมดูแลการดำเนินการหรือการบริหารงานประจำวันของบริษัทโดยจะไม่รวมถึงการอนุมัติรายการใดที่อาจมีความขัดแย้งหรือรายการใดที่คณะกรรมการบริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร มีส่วนได้เสียหรือผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดขัดแย้งกับบริษัทหรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) ตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งการอนุมัติรายการในลักษณะดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณา และอนุมัติรายการดังกล่าวตามที่ข้อบังคับของบริษัทหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้กำหนดไว้
- ติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามนโยบายของคณะกรรมการ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และกำกับดูแลให้การดำเนินงานมีคุณภาพ และประสิทธิภาพ
- ดำเนินการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายเป็นคราวๆไป

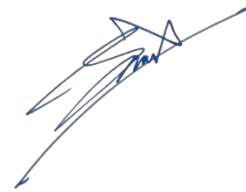
ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

บริษัทให้ความสำคัญในการจัดการบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการรับมือปัจจัยเสี่ยงต่างๆที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกองค์กรโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และสอดคล้องกับข้อกำหนดตามกฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทโดยผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงในปี 2565 โดยมีรายละเอียดตามรายงานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

รายงานคณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหารของบริษัทมีความมุ่งมั่นในการบริหารจัดการธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย และกลยุทธ์ของบริษัท ภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ควบคู่ไปกับการดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อให้องค์กรเติบโตอย่างมั่นคง และยั่งยืนต่อไปโดยในปี 2566 คณะกรรมการบริหารได้ทำการประชุม และพิจารณาเรื่องสำคัญ ดังนี้

1. นำเสนอ เป้าหมาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ และวิธีการดำเนินงานประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัท ตลอดจนรับผิดชอบในการบริหารกิจการของบริษัท ให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยติดตามการดำเนินงานในภาพรวมของบริษัทเป็นประจำทุกไตรมาส
2. อนุมัติงบประมาณการลงทุนประจำปีของบริษัทเพื่อขยายการลงทุนในด้านเทคโนโลยีการผลิต เทคโนโลยีสารสนเทศรวมทั้งลงทุนในการสรรหา พัฒนา และส่งเสริมศักยภาพของบุคลากรเพื่อเตรียมความพร้อมของพนักงานทุกระดับให้สามารถแข่งขันทางธุรกิจในระยะยาว
3. การกำกับดูแลการบริหารจัดการ และการควบคุมดูแลการบริหารงานของหน่วยงานต่างๆให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายเพื่อไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตลอดจนควบคุมดูแลการรับทราบปัญหาพร้อมพิจารณาแนวทางการแก้ไขปัญหาต่างๆเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด
4. กำกับดูแล ส่งเสริม สนับสนุนให้คณะกรรมการผู้บริหาร และพนักงาน มีความรู้ความเข้าใจในนโยบายต่อต้านการทุจริต และคอร์รัปชัน และระเบียบปฏิบัติของบริษัท
5. ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการบริหารเพื่อให้แนวทางในการปฏิบัติหน้าที่มีความเหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน



(นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์)
ประธานกรรมการบริหาร

9. การควบคุมภายใน และรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

9.1.1 ระบบการควบคุม และการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในทั้งในระดับบริหาร และระดับปฏิบัติงาน จึงได้กำหนดภาระหน้าที่ อำนาจ การอนุมัติ และดำเนินการของผู้ปฏิบัติงาน และผู้บริหารไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินของบริษัทให้เกิด ประโยชน์ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามควบคุม และประเมินผลออกจากกันเพื่อให้เกิดการถ่วงดุล และตรวจสอบระหว่างกันอย่าง เหมาะสม ซึ่งระบบการควบคุมภายในดังกล่าว จะถูกประเมินโดยสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงาน และ กิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของบริษัทได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัทรวมทั้งมีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อควบคุม และสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีการ ว่าจ้างผู้สอบบัญชีภายนอก คือ บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด

การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในนั้น จะเริ่มจากการวางแผนการตรวจสอบประจำปี (Yearly Audit Plan) โดยมีการเปิดโครงการ ตรวจสอบ ซึ่งจะแจ้งให้แก่ฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับทราบ จากนั้นจะทำการสำรวจเบื้องต้น (Preliminary Survey) กำหนดแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) และดำเนินการตรวจสอบตามลำดับ และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นลง ทางสำนักตรวจสอบภายในจะทำการรายงานผลพร้อม ข้อเสนอแนะให้แก่ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบ หลังจากนั้นจะมีการติดตามผลการตรวจสอบ และจัดเก็บเอกสารที่สำคัญไว้ เป็นหลักฐาน ทั้งนี้งานตรวจสอบภายในจะมีการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทอย่างสม่ำเสมอตลอดทั้งปีโดยจะหมุนเวียนตรวจสอบใน แต่ละระบบงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

นอกจากนี้เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบ และถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการบริษัท จึงกำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือเลิกจ้างหัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในจะต้องผ่านการอนุมัติ (หรือได้รับความเห็นชอบ) จากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

9.1.2 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 โดยมีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเข้าร่วม ประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และมีความเห็นเช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงว่า บริษัท และบริษัทย่อย มีระบบการควบคุมภายในที่ เพียงพอ และเหมาะสม มีการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัท และบริษัทย่อยว่า สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อย จากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือไม่ใช่อำนาจ ดังนี้

ด้านองค์กร และสภาพแวดล้อม

คณะกรรมการบริษัท ได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และวัดผลได้โดยได้มีการกำหนดเป้าหมายทางธุรกิจ และ งบประมาณให้แก่แต่ละหน่วยงานนำไปปฏิบัติ มีการจัดโครงสร้างองค์กรโดยการแบ่งแยกตามหน้าที่ มีการกำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance Policy) และจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ขึ้นใช้สำหรับคณะกรรมการฝ่ายบริหาร และพนักงานทุกคนเพื่อ ใช้เป็นแนวทางให้ถือปฏิบัติ และมีข้อกำหนดมิให้กรรมการฝ่ายบริหาร และพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์กับบริษัท มีการจัดทำนโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ที่รัดกุมรวมทั้งมีการกำหนดนโยบาย และแผนการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว

การบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัท กำหนดให้มียุทธศาสตร์การบริหารความเสี่ยงโดยมีคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (Audit and Risk Management Committee) ทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เป็นไปตามเป้าหมาย อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้โดยมีฝ่าย บริหารของบริษัทเข้าร่วมประชุมด้วยเพื่อร่วมพิจารณาความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านการเงิน (Financial Risk) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) และการปฏิบัติตามกฎ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) มีการประเมินปัจจัยความเสี่ยง ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบ

ต่อการดำเนินธุรกิจ และเป้าหมายของบริษัท มีการวิเคราะห์ว่าเหตุการณ์ใดที่จะเป็นปัจจัยให้มีความเสี่ยงเกิดขึ้น มีการวางแผน และกำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยง จัดให้มีการติดตามการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆภายในองค์กรโดยเน้นให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะรายงานความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อแผนธุรกิจ และกลยุทธ์ของบริษัท แผนการบริหาร และจัดการความเสี่ยงดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทรวมทั้งมีการทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ นอกจากนี้ บริษัทได้กำหนดให้มีการเผยแพร่แผนนโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัท บนเว็บไซต์ของบริษัทเพื่อให้ทุกคนในองค์กรรับทราบ และตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสีย

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการบริษัท ได้ดูแลให้แนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนอง และปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัทโดยการกำหนดอำนาจ และระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมเพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์รวมทั้งมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล

คณะกรรมการบริษัท กำหนดให้มีการจัดการด้านระบบสารสนเทศเพื่อให้เกิดการตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพ และเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง และเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในโดยมีการจัดทำเอกสารประกอบการประชุม ซึ่งระบุข้อมูลที่สำคัญต่างๆให้คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาล่วงหน้าก่อนการประชุม และใช้ประกอบการตัดสินใจ และมีการจัดทำรายงานการประชุม มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีแยกไว้เป็นหมวดหมู่รวมทั้งการติดตามว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัทโดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ นโยบาย และวิธีปฏิบัติ หน้าที่ความรับผิดชอบไปยังผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับรวมทั้งจัดให้มีช่องทางให้พนักงานสามารถแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการกระทำผิด และการทุจริตแก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย สำหรับการสื่อสารภายนอกองค์กรบริษัท จัดให้มีนักกลุณสัมพันธ์ และช่องทางการติดต่อ ให้แก่ผู้ลงทุนผู้ที่เกี่ยวข้อง และเผยแพร่ข่าวสารที่สำคัญผ่าน website (<https://investor-th.wave-groups.com/home.html>) ของบริษัท และช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยังจัดให้มีช่องทางให้บุคคลภายนอกสามารถแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการกระทำผิด และทุจริตได้อย่างปลอดภัยมายังบริษัท ผ่าน website

https://www.wave-groups.com/th/sustainability/cg/cg_whistleblower

ตามนโยบาย และแนว ทางปฏิบัติการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด และมาตรการการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส

ระบบการติดตาม

คณะกรรมการบริษัท กำหนดให้มีการติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า ได้มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปรวมทั้งข้อบกพร่องต่างๆได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงทีโดยมีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร กับเป้าหมายที่กำหนดไว้ และในกรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสมรวมทั้งการจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นกลไกสำคัญที่มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ในการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทเพื่อกำหนดแนวทางการตรวจสอบ ระยะเวลา และขอบเขตในการปฏิบัติงานนั้น พบว่า ในปี 2566 ผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งอันเป็นสาระสำคัญเพื่อเสนอแนะให้บริษัทปรับปรุงระบบการควบคุมภายในแต่อย่างใด

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบต่อระบบควบคุมภายในของบริษัทในกรณีที่มีความเห็นแตกต่างไปจากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้สอบบัญชี

-ไม่มี -

9.2 รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีนโยบายการทำรายการระหว่างบริษัท และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งในปัจจุบัน และในอนาคตตามเงื่อนไขปกติธุรกิจ ซึ่งรายการระหว่างกันได้กระทำอย่างยุติธรรม ตามราคาตลาด และเป็นไปตามปกติธุรกิจการค้า (Fair and at arms' length) ของบริษัทรวมทั้งมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาอนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมีความเห็นว่าการทำรายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล และได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ

โดยรายการระหว่างบริษัท และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการที่เกี่ยวข้องกัน ได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 38 ทั้งนี้ผู้ถือหุ้น และ/หรือ ผู้ลงทุนสามารถดูข้อมูลของบริษัทย้อนหลังเพิ่มเติมเพื่อเปรียบเทียบข้อมูล 3 ปี ได้จากเว็บไซต์ของบริษัทโดยสรุปรายการที่มีนัยสำคัญได้ ดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร จำนวนเงินรวม 0.09 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

บริษัท	บริษัท ธนรินทร์ จำกัด	
ความสัมพันธ์	มีกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่กลุ่มเดียวกับบริษัท	
รายการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	
	รายละเอียด	หน่วย:ล้านบาท
	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	0.09
ความจำเป็น และความสมเหตุสมผล	การเข้าทำรายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามปกติของการดำเนินธุรกิจ	

การซื้อสินค้า และบริการ จำนวนเงินรวม 1,027.19 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

บริษัท	บริษัท เนทซีโร่ คาร์บอน จำกัด และ Net Zero Carbon Pte. Ltd.	
ความสัมพันธ์	มีกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่กลุ่มเดียวกับบริษัท	
รายการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566	ค่าสินค้า	
	รายละเอียด	หน่วย:ล้านบาท
	การซื้อสินค้า	425.56
	การใช้จ่ายล่วงหน้าสำหรับคาร์บอนเครดิต	263.70
	ภาระผูกพันตามสัญญาซื้อคาร์บอนเครดิต	337.93
ความจำเป็น และความสมเหตุสมผล	คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ ตามระเบียบอำนาจอนุมัติ ซึ่งพิจารณาจากลักษณะคาร์บอนเครดิตเป็นสินค้าที่มีลักษณะเฉพาะ มีผู้ขายในตลาดน้อยราย บริษัทจึงมีความจำเป็นในการจัดซื้อคาร์บอนเครดิตจากผู้ขายรายนี้ โดยพิจารณาการจัดซื้ออย่างเหมาะสมในแต่ละรอบและเป็นการซื้อขายสินค้าตามปกติของการดำเนินธุรกิจทั่วไป	

มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ปัจจุบัน ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันของบริษัทจะเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยที่กรรมการ หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆกับบริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่มีสิทธิออกเสียงในการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันนั้น

นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกัน

คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันไว้ว่า รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น บริษัท จะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัท ตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีใน พระบรมราชูปถัมภ์ โดยบริษัทมีหลักปฏิบัติในการทำรายการระหว่างกัน ดังนี้

1. ในกรณีที่เป็นการรายการทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปจะต้องกระทำอย่างยุติธรรม ตามราคาตลาด และเป็นไปตามปกติธุรกิจการค้า บริษัทฯได้กำหนดกรอบการทำรายการดังกล่าว ซึ่งได้รับการพิจารณา และให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติเป็นหลักการ และฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าวได้ หากรายการดังกล่าวไม่มีข้อขัดข้องทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร บุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทหรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ บริษัทฯจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมรายการระหว่างกัน เพื่อรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ และการประชุมคณะกรรมการบริษัทในทุกไตรมาส ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทพบว่าการดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัทร่วมกันดำเนินการเพื่อหาทางแก้ไข
2. โดยรายการทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป จะต้องเป็นรายการทางการค้าที่บริษัทฯกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการหรือเป็นรายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปมีลักษณะเดียวกับบริษัทฯกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทฯโดยรายการดังกล่าวจะต้องเป็นรายการที่มีเงื่อนไขการค้าที่มีราคา และเงื่อนไขที่เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเททางผลประโยชน์
3. หากมีการเข้าทำรายการระหว่างกันที่เป็นธุรกรรมอื่น บริษัทฯจะต้องเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง พิจารณา และให้ความเห็น ก่อนที่จะนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯจะจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าว จะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย

เงื่อนไข และนโยบายราคา

รายการระหว่างกันข้างต้น เป็นการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทางการค้า โดยใช้นโยบายการซื้อขายที่เป็นไปตามกลไกตลาดตามความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน ถ้าหากว่าคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่ารายการระหว่างกันดังกล่าว เป็นธุรกรรมที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจปกติ ระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เป็นไปตามเงื่อนไขเช่นเดียวกับรายการจากกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

มาตรการหรือขั้นตอนในการอนุมัติรายการระหว่างกัน

ในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันนั้น ในแต่ละบริษัท ได้มีการกำหนดอำนาจในการดำเนินการไว้อย่างชัดเจนว่าต้องได้รับอนุมัติจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือคณะกรรมการของแต่ละบริษัทย่อย หรือได้รับอนุมัติจากประธานกรรมการบริหาร หรือ คณะผู้บริหาร หรือ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และ/หรือ คณะกรรมการบริษัทของบริษัท ตามวงเงินที่ได้กำหนดไว้ ภายใต้ระบบการควบคุม

ภายในที่ตีพิมพ์พอที่จะทำให้ไม่เกิดการรั่วไหลหรือการทุจริต การกำหนดอำนาจดังกล่าว ได้มีการพิจารณาทบทวนอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดความยืดหยุ่น และความคล่องตัวในการดำเนินงาน

ในกรณี ที่อาจมีการทำรายการระหว่างกันในอนาคตที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท บริษัทจะปฏิบัติตามมาตรการ และขั้นตอนต่างๆตามประกาศ และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

03 งบการเงิน

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน)”)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน)”)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะทางการเงินรวมของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณดังกล่าว ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ที่อธิบายถึงฐานะทางการเงิน โดยกลุ่มกิจการมีผลการดำเนินงานขาดทุนอย่างต่อเนื่องและมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบ การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการขึ้นอยู่กับความสำเร็จในแผนธุรกิจ ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>การประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม</p> <p>อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.11 และ ข้อ 21 สำหรับงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ ซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าความนิยม กลุ่มกิจการรับรู้ค่าความนิยมในกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (CGU) จากการลงทุนในส่วนงานธุรกิจสถาบันสอนภาษาเป็นจำนวน 726 ล้านบาท และรับรู้ค่าเพื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมจำนวน 546 ล้านบาท ทำให้ราคาตามบัญชีสุทธิมีจำนวน 180 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11 ของสินทรัพย์รวมในงบการเงินรวม</p> <p>ผู้บริหารของกลุ่มกิจการต้องทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจเป็นประจำทุกปี โดยไม่คำนึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ผู้บริหารของกลุ่มกิจการประเมินมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืนด้วยวิธีมูลค่าจากการใช้สำหรับส่วนงานธุรกิจสถาบันสอนภาษา จากการทบทวนการด้อยค่าดังกล่าวผู้บริหารได้ข้อสรุปว่าไม่จำเป็นต้องบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเพิ่มในปีปัจจุบัน</p> <p>ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมเนื่องจากมูลค่าของค่าความนิยมดังกล่าวมีสาระสำคัญต่องบการเงิน นอกจากนี้ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารในการประเมินผลประกอบการของ CGU นั้นๆ และการประมาณอัตราคิดลดที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสด ซึ่งการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานต่างๆ เพียงเล็กน้อยอาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและการด้อยค่าของค่าความนิยม</p>	<p>ข้าพเจ้าประเมินวิธีที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดของส่วนงานธุรกิจสถาบันสอนภาษา และตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณ</p> <p>ข้าพเจ้าเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของปีปัจจุบัน (พ.ศ. 2566) กับข้อมูลในประมาณการกระแสเงินสดที่จัดทำในปีก่อน (พ.ศ. 2565) เพื่อพิจารณาว่าการจัดทำประมาณการในอดีตได้จัดทำขึ้นจากข้อสมมติฐานซึ่งสมเหตุสมผล ข้าพเจ้าพบว่าประมาณการกระแสเงินสดที่จัดทำสมเหตุสมผล</p> <p>นอกจากนี้ ข้าพเจ้าทดสอบข้อสมมติฐานต่างๆ ดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> อัตราการเติบโตซึ่งผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสด โดยข้าพเจ้าเปรียบเทียบอัตราการเติบโตดังกล่าวกับข้อมูลในอดีต สภาพเศรษฐกิจในปัจจุบันและแนวโน้มของธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกันและ อัตราคิดลดซึ่งผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการซึ่งข้าพเจ้าได้พิจารณาจากต้นทุนทางการเงินของกลุ่มกิจการ โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลในตลาด สำหรับธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน <p>ข้าพเจ้าได้ใช้ผู้เชี่ยวชาญภายในด้านการประเมินราคาเพื่อประเมินความสมเหตุสมผลของอัตราคิดลดที่ใช้คำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงทดสอบความถูกต้องของการคำนวณ</p> <p>ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติฐานใช้ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้มีความสมเหตุสมผล ภายใต้สถานการณ์ที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน</p>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

การประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17.1 สำหรับงบการเงินของบริษัท ซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิจำนวน 593 ล้านบาท ราคาตามบัญชีสุทธิคิดเป็นร้อยละ 49 ของสินทรัพย์รวมในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทย่อยได้ลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับคาร์บอนเครดิตและธุรกิจกัญชา เนื่องจากธุรกิจดังกล่าวยังเป็นธุรกิจใหม่จึงอาจไม่มีความแน่นอนในอนาคตภายใต้ภาวะสถานการณ์ในปัจจุบันและได้ลงทุนเพิ่มเติมในธุรกิจส่วนงานสถาบันสอนภาษา ดังนั้นผู้บริหารจึงมีการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว

ผู้บริหารประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของส่วนงานสอนภาษาและว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับธุรกิจคาร์บอนเครดิตและธุรกิจกัญชาโดยใช้มูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด โดยพิจารณาจากวิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต ผู้บริหารได้ข้อสรุปว่าบริษัทจำเป็นต้องบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มเติมสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 35.58 ล้านบาท

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในเรื่องนี้เนื่องจากมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีสาระสำคัญต่อการเงินเฉพาะกิจการ และการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารในการพิจารณาความสมเหตุสมผลของข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ได้แก่ อัตราการเติบโตของรายได้ และอัตราคิดลด

ข้าพเจ้าได้ประเมินกระบวนการจัดทำงบประมาณซึ่งใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสด และประเมินหลักเกณฑ์วิธีประมาณการกระแสเงินสดคิดลดของผู้บริหาร

ข้าพเจ้าประเมินคุณสมบัติของผู้ประเมินราคาอิสระว่าเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ และเป็นผู้ประเมินที่ได้รับใบอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้าพเจ้าเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของปีปัจจุบัน (พ.ศ. 2566) กับข้อมูลในประมาณการกระแสเงินสดที่จัดทำในปีก่อน (พ.ศ. 2565) สำหรับส่วนงานธุรกิจสอนภาษาเพื่อพิจารณาว่าการจัดทำประมาณการในอดีตได้จัดทำขึ้นจากข้อสมมติฐานซึ่งสมเหตุสมผลหรือไม่

ข้าพเจ้าประเมินความเหมาะสมของสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในประมาณการกระแสเงินสดที่ผู้บริหารจัดทำในปี พ.ศ. 2566 ดังต่อไปนี้

- อัตราการเติบโตของรายได้ โดยข้าพเจ้าเปรียบเทียบอัตราการเติบโตดังกล่าวกับสภาพเศรษฐกิจและแนวโน้มของธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- อัตราคิดลด โดยเปรียบเทียบกับต้นทุนของเงินทุนของบริษัทเปรียบเทียบกับข้อมูลในตลาดสำหรับธุรกิจ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ข้าพเจ้าได้ใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านการประเมินราคาในสำนักเดียวกันกับข้าพเจ้า เพื่อประเมินความสมเหตุสมผลของอัตราคิดลดที่ใช้คำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงทดสอบความถูกต้องของการคำนวณ

จากการปฏิบัติงานดังกล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีความสมเหตุสมผลตามหลักฐานที่มีอยู่และเป็นไปตามสถานการณ์ในปัจจุบัน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38.4 สำหรับงบการเงินของบริษัท ซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย 2 แห่ง ซึ่งประกอบธุรกิจหลักที่เกี่ยวกับส่วนงานคาร์บอนเครดิตและส่วนงานธุรกิจสถาบันสอนภาษา จำนวน 562 ล้านบาท และ 253 ล้านบาทตามลำดับ และบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจำนวน 227 ล้านบาท ราคาตามบัญชีสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนจำนวน 588 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48 ของสินทรัพย์รวมของงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารประเมินความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ของบริษัทย่อยดังกล่าวจากการพิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของส่วนงานธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และสรุปว่าเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยดังกล่าวไม่จำเป็นต้องบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนเพิ่มในปีปัจจุบัน

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับการตรวจสอบค่าเผื่อผลขาดทุนดังกล่าวเนื่องจากมูลค่านั้นมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการประเมินค่าเผื่อผลขาดทุนดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารในการพิจารณา ข้อสมมติฐานดังกล่าวประกอบด้วยอัตราการเติบโตของรายได้ และอัตราคิดลด เป็นต้น

เนื่องจากผู้บริหารประเมินความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ของบริษัทย่อยดังกล่าว โดยพิจารณาจากประมาณการกระแสเงินสดของส่วนงานคาร์บอนเครดิตและส่วนงานธุรกิจสถาบันสอนภาษา ข้าพเจ้าทดสอบประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวตามวิธีดังต่อไปนี้

- เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของปีปัจจุบัน (พ.ศ. 2566) กับข้อมูลในประมาณการกระแสเงินสดที่จัดทำในปีก่อน (พ.ศ. 2565) สำหรับส่วนงานธุรกิจสถาบันสอนภาษา เพื่อพิจารณาว่าการจัดทำประมาณการในอดีตได้จัดทำขึ้นจากข้อสมมติฐานซึ่งสมเหตุสมผลหรือไม่
- ทดสอบข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการเติบโตของรายได้ และอัตราคิดลด โดยข้าพเจ้าเปรียบเทียบกับอัตราการเติบโตดังกล่าวกับข้อมูลในอดีต สภาพเศรษฐกิจและแนวโน้มของธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน และพิจารณาอัตราคิดลดจากต้นทุนทางการเงินของบริษัทเปรียบเทียบกับข้อมูลในตลาดสำหรับธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ข้าพเจ้าพบว่าหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยมีความเหมาะสมตามหลักฐานที่มีอยู่

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถ จัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและ บริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถ ดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญ เมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ ความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจาก ข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้การนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า จะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มบีเอส จำกัด

ธิดินทร์ แวนแก้ว

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9432

กรุงเทพมหานคร

28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567

บริษัท เวิร์ด เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	26,339,333	279,350,821	8,599,709
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	7,11.2	-	313,350,000	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	12	36,400,398	25,881,273	16,558,131
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าสำหรับคาร์บอนเครดิต		410,148,927	204,426,552	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	38.4	-	-	588,000,000
สินค้าคงเหลือ	13	690,804,496	1,564,190	-
สินทรัพย์ชั่วคราว	14	4,300,000	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15	79,738,574	21,259,870	1,981,114
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,247,731,728	845,832,706	615,138,954
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน		250,000	20,250,000	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	17.1	-	-	593,414,769
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	18	36,774,705	44,861,460	3,008,808
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	44,544,918	57,235,937	8,038,148
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	33,658,655	36,554,800	29,437
ค่าความนิยม	21	180,000,000	180,000,000	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	22	-	970,697	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	23	85,089,127	24,261,217	1,295,714
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		380,317,405	364,134,111	605,786,876
รวมสินทรัพย์		1,628,049,133	1,209,966,817	1,220,925,830

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวิร์ด เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	24	-	19,053,200	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	26	16,648,007	46,393,800	543,750
รายได้รับล่วงหน้า		166,013,486	158,700,284	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		28,743,650	42,901,025	1,109,518
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี	25	25,311,464	31,458,233	3,539,572
ภายหลังหนึ่งปี		47,410	32,635	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		8,560,317	13,103,720	133,226
รวมหนี้สินหมุนเวียน		245,324,334	311,642,897	5,326,066
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
รายได้รับล่วงหน้าเกิน 1 ปี		4,773,912	1,116,164	-
เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	27	314,790,607	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	25	21,545,447	27,201,174	3,952,540
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	28	5,373,725	2,325,754	2,311,113
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	22	515,702	-	374,459
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,640,000	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		350,639,393	30,643,092	6,638,112
รวมหนี้สิน		595,963,727	342,285,989	11,964,178

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวิร์ด เพอร์ฟอร์มแนส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญจำนวน 12,812,053,036 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท				
(พ.ศ. 2565 : 12,812,053,036 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท)	29	6,406,026,518	6,406,026,518	6,406,026,518
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญจำนวน 9,212,501,782 หุ้น				
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.5 บาท				
(พ.ศ. 2565 : 8,637,873,804 หุ้น)				
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.5 บาท)		4,606,250,891	4,606,250,891	4,318,936,902
ส่วนค่ามูลค่าหุ้น		(3,338,716,866)	(3,338,716,866)	(3,141,044,841)
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
ขาดทุนสะสม		(311,120,924)	(58,572,373)	(63,537,535)
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		1,232,061	-	(5,198,122)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		957,645,162	1,208,961,652	1,109,156,404
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	31	74,440,244	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,032,085,406	1,208,961,652	1,109,156,404
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,628,049,133	1,220,925,830	1,126,957,353

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการให้บริการ	448,329,749	286,095,980	-	-
ต้นทุนการให้บริการ	(267,090,550)	(247,974,143)	-	-
กำไรขั้นต้น	181,239,199	38,121,837	-	-
รายได้อื่น	32 15,713,145	9,703,935	20,800,902	8,988,550
กำไรที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ	14 706,213	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(52,503,669)	(38,240,180)	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(161,004,440)	(114,607,840)	(33,440,342)	(27,297,309)
(ผลขาดทุน) กลับรายการด้านเครดิตที่คาดว่าจะ จะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน	(1,005,000)	-	62,995,000	(1,943,890)
(ขาดทุน) กำไรอื่น	33 -	(13,887,926)	(52,239,796)	77,114,051
ต้นทุนทางการเงิน	34 (3,461,998)	(13,956,401)	(529,967)	(9,389,215)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม	-	10,016,390	-	-
(ขาดทุน) กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(20,316,550)	(122,850,185)	(2,414,203)	47,472,187
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	36 (1,564,778)	(58,119)	(1,345,156)	-
(ขาดทุน) กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงาน	(21,881,328)	(122,908,304)	(3,759,359)	47,472,187
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก, สุทธิจากภาษีเงินได้	1,565,732	57,100,510	-	-
(ขาดทุน) กำไรสำหรับปี	(20,315,596)	(65,807,794)	(3,759,359)	47,472,187

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :				
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์				
หลังจากออกจากงาน	28	(477,357)	13,887,117	(477,357)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุน				
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		14,400,000	(5,198,122)	14,400,000
รวมรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		13,922,643	8,688,995	13,922,643
รายการที่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		35,567	-	-
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(7,923,118)	(114,219,309)	10,163,284
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก		1,565,732	57,100,510	-
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(6,357,386)	(57,118,799)	10,163,284
การแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไร				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(17,461,305)	(122,908,304)	(3,759,359)
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		1,565,732	57,100,510	-
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		(15,895,573)	(65,807,794)	(3,759,359)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(4,420,023)	-	-
		(20,315,596)	(65,807,794)	(3,759,359)
การแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(3,503,095)	(114,219,309)	10,163,284
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		1,565,732	57,100,510	-
รวมส่วนของผู้เจ้าของของบริษัทใหญ่		(1,937,363)	(57,118,799)	10,163,284
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(4,420,023)	-	-
		(6,357,386)	(57,118,799)	10,163,284
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น	37			
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(0.002)	(0.052)	-
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		-	0.024	-
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นปรับลด				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(0.002)	(0.052)	-
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		-	0.024	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

งบการเงินรวม													
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่													
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น													
การวัดมูลค่าเงินลงทุน													
ในตราสารทุน													
รวม													
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วน(ค่า)เกินมูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		ส่วนแบ่งกำไร	การเปลี่ยน	ด้วยมูลค่ายุติธรรม	องค์ประกอบอื่น	รวม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสีย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว - ส้างอง	ขาดทุนสะสม									
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565		785,261,701	353,617,102	46,795,718	(1,045,072,865)	(9,268,730)	(1,063,239)	-	-	(10,331,969)	130,269,687	-	130,269,687
ออกหุ้นสามัญ	29	3,926,306,051	(3,141,044,841)	-	-	-	-	-	-	-	785,261,210	-	785,261,210
ลดหุ้นสามัญ	29	(392,630,850)	(353,617,102)	-	793,043,670	-	-	-	-	-	46,795,718	-	46,795,718
การหักกลบขาดทุนสะสม		-	-	(46,795,718)	-	-	-	-	-	-	(46,795,718)	-	(46,795,718)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	(51,920,677)	-	-	(5,198,122)	-	(5,198,122)	(57,118,799)	-	(57,118,799)
จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม		-	-	-	-	9,268,730	-	-	-	9,268,730	9,268,730	-	9,268,730
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565		4,318,936,902	(3,141,044,841)	-	(303,949,872)	-	(1,063,239)	(5,198,122)	-	(6,261,361)	867,680,828	-	867,680,828
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566		4,318,936,902	(3,141,044,841)	-	(303,949,872)	-	(1,063,239)	(5,198,122)	-	(6,261,361)	867,680,828	-	867,680,828
ออกหุ้นสามัญ	29	287,313,989	(197,672,025)	-	-	-	-	-	-	-	89,641,964	-	89,641,964
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	(7,171,052)	-	-	5,198,122	35,567	5,233,689	(1,937,363)	(4,420,023)	(6,357,386)
การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	2,259,733	-	-	2,259,733	2,259,733	78,860,267	81,120,000
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		4,606,250,891	(3,338,716,866)	-	(311,120,924)	-	1,196,494	-	35,567	1,232,061	957,645,162	74,440,244	1,032,085,406

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วน(ต่ำ)เกินมูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		
			กำไร(ขาดทุน)สะสม		การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม
			จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย		ของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม
			ตามกฎหมาย		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		ส่วนของผู้ถือหุ้น
			บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	785,261,701	353,617,102	46,795,718	(916,897,834)	-	-	268,776,687
ออกหุ้นสามัญ	29 3,926,306,051	(3,141,044,841)	-	-	-	-	785,261,210
ลดหุ้นสามัญ	29 (392,630,850)	(353,617,102)	-	793,043,670	-	-	46,795,718
การหักกลบขาดทุนสะสม	-	-	(46,795,718)	-	-	-	(46,795,718)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	60,316,629	(5,198,122)	(5,198,122)	55,118,507
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	4,318,936,902	(3,141,044,841)	-	(63,537,535)	(5,198,122)	(5,198,122)	1,109,156,404
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	4,318,936,902	(3,141,044,841)	-	(63,537,535)	(5,198,122)	(5,198,122)	1,109,156,404
ออกหุ้นสามัญ	29 287,313,989	(197,672,025)	-	-	-	-	89,641,964
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	4,965,162	5,198,122	5,198,122	10,163,284
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	4,606,250,891	(3,338,716,866)	-	(58,572,373)	-	-	1,208,961,652

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(20,316,550)	(122,850,185)	(2,414,203)	47,472,187
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	57,100,510	-	-
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(18,750,818)	(65,749,675)	(2,414,203)	47,472,187
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคา	18	13,591,248	13,836,075	737,944
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	19	35,650,093	46,693,436	4,029,760
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	4,874,408	4,814,544	1,563
ดอกเบี้ยรับ	32	(1,221,895)	(896,982)	(17,727,180)
กำไรที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ	14	(706,213)	-	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสถานะจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(33,548,122)
กำไรจากการยกหนี้	-	(3,589,494)	-	(3,589,494)
กำไรจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำ		(298,580)	(5,000,000)	-
ผลขาดทุน(กลับรายการ)ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		1,005,000	-	(68,571,435)
กลับรายการค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย		-	(369,321)	-
ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือที่เคลื่อนไหวช้า	13	1,180,301	-	-
ค่าเผื่อมูลค่าสุทธิที่ได้รับของสินค้าคงเหลือ	13	3,469,919	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		272,677	3,662,489	94,800
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		(1,583,474)	(53,139,033)	22,231,000
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	16	-	13,887,926	-
ขาดทุน(กำไร)จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า		1,087,772	(17,072)	-
การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	17.1	-	-	35,585,231
กำไรจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	32	(114,693)	(99,094)	(11,095)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์	18	1,079,071	197,031	48,927
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	19	-	3,254	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำ		-	1,434,082	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	1,696	-	-
ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	28	3,516,814	812,260	680,460
ต้นทุนทางการเงิน	34	3,461,998	13,956,401	529,967
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม		-	(10,016,390)	-
		46,515,324	(39,579,563)	(24,784,261)
				(15,039,756)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
การเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(10,573,946)	(14,219,470)	15,106,668	(1,319,782)
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับคาร์บอนเครดิต	(298,207,666)	(204,426,552)	-	-
- สินค้าคงเหลือ	(597,078,973)	(760,180)	-	-
- สินทรัพย์ชีวภาพ	(7,996,302)	-	-	-
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(58,314,429)	(13,939,296)	(480,317)	(124,334)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	(70,794)	-	-	-
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	20,000,000	-	20,000,000	-
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(61,045,017)	(2,757,716)	(323,552)	(1,158,767)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(27,690,408)	11,074,486	(3,913,056)	4,385,544
- รายได้รับล่วงหน้า	10,970,950	61,698,403	-	(1,399)
- เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	314,790,607	-	-	-
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(14,214,249)	23,468,444	(1,614,322)	(2,941,952)
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,244,823)	(1,993,755)	(272,063)	(872,081)
- จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(946,200)	(180,000)	-	-
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,640,000	-	-	-
- หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	268	-	-	-
เงินสด(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(684,465,658)	(181,615,199)	3,719,097	(17,072,527)
จ่ายดอกเบี้ย	(3,405,124)	(18,220,448)	(529,967)	(13,531,961)
จ่ายภาษีเงินได้	(500,556)	(559,542)	(244,333)	(310,944)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(688,371,338)	(200,395,189)	2,944,797	(30,915,432)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	1,276,716	878,486	1,277,814	95,767
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	7	327,750,000	5,000,000	327,750,000
เงินสดรับจากการรับชำระเงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	38.4	-	239,135,776	730,452,900
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	38.4	-	(684,140,776)	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลภายนอก		(72,116,700)	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	16,17	81,769,000	10,098	81,769,000
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	16	-	108,869,248	-
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทย่อย		-	(233,000,000)	(1,150,570,000)
เงินสดรับจากการขายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		259,014	99,730	11,215
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		(6,517,802)	(33,412,602)	(547,853)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(4,133,607)	(22,153,649)	(31,000)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน		400,403,321	(12,825,389)	(267,775,824)
				(309,286,005)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวิร์ด เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินได้รับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	18,000,000
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(28,000,000)
เงินได้รับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	-	41,400,000	-	41,400,000
เงินสดจ่ายคืนจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	-	(58,900,000)	-	(58,900,000)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(184,768,864)	-	(183,714,566)
จ่ายคืนเงินต้นตามหนี้ตามสัญญาเช่า	25	(35,632,235)	(3,947,645)	(6,171,273)
เงินได้รับจากการออกหุ้นใหม่	29	89,641,964	89,641,964	785,261,210
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการจัดหาเงิน		54,009,729	85,694,319	567,875,371
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		(233,958,288)	(179,136,708)	227,673,934
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		279,350,821	187,736,417	31,226
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		-	-	-
เงินได้รับจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		(19,053,200)	-	(39,968,743)
หัก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก ณ วันสิ้นปี		-	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี		26,339,333	8,599,709	187,736,417
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญ มีดังนี้				
การซื้ออุปกรณ์โดยที่มิได้ชำระเงิน		153,354	55,091	71,262
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้		20,136,587	38,439,033	2,327,412
การหักกลบการเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับเงินให้กู้ยืม				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	100,000,000
การโอนค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับคาร์บอนเครดิต				
เป็นสินค้าคงเหลือ		92,520,858	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

เลขที่ 2445/19 อาคารธารารมณ บิซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มกิจการ”) คือดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการลงทุน การให้บริการสอนภาษาอังกฤษ คาร์บอนเครดิต และการดูแลสุขภาพเชิง Wellness

บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทจากเดิมชื่อ บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) แก้ไขเป็นชื่อ บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม พ.ศ. 2566

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567

2 ฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมจำนวน 311 ล้านบาทและขาดทุนสุทธิในปีจำนวน 20 ล้านบาท ในงบการเงินรวม นอกจากนี้กลุ่มกิจการยังมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบสำหรับงบการเงินรวมจำนวน 688 ล้านบาท จากเหตุการณ์ที่แสดงดังกล่าว อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มกิจการ ทั้งนี้ ผู้บริหารได้จัดทำประมาณการเงินสดสำหรับส่วนงานสอนภาษาและมีความเชื่อมั่นว่าสามารถปฏิบัติตามประมาณการนั้น โดยกลุ่มกิจการมีแผนในการขายแฟรนไชส์เพิ่มขึ้น และยังมีแผนงานในการจัดการส่งเสริมการขายเพื่อที่จะเพิ่มยอดอัตราการสมัครของนักเรียน และผู้บริหารได้จัดทำประมาณการเงินสดสำหรับธุรกิจคาร์บอนเครดิต ซึ่งอ้างอิงจากแผนการขายที่เกิดจากการลงนามร่วมมือระหว่าง บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการกับบริษัทคู่ค้าอีกสองบริษัท นอกจากนี้บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ในฐานะผู้ซื้อใบรับรองเครดิตการผลิตพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificate : REC) ได้ทำสัญญาขายเวลาการชำระเงินในส่วนของการซื้อ RECs ประจำปี พ.ศ. 2567 ออกไปชำระเงินภายในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2568 ซึ่งจะส่งผลให้กลุ่มกิจการจะสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและรับผิดชอบในภาระหนี้สินของบริษัทในปัจจุบันและอนาคตโดยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่ในงบการเงิน ดังนั้นงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 จึงจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินบางรายการ

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงนี้ไม่ได้บังคับใช้สำหรับรอบระยะรายงานปัจจุบันและกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ก) **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน** ได้แก้ไขข้อกำหนดของการเปิดเผยจาก “การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ” เป็น “การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” ทั้งนี้ การแก้ไขเพิ่มเติมได้มีการให้แนวทางการพิจารณาว่านโยบายบัญชีเป็นนโยบายบัญชีที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นกลุ่มกิจการจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ หากกลุ่มกิจการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะต้องไม่บดบังข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข) **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด** ได้แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชีเพื่อช่วยให้กลุ่มกิจการจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” การจำแนกความแตกต่างนั้นมีความสำคัญ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นต้นไป ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังไปที่รายการและเหตุการณ์ในอดีตรวมถึงปัจจุบัน โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง (ต่อ)

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

- ค.1) กำหนดให้กิจการรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียว ซึ่ง ณ การรับรู้เมื่อเริ่มแรกก่อให้เกิดของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่มูลค่าเท่ากัน ตัวอย่างของรายการ เช่น สัญญาเช่า และการระงับจากการรื้อถอน

การปรับปรุงดังกล่าวถือปฏิบัติกับรายการที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอ นอกจากนี้กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี(โดยรับรู้เท่ากับจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่จะได้ใช้ประโยชน์) และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอสำหรับผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและที่ต้องเสียภาษีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับ

- สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า และ
- หนี้สินจากการรื้อถอน หนี้สินจากการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และจำนวนเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบสะสมของการปรับปรุงนี้ให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม

- ค.2) กำหนดให้กิจการนำภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือจะมีผลบังคับใช้อย่างแน่นอนเกี่ยวกับกฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two model rule) ที่เผยแพร่โดยองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) ซึ่งเป็นองค์ระหว่างประเทศนั้นมาถือปฏิบัติ

ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2564 OECD ได้ออกกฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two model rule) ซึ่งใช้กฎ Global anti-Base Erosion Proposal (GloBE) เพื่อปฏิรูปภาษีนิติบุคคลระหว่างประเทศ กิจการขนาดใหญ่ภายในขอบเขตของกฎดังกล่าวจะต้องคำนวณอัตราภาษีที่แท้จริงตามกฎหมาย GloBE ของแต่ละประเทศที่กลุ่มกิจการนั้นดำเนินงาน โดยกิจการขนาดใหญ่ภายในขอบเขตจะต้องรับผิดชอบในการจ่ายภาษีเพิ่มเติม (Top-up tax) สำหรับส่วนต่างระหว่างอัตราภาษีดังกล่าวและอัตราภาษีที่แท้จริงขั้นต่ำร้อยละ 15

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง (ต่อ)

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2566 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ได้ให้ข้อยกเว้นเป็นการชั่วคราวจากข้อกำหนดการรับรู้รายการและเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two) ที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่จะมีผลบังคับใช้อย่างแน่นอน ในการนำกฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two model rule) มาถือปฏิบัติ รวมถึงกฎหมายภาษีอากรให้มีการจัดเก็บภาษีอากรเพิ่มเติมขั้นต่ำภายในประเทศ (domestic minimum top-up taxes) ตามเกณฑ์ดังกล่าว นอกจากนี้ การปรับปรุงยังกำหนดให้เปิดเผยดังนี้

- เปิดเผยข้อเท็จจริงว่ากลุ่มกิจการได้ถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการรับรู้และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง
- เปิดเผยค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (ถ้ามี) และ
- ในรอบระยะเวลานิติบัญญัติเสาหลักที่สอง (Pillar Two legislation) ที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่จะมีผลบังคับใช้อย่างแน่นอน แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ในปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทราบหรือข้อมูลที่ประมาณได้อย่างสมเหตุสมผลที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจฐานะเปิดของกิจการต่อภาษีเงินได้เสาหลักที่สองที่เกิดขึ้นจากนิติบัญญัตินี้ดังกล่าว ถ้ายังไม่ทราบข้อมูลหรือยังประมาณไม่ได้ อย่างสมเหตุสมผล กิจการต้องเปิดเผยข้อความเกี่ยวกับผลกระทบนั้นและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าของกิจการในการประเมินฐานะเปิดดังกล่าวแทน

โดยกลุ่มกิจการสามารถเลือกถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการกำลังประเมินและพิจารณาผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่มาใช้

5 นโยบายการบัญชี

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ข) บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มกิจการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับมีอำนาจควบคุมหรือมีการควบคุมร่วม เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม (ต่อ)

ค) การบันทึกเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยเงินที่จ่ายซื้อรวมกับต้นทุนทางตรงของเงินลงทุน

กลุ่มกิจการจะรับรู้มูลค่าภายหลังวันที่ได้มาของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ในกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้นจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน

เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้นซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวอื่น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้น เว้นแต่กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันหรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า

ง) การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือครองกิจการ

ในกรณีที่กลุ่มกิจการยังคงมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับรายการกับผู้เป็นเจ้าของของกลุ่มกิจการ ผลต่างระหว่างราคาจ่ายซื้อหรือราคาขายจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนในบริษัทย่อยกับราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ลดลงหรือเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนแปลงไปจะถูกรับรู้ในส่วนของผู้เป็นเจ้าของ

ถ้าสัดส่วนการถือครองในบริษัทร่วมและการร่วมค้าลดลง แต่กลุ่มกิจการยังคงมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือยังคงมีการควบคุมร่วม กำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะส่วนที่ลดลงจะถูกโอนไปยังกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนจากการลดสัดส่วนการถือครองในบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนหรือกำไรสะสมตามความเหมาะสม

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม (ต่อ)

ง) การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือครองกิจการ (ต่อ)

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม การควบคุมร่วม หรือการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในเงินลงทุนนั้น เงินลงทุนที่เหลืออยู่จะถูกลดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนต่างที่เกิดขึ้นจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนจะกลายเป็นมูลค่าเริ่มแรกในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนและจะจัดประเภทใหม่ตามสัดส่วนการถือครองที่เหลืออยู่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน

จ) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการยอดคงเหลือและกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการกับบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกตัดออกตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกเช่นเดียวกัน ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

5.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (ต่อ)

(ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้านำมาชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและ/หรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้น ในกรณีที่เป็นการขายสินค้าที่มีมูลค่าสูงและมีความเสี่ยงสูง กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 5.7(ง)

5.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจ หักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูป รวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

ราคาทุนของสินค้าคงเหลือ คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับกัญชาและอื่นๆ และวิธีราคาเจาะจงสำหรับคาร์บอนเครดิต และใบรับรองเครดิตการผลิตพลังงานหมุนเวียน ต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ปัจจุบัน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.6 สินทรัพย์ชีวภาพ

สินทรัพย์ชีวภาพวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากการประมาณการราคาตลาดของสินทรัพย์ชีวภาพหักต้นทุนในการขาย

สินทรัพย์ชีวภาพประกอบด้วย ต้นกัญชาที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูกเพื่อขาย

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของต้นกัญชาที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูกเพื่อขายจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน กลุ่มกิจการสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- **ราคาทุนตัดจำหน่าย** - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)** - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุนกำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL)** - กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) ตราสารทุน

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่กลุ่มกิจการเลือกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) กลุ่มกิจการจะไม่โอนจัดประเภทกำไร/ขาดทุนที่รับรู้สะสมดังกล่าวไปยังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และแสดงในรายการรายได้อื่น เมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผลนั้น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้ในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ขาดทุน/กำไรรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะแสดงรวมอยู่ในการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.7 สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

ณ) การด้อยค่า

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า ตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน และตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ FVOCI กลุ่มกิจการใช้วิธีทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.8 (กลุ่ม) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เพื่อให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ถ้าไรจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์จะรับรู้ได้ไม่เกินผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

กลุ่มกิจการจะไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่ถือไว้เพื่อขาย

การดำเนินงานที่ยกเลิกประกอบด้วยองค์ประกอบของกลุ่มกิจการที่ยกเลิกที่ได้ถูกจำหน่ายออกไปหรือได้ถูกจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และถือเป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือพื้นที่ทางภูมิศาสตร์แยกต่างหากหรือเป็นส่วนหนึ่งของแผนรวมที่จะยกเลิกสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์หรือเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายต่อ โดยกลุ่มกิจการจะนำเสนอผลประกอบการของการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเป็นรายการแยกต่างหาก

5.9 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

กลุ่มกิจการจะรับรู้ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนแต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 และ 5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 และ 5 ปี
อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ดำเนินงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุง อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น - สุทธิ

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้รับมาอย่างเป็นเอกเทศ เช่น เครื่องหมายการค้า จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุน

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด จะวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด จะวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

5.10.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อมาจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 และ 10 ปี

5.10.2 ลิขสิทธิ์

รายจ่ายเพื่อให้ได้รับลิขสิทธิ์และใบอนุญาต ถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ 9.4 ปี ถึง 15 ปี

5.10.3 สัญญาที่ทำกับลูกค้าและความสัมพันธ์กับลูกค้าที่เกี่ยวข้อง

สัญญาที่ทำกับลูกค้าและความสัมพันธ์กับลูกค้าที่เกี่ยวข้องที่ได้มาจากการรวมธุรกิจจะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม วันรวมธุรกิจ สัญญาที่ทำกับลูกค้าและความสัมพันธ์กับลูกค้าที่เกี่ยวข้องมีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนและวัดมูลค่าที่ราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม การตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุที่คาดว่าจะให้ประโยชน์ของความสัมพันธกับลูกค้า

5.10.4 สิทธิการเช่า

รายจ่ายเพื่อให้ได้รับสิทธิการเช่าที่ดินในการประกอบธุรกิจกัญชาเพื่อประโยชน์ทางการแพทย์ ถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.11 ค่าความนิยม

กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าค่าความนิยมอาจจะด้อยค่า โดยค่าความนิยมจะแสดงด้วยราคาทุนหักการด้อยค่าสะสม

เพื่อวัตถุประสงค์ของการทดสอบการด้อยค่า ค่าความนิยมจะถูกปันส่วนไปยังหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการรวมธุรกิจที่ก่อให้เกิดค่าความนิยมดังกล่าวขึ้น โดยหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดนั้นจะต้องเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่กลุ่มกิจการที่ใช้ในการประเมินค่าความนิยมเพื่อประโยชน์ในการบริหารภายในกิจการ ซึ่งก็คือส่วนงานดำเนินงาน

5.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอนเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

5.13 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะปันส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการปันส่วนสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นเช่าเท่านั้น

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.13 สัญญาเช่า (ต่อ)

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า (ต่อ)

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินคงใจค้างรับ
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันในสถานะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

กลุ่มกิจการมีสัญญาเช่าซึ่งกำหนดค่าเช่าจ่ายผันแปรตามดัชนีหรืออัตรา ซึ่งยังไม่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า จนกระทั่งดัชนีหรืออัตรานั้นมีผลต่อการจ่ายชำระ กลุ่มกิจการปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าไปยังสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เมื่อการจ่ายชำระค่าเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไป

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินคงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับปรุงสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำคืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.13 สัญญาเช่า (ต่อ)

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้ที่ยังไม่ได้คิดลดกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ทางการเงินโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกโดยรวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนเริ่มแรก และจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

รายได้ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนคงที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า กลุ่มกิจการต้องรวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิง และรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ให้เช่าได้รวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์

5.14 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนดัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.15 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีการนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความถี่ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันกันต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.16 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน วันลาประจำปี วันลาป่วยที่มีการจ่ายค่าแรง และโบนัสของพนักงานปัจจุบัน โดยรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

(ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามสัญญา กลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

(ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

(ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ 1) กลุ่มกิจการไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ 2) กิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.17 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีการผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

5.18 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสิทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

5.19 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการขายสินค้า และให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

ก) การให้บริการ

บริการสอนภาษาอังกฤษและบริการให้คำปรึกษาด้านคาร์บอนเครดิต

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากสัญญาให้บริการที่มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่องตามสัดส่วนการให้บริการของสัญญา โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา สิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับลูกค้าหรือจ่ายในนามของลูกค้า แก่บุคคลหรือกิจการอื่น รวมถึงส่วนลดหรือเงินคืนในอนาคตจะรับรู้เป็นรายการหักจากรายได้

รายได้ค่าสิทธิ และแฟรนไชส์

กลุ่มกิจการรับรู้แบบต่อเนื่องตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา

5 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

5.19 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

ก) การให้บริการ (ต่อ)

รายได้ค่าเช่า

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการให้เช่าตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา

ข) การขายสินค้า - ขายปลีก

กลุ่มกิจการเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายกัญชา ซึ่งจะรับรู้รายได้จากการขายสินค้า ณ จุดใดจุดหนึ่งของเวลา เมื่อลูกค้าได้รับโอนการควบคุมในสินค้าแล้วซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า การส่งมอบจะเกิดขึ้นเมื่อสินค้าได้ถูกส่งไปยังสถานที่ที่กำหนด และเมื่อผู้ขายได้ยอมรับสินค้าตามสัญญาขายแล้ว ซึ่งภาระผูกพันของกลุ่มกิจการสิ้นสุดลง

กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in time)

ค) องค์ประกอบของการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการไม่มีการทำสัญญาซึ่งระยะเวลาระหว่างการโอนสินค้าหรือบริการตามสัญญาไปยังลูกค้าและการชำระเงินของลูกค้าเกินหนึ่งปี ดังนั้นกลุ่มกิจการไม่ได้ปรับปรุงราคาของรายการด้วยมูลค่าของเงิน (Time value of money)

ง) รายได้ดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

ความเสี่ยงทางการเงินและผลกระทบที่อาจมีต่อผลการดำเนินงานในอนาคตของกลุ่มกิจการ มีดังนี้

ลักษณะความเสี่ยง	ความเสี่ยงจาก	วัดจาก	บริหารความเสี่ยงโดย
ความเสี่ยงจากตลาด - อัตราแลกเปลี่ยน	สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้อยู่ในสกุลเงินบาท	ประมาณการกระแสเงินสด	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามความเหมาะสม
ความเสี่ยงจากตลาด - อัตราดอกเบี้ย	เงินกู้ยืมระยะยาวซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	ประมาณการกระแสเงินสด	สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยตามความเหมาะสม
ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	การวิเคราะห์อายุการพิจารณาลำดับด้านเครดิต	มีเงินฝากกับหลายธนาคาร การจำกัดวงเงิน
ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง	เงินกู้ยืมและหนี้สินอื่นๆ	การประมาณการกระแสเงินสดหมุนเวียน	การจัดให้มีวงเงินสนับสนุนจากหุ้นส่วนทางธุรกิจ

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

หน่วยงานบริหารความเสี่ยงของกลุ่มกิจการขึ้นตรงกับแผนกการเงินกลางของกลุ่มกิจการ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้อนุมัตินโยบายที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ แผนกการเงินกลางของกลุ่มกิจการเป็นผู้กำหนด ประเมิน บริหารและป้องกันความเสี่ยงด้านการเงิน โดยจะทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการ ส่วนคณะกรรมการบริษัทจะกำหนดหลักการในการบริหารความเสี่ยงในภาพรวม รวมถึงกำหนดนโยบายเฉพาะด้านต่าง ๆ เช่น การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย การบริหารความเสี่ยงด้านสินเชื่อ การเข้าทำตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินอื่น รวมทั้งการลงทุนในกรณีที่มีสภาพคล่องส่วนเกิน

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

6.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหนี้ของกลุ่มกิจการที่เป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาทดังนี้ อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการไม่ได้ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของเงินตราต่างประเทศเนื่องจากความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่มีสาระสำคัญ

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	ดอลลาร์สหรัฐ บาท	ดอลลาร์สหรัฐ บาท
เจ้าหนี้การค้า	5,978,635	25,653,937
เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	314,790,607	-
	320,769,242	25,653,937

ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สามารถสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิที่รับรู้ในกำไร(ขาดทุน) อื่น	(7,013,402)	(928,450)
รวมขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(7,013,402)	(928,450)

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด (ต่อ)

ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ดังที่แสดงในตารางข้างต้น บริษัทมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาท กับเงินดอลลาร์สหรัฐ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ)		
- เพิ่มขึ้นร้อยละ 5 (พ.ศ. 2566 : ร้อยละ 5)	(350,670)	(46,423)
อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ)		
- ลดลงร้อยละ 5 (พ.ศ. 2566 : ร้อยละ 5)	350,671	46,422

ข) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการเกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปรซึ่งส่งผลให้กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากกระแสเงินสด ในระหว่างปี พ.ศ. 2565 เงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการที่อัตราดอกเบี้ยผันแปรนั้นอยู่ในสกุลเงินบาท

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2566		พ.ศ. 2565	
	บาท	ร้อยละ ของเงินกู้ ยืม	บาท	ร้อยละ ของเงินกู้ ยืม
เงินกู้ที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	-	-	19,053,200	ร้อยละ 100

ร้อยละของเงินกู้ยืมแสดงถึงสัดส่วนของเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปรต่อจำนวนเงินกู้ยืมทั้งหมด การวิเคราะห์ตามวันครบกำหนดได้แสดงไว้ในหมายเหตุ 6.1.3

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด กระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) และวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) สินทรัพย์อนุพันธ์ และเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน รวมถึงความเสี่ยงด้านเครดิตจากลูกค้าและลูกหนี้ค้าง

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มกิจการจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่ได้รับการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระในระดับ B หรือสูงกว่า จากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระเท่านั้น

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะยึดการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระ ในกรณีที่ไม่มีการจัดอันดับไว้ กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้าโดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสิทธิภาพที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ และกำหนดการให้เงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าวซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

การขายให้กับลูกค้ารายย่อยจะชำระด้วยเงินสดหรือบัตรเครดิตเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้าแต่ละราย หรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง หรือในภูมิภาคใดภูมิภาคหนึ่ง

ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงิน 2 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 12)
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 38.4)
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต (ต่อ)

ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

ในปี พ.ศ. 2566 บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นจำนวน 1,005,000 บาท

6.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดและการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนดชำระและเพียงพอต่อการปิดสถานะ ทั้งนี้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการมีเงินฝากธนาคารที่สามารถเบิกใช้ได้ทันทีจำนวน 26.34 ล้านบาท (พ.ศ. 2565: 279.35 ล้านบาท) เพื่อใช้ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ

จากลักษณะของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

ผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจาก ก) เงินสำรองหมุนเวียน และ ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคมมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว				
หมดอายุภายในหนึ่งปี				
- วงเงินเบิกเกินบัญชี	-	10,946,800	-	10,000,000

วงเงินกู้ยืมที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปีเป็นวงเงินกู้ยืมของแต่ละปีที่จะมีการทบทวนตามวาระได้รับมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มกิจการและบริษัท

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญาของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือนจะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

	งบการเงินรวม				
	เมื่อเรียก				มูลค่าตาม บัญชี
	ชำระ บาท	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	เกินกว่า 5 ปี บาท	
วันครบกำหนดของหนี้สิน ทางการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	16,648,007	-	-	16,648,007
เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระ เกินหนึ่งปี		-	286,121,257	-	286,121,257
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	26,170,238	21,898,386	1,080,000	49,148,624
รวม	-	42,818,245	308,019,643	1,080,000	351,917,888
					378,295,525

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

งบการเงินรวม					
เมื่อเรียก	ชำระ	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	มูลค่า
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	ตามบัญชี
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
เงินเบิกเกินบัญชี	-	20,409,787	-	20,409,787	19,053,200
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	46,393,800	-	46,393,800	46,393,800
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	33,748,274	28,403,035	62,151,309	58,659,407
รวม	-	100,551,861	28,403,035	128,954,896	124,106,407
งบการเงินเฉพาะกิจการ					
เมื่อเรียก	ชำระ	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	มูลค่า
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	ตามบัญชี
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	543,750	-	543,750	543,750
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,875,324	4,079,593	7,954,917	7,492,112
รวม	-	4,419,074	4,079,593	8,498,667	8,035,862
งบการเงินเฉพาะกิจการ					
เมื่อเรียก	ชำระ	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	มูลค่า
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	ตามบัญชี
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	4,385,544	-	4,385,544	4,385,544
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,768,149	6,140,870	9,909,019	9,132,980
รวม	-	8,153,693	6,140,870	14,294,563	13,518,524

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

6.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

6.2.1 การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุน คือ

- การรักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องไว้เพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและก่อให้เกิดประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ และ
- การรักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อลดต้นทุนเงินทุน

การที่จะรักษาหรือปรับระดับโครงสร้างของเงินทุนนั้น กลุ่มกิจการอาจต้องปรับจำนวนเงินปันผลจ่าย ปรับการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินสุทธิ	595,963,727	342,285,989	11,964,178	17,800,949
ส่วนของเจ้าของ (รวมส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม)	1,032,085,406	867,680,828	1,208,961,652	1,109,156,404
อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน	ร้อยละ 58	ร้อยละ 39	ร้อยละ 1	ร้อยละ 2

อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 39 มาที่ร้อยละ 58 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปีจากสัญญาซื้อขายไปรับรองเครดิตหมุนเวียน จำนวน 314,790,607 บาท (หมายเหตุ 27)

7 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ข้อมูลระดับที่ 1		ข้อมูลระดับที่ 2		ข้อมูลระดับที่ 3		รวม	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์								
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น								
- ตราสารทุนที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	313,350,000	-	313,350,000

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาปิด ที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับ 1 และ ระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

7 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ทางการเงินระดับ 3 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
	บาท
ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	313,350,000
การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	14,400,000
จำหน่าย	(327,750,000)
ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	-

เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม พ.ศ. 2566 บริษัทได้จำหน่ายและโอนหุ้นสามัญของบริษัท เดอะ เมกะวัตต์ จำกัด จำนวน 2,850,000 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 110 บาท เป็นจำนวนเงิน 327,750,000 บาท ให้กับบริษัท บี จิสติกส์ จำกัด (มหาชน) บริษัทบันทึกกำไรจากการจำหน่ายตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในกำไร(ขาดทุน)สะสม จำนวน 9,201,878 บาท ซึ่งบริษัทได้รับชำระค่าหุ้นดังกล่าวเต็มจำนวน เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2566

8 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประเมินการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ก) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุข้อ 7

ข) ประเมินการการด้อยค่าของค่าความนิยม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ การคำนวณนี้ใช้ประมาณการกระแสเงินสดซึ่งอ้างอิงจากงบประมาณทางการเงินครอบคลุมระยะเวลา 10 ปี

กระแสเงินสดหลังจากปีที่ 10 ใช้ประมาณการของอัตราการเติบโตตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 อัตราการเติบโตดังกล่าวสอดคล้องกับการคาดการณ์อัตราการเติบโตที่รวมอยู่ในรายงานของอุตสาหกรรม โดยเฉพาะของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้นดำเนินการอยู่

ค) การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 28

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

8 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

ง) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตรา การขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด โดยเฉพาะการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 38.4) กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการคำนวณการด้อยค่า บนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสถานะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

9 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มกิจการได้พิจารณาการนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามส่วนงานในส่วนที่แสดงส่วนงานธุรกิจ ในลักษณะเดียวกับรายงานภายใน ที่นำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการ จัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือคณะกรรมการบริหารของกลุ่มกิจการ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

คณะกรรมการของกลุ่มกิจการไม่ได้ใช้สินทรัพย์ในการพิจารณาผลการดำเนินงาน

ข้อมูลที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับรายได้และกำไรของแต่ละส่วนงาน มีดังต่อไปนี้

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	งบการเงินรวม			
	ธุรกิจคาร์บอน		ธุรกิจการ	รวม
	สถาบัน	เครดิต	ดูแลสุขภาพ	
	สอนภาษา	ครบวงจร	เชิง Wellness	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566				
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	447,688,539	1,222,500	192,575	449,103,614
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	(773,865)	-	-	(773,865)
รวมรายได้	446,914,674	1,222,500	192,575	448,329,749
ผลการดำเนินงาน	43,931,900	(34,653,294)	(7,421,335)	1,857,271
รายได้อื่น				15,713,145
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				(4,769,268)
ต้นทุนทางการเงิน				(3,461,998)
ต้นทุนที่ไม่สามารถปันส่วนได้				(29,655,700)
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(20,316,550)
ภาษีเงินได้				(1,564,778)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง				(21,881,328)
จังหวัดเวลาการรับรู้รายได้				
ณ จุดเวลาใดเวลาหนึ่ง	-	-	192,575	192,575
ตลอดช่วงเวลาที่เป็นไปตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (Over time)	446,914,674	1,222,500	-	448,137,174
รวมรายได้	446,914,674	1,222,500	192,575	448,329,749

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

9 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม			
	ธุรกิจคาร์บอน		ธุรกิจการดูแลสุขภาพ	
	สถาบัน	เครดิต	ดูแลสุขภาพ	
	สอนภาษา	ครบวงจร	เชิง Wellness	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565				
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	286,869,845	-	-	286,869,845
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	(773,865)	-	-	(773,865)
รวมรายได้	286,095,980	-	-	286,095,980
ผลการดำเนินงาน	(65,108,074)	-	-	(65,108,074)
รายได้อื่น				9,703,935
(ขาดทุน)กำไรอื่น				(13,887,926)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				(7,084,169)
ต้นทุนทางการเงิน				(13,956,401)
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม				10,016,390
ต้นทุนที่ไม่สามารถปันส่วนได้				(42,533,940)
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(122,850,185)
ภาษีเงินได้				(58,119)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง				(122,908,304)
จึงหะเวลาการรับรู้รายได้				
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (Over time)	286,095,980	-	-	286,095,980
รวมรายได้	286,095,980	-	-	286,095,980

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้าย่อยใหญ่

กลุ่มกิจการไม่มีลูกค้าย่อยใดรายหนึ่งเป็นลูกค้าย่อยใหญ่ เนื่องจากลูกค้าของกลุ่มกิจการมีลูกค้าเป็นจำนวนมาก

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร	26,339,333	169,250,821	8,599,709	77,636,417
เงินฝากธนาคารระยะสั้น	-	110,100,000	-	110,100,000
	26,339,333	279,350,821	8,599,709	187,736,417

ในปี พ.ศ. 2565 บริษัทมีเงินฝากธนาคารระยะสั้น รวมถึง เงินฝากประจำระยะเวลา 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารคงที่ร้อยละ 1.5 ต่อปี

11 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	26,339,333	279,350,821	8,599,709	187,736,417
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,172,893	5,384,555	16,470,242	9,399,401
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	588,000,000	180,000,000
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,479,030	4,008,742	-	-
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	250,000	20,250,000	-	20,000,000
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	84,061,167	23,394,791	740,436	587,054
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น(FVOCI)				
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	313,350,000	-	313,350,000
	120,302,423	645,738,909	613,810,387	711,072,872

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

11 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
- เงินเบิกเกินบัญชี	-	19,053,200	-	-
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16,648,007	46,393,800	543,750	4,385,544
- เจ้าหนี้การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	314,790,607	-	-	-
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28,743,650	42,962,655	1,109,518	2,785,470
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	46,856,911	58,659,407	7,492,112	9,132,980
	407,039,175	167,069,062	9,145,380	16,303,994

11.1 สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ก) การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการได้จัดประเภทเป็นรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- กระแสเงินสดตามสัญญานั้นเข้าเงื่อนไขการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย

ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นเป็นรายการที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากรายการปกติของธุรกิจของกลุ่มกิจการ

11 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

11.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI

ก) การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI ประกอบด้วย

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้าและกลุ่มกิจการเลือกใช้สิทธิในการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันรับรู้รายการเริ่มแรก
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีกระแสเงินสดตามสัญญาที่เข้าเงื่อนไขการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย และมีโมเดลธุรกิจในวัตถุประสงค์การถือครองเงินลงทุนดังกล่าวเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขาย

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI ประกอบไปด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน		
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	313,350,000
	-	313,350,000

11 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ต่อ)

11.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI

ข) รายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม	313,350,000	-
เปลี่ยนสถานะจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	318,548,122
การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	14,400,000	(5,198,122)
จำหน่าย	(327,750,000)	-
ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	313,350,000
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม	313,350,000	-
เปลี่ยนสถานะจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	285,000,000
การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	-	33,548,122
การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	14,400,000	(5,198,122)
จำหน่าย	(327,750,000)	-
ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	313,350,000

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2,643,487	3,118,107	-	120,209
<u>หัก</u> ผลขาดทุนด้านเครดิต	(303,902)	(303,902)	-	-
ลูกหนี้การค้า	2,339,585	2,814,205	-	120,209
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	26,835,502	17,011,440	87,889	239,597
ลูกหนี้อื่น	1,833,308	2,570,350	37,208	244,392
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 38.3)	-	-	75,218,007	73,396,208
<u>หัก</u> ค่าเผื่อขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(58,784,973)	(64,361,408)
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	16,433,034	9,034,800
รายได้ค้างรับ	5,392,003	3,485,278	-	-
	36,400,398	25,881,273	16,558,131	9,638,998

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า

เนื่องจากลักษณะของลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

ค่าเผื่อผลขาดทุนของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม				
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้การค้า	804,533	379,209	1,035,000	50,000	374,745
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	(303,902)
					(303,902)

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

	งบการเงินรวม					
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	เกินกว่า 12 เดือน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	631,214	920,368	675,082	516,698	374,745	3,118,107
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	(303,902)	(303,902)

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	303,902	303,902
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกชำระได้ในระหว่างปี	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	303,902	303,902

ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	64,361,408	162,713,344
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนระหว่างปี	-	1,943,890
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนระหว่างปี	(5,576,435)	(3,312,934)
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกชำระได้ในระหว่างปี	-	(96,982,892)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	58,784,973	64,361,408

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

13 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนังสือ	830,093	804,114	-	-
คาร์บอนเครดิต	9,020,301	-	-	-
ใบรับรองเครดิตการผลิตพลังงานหมุนเวียน (RECs)	681,849,246	-	-	-
วัสดุสิ้นเปลือง	3,467	1,189,092	-	-
กัญชา	4,180,625	-	-	-
	695,883,732	1,993,206	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสินค้าที่เคลื่อนไหวช้า	(1,180,301)	-	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสำหรับมูลค่าสุทธิที่ได้รับ	(3,469,919)	-	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย	(429,016)	(429,016)	-	-
	690,804,496	1,564,190	-	-

ต้นทุนขายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
รับรู้ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	3,469,919	-	-	-
รับรู้ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือที่เคลื่อนไหวช้า	1,180,301	-	-	-
การกลับรายการค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย	-	(369,321)	-	-

ในปี พ.ศ. 2565 กลุ่มกิจการบันทึกกลับรายการค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยสำหรับสินค้าที่ถูกขายไป

14 สินทรัพย์ชีวภาพ

	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ต้นทุนชีวภาพที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูกเพื่อขาย	4,300,000	-
รวมสินทรัพย์ชีวภาพ	4,300,000	-

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ชีวภาพมีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	ต้นทุนชีวภาพที่อยู่ระหว่างการ เพาะปลูกเพื่อขาย	
	บาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566		-
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างปี		9,099,037
กำไรที่เกิดจากการวัดมูลค่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ		706,213
โอนไปยังสินค้าคงเหลือ		(5,505,250)
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		4,300,000

สินทรัพย์ชีวภาพถูกวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม โดยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขาย ณ จุดเก็บเกี่ยว สินทรัพย์ชีวภาพของกลุ่มบริษัทคือต้นกล้วยและผลผลิตที่เกี่ยวข้องซึ่งไม่มีตลาดซื้อขายที่มีสภาพคล่องดังนั้น การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าวจึงใช้เทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยการใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ (ข้อมูลระดับ 3)

สินทรัพย์ชีวภาพวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้

- มูลค่ายุติธรรมของต้นกล้วยที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูกเพื่อขาย คำนวณโดยการใช้วิธีประมาณการมูลค่ารับซื้อผลผลิตจากราคาซื้อขายลักษณะขายปลีกต่อลูกค้าทั่วไปเพื่อเปรียบเทียบและทำการประมาณการต้นทุนการขายและ หักกลับต้นทุนขายสินค้าเพื่อพิจารณามูลค่าประมาณการรับซื้อของผลผลิตทางการเกษตร

ฝ่ายการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงคณะทำงาน ได้จัดทำรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับการรายงานในงบการเงิน กระบวนการประเมินมูลค่ายุติธรรมได้จัดทำขึ้นอย่างน้อยหนึ่งครั้งในแต่ละไตรมาส ซึ่งสอดคล้องกับวันที่รายงานรายไตรมาสของกลุ่มกิจการ

14 สินทรัพย์ชีวภาพ (ต่อ)

กลุ่มกิจการได้ประมาณการมูลค่ายุติธรรมของต้นกัญชาที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูกเพื่อขาย โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพของกลุ่มกิจการด้วยวิธีข้อมูลระดับที่ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ข้อมูลหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้อย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งประกอบด้วยการประมาณระยะเวลาการเจริญเติบโตของกัญชาในแต่ละขั้นตอนจนถึงจุดเก็บเกี่ยว การประมาณจำนวนผลผลิตต่อต้นกัญชาที่คาดว่าจะขายได้ และราคาขายเฉลี่ยหรือราคาที่จะขายได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ชีวภาพที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษี และราคาตามบัญชีมีจำนวน 0.71 ล้านบาท และมีผลทำให้ผลแตกต่างทางภาษีชั่วคราวซึ่งกลุ่มกิจการรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีจำนวน 0.14 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกในงบการเงินรวมนี้

15 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเล่าเรียนรอนาคารนำฝากเงิน	5,479,030	4,008,742	-	-
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	16,611,808	17,148,927	63,182	1,351,264
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	57,490,454	-	1,917,932	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	16,228	14,441	-	-
อื่นๆ	141,054	87,760	-	-
	79,738,574	21,259,870	1,981,114	1,351,264

16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

การดำเนินงานที่ยกเลิก

บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด”)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการได้ประกาศความตั้งใจที่จะจำหน่ายหุ้นร้อยละ 90 ใน บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการ โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกจำหน่ายไปเมื่อวันที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2566 ให้แก่ บริษัท ชันเทครีโซเคิล แอนด์ ดีคาร์บอน จำกัด และได้รับรายงานอยู่ในรอบระยะเวลาปัจจุบันเป็นส่วนการดำเนินงานที่ยกเลิก ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับส่วนการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับช่วงระยะเวลาก่อนวันที่ได้จำหน่ายไปแสดงดังต่อไปนี้

16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (ต่อ)

บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด”) (ต่อ)

16.1 ข้อมูลทางการเงินและกระแสเงินสด

ข้อมูลทางการเงินและกระแสเงินสดของบริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด ที่นำเสนอสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2566 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	งบการเงินรวม	
	3 เมษายน พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
รายได้	-	-
ต้นทุน	-	-
กำไรขั้นต้น	-	-
รายได้อื่น	56	5,034,190
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(17,798)	(268,235)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน	-	(72,921,178)
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(17,742)	(68,155,223)
ภาษีเงินได้	-	-
ขาดทุนหลังหักภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(17,742)	(68,155,223)
กำไรจากการขายบริษัทย่อยหลังภาษี	1,583,474	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	(68,155,223)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน	(1,056,233)	18,485
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการลงทุน	-	-
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน	1,005,000	-
รวมกระแสเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นจากบริษัทย่อย	(51,233)	18,485

16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (ต่อ)

บริษัท เวสต์เทค อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด”) (ต่อ)

16.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยที่จำหน่ายไป

	งบการเงินรวม
	3 เมษายน พ.ศ. 2566
	บาท
สิ่งตอบแทนที่ได้รับ	
เงินสด	649,000
รวมสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายไป	649,000
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่จำหน่าย	(934,474)
กำไรจากการขายบริษัทย่อยก่อนภาษี	1,583,474
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของกำไร	-
กำไรจากการขายบริษัทย่อยหลังภาษี	1,583,474

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อย ณ วันที่จำหน่าย วันที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 แสดงดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	3 เมษายน พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,941	55,174
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	66,853	66,853
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	951
รวมสินทรัพย์	70,794	122,978
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	117	231,444
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	1,005,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	151	804,993
รวมหนี้สิน	1,005,268	1,036,437

16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (ต่อ)

บริษัท ไทยโซลาร์ เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2565 กลุ่มกิจการได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท ไทยโซลาร์ เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของกลุ่มกิจการ จำนวน 43.32 ล้านหุ้น เป็นเงินจำนวน 108.87 ล้านบาทโดยมีขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวเป็นจำนวน 13.89 ล้านบาท และกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนเป็นจำนวน 60.37 ล้านบาท ในกำไร(ขาดทุน)อื่นของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

17 เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม

17.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในการจัดทำงานการเงินรวมของกลุ่มกิจการ บริษัทย่อยดังกล่าวมีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญและหุ้นบริมสิทธิ์ชนิดไม่สะสมโดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

ชื่อ	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/ ประเทศ ที่จดทะเบียนจัดตั้ง	ลักษณะของธุรกิจ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	ส่วนได้เสีย ในความเป็นเจ้าของ ที่ถือโดยบริษัท		ส่วนได้เสีย ในความเป็นเจ้าของ ที่ถือโดยกลุ่มกิจการ		ส่วนได้เสียในความ เป็นเจ้าของที่ถือโดย ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม		
				พ.ศ. 2566 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2565 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2566 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2565 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2566 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2565 (ร้อยละ)	
บริษัทย่อย										
บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (เดิมชื่อ "บริษัท เวฟ พิคเจอร์ส จำกัด")	ไทย	ธุรกิจคาร์บอนเครดิต	ถือหุ้นโดยตรง	73.99	99.99	-	-	26.01	0.01	
บริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ "บริษัท เวฟ ฟู้ด กรุ๊ป จำกัด")	ไทย	การลงทุน	ถือหุ้นโดยตรง	10.00	99.99	-	-	90.00	0.01	
บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด	ไทย	การลงทุน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99	-	-	0.01	0.01	
บริษัท เวฟ เวิลด์วีก จำกัด (เดิมชื่อ "บริษัท เวฟ วีวี จำกัด")	ไทย	ธุรกิจกัญชา	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	-	-	-	0.01	-	
บริษัทย่อยภายใต้บริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด										
บริษัท วอลต์สตรีท อินลิช (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	สถาบันสอนภาษา	ถือหุ้นทางอ้อม	-	-	99.99	99.99	0.01	0.01	
บริษัทย่อยภายใต้บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด										
(เดิมชื่อ "บริษัท เวฟ พิคเจอร์ส จำกัด")										
บริษัท เวฟ เวิลด์วีก จำกัด (เดิมชื่อ "บริษัท เวฟ วีวี จำกัด")	ไทย	ธุรกิจกัญชา	ถือหุ้นทางอ้อม	-	-	-	99.99	0.01	0.01	

ยอดรวมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมมีจำนวน 74,440,244 บาท (หมายเหตุ 31) เป็นของบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

รายละเอียดด้านล่างแสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อ
กลุ่มกิจการ จำนวนที่เปิดเผยมสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

17 เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม (ต่อ)

17.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินโดยสรุป

สินทรัพย์หมุนเวียน
 หนี้สินหมุนเวียน
 รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิ

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 หนี้สินไม่หมุนเวียน
 รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสุทธิ

สินทรัพย์สุทธิ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยสรุป

รายได้
 ขาดทุนสุทธิ
 ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
 ขาดทุนส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

งบกระแสเงินสดโดยสรุป

เงินสดสุทธิใช้ไปในจากกิจกรรมดำเนินงาน
 เงินสดสุทธิใช้ไปในจากกิจกรรมลงทุน
 เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน
 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด
ณ 31 ธันวาคม
พ.ศ. 2566
บาท
1,172,502,776
(637,434,024)
535,068,752
68,805,292
(317,565,415)
(248,760,123)
286,308,629

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม
พ.ศ. 2566
บาท
14,706,501
(39,857,566)
(39,857,566)
(10,362,967)

บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม
พ.ศ. 2566
บาท
(734,671,077)
(3,120,556)
715,201,342
(22,590,291)

17 เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม (ต่อ)

17.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	400,000,000	-
การลงทุนเพิ่ม	333,000,000	1,150,570,000
จำหน่าย	(104,000,000)	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(35,585,231)	(750,570,000)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	593,414,769	400,000,000

พ.ศ. 2566

การซื้อเงินลงทุน

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2566 บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท เวฟ เวลมีอิง จำกัด ให้กับบริษัท จำนวน 14,999,995 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด โดยเงินจ่ายชำระค่าหุ้นจำนวน 100 ล้านบาท ถูกนำหักกลับกับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2566 จำนวน 403.9 ล้านบาท จากเดิมจำนวน 503.9 ล้านบาท รายการดังกล่าวถือเป็นการจัดโครงสร้างภายในใต้กลุ่มกิจการจึงไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2566 ได้มีมติอนุมัติ ลงทุนเพิ่มทุนในบริษัท เวฟ เอ็ดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด จำนวน 233,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 234,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวน 23,300,000 บาท หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยการเพิ่มทุนดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อย

การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2566 ได้มีมติอนุมัติจำหน่ายและโอนหุ้นสามัญของ บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด จำนวน 1,300,000 หุ้น ที่มูลค่าตามบัญชี 62.4 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงิน 81,120,000 บาท ให้กับ บริษัท บรุ๊คเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัทได้รับชำระค่าหุ้นส่วนดังกล่าวเต็มจำนวน เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2566 โดยการจำหน่ายหุ้นสามัญดังกล่าวส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยลดลงจากร้อยละ 100 เป็น ร้อยละ 74

17 เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม (ต่อ)

17.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

พ.ศ. 2566 (ต่อ)

การด้อยค่า

ผู้บริหารพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด บริษัท เวฟ เบลมีอิง จำกัด และ บริษัท เวฟ เอดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด ดังนั้นผู้บริหารจึงมีการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินstromถึงเงินลงทุนในบริษัทย่อยนั้น พิจารณาจากมูลค่าจากการใช้หน่วยสินทรัพย์ที่คำนวณโดยใช้ประมาณการกระแสเงินสดก่อนภาษีซึ่งอ้างอิงจากงบประมาณทางการเงินครอบคลุมระยะเวลา 7 ถึง 10 ปี ประมาณการดังกล่าวมีการใช้สมมติฐานที่สำคัญประกอบด้วย อัตราการเติบโตโดยเปรียบเทียบกับข้อมูลแนวโน้มในอดีต และ อัตราคิดลดที่ใช้เป็นอัตราก่อนหักภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมเดียวกันโดยใช้อัตราระหว่างร้อยละ 14.00 ถึง 17.41 ทั้งนี้บริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท เวฟ เบลมีอิง จำกัด จำนวน 35.58 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2566 หากมีการเพิ่มหรือลดอัตราคิดลด ร้อยละ 0.50 จะส่งผลให้มูลค่าจากการใช้ลดลงและเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.63 และร้อยละ 0.68 ตามลำดับ

สำหรับเงินลงทุนในบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด และ บริษัท เวฟ เอดดูเคชั่น กรุ๊ป จำกัด มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนคำนวณโดยอ้างอิงจากมูลค่าจากการใช้มีจำนวนมากกว่ามูลค่าตามบัญชี หากมีการเพิ่มหรือลดอัตราคิดลด ร้อยละ 0.50 มูลค่าจากการใช้ยังคงมีจำนวนมากกว่ามูลค่าตามบัญชี จึงไม่มีขาดทุนจากการด้อยค่า

พ.ศ. 2565

การลงทุนเพิ่ม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้ลงทุนเพิ่มทุนในบริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ ฟู้ด กรุ๊ป จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 750.57 ล้านบาท โดยการเพิ่มทุนดังกล่าวไม่ส่งผลต่อสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อย

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 9/2565 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ได้มีมติอนุมัติจำหน่ายหุ้นสามัญในบริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ ฟู้ด กรุ๊ป จำกัด”) จำนวนทั้งสิ้น 74,950,200 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 90 ของหุ้นสามัญที่จดทะเบียนและชำระเต็มมูลค่าแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว ในราคามูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้รับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนดังกล่าว จำนวน 750.57 ล้านบาท ใน(ขาดทุน)กำไรอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้ลงทุนเพิ่มทุนในบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เวฟ ฟิชเจอร์ส จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 400 ล้านบาท โดยการเพิ่มทุนดังกล่าวไม่ส่งผลต่อสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อย

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

18 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง อาคาร บาท	อุปกรณ์และ เครื่องมือที่ ใช้ดำเนินงาน บาท	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน บาท	งานระหว่าง		รวม บาท
				ยานพาหนะ บาท	ก่อสร้าง บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565						
ราคาทุน	-	-	255,933,042	1,633,973	-	257,567,015
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(230,015,861)	(1,633,970)	-	(231,649,831)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	-	25,917,181	3	-	25,917,184
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-	-	25,917,181	3	-	25,917,184
ซื้อสินทรัพย์	12,279,075	5,366,833	7,509,491	1,165,000	6,657,619	32,978,018
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(636)	-	-	(636)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(197,031)	-	-	(197,031)
การโอนเข้า/(ออก)	-	-	6,657,619	-	(6,657,619)	-
ค่าเสื่อมราคา	(158,114)	(147,153)	(13,500,805)	(30,003)	-	(13,836,075)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	12,120,961	5,219,680	26,385,819	1,135,000	-	44,861,460
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565						
ราคาทุน	12,279,075	5,366,833	226,964,526	2,798,973	-	247,409,407
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(158,114)	(147,153)	(200,578,707)	(1,663,973)	-	(202,547,947)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	12,120,961	5,219,680	26,385,819	1,135,000	-	44,861,460
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	12,120,961	5,219,680	26,385,819	1,135,000	-	44,861,460
ซื้อสินทรัพย์	-	147,110	6,580,775	-	-	6,727,885
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(144,321)	-	-	(144,321)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(1,079,071)	-	-	(1,079,071)
ค่าเสื่อมราคา	(1,227,907)	(1,096,504)	(11,033,837)	(233,000)	-	(13,591,248)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	10,893,054	4,270,286	20,709,365	902,000	-	36,774,705
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566						
ราคาทุน	12,279,075	5,513,943	196,687,554	2,798,973	-	217,279,545
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,386,021)	(1,243,657)	(175,978,189)	(1,896,973)	-	(180,504,840)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	10,893,054	4,270,286	20,709,365	902,000	-	36,774,705

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

18 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	รวม
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565		
ราคาทุน	2,895,010	2,895,010
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,832,383)	(2,832,383)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	62,627	62,627
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	62,627	62,627
ซื้อสินทรัพย์	3,137,220	3,137,220
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(3)	(3)
ค่าเสื่อมราคา	(23,160)	(23,160)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	3,176,684	3,176,684
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565		
ราคาทุน	6,028,729	6,028,729
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,852,045)	(2,852,045)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,176,684	3,176,684
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	3,176,684	3,176,684
ซื้อสินทรัพย์	619,115	619,115
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(120)	(120)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(48,927)	(48,927)
ค่าเสื่อมราคา	(737,944)	(737,944)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	3,008,808	3,008,808
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		
ราคาทุน	4,422,976	4,422,976
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,414,168)	(1,414,168)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,008,808	3,008,808

บริษัท เวิร์ดพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

18 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้				
ต้นทุนขาย	2,556,638	-	-	-
ต้นทุนการให้บริการ	8,637,437	12,074,927	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2,397,173	1,761,148	737,944	23,160
	13,591,248	13,836,075	737,944	23,160

19 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	งบการเงินรวม		
	อสังหาริมทรัพย์	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	64,479,268	2,075,617	66,554,885
การเพิ่มขึ้น	37,694,171	1,012,267	38,706,438
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(1,328,696)	-	(1,328,696)
การตัดจำหน่าย	(3,254)	-	(3,254)
ค่าเสื่อมราคา	(46,053,971)	(639,465)	(46,693,436)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	54,787,518	2,448,419	57,235,937
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	54,787,518	2,448,419	57,235,937
การเพิ่มขึ้น	16,759,738	3,376,849	20,136,587
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	2,822,487	-	2,822,487
ค่าเสื่อมราคา	(33,919,710)	(1,730,383)	(35,650,093)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	40,450,033	4,094,885	44,544,918

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

19 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อสังหาริมทรัพย์	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	5,570,238	2,075,617	7,645,855
การเพิ่มขึ้น	7,336,282	1,012,267	8,348,549
การตัดจำหน่าย	(3,254)	-	(3,254)
ค่าเสื่อมราคา	(5,611,189)	(639,465)	(6,250,654)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	7,292,077	2,448,419	9,740,496
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	7,292,077	2,448,419	9,740,496
การเพิ่มขึ้น	-	2,327,412	2,327,412
ค่าเสื่อมราคา	(2,519,478)	(1,510,282)	(4,029,760)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	4,772,599	3,265,549	8,038,148

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ไม่ได้รวมรับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น	7,559,944	6,638,611	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ	1,140,878	1,564,555	-	-
กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า	38,809,933	57,320,999	4,477,612	6,465,993

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

20 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม				
	ลิขสิทธิ์ บาท	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ บาท	สิทธิ การเช่า บาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	รวม บาท
				ระหว่าง	
				การพัฒนา บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565					
ราคาทุน	53,259,385	37,338,644	-	-	90,598,029
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(36,498,772)	(32,729,913)	-	-	(69,228,685)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	16,760,613	4,608,731	-	-	21,369,344
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	16,760,613	4,608,731	-	-	21,369,344
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	-	20,000,000	-	20,000,000
การตัดจำหน่าย	(2,120,356)	(2,436,655)	(257,533)	-	(4,814,544)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	14,640,257	2,172,076	19,742,467	-	36,554,800
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
ราคาทุน	53,259,385	37,338,644	20,000,000	-	109,966,195
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(38,619,128)	(35,166,568)	(257,533)	-	(73,411,395)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	14,640,257	2,172,076	19,742,467	-	36,554,800
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	14,640,257	2,172,076	19,742,467	-	36,554,800
การซื้อเพิ่มขึ้น	128,860	219,977	-	1,631,122	1,979,959
การตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	(1,696)	-	-	(1,696)
การตัดจำหน่าย	(1,579,477)	(1,294,931)	(2,000,000)	-	(4,874,408)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	13,189,640	1,095,426	17,742,467	1,631,122	33,658,655
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ราคาทุน	53,388,245	37,540,754	20,000,000	1,631,122	112,560,121
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(40,198,605)	(36,445,328)	(2,257,533)	-	(78,901,466)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	13,189,640	1,095,426	17,742,467	1,631,122	33,658,655

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

20 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	โปรแกรม	
	คอมพิวเตอร์	รวม
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566		
ราคาทุน	-	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	-
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-	-
ซื้อสินทรัพย์	31,000	31,000
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(1,563)	(1,563)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	29,437	29,437
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		
ราคาทุน	31,000	31,000
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,563)	(1,563)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	29,437	29,437

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรวมอยู่ใน				
ค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ดังต่อไปนี้				
ต้นทุนขาย	2,000,000	-	-	-
ต้นทุนการให้บริการ	1,949,576	2,829,246	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	924,832	1,985,298	1,563	-
	4,874,408	4,814,544	1,563	-

21 ค่าความนิยม

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม		
ราคาทุน	726,079,472	726,079,472
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(546,079,472)	(546,079,472)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	180,000,000	180,000,000
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	180,000,000	180,000,000
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	180,000,000	180,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
ราคาทุน	726,079,472	726,079,472
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(546,079,472)	(546,079,472)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	180,000,000	180,000,000

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดของธุรกิจสถาบันสอนภาษา พิจารณาจากมูลค่าจากการใช้หน่วยสินทรัพย์ที่คำนวณโดยใช้ประมาณการกระแสเงินสดก่อนภาษีซึ่งอ้างอิงจากงบประมาณทางการเงิน อัตราการเติบโตดังกล่าวไม่สูงกว่าอัตราการเติบโตเฉลี่ยของธุรกิจที่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้นดำเนินงานอยู่

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้แสดงได้ดังต่อไปนี้

	ธุรกิจสถาบันสอนภาษา
อัตราการเติบโต ¹	ร้อยละ 2.00
อัตราคิดลด ²	ร้อยละ 14.00

¹ อัตราการเติบโตถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเพื่อใช้ในการประมาณกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาหลังจากประมาณการกระแสเงินสดตามระยะเวลาในงบประมาณ

² อัตราคิดลดก่อนภาษีที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด

21 ค่าความนิยม (ต่อ)

ข้อสมมติฐานเหล่านี้ได้ถูกใช้เพื่อการวิเคราะห์

ฝ่ายบริหารพิจารณากำไรขั้นต้นจากงบประมาณโดยอ้างอิงจากผลประกอบการในอดีตที่ผ่านมาประกอบกับการคาดการณ์การเติบโตของตลาด อัตราการเติบโตถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ใช้สอดคล้องกับประมาณการที่รวมอยู่ในรายงานของอุตสาหกรรม ซึ่งอัตราคิดลดต้องเป็นอัตราก่อนหักภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยง ซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 เป็นดังนี้

	ผลกระทบต่อข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่กำหนดไว้		
	การเปลี่ยนแปลง		
	ในข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ	การลดลงของข้อสมมติ
ธุรกิจสถาบันสอนภาษา			
อัตราการเติบโต	ร้อยละ 0.5	ลดลง ร้อยละ 6	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 6
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.5	ลดลง ร้อยละ 4	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนคำนวณโดยอ้างอิงจากมูลค่าการใช้หากมีการปรับอัตราคิดลดสูงขึ้นร้อยละ 0.5 จากอัตราที่กลุ่มกิจการประมาณไว้
 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนยังคงสูงกว่ามูลค่าค่าความนิยมตามบัญชี

22 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ได้ภายใน 12 เดือน	-	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	-	1,345,156	-	1,345,156
	-	1,345,156	-	1,345,156
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	170,573	29,330	29,330	29,330
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	345,129	345,129	345,129	345,129
	515,702	374,459	374,459	374,459
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(515,702)	970,697	(374,459)	970,697

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	970,697	970,697	970,697	970,697
ลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 36)	(1,486,399)	-	(1,345,156)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	(515,702)	970,697	(374,459)	970,697

22 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 บาท	ลด ในงบกำไร ขาดทุน บาท	เพิ่ม ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,345,156	(1,345,156)	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า - สุทธิ	(374,459)	-	-	(374,459)
กำไรที่เกิดจากการวัดมูลค่ามูลค่ายุติธรรมของ สินทรัพย์ชีวภาพ	-	(141,243)	-	(143,243)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	970,697	(1,486,399)	-	(515,702)
	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 บาท	เพิ่ม (ลด) ในงบกำไร ขาดทุน บาท	เพิ่ม ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,345,156	-	-	1,345,156
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า - สุทธิ	(374,459)	-	-	(374,459)
รวม	970,697	-	-	970,697

22 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 บาท	ลด ในกำไรหรือ ขาดทุน บาท	เพิ่มในกำไร หรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,345,156	(1,345,156)	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า - สุทธิ	(374,459)	-	-	(374,459)
รวม	970,697	(1,345,156)	-	(374,459)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 บาท	เพิ่ม(ลด) ในกำไรหรือ ขาดทุน บาท	เพิ่มในกำไร หรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,345,156	-	-	1,345,156
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า - สุทธิ	(374,459)	-	-	(374,459)
รวม	970,697	-	-	970,697
งบแสดงฐานะการเงินแสดงยอดคงเหลือดังนี้				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	970,697	-	970,697
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(515,702)	-	(374,459)	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(515,702)	970,697	(374,459)	970,697

22 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะสามารถแสดงหักกลบกกันได้เมื่อสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ดังกล่าวเกี่ยวข้องกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีเดียวกัน ในงบแสดงฐานะการเงินรวม สินทรัพย์ และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงยอดรวมของสินทรัพย์ และหนี้สินสุทธิในแต่ละบริษัท

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างแนวว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มกิจการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จำนวน 170.59 ล้านบาท (พ.ศ. 2565: 22.20 ล้านบาท) ที่เกิดจากรายการขาดทุนจำนวน 852.93 ล้านบาท (พ.ศ. 2565: 110.98 ล้านบาท) ที่สามารถยกไปเพื่อหักกลบกกับกำไรทางภาษีในอนาคต

รายการขาดทุนสะสมยกไปดังกล่าวสามารถแยกตามปีที่จะหมดประโยชน์ทางภาษีได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
พ.ศ. 2567	43,911,258	-
พ.ศ. 2568	5,157,757	-
พ.ศ. 2569	38,792	-
พ.ศ. 2570	19,578,951	-
พ.ศ. 2571	784,239,235	756,372,246

23 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินมัดจำสำหรับคาร์บอนเครดิต	65,000,000	-	-	-
เงินประกัน	19,061,167	23,394,791	740,437	587,054
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	944,589	783,055	555,277	405,743
อื่นๆ	83,371	83,371	-	-
	85,089,127	24,261,217	1,295,714	992,797

ณ วันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ 2566 บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการได้ทำสัญญาระยะยาวซื้อขายใบรับรองเครดิตหมุนเวียน จำนวน 314,790,607 บาท (หมายเหตุ 27) โดยมีเงื่อนไขตามสัญญาระบุให้บริษัทในฐานะผู้ซื้อจ่ายเงินมัดจำจำนวน 65 ล้านบาท เพื่อเป็นหลักประกันซึ่งบริษัทจะได้รับคืนเงินมัดจำดังกล่าวเมื่อบริษัทชำระค่าสินค้าครบถ้วนตามสัญญา

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

24 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
หมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	19,053,200	-	-

24.1 อัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร				
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	-	19,053,200	-	-
รวมเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	19,053,200	-	-

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	MOR, MOR - 1	-	19,053,200

25 หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึก เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	26,170,238	33,748,274	3,875,324	3,768,149
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	21,898,386	28,403,035	4,079,593	6,140,870
เกินกว่า 5 ปี	1,080,000	-	-	-
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(2,291,713)	(3,491,902)	(462,805)	(776,039)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	46,856,911	58,659,407	7,492,112	9,132,980
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
- ส่วนที่หมุนเวียน	25,311,464	31,458,233	3,539,572	3,332,345
- ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	21,545,447	27,201,174	3,952,540	5,800,635
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	25,311,464	31,458,233	3,539,572	3,332,345
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	20,564,074	27,201,174	3,952,540	5,800,635
เกินกว่า 5 ปี	981,373	-	-	-
	46,856,911	58,659,407	7,492,112	9,132,980

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

25 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		
	เจ้าหนี้ สัญญาเช่า บาท	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี บาท	หนี้สินตาม สัญญาเช่า บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	71,713,825	(3,580,959)	68,132,866
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	41,611,128	(3,172,095)	38,439,033
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	3,261,152	3,261,152
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ	(46,566,724)	(3,261,152)	(49,827,876)
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(1,345,768)	-	(1,345,768)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	65,412,461	(6,753,054)	58,659,407
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	65,412,461	(6,753,054)	58,659,407
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	21,896,988	(1,977,508)	19,919,480
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	3,177,698	3,177,698
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ	(35,632,235)	(3,177,698)	(38,809,933)
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	3,910,259	-	3,910,259
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	55,587,473	(8,730,562)	46,856,911

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

25 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เจ้าหนี้	ดอกเบี้ยจ่าย	หนี้สินตาม
	สัญญาเช่า	รอตตัมบูชี	สัญญาเช่า
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	7,355,596	(296,418)	7,059,178
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	9,027,255	(782,180)	8,245,075
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	302,559	302,559
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ	(6,171,273)	(302,559)	(6,473,832)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	10,211,578	(1,078,598)	9,132,980
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	10,211,578	(1,078,598)	9,132,980
รายการที่ไม่ใช่เงินสด :			
หนี้สินเพิ่มขึ้น	2,523,510	(216,733)	2,306,777
ดอกเบี้ยตัดจ่าย	-	529,967	529,967
กระแสเงินสดออก :			
จ่ายชำระ	(3,947,645)	(529,967)	(4,477,612)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	8,787,443	(1,295,331)	7,492,112

อัตราส่วนเพิ่มถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้ในการคิดลดสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 คือ ร้อยละ 5.13 ถึง ร้อยละ 8.88 (พ.ศ. 2565 คือ ร้อยละ 5.13 ถึง ร้อยละ 8.88)

26 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	16,090,674	39,606,610	-	-
เจ้าหนี้ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13,583	13,718	-	-
เจ้าหนี้อื่น - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	2,387,928	-	-
เจ้าหนี้อื่น	543,750	4,385,544	543,750	4,385,544
	16,648,007	46,393,800	543,750	4,385,544

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

27 เจ้าหน้าที่การค้าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี

ในระหว่างปี พ.ศ. 2566 บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการได้ทำสัญญาระยะยาวซื้อขายใบรับรองเครดิตพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificate : REC) ซึ่งมีกำหนดชำระในปี พ.ศ. 2567 จำนวน 314,790,607 บาท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้รับการขยายระยะเวลารับชำระเงินตามสัญญาออกไปชำระภายในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2568 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระเงินสำหรับงวดอื่นๆ

28 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	5,373,725	2,325,754	2,311,113	1,153,296
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	5,373,725	2,325,754	2,311,113	1,153,296
กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ใน				
กำไรจากการดำเนินงาน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	3,516,814	812,260	680,460	286,279
	3,516,814	812,260	680,460	286,279
การวัดมูลค่าใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ:	477,357	(13,887,117)	477,357	(12,844,442)
	477,357	(13,887,117)	477,357	(12,844,442)

28 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการเป็นโครงการเกษียณอายุ โดยผลประโยชน์ที่จะให้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายของสมาชิกก่อนที่จะเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,325,754	15,580,611	1,153,296	13,711,459
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,280,235	762,781	639,368	274,054
ต้นทุนบริการในอดีต	2,116,770	-	-	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	119,809	49,479	41,092	12,225
	5,842,568	16,392,871	1,833,756	13,997,738
การวัดมูลค่าใหม่				
(กำไร)ขาดทุนที่เกิดจากการ				
เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางด้านประชากรศาสตร์	(153,168)	220,032	(153,168)	220,032
ขาดทุน(กำไร)ที่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	78,771	(909,814)	78,771	(909,814)
ผลขาดทุน(กำไร)ที่เกิดจากประสบการณ์	551,754	(13,197,335)	551,754	(12,154,660)
	477,357	(13,887,117)	477,357	(12,844,442)
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(946,200)	(180,000)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,373,725	2,325,754	2,311,113	1,153,296

28 การระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.58 - 3.65	1.41 - 1.58	2.52	1.41
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	4.26 - 5.00	3.00 - 4.26	5.00	3.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการเป็นดังนี้

	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ		งบการเงินรวม			
			ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
			การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 4	ลดลงร้อยละ 5	เพิ่มขึ้นร้อยละ 5	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4	เพิ่มขึ้นร้อยละ 7	ลดลงร้อยละ 5	ลดลงร้อยละ 6

	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
			การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 4	ลดลงร้อยละ 5	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4	เพิ่มขึ้นร้อยละ 5
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6	ลดลงร้อยละ 4	ลดลงร้อยละ 6

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่งอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เพื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

28 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงในหลาย ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้และโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมีดังต่อไปนี้

การเปลี่ยนแปลงในอัตราผลตอบแทนที่ อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตรรัฐบาล ที่ลดลงจะทำให้หนี้สินของโครงการเพิ่มขึ้นถึงแม้ว่าการเพิ่มมูลค่าของพันธบัตรที่โครงการได้ถือไว้จะชดเชยได้บางส่วน

ระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 10.20 ปี (พ.ศ. 2565 : 6.50 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานที่ไม่มีการคิดลดมีดังนี้

	งบการเงินรวม				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	5,341,392	1,198,499	11,753,894	18,293,785
	งบการเงินรวม				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	614,315	405,743	1,222,482	1,943,826	4,186,366
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	2,121,950	337,859	3,963,215	6,423,024
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	-	535,014	1,422,318	1,957,332

29 ทุนเรือนหุ้น

	ทุนที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
	จำนวน		หุ้นสามัญ ออกจำหน่าย หุ้น	ส่วนต่ำ มูลค่าหุ้น บาท	รวม บาท
	จำนวนหุ้น จดทะเบียน หุ้น	หุ้นสามัญที่ ออกจำหน่าย หุ้น			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	1,415,000,000	785,261,701	785,261,701	353,617,102	1,138,878,803
ลดทุนจดทะเบียน	(942,240,265)	-	-	(353,617,102)	(353,617,102)
ลดมูลค่าที่ตราไว้					
จากหุ้นละ 1 บาทเป็น 0.5 บาท	-	-	(392,630,850)	-	(392,630,850)
การออกหุ้น	12,339,293,301	7,852,612,103	3,926,306,051	(3,141,044,841)	785,261,210
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	12,812,053,036	8,637,873,804	4,318,936,902	(3,141,044,841)	1,177,892,061
การออกหุ้น	-	574,627,978	287,313,989	(197,672,025)	89,641,964
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	12,812,053,036	9,212,501,782	4,606,250,891	(3,338,716,866)	1,267,534,025

พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 25 มกราคม พ.ศ. 2566 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 3 (WAVE-W3) จำนวน 304 หน่วย ในอัตราการใช้สิทธิ 1 หน่วยต่อ 1 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ที่ราคาใช้สิทธิ 0.15 บาทต่อหุ้น ทำให้จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 8,637,874,108 หุ้น จากเดิมจำนวน 8,637,873,804 หุ้น บริษัทได้จดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2566 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) จำนวน 2,000,000 หน่วย ในอัตราการใช้สิทธิ 1 หน่วยต่อ 4.49 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ที่ราคาใช้สิทธิ 0.156 บาทต่อหุ้น ทำให้จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 8,646,854,108 หุ้น จากเดิมจำนวน 8,637,874,108 หุ้น บริษัทได้จดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 8 กันยายน พ.ศ. 2566 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) จำนวน 645,000 หน่วย ในอัตราการใช้สิทธิ 1 หน่วยต่อ 4.49 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ที่ราคาใช้สิทธิ 0.156 บาทต่อหุ้น ทำให้จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 8,649,750,158 หุ้น จากเดิมจำนวน 8,646,854,108 หุ้น บริษัทได้จดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2566 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) จำนวน 125,334,438 หน่วย ในอัตราการใช้สิทธิ 1 หน่วยต่อ 4.49 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ที่ราคาใช้สิทธิ 0.156 บาทต่อหุ้น ทำให้จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 9,212,501,782 หุ้น จากเดิมจำนวน 8,649,750,158 หุ้น บริษัทได้จดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2566

29 ทุนเรือนหุ้น (ต่อ)

พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 11 เมษายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 (ครั้งที่ 29/2565) มีมติอนุมัติการชดเชยผลขาดทุนสะสม โดยหักจากทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 46,795,718 บาท และ 353,617,102 บาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 11 เมษายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 (ครั้งที่ 29/2565) ได้มีมติลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 471,083,245 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1,415,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 943,916,755 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญที่ไม่ได้นำออกจำหน่ายจำนวน 471,083,245 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท บริษัทได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 11 เมษายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 (ครั้งที่ 29/2565) ได้มีมติลดทุนชำระแล้ว โดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าหุ้นละ 1 บาท เป็น 0.5 บาท จากจำนวน 785,261,701 บาท เป็น 392,630,850.50 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท บริษัทได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 11 เมษายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 (ครั้งที่ 29/2565) ได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทแบบมอบอำนาจทั่วไป ในจำนวนไม่เกิน 235,578,510 บาท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 471,958,377.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 707,536,887.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 471,157,020 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 (ครั้งที่ 1/2565) ได้มีมติลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 235,578,510 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 707,536,887.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 471,958,377.50 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญที่ไม่ได้นำออกจำหน่ายจำนวน 471,157,020 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท บริษัทได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 (ครั้งที่ 1/2565) ได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทแบบมอบอำนาจทั่วไป ในจำนวนไม่เกิน 5,934,068,140.50 บาท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 471,958,377.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 6,406,026,518 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 11,868,136,281 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นจำนวน 7,852,612,103 หุ้น จากการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามสัดส่วนการถือหุ้น (Rights Offering) แก่ผู้ถือหุ้นเดิม ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท โดยรับชำระที่มูลค่าหุ้นละ 0.1 บาท คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 785,261,210.30 บาท ทำให้จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 8,637,873,804 หุ้น บริษัทได้จดทะเบียนการรับชำระค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม พ.ศ. 2565

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

30 ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติการออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) จำนวนไม่เกิน 350,963,694 หน่วยให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ที่ได้จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท (Rights Offering) ในอัตราส่วนการ จัดสรร 2 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ราคาเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิ หน่วยละ 0 บาท และอัตราส่วนการใช้สิทธิคือ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ มีสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ได้ 1 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ที่ราคาใช้สิทธิ 0.70 บาทต่อหุ้น

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติการออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 3 (WAVE-W3) จำนวนไม่เกิน 2,617,539,003 หน่วยให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ที่ได้จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท (Rights Offering) ในอัตราส่วนการ จัดสรร 3 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ราคาเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิ หน่วยละ 0 บาท และอัตราส่วนการใช้สิทธิคือ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ มีสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ได้ 1 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ที่ราคาใช้สิทธิ 0.15 บาทต่อหุ้น โดยใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุครบกำหนด 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกและเสนอขาย

เมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2565 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติการปรับราคาและอัตราการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) จากราคาการใช้สิทธิเดิม 0.70 บาทต่อหุ้น เป็น 0.16 บาทต่อหุ้น และ อัตราการใช้สิทธิเดิม 1 หน่วยต่อ 1 หุ้น เป็น 1 หน่วยต่อ 4.49 หุ้น โดยการปรับสิทธิมีผล ณ วันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2565

ในวันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2566 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) ได้พ้นสภาพการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน โดยมีวันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย วันที่ 27 ตุลาคม 2566 และมีจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ จำนวน 30,675,616 หน่วย

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565		ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		
	วันที่ออก	วันที่ใช้สิทธิ	จำนวนคงเหลือ หน่วย	การเปลี่ยนแปลง ในระหว่างปี	หมดอายุ	จำนวนคงเหลือ หน่วย
WAVE-W2	28 ตุลาคม พ.ศ. 2563	15 มีนาคม พ.ศ. 2566	158,655,054	(127,979,438)	(30,675,616)	-
		15 มิถุนายน พ.ศ. 2566				
		15 กันยายน พ.ศ. 2566				
		27 ตุลาคม พ.ศ. 2566				
WAVE-W3	25 ตุลาคม พ.ศ. 2565	31 มกราคม พ.ศ. 2566	2,617,536,861	(304)	-	2,617,536,557
		28 เมษายน พ.ศ. 2566				
		31 กรกฎาคม พ.ศ. 2566				
		31 ตุลาคม พ.ศ. 2566				
			2,776,191,915	(127,979,742)	(30,675,616)	2,617,536,557

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

31 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

	งบการเงินรวม
	พ.ศ. 2566
	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
ยอดคงเหลือต้นปี	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจากการเปลี่ยนสัดส่วนในบริษัทย่อย	(78,860,267)
ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทย่อย	4,420,023
ยอดคงเหลือสิ้นปี	(74,440,244)

32 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	1,221,895	885,416	17,727,180	2,057,756
รายได้ค่าเช่า	-	-	2,697,206	2,636,220
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	12,867,814	1,181,859	-	-
กำไรจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	114,693	99,094	11,095	3,297
ตัดจำหน่ายเงินได้รับชำระเกินจากลูกค้าที่ค้างนาน	1,167,008	1,815,064	-	-
ส่วนลดค่าเช่า	-	1,799,902	-	-
รายได้อื่น	341,735	3,922,600	365,421	4,291,277
รวม	15,713,145	9,703,935	20,800,902	8,988,550

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

33 (ขาดทุน)กำไรอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
(ขาดทุน)กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(13,887,926)	-	60,370,095
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(22,231,000)	-
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	-	-	33,548,122
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(35,585,231)	(20,117,100)
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	5,576,435	3,312,934
รวม	-	(13,887,926)	(52,239,796)	77,114,051

34 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยและต้นทุนทางการเงินของหนี้สินทางการเงิน	7,572	907,086	-	830,345
ดอกเบี้ยและต้นทุนทางการเงินของหนี้สิน				
ตามสัญญาเช่า	3,081,131	3,261,152	529,967	302,559
ดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมจากธนาคาร	373,295	9,788,163	-	8,256,311
รวมค่าใช้จ่ายทางการเงิน	3,461,998	13,956,401	529,967	9,389,215

35 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่อเนื่อง :				
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 18)	13,591,248	13,836,075	737,944	23,160
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 19)	35,650,093	46,693,436	4,029,760	6,250,654
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 20)	4,874,408	4,814,544	1,563	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	236,651,566	205,350,508	15,507,081	15,198,021
ค่าเช่าและค่าบริการ	12,511,568	5,953,737	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	8,910,333	10,407,998	406,808	599,711

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

36 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับ				
กำไรทางภาษีสำหรับปี	78,379	45,897	-	-
การปรับปรุงจากงวดก่อน	-	12,222	-	-
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	78,379	58,119	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
ลดในสินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 22)	1,345,156	-	1,345,156	-
เพิ่มในหนี้สินภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 22)	141,243	-	-	-
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,486,399	-	1,345,156	-
ภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับ				
กำไรทางภาษีสำหรับปี	-	-	-	-
	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
ลดในหนี้สินภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 22)	-	-	-	-
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	-	-
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	1,564,778	58,119	1,345,156	-
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน				
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-	-	-
รวมภาษีเงินได้	1,564,778	58,119	1,345,156	-

บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

36 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ภาษีเงินได้สำหรับ(ขาดทุน)กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณขาดทุนทางบัญชี
คุณกับอัตรากาซี โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(20,316,550)	(122,850,185)	(2,414,203)	47,472,187
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	57,100,510	-	-
(ขาดทุน)กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(18,750,818)	(65,749,675)	(2,414,203)	47,472,187
ภาษีคำนวณจากอัตรากาซีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ 20)	(3,750,164)	(13,149,935)	(482,841)	9,494,437
ผลกระทบ :				
ส่วนแบ่งกำไรจาก				
บริษัทร่วมและการร่วมค้าสุทธิจากกาซี	-	(2,003,278)	-	-
รายได้ที่ไม่ต้องเสียกาซี	(7,479,769)	(125,641,892)	(14,045,087)	(153,462,791)
ขาดทุนที่ไม่ต้องเสียกาซี	(3,548)	(705,680)	-	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักกาซี	66,862,125	183,386,052	27,329,386	164,127,577
รายการที่ใช้เป็นรายการทางกาซีได้เพิ่ม	(164,392,601)	(505,334)	(164,075,907)	(237,565)
ค่าใช้จ่ายกาซีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลแตกต่างชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและที่กลับรายการ	1,345,156	-	1,345,156	-
การใช้ขาดทุนทางกาซีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้ขาดทุนทางกาซีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์	(570,456)	(45,228,008)	-	(19,921,658)
กาซีเงินได้รอการตัดบัญชี	109,554,035	3,893,972	151,274,449	-
การปรับปรุงจากงวดก่อน	-	12,222	-	-
กาซีเงินได้จากการดำเนินงาน	1,564,778	58,119	1,345,156	-

อัตรากาซีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักคิดเป็นร้อยละ -7.70 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ -0.05) สำหรับงบการเงินรวม อัตรากาซีเงินได้ลดลงเนื่องจากการขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามเกณฑ์กาซี

อัตรากาซีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักคิดเป็นร้อยละ -55.72 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ -0.00) สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ อัตรากาซีเงินได้ลดลงเนื่องจากการกลับรายการสินทรัพย์กาซีเงินได้รอการตัดบัญชี

37 (ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น

สำหรับ(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยดูจากจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปีปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดโดยสมมุติว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้แปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด บริษัทมีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดคือ ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ (หมายเหตุ 30) ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด หุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดมาจากสิทธิเลือกซื้อหุ้น บริษัทคำนวณจำนวนหุ้นเทียบเท่าปรับลดโดยพิจารณาจากมูลค่าสิทธิซึ่งขึ้นอยู่กับมูลค่าที่เป็นตัวเงินของราคาตามสิทธิซื้อหุ้นที่มาพร้อมกับสิทธิเลือกซื้อหุ้น การคำนวณนี้ทำขึ้นเพื่อกำหนดจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องบวกเพิ่มกับหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด อย่างไรก็ตามใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญไม่มีผลต่อการคำนวณกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดเนื่องจากกลุ่มกิจการมีผลขาดทุนสำหรับรอบปีบัญชี พ.ศ. 2566 และราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญสูงกว่าราคาตลาดถัวเฉลี่ย ณ สิ้นปี พ.ศ. 2565

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
(ขาดทุน)กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ ของบริษัท(บาท) :				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(17,461,305)	(122,908,304)	(3,759,359)	47,472,187
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	1,565,732	57,100,510	-	-
	(15,895,573)	(65,807,794)	(3,759,359)	47,472,187
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ที่ออกระหว่างปี (หุ้น)	8,637,873,804	2,355,784,122	8,637,873,804	2,355,784,122
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ที่บริษัทต้องออกให้ตามใบสำคัญ แสดงสิทธิ - WAVE-W2 (หุ้น)	109,798,741	-	109,798,741	-
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ที่บริษัทต้องออกให้ตามใบสำคัญ แสดงสิทธิ - WAVE-W3 (หุ้น)	279	-	279	-
รวมจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	8,747,672,824	2,355,784,122	8,747,672,824	2,355,784,122
การปรับปรุงสำหรับการคำนวณกำไรต่อหุ้น ปรับลด:				
ใบสำคัญแสดงสิทธิ - WAVE-W2 (หุ้น)	28,149,389	-	28,149,389	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิ - WAVE-W3 (หุ้น)	2,309,591,080	-	2,309,591,080	-
รวมจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและ หุ้นสามัญที่คาดว่าจะใช้ในการคำนวณ กำไรต่อหุ้นปรับลด	11,085,413,293	-	11,085,413,293	-

บริษัท เวฟ เอกซ์โพนเนเชียล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

37 (ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(0.002)	(0.052)	-	0.020
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	0.024	-	-
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาทต่อหุ้น)				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(0.002)	(0.052)	-	0.020
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	0.024	-	-

38 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

38.1 บริษัทใหญ่

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้แก่ ครอบครัวเตรียมชาญชัย ครอบครัวคณิตเทวีกุล ธนาคารแอลจีที (สิงคโปร์) จำกัด ครอบครัวชินวงศ์ วรกุล และบริษัท บรีคเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยถือหุ้นในบริษัทจำนวนร้อยละ 10.47 ร้อยละ 7.15 ร้อยละ 5.69 ร้อยละ 4.67 และ ร้อยละ 4.52 ตามลำดับ หุ้นที่เหลือร้อยละ 67.50 ถือโดยบุคคลทั่วไป รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ได้เปิดเผยไว้ใน หมายเหตุ 17

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

38 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

38.2 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้เป็นการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	2,841,510	3,021,082
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัทย่อย	-	-	17,182,766	1,943,890
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	71,496	-	71,496
	-	71,496	17,182,766	2,015,386
การซื้อสินค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	426,560,832	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	20,372	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	93,490	897,151	-	889,673
	93,490	897,151	20,372	889,673
ดอกเบี้ยจ่าย				
ผู้บริหารสำคัญของกิจการ	-	298,521	-	298,521

38 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

38.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อ/ขายสินค้าและบริการ

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 12) (รวมอยู่ในลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน)				
บริษัทย่อย	-	-	2,289	834,800
<u>หัก</u> ผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	-	-
	-	-	2,289	834,800
เงินตรงจ่าย (หมายเหตุ 12) (รวมอยู่ในลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน)				
บริษัทย่อย	-	-	-	8,200,000
ดอกเบี้ยค้างรับ (หมายเหตุ 12) (รวมอยู่ในลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน)				
ดอกเบี้ยค้างรับของบริษัทย่อย	-	-	75,215,718	64,361,408
<u>หัก</u> ผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	(58,784,973)	(64,361,408)
บริษัทย่อย	-	-	16,430,745	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า สำหรับคาร์บอนเครดิต กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	263,704,163	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (รวมอยู่ในหนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย) กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,322,961	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	540,479	-	534,059
หนี้สินตามสัญญาเช่า กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	256,270	-	253,075

38 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

38.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
บริษัทย่อย	814,600,000	470,600,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุน	(226,600,000)	(290,600,000)
	588,000,000	180,000,000

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	180,000,000	180,000,000
เงินให้กู้เพิ่มระหว่างปี	684,140,776	-
เปลี่ยนสถานะจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	(1,005,000)	-
หักกลบเงินให้กู้ยืมกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 17)	(100,000,000)	-
รับคืนเงินให้กู้ยืมระหว่างปี	(239,135,776)	(730,452,900)
กลับรายการค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า	64,000,000	730,452,900
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	588,000,000	180,000,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบริษัทย่อยอยู่ในสกุลเงินบาท โดยเงินกู้ยืมจำนวน 561.9 ล้านบาทมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 10.02 ต่อปี และเงินกู้ยืมจำนวน 26.1 ล้านบาท ไม่มีดอกเบี้ย โดยเงินกู้ยืมทั้งหมดมีกำหนดชำระคืนเมื่อทางถาม (พ.ศ. 2565: เงินกู้ยืมจำนวน 180 ล้านบาท ไม่มีดอกเบี้ย)

เนื่องจากเงินให้กู้ยืมมีระยะสั้น มูลค่ายุติธรรมจึงมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี โดยผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

38 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

38.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	290,600,000	1,021,052,900
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	(64,000,000)	(730,452,900)
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	226,600,000	290,600,000

ในปี พ.ศ. 2566 บริษัทมีการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท วอลล์สตรีท อิงลิช (ประเทศไทย) จำกัดซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 64 ล้านบาท เนื่องจากได้รับคืนเงินให้กู้ยืมเต็มจำนวน

ในปี พ.ศ. 2565 บริษัทมีการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัดและบริษัท เวฟ อีเอสจี จำกัดซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 52 ล้านบาท และ 678.45 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากได้รับคืนเงินให้กู้ยืมเต็มจำนวน

38.5 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญของกิจการมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	19,968,712	18,918,802	5,977,740	9,018,650
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	552,088	114,596	2,018	114,596
	20,520,800	19,033,398	5,979,758	9,133,246

38 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

38.6 ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกพันตามสัญญาซื้อคาร์บอนเครดิตกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีสัญญาซื้อคาร์บอนเครดิตกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาซื้อที่ไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	-	-
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	337,932,173	-
	337,932,173	-

39 ภาระผูกพัน

39.1 หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของกลุ่มกิจการ เพื่อการดำเนินธุรกิจจำนวน 0.25 ล้านบาท (พ.ศ. 2565 : จำนวน 0.25 ล้านบาท)

39.2 ภาระผูกพันภายใต้สัญญาแฟรนไชส์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันสำหรับค่าตอบแทนเนื่องในการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจสถาบันสอนภาษาดังต่อไปนี้

39.2.1 ค่าธรรมเนียมต่อเนื่องในอัตราคงที่ ของรายได้ที่เกิดจากการดำเนินงานของสถาบันสอนภาษา

39.2.2 ค่าธรรมเนียมต่อเนื่องในอัตราคงที่ ของรายได้ที่เกิดจากการดำเนินงานของแฟรนไชส์

39 การระดมทุน (ต่อ)

39.3 สัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีสัญญาเช่าระยะสั้นสำหรับพื้นที่ภายในศูนย์การค้า

ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	10,223,672	2,422,219	-	-
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	338,705	-	-	-
	10,562,377	2,422,219	-	-

39.4 สัญญาซื้อคาร์บอนเครดิต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีสัญญาซื้อคาร์บอนเครดิต

ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาซื้อไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	-	65,278,364	-	-
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	656,133,619	195,835,091	-	-
	656,133,619	261,113,455	-	-

ในระหว่างปี บริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ในฐานะผู้ซื้อใบรับรองเครดิตการผลิตพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificate : REC) ได้ทำสัญญาขายเวลาการชำระหนี้ในส่วนของการซื้อ RECs ประจำปี พ.ศ. 2567 ออกไปชำระหนี้ภายในเดือน มีนาคม พ.ศ. 2568 ในส่วนของงวดการซื้อ RECs ปี พ.ศ. 2568 เป็นต้นไปบริษัทยังคงต้องดำเนินการชำระหนี้ตามเงื่อนไขเดิมที่ได้รับในสัญญา

40 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2567 ได้มีมติอนุมัติการค้าประกันมูลค่าตามสัญญาซื้อขายใบรับรองเครดิตการผลิตพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificate) ระหว่าง บริษัท เดอะ เมกะวัตต์ จำกัด (ผู้ขายเดิม) Green Energy Credit Pte, Ltd. (ผู้ขายใหม่ ที่รับโอนสิทธิจากผู้ขายเดิม) และบริษัท เวฟ บีซีจี จำกัด (ผู้ซื้อ) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการ

04 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล


รายงานการรับรองความถูกต้องของข้อมูล




“บริษัทได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปีฉบับนี้แล้ว ด้วยความระมัดระวัง บริษัทขอรับรองว่าข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้บริษัทขอรับรองว่า

- 1.งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่สรุปมาในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปีได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว
- 2.บริษัทได้มีการจัดให้มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดีเพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว
- 3.บริษัทได้มีการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าวและบริษัทได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบควบคุมภายใน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567 ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ในการนี้เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่บริษัทได้รับความถูกต้องแล้วบริษัทได้มอบหมายให้ นายอุทัย อริยวิมล เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ นายอุทัย อริยวิมล กำกับไว้บริษัทจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่บริษัทได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลดังกล่าวข้างต้น

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
นายเจมส์ แอนดริว มอร์	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
นายอุทัย อริยวิมล	เลขานุการบริษัท	

เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีและเลขานุการบริษัท ประจำปี 2566

1.1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีและเลขานุการบริษัท ประจำปี 2566								
ชื่อ - สกุล ตำแหน่ง	อายุ	คุณวุฒิทางการศึกษา / ประสิทธิภาพ	สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัท (%)*	ความสัมพันธ์ทาง ครอบครัวระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงานในระยะ 5 ปี ย้อนหลัง			วันที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็น กรรมการ/กรรมการ อิสระหรือที่ได้รับ มอบหมาย
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน / บริษัทประเภทธุรกิจ	
1. นายเจมส์ แอนดริว มอร์ กรรมการบริษัท กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กรรมการบริหาร ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO)	33	- Bachelor of Business (Entrepreneurship) Royal Melbourne Institute of Technology - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 338/2023	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	20 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 1 พ.ย. 2565 – ปัจจุบัน 10 พ.ย. 2565 – ปัจจุบัน บริษัทอื่น ปี 2563 - ปี 2565 ปี 2559 - ปี 2563	กรรมการบริษัท กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) กรรมการบริหาร กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ผู้จัดการด้านให้คำปรึกษา ผู้จัดการด้านให้คำปรึกษา	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บจ. ไพร์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส (ประเทศไทย) บจ. เบเคอร์ ทิลล์ คอร์ปอเรชั่น เอ็ดไวซอรี่ เซอร์วิส (ประเทศไทย)	20 ตุลาคม 2565
2. นายศิริพงษ์ คำเรืองฤทธิ์ กรรมการบริษัท กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประธานกรรมการบริหาร	58	- Mini MBA มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ - ปริญญาตรี บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพ - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 245/2017	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	5 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 3 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 20 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 10 พ.ย. 2565 – ปัจจุบัน บริษัทอื่น ปี 2562 - ปี 2565 ปี 2562 - ปี 2565 ปี 2560 - ปี 2565 ปี 2560 - ปี 2563 ปี 2560 - ปี 2562	กรรมการบริษัท ประธานกรรมการบริหาร กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม รองกรรมการผู้จัดการใหญ่สายงานพัฒนาธุรกิจ กรรมการ กรรมการ รองกรรมการผู้จัดการใหญ่สายงานสำนัก กรรมการผู้จัดการใหญ่	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. มิลล์คอน สตีล บจก. โอเจน พาวเวอร์เทค บจ. มิลล์คอน สตีล โฟล์ด บจก. โอเจน เอนจิเนียริง บมจ. มิลล์คอน สตีล	5 สิงหาคม 2565
		-						

1.1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีและเลขานุการบริษัท ประจำปี 2566

ชื่อ - สกุล ตำแหน่ง	อายุ	คุณวุฒิทางการศึกษา / ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัท (%)*	ความสัมพันธ์ทาง ครอบครัวระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงานในระยะ 5 ปี ย้อนหลัง			วันที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็น กรรมการ/กรรมการ อิสระหรือที่ได้รับ มอบหมาย
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน / บริษัทประเภทธุรกิจ	
3. นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์ กรรมการบริษัท กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กรรมการบริหาร	35	<ul style="list-style-type: none"> - Master's degree MSc. Business with marketing management, Northumbria University, Newcastle, England - Bachelor's degree, Communication Arts, Bangkok University International College - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 339/2023 	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	30 ก.ค. 2563 - ปัจจุบัน 3 ต.ค. 2565 - ปัจจุบัน 20 ต.ค. 2565 - ปัจจุบัน 30 ก.ค. 2563 - 31 ต.ค. 2565 30 ก.ค. 2563 - ปัจจุบัน <u>บริษัทอื่น</u> ปี 2566 - ปัจจุบัน ปี 2566 - ปัจจุบัน ปี 2565 - ปัจจุบัน ปี 2564 - ปัจจุบัน ปี 2564 - ปัจจุบัน ปี 2563 - ปัจจุบัน ปี 2562 - ปัจจุบัน ปี 2561 - ปัจจุบัน ปี 2560 - ปัจจุบัน ปี 2555 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท กรรมการบริหาร กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน กรรมการบริหารความเสี่ยง กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บริษัท บีซีโบล อารีย์ จำกัด บริษัท บีซีโบล อีเอ็มพี จำกัด บจ. บีซีโบล ซิตี้บลิวิจี้ บจ. บีชบอย โฮลดิ้ง บจ. บีซีโบล พี อาร์ จี บจ. บีซีโบล บจ. ฟู้ด เอ็กซ์แพนชั่น บจ. บีซีโบล บจ. อาร์อี51 กรุ๊ป บจ. แพนเด็ค	30 กรกฎาคม 2563
4. ดร.วีรวิชญ์ ขาดีวิวัฒน์พรชัย กรรมการบริษัท กรรมการอิสระ ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	45	<ul style="list-style-type: none"> - ปริญญาเอก รัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี - ปริญญาโท บริหารการจัดการมหาวิทยาลัยรามคำแหง - ปริญญาตรี บริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 339/2023 	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	3 ต.ค. 2565 - ปัจจุบัน 1 พ.ย. 2565 - ปัจจุบัน <u>บริษัทอื่น</u> ปี 2553 - ปัจจุบัน ปี 2552 - ปัจจุบัน ปี 2550 - ปัจจุบัน ปี 2550 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท (กรรมการอิสระ) ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหาร ความเสี่ยง กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บจ. เลิศวัฒนา โลจิสติกส์ บจ. บางปะอินชัย บจ. สวัสดิชัย 2005 บจ. ซีทีโอ ทราวิสपोर्ट	3 ตุลาคม 2565
		-						

1.1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีและเลขานุการบริษัท ประจำปี 2566

ชื่อ – สกุล ตำแหน่ง	อายุ	คุณวุฒิทางการศึกษา / ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัท (%)*	ความสัมพันธ์ทาง ครอบครัวระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงานในระยะ 5 ปี ย้อนหลัง			วันที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็น กรรมการ/กรรมการ อิสระหรือที่ได้รับ มอบหมาย
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน / บริษัท/ประเภทธุรกิจ	
5. นายพิสิษฐ์ จุลิวัฒน์ กรรมการบริษัท กรรมการอิสระ ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	30	- Bachelor's Degree, Business Administration, Mahidol International College - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 339/2023	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	3 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 20 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 1 พ.ย. 2565 – ปัจจุบัน บริษัทอื่น ปี 2565 – ปัจจุบัน ปี 2561 – ปัจจุบัน ปี 2560 – ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท (กรรมการอิสระ) ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณา คำตอบแทน กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ที่ปรึกษากองบัญชาการตำรวจนครบาล Coordinator Membership กรรมการ	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล สถานีตำรวจพลโยธา Young Entrepreneur Chamber of Commerce บจ. ไมเคอร์น พิล์ม เซ็นเตอร์	3 ตุลาคม 2565
6. นางพัฒนีย์ วิจิตรียกุล กรรมการบริษัท กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	62	- ปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การจัดการทั่วไป) มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต - ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง - ประกาศนียบัตรชั้นสูงหลักสูตรการบริหารธุรกิจสาธารณะสำหรับนักบริหารธุรกิจ ระดับสูง สถาบันพระปกเกล้า - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Accreditation Program: DAP รุ่นที่ 61/2007 หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 340/2023	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	20 ต.ค. 2565 – ปัจจุบัน 1 พ.ย. 2565 – ปัจจุบัน บริษัทอื่น ปี 2563 - ต.ค. ปี 2565 ปี 2563 - ต.ค. ปี 2565 ปี 2559 - ปี 2563 ปี 2558 - ก.ย. ปี 2565	กรรมการบริษัท (กรรมการอิสระ) กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินและ รักษาการ ผู้จัดการทั่วไป กรรมการบริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน กรรมการ	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บจก. โอเจน พาวเวอร์เทค บมจ. มิลล์คอน สติล บจ. โคเบลโก้ มิลล์คอน สติล บจ. มิลล์คอน สติล โฟล์	20 ตุลาคม 2565
7. นายอุทัย อริยวิมล เลขานุการบริษัท และ รักษาการประธานเจ้าหน้าที่บริหารฝ่ายบัญชีและ การเงิน	44	- ปริญญาตรี อุตสาหกรรมการเกษตร วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ - ปริญญาโท การเงิน มหาวิทยาลัยรามคำแหง - ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 340/2023	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	ปี 2565 – ปัจจุบัน ปี 2566 - ปัจจุบัน	เลขานุการบริษัท รักษาการประธานเจ้าหน้าที่บริหารฝ่ายบัญชีและ การเงิน	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล	1 พฤศจิกายน 2565 1 มกราคม 2566
8. นางสุนทรี อารยสมบูรณ์ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรง ในการ ควบคุมดูแลการทำบัญชี	66	- หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 339/2023 - ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัย เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไข ของการทำบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า - อบรมออนไลน์ เรื่อง NPAs ปัญหาสินทรัพย์ในทางปฏิบัติ นับจำนวนชั่วโมง CPD:ผู้ทำ บัญชี ด้านบัญชี 4 ชั่วโมง จัดโดยบริษัท ฝึกอบรมและสัมมนา 2515 จำกัด - ดำเนินการกิจกรรมอื่นตามมาตรการช่วยเหลือผู้ทำบัญชี ตามประกาศฉบับที่ 24/2564 นับจำนวนชั่วโมง CPD: ผู้ทำบัญชีรวม 13 ชั่วโมง	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	ปี 2557 - ปัจจุบัน	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบ โดยตรง ในการ ควบคุมดูแลการทำ บัญชีเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557
9. นายโชคชัย พุติยาภรณ์ ผู้อำนวยการฝ่ายกฎหมาย	65	ปริญญาตรี นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง เนติบัณฑิตไทย	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	ปี 2546 - ปัจจุบัน	ผู้อำนวยการฝ่ายกฎหมาย	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล	

หมายเหตุ * สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ในบริษัท ตามรายงานรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

กรรมการที่ได้ดำรงตำแหน่งอยู่ในระหว่างปี 2566 และได้มีการลาออก

ชื่อ - สกุล ตำแหน่ง	อายุ	คุณวุฒิทางการศึกษา / ประวัติอบรม	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัท (%)*	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงานในระยะ 5 ปี ย้อนหลัง			วันที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นกรรมการ/ กรรมการอิสระหรือที่ ได้รับมอบหมาย
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน / บริษัทประเภทธุรกิจ	
1. ดร.แคทลีน มาลินนท์ ^{/1} ประธานกรรมการบริษัท กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม	52	Ed.D. in Institutional Management, Pepperdine University M.S.A. in Multinational Commerce, Boston University B.A. in Mass Communication, Chulalongkorn University ประกาศนียบัตรสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร Directors Certification Program: DCP รุ่นที่ 150/2011 หลักสูตร Directors Accreditation Program: DAP รุ่นที่ 9/2004	ไม่มีหุ้น	ไม่มี	5 เม.ย. 2549 – ปัจจุบัน 3 ธ.ค. 2557 – 31 ธ.ค. 2565 5 เม.ย. 2549 – ปัจจุบัน <u>บริษัทจดทะเบียนในกลุ่มธุรกิจ</u> ปี 2557 – ปัจจุบัน ปี 2542 – ปัจจุบัน <u>บริษัทอื่นในกลุ่มธุรกิจ</u> ปี 2556 – ปัจจุบัน ปัจจุบัน ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ประธานกรรมการบริษัท ประธานกรรมการบริหาร ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน Assistant to the Senior Executive Vice President กรรมการ กรรมการ กรรมการ	บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล บมจ. ไทย โซลาร์ เอ็นเนอร์ยี บมจ. ไทย โซลาร์ เอ็นเนอร์ยี บมจ. ไทย โซลาร์ เอ็นเนอร์ยี บมจ. ไทย โซลาร์ เอ็นเนอร์ยี บมจ. บีอีซี เวิลด์ กลุ่มบริษัทในเครือ บมจ. ไทย โซลาร์ เอ็น เนอร์ยี บจ. ทีวีบี พี เ็นด์เวอร์ค บจ. บีอีซี-มัลติมีเดีย	5 เมษายน 2549

หมายเหตุ * สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ในบริษัท ตามรายงานรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ :/1 ดร.แคทลีน มาลินนท์ ซึ่งลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่วันที่ 10 ส.ค. 2566 และ ลาออกจาก ตำแหน่งกรรมการบริษัทมีผลตั้งแต่วันที่ 31 ส.ค. 2566

ประเภทของธุรกิจที่เป็นประสบการณ์ทำงาน

แบบ 56-1 One Report ปี 2566 เอกสารแนบ 1

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
บมจ. เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล	ธุรกิจไลฟ์สไตล์และบันเทิง
บจ. ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส์ (ประเทศไทย)	ธุรกิจให้คำปรึกษาด้านบัญชี
บจ. เบเคอร์ ทิลลี คอร์ปอเรท แอ็ดไวเซอร์ เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย)	ธุรกิจให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย
บจ. ไอเจน พาวเวอร์เทค	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า
บจ. ไอเจน เอ็นจิเนียริง	ธุรกิจให้คำปรึกษาด้านวิศวกรรม
บจ. ซีทีไอ ทรานสปอร์ต	ขนส่ง/โลจิสติกส์
บจ. สวิสดีชี่ 2005	ขนส่ง/โลจิสติกส์
บจ. บางปะอินชัย	ขนส่ง/โลจิสติกส์
บจ. เลิศวัฒนา โลจิสติกส์	ขนส่ง/โลจิสติกส์
บจ. มิลล์คอน สตีล	อุตสาหกรรมเหล็ก
บจ. โมเดอร์น ฟิล์ม เซ็นเตอร์	สื่อสิ่งพิมพ์
หอการค้าไทยและสภาหอการค้าไทย	ให้คำปรึกษาและรับรอง
บจ. โคเบลโก้ มิลล์คอน สตีล	อุตสาหกรรมเหล็ก
บจ. บิชโบล ซิตีบลิวจี	บริการด้านอาหารในภัตตาคาร/ร้านอาหาร
บจ. บิชบอย โฮลดิ้ง	Holding Company
บจ. บิชโบล พี อาร์ จี	บริการด้านอาหารในภัตตาคาร/ร้านอาหาร
บจ. บิชโบล	บริการด้านอาหารในภัตตาคาร/ร้านอาหาร
บจ. ฟู้ด เอ็กซ์แพนชั่น	บริการด้านอาหารในภัตตาคาร/ร้านอาหาร
บจ. บิชมิลล์	บริการด้านอาหารในภัตตาคาร/ร้านอาหาร
บจ. อาร์อี51 กรุ๊ป	บริการด้านอาหารในภัตตาคาร/ร้านอาหาร
บจ. แพนเด็ค	การขายส่งเฟอร์นิเจอร์ชนิดใช้ในครัวเรือน

ข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทร่วมและผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน, บริษัทย่อย หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องของบริษัท

รายชื่อบริษัท	บริษัท	บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยตรง			บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม	
ชื่อ - สกุล		WAVE BCG	WAVE Well Being	WAVE Education Groups	WAVE BCG PTE LTD	Wall Street English Thailand
1. นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //
2. นายเจมส์ แอนดริว มอร์	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //
3. นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //
4. ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	/	-	-	-	-	-
5. นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	/	-	-	-	-	-
6. นางพัฒน์นรี จิตติอริยกุล	/	-	-	-	-	-
7. นายอุทัย อริยวิมล	//	-	-	-	-	-
8. นางสุนทรี อารยสมบูรณ์	-	-	-	-	-	-
9. นายโอฬาร พิรินทรากูร	-	-	-	-	-	/
10. นายโชคชัย ทุตติยาภรณ์	-	-	-	-	-	-
กรรมการลาออก ปี 2566						
11. ดร.แคทลีน มาลินนท์ ^{/1}	X, /	X, /	X, /	X, /	-	X, /

หมายเหตุ : X: ประธานกรรมการ //: กรรมการบริหาร /: กรรมการบริษัท

หมายเหตุ :/1 ดร.แคทลีน มาลินนท์ ซึ่งลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่วันที่ 10 ส.ค. 2566 และ ลาออกจากกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่วันที่ 31 ส.ค. 2566

เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

ข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทร่วม, บริษัทย่อย หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องของบริษัท

รายชื่อคณะกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้อง

รายชื่อบริษัท	บริษัท	บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยตรง			บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม	
		WAVE BCG (เดิม WAVE Picture)	WAVE Well Being (เดิม WAVE TV)	WAVE Education Groups	WAVE BCG PTE LTD	Wall Street English Thailand
1. นายเจมส์ แอนดริว มอร์	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //
2. นายกิจชาญพิชญ์ สุกังวานวิทย์	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //
3. นายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //	/, //
4. ดร.วีรวิชัย ขาติวิวัฒน์พรชัย	/	-	-	-	-	-
5. นายพิสิทธิ์ จูสิริวัฒน์	/	-	-	-	-	-
6. นางพัฒนันรี จิตตอริยกุล	/	-	-	-	-	-
7. นายโอฬาร พิรินทรางกูร	-	-	-	-	-	/
กรรมการลาออก ปี 2566						
8. ดร.แคทลีน มาลีนนท์ ^{/1}	X, /	X, /	X, /	X, /	-	X, /

หมายเหตุ : X: ประธานกรรมการ //: กรรมการบริหาร /: กรรมการ

หมายเหตุ :/1 ดร.แคทลีน มาลีนนท์ ซึ่งลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่วันที่ 10 ส.ค. 2566 และ ลาออกจากกรรมการบริษัท มีผลตั้งแต่วันที่ 31 ส.ค. 2566

หมายเหตุ : หัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทอยู่ระหว่างสรรหา

เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

ชื่อ - สกุล / ตำแหน่ง	อายุ		คุณวุฒิทางการศึกษา	ช่วงเวลา	
1. นายปริญญา สุทธิรงค์ ผู้จัดการสำนักตรวจสอบภายใน	57		ปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการสอบบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง	ส.ค. 2546 – ปัจจุบัน ส.ค. 2542 – ส.ค. 2546	ผู้จัดทำ ผู้ช่วย ภายใน

ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะต้องผ่านการอนุมัติ หรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

เอกสารแนบ 4 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีทรัพย์สินหลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจโดยมีรายละเอียด ดังนี้

รายการ	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2566	กรรมสิทธิ์	ภาระผูกพัน
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ที่ดิน	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สิทธิการเช่าที่ดิน	17.74	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ลิขสิทธิ์	13.19	เป็นของบริษัท	ไม่มี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1.10	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างการพัฒนา	1.63	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สินทรัพย์สิทธิการใช้อสังหาริมทรัพย์	40.45	เป็นของบริษัท	ไม่มี
สินทรัพย์สิทธิการใชยานพาหนะ	4.09	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ค่าความนิยม	180.00	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าที่ดิน	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
โรงพักสินค้า อาคารสำนักงานและส่วนปรับปรุง	10.89	เป็นของบริษัท	ไม่มี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	4.27	เป็นของบริษัท	ไม่มี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	20.71	เป็นของบริษัท	ไม่มี
ยานพาหนะ	0.90	เป็นของบริษัท	จากการทำสัญญาเช่าซื้อ
งานระหว่างก่อสร้าง	-	เป็นของบริษัท	ไม่มี
รวม	294.97		

เอกสารแนบ 5 นโยบายและแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณธุรกิจ

นโยบาย และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทมีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนที่เป็นไปตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยแบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้

- หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น
- หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
- หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย
- หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส
- หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท กำหนดนโยบายในการอำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นทุกราย ซึ่งรวมถึงนักลงทุนสถาบันได้รับสิทธิพื้นฐานต่างๆโดยให้สิทธิในการซื้อ ขาย โอน หลักทรัพย์ที่ตนถืออยู่อย่างเป็นอิสระ การได้รับส่วนแบ่งผลกำไรจากบริษัท การเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น การแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมอย่างเป็นอิสระ การร่วมตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัท เช่น การเลือกตั้งกรรมการการอนุมัติธุรกรรมที่สำคัญ การกำหนดค่าตอบแทนกรรมการการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดจำนวนเงินค่าสอบบัญชี การแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ ข้อบังคับของบริษัท เป็นต้น ทั้งนี้ผู้ถือหุ้นของบริษัททุกคนมีสิทธิออกเสียงตามจำนวนหุ้นที่ถืออยู่โดยหุ้นแต่ละหุ้นมีสิทธิออกเสียงหนึ่งเสียง และไม่มีหุ้นใดมีสิทธิพิเศษที่เป็นการจำกัดสิทธิของผู้ถือหุ้นรายอื่น นอกจากนี้ยังได้ส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิในการเข้าร่วมประชุม และออกเสียงลงคะแนนรวมทั้งการแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระในที่ประชุมผู้ถือหุ้น นอกเหนือจากสิทธิพื้นฐานต่างๆข้างต้นแล้ว บริษัทยังได้ดำเนินการในเรื่องต่างๆเพื่อส่งเสริม และอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น ดังนี้

- 1) ให้ข้อมูลที่สำคัญ และจำเป็นสำหรับผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างชัดเจน และทันต่อเหตุการณ์ ให้ผู้ถือหุ้นทราบผ่านทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ระบบเผยแพร่ข้อมูล SETLink) หรือเว็บไซต์ของบริษัท
- 2) ผู้ถือหุ้นทุกรายได้รับข้อมูลที่จำเป็น และเพียงพอเกี่ยวกับวันประชุมผู้ถือหุ้น และวาระการประชุมเป็นการล่วงหน้าโดยบริษัทได้เผยแพร่ข้อมูลประกอบวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้าประมาณ 1 เดือน ไว้ในเว็บไซต์ของบริษัทก่อนการประชุม นอกจากนี้ ยังได้ชี้แจงสิทธิของผู้ถือหุ้นในการเข้าประชุม และสิทธิออกเสียงลงมติของผู้ถือหุ้นไว้อย่างชัดเจนในเอกสารที่บริษัทได้จัดส่งให้กับหนังสือแนบประชุม
- 3) ผู้ถือหุ้นทุกรายมีสิทธิในการเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้น การเสนอชื่อบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทรวมถึงการส่งคำถามล่วงหน้าก่อนการประชุมผู้ถือหุ้นโดยบริษัทมีการแจ้งช่วงเวลาในการรับเรื่องผ่านช่องทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเว็บไซต์ของบริษัท ในปี 2565 บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้มีส่วนร่วมโดยการเสนอเรื่องที่เห็นว่าสำคัญเพื่อบรรจุเป็นวาระในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 ของบริษัท และการเสนอชื่อบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติที่เหมาะสมเพื่อรับการพิจารณาดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัทรวมถึงการส่งคำถามล่วงหน้าก่อนที่จะมีการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 โดยกำหนดให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอได้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ในเว็บไซต์ของบริษัทที่ www.wave-groups.com ทั้งนี้ในช่วงระยะเวลาของการรับเรื่องดังกล่าว ปรากฏว่าไม่มีผู้ถือหุ้นท่านใดเสนอวาระการประชุมหรือเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทรวมถึงส่งคำถามล่วงหน้ามายังบริษัท
- 4) ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถมอบฉันทะให้กรรมการอิสระหรือบุคคลใดๆ เข้าร่วมประชุมแทนตนได้โดยใช้หนังสือมอบฉันทะที่บริษัทได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือแนบประชุม นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นยังสามารถ Download หนังสือมอบฉันทะผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทได้อีกด้วย
- 5) ก่อนเริ่มการประชุม ประธานในที่ประชุม จะชี้แจงให้ผู้ถือหุ้นทราบวิธีลงคะแนนเสียง และสิทธิของผู้ถือหุ้นอย่างชัดเจน และบริษัทจะเริ่มประชุมเมื่อมีจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้นครบองค์ประชุมโดยดำเนินการประชุมเรียงลำดับตามวาระที่ระบุไว้ในหนังสือแนบประชุม และเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นแสดงความคิดเห็น และซักถามเรื่องต่างๆในแต่ละวาระอย่างเต็มที่ ทั้งนี้ในวันประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทจะเปิดให้ลงทะเบียนล่วงหน้าก่อนการประชุม ประมาณหนึ่งชั่วโมงครึ่ง

- 6) ในการประชุมผู้ถือหุ้นแต่ละปีจะมีกรรมการที่ครบรอบออกตามวาระจำนวนหนึ่งในสามของจำนวนคณะกรรมการทั้งหมดซึ่งจะมีการเลือกตั้งในวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีโดยในวาระเลือกตั้งกรรมการบริษัทได้ชี้แจงให้ผู้ถือหุ้นทราบว่าในกรณีที่บุคคลผู้ได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการมีจำนวนไม่เกินกว่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีได้ในการเลือกตั้งครั้งนั้น และ/หรือ กรณีที่มีบุคคลได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการมีจำนวน เกินกว่าจำนวนกรรมการที่พึงมีให้ผู้ถือหุ้นเลือกตั้งกรรมการเป็นรายบุคคล ทั้งนี้บริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอชื่อบุคคลให้เข้ารับการเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัทได้อย่างเป็นอิสระ
- 7) ในการประชุมผู้ถือหุ้น การใช้สิทธิออกเสียงในแต่ละวาระ บริษัทได้ใช้วิธีเก็บบัตรลงคะแนนของผู้ถือหุ้นที่ไม่เห็นด้วยหรือออกเสียงเพื่อนำมาประกอบการคำนวณผลการลงคะแนนเสียงในแต่ละวาระโดยเมื่อจบการประชุมผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบรายละเอียดได้ ทั้งนี้ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 บริษัทได้แจ้งบริษัท คิวเทล จำกัด ทำหน้าที่ในการจัดประชุม รวบรวมคะแนน และประมวลผลคะแนนเสียงสำหรับการประชุมในครั้งนี้โดยมีนางสาวทัศนิกา หุตามย์ ที่ปรึกษากฎหมาย บริษัท แชนด์เลอร์ เอ็มเอชเอ็ม จำกัด ที่เข้าร่วมประชุมทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบการลงคะแนนเสียง และการนับคะแนนเสียงในที่รวมทั้งดูแลการประชุมผู้ถือหุ้นให้ถูกต้องตามกฎหมายข้อบังคับของบริษัทให้การประชุมเป็นไปอย่างโปร่งใสครบถ้วน
- 8) ในการประชุมได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นแสดงความคิดเห็น ข้อเสนอแนะหรือตั้งคำถามในวาระต่างๆอย่างอิสระก่อนการลงมติในวาระใดๆ ในการประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทได้ให้ข้อมูลรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวอย่างเพียงพอแก่ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ในวาระที่ผู้ถือหุ้นมีข้อสงสัย ข้อซักถาม บริษัทได้จัดเตรียมบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในแต่ละสาขาเป็นผู้ให้คำตอบภายใต้ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทรวมทั้งบันทึกประเด็นซักถาม และข้อคิดเห็นที่สำคัญไว้ในรายงานการประชุมแล้ว
- 9) ในวาระใดๆในการประชุมผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นสามารถขอให้มีการลงคะแนนเสียงด้วยวิธีลับได้หากมีผู้ถือหุ้นหนึ่งคนร้องขอ และมีผู้ถือหุ้นรายอื่นอีก 5 คน รับรองเพื่อให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้ลงคะแนนด้วยวิธีลับ
- 10) ในวาระเกี่ยวกับคำตอบแทนของกรรมการทางบริษัทได้ชี้แจงให้ผู้ถือหุ้นได้ทราบจำนวน และประเภทของคำตอบแทนที่กรรมการแต่ละคนได้รับโดยแบ่งเป็นเบี้ยประชุม และคำตอบแทนประจำ ซึ่งหากมีการเสนอเปลี่ยนแปลงคำตอบแทนของกรรมการจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 11) สำหรับรายงานการประชุมของผู้ถือหุ้นนั้น เลขานุการบริษัทเป็นผู้ที่รับผิดชอบในการจัดทำ และจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการในการประชุมคณะกรรมการครั้งถัดมา และมีการนำขึ้นแสดงบนเว็บไซต์ของบริษัทเพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้สอบทานความครบถ้วน ก่อนนำเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นในครั้งถัดไปเพื่อพิจารณารับรองรายงานการประชุมดังกล่าวพร้อมทั้ง จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างครบถ้วน

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม

คณะกรรมการบริษัท มีนโยบายที่จะพยายามกำหนดสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความเท่าเทียมกันกับผู้ถือหุ้นทุกรายทุกกลุ่ม ทั้งผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย นักลงทุนสถาบันหรือผู้ถือหุ้นต่างชาติ เช่น

- 1) การกำหนดให้กรรมการอิสระเป็นผู้มีหน้าที่ดูแลผู้ถือหุ้นส่วนน้อยโดยผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอแนะ แสดงความคิดเห็นหรือข้อร้องเรียนไปยังกรรมการอิสระ ซึ่งจะเป็นผู้พิจารณาดำเนินการให้เหมาะสมในแต่ละเรื่อง เช่น กรณีเป็นข้อเสนอแนะที่กรรมการอิสระพิจารณาแล้วมีความเห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญที่มีผลต่อผู้มีส่วนได้เสียโดยรวมหรือมีผลต่อการประกอบธุรกิจของบริษัท กรรมการอิสระจะเสนอเรื่องดังกล่าวต่อที่ประชุม ผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณากำหนดเป็นวาระการประชุมในการประชุมผู้ถือหุ้นหรือหากเป็นข้อร้องเรียน กรรมการอิสระจะดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง และหาวิธีการแก้ไขที่เหมาะสม และสามารถมอบอำนาจให้กรรมการอิสระคนใดคนหนึ่งเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อเป็นตัวแทนในการรักษาสีของตนได้ บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอวาระเพื่อพิจารณาเป็นวาระเพิ่มเติมสำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566รวมถึงส่งคำถามล่วงหน้า และการเสนอชื่อบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท เป็นการล่วงหน้าได้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 พบว่า ไม่มีผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเป็นวาระการประชุม การเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการรวมถึงส่งคำถามล่วงหน้าหรือข้อร้องเรียนแต่อย่างใด และในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 บริษัทได้ดำเนินการตามวาระการประชุมที่ได้กำหนดไว้ในหนังสือเชิญประชุมโดยไม่ได้เพิ่มวาระการประชุมโดยไม่แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้าแต่อย่างใด และในวาระการแต่งตั้งกรรมการก็ได้กำหนดให้มีการออกเสียงลงคะแนนแต่งตั้งกรรมการเป็นรายคน และกรรมการ และผู้บริหารได้เปิดเผยข้อมูลต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับส่วนได้เสียของตน และผู้เกี่ยวข้องตั้งแต่ครั้งแรกที่ได้รับการแต่งตั้งรวมทั้งคณะกรรมการได้กำหนดเรื่องการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของกรรมการให้คณะกรรมการทราบเป็นประจำโดยได้กำหนดเป็นวาระการประชุมในการประชุมคณะกรรมการด้วย

- 2) คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดมาตรการการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในโดยมิชอบ (Insider Trading) ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง กล่าว คือ กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท หน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้น รวมทั้งบริษัทมีนโยบายให้กรรมการ และผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) รายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันก่อนทำการซื้อขายโดยแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายหรือเลขานุการบริษัท พร้อมทั้ง มีการรายงานสถานะการถือครอง และการเปลี่ยนแปลงในหลักทรัพย์ของบริษัทของกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ให้กับกรรมการบริษัทได้พิจารณารับทราบเป็นประจำทุกๆ ไตรมาส
- 3) สำหรับการประชุมผู้ถือหุ้นนั้น บริษัทมีการจัดทำหนังสือมอบฉันทะรูปแบบที่ผู้ถือหุ้นกำหนดทิศทางลงคะแนนได้ตามแบบที่กระทรวงพาณิชย์กำหนด และได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น นอกจากนี้ บริษัทยังได้ให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมภายหลังจากได้เริ่มประชุมแล้ว มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนสำหรับวาระที่อยู่ในระหว่างการพิจารณา และยังไม่ได้มีการลงมติ และนับเป็นองค์ประชุมตั้งแต่วาระที่ได้เข้าประชุม และออกเสียงเป็นต้นไป เว้นแต่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะมีความเห็นเป็นอย่างอื่น

บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

คณะกรรมการบริษัท ยึดมั่นแนวคิดในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส ควบคู่ไปกับการคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายของบริษัท ไม่ว่าจะเป็นผู้มีส่วนได้เสียภายใน ได้แก่ กรรมการพนักงานและผู้บริหารของบริษัทหรือผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เช่น ผู้ถือหุ้น ลูกค้า/ผู้บริโภคนักงาน คู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ คู่แข่งทางการค้า สังคมและสิ่งแวดล้อม ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมเพื่อประโยชน์ร่วมกันอย่างยั่งยืนโดยคณะกรรมการบริษัทได้กำกับดูแลให้มีระบบการบริหารจัดการที่เชื่อมั่นได้ว่า บริษัทได้ปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียต่างๆตามสิทธิที่ได้กำหนดไว้ในกฎหมายและได้กำหนดแนวทางปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียต่างๆไว้เป็นส่วนหนึ่งในจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆซึ่ง สรุปได้ดังนี้

แนวทางการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้หน่วยงานสื่อสารองค์กรและนักลงทุนสัมพันธ์ ทำหน้าที่ดูแลผู้ถือหุ้นและนักลงทุน อย่างเสมอภาคและเท่าเทียมกัน ทั้งตามสิทธิขั้นพื้นฐาน สิทธิที่กำหนดไว้ในกฎหมายและข้อบังคับบริษัท เช่น สิทธิในการขอตรวจสอบจำนวนหุ้น สิทธิในการได้รับใบหุ้น สิทธิในการเข้าประชุมผู้ถือหุ้นและออกเสียงลงคะแนน สิทธิในการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระในที่ประชุมผู้ถือหุ้นรวมถึงสิทธิที่จะได้รับผลตอบแทนอย่างเป็นธรรมและยังให้สิทธิผู้ถือหุ้นในการเสนอแนะข้อคิดเห็นต่างๆเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทในฐานะเจ้าของบริษัทผ่านกรรมการอิสระของบริษัทโดยทุกๆ ข้อคิดเห็นจะได้รับการกลั่นกรองเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไปรวมทั้งบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูล ที่ถูกต้อง มีรายละเอียดอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และภายในเวลาที่เหมาะสม

บริษัทมุ่งมั่นเป็นตัวแทนที่ดีของผู้ถือหุ้นในการดำเนินธุรกิจเพื่อสร้างความพึงพอใจสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้นโดยคำนึงถึงการเจริญเติบโตของมูลค่าบริษัทในระยะยาวด้วยผลตอบแทนที่ดีและต่อเนื่อง มีการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง มีรายละเอียดอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และภายในเวลาที่เหมาะสม รวมทั้งการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเสมอภาคและเท่าเทียมกัน

แนวทางการปฏิบัติต่อลูกค้าและผู้บริโภค

คณะกรรมการบริษัทตระหนักเป็นอย่างดีถึงความสำคัญของลูกค้าและผู้บริโภคของบริษัทและมั่นใจว่า เรือโน้สทางการค้าต่างๆเป็นไปด้วยความเป็นธรรมตามมาตรฐานการค้าโดยทั่วไปโดยบริษัทมีความมุ่งมั่นที่จะให้ผู้บริโภคและบริการได้รับประโยชน์สูงสุดทั้งด้านคุณภาพและราคาและสามารถส่งมอบสินค้าและบริการให้แก่ลูกค้าและผู้บริโภคได้ภายในเวลาที่กำหนด มีนโยบายรักษาความลับของลูกค้าและผู้บริโภครวมทั้งการจัดให้มีหน่วยงานรับผิดชอบในการให้ข้อเสนอแนะในสินค้าและบริการรวมทั้งรับข้อร้องเรียน และ/หรือ สนับสนุนกิจกรรมต่างๆในอันที่จะเสริมสร้างและธำรงรักษาไว้ซึ่งความสัมพันธ์อันดีระหว่างลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าและผู้บริโภคได้รับความพึงพอใจ สูงสุดในสินค้าและบริการเพื่อความสัมพันธ์ที่ยั่งยืนต่อไป

แนวทางการปฏิบัติต่อพนักงาน

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคลมาตลอดโดยคณะกรรมการได้มอบหมายให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบให้มีการดูแลให้พนักงานได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม มีการปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเท่าเทียมกันและเป็นธรรม ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ ความสามารถและศักยภาพที่เป็นประโยชน์ต่อพนักงานทุกระดับอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเพื่อความก้าวหน้าในอาชีพการงานของพนักงาน มีการดูแลและจัดสภาพแวดล้อมให้มีความปลอดภัยและเหมาะสมกับการทำงานเพื่อสุขอนามัยและความปลอดภัยต่อชีวิตและทรัพย์สินของพนักงานอยู่เสมอรวมถึง การจัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ต่างๆที่เหมาะสม ให้กับพนักงานโดยเทียบเคียงกับบริษัทอื่นที่อยู่ในธุรกิจเดียวกันหรือใกล้เคียงกัน เป็นไปตามกฎหมายกำหนด เช่น การทำประกันภัยหมู่ การจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

แนวทางการปฏิบัติต่อลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้

คณะกรรมการบริษัทยึดมั่นจะดำเนินธุรกิจกับลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ใดๆที่ไม่นำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อชื่อเสียงของบริษัทหรือการขัดต่อกฎหมาย มีการคำนึงถึงความเสมอภาคในการดำเนินธุรกิจและผลประโยชน์ร่วมกับลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ ทำการคัดเลือกลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ ด้วยความยุติธรรมรวมทั้งปฏิบัติตามสัญญาหรือเงื่อนไขทางการค้าที่ได้ตกลงกันไว้อย่างเคร่งครัดและกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขได้ ต้องรีบเจรจากับลูกค้า และ/หรือ เจ้าหนี้เพื่อร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไข

แนวทางการปฏิบัติต่อคู่แข่งทางการค้า

คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติภายใต้กรอบกติกาของการแข่งขันที่ดีและปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่างๆอย่างเคร่งครัด และได้กำหนดไว้เป็นแนวทาง ไม่ทำลายชื่อเสียงของคู่แข่งทางการค้าด้วยการกล่าวหาบริษัทที่เป็นคู่แข่งทางการค้าด้วยข้อมูลที่ไม่เป็นความจริง รวมถึง การไม่เข้าถึงสารสนเทศที่เป็นความลับของคู่แข่งด้วยวิธีการที่ไม่สุจริตหรือไม่เหมาะสม

แนวทางการปฏิบัติต่อชุมชนและสังคม

คณะกรรมการบริษัทตระหนักเป็นอย่างดีถึงความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคมโดยที่สินค้าและบริการของบริษัท เป็นสิ่งที่ลูกค้าและผู้บริโภคสามารถเลือกสรรได้โดยไม่มีผลร้ายต่อสังคม เช่น การผลิตรายการโทรทัศน์ ที่เป็นรายการที่ไม่มีเนื้อหาที่แสดงถึงความรุนแรงหรือเนื้อหาที่ต้องใช้วิจารณญาณในการรับชม กล่าว คือ รายการละครโทรทัศน์ ที่ให้ทั้งความบันเทิงและสอดแทรกคุณธรรมรวมถึง การสนับสนุนกิจกรรมของชุมชนและการเอาใจใส่ต่อผลกระทบต่องูที่อยู่รอบข้างมากกว่าที่มีกำหนดไว้ในกฎหมายและพยายามที่จะค่อยๆให้มีการซึมซับเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อทางสังคม

คณะกรรมการบริษัทคาดหวังที่จะดำเนินธุรกิจที่เป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจและสังคม ให้ความสำคัญกับการดูแลรักษาขนบธรรมเนียมประเพณีท้องถิ่นที่บริษัทตั้งอยู่หรือเข้าไปทำธุรกิจและปฏิบัติตนเป็นพลเมืองดี ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน มุ่งมั่นที่จะใช้ความพยายามอย่างต่อเนื่องที่จะดำเนินการยกระดับคุณภาพของสังคม ทั้งที่ดำเนินการเองและร่วมมือกับภาครัฐและชุมชน

แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับภาครัฐและองค์กรอิสระและองค์กรอื่นๆในสังคม

คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในด้านต่างๆอย่างเคร่งครัด ทั้งต่อสิ่งแวดล้อม ความปลอดภัย แรงงาน การจัดการด้านภาษีอากรและบัญชีรวมถึงประกาศต่างๆของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทรวมทั้งให้ความร่วมมือและสนับสนุนนโยบายภาครัฐเพื่อผลประโยชน์ของประเทศชาติภายใต้กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติต่อองค์กรอิสระและองค์กรอื่นๆในสังคม เพื่อยกระดับความร่วมมือและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับองค์กรอิสระและองค์กรอื่นๆในสังคม ตอบสนองความคาดหวังของสังคมอย่างสร้างสรรค์เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมดำเนินธุรกิจที่มีการบริหารจัดการผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐาน มีส่วนร่วมในการพัฒนาสังคมเพื่อร่วมกันพัฒนาสังคมและประเทศชาติให้เติบโตอย่างยั่งยืน

นโยบายด้านการไม่ละเมิดหลักสิทธิมนุษยชน

คณะกรรมการบริษัท ให้ความสำคัญในการเคารพกฎหมายและหลักสิทธิมนุษยชนโดยการยึดมั่นในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ให้เป็นไปตามกฎหมายรวมทั้งหลักสิทธิมนุษยชนโดยมีนโยบาย ดังนี้

ด้านสิทธิมนุษยชน

- เคารพในศักดิ์ศรีส่วนบุคคล ความเป็นส่วนตัวและสิทธิของแต่ละบุคคลที่ได้มีปฏิสัมพันธ์ด้วยในระหว่างการปฏิบัติหน้าที่และไม่กระทำการใดๆหรือส่งเสริมให้มีการละเมิดหรือล่วงเกินสิทธิมนุษยชนใดๆ

ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน

- ส่งเสริมความเท่าเทียมกันในการจ้างแรงงาน ไม่สนับสนุนการเลือกปฏิบัติทั้งทางตรงหรือทางอ้อม ไม่ว่าจะเป็น เชื้อชาติ สีผิว เพศ ความโน้มเอียงทางเพศ อายุ ความทุพพลภาพ ศาสนา การแสดงความคิดเห็นด้านการเมืองที่ไม่ผิดกฎหมายหรือการแสดงความคิดเห็นอื่นใด
- จัดให้มีสิทธิประโยชน์และสวัสดิการต่างๆที่พนักงานพึงจะได้รับจากบริษัท
- จัดให้มีขั้นตอน วิธีการและกระบวนการยื่นข้อร้องทุกข์และพิจารณาข้อร้องทุกข์ที่เหมาะสมและเป็นธรรม
- กรณีมีการกระทำผิดระเบียบหรือวินัย จะต้องดำเนินการเพื่อให้มีการพิจารณาสอบสวนเพื่อลงโทษแล้วแต่กรณีและเพื่อความเป็นธรรม

นโยบายด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม

คณะกรรมการบริษัทกำหนดนโยบายความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงานและแนวปฏิบัติในการดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมเพื่อให้พนักงานมีความปลอดภัยและสุขภาพที่ดีในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2554 และตามกฎหมายกระทรวงกำหนดมาตรฐานการให้บริหารและจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2549

คณะกรรมการบริษัท มุ่งมั่นในการดำเนินธุรกิจตามมาตรฐานของความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมอย่างสูงสุด ซึ่งได้มีแนวทางปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- 1) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่างๆในด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่นหรือประเทศที่บริษัทเข้าไปทำธุรกิจ
- 2) ปฏิบัติตามมาตรฐานเพื่อก่อให้เกิดความปลอดภัยในสุขภาพและสภาพแวดล้อมในการทำงานสำหรับพนักงานทุกคน
- 3) ส่งเสริมการให้ความรู้และฝึกอบรมพนักงานในเรื่องเกี่ยวกับสุขอนามัย ความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในทุกระดับ ตลอดจนสนับสนุนวิธีการและการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายของอุตสาหกรรม
- 4) เปิดเผยข้อมูลที่เป็นจริง ในเรื่องความปลอดภัย อาชีวอนามัย สิ่งแวดล้อม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

โดยบริษัทได้ดูแลรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความปลอดภัยต่อชีวิตและทรัพย์สินของพนักงาน ลูกจ้างและบุคคลผู้มาติดต่องานอยู่เสมอ มีการปรับปรุงตรวจเช็คระบบป้องกันภัยโดยการวางแผนและฝึกอบรมระบบป้องกันอัคคีภัยให้กับพนักงานเป็นประจำทุกปี มีการรณรงค์ให้ใช้กระดาษอย่างคุ้มค่า ด้วยการใช้อย่างประหยัดทั้ง 2 หน้าในสำนักงานหรือใช้วิธีการรับ - ส่งไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์หรืออีเมล (electronic mail: e-mail) เพื่อลดการใช้กระดาษ การปิดไฟช่วงกลางวันในเวลาพักเที่ยง ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศของบริษัทไว้ที่ 25 องศาเซลเซียส เปลี่ยนมาใช้หลอดไฟ LED ในสำนักงาน เป็นต้นโดยบริษัทจะติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี

ในปี 2565 กลุ่มบริษัทไม่พบการเกิดอุบัติเหตุหรืออัตราการหยุดงานหรืออัตราการเจ็บป่วยจากการทำงานของพนักงานที่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้มีการทำประกันอุบัติเหตุ ประกันชีวิตและประกันอื่นๆที่เกี่ยวข้องจากการทำงานของพนักงานไว้แล้ว

นโยบายการรักษาข้อมูลความลับและการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการใช้ข้อมูลของบริษัทโดยปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสอดคล้องกับกฎระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร พนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญต่อการเก็บรักษาข้อมูลความลับและการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท เช่น ข้อมูลภายในที่ยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทโดย สรุปได้ดังนี้

- 1) กรรมการผู้บริหารและพนักงาน ต้องไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ในการหาประโยชน์ส่วนตนและในเรื่องการทำธุรกรรมแข่งขันกับบริษัทหรือทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง

- 2) กรรมการผู้บริหาร พนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆ ซึ่งอาจมีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัทและหน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้น
- 3) กรรมการผู้บริหารและพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทต่อบุคคลภายนอกโดยเฉพาะคู่แข่งของบริษัท แม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทไปแล้ว
- 4) บริษัทกำหนดให้เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานโดยตรงเท่านั้นที่จะได้รับข้อมูล สำหรับงานด้านระบบคอมพิวเตอร์ ข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทและข้อมูลที่จะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งได้มีการกำหนดบุคคลที่จะมีสิทธิในการเรียกใช้ข้อมูลภายในโดยมีรหัสผ่านเฉพาะบุคคลในการเข้าสู่ระบบ

สำหรับมาตรการลงโทษ หากบริษัทพบว่ามีการนำข้อมูลภายในบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนและผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทจะมีบทลงโทษที่รุนแรงถึงขั้นให้ออกจากงานทันที

นโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อกิจกรรมที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแนวทางปฏิบัติสำหรับกรรมการผู้บริหารและพนักงาน ดังนี้

- 1) หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับตนเอง ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท
- 2) ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการเช่นนั้น ให้คำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทและให้ทำรายการนั้นเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก โดยกรรมการผู้บริหาร พนักงานหรือผู้มีส่วนได้เสียในรายการนั้นต้องไม่ส่วนในการพิจารณาอนุมัติ
- 3) ในกรณีที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันภายใต้ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการและการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนอย่างเคร่งครัด
- 4) ในกรณีที่กรรมการผู้บริหารและพนักงานหรือบุคคลในครอบครัวเข้าไปมีส่วนร่วมหรือเป็นผู้ถือหุ้นกิจการที่แข่งขันกับธุรกิจของบริษัทหรือกิจการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท จะต้องแจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
- 5) ในกรณีที่กรรมการผู้บริหารหรือพนักงานไปเป็นกรรมการหุ้นส่วนหรือที่ปรึกษาในบริษัทหรือองค์กรทางธุรกิจอื่นๆ ดำรงตำแหน่งนั้น จะต้องไม่ขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัทและการปฏิบัติหน้าที่โดยตรงในบริษัท

นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่ोनโยบายและแนวทางปฏิบัติ

- 1) พนักงานทุกระดับต้องปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันและจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท โดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องคอร์รัปชันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- 2) ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของบริษัทไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉย เมื่อพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับ บริษัท ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่รับผิดชอบทราบและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ หากมีข้อสงสัยหรือข้อซักถามให้ปรึกษาผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่กำหนดให้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตาม การปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทผ่านช่องทางต่างๆ ที่กำหนดไว้ (E-mail: hotline@wave-groups.com)
- 3) บริษัทจะให้ความสำคัญและคุ้มครองพนักงานของบริษัทหรือเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิเสธหรือแจ้งเรื่องการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทโดยใช้มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนหรือผู้ให้ความร่วมมือในการรายงานการคอร์รัปชัน ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ของบริษัท
- 4) ผู้ที่กระทำการทุจริตคอร์รัปชัน เป็นการกระทำที่ผิดต่อจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบที่บริษัทกำหนดไว้ นอกจากนี้อาจจะได้รับโทษตามกฎหมาย หากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
- 5) บริษัทตระหนักถึงความสำคัญในการเผยแพร่ ให้ความรู้และทำความเข้าใจกับบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทหรืออาจเกิดผลกระทบต่อบริษัทในเรื่องที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันฉบับนี้
- 6) เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงในการเกิดการคอร์รัปชัน พนักงานของบริษัททุกระดับ ต้องปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังในเรื่องที่บริษัทได้มีการกำหนดไว้

การช่วยเหลือทางการเงิน

การช่วยเหลือทางการเงิน หมายถึง การให้การสนับสนุนทางการเงิน สิ่งของ และ/หรือ การเข้าร่วมกิจกรรม ตลอดจนการส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมทางการเงินในนามของบริษัทเพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบทางธุรกิจการค้า ทั้งนี้ไม่รวมถึงการที่พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมตามสิทธิเสรีภาพส่วนบุคคลแต่จะต้องไม่แอบอ้างความเป็นพนักงานหรือนำทรัพย์สิน อุปกรณ์เครื่องมือใดๆของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการใดๆในทางการเงิน

บริษัทมีนโยบายดำเนินธุรกิจอย่างเป็นกลาง ไม่ฝักใฝ่ทางการเงินหรือการเมืองหรืออาชีพที่สังกัดพรรคการเมืองพรรคใดพรรคหนึ่ง บริษัทจะไม่สนับสนุนทางการเงินหรือสิ่งของให้แก่พรรคการเมือง นักการเมือง และ/หรือ ผู้สมัครรับเลือกตั้งทางการเมืองใดๆไปเพื่อเป็นการช่วยเหลือทางการเงินตามความหมายในวรรคแรกโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเอื้อประโยชน์ทางธุรกิจให้กับบริษัท

การบริจาคเพื่อการกุศล

การบริจาคเพื่อการกุศล อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบริษัท เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินโดยไม่ผลตอบแทนที่มีตัวตนและอาจใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการคอร์รัปชันและเพื่อไม่ให้การบริจาคเพื่อการกุศลมีวัตถุประสงค์แอบแฝง บริษัทจึงกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริจาคเพื่อการกุศลกระบวนการสอบทานและรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

- 1) การบริจacksonนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่ามีกิจกรรมตามโครงการเพื่อการกุศลดังกล่าวจริงและมีการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
- 2) การบริจacksonนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าเป็นไปเพื่อการกุศลดังกล่าว ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมปฏิบัติทั่วไป เช่น การติดตราสัญลักษณ์ของบริษัท การประกาศรายชื่อของบริษัท ณ สถานที่จัดงานหรือในสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

เงินสนับสนุน

เงินสนับสนุนเป็นวิธีการประชาสัมพันธ์ทางธุรกิจของบริษัททางหนึ่ง ซึ่งแตกต่างจากการบริจาคเพื่อการกุศลโดยอาจกระทำได้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อธุรกิจ ตราสินค้าหรือชื่อเสียงของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากการจ่ายเงินสำหรับการบริการหรือผลประโยชน์ที่ยากต่อการวัดผลและติดตาม เงินสนับสนุนยังอาจถูกเชื่อมโยงไปเกี่ยวกับการติดสินบน บริษัทจึงกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสนับสนุนกระบวนการสอบทานและรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

1. เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่า ผู้ขอเงินสนับสนุนได้ทำกิจกรรมตามโครงการดังกล่าวจริงและเป็นการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
2. เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าการให้เงินสนับสนุนหรือประโยชน์อื่นใดที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ เช่น การให้ที่พักและอาหาร เป็นต้น ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมธุรกิจทั่วไป

ทั้งนี้การบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนจะต้องปฏิบัติตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) ผู้ร้องขอต้องจัดทำใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความโดยระบุชื่อผู้รับบริจาคหรือผู้รับการสนับสนุนและวัตถุประสงค์ของการบริจาคหรือการสนับสนุนพร้อมแนบเอกสารประกอบการพิจารณาทั้งหมดเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัทพิจารณาอนุมัติตามระดับอำนาจอนุมัติของบริษัท
- 2) ผู้มีอำนาจอนุมัติ สอบทานใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความเพื่อให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์ของการบริจาคเป็นไปตาม แนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนและพิจารณาอนุมัติ หากการขอบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัท

- 3) ผู้ร้องขอ นำหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุน เช่น หนังสือขอบคุณจากหน่วยงานรับบริจาคหรือรับการสนับสนุน ใบอนุโมทนา รูปถ่ายการบริจาค นามบัตร เป็นต้น ส่งให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเพื่อเป็นหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศล และการให้เงินสนับสนุนหลังจากดำเนินการบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนแล้ว
- 4) ฝ่ายบัญชีและการเงิน สอบทานหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนและจัดเก็บข้อมูลเข้าแฟ้มเอกสาร หากหลักฐานที่ผู้ร้องขอให้มาไม่เพียงพอ ให้แจ้งผู้ร้องขอเพื่อขอข้อมูลหรือคำอธิบายเพิ่มเติมและหากพิสูจน์ได้ว่าการบริจาคเพื่อการกุศลหรือการให้เงินสนับสนุนไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัทหรือใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันบริษัทจะลงโทษผู้กระทำผิดตามระเบียบที่บริษัทกำหนดไว้
- 5) สำนักตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบและติดตามกระบวนการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนเป็นประจำทุกปีเพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ของขวัญ ค่าบริการต้อนรับและสิ่งตอบแทนอื่น

บริษัทตระหนักดีว่าการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับพันธมิตรทางธุรกิจนั้นเป็นสิ่งสำคัญ ที่จะนำมาซึ่งความสำเร็จอย่างต่อเนื่องของบริษัท พนักงานสามารถให้หรือรับของขวัญ (Gifts) และ/หรือ ค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และ/หรือ ในรูปค่าใช้จ่ายอื่น (Others) แก่บุคคลใดๆ ได้ หากเข้าเงื่อนไขข้อต่อไปนี้

- 1) ไม่เป็นการกระทำโดยตั้งใจเพื่อครอบงำ ชักนำหรือตอบแทนบุคคลใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบใดๆ ผ่านการกระทำไม่เหมาะสมหรือเป็นการแลกเปลี่ยนอย่างชัดเจนหรือแอบแฝงเพื่อให้ได้มาซึ่งการช่วยเหลือหรือผลประโยชน์
- 2) เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและเป็นการให้ในนามบริษัท ไม่ใช่ในนามของพนักงาน
- 3) ไม่เป็นของขวัญที่อยู่ในรูปของเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสด (เช่น บัตรของขวัญหรือบัตรกำนัล)
- 4) เหมาะสมกับสถานการณ์เช่น การให้ของขวัญเล็กน้อยในช่วงเทศกาลสงกรานต์ ตรุษจีนหรือปีใหม่ซึ่งถือเป็นธรรมเนียมปกติ
- 5) ประเภทและมูลค่าความเหมาะสมและมอบให้ถูกต้องตามกาลเทศะ เช่น ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างจัดให้มีการประกวดราคา พนักงานจะต้องไม่รับของขวัญหรือค่าบริการต้อนรับจากบริษัทที่เข้าร่วมการประกวดราคานั้นๆ
- 6) เป็นการให้อย่างเปิดเผยไม่ปกปิด

การประเมินความเสี่ยง

ผู้บริหารของบริษัทจะต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง (CSA: Control Self-Assessment) ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอและทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ทรัพยากรบุคคล

บริษัทจะนำนโยบายนี้มาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการบริหารงานบุคลากรของกลุ่มบริษัทซึ่งรวมถึงการสรรหา การฝึกอบรม การประเมินผลงาน การให้ค่าตอบแทนและการเลื่อนตำแหน่ง

การอบรมและการสื่อสาร

พนักงาน

- 1) พนักงานทุกคนในบริษัทจะได้รับการสื่อสารให้ทราบนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันรวมถึงการจัดให้มี การอบรมให้กับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของบริษัทเพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันรวมถึงการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมจะแสดงไว้ในเว็บไซต์ของบริษัท
- 2) ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง บริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันให้แก่ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการตลอดจนบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องทราบ ตั้งแต่เริ่มต้นความสัมพันธ์ทางธุรกิจและในภายหลังตามความเหมาะสม ทั้งนี้บริษัท สนับสนุนให้ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องยึดมั่นในมาตรฐานการรับผิดชอบต่อสังคมเช่นเดียวกับบริษัท

- 3) การกำกับติดตามและสอบทาน ฝ่ายทรัพยากรบุคคลและฝ่ายธุรการของบริษัทจะทำการทบทวนนโยบายฉบับนี้และเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลงรวมทั้งกำกับและติดตามการนำนโยบายฉบับนี้ไปปฏิบัติและให้คำแนะนำต่างๆอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้หากต้องมีการปรับปรุงใดๆต้องดำเนินการโดยเร็วที่สุด
- 4) กระบวนการลงโทษ การลงโทษให้เป็นไปตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทว่าด้วยวินัยและโทษทางวินัย และ/หรือ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ตัวแทน ตัวกลางทางธุรกิจ ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

บริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันให้แก่ตัวแทน ตัวกลาง ผู้จัดจำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการตลอดจนบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องทราบ ตั้งแต่เริ่มต้นความสัมพันธ์ทางธุรกิจและในภายหลังตามความเหมาะสม ทั้งนี้บริษัทสนับสนุนให้ตัวแทน ตัวกลาง ผู้จำหน่ายสินค้า/ผู้ให้บริการและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องยึดมั่นในมาตรฐานการรับผิดชอบต่อสังคมเช่นเดียวกับบริษัท

การกำกับติดตามและสอบทาน

ฝ่ายทรัพยากรบุคคลและฝ่ายธุรการของบริษัทจะทำการทบทวนนโยบายฉบับนี้และเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งกำกับและติดตามการนำนโยบายฉบับนี้ไปปฏิบัติและให้คำแนะนำต่างๆอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้หากต้องมีการปรับปรุงใดๆต้องดำเนินการโดยเร็วที่สุด

กระบวนการลงโทษ

การลงโทษให้เป็นไปตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทว่าด้วยวินัยและโทษทางวินัย และ/หรือ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดให้มีกลไกสำหรับพนักงานทุกคน ในการยื่นข้อร้องเรียนหรือรายงานถึงข้อกังวลใจ (“ข้อร้องเรียน”) เกี่ยวกับพฤติกรรมใดๆที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมผิดจริยธรรมหรืออาจก่อให้เกิดการฝ่าฝืนกฎหมาย การประพฤติไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงหรือสามารถรายงานเมื่อพบเห็นการกระทำผิดกฎหมายหรือการกระทำผิดต่อนโยบายบริษัท

จุดมุ่งหมายของนโยบาย คือ เพื่อให้พนักงานเกิดความมั่นใจว่า ข้อร้องเรียนของตนจะได้รับการตอบสนองอย่างจริงจัง ข้อมูลการเปิดเผยตัวตนของพนักงานจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับขั้นสูงสุดและพนักงานผู้ร้องเรียนจะได้ไม่ต้องหวั่นเกรงต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆที่ไม่เป็นธรรม เช่น อาจถูกแกล้งแค้นหรืออาจถูกข่มขู่ ทั้งนี้เพื่อเป็นการสนับสนุนให้พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนหรือรายงานข้อกังวลใจของตนได้บนนโยบายนี้ให้สิทธิกับพนักงานทุกคนของบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงพนักงานประจำ พนักงานที่ได้รับการว่าจ้างตามสัญญารวมถึงพนักงานชั่วคราว

การรักษาความลับของข้อมูล

บริษัทจะดำเนินการตามขั้นตอนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อที่จะปกป้องและให้ความคุ้มครองต่อผู้ร้องเรียนทุกข้อร้องเรียนจะถูกเก็บเป็นความลับ การสอบสวนในทุกขั้นตอนจะถูกดำเนินการไปในลักษณะที่เป็นความลับ ดังนั้น ข้อมูลจะถูกเปิดเผยได้เฉพาะเมื่อมีความจำเป็นสำหรับการสอบสวนหรือเมื่อมีการรวบรวมข้อเท็จจริงให้แก่ผู้รับข้อร้องเรียนหรือการให้ความร่วมมือใดๆที่เป็นประโยชน์ในทางกฎหมาย พนักงานคนใดที่ยื่นข้อร้องเรียนโดยสุจริตใจไม่ควรหวั่นเกรงต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆที่ไม่เป็นธรรม เช่น การแกล้งแค้นหรือการข่มขู่ เป็นต้น

ขั้นตอนในการปฏิบัติ

รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการยื่นข้อร้องเรียนและขั้นตอนการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

(ก) วิธีการยื่นข้อร้องเรียน

- 1) พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนได้โดยตรงด้วยตนเอง ด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร ผ่านช่องทางต่างๆ อาทิ เช่น จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) หรือโทรศัพท์หรือโดยไม่ระบุชื่อ (Anonymous Mail) ผ่านช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร (Internal Mail) หรือช่องทางการสื่อสารทั่วไป (General Mail)
- 2) พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนต่อผู้รับข้อร้องเรียน ผ่านช่องทาง ดังต่อไปนี้
 - ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
 - เลขานุการบริษัท
 - หัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ เลขานุการและกำกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
 - หัวหน้าฝ่ายบุคคลและธุรการ
- 3) หากข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับข้อร้องเรียนข้างต้น พนักงานสามารถยื่นข้อร้องเรียนไปยังกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 4) หากข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกง (อันเกิดจาก เช่น การบันทึกบัญชีแบบซ่อนเงื่อนมีพิรุณ การควบคุมบัญชีภายในหรือประเด็นต่างๆ ที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ) พนักงานอาจยื่นข้อร้องเรียนต่อประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้โดยตรง

(ข) ขั้นตอนการตรวจสอบ

- 1) ก่อนที่ผู้รับข้อร้องเรียนจะดำเนินการภายใต้นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน ผู้รับข้อร้องเรียนจะต้องให้คำยืนยันต่อพนักงานผู้ร้องเรียนว่าจะไม่เปิดเผยตัวตนของผู้ร้องเรียน
- 2) หลังจากที่ผู้รับข้อร้องเรียนได้ให้คำยืนยันต่อผู้ร้องเรียนแล้ว ผู้รับข้อร้องเรียนจะต้องจัดบันทึกข้อร้องเรียนจากผู้ร้องเรียนเพื่อเป็นการรักษาความลับและไม่เปิดเผยตัวตนของผู้ร้องเรียน ข้อร้องเรียนนั้นจะได้รับความคุ้มครองภายใต้การดูแลของผู้รับข้อร้องเรียน
- 3) กรณีเป็นข้อร้องเรียนจากผู้ที่ไม่ระบุชื่อ การสอบสวนเกี่ยวกับข้อร้องเรียนนั้นจะถูกดำเนินการไปตามหลักฐานของข้อมูลหรือเอกสารที่มีอยู่เท่านั้น หากหลักฐานของข้อมูลหรือเอกสารที่ได้รับยังไม่เพียงพอ อาจเป็นผลทำให้การดำเนินการในขั้นตอนการสอบสวนไม่สามารถกระทำได้อาจทำได้ไม่เต็มที่ควร
- 4) ผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนจะต้องแจ้งต่อหัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ เลขานุการและกำกับการปฏิบัติตาม กฎเกณฑ์โดยทันที ว่าได้มีข้อร้องเรียนเกิดขึ้นเพื่อรวบรวมและบันทึกข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นทั้งหมดที่เป็นไปตามนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียนและผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนจะต้องแจ้งต่อหัวหน้าฝ่ายบุคคลและธุรการหรือเลขานุการบริษัทว่าได้มีการร้องเรียนเกิดขึ้น ยกเว้นข้อร้องเรียนนั้นจะเกี่ยวข้องกับบุคคลในฝ่ายบุคคลและธุรการหรือเลขานุการบริษัท
- 5) ผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียน ควรปรึกษากับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (อย่างไรก็ตาม หากข้อร้องเรียนนั้นเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงิน และ/หรือ การฉ้อโกงของประธานเจ้าหน้าที่บริหารผู้ที่ได้รับข้อร้องเรียนควรปรึกษากับประธานกรรมการตรวจสอบแทน) ซึ่งอาจดำเนินการโดย
 - แต่งตั้งทีมสอบสวนเพื่อตรวจสอบและสอบสวนข้อเท็จจริงของข้อร้องเรียน
 - กำกับดูแลและติดตามความคืบหน้าการดำเนินการโดยทีมสอบสวนที่แต่งตั้งขึ้น และ
 - กำหนดแผนที่จะใช้ในการปฏิบัติงาน
- 6) เมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการสอบสวนและการประเมินผลแล้ว ทีมสอบสวนจะต้องรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (ในกรณีที่ข้อร้องเรียนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงของประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือข้อร้องเรียนนั้นเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง) ถึงผลการสอบสวนและผลสรุปคำแนะนำให้มีการประพฤติดหรือปฏิบัติตามแผนที่กำหนด (ตามความเหมาะสม) รวมถึงคำแนะนำเกี่ยวกับบทลงโทษและมาตรการแก้ไขปัญหามาเพื่อปรับปรุงให้มีความเหมาะสมต่อไป (ถ้ามี)

- 7) คำตัดสินหรือการสั่งการโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงในแต่ละข้อร้องเรียน ควรจะดำเนินการไปตามความเหมาะสมในแต่ละกรณี ทั้งนี้หากมีความจำเป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง อาจนำผลของการตัดสินใจเข้าหารือในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติและนำไปสู่การปฏิบัติ
- 8) พนักงานผู้ยื่นข้อร้องเรียนจะได้รับรายงานให้ทราบถึงผลของการสอบสวน
- 9) วิธีการที่มีเหตุผลและมีความจำเป็นจะถูกนำมาใช้เพื่อปรับปรุงแนวทางปฏิบัติต่อไป (ถ้าจำเป็น) เพื่อป้องกันพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหรือเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการฝ่าฝืนนโยบายบริษัทเพิ่มมากขึ้น

จรรยาบรรณว่าด้วยทรัพย์สินทางปัญญา

คณะกรรมการบริษัท กำหนดให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัทต้องมีความรอบคอบและความระมัดระวัง ไม่ละเมิดหรือไม่สนับสนุนการดำเนินการที่มีลักษณะเป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาและงานอันเป็นลิขสิทธิ์ของผู้อื่น ซึ่งแสดงถึง เจตนารมณ์ของบริษัท ดำเนินธุรกิจด้วยความเป็นธรรม เคารพและปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินทางปัญญาโดยมีแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้

- 1) ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและการให้บริการที่ดีแก่ลูกค้า ใช้สินค้าและบริการที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องและไม่สนับสนุนสินค้าหรือการกระทำที่เป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา
- 2) ออกระเบียบข้อบังคับบริษัท เกี่ยวกับการทำงานโดยกำหนดให้พนักงานต้องไม่ปฏิบัติตนอันเป็นการนำมาซึ่งความเสื่อมเสียชื่อเสียงของบริษัท ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามข้อกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท คำสั่งของหน่วยงานภาครัฐหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินทางปัญญาและลิขสิทธิ์ เช่น กฎหมายเกี่ยวกับเครื่องหมายการค้า กฎหมายเกี่ยวกับสิทธิบัตรกฎหมายเกี่ยวกับลิขสิทธิ์หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 3) ร่วมปกป้องและเคารพทรัพย์สินทางปัญญาและงานอันมีลิขสิทธิ์ของบริษัทฯและบุคคลอื่นโดยไม่ละเมิดหรือสนับสนุนการกระทำใดๆ ที่เป็นการละเมิด เช่น ทำซ้ำ ดัดแปลง คัดลอก ทำสำเนา การแพร่เสียง แพร่ภาพ เผยแพร่ต่อสาธารณชนหรือการกระทำในลักษณะอื่นใด รวมทั้งไม่นำผลงานของผู้อื่นมาแอบอ้างเป็นผลงานของตนเอง

การดูแลให้มีการปฏิบัติตามและการทบทวน

- 1) กรรมการผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ลงนามรับทราบจรรยาบรรณธุรกิจนี้และลงนามการประเมินตนเองในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเป็นประจำทุกปีรวมทั้งอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่โดยถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจอย่างเคร่งครัด
- 2) ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาทุกระดับต้องเป็นแบบอย่างที่ดีในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทและมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลและส่งเสริมให้พนักงานภายใต้บังคับบัญชาของตนปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจที่กำหนด
- 3) กำหนดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทอยู่เป็นประจำโดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือ หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)
- 4) บริษัทมีการทบทวนเพื่อให้จรรยาบรรณธุรกิจมีความเหมาะสมเป็นประจำอย่างน้อยทุกปี หากมีการปรับปรุงอย่างมีนัยสำคัญของจรรยาบรรณธุรกิจ จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้บริษัทได้จัดให้มีช่องทางให้แก่ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ในการแจ้งข้อมูลต่างๆหรือร้องเรียนการกระทำผิดกฎหมายหรือจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทหรือข้อสงสัยในรายงานทางการเงินหรือระบบการควบคุมภายในไปยังคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงซึ่งเป็นกรรมการอิสระ ผ่านช่องทาง ดังนี้

ประธานกรรมการบริษัท ประธานกรรมการตรวจสอบ ผู้บังคับบัญชาที่ตนเองไว้วางใจในทุกระดับ

Website https://www.wave-groups.com/th/sustainability/cg/cg_whistleblower (หัวข้อ: ช่องทางการร้องเรียน)

ทางอีเมล audit@wave-groups.com

ทางโทรศัพท์ (662) 02-665 6705

ทางโทรสาร - ไม่มี -

ทางไปรษณีย์ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน)

เลขที่ 2445/19 อาคารธารารมณ บิสซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ ห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310

โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมเรื่องราวร้องเรียนทั้งหมดแล้วสรุปประเด็นนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเพื่อทำการสอบสวนก่อนที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะรายงานตรงต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายในการคุ้มครองผู้ให้ข้อมูลหรือข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะและจะเก็บรักษาข้อมูลของผู้ให้ข้อมูลไว้เป็นความลับ

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับเรื่องของการเปิดเผยสารสนเทศ เนื่องจากเป็นเรื่องที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย จึงมีความจำเป็นต้องมีการควบคุมและกำหนดมาตรการในการเปิดเผยสารสนเทศทั้งที่เป็นสารสนเทศทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดโดยมีการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง มีรายละเอียดอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และภายในเวลาที่เหมาะสม ทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษโดยเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบ SETLink ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและเว็บไซต์ของบริษัท

ทั้งนี้ในการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัท ได้มอบหมายให้กรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนั้นยังได้จัดตั้งหน่วยงานสื่อสารองค์กรและนักลงทุนสัมพันธ์ทำหน้าที่ติดต่อสื่อสารกับนักลงทุนสถาบัน ผู้ถือหุ้นรวมทั้งนักวิเคราะห์และหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องอย่างเท่าเทียมและเป็นธรรมโดยหากผู้ถือหุ้นต้องการข้อมูลเพิ่มเติม สามารถติดต่อโดยตรงที่หน่วยงานสื่อสารองค์กรและนักลงทุนสัมพันธ์ บมจ.เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล เลขที่ 2445/19 อาคารธารารมณ บิสซิเนส ทาวเวอร์ ชั้น 14 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310หรือโทรศัพท์ 02-665-6705หรือที่ e-mail address: ir@wave-groups.comหรือที่ website : www.wave-groups.com ซึ่งบริษัทมีแนวทางการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report)และข้อมูลอื่นๆซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 1) จัดทำรายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงินและแสดงไว้คู่กับรายงานผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปี
- 2) กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารระดับสูงต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของตนและผู้เกี่ยวข้องในกรณีที่มีส่วนได้เสียเกี่ยวข้องกับบริษัท
- 3) เปิดเผยโครงสร้างการดำเนินงานและการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม อย่างชัดเจน
- 4) เปิดเผยข้อมูลค่าตอบแทนที่กรรมการแต่ละคนได้รับจากการเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริษัทเป็นรายบุคคล
- 5) เปิดเผยนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนแก่กรรมการรวมทั้งรูปแบบ ลักษณะและจำนวนค่าตอบแทนที่แต่ละคนได้รับ
- 6) เปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติหน้าที่ในคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อยและจำนวนครั้งการเข้าประชุมเป็นรายบุคคล
- 7) เปิดเผยนโยบายการดูแลสิ่งแวดล้อมและสังคมรวมทั้งผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย
- 8) รายงานนโยบายการกำกับดูแลกิจการและผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย

นโยบายการจัดทำรายงานทางการเงิน การบันทึกข้อมูล การควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินของบริษัท

บริษัทเชื่อมั่นว่า การบันทึกรายการทางการเงินของบริษัทถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และภายในเวลาที่เหมาะสมซึ่งเป็นส่วนสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของบริษัท อีกทั้ง ยังเป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความเชื่อมั่นและความไว้วางใจจากพนักงาน ผู้ถือหุ้นรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายของบริษัท ดังนั้น บริษัทจึงมีความรับผิดชอบที่ต้องบันทึก จัดหมวดหมู่และประมวลผลรายการธุรกรรมทางการเงินทุกรายการอย่างถูกต้องและครบถ้วนโดยเป็นไปตามหลักการและมาตรฐานการบันทึกบัญชีรวมทั้งถูกต้องตามกฎหมายและข้อกำหนดของทางราชการ

บริษัทจัดให้มีการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและการเงินและบริษัทจะนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินถูกต้อง เชื่อถือได้และตรงตามกำหนดเวลาเพื่อให้ผู้ใช้รายงานผลการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของบริษัท ที่แสดงออกสู่สาธารณะเข้าใจรายงานเหล่านั้นอย่างถูกต้อง

การจัดทำรายงานการเงินอย่างไม่ถูกต้องหรือจงใจบิดเบือนรายงานทางการเงินของบริษัท เป็นการฝ่าฝืนนโยบายของบริษัท ห้ามมิให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานคนใดคนหนึ่งของบริษัทบันทึกข้อมูลด้านบัญชีและการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทโดยมีเจตนาซ่อน

เร้น ปกปิดหรือเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ พนักงานทุกคนมีหน้าที่ต้องเก็บรักษา ปกป้องและทำลายเอกสารของบริษัท ตามที่บริษัทและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

พนักงานบัญชีและการเงินรวมถึงผู้บริหารระดับสูงทุกคนของบริษัท มีความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลให้กระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมด้านบัญชีและการเงินของบริษัท เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และตรงตามกำหนดเวลาเพื่อให้ผู้รายงานผลการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของบริษัท ที่แสดงออกสู่สาธารณะเข้าใจรายงานเหล่านั้นอย่างถูกต้อง หากพนักงานพบรายงานด้านบัญชีและการเงินที่น่าสงสัยหรือพบการแสดงผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องหรือไม่เหมาะสมรวมทั้งพบเห็นการใช้อำนาจหน้าที่กระทำการโดยมิชอบ ขอให้พนักงานแจ้งข้อมูลเบาะแสหรือรายงานข้อเท็จจริง ตามช่องทางที่บริษัทได้กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยบุคคลซึ่งมีความรู้ความสามารถ เป็นผู้กำหนดนโยบายของบริษัทโดยร่วมกับผู้บริหารระดับสูงวางแผนการดำเนินงานทั้งระยะสั้น ระยะยาว ตลอดจนกำหนดนโยบายการเงิน การบริหารความเสี่ยงและภาพรวมขององค์กร มีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแล ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทและผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงให้เป็นไปตามนโยบายหรือกลยุทธ์ที่วางไว้อย่างเป็นอิสระ ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติที่สำคัญ ดังนี้

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหาร

การแยกตำแหน่งประธานกรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัทมีประธานกรรมการเป็นคนละคนกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อเป็นการถ่วงดุลอำนาจ คณะกรรมการบริษัทจัดให้มีองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัทอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารที่ชัดเจน ตลอดจนการอนุมัติและการดำเนินการต่างๆให้เป็นไปตามระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งกรรมการทุกคนมีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็นต่อการดำเนินงานของบริษัท ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตรักษาผลประโยชน์ของบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียต่างๆโดยไม่ถูกครอบงำ ตลอดจนมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหาร

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานกรรมการ

- 1) ดูแลให้คณะกรรมการบริษัทต้องมีการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 2) ดูแลให้กรรมการทุกท่านได้รับข้อมูลที่จำเป็นอย่างทันเวลาเพื่อพิจารณาหารือในแต่ละวาระ
- 3) สนับสนุนให้กรรมการได้อภิปราย ตั้งคำถามและแสดงความเห็น ในประเด็นต่างๆระหว่างการประชุม
- 4) ส่งเสริมให้เกิดความสัมพันธ์ที่สร้างสรรค์ ทั้งระหว่างกรรมการและคณะกรรมการบริษัทกับฝ่ายบริหาร
- 5) ดูแลให้บริษัทมีการสื่อสารกับผู้ถือหุ้นอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

1. ตามหลักของกฎหมายได้กำหนดให้กรรมการมีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจและดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดแก่ผู้ถือหุ้น (Fiduciary Duty) โดยยึดถือแนวปฏิบัติสำคัญ 4 ประการ คือ
 - 1.1 การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบระมัดระวัง (Duty of Care)
 - 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้น (Duty of Loyalty)
 - 1.3 การปฏิบัติตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับและมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น (Duty of Obedience)
 - 1.4 การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใสและทันเวลา (Duty of Disclosure)

ปฏิบัติตามหลักบรรษัทภิบาลและข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียนตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2. อำนาจในการลงลายมือชื่อในการกระทำการแทนบริษัท นั้นให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองของบริษัท กำหนดให้กรรมการ คือ ดร. แคนดิณ มาสินนท์ ลงลายมือชื่อร่วมกับ นายกิจชาญพิชญ์ สุภังวานวิทย์หรือนายถิรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์หรือนายเจมส์ แอนดริว มอร์รวมเป็นสองคนและประทับตราสำคัญของบริษัท
3. กำหนดวิธีสหพันธ์ พันธกิจ กลยุทธ์และนโยบายการดำเนินงานของธุรกิจเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น เป็นประจำทุกๆ ปี
4. พิจารณาแผนการดำเนินงานของบริษัทให้แข่งขันได้ทั้งในระดับประเทศและในระดับสากล
5. กำกับดูแล ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้มั่นใจว่า มีการนำนโยบายและกลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ไปปฏิบัติตามเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
6. กำกับดูแลและพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งการกำกับดูแลและพัฒนาบรรษัทภิบาลของบริษัทเพื่อให้เป็นมาตรฐานที่ยอมรับ
7. ไม่ดำเนินการใดๆ ที่เป็นการขัดแย้งหรือแข่งขันกับผลประโยชน์ของบริษัท
8. จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัทและมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
9. ส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับมีจิตสำนึกในจริยธรรมและคุณธรรมโดยตระหนักในความสำคัญของการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริตและการใช้อำนาจอย่างไม่ถูกต้องรวมทั้งป้องกันการกระทำผิดกฎหมายด้วย
10. ดูแลผลประโยชน์ทั้งของผู้ถือหุ้นรายใหญ่และผู้ถือหุ้นส่วนน้อยตามสิทธิอย่างเป็นธรรม มีความโปร่งใสในการดำเนินงานและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องเพียงพอและสามารถตรวจสอบได้
11. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัทและการประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่ในกรณีที่เหตุสุดวิสัยโดยกรรมการที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมจะต้องแจ้งให้ประธานกรรมการหรือเลขานุการคณะกรรมการทราบล่วงหน้าก่อนการประชุม

โดยในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการบริษัท อาจขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษาอิสระภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพอื่นๆ หากเห็นว่ามีความจำเป็นและเหมาะสม

ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัทไว้ใน “ระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการ” ของบริษัทและบริษัทในเครือโดยให้คณะกรรมการบริษัท มีอำนาจอนุมัติในเรื่องต่างๆดังต่อไปนี้

1. การกำหนดนโยบายการดำเนินงานของธุรกิจของกลุ่มบริษัท
2. การกำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการของบริษัท ยกเว้นเรื่องที่ต้องนำเสนอผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ ได้แก่ การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การโอนสิทธิเรียกร้อง การแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับบริษัท เป็นต้น
3. การกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มบริษัท
4. การกำหนดอัตราเบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการ (เพื่อให้ความเห็นชอบโดยผ่านการเสนอจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป)
5. การอนุมัติงบประมาณรวมประจำปีของกลุ่มบริษัท
6. การลงทุนในโครงการใหม่หรือบริษัทใหม่โดยการเสนอจากคณะกรรมการการลงทุน (หากจำนวนเงินที่กำหนดเกินกว่าจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญตามความหมายของประกาศของ ก.ล.ต.และตลท. เรื่องการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยสารสนเทศ ต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวด้วย)
7. การเงิน ด้านฝากและถอน ได้แก่ การเปิดและปิดบัญชีธนาคาร/สถาบันการเงินและการกำหนดผู้ลงนามและวงเงินในระเบียบการลงนามสั่งจ่ายบัญชีธนาคารของบริษัท, ด้านเงินกู้และเงินค้ำประกัน ได้แก่ การเปิดวงเงิน O/D ธนาคารและการกู้ยืมเงินและการออกหนังสือค้ำประกันจากธนาคารหรือสถาบันการเงินและการกำหนดนโยบายบริหารด้านการเงิน (โดยผ่านการเสนอจากคณะกรรมการการลงทุน)
8. การจ้างงาน แต่งตั้ง โยกย้าย การปรับเลื่อนตำแหน่ง การเลิกจ้าง การกำหนดเงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนอื่นของเจ้าหน้าที่บริหารระดับประธานเจ้าหน้าที่บริหารกลุ่มโดยผ่านการเสนอจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
9. การประណหมหนี้และการจำหน่ายหนี้สูญ (ต่อราย)
10. การอนุมัติโครงการที่เกินงบประมาณประจำปี (โดยวงเงินเกิน 20% ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแล้ว) หรือการอนุมัติโครงการนอกงบประมาณประจำปี (โดยวงเงินเกิน 30 ล้านบาท)
11. การตัดจำหน่ายทรัพย์สินถาวร (Write off) (พิจารณาจากมูลค่าคงเหลือตามบัญชี (Net Book Value) โดยการทำลายหรือบริจาค

12. การอนุมัติรายการระหว่างกัน (รายการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามความหมายของ ก.ล.ต.หรือ ตลท.) (หากจำนวนเงินที่กำหนดเกินกว่าจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญตามความหมายของประกาศของ ก.ล.ต.และตลท. เรื่องการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยสารสนเทศ ต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องปฏิบัติตามประกาศดังกล่าวด้วย)

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารกิจการของบริษัท ตามที่คณะกรรมการจะมอบหมายและจะต้องบริหารบริษัทตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงานหรืองบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการอย่างเคร่งครัด ซื่อสัตย์ สุจริตและระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายต่างๆอย่างดีที่สุดรวมทั้งการคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร อำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหารให้รวมถึงกิจการต่างๆดังต่อไปนี้

- 1) ดำเนินกิจการและบริหารงานประจำวันของบริษัท
- 2) บรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย เลื่อน ลด ตัดเงินเดือนหรือค่าจ้าง ลงโทษทางวินัยพนักงานและลูกจ้าง ตลอดจนให้พนักงานและลูกจ้างออกจากตำแหน่งตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด
- 3) ดำเนินการให้มีการจัดทำและส่งมอบนโยบายและกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัทรวมถึง แผนงานและงบประมาณต่อคณะกรรมการเพื่อขออนุมัติและมีหน้าที่รายงานความก้าวหน้าตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงานและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติดังกล่าวต่อคณะกรรมการในทุกๆ 3 เดือนที่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท
- 4) ดำเนินการหรือปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กลยุทธ์ แผนงานและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ
- 5) การใช้อำนาจของประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่สามารถกระทำได้ หากประธานเจ้าหน้าที่บริหารอาจมีส่วนได้ส่วนเสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะใดๆต่อการใช้อำนาจนั้นๆ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของเลขานุการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งเลขานุการบริษัทตามที่กฎหมายกำหนด 1 คนโดยทำหน้าที่ ดังนี้

- 1) เป็น เลขานุการของคณะกรรมการบริษัท ในการประสานงานเพื่อให้การจัดการประชุมคณะกรรมการบริษัทและการจัดการประชุม ผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท แนวปฏิบัติที่ดีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 เป็นต้น
- 2) ดูแลเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศต่างๆของบริษัทเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และหน่วยงานกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 3) ให้คำปรึกษาเบื้องต้นแก่คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารของบริษัท ในส่วนที่จะต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท กฎและระเบียบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนติดตามกฎเกณฑ์ใหม่ๆที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
- 4) จัดทำและจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประชุมและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนกรรมการหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัท รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท หนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น รายงานประจำปี รายงานการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทและรายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการและผู้บริหาร
- 5) ดูแลกิจกรรมต่างๆของคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้กรรมการสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ แนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดีและตามข้อบังคับของบริษัท ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น
- 6) ประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 7) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการ

วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการบริษัท ได้กำหนดให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัท กล่าว คือ ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี กรรมการบริษัทต้องออกจากตำแหน่งตามวาระเป็นจำนวน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่ออกแบ่งออกให้ตรงเป็น 3 ส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วน 1 ใน 3 ซึ่งกรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งนั้นให้พิจารณาจากกรรมการที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง อย่างไรก็ตาม กรรมการที่ออกไปนั้นอาจได้รับเลือกตั้งให้ดำรงตำแหน่งอีกก็ได้

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังกำหนดเป็นนโยบายว่า กรรมการอิสระอาจขาดความเป็นอิสระ เมื่อได้ปฏิบัติงานเป็นระยะเวลา 9 ปี หรือ 3 วาระติดต่อกัน

การดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่น

- 1) นโยบายการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทจดทะเบียนของกรรมการ คณะกรรมการให้กรรมการแต่ละคนสามารถดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นได้โดยเมื่อรวมบริษัทแล้วไม่เกินจำนวน 5 บริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่กรรมการของบริษัทได้อย่างเต็มที่
- 2) นโยบายการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่นของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร คณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารสามารถดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่นได้โดยเมื่อรวมบริษัทแล้ว ไม่เกินจำนวน 5 บริษัท (ไม่รวมบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของบริษัท) ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมแก่บริษัทและไม่กระทบต่อหน้าที่และความรับผิดชอบ

การประชุมคณะกรรมการบริษัท

หน้าที่สำคัญในฐานะกรรมการบริษัทที่ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอเพื่อรับทราบและร่วมกันตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจของบริษัทโดยมีนโยบายและแนวปฏิบัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ดังนี้

1) จำนวนครั้งและกำหนดการประชุม

โดยในแต่ละปีมีการจัดประชุมอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง (ปีละ 4 ครั้ง) แต่แต่ละครั้งจะมีการกำหนดวาระการประชุมล่วงหน้าไว้ชัดเจนและอาจมีการประชุมครั้งพิเศษเพื่อพิจารณาเรื่องที่มีความสำคัญเร่งด่วน นอกจากนี้ การกำหนดการประชุมคณะกรรมการดังกล่าว ได้ถูกกำหนดเป็นวาระเพื่อพิจารณาเลือกวัน เวลา ที่เหมาะสมล่วงหน้าในการประชุมครั้งสุดท้ายของแต่ละปีเพื่อให้กรรมการสามารถจัดสรรเวลาเข้าร่วมประชุมได้ตั้งแต่ต้นปี

2) องค์ประชุมและการประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท กรรมการต้องมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงครบเป็นองค์ประชุม เมื่อมีการพิจารณาเรื่องต่างๆประธานกรรมการบริษัท ซึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมได้เปิดโอกาสให้กรรมการแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ ทั้งนี้ในการลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถือมติของเสียงข้างมากโดยให้กรรมการคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งเสียงโดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุม และ/หรือ ไม่ใช้สิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันประธานในที่ประชุมจะออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด ซึ่งโดยปกติการประชุมคณะกรรมการบริษัทแต่ละครั้ง จะใช้เวลาประชุม 2 – 3 ชั่วโมงโดยประมาณ ซึ่งค่อนข้างเพียงพอที่ฝ่ายบริหาร จะเสนอเรื่องและมากพอที่กรรมการจะอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบโดยทั่วกัน ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทสามารถขอข้อมูลเพิ่มเติมจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือ เลขาธิการบริษัทได้โดยตรง นอกจากนี้ คณะกรรมการสามารถเชิญผู้บริหารหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในเรื่องต่างๆเข้ามาสอบถามหรือชี้แจงรายละเอียดในระหว่างการประชุมได้

3) วาระการประชุม

ประธานกรรมการบริษัทและคณะกรรมการบริหาร เป็นผู้ร่วมกันกำหนดวาระการประชุมและพิจารณาเรื่องเข้าวาระการประชุมโดยที่กรรมการแต่ละท่านสามารถเสนอเรื่องต่างๆเพื่อเข้ารับการพิจารณาเป็นวาระการประชุมได้

4) การจัดส่งเอกสารการประชุม

ในการประชุมแต่ละครั้งบริษัทได้จัดส่งเอกสารประกอบวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 5 วันทำการเพื่อให้กรรมการบริษัทมีเวลาพอเพียงที่จะศึกษาข้อมูลในเรื่องต่างๆอย่างเพียงพอก่อนเข้าร่วมประชุม

5) การรายงานการประชุม

เมื่อสิ้นสุดการประชุม เลขานุการคณะกรรมการบริษัท เป็นผู้หน้าที่จัดทำรายงานการประชุมและจัดส่งให้ประธานกรรมการบริษัทลงลายมือชื่อพิจารณารับรองความถูกต้องโดยเสนอให้ที่ประชุมรับรองในวาระแรกของการประชุมครั้งถัดไป ทั้งนี้กรรมการบริษัทสามารถแสดงความคิดเห็น ขอแก้ไข เพิ่มเติมรายงานการประชุมให้มีความถูกต้องได้สำหรับรายงานการประชุมที่ได้รับการรับรองรายงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จะถูกจัดเก็บอย่างเป็นระบบในรูปแบบของเอกสารพร้อมกับเอกสารแนบประกอบวาระการประชุมต่างๆจัดเป็นเอกสารที่มีระดับความสำคัญมากที่สุดเป็นความลับของบริษัทโดยจัดเก็บอยู่ที่ฝ่าย Corporate Finance ซึ่งสำนักงานเลขานุการบริษัทสังกัดอยู่เพื่อสะดวกในการสืบค้นอ้างอิง

6) การประชุมของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารสามารถจัดประชุมระหว่างกันเองได้ตามความจำเป็นเพื่ออภิปรายปัญหาต่างๆเกี่ยวกับการจัดการที่อยู่ในความสนใจโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมด้วย

คำตอบแทนกรรมการ กรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัท มอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ดำเนินการเกี่ยวกับคำตอบแทนกรรมการและกรรมการชุดย่อย สรุปได้ดังนี้

- 1) กำหนดหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ เสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณีโดยได้กลั่นกรองและพิจารณาถึงความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบและเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกันและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการทั้งนี้จะมีการคำนึงถึงค่าตอบแทนดังกล่าวว่า อยู่ในระดับที่เหมาะสมและเพียงพอที่สามารถจะจูงใจให้กรรมการนำพาองค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งในระยะสั้นและระยะยาวและรักษากรรมการที่มีคุณภาพไว้ด้วย
- 2) นำเสนอหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนและค่าตอบแทนของกรรมการบริษัทและกรรมการชุดย่อยในแต่ละตำแหน่งทั้งที่เป็นตัวเงิน และ/หรือ มีใช้ตัวเงินในแต่ละปีต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติ

คำตอบแทนผู้บริหารระดับสูง

คำตอบแทนผู้บริหารระดับสูง เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์ ที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด ซึ่งเชื่อมโยงกับผลประกอบการของบริษัททั้งในระยะสั้น เช่น ความสามารถในการทำกำไรในแต่ละปี เป็นต้นและในระยะยาว เช่น ความสามารถในการทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายทางการเงินและเป้าหมายการเติบโตของรายได้ของบริษัท เป็นต้นและผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละท่านโดยคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเป็นผู้พิจารณากลั่นกรองจำนวนค่าตอบแทนที่เหมาะสมและเพียงพอที่สามารถจะจูงใจให้ผู้บริหารนำพาองค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งในระยะสั้นและระยะยาวและสามารถเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกันและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและอนุมัติตามขั้นตอนต่อไป

การปฐมนิเทศกรรมการใหม่

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความสำคัญต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการใหม่ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่กรรมการใหม่จะต้องได้รับการปฐมนิเทศของบริษัทเพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นอย่างเพียงพอก่อนการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งจัดให้มีการแนะนำแนวทางการดำเนินงานในภาพรวมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจ ก่อนการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเพื่อให้มีความเข้าใจทั้งวิธีทำงานและโครงสร้างการถือหุ้นระหว่างกัน นอกจากนี้ ยังให้ข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเช่น โครงสร้างการทำงานภายในบริษัท ข้อบังคับบริษัท วัตถุประสงค์บริษัท จรรยาบรรณทางธุรกิจของคณะกรรมการบริษัท คู่มือกรรมการบริษัทจดทะเบียน นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง งบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงการจัดให้มีการพบปะกับประธานกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยเพื่อรับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

แผนการสืบทอดตำแหน่ง

เพื่อเป็นการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งงานโดยการจัดทำ Succession Plan สำหรับตำแหน่งงานระดับบริหารของผู้บริหารในปัจจุบันของบริษัท ตั้งแต่ระดับผู้จัดการขึ้นไปโดยเฉพาะตำแหน่งผู้บริหารในปัจจุบันที่กำลังจะเกษียณอายุเพื่อเตรียมความพร้อมรับตำแหน่งและการถ่ายทอดงานได้อย่างราบรื่นสำหรับผู้บริหารที่เป็น Successor จะได้รับการประเมินศักยภาพโดยสถาบันภายนอก ซึ่งนอกจากจะเป็นการประเมินโดยบุคคลที่สามด้วยระบบที่เป็นกลางแล้ว ยังมีการเทียบเคียงระดับศักยภาพผู้บริหารของบริษัทและยังมีเป้าหมายการพัฒนาผู้บริหารในทุกระดับอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความพร้อมและสามารถแต่งตั้งเข้ารับตำแหน่งที่กำลังจะมีการเกษียณอายุงานได้ครบทุกตำแหน่ง

การจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการผู้บริหารและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

บริษัทกำหนดให้มีการจัดทำแบบรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการผู้บริหารและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการกำกับดูแลด้านการมีส่วนได้เสียในระดับกรรมการและผู้บริหารระดับสูงโดยกำหนดให้กรรมการและผู้บริหารต้องจัดทำแบบรายงานดังกล่าวและกำหนดให้เลขานุการบริษัทมีหน้าที่จัดเก็บ รวบรวมใช้ในการตรวจสอบและกำกับดูแลด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หากมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารมีหน้าที่ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงให้เลขานุการบริษัทรับทราบการเปลี่ยนแปลงนั้น ซึ่งหลักเกณฑ์และวิธีการรายงานได้มีการทบทวนประจำปี

การจัดทำรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์

เพื่อกำกับดูแลด้านการใช้ข้อมูลภายใน บริษัทได้กำหนดให้คณะกรรมการและผู้บริหาร ซึ่งหมายรวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของ บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) จะต้องแจ้งให้บริษัททราบและรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ซื้อ ขาย โอนหรือรับโอนรวมทั้งมีหน้าที่ที่จะต้องรายงาน การซื้อ-ขายหุ้น/ถือครองหลักทรัพย์ ของบริษัทของกรรมการให้ทราบในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งถัดไปโดยทุกสิ้นไตรมาสและสิ้นปี สำนักเลขานุการบริษัทจะทำหนังสือแจ้งห้ามไม่ให้กรรมการผู้บริหารหรือหน่วยงานที่ได้รับข้อมูลภายในเปิดเผยข้อมูลภายในแก่บุคคลภายนอกหรือบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง และซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทในช่วง 45 วัน ตั้งแต่วันปิดงบจนถึงวันแจ้งบต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ คือ ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน เพื่อเป็นการป้องกันไม่ให้ข้อมูลภายในไปใช้ในทางมิชอบ ทั้งนี้ระหว่างปีที่ผ่านมากรรมการและผู้บริหารได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

การติดต่อสื่อสารกับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการบริษัทสนับสนุนให้ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการบริษัทโดยผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับวาระที่ตนรับผิดชอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบข้อมูลและความคิดเห็นจากผู้บริหารที่รับผิดชอบงานโดยตรง ขณะเดียวกันผู้บริหารก็มีโอกาสได้เรียนรู้ข้อเสนอแนะและทำความเข้าใจมุมมองของคณะกรรมการบริษัทได้โดยตรง

การควบคุมภายใน การตรวจสอบและการบริหารความเสี่ยง

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน จึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งในด้านการเงิน การบริหาร การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการกำหนดภาระหน้าที่ ระเบียบอำนาจอนุมัติและดำเนินการของผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหาร ว่าเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินของบริษัทให้เกิดประโยชน์และมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามควบคุมและประเมินผลออกจากกัน เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม รวมทั้งบริษัทยังจัดให้มีระบบการรายงานทางการเงินเสนอต่อสายงานที่รับผิดชอบและได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละครั้ง

การตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัท จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆรวมทั้งให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการ

และให้ข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ เพื่อคณะกรรมการบริษัทสามารถติดตามการดำเนินงานของบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพและมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพตามแนวทางที่กำหนดและบรรลุตามนโยบายและวัตถุประสงค์ที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ รวมทั้งบริษัทมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสายการรายงานและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบและนำเสนอข้อเสนอนแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างทันเวลาและสม่ำเสมอ

การบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาถึงความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดขึ้นจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อให้คงเหลือความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้และเหมาะสมกับสถานะแวดล้อมต่างๆของแต่ละหน่วยงาน โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงานและการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้ บริษัทได้ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในกระบวนการดังกล่าวด้วย

คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาอนุมัตินโยบายการบริหารความเสี่ยงตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเสนอ โดยคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะรายงานความเสี่ยงที่สำคัญ ที่อาจมีผลกระทบต่อแผนธุรกิจและกลยุทธ์ของบริษัท แผนการบริหาร และจัดการความเสี่ยงดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งมีการทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ

นอกจากนี้ บริษัทได้กำหนดให้มีการเผยแพร่นโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัทบนเว็บไซต์ของบริษัทและติดประกาศ เพื่อให้ทุกคนในองค์กรรับทราบและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น นักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย

การรักษาข้อมูลความลับและการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการใช้ข้อมูลของบริษัทโดยปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสอดคล้องกับกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการรักษาข้อมูลความลับและการใช้ข้อมูลภายในไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจโดยบริษัทได้กำหนดให้กรรมการผู้บริหาร พนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญต่อการเก็บรักษาข้อมูลความลับและการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท เช่น ข้อมูลภายในที่ยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหรือข้อมูลที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้นโดย สรุปได้ดังนี้

- 1) กรรมการผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ในการหาประโยชน์ส่วนตนและในเรื่องการทำธุรกิจแข่งขันกับบริษัทหรือทำธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
- 2) กรรมการผู้บริหาร พนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เช่น การระมัดระวังในการใช้ข้อมูลภายในใดๆซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัท หน้าที่การรายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นต้น
- 3) กรรมการผู้บริหารและพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทต่อบุคคลภายนอกโดยเฉพาะคู่แข่งของบริษัท แม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทไปแล้ว
- 4) การกำหนดให้เฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานโดยตรงเท่านั้นที่จะได้รับข้อมูล สำหรับงานด้านระบบคอมพิวเตอร์ข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทและข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งได้มีการกำหนดบุคคลที่จะมีสิทธิในการเรียกใช้ข้อมูลภายในโดยมีรหัสผ่านเฉพาะบุคคลในการเข้าสู่ระบบ

สำหรับมาตรการลงโทษ หากบริษัทพบว่ามีการนำข้อมูลภายในบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนและผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทจะมีบทลงโทษที่รุนแรงถึงขั้นให้ออกจากงานทันที

ในปี 2566 บริษัทไม่พบรายงานว่า กรรมการและผู้บริหารมีการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยใช้ข้อมูลภายใน

นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน

คณะกรรมการบริษัทมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใสและเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะกรรมการบริษัทต่อต้านการคอร์รัปชันทุกรูปแบบด้วยตระหนักดีถึงภัยร้ายแรงของการคอร์รัปชันที่ทำลายการแข่งขันอย่างเสรีและเป็นธรรม ทั้งยังก่อให้เกิดความเสียหายต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ในปี 2565 บริษัทอยู่ในระหว่างดำเนินการการเข้าร่วมเป็นส่วนหนึ่งในสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC)

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาบทวนและอนุมัติ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน Anti-Bribery and Corruption Policy” ฉบับล่าสุดซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัทโดยได้กำหนดกฎเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันมิให้บริษัท พนักงานของบริษัท ตลอดจนบุคคลอื่น (เช่น บุคคลที่สาม) ที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ผ่าฝืนกฎหมายต่อต้านการคอร์รัปชันรวมถึงกำหนดขั้นตอนการสอบทานการกำกับดูแลและการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันเพื่อให้มั่นใจว่า มีการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้ ซึ่งนโยบายและแนวทางปฏิบัติ สรุปได้ดังนี้

- 1) กรรมการผู้บริหารและพนักงานทุกระดับต้องปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันและจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทโดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องคอร์รัปชันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- 2) ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉย เมื่อพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่รับผิดชอบทราบหรือแจ้งผ่านช่องทางต่างๆที่กำหนดไว้ เช่น E-mail: whistleblower@wave-groups.com เป็นต้น รวมทั้งต้องให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆหากมีข้อสงสัยหรือข้อซักถามให้ปรึกษาผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลที่กำหนดให้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท
- 3) คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่และรับผิดชอบในการกำกับดูแลนโยบายและมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามหน้าที่ตามกฎหมายและจริยธรรมที่กำหนดไว้และตรวจสอบภายในมีหน้าที่และรับผิดชอบในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานว่าเป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามนโยบาย แนวทางปฏิบัติอำนาจในการดำเนินการระเบียบปฏิบัติ กฎหมายและข้อกำหนดของหน่วยงานที่เข้าไปกำกับติดตามเพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบควบคุมที่มีความเพียงพอและเหมาะสมต่อความเสี่ยงจากการคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น
- 4) ผู้บริหารของบริษัทจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงด้วยตนเอง (CSA: Control Self Assessment) ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตหรือการคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอและทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่เชื่อมโยงให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 5) บริษัทจะให้ความสำคัญและคุ้มครองผู้ที่ปฏิเสธหรือแจ้งเรื่องการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower Procedures) ของบริษัท
- 6) ผู้ที่กระทำการคอร์รัปชัน เป็นการกระทำผิดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท นอกจากนี้อาจจะได้รับโทษตามกฎหมายหากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
- 7) บริษัทตระหนักถึงความสำคัญในการเผยแพร่ให้ความรู้และทำความเข้าใจกับบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทหรืออาจเกิดผลกระทบต่อบริษัทในเรื่องที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันฉบับนี้โดยบริษัทมีการฝึกอบรม และ/หรือ ให้ความรู้ทั้งภายในและภายนอกบริษัทเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันให้กับพนักงาน
- 8) เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงกับการเกิดการคอร์รัปชัน บริษัทได้ให้คำแนะนำและวิธีปฏิบัติเพื่อให้พนักงานของบริษัททุกระดับต้องปฏิบัติด้วยความระมัดระวังโดยครอบคลุมในเรื่องต่างๆ ดังนี้

การช่วยเหลือทางการเงิน

การช่วยเหลือทางการเงิน หมายถึง การให้การสนับสนุนทางการเงิน สิ่งของ และ/หรือ การเข้าร่วมกิจกรรม ตลอดจนการส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมทางการเงินในนามของบริษัทเพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบทางธุรกิจการค้า ทั้งนี้ไม่รวมถึงการที่พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมตามสิทธิเสรีภาพส่วนบุคคลแต่จะต้องไม่แอบอ้างความเป็นพนักงานหรือนำทรัพย์สิน อุปกรณ์เครื่องมือใดๆของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการใดๆในทางการเงิน

บริษัทมีนโยบายดำเนินธุรกิจอย่างเป็นกลางไม่ฝักใฝ่ทางการเมืองหรือนักการเมืองมีอาชีพที่สังกัดพรรคการเมืองพรรคใดพรรคหนึ่ง บริษัทจะไม่สนับสนุนทางการเงินหรือสิ่งของให้แก่พรรคการเมือง นักการเมือง และ/หรือ ผู้สมัครรับเลือกตั้งทางการเมืองใดไปเพื่อเป็นการช่วยเหลือทางการเมืองตามความหมายในวรรคแรกโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเอื้อประโยชน์ทางธุรกิจให้กับบริษัท

การบริจาคเพื่อการกุศล

การบริจาคเพื่อการกุศลอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบริษัท เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินโดยไม่มีผลตอบแทนที่มีตัวตนและอาจใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการคอร์รัปชันและเพื่อไม่ให้เกิดการบริจาคเพื่อการกุศลมีวัตถุประสงค์แอบแฝง บริษัทจึงกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริจาคเพื่อการกุศลกระบวนการสอบทานและรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

- 1) การบริจาค่นั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่ามีกิจกรรมตามโครงการเพื่อการกุศลดังกล่าวจริงและมีการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
- 2) การบริจาค่นั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าเป็นไปเพื่อการกุศลดังกล่าว ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมปฏิบัติทั่วไป เช่น การติดตราสัญลักษณ์ของบริษัท การประกาศรายชื่อของบริษัท ณ สถานที่จัดงานหรือในสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

เงินสนับสนุน

เงินสนับสนุนเป็นวิธีการประชาสัมพันธ์ทางธุรกิจของบริษัททางหนึ่ง ซึ่งแตกต่างจากการบริจาคเพื่อการกุศลโดยอาจกระทำได้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อธุรกิจ ตราสินค้าหรือชื่อเสียงของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากการจ่ายเงินสำหรับการบริการหรือผลประโยชน์ที่ยากต่อการวัดผลและติดตาม เงินสนับสนุนยังอาจถูกเชื่อมโยงไปเกี่ยวกับการติดสินบน บริษัทจึงกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินสนับสนุนกระบวนการสอบทานและรายละเอียดการควบคุมไว้ ดังต่อไปนี้

- 1) เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่า ผู้ขอเงินสนับสนุนได้ทำกิจกรรมตามโครงการดังกล่าวจริงและเป็นการดำเนินการเพื่อสนับสนุนให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมอย่างแท้จริงหรือเพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม
- 2) เงินสนับสนุนนั้นจะต้องพิสูจน์ได้ว่าการให้เงินสนับสนุนหรือประโยชน์อื่นใดที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ เช่น การให้ที่พักและอาหาร เป็นต้น ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กับบุคคลใดหรือหน่วยงานใด ยกเว้นการประกาศเกียรติคุณตามธรรมเนียมธุรกิจทั่วไป

ทั้งนี้การบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนจะต้องปฏิบัติตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) ผู้ร้องขอต้องจัดทำใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความโดยระบุชื่อผู้รับบริจาคหรือผู้รับการสนับสนุนและวัตถุประสงค์ของการบริจาคหรือการสนับสนุนพร้อมแนบเอกสารประกอบการพิจารณาทั้งหมดเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัทพิจารณาอนุมัติตามระดับอำนาจอนุมัติของบริษัท
- 2) ผู้มีอำนาจอนุมัติ สอบทานใบบันทึกคำขอหรือบันทึกข้อความเพื่อมั่นใจว่า วัตถุประสงค์ของการบริจาคเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนและพิจารณาอนุมัติ หากการขอบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัท
- 3) ผู้ร้องขอ นำหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุน เช่น หนังสือขอบคุณจากหน่วยงานรับบริจาคหรือรับการสนับสนุน ใบอนุโมทนา รูปถ่ายการบริจาค นามบัตร เป็นต้น ส่งให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเพื่อเป็นหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนหลังจากดำเนินการบริจาคหรือให้เงินสนับสนุนแล้ว
- 4) ฝ่ายบัญชีและการเงิน สอบทานหลักฐานการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนและจัดเก็บข้อมูลเข้าแฟ้ม เอกสาร หากหลักฐานที่ผู้ร้องขอให้มาไม่เพียงพอ ให้แจ้งผู้ร้องขอเพื่อขอข้อมูลเพิ่มเติมและหากพิสูจน์ได้ว่าการบริจาคเพื่อการกุศลหรือการให้เงินสนับสนุนไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของบริษัทหรือใช้เป็นข้ออ้างหรือเส้นทางสำหรับการให้สินบนหรือการคอร์รัปชันบริษัทจะลงโทษผู้กระทำผิดตามระเบียบที่บริษัทกำหนดไว้

- 5) สำนักตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบและติดตามกระบวนการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนเป็นประจำทุกปีเพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการบริจาคเพื่อการกุศลและการให้เงินสนับสนุนมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ของขวัญ ค่าบริการต้อนรับและสิ่งตอบแทนอื่น

บริษัทตระหนักดีว่าการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับพันธมิตรทางธุรกิจนั้นเป็นสิ่งสำคัญ ที่จะนำมาซึ่งความสำเร็จอย่างต่อเนื่องของบริษัท พนักงานสามารถให้หรือรับของขวัญ (Gifts) และ/หรือ ค่าบริการต้อนรับ (Hospitality) และ/หรือ ในรูปค่าใช้จ่ายอื่น (Others) แก่บุคคลใดๆ ได้ หากเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) ไม่เป็นการกระทำโดยตั้งใจเพื่อครอบงำ ชักนำหรือตอบแทนบุคคลใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบใดๆ ผ่านการกระทำไม่เหมาะสมหรือเป็นการแลกเปลี่ยนอย่างชัดเจนหรือแอบแฝงเพื่อให้ได้มาซึ่งการช่วยเหลือหรือผลประโยชน์
- 2) เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 3) เป็นการให้ในนามบริษัท ไม่ใช่ในนามของพนักงาน
- 4) ไม่เป็นของขวัญที่อยู่ในรูปของเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสด (เช่น บัตรของขวัญหรือบัตรกำนัล)
- 5) เหมาะสมกับสถานการณ์เช่น การให้ของขวัญเล็กๆ น้อยๆ ในช่วงเทศกาลสงกรานต์ ตรุษจีนหรือปีใหม่ซึ่งถือเป็นธรรมเนียมปกติ
- 6) ประเภทและมูลค่ามีความเหมาะสมและมอบให้ถูกต้องตามกาลเทศะ เช่น ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างจัดให้มีการประกวดราคา พนักงานจะต้องไม่รับของขวัญหรือค่าบริการต้อนรับจากบริษัทที่เข้าร่วมการประกวดราคานั้นๆ
- 7) เป็นการให้อย่างเปิดเผยไม่ปกปิด

นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวนและอนุมัติ “นโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน Whistleblower Procedures” ฉบับล่าสุดซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัทเพื่อเป็นการสนับสนุนให้พนักงาน ผู้บริหารและกรรมการสามารถรายงานหรือร้องเรียนเกี่ยวกับการพฤติกรรมใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมผิดจริยธรรมหรืออาจก่อให้เกิดการฝ่าฝืนกฎหมาย การประพฤติไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกงหรือการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือผิดนโยบายของบริษัท

โดยบริษัทจะดำเนินการตามขั้นตอนอย่างสมเหตุสมผลเพื่อที่จะปกป้องและให้ความคุ้มครองต่อผู้ร้องเรียน ซึ่งผู้ร้องเรียน จะได้ไม่ต้องห่วงกังวลต่อการตอบโต้หรือการกระทำใดๆ ที่ไม่เป็นธรรม เช่น การข่มขู่ คุกคาม เป็นต้น

นโยบายการจัดทำรายงานทางการเงิน การบันทึกข้อมูล การควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินของบริษัท

บริษัทเชื่อมั่นว่า การบันทึกรายการทางการเงินของบริษัทถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และภายในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งเป็นส่วนสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของบริษัท อีกทั้งยังเป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความเชื่อมั่นและความไว้วางใจจากพนักงาน ผู้ถือหุ้นรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายของบริษัท ดังนั้น บริษัทจึงมีมาตรการที่ต้องบันทึก จัดหมวดหมู่และประมวลผลรายการธุรกรรมทางการเงินทุกรายการอย่างถูกต้องและครบถ้วน โดยเป็นไปตามหลักการและมาตรฐานการบัญชีรวมทั้งถูกต้องตามกฎหมายและข้อกำหนดของทางราชการ

การจัดทำรายงานการเงินอย่างไม่ถูกต้องหรือจงใจบิดเบือนรายงานทางการเงินของบริษัท เป็นการฝ่าฝืนนโยบายของบริษัท ห้ามมิให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานคนใดคนหนึ่งของบริษัทบันทึกข้อมูลด้านบัญชีและการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทโดยมีเจตนาซ่อนเร้น ปกปิดหรือบิดเบือนข้อมูล นอกจากนี้ พนักงานทุกคนมีหน้าที่ต้องเก็บรักษา ปกป้องและทำลายเอกสารของบริษัท ตามที่บริษัทและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

บริษัทจะนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การที่บริษัทจัดให้มีการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและการเงิน จะทำให้บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ การควบคุมภายในที่ควรจัดให้มี อาทิเช่น การอนุมัติรายการการควบคุมความถูกต้องและครบถ้วนของรายการการควบคุมทรัพย์สิน การระงับข้อพิพาทบัญชี (Reconciliation) การตรวจสอบความถูกต้องกับบุคคลที่สามและการควบคุมการสรุปรายการและการผ่านรายการไปยังบัญชีคุมยอด

การจงใจใช้อิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมหรือข่มขู่ บงการหรือทำให้เกิดการเข้าใจผิดขึ้นกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบอิสระและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับรายงานสถานะทางการเงิน กระบวนการปฏิบัติงานหรือการควบคุมภายในถือเป็นการละเมิดนโยบายของบริษัท

พนักงานบัญชีและการเงินรวมถึงผู้บริหารระดับสูงทุกคนของบริษัท มีความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลให้กระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมด้านบัญชีและการเงินของบริษัท เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และตรงตามกำหนดเวลาเพื่อให้ผู้ใช้รายงานผลการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของบริษัท ที่แสดงออกสู่สาธารณะเข้าใจรายงานเหล่านั้นอย่างถูกต้อง

หากพนักงานพบรายงานด้านบัญชีและการเงินที่น่าสงสัยหรือพบการแสดงผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องหรือไม่เหมาะสมรวมทั้งพบเห็นการใช้อำนาจหน้าที่กระทำการโดยมิชอบ ขอให้พนักงานแจ้งข้อมูล เบาะแสหรือรายงานข้อเท็จจริง ตามช่องทางที่บริษัทได้กำหนดไว้ในนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดีและเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทได้ ทั้งนี้การระบุและจัดการความเสี่ยง จะช่วยสนับสนุนให้บริษัทมีการตัดสินใจที่ดีขึ้นทั้งด้านการบริหารจัดการโดยรวม (Overall Management) ด้านการบริหารแผนงานโครงการด้านการเงินและด้านกระบวนการทำงานและช่วยคาดการณ์โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง ซึ่งผู้บริหารสามารถนำเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นนั้นไปพิจารณากับแผนกลยุทธ์หรือกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างแผนการดำเนินการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและเพื่อให้มั่นใจว่ามีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมความเสี่ยงที่ได้รับไว้อย่างเหมาะสม

- 1) บริษัทดำเนินธุรกิจภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทและตอบสนองต่อความคาดหวังของ ผู้มีส่วนได้เสีย โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงานและการดำเนินงานของบริษัท
- 2) ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของบริษัทเป็นเจ้าของความเสี่ยง ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุและประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเอร์รับผิดชอบรวมทั้งกำหนดมาตรการที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงภายใต้เวลาที่กำหนด
- 3) ความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อแผนธุรกิจและกลยุทธ์ของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงและสูงมากทั้งหมด ต้อง รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการบริษัทรับทราบ

ดังนั้น เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงและป้องกันผลกระทบจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจ ในเบื้องต้นกลุ่มบริษัทได้กำหนดให้มีการสำรองข้อมูลต่างๆเช่น ระบบบัญชี ระบบฐานข้อมูลลูกค้า เป็นต้นโดยมีการบันทึกและเก็บสำรองข้อมูลไว้เพื่อให้เป็นปัจจุบันเสมอๆพร้อมจัดเก็บไว้ในสถานที่ที่จัดเตรียมไว้

นโยบายการปกป้องทรัพย์สินของบริษัท

บริษัทคาดหวังให้กรรมการผู้บริหารและพนักงาน มีความรับผิดชอบในการปกป้องดูแลทรัพย์สินของบริษัท และใช้ทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและไม่นำทรัพย์สินของบริษัท ไปใช้เพื่อประโยชน์ของ ตนเองหรือผู้อื่น โดยมีแนวทางปฏิบัติดังต่อไปนี้

- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องใช้ทรัพย์สินและทรัพยากรของบริษัท อย่างประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด แก่บริษัท
- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องดูแลรักษาทรัพย์สินของบริษัท มิให้เสื่อมเสีย สูญหาย
- กำหนดแนวทางการป้องกันภัยหรือความเสี่ยงภัยที่เกิดต่อทรัพย์สินของบริษัท ที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน เช่น ภัยธรรมชาติ, อุบัติเหตุ เป็นต้น

6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ

ในการดำเนินธุรกิจ นอกจากบริษัทจะให้ความสำคัญกับความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานแล้ว บริษัทได้ให้ความสำคัญกับรูปแบบและวิธีการของการปฏิบัติงานที่จะให้เกิดความสำเร็จดังกล่าวควบคู่กันเสมอมาโดยยึดถือความมีจริยธรรม ซึ่งรวมถึงความยุติธรรมและคุณธรรมเป็นหลักในการทำธุรกรรมและติดต่อสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย คณะกรรมการบริษัทคาดหวังให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ทุกคนรับทราบ ทำความเข้าใจและยึดถือปฏิบัติตามในการปฏิบัติหน้าที่ของตนและช่วยกันธำรงไว้เพื่อชื่อเสียงที่ดีและความภาคภูมิใจของพนักงาน อันจะนำไปสู่การเป็นองค์กรที่มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี อันเป็นสิ่งที่พึงคาดหวังจากบริษัท ซึ่งจะสร้างความเชื่อมั่นให้เกิดขึ้น แก่ผู้ถือหุ้น นักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

คณะกรรมการได้มีการทบทวนจรรยาบรรณธุรกิจเป็นประจำทุกปี เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานได้ถือปฏิบัติโดยคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการได้มีการติดตามและปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลงจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไปรวมทั้งสอดคล้องกับแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆโดยคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณา ทบทวนและอนุมัติ “จรรยาบรรณธุรกิจ” ฉบับล่าสุด ซึ่งได้เปิดเผยอยู่ในเว็บไซต์ของบริษัท ทั้งนี้จรรยาบรรณธุรกิจ มีเนื้อหาครอบคลุมในเรื่อง ดังนี้

ความซื่อสัตย์ (Honesty)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท มุ่งมั่นกระทำให้สิ่งที่ถูกต้อง ปฏิบัติงานและตัดสินใจภายใต้ความซื่อสัตย์สุจริต ตรงไปตรงมา ภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องและระเบียบปฏิบัติของบริษัทรวมทั้งการคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรและไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดโดยเจตนาหรือหลอกลวงผู้อื่นโดยการบิดเบือนสารสนเทศ พูดยุติความจริง พุดความจริงบางส่วน เลือกปฏิบัติหรือละเว้นปฏิบัติหรือโดยวิธีการอื่นๆ

คุณธรรม (Integrity)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ควรแสดงออกถึงคุณธรรมส่วนบุคคลและมีความกล้าพอที่จะทำตามสิ่งที่ตนเองเชื่อโดยกระทำให้สิ่งที่ตนคิดว่าเป็นสิ่งที่ถูกต้องถึงแม้ว่าจะมีแรงกดดันให้ทำตรงกันข้ามเป็นคนที่ยึดมั่นในหลักการนำพาการดำเนินงานอย่างซื่อสัตย์และมีความเที่ยงธรรมโดยจะไม่ยอมละทิ้งหลักการเพื่อวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งจนกลายเป็นคนไม่มีคุณธรรม

การรักษาคำพูดและความน่าเชื่อถือไว้วางใจ (Promise-keeping and Trust Worthiness)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องเปิดเผยและจัดทำสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและแก้ไขความเข้าใจที่ผิดจากข้อเท็จจริงและพยายามทำทุกอย่างที่เหมาะสมเพื่อให้ความมุ่งหมายและเจตนาของตนสมบูรณ์และไม่ใช้การตีความข้อตกลงที่ไม่เหมาะสมทางเทคนิคหรือยึดถือตามกฎหมายมากเกินไปเพียงเพื่อใช้เป็นเหตุผลที่จะไม่ให้ความร่วมมือหรือหลีกเลี่ยงข้อตกลงที่ทำไว้

ความจงรักภักดี (Loyalty)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท จะต้องแสดงความจงรักภักดีต่อบุคคลและสถาบันโดยการช่วยเหลือและอุทิศตนต่อหน้าที่ ไม่ใช้หรือเปิดเผยสารสนเทศที่เป็นความลับเพื่อประโยชน์ส่วนตน ดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการตัดสินใจอย่างมีอาชีพที่เป็นอิสระโดยหลีกเลี่ยงสิ่งที่ไม่เหมาะสมและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความจงรักภักดีต่อบริษัทและเพื่อนร่วมงาน ไม่กระทำการกิจกรรมที่ใช้ประโยชน์จากตำแหน่งหน้าที่การงานของตน

ความยึดมั่นในวิชาชีพ (Professionalism)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท จะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทักษะความรู้ ความสามารถตามหลักการในวิชาชีพที่พึงปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอตลอดเวลา

ความยุติธรรม (Fairness)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องมีความยุติธรรมและคุณธรรมต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติต่อบุคคลอื่นอย่างเท่าเทียมกัน ไม่ใช้อำนาจตามอำเภอใจและไม่ใช้วิธีการโกงหรือวิธีการที่ไม่เหมาะสมเพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์

การเห็นอกเห็นใจผู้อื่น (Concern for Others)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องเอาใจใส่ เห็นอกเห็นใจผู้อื่น เมตตาปราณีและหวังดีต่อผู้อื่นให้ปฏิบัติต่อผู้อื่นเช่นเดียวกับที่ต้องการให้ผู้อื่นปฏิบัติต่อเรา (Golden Rule)

การเคารพต่อผู้อื่น (Respect for Others)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องเคารพในเกียรติ ความมีอิสระในการกระทำใดๆความเป็นส่วนตัวการมีสิทธิอันชอบธรรมตามกฎหมายของแต่ละบุคคล มีความสุภาพและปฏิบัติต่อกันอย่างเท่าเทียมกัน

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance with Laws and Regulations)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นเลิศ ต้องมีความรู้ มีการเตรียมการมีการเพิ่มพูนความรู้ความเชี่ยวชาญในทุกเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบ

ภาวะผู้นำ (Leadership)

คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท ต้องรับผิดชอบในสถานภาพของภาวะผู้นำ

ชื่อเสียงและความภาคภูมิใจ (Reputation and Morale)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องป้องกันและสร้างสรรค์ชื่อเสียงที่ดีของบริษัท

ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Accountability)

คณะกรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ต้องรับทราบและยอมรับความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเพื่อให้การดำเนินงานถึงจริยธรรมในการตัดสินใจของตน

บุคลากร (People)

คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท ต้องสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ที่สอดคล้องกับความต้องการของบริษัทและให้ความสำคัญต่อการเลื่อนตำแหน่งและการให้ผลตอบแทนโดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรมเพื่อให้บุคลากรเป็นทรัพยากรที่มีคุณค่าของบริษัททั้งในปัจจุบันและอนาคต

แนวทางปฏิบัติจรรยาบรรณธุรกิจ

แนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการบริษัท

- 1) กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์และนโยบายการดำเนินธุรกิจเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นอย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกๆ ปี
- 2) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความระมัดระวังและรักษาประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้น
- 3) พึงปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจและแนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดีและข้อบังคับของบริษัท
- 4) กำกับดูแล ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารเพื่อให้มั่นใจว่า มีการนำนโยบายและกลยุทธ์ที่ได้กำหนดไว้ไปปฏิบัติตามเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
- 5) พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยและกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อย ให้ชัดเจนและเหมาะสม
- 6) พิจารณาการทำการทางธุรกิจที่สำคัญของบริษัทด้วยความตั้งใจและซื่อสัตย์
- 7) จัดประชุมคณะกรรมการและพิจารณาการระดมทุนอย่างเหมาะสม
- 8) ประเมินผลการดำเนินงานของคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ
- 9) หลีกเลี่ยงการกระทำหรือการตัดสินใจ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 10) ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ มีการรักษาความลับของสารสนเทศทั้งที่เป็นข้อมูลภายในของบริษัทซึ่งยังไม่อนุญาตให้เปิดเผยต่อบุคคลภายนอกและข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทรวมทั้งไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งบริษัทมีนโยบาย ให้กรรมการ(รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง) รายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันก่อนทำการซื้อขายโดยแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายหรือเลขานุการบริษัท

แนวทางปฏิบัติของผู้บริหาร

- 1) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส เป็นธรรมเพื่อทำให้มั่นใจได้ว่าการตัดสินใจหรือกระทำการใดๆ ได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้องโดยภาพรวม
- 2) ปฏิบัติหน้าที่อย่างมืออาชีพด้วยความรู้ความชำนาญ ความมุ่งมั่นและความรอบคอบระมัดระวัง มองเห็นปัญหาล่วงหน้าและหาวิธีการแก้ปัญหาที่จะเกิดขึ้นและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานดังกล่าวไว้รวมถึงมีการประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการจัดการบริษัท อย่างเต็มความรู้ความสามารถ
- 3) ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ ไม่หาประโยชน์ใส่ตนและผู้ที่เกี่ยวข้องโดยการใช้ข้อมูลภายในใดๆ ซึ่งอาจมีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ เช่น ข้อมูลผลการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลการเจรจาการค้าของบริษัท ข้อมูลอื่นๆ ที่บริษัทสมควรจะต้องแถลงเป็นการทั่วไป เป็นต้นเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยการนำสารสนเทศภายในที่ยังไม่ได้เปิดเผยหรือที่เป็นความลับไปใช้หรือนำไปเปิดเผยกับบุคคลภายนอกหรือกระทำการอันก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงระยะเวลา 30 วันก่อนที่จะมีการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวและในช่วงระยะเวลา 3 – 5 วัน หลังจากที่มีการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น จึงควรหลีกเลี่ยงการซื้อขายในช่วงเวลาดังกล่าวหรือพึงระมัดระวังเรื่องจังหวะเวลาการซื้อขายหรือขายหลักทรัพย์รวมทั้งบริษัทมีนโยบายให้ผู้บริหารระดับสูง (รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง) รายงานข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันก่อนทำการซื้อขายโดยแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายหรือเลขานุการบริษัท
- 4) จัดให้มีการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในบริษัทและสภาพแวดล้อมของบริษัทโดยสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามนโยบายและกระบวนการที่กำหนดเอาไว้และเพื่อให้ทราบจุดอ่อนและรายการที่ผิดปกติอย่างมีนัยสำคัญ
- 5) จัดให้มีการรายงานสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาและสม่ำเสมอถึงจัดให้มีการรายงานแนวโน้มในอนาคตของบริษัทบนพื้นฐานของความเป็นไปได้และมีข้อมูลสนับสนุนอย่างเพียงพอ
- 6) ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับของบริษัทที่เกี่ยวข้องรวมถึง จรรยาบรรณธุรกิจและแนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดี รักษามาตรฐานอุตสาหกรรมและกำหนดแนวทางปฏิบัติให้ทันต่อเหตุการณ์ มีเอกสารหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมสำหรับการดำเนินการควบคุมและการดูแลรักษาให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด สำหรับนำไปใช้ปฏิบัติในทุกระดับของการจัดการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าธุรกิจดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องรวมทั้งมีการแบ่งแยกกิจกรรมดำเนินธุรกิจและจัดให้มีการอนุมัติการดำเนินการที่เหมาะสมเป็นไปตามที่กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง
- 7) พัฒนาบริษัทให้บรรลุถึงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และเป็นมาตรฐานที่ยอมรับ
- 8) ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบริษัทให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายได้รับทราบ
- 9) กำกับดูแลกิจการเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันและความเจริญเติบโตให้กับบริษัทและเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้นทั้งในระยะสั้นและระยะยาวรวมทั้งมีการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นอย่างไม่หยุดนิ่ง อันหมายถึงความเพียรพยายามที่จะให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนอย่างสม่ำเสมอและยั่งยืนโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายอื่นๆ ด้วย

แนวทางปฏิบัติของเลขานุการบริษัท ปฏิบัติตามมาตรา 89/15 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขานุการบริษัทรับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

- 1) จัดทำและเก็บเอกสาร ดังต่อไปนี้
 - ทะเบียนกรรมการ
 - หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานประชุมคณะกรรมการและรายงานประจำปีของบริษัท
 - หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นและรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
- 2) เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร
- 3) ดำเนินการอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

ในกรณีที่เลขานุการบริษัทพ้นจากตำแหน่งหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งเลขานุการบริษัทคนใหม่ ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่เลขานุการบริษัทคนเดิมพ้นจากตำแหน่ง หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้และให้คณะกรรมการมีอำนาจมอบหมายให้กรรมการคนใดคนหนึ่งปฏิบัติหน้าที่แทนในช่วงเวลาดังกล่าว นอกจากนั้น เลขานุการบริษัทมีหน้าที่ ดังนี้

- 1) ขยันหมั่นเพียรปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 2) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความระมัดระวังและรักษาประโยชน์ของบริษัท
- 3) ดูแลกิจกรรมต่างๆของคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้กรรมการสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ แนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีและตามข้อบังคับของบริษัท ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย
- 4) มีความพร้อมและตั้งใจในการจัดประชุมผู้ถือหุ้น การประชุมคณะกรรมการและการประชุมคณะกรรมการชด้อยและการจัดเตรียมรายงานการประชุมและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- 5) เป็นสื่อกลางและผู้ประสานงานที่ระหว่างกรรมการและผู้ถือหุ้น
- 6) ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ รักษาข้อมูลภายในบริษัท ให้เป็นความลับรวมถึงข้อมูลในรายงานการประชุมของคณะกรรมการและคณะกรรมการชด้อยต่างๆของบริษัทและไม่อนุญาตให้เปิดเผยข้อมูลต่อกฎหมายนอกและไม่ใช่ข้อมูลภายในของบริษัท ซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

แนวทางปฏิบัติของพนักงาน

- 1) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อบริษัท
- 2) พึงปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีและข้อบังคับของบริษัท
- 3) ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กล่าว คือ มีการรักษาความลับของสารสนเทศทั้งที่เป็นข้อมูลภายในของบริษัทซึ่งยังไม่อนุญาตให้เปิดเผยต่อบุคคลภายนอกและข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทรวมทั้งไม่ใช่ข้อมูลภายในของบริษัท ซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
- 4) พึงรักษาและร่วมสร้างสรรค์ให้เกิดความสามัคคีในหมู่พนักงาน

ในการนี้ บริษัทได้มีการสื่อสารให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานได้รับทราบรายละเอียดผ่านช่องทางต่างๆอีกทั้งการจัดทำจรรยาบรรณธุรกิจเผยแพร่เป็นเอกสารลายลักษณ์อักษรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกคนใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและเที่ยงธรรม ตลอดจนให้พนักงานและผู้บริหารมีการลงนามรับทราบและลงนามการประเมินตนเองในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเป็นประจำทุกปี

กรรมการผู้บริหารและพนักงานของบริษัท มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจอย่างเคร่งครัด การละเลยหรือฝ่าฝืนใดๆให้ยึดถือและปฏิบัติตามกระบวนการพิจารณาและลงโทษตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท นอกจากนี้อาจได้รับโทษตามกฎหมายหากการกระทำนั้นเป็นความผิดตามกฎหมาย

เอกสารแนบ 6 รายงานคณะกรรมการชุดย่อย

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระและมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด จำนวน 3 ท่าน คือ

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย | ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง |
| 2. นางพัฒน์นรี ฐิตธัญกุล | กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง |
| 3. นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒน์ | กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง |

ในรอบปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้มีการประชุมจำนวน 4 ครั้ง โดยประชุมร่วมกับสำนักตรวจสอบภายใน ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัท เพื่อสอบถามแผนและขอบเขตการตรวจสอบ ตลอดจนรับทราบรายงานผลการตรวจสอบและสอบถามการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยมีการประชุม 1 ครั้ง ที่ไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อหารือและรับทราบความเห็นที่เป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้ปฏิบัติงานและแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้มอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักการมาตรฐานและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยสรุปผลการปฏิบัติงานที่สำคัญได้ ดังนี้

1. สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้

- สอบทานงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปี 2566 ของบริษัทและบริษัทย่อย ร่วมกับผู้สอบบัญชี และฝ่ายจัดการของบริษัท โดยได้สอบถามรับฟังคำชี้แจงรวมทั้งให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นในประเด็นต่างๆที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย โดยผู้สอบบัญชีได้ยืนยันถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และได้รับความร่วมมือจากฝ่ายบริหารเป็นอย่างดี ก่อนนำเสนอรายงานทางการเงินให้คณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติให้เปิดเผยไปยังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์รับทราบรายงานการวิเคราะห์งบการเงินรายไตรมาสจากฝ่ายจัดการของบริษัทรับทราบ และพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters) และการจัดการเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ที่จะเปิดเผยในหน้ารายงานผู้สอบบัญชี ประจำปี 2566

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย ประจำปี 2566 มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

- พิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน รับทราบผลการตรวจสอบ ให้คำแนะนำในการปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีกระบวนการของการติดตามผลความคืบหน้าการดำเนินการของฝ่ายจัดการอย่างต่อเนื่อง และประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ประเมินความเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอโดยสำนักตรวจสอบภายใน และความเห็นของผู้สอบบัญชีสอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทสำหรับปี 2566 ตามแบบประเมินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

- ประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการและสำนักตรวจสอบภายในเพื่อสอบถามให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายข้อกำหนดและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องรับทราบจากผู้สอบบัญชีว่าไม่มีประเด็นและข้อสังเกตที่ต้องแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทราบตามบทบัญญัติในมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พศ. 2551
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

4. พิจารณาคัดเลือกเสนอคำตอบแทนและเสนอแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชีของบริษัท

- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้คัดเลือกผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาคุณสมบัติต่างๆ รวมถึงอัตราค่าตอบแทนในการสอบบัญชี เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณาและขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง “นางสาวธิดินันท์ แวนแก้ว” และ/หรือ “นายไพบูล์ ต้นกุล” และ/หรือ “นางสาวนันทิกา ลัมวิริยะเลิศ” ผู้สอบบัญชี “บริษัท ไพรัชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส์ เอปียเอส จำกัด” เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย ประจำปี 2567
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีของบริษัทที่เสนอแต่งตั้งมีความเป็นอิสระ ไม่ได้ให้บริการอื่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชี มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพมีประสบการณ์ที่เหมาะสมและมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงรับทราบรายงานจากฝ่ายจัดการเรื่องการทำการรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยได้ดำเนินการตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

6. พิจารณานโยบายการบริหารความเสี่ยง ติดตามความคืบหน้าของการประเมินปัจจัยความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง

- ในปี 2566 ที่ผ่านมา การแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19 มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศให้ชะลอตัว ซึ่งส่งผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจึงได้เฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด รวมถึงได้ดูแลให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมในทุกมิติ เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว ทำให้บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างมั่นคงและเติบโตอย่างต่อเนื่อง
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความเห็นว่าในรอบปี 2566 บริษัทและบริษัทย่อยได้ดำเนินการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงองค์กรให้ครอบคลุมความเสี่ยงหลักที่สำคัญทุกด้าน มีการติดตามความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างต่อเนื่อง และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และได้กำหนดแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม และควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยสอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย ตลอดจนกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

7. อื่น ๆ

- ติดตามการดำเนินการของบริษัทและบริษัทย่อย เกี่ยวกับมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
- สอบทานข้อมูลที่เปิดเผยไปยังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี / รายงานประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ของบริษัท (แบบ 56-1 One Report)
- รายงานสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบอย่างต่อเนื่องทุกครั้ง
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง (Audit Committee Self Assessment) ซึ่งจากผลการประเมินปี 2566 พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วน ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เป็นประจำปี
- มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลนโยบายและมาตรการต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามที่กฎหมายและจริยธรรมกำหนดไว้ และได้มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นตามนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน

- สอดส่องและติดตามการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) ของบริษัท
- การติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ เพื่อยับยั้งและป้องกันไม่ให้อำนาจเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้อย่างไม่เหมาะสมและผิดวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจสร้างความเสียหายต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นได้

จำนวนการประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงสรุปได้ดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ และบริหารความเสี่ยง	การเข้าร่วมประชุม การประชุมทั้งหมด (ครั้ง)
ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย	4/4
นางพัฒน์นรี ฐิติอริยกุล	4/4
นายพิสิษฐ์ จูศิริวัฒน์	4/4

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง



(ดร.วีรวิทย์ ขาติวิวัฒน์พรชัย)

ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

รายงานคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ภายใต้หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ในการสรรหาคัดเลือก และเสนอบุคคลเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัท รวมทั้งเสนอนโยบายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นๆ สำหรับคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ตลอดจนพนักงานระดับผู้บริหาร ซึ่งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท ประกอบด้วยกรรมการ 4 ท่าน ได้แก่

นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์	ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
นายกิจชาญพิชญ์ สุกังงานวิทย์	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
นายเจมส์ แอนดริว มอร์	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

ในรอบปี 2566 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้มีการประชุมจำนวน 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาในเรื่องสำคัญต่างๆ และรายงานผลการประชุม พร้อมเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณา โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท โดยสรุป ดังนี้

1. พิจารณากรรมการบริษัทที่ครบกำหนดตามวาระต้องออกจากตำแหน่งตามข้อบังคับของบริษัทจำนวน 3 ท่าน ได้แก่ นายวิรัช ชาติวิวัฒน์พรชัย นายธีรพงศ์ คำเรืองฤทธิ์ และนายกิจชาญพิชญ์ สุกังงานวิทย์ โดยกรรมการสองในสามอยู่ในคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งมีส่วนได้เสีย จึงเสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณา ส่วนกรรมการอีกท่านเข้าดำรงตำแหน่งอีกวาระหนึ่ง โดยพิจารณาจากคุณสมบัติในการปฏิบัติหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ความระมัดระวัง รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นอันเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินกิจการของบริษัทและผู้ถือหุ้น และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566
2. พิจารณาค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ โดยคำนึงถึงหลักเกณฑ์ ความเหมาะสม และสอดคล้องกับภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ และต่อผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งข้อเสนอดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566
3. พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร (Executive Committee : Ex-Com) เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานคณะกรรมการบริษัท ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร ให้เป็นไปตามนโยบาย วิสัยทัศน์ กลยุทธ์ เป้าหมาย แผนธุรกิจ งบประมาณประจำปี และข้อบังคับที่กำหนด ในการบริหารจัดการตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และเพื่อให้คณะกรรมการบริหารมีความเข้าใจบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ
4. พิจารณาแต่งตั้งนายอุทัย อริยวิมล รักษาการแทนประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน และเลขานุการคณะกรรมการบริษัท แทนนางอังคณีย์ ฤกษ์ศิริสุข ที่ลาออก

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มความสามารถ ด้วยความระมัดระวัง รอบครอบ โปร่งใส และเป็นอิสระ เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายเป็นสำคัญ และมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี



(นายพิสิษฐ์ จูสิริวัฒน์)

ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินของ บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปีซึ่งได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 คณะกรรมการบริษัทได้คำนึงถึงนโยบายการบัญชีที่นำมาปฏิบัติและเชื่อว่านโยบายดังกล่าวมีความเหมาะสมและได้ถือปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงินยังได้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์และมีสาระสำคัญทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลที่เป็นเหตุเป็นผลในการพิจารณาและการประมาณการที่รอบคอบมาสนับสนุน ผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทฯ ได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2566 และแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขและมีข้อสังเกตเรื่องอื่น

นอกจากนี้คณะกรรมการบริษัทยังมีหน้าที่ในการควบคุมดูแล ให้บริษัทฯ มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมไปถึงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อให้ความมั่นใจในเรื่องความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการอิสระทั้งชุด โดยมีหน้าที่ในการควบคุมดูแลความถูกต้อง และความเพียงพอของขั้นตอนรายงานทางการเงิน รวมทั้งการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในเป็นรายปีและความเป็นอิสระของระบบการตรวจสอบภายใน ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงไว้ในรายงานประจำปี ในส่วนรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทฯและงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด ในการตรวจสอบนั้นทางคณะกรรมการและผู้บริหารได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีโดยความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

ตามความเห็นของคณะกรรมการบริษัท ด้วยระบบการควบคุมภายในของบริษัทและการตรวจสอบภายในของบริษัทสามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ว่างบการเงินของ บริษัท เวฟ เอกซ์โพเนนเชียล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและรายงานทางการเงินของบริษัทมีความถูกต้องในสาระสำคัญแล้ว

ในนามคณะกรรมการบริหาร



(นายเจมส์ แอนดริว มอร์)

ประธานกรรมการบริหาร