



**MASTERKOOOL**

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

**แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี  
รายงานประจำปี**

(56-1 ONE REPORT)

**2566**

---

## สารบัญ

สารบัญ	1
สารจากประธานกรรมการ	2
รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	3

### ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจ

1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท	4
2. การบริหารจัดการความเสี่ยง	18
3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน	22
4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ	29
5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น	34

### ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ

6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ	38
7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับ คณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงาน และอื่น ๆ	53
8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ	71
9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน	93

### ส่วนที่ 3 งบการเงิน

#### เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 1	รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม เลขานุการบริษัท และผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี
เอกสารแนบ 2	รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย
เอกสารแนบ 3	รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน
เอกสารแนบ 4	นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี

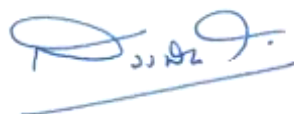
## สารจากประธานกรรมการบริษัท

ในปี 2566 ภาพรวมเศรษฐกิจไทยมีแนวโน้มฟื้นตัวอย่างต่อเนื่อง แต่ยังคงมีความไม่แน่นอน เนื่องจากหลายปัจจัยเสี่ยง ทั้งปัจจัยภายในประเทศ และทั่วโลก ความผันผวนของสภาพภูมิอากาศ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป สภาวะเศรษฐกิจ รวมถึงการปรับเปลี่ยนวิถีชีวิตใหม่ของผู้บริโภค หลังจากโลกต้องเผชิญวิกฤตการแพร่ระบาดของเชื้อโควิด-19 การดำเนินธุรกิจเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบเป็นวงกว้างอย่างต่อเนื่อง กับทุกธุรกิจทุกอุตสาหกรรมทั้งในประเทศและทั่วโลก ปัจจัยเหล่านี้เป็นโอกาสในการปรับตัวของธุรกิจเพื่อความอยู่รอดอย่างยั่งยืน

สำหรับธุรกิจหลักของบริษัท ยังคงเป็นกลุ่มผลิตภัณฑ์ลดความร้อน ประหยัดพลังงาน อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ซึ่งมีข้อจำกัดในเรื่องของฤดูกาล กลุ่มบริษัท จึงได้ออกผลิตภัณฑ์ที่ไม่มีข้อจำกัดในเรื่องฤดูกาล เช่น เครื่องฆ่าเชื้อโรค เครื่องฟอกอากาศ ตู้น้ำดื่ม อีกทั้งยังมีการปรับกลยุทธ์การตลาด มุ่งเน้นการขายช่องทางออนไลน์เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนวิถีชีวิตใหม่ของผู้บริโภค ปรับกระบวนการภายใน และการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่องเพื่อผลลัพธ์ทางธุรกิจ รวมถึงการเข้าร่วมทุนในธุรกิจการเงิน และธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในธุรกิจดังกล่าว ส่งผลให้ธุรกิจมีแนวโน้มการเติบโตไปในทิศทางที่ดีในอนาคต เพื่อเพิ่มผลกำไรของบริษัท ให้ดีขึ้น สามารถสร้างผลตอบแทนให้แก่บริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้ในระยะยาว การปรับกลยุทธ์ทางธุรกิจดังกล่าว ทำให้บริษัทฯ สามารถฝ่าวิกฤตมาได้ ส่งผลให้ผลประกอบการของบริษัทฯ กลับมาดีขึ้น

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังคงให้ความสำคัญกับการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืนโดยใช้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ควบคู่กับการเติบโตของรายได้และผลประกอบการ มุ่งเน้นประโยชน์สูงสุดให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย ทุกฝ่าย คำนึงถึงความสมดุลด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล

ในนามของคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ขอขอบคุณผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกภาคส่วนที่ได้อบความไว้วางใจ และให้การสนับสนุนด้วยดีตลอดมา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าทุกท่านจะก้าวไปอย่างมั่นคงยั่งยืนพร้อมกันต่อไป



นายสรวิทย์ โสภณ  
ประธานกรรมการบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระผู้ทรงคุณวุฒิ คุณสมบัติ และประสบการณ์จากหลากหลายสาขา รวมจำนวน 3 ท่าน รายงานดังต่อไปนี้

- นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการตรวจสอบ
- นายสรรพชัย โสภณ กรรมการตรวจสอบ
- รศ.ดร.ประกิจ ตั้งศิลาพันธ์ กรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย และเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 4 ครั้ง ซึ่งการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบนั้นได้มีการทบทวน และหารือในสาระสำคัญของการดำเนินงานร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ สรุปการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

**1. การสอบทานรายงานทางการเงิน:** คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในรายไตรมาส และประจำปี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุม ซึ่งหากมีรายการใดที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องอาศัยรายละเอียดการดำเนินการเพื่อประกอบการพิจารณา คณะกรรมการตรวจสอบได้เชิญผู้บริหารที่เกี่ยวข้องมาชี้แจง ก่อนการลงความเห็นและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท

สำหรับรายงานทางการเงินปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายงานทางการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**2. การสอบทานรายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์:** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายงาน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเห็นว่ามีความเพียงพอและเป็นไปตามเงื่อนไขหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

**3. การสอบทานการบริหารและการจัดการความเสี่ยง:** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณานโยบายและแผนงานด้านความเสี่ยง ตลอดจนรายงานผลการดำเนินการด้านความเสี่ยงทุกไตรมาส โดยการประชุมร่วมกับประธานคณะกรรมการความเสี่ยงหรือตัวแทน พร้อมให้แนวทางและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงที่ดียิ่งขึ้น

**4. การสอบทานการปฏิบัติงานตามการกำกับดูแลกิจการที่ดี:** คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับและสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานที่กำหนดไว้ และกำหนดให้มีการทบทวนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อสร้างความมั่นใจแก่ผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน โดยประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งหน่วยงานภายในองค์กรและจากบริษัทซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบจากภายนอกเป็นรายไตรมาส

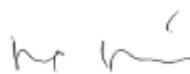
**5. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน:** คณะกรรมการตรวจสอบได้ว่าจ้าง บริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบุคคลภายนอก เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เพื่อความเป็นอิสระในการทำงานตรวจสอบ โดยรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และกำหนดให้มีการติดตามผลการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง สำหรับปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าผลการตรวจสอบ ไม่พบข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในอย่างมีนัยสำคัญ

**6. การพิจารณาผู้สอบบัญชีและการกำหนดค่าสอบบัญชี:** คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาผู้สอบบัญชีรับอนุญาต บริษัท เค ทีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด จากความรู้ ความสามารถ คุณสมบัติและประสบการณ์การปฏิบัติงาน ด้วยมาตรฐานการสอบบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมาแล้วหลายราย อีกทั้งมีอัตราค่าสอบบัญชีอยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสมกับขนาดธุรกิจของบริษัทฯ จึงได้เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณานำเสนอการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นต่อไป

#### บทสรุปรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบตามที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทอย่างเต็มความรู้ ความสามารถ ด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีความเป็นอิสระที่เพียงพอ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเท่าเทียมกัน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายงานทางการเงินของบริษัทฯ มีความถูกต้องและสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตลอดจนบริษัทมีการบริหารจัดการด้านความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม และมีการปฏิบัติที่สอดคล้องตามกฎหมายตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และตามข้อกำหนดต่าง ๆ ในการประกอบธุรกิจ



นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

## ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

### 1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

#### 1.1 นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) มีชื่อภาษาอังกฤษคือ Masterkool International Public Company Limited จดทะเบียนก่อตั้งเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2545 โดยนายณพชัย วีระมาน และกลุ่มเพื่อน และได้เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2558 ด้วยรหัสหลักทรัพย์ “KOOL” ดำเนินธุรกิจหลักโดยการจัดหา และจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ทำความเย็น ได้แก่ พัดลมไอเย็น พัดลมไอน้ำ และพัดลมอุตสาหกรรม ภายใต้ตราสินค้า “MASTERKOOL” และ “CoolTop” รวมถึงให้บริการเช่าใช้ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวสำหรับการจัดกิจกรรมกลางแจ้ง และให้บริการออกแบบติดตั้งระบบระบายความร้อนภายในอาคารโรงงานหรือคลังสินค้า นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจด้านการเงิน ให้สินเชื่อ บริหารสินทรัพย์ และการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และการดำเนินธุรกิจให้บริการรถเช่าองค์กร อีกด้วย

##### 1.1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์

เพื่อเป็นการกำหนดทิศทางและเป้าหมายเดียวกันของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการกำหนดให้มีการวางวิสัยทัศน์ พันธกิจ และคุณค่าหลักขององค์กรไว้อย่างชัดเจน โดยวิสัยทัศน์เป็นภาพความมุ่งหวังที่องค์กรต้องการจะไปถึง พันธกิจเป็นภารกิจและแนวทางปฏิบัติที่บุคลากรในองค์กรที่จะนำไปใช้ดำเนินธุรกิจ คุณค่าหลักเป็นค่านิยมร่วมกันที่ผู้บริหารและพนักงานจะยึดถือ ปฏิบัติ และนำมาใช้ในการดำเนินงานเพื่อไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมาย

<b>วิสัยทัศน์</b>	เราคือ ผู้นำนวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์และบริการ	<b>พันธกิจ</b>	มาสเตอร์คูล องค์กรนวัตกรรม สร้างสรรค์
<b>▶▶▶▶▶</b>	แก้ปัญหาอากาศร้อน ประหยัดพลังงาน อนุรักษ์	<b>▶▶▶▶▶</b>	คุณภาพ เพื่อความสุขของครอบครัว
	สิ่งแวดล้อม ตอบสนองทุกความต้องการของลูกค้า		มาสเตอร์คูล
	สู่มาตรฐานสากล เพื่อความเป็นอยู่ที่ดีของครอบครัว		
	มาสเตอร์คูลทุกคน		

#### เป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ

บริษัทฯ มีเป้าหมายในด้านความพึงพอใจของลูกค้าเป็นเป้าหมายหลักขององค์กร เพื่อสร้างรายได้อย่างต่อเนื่องและเติบโตอย่างมั่นคง บริษัทฯ จึงเน้นการตอบสนองความต้องการของลูกค้า กลุ่มเป้าหมายในทุกกลุ่ม ได้กำหนดเป้าหมายด้านการเงินเป็นรายได้ของกลุ่มธุรกิจ

##### 1.1.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ (ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา) มีดังนี้

ปี	พัฒนาการที่สำคัญของบริษัทฯ
ปี 2564	<p>เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วจากเดิม 120,000,000 บาท เป็น 180,000,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 720,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท การเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วดังกล่าวเป็นผลมาจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering)</p> <p>ต่อมาบริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) อีก 2 ครั้ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- วันที่ 27 สิงหาคม 2564 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากเดิม 180,000,000 บาท เป็นจำนวน 198,000,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 792,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</li></ul>

ปี	พัฒนาการที่สำคัญของบริษัทฯ
	<p>- วันที่ 21 ธันวาคม 2564 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากเดิมจำนวน 198,000,000 บาท เป็นจำนวน 214,250,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 857,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</p>
ปี 2565	<p>บริษัทฯ ได้เข้าซื้อกิจการในกลุ่มบริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ในมูลค่าทั้งสิ้น 61.28 ล้านบาท ชำระด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกใหม่ของบริษัทฯ จำนวน 68,620,381 หุ้น แทนการจ่ายชำระด้วยเงินสด และเข้าซื้อหุ้นบริษัท แคปปิตอล ลีจิง อุดรธานี จำกัด ชำระด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกใหม่ของบริษัทฯ จำนวน 114,456,887 หุ้น ทำให้บริษัทฯ มีบริษัทย่อยรวม 5 แห่ง และกิจการร่วมค้า 2 แห่ง ได้แก่</p> <p><u>บริษัทย่อย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด ดำเนินธุรกิจบริการให้คำปรึกษา ออกแบบ ติดตั้ง จำหน่าย และให้บริการระบบประหยัดพลังงานและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99</li> <li>2) บริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99</li> <li>3) บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (ชื่อเดิม บริษัท แคปปิตอล ลีจิง แอ็ดไวเซอร์ จำกัด) ดำเนินธุรกิจให้คำปรึกษาด้านการเงิน บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 โดยถือทางอ้อมผ่านบริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด</li> <li>4) บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) ("CLL") (ชื่อเดิม บริษัท แคปปิตอล ลีจิง แลนด์ จำกัด (มหาชน) บริษัท แคปปิตอล ลีจิง ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)) ดำเนินธุรกิจด้านการเงิน บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 โดยบริษัทฯ ถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด</li> <li>5) บริษัท แคปปิตอล ลีจิง อุดรธานี จำกัด ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99</li> </ol> <p><u>กิจการร่วมค้า</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) บริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด ดำเนินธุรกิจซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ และเป็นนายหน้าซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 49.00</li> <li>2) บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอช-ดู จำกัด กิจการร่วมค้าซึ่งดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์ บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 โดยถือทางอ้อมผ่านบริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด (ภายหลังได้ขายหุ้นให้แก่บริษัทอื่น)</li> </ol> <p>ต่อมา บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้</p> <p>ครั้งที่ 1 : วันที่ 7 มกราคม 2565 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากเดิม 214,250,000 บาท เป็น จำนวน 230,500,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 922,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</p> <p>ครั้งที่ 2 : วันที่ 17 มกราคม 2565 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากเดิม 230,500,000 บาท เป็นจำนวน 244,380,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 977,520,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</p> <p>ครั้งที่ 3 : วันที่ 19 มกราคม 2565 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากเดิม 244,380,000 บาท เป็นจำนวน 290,149,317 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 1,160,597,268 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</p> <p>ครั้งที่ 4 : วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากเดิม 290,149,317 บาท เป็นจำนวน 300,000,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 1,200,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</p>

ปี	พัฒนาการที่สำคัญของบริษัทฯ
	<p><b>วันที่ 14 มิถุนายน 2565</b> บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) จากเดิม 300,000,000 บาท เป็นจำนวน 618,067,925.75 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 2,472,271,703 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท</p> <p><b>วันที่ 10 สิงหาคม 2565</b> บริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ เข้าทำรายการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี จำกัด ดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100</p> <p><b>วันที่ 25 สิงหาคม 2565</b> บริษัทฯ ได้จัดตั้งบริษัทใหม่จำนวน 2 บริษัท ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) บริษัท เมตตะ ฟาร์มา จำกัด ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ และอาหารเสริม โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50.99 (ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2565 ของ บริษัท เมตตะ ฟาร์มา จำกัด เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2565 มีมติอนุมัติเลิกกิจการ)</li> <li>2) บริษัท เรมิดัส เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด ดำเนินธุรกิจเพาะปลูกพืชกัญชา และจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับกัญชา โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50.99</li> </ol> <p><b>วันที่ 19 ธันวาคม 2565</b> ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565 มีมติอนุมัติโอนธุรกิจผลิต และจำหน่ายผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับความเย็น ควบคุมคุณภาพอากาศ และฆ่าเชื้อโรค รวมถึงบริการที่เกี่ยวข้อง ให้กับบริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด</p> <p><b>วันที่ 27 ธันวาคม 2565</b> บริษัทฯ ได้เข้าทำรายการฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท แคปปิตอล ลีจิง เจ้าพระยา จำกัด ดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.98 ภายหลังเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด</p>
ปี 2566	<p><b>วันที่ 16 มกราคม 2566</b> ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) มีมติอนุมัติรับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 100 โดยดำเนินการภายใต้กระบวนการโอนกิจการทั้งหมดเพื่อเป็นการจัดโครงสร้างภายในกลุ่มบริษัทให้มีความคล่องตัวมากขึ้น (ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566 ของ บริษัท แคปปิตอล ลีจิง โฮลดิ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 มีมติอนุมัติเลิกกิจการ)</li> <li>2) มีมติอนุมัติการโอนกิจการทั้งหมดของ บริษัท แคปปิตอล ลีจิง อุดรธานี จำกัด ให้แก่ บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) โดยดำเนินการภายใต้กระบวนการโอนกิจการทั้งหมด เพื่อเป็นการจัดโครงสร้างภายในกลุ่มบริษัทให้มีความคล่องตัวมากขึ้น (ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566 ของ บริษัท แคปปิตอล ลีจิง อุดรธานี จำกัด เมื่อวันที่ 3 มกราคม 2566 มีมติอนุมัติเลิกกิจการ)</li> </ol> <p><b>วันที่ 15 พฤษภาคม 2566</b> ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2566 ได้มีมติอนุมัติโครงการซื้อหุ้น (Treasury Stock) เพื่อบริหารทางการเงิน ภายในวงเงินไม่เกิน 36,000,000 บาท จำนวนหุ้นที่จะซื้อคืนไม่เกิน 72,271,703 หุ้น และเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2566 บริษัทฯ ได้ดำเนินการซื้อหุ้นคืนรวมทั้งสิ้นจำนวน 72,271,703 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 2.92 ของหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 32,031,425.37 บาท และได้สิ้นสุดโครงการซื้อหุ้นคืนเพื่อบริหารทางการเงิน</p> <p><b>วันที่ 16 สิงหาคม 2566</b> บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (“CLA”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 เป็นผู้ชนะการประมูลซื้อหุ้นสามัญ บริษัท พรีเมียร์ อินเตอร์ ลิซซิง จำกัด (“PIL”) ผ่านการขายทอดตลาดของกรมบังคับคดี จำนวน 48,339,869 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 75.53 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมด คิดเป็นมูลค่า 143,480,000 บาท และเพื่อเป็นการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัท เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2566 CLA ได้ทำสัญญาโอนหุ้น PIL</p>

ปี	พัฒนาการที่สำคัญของบริษัทฯ
	<p>ให้กับบริษัทฯ ถือโดยตรง และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 บริษัท พรีเมียร์ อินเตอร์ ลิซซิง จำกัด ได้เปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด (“CLE”)</p> <p>วันที่ 28 สิงหาคม 2566 บริษัทฯ ได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดที่บริษัทฯ ถืออยู่ในบริษัท เรมิดัส เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด จำนวน 25,499 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 51 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมด ให้แก่ นางสาวกิริยาพัฒน์ วัชรรัตน์พิทักษ์ ซึ่งไม่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน บริษัท เรมิดัส เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด จึงสิ้นสุดการเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ</p>

## 1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ

### 1.2.1 โครงสร้างรายได้แยกตามผลิตภัณฑ์/ กลุ่มธุรกิจ

หน่วย: พันบาท

โครงสร้างรายได้แยกตามกลุ่มธุรกิจ	ปี 2566	สัดส่วน %	ปี 2565	สัดส่วน %	ปี 2564	สัดส่วน %
จำหน่ายสินค้าพัสดมไอน้ำ และบริการที่เกี่ยวข้อง	376,478	72.85%	496,624	88.09%	519,544	100.00%
การบริการทางการเงิน	74,591	14.43%	54,424	9.65%	-	-
การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	1,885	0.36%	12,688	2.25%	-	-
ยานพาหนะให้เช่า	63,852	12.36%	-	-	-	-
อื่น ๆ	5	0.00%	2	0.00%	-	-
<b>รวมรายได้</b>	<b>516,811</b>	<b>100.00%</b>	<b>563,738</b>	<b>100.00%</b>	<b>519,544</b>	<b>100.00%</b>

### 1.2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์

**กลุ่มธุรกิจผลิตภัณฑ์ลดความร้อน ประหยัดพลังงาน อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม** ดำเนินธุรกิจโดย บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด

#### (1) ลักษณะของผลิตภัณฑ์ และบริการ

ดำเนินธุรกิจ ผลิตและจัดจำหน่าย พัดลมไอน้ำ พัดลมไอน้ำเย็น ผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับไอโซนซึ่งอยู่ในรูปแบบโซลูชั่นเพื่อการประหยัดพลังงาน อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม บริการให้เขาใช้พัดลม และอุปกรณ์การจัดงานแบบครบวงจร และงานบริการหลังการขาย ตลอดจนอายุการใช้งานโดยทีมช่าง อีกทั้ง ยังมีผลิตภัณฑ์กลุ่มเครื่องฟอกอากาศ เครื่องฆ่าเชื้อโรค เพื่อลดความผันผวนของรายได้ที่มักเกิดขึ้นในช่วงนอกฤดูกาลระหว่างไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ของทุกปี และยังมุ่งเน้นความเป็นองค์กรนวัตกรรมในการปรับปรุงและพัฒนาผลิตภัณฑ์อย่างต่อเนื่อง โดยเน้นจุดเด่นของสินค้าที่แตกต่างทั้งในรูปลักษณ์ และฟังก์ชันการใช้งาน และที่สำคัญประสิทธิภาพในการทำความเย็นที่เย็นอย่างแท้จริง

#### (2) การตลาดและการแข่งขัน

เป้าหมายการดำเนินงานด้านสินค้า และบริการนั้น เพื่อตอบสนองความพึงพอใจของลูกค้า โดยกำหนดกระบวนการรวบรวมความเห็นและข้อเสนอแนะจากการสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าหลังการขายและการบริการ มุ่งเน้นคุณภาพสินค้าและบริการเพื่อตอบใจความต้องการของกลุ่มตลาดหลักทุกกลุ่ม เน้นการสร้าง Brand Masterkool ให้เป็นที่รู้จัก จดจำ เพื่อนำไปสู่ยอดขายให้เติบโตอย่างยั่งยืน สินค้ามีจุดเด่นในประสิทธิภาพการทำความเย็น และประหยัดพลังงาน ในฐานะผลิตภัณฑ์ทางเลือกใหม่ของความเย็นสบายภายใต้สโลแกน “เย็นได้ใจ ประหยัดได้จริง และเสริมด้วยฟังก์ชันการใช้งานที่แตกต่างนอกเหนือไปจาก



สินค้าประเภทเดียวกันในท้องตลาด ส่วนกลุ่มลูกค้าต่างประเทศนั้น มีความต้องการเฉพาะเจาะจงในแต่ละพื้นที่ แต่ละทวีป เนื่องมาจากความนิยมที่แตกต่างกัน ซึ่งปัจจุบันบริษัทส่งออกสินค้า MASTERKOOL มากกว่า 30 ประเทศทั่วโลก

ช่องทางการจัดจำหน่าย เน้นกลุ่มตลาดหลัก ได้แก่ กลุ่มลูกค้ารายย่อย กลุ่มลูกค้าต่างประเทศ กลุ่มลูกค้ารายองค์กร และงานบริการที่ผ่านมาพบว่าตลาดกลุ่มลูกค้ารายย่อยมีส่วนขายได้มากที่สุด แต่ด้วยเงื่อนไขค่าตอบแทนของช่องทางไมเคิร์ลเทรด ทำให้กำไรขั้นต้นไม่สูง จึงได้ผลักดันช่องทางขายออนไลน์ ตัวแทนจำหน่าย และช่องทางขายลูกค้าองค์กร แทน ในส่วนตลาดส่งออก ไม่มีการเติบโตขึ้นเนื่องจากผลกระทบจากเศรษฐกิจ และการพึ่งพิงตัวแทนจำหน่ายรายใหญ่เพียงรายเดียว อย่างไรก็ตามยังคงผลักดันตัวแทนจำหน่ายรายใหม่ที่มีศักยภาพ เพื่อการเพิ่มยอดขายที่เติบโตอย่างยั่งยืน สำหรับกลุ่มลูกค้ารายองค์กรนั้น ได้มีการเปิดการขายเพื่อขยายฐานตลาดให้เติบโตอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างรายได้ต่อเนื่องจากการบริการ Solutions ในลักษณะงานโครงการ ซึ่งเป็นการนำเสนอต่อลูกค้าเฉพาะราย ประกอบกับการบริหารงานขายของช่องทางนี้มีลักษณะแบบ Project Management ที่มี Sales Cycle ระยะเวลา จึงต้องมีการบริหารจัดการที่แตกต่างจากช่องทางอื่น

### (3) การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

บริษัทฯ เป็นผู้คิดค้น วิจัย และออกแบบผลิตภัณฑ์โดยใช้ข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ เช่น ยอดขายของบริษัทฯ ความคิดเห็นของลูกค้า และแนวทางจากผู้บริหาร เป็นต้น ในการพัฒนาแนวคิดและดำเนินงานวิจัยและพัฒนา จากนั้น ทำการสรรหาและว่าจ้างผู้ผลิตต่างประเทศผลิตตามคุณภาพ และลักษณะตามที่กำหนดไว้ ซึ่งมีต้นทุนการผลิตต่ำกว่าการผลิตในประเทศ สำหรับผลิตภัณฑ์ที่ออกแบบ ได้แก่ กลุ่มพัดลมไอเย็นชนิดเคลื่อนที่ โดยภายหลังจากที่ผู้ผลิตต่างประเทศผลิตผลิตภัณฑ์ตามคุณสมบัติที่กำหนดแล้วนั้น จึงนำเข้าผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปพร้อมกับการบรรจุภัณฑ์

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2564 ได้มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติการเข้าทำรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยการรับโอนกิจการทั้งหมดของ บริษัท สาทรสินทรัพย์ จำกัด ("SS") (Entire Business Transfer - EBT) และการเข้าซื้อหุ้นของบริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง อุดรธานี จำกัด ("CLU") จากนายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ บริษัทฯ จึงได้มีการดำเนินธุรกิจของบริษัท ย่อย และกิจการร่วมค้า โดยแบ่งออกเป็นกลุ่มธุรกิจ ดังต่อไปนี้

### กลุ่มธุรกิจการเงิน

#### (1) ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ

แบ่งการบริหารหลักเป็น 3 ธุรกิจ ได้แก่

##### 1) ธุรกิจบริการด้านสินเชื่อ

ดำเนินธุรกิจโดย บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) (ชื่อเดิม บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง แลนด์ จำกัด (มหาชน) บริการให้สินเชื่อสำหรับผู้ประกอบกิจการ (บุคคล และนิติบุคคล) รวมถึงสินเชื่อเนกประสงค์ โดยมีสิ่งฮาริมทรัพย์ และ/หรือสิ่งฮาริมทรัพย์ เป็นหลักประกัน โดยมุ่งเน้นไปยังกลุ่มลูกค้าที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์การพิจารณาสินเชื่อของสถาบันการเงินนั้น ๆ รวมถึงกลุ่มลูกค้าที่ใช้บริการสินเชื่ออกระบบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้รวม จำนวน 469,814,617 บาท

## 2) ธุรกิจบริการด้านที่ปรึกษา

ดำเนินธุรกิจโดย บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดำเนินธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงิน (Financial Advisory) การให้บริการที่ปรึกษาทางการเงินของบริษัท แบ่งออกเป็น

**งานให้คำปรึกษา** ได้แก่ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (ที่ปรึกษาผู้ถือหุ้น) การประเมินมูลค่ากิจการ การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ การควบรวมกิจการ การจัดโครงสร้างบริษัท และการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ เป็นต้น

**งานระดมทุน** ได้แก่ การนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (Initial Public Offering) การออกและเสนอขายหลักทรัพย์จดทะเบียนให้แก่ประชาชนทั่วไป (Public Offering) และการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ให้แก่ผู้ลงทุนโดย เฉพาะเจาะจง (Private Placement) รวมถึงการจัดหาผู้ร่วมทุน เป็นต้น

## 3) ธุรกิจบริหารสินทรัพย์

ดำเนินธุรกิจโดย บริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี จำกัด และบริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ได้แก่ การจัดหาและบริหารจัดการสินทรัพย์ด้วยคุณภาพและทรัพย์สินรอการขาย โดยการเข้าซื้อสินทรัพย์ด้วยคุณภาพจากสถาบันการเงินและผู้ประกอบธุรกิจทางการเงินในประเทศไทย และบริหารจัดการด้วยการเจรจาปรับโครงสร้างหนี้กับลูกหนี้

## (2) การตลาดและการแข่งขัน

### ธุรกิจบริการด้านสินเชื่อ

เศรษฐกิจไทยในปี 2566 ขยายตัวร้อยละ 1.90 สะท้อนตัวจากการขยายตัวในปี 2565 ที่ร้อยละ 2.50 และมีอัตราเงินเฟ้อเฉลี่ยอยู่ที่ร้อยละ 1.20 ขณะที่แนวโน้มเศรษฐกิจไทยปี 2567 คาดว่าจะขยายตัวในช่วงร้อยละ 2.20 – 3.20 โดยมีปัจจัยสนับสนุนจาก 1) การขยายตัวของภาคการส่งออกสินค้า ตามการฟื้นตัวของสถานการณ์เศรษฐกิจ และการค้าโลก 2) การขยายตัวของการอุปโภคบริโภคและการลงทุนภาคเอกชน จากนโยบายของรัฐบาลที่จะสนับสนุนการใช้จ่ายให้เร่งตัวขึ้น โดยเฉพาะในปี 2567 และ 3) การฟื้นตัวอย่างต่อเนื่องของ ภาคการท่องเที่ยว โดยคาดว่าจำนวนนักท่องเที่ยวต่างชาติจะเพิ่มขึ้นจาก 27.70 ล้านคน ในปี 2566 เป็น 35.60 ล้านคนในปี 2567 และ 40 ล้านคนในปี 2568 ซึ่งเป็นระดับเดียวกับช่วงก่อนเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-19 ในปี 2562 ทั้งนี้ คาดว่าการอุปโภคบริโภค และการลงทุนภาคเอกชนจะขยายตัวร้อยละ 3 และร้อยละ 3.50 ตามลำดับ และอัตราเงินเฟ้อเฉลี่ย จะอยู่ในช่วงร้อยละ 0.90 - 1.90

จากรายงานผลการสำรวจภาวะและแนวโน้มสินเชื่อ (Credit Conditions Report) ไตรมาสที่ 4 ปี 2566 ของธนาคารแห่งประเทศไทย สินเชื่อภาคธุรกิจ ยังมีความต้องการสินเชื่อเพิ่มขึ้นต่อเนื่อง โดยเฉพาะธุรกิจขนาดใหญ่ โดยเฉพาะภาคบริการและภาคอุตสาหกรรม เพื่อชำระคืนหนี้เดิม (Refinance) ในช่วงที่ต้นทุนการกู้ยืมเพิ่มสูงขึ้น รวมถึงเพื่อใช้ในการควบรวมกิจการและลงทุนในสินทรัพย์ถาวร ขณะที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มีความต้องการสินเชื่อชะลอลงจากต้นทุนการกู้ยืมที่เพิ่มสูงขึ้น สำหรับไตรมาสที่ 1 ปี 2567 ธุรกิจยังมีแนวโน้มต้องการสินเชื่อเพิ่มขึ้นเพื่อใช้ลงทุนในโครงการ และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน นอกจากนี้ ธุรกิจบางส่วนมีแนวโน้มกลับมาระดมทุนผ่านสินเชื่อเพิ่มขึ้นจากความเสี่ยงในตลาดตราสารหนี้ที่มีแนวโน้มสูงขึ้น ด้าน SMEs ยังคงต้องการสินเชื่อเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ โดยต้นทุนการกู้ยืมที่สูงขึ้นยังเป็นปัจจัยสำคัญที่ลดทอนความต้องการสินเชื่อของ SMEs ขณะเดียวกัน

มาตรฐานการพิจารณาการให้สินเชื่อของสถาบันการเงิน มีความระมัดระวังและมีความเข้มงวดขึ้นอย่างต่อเนื่องแนวนั้น  
เข้มงวดต่อเนื่อง ทำให้ผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ดี และมีความ  
ยืดหยุ่นสูง เป็นแหล่งเงินทุนทางเลือกที่ไม่ใช่สถาบันการเงินให้แก่ผู้รับบริการที่ไม่สามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่เป็นสถาบัน  
การเงินได้ โดยได้กำหนดแนวทางในการพิจารณาสินเชื่อตามความเสี่ยงของลูกค้าแต่ละราย เพื่อรองรับการขยายตัวทาง  
เศรษฐกิจ

#### ธุรกิจบริการด้านที่ปรึกษา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีจำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ("SET") จำนวน 627  
บริษัท และตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ("mai") จำนวน 215 บริษัท รวมทั้งสิ้น 840 บริษัท โดยในปี 2566 มีบริษัทนำหุ้น  
สามัญเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก  
("IPO") รวมทั้งสิ้น 40 บริษัท ปัจจุบันนี้มีผู้ประกอบการธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินเป็นจำนวนมาก ซึ่งรวมถึงบริษัทที่ได้รับความ  
เห็นชอบจากสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งหมดจำนวน 72 ราย มี 1 ราย ขอจำกัดขอบเขตในการ  
ปฏิบัติงานที่ โดยมีผู้ควบคุมปฏิบัติงานที่ได้รับความเห็นชอบที่ปรึกษาการเงิน จำนวนทั้งสิ้น 381 ราย และยังมีบริษัทอื่น ๆ  
ที่ดำเนินธุรกิจใกล้เคียงทั้งที่ตั้งอยู่ในประเทศ และต่างประเทศ จำนวนมาก อย่างไรก็ตามบริษัทย่อย มีทีมงานที่มีศักยภาพ  
และประสบการณ์ รวมถึงมีความเชี่ยวชาญที่หลากหลายในด้านการเงิน บัญชี และภาษี ทำให้การนำเสนอการทำธุรกรรม  
ทางการเงินต่าง ๆ และ/หรือ แนวทางการแก้ไขปัญหาให้แก่ลูกค้าได้ครบถ้วน รวดเร็ว อีกทั้งบริษัทย่อย ยังมีความสัมพันธ์ที่  
ดีจากฐานลูกค้าเดิมที่มีอยู่

#### (3) การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

การจัดหาแหล่งเงินทุนมาจากเงินทุนหมุนเวียนที่ใช้ในกิจการของกลุ่มบริษัทเอง และการกู้ยืมเงินจากบริษัทแม่

#### กลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ดำเนินธุรกิจโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้แก่ บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) บริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด และ  
กิจการร่วมค้า ได้แก่ บริษัท เอส-ดู (ประเทศไทย) จำกัด โดยมีรายละเอียดดังนี้

#### (1) ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ

บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) ลักษณะการดำเนินธุรกิจ พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการขาย และให้เช่า ปัจจุบัน  
มีโครงการที่พัฒนาแล้วเสร็จ และที่อยู่ระหว่างพัฒนา มีรายละเอียดดังนี้

รายชื่อโครงการ	ที่ตั้งโครงการ	ลักษณะทั่วไปของโครงการ	มูลค่าโครงการ โดยประมาณ (ล้านบาท)
โครงการที่พัฒนาแล้วเสร็จ			
โครงการ สัทธรรมย์ พาร์คไลฟ์	ถนนรอบเมือง ตำบลหมากแข้ง อำเภอ เมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี	บ้านพักอาศัย จำนวน 42 หลัง ปัจจุบันคงเหลือ บ้านเดี่ยวสองชั้น 1 หลัง พื้นที่ใช้สอย 171 ตาราง เมตร	3.69

รายชื่อโครงการ	ที่ตั้งโครงการ	ลักษณะทั่วไปของโครงการ	มูลค่าโครงการ โดยประมาณ (ล้านบาท)
<u>โครงการที่อยู่ระหว่างการพัฒนาเพื่อขาย</u>			
1. โครงการหมู่บ้าน ศศิรา ถนนอุทยาน	ถนนอุทยาน ซอย 6 แขวงศาลาธรรมสพน์ เขตทวีวัฒนา กรุงเทพมหานคร	บ้านพักอาศัย ประเภท บ้านเดี่ยวสามชั้นจำนวน 9 หลัง พื้นที่ใช้สอย 350 - 400 ตารางเมตร/หลัง	165.00
2. โครงการหมู่บ้าน ศศิรา จังหวัดอุดรธานี	ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี	บ้านพักอาศัย ประเภทบ้านเดี่ยวสองชั้น จำนวน 35 หลัง พื้นที่ใช้สอย 240 ตารางเมตร/หลัง	262.50
3. โครงการ The Eyrie เขาใหญ่	ตำบลโป่งตาลอง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา	บ้านพักอาศัย ประเภทบ้านดึก จำนวน 3 หลัง พื้นที่ใช้สอย 335 ตารางเมตร/หลัง	60.00
4. โครงการทาวนิโฮม จังหวัดขอนแก่น	ตำบลบ้านเป็ด อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น	บ้านพักอาศัย ประเภททาวน์เฮ้าส์จำนวน 8 หลัง พื้นที่ใช้สอย 183 ตารางเมตร/หลัง	21.60
5. โครงการ Casa Te Quiero	ตั้งอยู่ที่ ตำบลบางเก่า อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี	ห้องชุดพักอาศัย จำนวน 14 ยูนิต พื้นที่ใช้สอย รวม 527.66 ตารางเมตร	25.00
6. โครงการ Inside The Rock	ตำบลวังกก้ง อำเภอปรางค์บุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	ที่ดินเปล่า เนื้อที่รวม 15-0-85 ไร่	24.00
<u>โครงการอสังหาริมทรัพย์ให้เช่า</u>			
โครงการ ศศิรา พาร์ค	ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี	ศูนย์การค้าชุมชน (Community Mall) อุดรธานี ห้องเช่าเพื่อการพาณิชย์ จำนวน 11 ห้อง พื้นที่ใช้สอย 60 ตารางเมตร/ห้อง	29.00

#### โครงการที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของบริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด

บริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด ถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดินเปล่า ริมแม่น้ำเจ้าพระยา ตั้งอยู่ที่ ตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ โดยมีวัตถุประสงค์พัฒนาเพื่อขาย และ/หรือ ให้เช่า ปัจจุบันที่ดินอยู่ระหว่างรอการพัฒนา

#### บริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด (บริษัทฯ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 49) (กิจการร่วมค้า)

บริษัทฯ ร่วมทุนกับ แอนด์ดู โฮลดิ้ง (ประเทศญี่ปุ่น) จำกัด (&Do Holdings Co., Ltd) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โตเกียวกระดานที่ 1 ดำเนินธุรกิจการให้คำปรึกษาและบริการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ครบวงจร โดยมุ่งเน้นการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์รวมถึงที่อยู่อาศัยแก่จากชาวญี่ปุ่นที่อาศัยอยู่ในประเทศไทย เพื่อนำมาจำหน่ายต่อให้แก่ลูกค้าทั่วไปที่สนใจ และโดยเฉพาะลูกค้าชาวญี่ปุ่นที่ต้องการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์กับบริษัทที่มีบริษัทจากประเทศญี่ปุ่น หรือบริษัทของคนประเทศเดียวกันร่วมเป็นเจ้าของด้วย เนื่องจากมีความเชื่อมั่นในมาตรฐานที่ดีของบริษัท เอ้าส์ดู จำกัด (ประเทศญี่ปุ่น) ซึ่งได้ดำเนินธุรกิจลักษณะดังกล่าวที่ประเทศญี่ปุ่นตั้งแต่ปี ค.ศ.2019 จนถึงปัจจุบัน ภายใต้แบรนด์ "HOUSEDO"

#### (2) การตลาดและการแข่งขัน

ตลาดอสังหาริมทรัพย์ในปัจจุบันมีการแข่งขันสูง ซึ่งประกอบด้วยผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์จำนวนมาก ทั้งที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงพฤติกรรมการตลาดสนใจซื้อของลูกค้ามีกระบวนการ และเหตุผลประกอบการตัดสินใจที่มากขึ้น เช่น พิจารณาคุณภาพ มาตรฐาน ทำเลที่ตั้ง ราคา

รูปแบบ และสิ่งอำนวยความสะดวกในโครงการ เป็นต้น กลุ่มบริษัทได้กำหนดกลยุทธ์ในการแข่งขัน โดยวิเคราะห์ถึงความต้องการของลูกค้า มุ่งเน้นคัดเลือกทำเลที่มีศักยภาพ การออกแบบ และผลิตภัณฑ์ที่หลากหลาย เพื่อตอบโจทย์ทุกกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย

(3) การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

กลุ่มบริษัท มีการพิจารณาคัดเลือกทำเลที่มีศักยภาพ มีแนวโน้มการเจริญเติบโตในอนาคต และเล็งเห็นว่าจะสามารถเพิ่มมูลค่าให้กับทรัพย์สินได้ โดยพิจารณาจากอัตราการขยายตัวของชุมชน การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และแนวโน้มทางเศรษฐกิจ โดยเงินลงทุนนำมาจากเงินหมุนเวียนในกิจการของกลุ่มบริษัทเอง และการกู้ยืมเงินจากบริษัทแม่

**กลุ่มธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร** ดำเนินธุรกิจโดย บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2566 บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ เป็นผู้ชนะการประมูลซื้อหุ้นสามัญ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด (ชื่อเดิม บริษัท พรีเมียร์ อินเตอร์ ลิซซิง จำกัด) และเพื่อเป็นการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทจึงได้ทำสัญญาโอนหุ้น ดังกล่าวให้กับบริษัทฯ ถือโดยตรง บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ จึงได้มีการดำเนินธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร ดังนี้

(1) ลักษณะของผลิตภัณฑ์ และบริการ

ให้บริการรถเช่า โดยมีลักษณะเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน (Operating Lease) อายุสัญญาอยู่ระหว่าง 3-5 ปี ได้แก่

- รถยนต์สำหรับผู้บริหาร
- รถยนต์เพื่อการขนส่ง ได้แก่ รถโดยสารไม่ประจำทางสำหรับรับ - ส่งผู้โดยสาร รถรับ - ส่งนักเรียน
- รถยนต์เพื่อการพาณิชย์อื่น ๆ

การให้บริการมีทั้งการให้บริการเฉพาะตัวรถ และการให้บริการรถเช่าพร้อมพนักงานขับรถ มีรถยนต์ให้เช่าหลากหลายประเภท ได้แก่ รถยนต์นั่ง- รถยนต์นั่งเอนกประสงค์ รถกระบะ รถตู้ และรถโดยสาร ให้บริการในลักษณะครบวงจร ให้บริการในรูปแบบ One Stop Service ในการดูแลลูกค้า โดยมีบริการหลังการขายผ่านศูนย์ประสานงาน (Call Center) การจัดรถทดแทนให้ใช้ในกรณีรถขัดข้องหรือเกิดอุบัติเหตุ นัดหมายนำรถยนต์เข้ารับการบำรุงรักษา ประสานงาน ให้คำ แนะนำ ในเรื่องต่าง ๆ พร้อมทีมช่างมืออาชีพ และรถซ่อมบำรุงเคลื่อนที่ รวมทั้งให้ลูกค้าสามารถทราบเส้นทาง การเดินทางและระยะเวลาในการเดินทาง เพื่อความสะดวก รวดเร็วตลอด 24 ชั่วโมง

(2) การตลาดและการแข่งขัน

ข้อมูลจากศูนย์วิเคราะห์เศรษฐกิจ (ttb analytics) ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน) คาดการณ์มูลค่าตลาดรถเช่าอยู่ที่ 50,000 ล้านบาท เป็นสัดส่วนลักษณะของสัญญาเช่าดำเนินงาน (Operating Lease) ที่ร้อยละ 70 - 80 ขณะที่สัญญาเช่าทางการเงิน (Financial Lease) และสัญญาเช่าระยะสั้น (Rent) อยู่ที่ร้อยละ 20 - 30 ซึ่งคาดการณ์ว่าภาพรวมของตลาดรถเช่าในอีก 3 - 5 ปีข้างหน้า จะเติบโตอยู่ที่ร้อยละ 5 - 8 ต่อปี สอดคล้องกับการขยายตัวของสภาวะเศรษฐกิจในประเทศ และอุตสาหกรรมการท่องเที่ยว ที่ขณะเดียวกันกระแสความนิยมการใช้รถยนต์ไฟฟ้า ที่เพิ่มขึ้น เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่กระทบต่อตลาดรถยนต์มือสอง

การดำเนินธุรกิจของ CLE เป็นธุรกิจลีสซิงที่จัดประเภทอยู่ในกลุ่มธุรกิจบริการสัญญาเช่าดำเนินงาน (Operating Lease) ซึ่งบริษัทเน้นการให้บริการกลุ่มลูกค้าผู้ประกอบการทั้งรายใหญ่และรายย่อย รวมถึงหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ โดยกลุ่มลูกค้าหลักในปัจจุบัน คือ กลุ่มธุรกิจพลังงาน และปิโตรเคมี กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเกษตร กลุ่มธุรกิจโครงสร้างพื้นฐาน กลุ่มโรงงาน

อุตสาหกรรมภาคกลาง ภาคตะวันออก ภาคเหนือ และภาคใต้ กลุ่มธุรกิจห้างสรรพสินค้า กลุ่มองค์กรด้านการศึกษาทั้งมหาวิทยาลัย และโรงเรียนนานาชาติ เป็นต้น

เพื่อการเป็นหนึ่งในบริษัทชั้นนำของธุรกิจ CLE จึงมุ่งเน้นการให้บริการที่มีมาตรฐานสอดคล้องความต้องการของลูกค้า สร้างคุณค่าเพิ่มในการให้บริการ พัฒนานวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้งาน บริหารจัดการและวิเคราะห์ข้อมูลการใช้งานเพื่อนำไปเป็นแผนพัฒนาให้กับผู้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มุ่งเน้นการสร้างความปลอดภัยบนท้องถนน ปรับปรุงเทคโนโลยีเพื่อใช้ในงานบริการต่าง ๆ อาทิ การพัฒนาระบบแอปพลิเคชันการจัดการแจ้งอุบัติเหตุ ระบบแอปพลิเคชันรถโรงเรียนสำหรับผู้ปกครอง เพื่อแจ้งสถานะการเดินทางของนักเรียนเพื่อการสื่อสารที่สะดวกมากยิ่งขึ้น การพัฒนาระบบงานซ่อมควบคู่กับตัวแทนจำหน่ายรถยนต์ที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างเป็นทางการเพื่อพัฒนางานซ่อมบำรุงให้มีมาตรฐาน และรวดเร็วทั่วประเทศ การเป็นผู้ที่ให้คำแนะนำ คำปรึกษา ออกแบบ หาแนวทางแก้ปัญหาทั้งด้านการบริหารจัดการและการใช้งานเพื่อให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของลูกค้าประเภทต่าง ๆ บริการ 24 ชั่วโมงในกรณีรถเสียหรืออุบัติเหตุ อีกทั้งยังเสริมด้วยบริการจัดการฝึกอบรมขับที่ปลอดภัยให้กับลูกค้าร่วมกับองค์กรคู่ค้า เพื่อสร้างความแตกต่างและประโยชน์ต่อลูกค้าสูงสุด

### (3) การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

CLE มีขั้นตอนการจัดหายานพาหนะ อุปกรณ์ส่วนควบทุกรูปแบบจากตัวแทนจำหน่ายที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างเป็นทางการจากค่ายผู้ผลิตรถยนต์ หรือผู้นำเข้าหรือผู้ผลิตที่ได้มาตรฐาน ตลอดจนการคัดเลือกบุคลากรหรือบริการตามความต้องการของลูกค้า ตามมาตรฐาน ISO 9001 สร้างความมั่นใจให้ลูกค้าว่าจะได้รับผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ รวมถึงการรับประกันจากจากผู้ผลิตโดยตรง

## 1.2.3 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

### สินทรัพย์หลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ ที่เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ประกอบด้วย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และที่ดินรอการพัฒนา มีรายละเอียดดังนี้

ประเภททรัพย์สิน	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ หน่วย: ล้านบาท	ภาระผูกพัน
ที่ดิน ซึ่งเป็นที่ตั้งของโรงงานพนัสนิคม ที่ตั้งตำบลนาหวางหิน อำเภอนพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี รวมเนื้อที่ 6 ไร่ 1 งาน	2.24	ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันสินเชื่อ
อาคาร และส่วนปรับปรุง	12.04	-
แม่พิมพ์ เครื่องมือ เครื่องใช้	21.44	-
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	2.75	-
ยานพาหนะ	6.14	บางส่วนเป็นการเช่าซื้อ
ยานพาหนะให้เช่า	224.89	บางส่วนเป็นการเช่าซื้อ
โครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	119.39	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	148.88	-
ที่ดินรอการพัฒนา	0.04	-
รวม	537.82	

## สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการเช่าอาคาร คลังสินค้า ยานพาหนะ และยานพาหนะให้เช่า โดยบันทึกสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ซึ่งมีมูลค่าทางบัญชี – สุทธิเท่ากับ 197.73 ล้านบาท

### 1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

#### 1.3.1 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)



#### 1.3.2 บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยรวมกันเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว

ภายหลังจากการเข้าทำรายการดังกล่าว นายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ ผู้ถือหุ้นของบริษัท สาทรสินทรัพย์ จำกัด และ บริษัท แคปปิตอล ลิงค์ อุดรธานี จำกัด ได้รับการเสนอชื่อให้เป็นกรรมการของบริษัทฯ จึงเข้าช่วยเป็นการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 (“ประกาศรายการเกี่ยวข้อง”) และอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทฯ จึงได้มีนโยบายการดำเนินธุรกิจ และมาตรการบริหารจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นดังนี้

#### (1) การแบ่งแยกกลุ่มลูกค้า

##### ธุรกิจให้บริการสินเชื่อ

ลักษณะธุรกิจที่คล้ายคลึงระหว่างบริษัทฯ และบริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) (“CLL”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยกับ บริษัท แคปปิตอล ลิงค์ จำกัด (“CLC”) ที่ให้บริการด้านสินเชื่อเช่นกัน ซึ่งนายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ เป็นกรรมการบริษัท และผู้ถือหุ้นนั้น การประกอบธุรกิจของทั้งสองบริษัทมีความแตกต่างกันโดย CLL จะให้บริการสินเชื่อแก่บุคคล และ/หรือนิติบุคคล ซึ่งมีหลักประกันเป็นอสังหาริมทรัพย์ หรืออสังหาริมทรัพย์ ที่มักใช้บริการ

เงินกู้ธนาคารเป็นปกติ (Non-bank) ไม่จำกัดวัตถุประสงค์ในการขอสินเชื่อ การพิจารณาใช้เวลาไม่นาน และมีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาอย่างเหมาะสมตามธุรกิจ Non-Bank ยอมรับอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าธนาคารพาณิชย์ได้

ในขณะที่ CLC จะให้สินเชื่อแก่ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีวัตถุประสงค์ใช้ในการประกอบธุรกิจ และชำระหนี้สินกับบุคคลอื่น ซึ่งลูกค้าจะต้องมีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกันสินเชื่อ โดยหลักเกณฑ์การพิจารณาสินเชื่อเป็นไปตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด ซึ่งจะมีขั้นตอนจำนวนมากและใช้เวลาในการพิจารณานาน กลุ่มลูกค้าที่ใช้บริการ CLC จะเป็นกลุ่มเดียวกับลูกค้าของธนาคารพาณิชย์ อัตราดอกเบี้ยที่คิดกับลูกค้าจะใกล้เคียงกับธนาคารพาณิชย์โดยสรุปได้ดังนี้

กลุ่มลูกค้า	KOOL และ CLL	CLC
ผู้ที่ใช้บริการสินเชื่อจากธนาคารเป็นปกติ ที่มีหลักประกันเป็นอสังหาริมทรัพย์ อัตราดอกเบี้ยไม่เกินร้อยละ 12		/
ผู้ที่ใช้บริการสินเชื่อจากผู้ให้บริการที่มีสถานะทางการเงิน ที่มีหลักประกันเป็นอสังหาริมทรัพย์ หรืออสังหาริมทรัพย์ อัตราดอกเบี้ยเท่ากับร้อยละ 15	/	

#### ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

ลักษณะธุรกิจที่คล้ายคลึงระหว่าง KOOL และบริษัทย่อย ที่ประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ กับ 1) บริษัท แอท ซีแอลพี จำกัด 2) บริษัท แอท ซีแอลเอส จำกัด และ 3) บริษัท แคปปิตอล ลิงค์ นอร์ท สาทร จำกัด รวมเรียกว่า (“กลุ่ม CLP”) ที่ประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งนายเกรียงไกร ศิริวงษ์ กรรมการและผู้จัดการใหญ่ของบริษัทฯ เป็นผู้มีความควบคุมกลุ่มบริษัท CLP

แม้ว่าจะประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เช่นกัน แต่มีความแตกต่างกันในทำเล ฐานลูกค้า ผู้ใช้บริการ ทั้งนี้กลุ่ม CLP ไม่มีนโยบายจะพัฒนาที่ดินแปลงใดเพิ่มเติม หากจะพัฒนาจะเสนอขายที่ดินให้แก่ KOOL หรือบริษัทย่อยเพื่อให้ตัดสินใจนำไปพัฒนามาก่อน กล่าวโดยสรุปดังนี้

บริษัท	นโยบาย	ลักษณะการประกอบธุรกิจ
KOOL และ บริษัทย่อย	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อขายและให้เช่า	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อขายและให้เช่า ในทำเล ต่าง ๆ ได้แก่ เขตทวีวัฒนา กรุงเทพมหานคร, อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี, อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ, อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา, อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี และอำเภอปรางค์บุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
กลุ่ม CLP	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ในย่านสาทร</li> <li>- จะไม่มีการซื้อที่ดินเพิ่ม</li> <li>- จะไม่มีการขยายจำนวนบริษัท</li> <li>- หากจะพัฒนาที่ดินเพิ่มเติม จะเสนอขายที่ดินให้แก่ KOOL หรือบริษัทย่อย เพื่อกำหนดพัฒนา</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ให้เช่าอาคารสำนักงาน “แคปปิตอล ลิงค์” ตั้งอยู่แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร</li> <li>2. ให้เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ปัจจุบันเป็นโรงเรียนอนุบาล และเป็นที่จอดรถให้เช่า</li> </ol>

บริษัทฯ จะดำรงนโยบายการประกอบธุรกิจนี้ต่อเนื่องตลอดระยะเวลาการเป็นบริษัทจดทะเบียน เพื่อไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน



(2) มีกลุ่มผู้ถือหุ้นอื่นที่สามารถคานอำนาจได้

บริษัทฯ มีผู้ถือหุ้นรายอื่นที่ถือหุ้นเป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญ มีกรรมการอิสระ มีระบบการถ่วงดุลอำนาจ มีการกำกับดูแลกิจการตามหลักเกณฑ์ของบริษัทจดทะเบียน ขณะที่ CLC แม้ว่าจะไม่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แต่มีผู้ถือหุ้นอื่นหลายราย มีกรรมการอิสระ มี 3 ระบบถ่วงดุลอำนาจ มีการกำกับดูแลกิจการตามหลักเกณฑ์ของธนาคารแห่งประเทศไทย ในส่วนของ CLP มีผู้ถือหุ้นอื่นถือหุ้นในสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ สามารถถ่วงดุลได้ ด้วยเหตุผลดังกล่าว บริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงต่อที่จะเสียประโยชน์จากการประกอบธุรกิจที่คล้ายคลึงกันระหว่างบริษัททั้งสาม โดยสรุปสัดส่วนการถือหุ้น และกรรมการบริษัท ดังนี้

ตารางสรุปสัดส่วนการถือหุ้น

บริษัท	สัดส่วนการถือหุ้น		
	ครอบครัวศิริวนิชการ	กรรมการและผู้บริหารอื่น	ผู้ถือหุ้นรายอื่น
KOOL	25.13%	8.83%	66.04%
CLC	30.00%	10.13%	59.87%
CLP	57.05%	1.17%	41.78%

ตารางสรุปจำนวนกรรมการบริษัท

บริษัท	จำนวนกรรมการบริษัท		
	ครอบครัวศิริวนิชการ	กรรมการบริหารอื่น	กรรมการอิสระ
KOOL	1	4	3
CLC	2	2	5
CLP	1	-	-

(3) การกำหนดราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรม

บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้เข้าพื้นที่สำนักงานจาก บริษัท แคปปิตอล ลิงค์ นอร์ท สาทร จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่นายเกรียงไกร ศิริวนิชการ มีอำนาจควบคุม มีการกำหนดราคาและเงื่อนไขค่าเช่าเช่าเช่นเดียวกันกับผู้เช่ารายอื่น และอ้างอิงราคาเช่าจากอาคารที่อยู่ใกล้เคียงกัน ใช้รูปแบบสัญญาเหมือนกัน จึงเกิดความเป็นธรรมทั้งสองฝ่าย

ด้วยลักษณะกลุ่มลูกค้า และการถ่วงดุลอำนาจ ตามที่กล่าวไว้แล้วนั้น การประกอบธุรกิจการเงิน และธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทฯ จึงไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อย่างไรก็ตามคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบจะติดตามการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยผ่านกรรมการบริหารและกรรมการของบริษัทฯ ที่ได้รับการแต่งตั้งเข้าไปเป็นกรรมการหลังการเข้าทำรายการเพื่อติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ ควบคู่ไปกับระบบการตรวจสอบภายในของกิจการและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว หากมีแนวโน้มว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก็จะกำหนดมาตรการหรือแนวทางดำเนินการต่อไป

### 1.3.3 ผู้ถือหุ้น

รายชื่อผู้ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก ที่มีชื่อปรากฏตามทะเบียนบัญชีผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 15 มีนาคม 2567

รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้น (หุ้น)	คิดเป็นสัดส่วน (ร้อยละ)
1. นายเกรียงไกร ศิริวรรณิกการ	615,600,000	24.90
2. นายณพชัย วีระมาน	201,490,898	8.15
3. บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)	72,271,703	2.92
4. นางสาวนิตยา อนิวรรณกุล	50,000,000	2.02
5. นายนิติ ถาวร	41,000,000	2.02
6. นายกัมพล ตติยกุล	40,000,000	1.62
7. นายโชคชัย ศฤงคารชัยรัช	34,000,000	1.38
8. นางสาวศุภัสสร เขาววิเศษฐ	32,497,200	1.31
9. นายสันต์ เจษฎาอารักษ์กุล	32,000,000	1.29
10. นางสาวจุฑิรา แจ่มน้อย	31,129,100	1.26
<b>รวมผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 10 รายแรก</b>	<b>1,149,988,901</b>	<b>46.52</b>
ผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่น ๆ	1,322,282,802	53.48
<b>รวม</b>	<b>2,472,271,703</b>	<b>100.00</b>

### 1.4 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

#### 1.4.1 ทุนจดทะเบียน และทุนชำระแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียน 750,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 3,000,000,000 หุ้น เรียกชำระแล้ว 618,067,925.75 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 2,472,271,703 หุ้น

#### 1.4.2 หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ

ไม่มี

#### 1.4.3 ในกรณีมีหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพของบริษัท

ไม่มี

### 1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น

#### 1.5.1 หลักทรัพย์แปลงสภาพ

ไม่มี

#### 1.5.2 ตราสารหนี้

ไม่มี

## 1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายการจ่ายเงินปันผล ของบริษัท และบริษัทย่อยให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิภายหลังการหักภาษีเงินได้นิติบุคคลของงบการเงินเฉพาะกิจการ และหลังหักสำรองตามกฎหมาย และเงินสะสมอื่น

อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยอาจพิจารณาจ่ายเงินปันผลในอัตราที่น้อยกว่าอัตราที่กำหนดข้างต้น หรือจ่ายเงินปันผล โดยขึ้นอยู่กับภาวะทางเศรษฐกิจ ผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน สภาพคล่องของบริษัท และบริษัทย่อย และความจำเป็นในการใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการบริหารกิจการและการขยายธุรกิจของบริษัท และบริษัทย่อย โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัทจะต้องมีเงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น ตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้นของบริษัทเห็นสมควร ทั้งนี้ มติของ คณะกรรมการบริษัท ที่อนุมัติให้จ่ายเงินปันผล จะต้องถูกนำเสนอเพื่อขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่เป็นการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ซึ่ง คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ แล้วให้รายงานต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

## 2. การบริหารจัดการความเสี่ยง

### 2.1 นโยบายและแผนบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากลมาใช้ในการบริหาร โดยมุ่งหวังให้บริษัทฯ เป็นองค์กรสำคัญที่สร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า มีภาพลักษณ์ที่ดี และพัฒนาการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วองค์กร จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

- (1) กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้รับการบริหารจัดการภายใต้การควบคุมภายในอย่างมีระบบ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม
- (2) ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง
- (3) มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
- (4) ส่งเสริมและพัฒนาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในการกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

## 2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

### 2.2.1 ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

#### **กลุ่มธุรกิจผลิตภัณฑ์ลดความร้อน ประหยัดพลังงาน อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม**

##### *ความเสี่ยงจากความผันผวนของรายได้ระหว่างปี*

สำหรับกลุ่มธุรกิจผลิตภัณฑ์ลดความร้อน รายได้จากการขายในระหว่างปี จึงผันผวนตามฤดูกาล โดยทุกปีจะมียอดขายสูงสุดในช่วงฤดูร้อน ส่งผลให้ผลประกอบการในครึ่งปีแรกสูงกว่าผลประกอบการในครึ่งปีหลัง โดยจะมีรายได้สูงสุดในไตรมาสที่ 2 กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงความเสี่ยงจากความผันผวนดังกล่าว จึงมีมาตรการรองรับความเสี่ยง โดยมีผลิตภัณฑ์ระบบประหยัดพลังงานเพื่อใช้ตามโรงงานอุตสาหกรรม โรงพยาบาล หรือห้างค้าปลีกขนาดใหญ่เพื่อใช้ทดแทนการใช้เครื่องปรับอากาศ ช่วยลดการใช้พลังงานของระบบปรับอากาศ ซึ่งโดยปกติมีการติดตั้งตลอดทั้งปี นอกจากนี้ ยังมีผลิตภัณฑ์กลุ่มเครื่องฆ่าเชื้อโรค และเครื่องฟอกอากาศเพื่อช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของรายได้ในระหว่างปีให้น้อยลงได้ ประกอบกับการควบคุมค่าใช้จ่ายอย่างใกล้ชิด บริษัทฯ จึงคาดว่าความผันผวนของรายได้ระหว่างปีที่เกิดขึ้นจากฤดูกาลจะไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ

##### *ความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ*

สินค้าของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่นำเข้าจากต่างประเทศ และการชำระค่าสินค้าเป็นเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐเป็นหลัก ขณะที่รายได้หลักเป็นสกุลเงินบาท โดยในกรณีที่เงินดอลลาร์สหรัฐปรับค่าขึ้น หรือเงินบาทอ่อนค่าลง จะส่งผลให้ต้นทุนสินค้าเพิ่มสูงขึ้น ในขณะที่ไม่สามารถปรับเพิ่มราคาจำหน่ายกับคู่ค้าได้ทันที ซึ่งทำให้เกิดขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทมีรายได้ส่วนหนึ่งเป็นเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐจากการขายให้กับตัวแทนจำหน่ายในต่างประเทศ ด้วยลักษณะการดำเนินธุรกิจที่มีทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ ทำให้การดำเนินธุรกิจมีการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในเวลาเดียวกัน (Natural Hedge) ซึ่งจะช่วยลดผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนในระดับหนึ่ง อีกทั้งยังมีการจอง Forward rate ทุกครั้งที่มีการให้วงเงิน (LC&TR) ส่งซื้อสินค้า มีการกำหนดราคาซื้อสินค้าโดยใช้สกุลเงิน RMB เพื่อลดความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของลูกค้าซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้ผลิตในประเทศจีน

##### *ความเสี่ยงด้านเครดิต ลูกหนี้การค้าไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด*

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนดนโยบายด้านเครดิตเพื่อวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือของลูกค้ารายใหม่แต่ละราย โดยการทบทวนประวัติการชำระหนี้ และวิเคราะห์งบการเงินของลูกค้า วงเงินเครดิตจะกำหนดไว้สำหรับลูกค้าแต่ละราย และทบทวนเป็นรายไตรมาส และจำกัดความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกค้าหนึ่งการค้าด้วยการกำหนดระยะเวลาการชำระสูงสุดที่สามเดือน และมีการติดตามยอดค้างชำระของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

#### **กลุ่มธุรกิจการเงิน**

##### *ความเสี่ยงทางการตลาดธุรกิจการให้บริการสินเชื่อ*

การให้บริการสินเชื่อ เป็นธุรกิจที่ยังคงแข่งขันสูง ทั้งธนาคารพาณิชย์ และที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน ผู้นำตลาดยังคงเป็นกลุ่มธนาคารพาณิชย์ซึ่งได้เปรียบทั้งในเรื่องฐานของลูกค้าที่ใช้บริการทางการเงินประเภทอื่นของธนาคารจำนวนมาก ง่ายต่อการเสนอบริการต่อเนื่อง และต้นทุนทางการเงินของธนาคารที่ต่ำกว่ามาก อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทใช้ความเป็นมืออาชีพในการดำเนินการด้วยการพัฒนาคุณภาพ และบริการให้ดียิ่งขึ้น โดยมีการให้สินเชื่อที่สอดคล้องและตรงความต้องการของลูกค้า เป็นไปด้วยความรวดเร็ว ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการสร้างความพึงพอใจในการใช้บริการของลูกค้าอย่างต่อเนื่อง

### *ความเสี่ยงจากลูกค้าไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา*

ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่ผู้กู้ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ทำให้ไม่สามารถชำระหนี้ที่มีต่อบริษัท และ/หรือบริษัทย่อย ได้เมื่อครบกำหนด ซึ่งอาจทำให้คุณภาพสินเชื่อลดลง โดยปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้แก่ ปัญหาทางด้านเศรษฐกิจภายในประเทศ และภาวะเศรษฐกิจโลก เป็นต้น ถึงแม้ว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด-19 จะคลี่คลายลง แต่อัตราการขยายตัวของเศรษฐกิจอยู่ในระดับต่ำ รวมถึงอัตราเงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้น แม้ว่าปัจจัยที่กล่าวมาข้างต้นจะทำให้กลุ่มบริษัท มีความเสี่ยงด้านสินเชื่อ อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัท ได้กำหนดนโยบายให้วงเงินสินเชื่อโดยพิจารณาจากหลักประกันที่มีศักยภาพ สามารถพัฒนาหรือทำประโยชน์เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มได้ และกำหนดอัตราส่วนเงินให้สินเชื่อต่อมูลค่าหลักประกัน (Loan to Value: LTV ratio) อยู่ในระดับที่ไม่สูงเกินไปเมื่อเปรียบเทียบกับความเสี่ยงที่จะได้รับ นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ของบริษัท และ/หรือบริษัทย่อย จะคอยดูแล และติดตามการชำระคืนเงินกู้ยืม รวมทั้งให้ฝ่ายกฎหมาย ดำเนินการหากเกิดกรณีต้องฟ้องร้องดำเนินคดีตามกฎหมาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัท และบริษัทย่อย มี LTV ratio เฉลี่ยประมาณร้อยละ 39.92 ซึ่งในกรณีเกิดความเสียหายขึ้น บริษัท และบริษัทย่อย มีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมจากการที่ผู้กู้ดำเนินการขายหลักประกัน หรือได้รับชำระหนี้จากผู้ให้กู้ยืมรายใหม่ (กรณี Refinance)

### *ความเสี่ยงจากการด้อยค่าของหลักประกัน*

บริษัท และบริษัทย่อยมีหลักประกันของเงินให้สินเชื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์ และสังหาริมทรัพย์ ได้แก่ ที่ดินเปล่า ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ห้องชุดพักอาศัย และหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น บริษัท อาจมีความเสี่ยงจากการลดลงของมูลค่าหลักประกันดังกล่าว โดยมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์จะขึ้นอยู่กับภาวะเศรษฐกิจ ซึ่งหากเศรษฐกิจชะลอตัวลง อาจทำให้มูลค่าอสังหาริมทรัพย์ลดลง ซึ่งมูลค่าหลักประกันของเงินให้สินเชื่อจะถูกนำมาเป็นปัจจัยในการคำนวณการตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของสินเชื่อด้วยคุณภาพ หากมูลค่าหลักประกันลดลงอาจส่งผลให้บริษัทตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัท และบริษัทย่อย มี LTV ratio เฉลี่ยอยู่ที่ร้อยละ 39.92 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าหลักประกันมีมูลค่าสูงกว่าเงินให้สินเชื่อในสัดส่วนที่สูง และหลักประกันส่วนใหญ่เป็นทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในทำเลที่มีศักยภาพ ซึ่งคาดว่าจะไม่เกิดภาระในการตั้งสำรองเพิ่มเติมในอนาคต

### *ความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจให้คำปรึกษาทางการเงิน*

ธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงิน มีความเสี่ยงที่ต้องมีความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง เพียงพอ และครบถ้วนต่อสาธารณชน อย่างไรก็ตามบริษัทย่อยของบริษัท มีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในธุรกิจ รวมทั้งมีการพิจารณาศึกษาข้อมูลเบื้องต้น และประเมินความเป็นไปได้ ก่อนการตกลงเข้าทำงานของลูกค้าแต่ละราย

### **กลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์**

#### *ความเสี่ยงจากการจัดหาที่ดินเพื่อพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ในอนาคต*

เนื่องจากระยะเวลาที่ใช้การพัฒนาแต่ละโครงการจะใช้ระยะเวลาดังแต่ 1 ปี ขึ้นไปขึ้นอยู่กับขนาดโครงการ ดังนั้น การลงทุนซื้อที่ดินเพื่อการพัฒนาโดยที่ยังไม่มีแผนการพัฒนานั้นทำให้กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงเรื่องสภาพคล่อง อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทได้ดำเนินการวางแผนในการจัดซื้อที่ดินในทำเลศักยภาพซึ่งสามารถพัฒนาโครงการได้ โดยพิจารณา และศึกษาถึงความเป็นไปได้

ในการพัฒนาโครงการ รวมถึงความเหมาะสมของกลุ่มลูกค้าเป้าหมายในบริเวณที่ดินนั้น ๆ ทำให้กลุ่มบริษัทจะไม่มีการลงทุนในที่ดินเปล่าที่ยังไม่มีแผนที่จะพัฒนาไว้ เว้นแต่กลุ่มบริษัทจะเล็งเห็นว่าที่ดินแปลงนั้นมีศักยภาพสูงในการพัฒนา และราคาอยู่ในระดับที่ให้ผลตอบแทนจากการลงทุนที่คุ้มค่า อีกทั้งกลุ่มบริษัทยังมีการทำการศึกษา และติดตามแนวโน้มและศักยภาพของการพัฒนาแหล่งที่อยู่อาศัยในพื้นที่ที่มีความน่าสนใจ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาที่ดิน หรือการไม่สามารถเข้าซื้อที่ดินในทำเลที่มีศักยภาพเพื่อใช้ในการพัฒนาในอนาคต หรือความเสี่ยงจากนโยบายของรัฐบาลที่เปลี่ยนไป เช่น การเปลี่ยนแปลงผังเมือง ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และการวางผังโครงการระบบการขนส่งมวลชนระบบราง เป็นต้น

#### *ความเสี่ยงจากแนวโน้มต้นทุนการก่อสร้างที่เพิ่มสูงขึ้น*

ปัจจัยหลักที่สำคัญของการดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ นอกจากต้นทุนราคาที่ดินแล้ว ต้นทุนการก่อสร้างเป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ โดยต้นทุนการก่อสร้างประกอบด้วยต้นทุนราคาวัสดุก่อสร้าง และต้นทุนค่าแรงเป็นหลัก ทั้งนี้ ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวตามสถานการณ์อุปสงค์อุปทานในตลาดโลก และสถานการณ์การก่อสร้างภายในประเทศรวมทั้งการปรับค่าแรงขั้นต่ำซึ่งส่งผลต่อต้นทุนในการก่อสร้างในอนาคต เพื่อลดความเสี่ยงทางด้านต้นทุนการก่อสร้างดังกล่าว กลุ่มบริษัทได้พิจารณาคัดเลือกและจัดจ้างบริษัทผู้รับเหมาก่อสร้างที่มีความน่าเชื่อถือได้ทำสัญญาจ้างเหมาแบบกำหนดราคาที่เหมาะสม และเป็น การลดความเสี่ยงด้านการก่อสร้างที่ไม่ได้คุณภาพ รวมทั้งได้มีการตั้งทีมงานวิศวกร และผู้ควบคุมงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทเอง เพื่อควบคุมและกำกับดูแลงานก่อสร้างเพื่อให้การก่อสร้าง และเวลาก่อสร้างตรงตามเป้าหมายที่สุด ทำให้กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### **กลุ่มธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร**

##### *ความเสี่ยงทางการแข่งขันทางการตลาดที่สูงขึ้น*

จากสภาวะเศรษฐกิจทั้งใน และต่างประเทศที่ยังมีความผันผวน ทำให้ธุรกิจลูกค้า และคู่ค้าทุกกลุ่มต้องปรับแผนองค์กรเพื่อรองรับสถานการณ์ โดยธุรกิจบริการของ CLE ซึ่งประกอบไปด้วยรถเช่าองค์กร รถโดยสารไม่ประจำทาง รถโรงเรียน รถรับ-ส่ง พนักงาน และรถบริการรับ-ส่งเฉพาะจุด (Shuttle Bus) ได้รับผลกระทบที่แตกต่างกันไปตามประเภทของการให้บริการ ทำให้ต้องปรับกลยุทธ์เพื่อรองรับเฉพาะบริการที่แตกต่างกัน อาทิเช่น การรักษาฐานลูกค้าเดิม และขยายฐานลูกค้าใหม่ การดำเนินการมาตรการความปลอดภัยรองรับสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโควิด-19 การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในการให้บริการรถโรงเรียน เพื่อสนับสนุนและรักษาลูกค้า สร้างความมั่นใจในการใช้บริการ และเป็นมาตรฐานใหม่ในการให้บริการต่อไป

ทั้งนี้ CLE ยังคงมุ่งเน้นเรื่องคุณภาพด้านการให้บริการเป็นสำคัญมาโดยตลอดเพื่อสร้างมูลค่าบริการที่แตกต่างต่อไป ซึ่งกลยุทธ์ของ CLE มุ่งเน้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่สร้างความสามารถในการแข่งขันให้อยู่ในระดับบริษัทชั้นนำของธุรกิจต่อไป และในปี 2566 พบว่า มีลูกค้าเข้าร่วมโครงการขยายสัญญาเช่ารถครบสัญญา คิดเป็นร้อยละ 109.46 จากจำนวนสัญญาทั้งสิ้น 359 สัญญา

##### *ความเสี่ยงจากการประเมินมูลค่ารถใช้งานแล้ว*

จากสถิติข้อมูลราคาขายที่เกิดขึ้นจากตลาดการประมูลรถ หรือตลาดออนไลน์ พบว่ามีแนวโน้มทรงตัว หรือดีขึ้นในบางกลุ่ม โดยมีทิศทางที่ดีขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับช่วง 1-2 ปี ที่ผ่านมา อาทิ รถยนต์อเนกประสงค์ รถยนต์สำหรับครอบครัว และรถยนต์มูลค่าสูง แต่ลดลงในกลุ่มรถกระบะเพื่อใช้ในการพาณิชย์ ส่วนรถตู้โดยสารมีแนวโน้มดีขึ้นในไตรมาส 4 ปี 2566 อันเนื่องมาจากนโยบายภาครัฐที่เริ่มสนับสนุนการท่องเที่ยว อย่างไรก็ตามในปี 2566 พบว่าสภาวะตลาดรถยนต์ใช้แล้วมีแนวโน้มไปในทิศทางที่ยังไม่มีความแน่นอน อันเนื่องมาจากสภาวะเศรษฐกิจภายในประเทศ หลังสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด-19 คลี่คลายลง แต่ยังคง

พื้นตัวได้เข้า ประกอบกับสถานการณ์ความไม่แน่นอนทางการเมืองระหว่างประเทศ ได้แก่ สงครามรัสเซีย-ยูเครน เป็นต้น รวมถึงกระแสความนิยมการใช้รถยนต์ไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามผู้บริหาร ได้มีการติดตามสถานะเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง เพื่อดูแนวโน้มตลาด และมีการปรับปรุงการประเมินค่าจากสถิติทุกไตรมาส ตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมถึงดำเนินการตามนโยบายการขยายสัญญาเช่า สำหรับรถยนต์ที่หมดสัญญา

ในปี 2566 CLE ได้ดำเนินการขายทอดตลาดรถยนต์ จำนวนทั้งสิ้น 325 คันหรือคิดเป็นมูลค่า 142,407,846 บาท มีผลขาดทุนจากการขายเป็นมูลค่า 33,629,292 บาท

#### *ความเสี่ยงทางด้านคุณภาพการให้บริการ*

CLE ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการรถเช่า รถรับส่ง รวมถึงให้บริการพนักงานขับรถ การปฏิบัติงานของพนักงานในการให้บริการกับลูกค้าอย่างมีคุณภาพ จึงมีส่วนสำคัญต่อการพิจารณาคัดเลือกของลูกค้า ดังนั้น CLE จึงจัดให้มีการอบรมยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของพนักงาน ทั้งในด้านความปลอดภัย การบริการ (Service Mind) กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน อย่างต่อเนื่อง รวมถึงมีการตรวจสอบ และประเมินผลการให้บริการของพนักงานอย่างสม่ำเสมอ

#### *ความเสี่ยงทางด้านอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นบนท้องถนน*

จากข้อมูลสถิติการเกิดอุบัติเหตุของ CLE บริษัทในปี 2566 พบว่ามีอุบัติเหตุเกิดขึ้นทั้งสิ้น 451 ครั้ง แบ่งเป็นอุบัติเหตุที่เกิดขึ้นจากลูกค้าที่เช่ารถไปใช้งาน 443 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 94.45 เป็นอุบัติเหตุหนักจำนวน 8 ครั้ง และอุบัติเหตุกลางถึงเบาจำนวน 235 ครั้ง เกิดจากรถรับ-ส่งนักเรียนที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของ CLE จำนวน 15 ครั้ง จากจำนวนเที่ยววิ่งทั้งหมด 17,786 เที่ยว คิดเป็นร้อยละ 0.08 ซึ่งอุบัติเหตุของรถรับ-ส่งนักเรียนเป็นอุบัติเหตุเบาทั้งสิ้น และไม่ได้เกิดขึ้นในระหว่างที่กำลังให้บริการ และจากการตรวจวัดระดับแอลกอฮอล์ของพนักงาน ไม่มีพนักงานที่มีระดับแอลกอฮอล์สูงเกินกว่าที่บริษัทกำหนด

จากสถิติที่เกิดขึ้นดังกล่าว CLE ตระหนักถึงเรื่องความปลอดภัยในสังคมจึงกำหนดเป็นมาตรการเพื่อบริหารความเสี่ยงในการป้องกัน และลดอุบัติเหตุอย่างต่อเนื่อง โดยนำเทคโนโลยีเข้ามาควบคุมและตรวจสอบการขับขี่ การจำกัดความเร็วในการขับขี่ของรถรับ-ส่งนักเรียน และรถโดยสารไม่ประจำทาง มีการตรวจวัดระดับแอลกอฮอล์ จัดชั่วโมงการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม และจัดให้มีการตรวจสอบความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน ( Surprise Check ) เป็นประจำทุกสัปดาห์โดยหัวหน้างาน และ จป.วิชาชีพ

### **3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน**

#### **3.1 นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน**

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจอยู่ภายใต้กรอบของธรรมาภิบาลที่ดี มีความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ โดยมีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาธุรกิจควบคู่ไปกับการสร้างสมดุลทางเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ บริษัทฯ ตั้งมั่นที่จะดำรงตนให้เป็นบริษัทที่เป็นแบบอย่างที่ดีของสังคม (Good Corporate Citizen) ในการดำเนินธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืนภายใต้ความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (Environmental, Social and Governance) บนพื้นฐานของจริยธรรมและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้ง สามารถสร้างผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยคำนึงถึงผลกระทบในการดำเนินธุรกิจที่มีต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับบริษัทในทุกด้าน ดังนี้

- (1) การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม
- (2) การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
- (3) การเคารพสิทธิมนุษยชน

- (4) การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม
- (5) ความรับผิดชอบต่อลูกค้า
- (6) การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม
- (7) การร่วมพัฒนาชุมชนหรือสังคม
- (8) การมีนวัตกรรมและเผยแพร่นวัตกรรมซึ่งได้จากการดำเนินงานที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อมและผู้มีส่วนได้เสีย
- (9) ความรับผิดชอบต่อสังคม

### 3.2 การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ

#### 3.2.1 ห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ

บริษัทฯ มุ่งเน้นการประกอบกิจการด้วยความดูแลเอาใจใส่ผู้มีส่วนได้เสีย อย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ รวมทั้งให้ความสำคัญกับการพัฒนาธุรกิจอย่างยั่งยืน โดยกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปี เพื่อสื่อสารให้ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มได้รับทราบถึงนโยบาย แนวทางการบริหารจัดการของบริษัทฯ ซึ่งมีการวิเคราะห์ความต้องการของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย และนำมากำหนดเป็นประเด็นหลักที่มีความสำคัญ ปลายมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ

#### 3.2.2 การวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ

บริษัทฯ จัดกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งมีความสัมพันธ์กับห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจออกเป็น 8 กลุ่ม ได้แก่ (1) ผู้ถือหุ้น (2) พนักงาน (3) ลูกค้า (4) หน่วยงานกำกับดูแล (5) คู่ค้า (6) คู่แข่งทางธุรกิจ (7) เจ้าหนี้ และ (8) ชุมชนและสังคม

#### ตารางแสดงการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสีย

กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย	ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	แนวทางการตอบสนองความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย
1. ผู้ถือหุ้น	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียม และเป็นธรรม</li> <li>- ผลการดำเนินงานที่ดี และเติบโตอย่างสม่ำเสมอ ภายใต้ความเสี่ยงที่เหมาะสม</li> <li>- ผลตอบแทนที่เหมาะสม และเติบโตอย่างยั่งยืน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำกับดูแลให้ผู้ถือหุ้นได้รับการปฏิบัติที่เป็นธรรม เป็นไปตามกฎหมาย ไม่ลิดรอนสิทธิผู้ถือหุ้น</li> <li>- ดำเนินธุรกิจตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี</li> </ul>
2. พนักงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สถานที่ทำงานสะดวก ถูกสุขอนามัย และมีความปลอดภัยในการทำงาน</li> <li>- มีเส้นทางการเติบโตในหน้าที่การงานที่ชัดเจน และให้ผลตอบแทน ตำแหน่งงาน และสวัสดิการที่เหมาะสม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดสถานที่ทำงานที่เหมาะสมให้กับพนักงานได้อย่างปลอดภัย รวมทั้งดูแลและปฏิบัติต่อพนักงานเท่าเทียมและเป็นธรรม</li> <li>- มีเกณฑ์การให้ผลตอบแทนพนักงานที่เหมาะสมตามสายอาชีพงานขององค์กร (career path) ที่สอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบ และเป็นธรรม</li> </ul>



กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย	ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	แนวทางการตอบสนองความคาดหวัง ของผู้มีส่วนได้เสีย
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ และเสริมความรู้</li> <li>- จัดกิจกรรมสร้างความสัมพันธ์ภายในองค์กร เช่น กิจกรรมสันทนาการ กีฬาสัมพันธ์ งานเลี้ยงประจำปี เป็นต้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สนับสนุนการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างศักยภาพ โดยจัดให้มีงบประมาณเพื่อเพิ่มความรู้ให้กับพนักงาน และเพื่อสร้างโอกาสในการเติบโตในสายอาชีพ</li> <li>- สนับสนุนงบประมาณในการทำกิจกรรมสร้างความสัมพันธ์ โดยอนุญาตให้ครอบครัวสามารถเข้าร่วมได้</li> </ul>
3. ลูกค้า	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้บริการลูกค้าอย่างมีความรับผิดชอบ เท่าเทียม และเป็นธรรม</li> <li>- ปกป้อง และรักษาข้อมูลความลับ และความเป็นส่วนตัวของลูกค้า</li> <li>- รับฟังปัญหา และช่วยแก้ไข เยียวยา กรณีที่ลูกค้ามีปัญหา รวมทั้ง รับเรื่องร้องเรียน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดแนวปฏิบัติในการดำเนินงานเพื่อให้การบริหารจัดการด้านบริการแก่ลูกค้าอย่างเป็นธรรม (Market Conduct)</li> <li>- มีการประกาศสิทธิของลูกค้าในฐานะผู้ใช้บริการทางการเงิน ได้แก่ สิทธิที่ลูกค้าจะได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง สิทธิที่จะเลือกใช้บริการได้อย่างอิสระ สิทธิที่จะร้องเรียนเพื่อความเป็นธรรม และสิทธิที่จะได้รับค่าชดเชยหากเกิดความเสียหาย</li> <li>- กำหนดนโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลเพื่อให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามพรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)</li> <li>- ส่งเสริมการมีจริยธรรม และจรรยาบรรณในการปฏิบัติหน้าที่ให้แก่พนักงาน ผู้บริหาร เพื่อพิจารณาบริการ หรือทรัพย์สินที่มีคุณภาพให้แก่ลูกค้า</li> <li>- มีช่องทางในการรับเรื่องร้องเรียน เช่น เว็บไซต์ของบริษัท อีเมลถึงกรรมการอิสระ แจ้งศูนย์คุ้มครองผู้ใช้บริการทางการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย</li> </ul>
4. หน่วยงานกำกับดูแลตามกฎหมาย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินธุรกิจตามหลักบรรษัทภิบาล และเป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ และข้อบังคับของทางการที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- บริหารจัดการธุรกิจ อย่างมีประสิทธิภาพ และเติบโตอย่างยั่งยืน โดยคำนึงถึงมิติด้านสิ่งแวดล้อม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำนโยบาย และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าวอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส ภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และพัฒนาระบบการทำงาน</li> </ul>

กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย	ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	แนวทางการตอบสนองความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สนับสนุนการขับเคลื่อน และเสริมสร้างความมั่นคงของระบบเศรษฐกิจ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- และเตรียมทรัพยากร และข้อมูลให้พร้อมต่อการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- สนับสนุนกิจกรรมของลูกค้า และของบริษัทในการมีส่วนร่วมด้านสิ่งแวดล้อม</li> <li>- พัฒนาศักยภาพการเติบโตทางธุรกิจเพื่อขับเคลื่อน และเสริมสร้างความมั่นคงของเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน</li> </ul>
5. คู่ค้า	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำธุรกิจด้วยความโปร่งใส และความเป็นธรรมกับคู่ค้า</li> <li>- ชำระค่าสินค้า หรือบริการตามข้อตกลง หรือสัญญาที่ทำไว้</li> <li>- รักษาความลับข้อมูลคู่ค้า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรมทางการค้า โปร่งใส ไม่เอาเปรียบ หรือฉวยโอกาส</li> <li>- ปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการค้า และปฏิบัติตามข้อตกลงหรือสัญญา เพื่อรักษาความสัมพันธ์อันดีกับคู่ค้า</li> <li>- มีแนวปฏิบัติในการจัดซื้อ / จัดจ้างที่ชัดเจน เป็นธรรม และรักษาความลับข้อมูลของคู่ค้า</li> </ul>
6. คู่แข่งทางธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปฏิบัติตามกรอบกติกาการแข่งขันที่ดี โปร่งใส ภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี</li> </ul>
7. เจ้าหนี้	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีความโปร่งใส และปฏิบัติตามสัญญาข้อตกลง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน และปฏิบัติตามสัญญาหรือเงื่อนไขต่าง ๆ ตามข้อตกลง และหน้าที่ที่พึงมี</li> </ul>
8. ชุมชนและสังคม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินธุรกิจอย่างมีบรรษัทภิบาล ควบคู่กับการรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม</li> <li>- ส่งเสริม และสนับสนุนกิจกรรม เพื่อพัฒนาการเรียนรู้ของชุมชนและสังคม</li> <li>- มีความรับผิดชอบต่อสังคม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริหารจัดการธุรกิจ ทรัพยากรอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม</li> <li>- จัดกิจกรรมเพื่อพัฒนาความเป็นอยู่ของชุมชน และส่งเสริมให้พนักงานมีส่วนร่วมในกิจกรรมดังกล่าว</li> <li>- มีนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม</li> </ul>

### 3.3 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

#### 3.3.1 นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ได้กำหนดให้การบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อมเป็นหนึ่งในนโยบายที่สำคัญของบริษัท ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืน ภายใต้ความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (Environmental Social and Governance) บนพื้นฐานของจริยธรรม และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้ง สามารถสร้างผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงผลกระทบในการดำเนินธุรกิจที่มีต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับบริษัทในทุกด้าน โดยมีมุ่งมั่นปฏิบัติดังนี้

- (1) พุ่มเทที่จะนำเสนอผลิตภัณฑ์ที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม มีคุณภาพและปลอดภัยต่อผู้บริโภค
- (2) มุ่งมั่นส่งเสริมให้มีการจัดซื้อ จัดจ้างสินค้า และบริการที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม และมีจริยธรรม
- (3) ควบคุมการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้กระบวนการลดการใช้ และการนำกลับมาใช้ใหม่ เพื่อการสงวนและรักษาสิ่งแวดล้อม
- (4) ป้องกันมิให้เกิดมลพิษ และผลกระทบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในทุกกิจกรรมของบริษัท
- (5) ส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน การจัดการทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม โดยให้การสนับสนุนทั้งด้านบุคลากร และงบประมาณ

### 3.3.2 ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม เพื่อไม่ก่อให้เกิดปัญหามลภาวะต่าง ๆ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อคุณภาพชีวิตของมนุษย์และระบบนิเวศน์ บริษัทฯ จึงไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลเสียหายต่อทรัพยากรธรรมชาติและสภาพแวดล้อม

#### - ด้านการจัดการพลังงาน

บริษัทฯ ได้มีการดำเนินการแผนงานการปรับปรุง และพัฒนาอุปกรณ์ต่าง ๆ รวมถึงมีการรณรงค์เพื่อลดการใช้พลังงานและทรัพยากรต่าง ๆ

#### - การจัดการขยะ ของเสีย และมลพิษ

บริษัทฯ จัดให้มีโครงการต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดการขยะ เช่น การแยกขยะ และการจัดการขยะติดเชื้อที่เกิดจากการแพะระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด-19 เป็นต้น

#### - การจัดการเพื่อลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมในการลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก จึงเลือกใช้ผลิตภัณฑ์ในการดำเนินธุรกิจที่ใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดการมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมร่วมกันของพนักงาน องค์กร และลูกค้าที่ใช้บริการ

ปัจจุบัน บริษัทฯ ไม่ได้ดำเนินการการวัดค่าปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากการดำเนินธุรกิจ โดยผู้ให้บริการรับรองข้อมูลที่ขึ้นทะเบียนกับองค์กรบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (อบก.) เนื่องด้วยเหตุผลของความเหมาะสมกับบริบททางธุรกิจ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีนโยบายการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน ซึ่งจะต้องมีการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นระบบ และเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินธุรกิจ ซึ่งการบริหารจัดการปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และเป็นปัจจัยหนึ่งที่จะนำไปสู่เป้าหมายการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน

## 3.4 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสังคม

### 3.4.1 นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคม

บริษัทฯ มีนโยบายและแนวคิดในการดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส มีคุณธรรม ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มตามหลักบรรษัทภิบาลที่ดี ตลอดจนนโยบายและแนวปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่าง ๆ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ

สามารถสร้างความมั่นคงและยั่งยืนในการดำเนินธุรกิจ รวมถึงความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการดำเนินงานโดยมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อสังคม ดังนี้

(1) การประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม

บริษัทฯ กำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติต่อลูกค้าในทุกกลุ่มโดยมีการแจ้งเงื่อนไขอย่างชัดเจน เป็นธรรม และอยู่ภายใต้กฎหมาย โดยให้ความสำคัญกับความพึงพอใจของลูกค้าควบคู่ไปกับการดำเนินธุรกิจอย่างเป็นธรรม

(2) การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัทฯ มีนโยบายการกำหนดความรับผิดชอบต่อ แนวปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการที่เหมาะสม เพื่อป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันกับทุกกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัทฯ และเพื่อให้การตัดสินใจและการดำเนินการทางธุรกิจที่อาจมีความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันได้รับการพิจารณาและปฏิบัติอย่างรอบคอบและเหมาะสม

นโยบายต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัทฯ ครอบคลุมถึงการห้ามกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ดำเนินการหรือยอมรับการคอร์รัปชันในทุกรูปแบบทั้งทางตรงหรือทางอ้อม โดยครอบคลุมถึงธุรกิจในทุกประเทศและทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนทบทวนแนวทางการปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดของกฎหมาย

(3) การเคารพสิทธิมนุษยชน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญและเคารพสิทธิมนุษยชน โดยมีการส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิเสรีภาพ ตลอดจนปฏิบัติต่อกันอย่างเสมอภาคและเท่าเทียมกัน โดยไม่มีนโยบายเลือกปฏิบัติต่อบุคคลต่างเชื้อชาติ สตรี เด็ก และผู้พิการ

(4) การปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเป็นธรรม

ทรัพยากรบุคคลถือเป็นฟันเฟืองหลักในการขับเคลื่อนธุรกิจของบริษัทฯ ให้บรรลุซึ่งเป้าหมาย บริษัทฯ มุ่งเน้นการดำเนินการขั้นพื้นฐานในการทำงาน และการส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรให้มีความก้าวหน้าตามความเหมาะสมในทุกสายงาน

(5) ความรับผิดชอบต่อลูกค้า

ความพึงพอใจของลูกค้าเป็นหนึ่งในเป้าหมายกลยุทธ์ในธุรกิจหลักของบริษัทฯ ในการก้าวไปสู่การเป็น “ผู้นำตัวจริง ความยั่งยืนยุคใหม่” ตามสโลแกนของบริษัทฯ และยังคงมุ่งมั่นในเรื่องของความรับผิดชอบต่อลูกค้าด้วยเช่นกัน

(6) การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม

บริษัทฯ ส่งเสริมการใช้กระบวนการทางธุรกิจเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาคุณภาพชีวิต ช่วยสร้างเศรษฐกิจและความเข้มแข็งให้กับชุมชนและสังคม

### 3.4.2 ผลการดำเนินงานด้านสังคม

(1) การประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม

บริษัทฯ ปฏิบัติต่อคู่ค้าและเจ้าหนี้อย่างเป็นธรรม เสมอภาค โดยปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการค้า และ/หรือ ข้อตกลงทางการค้าอย่างเคร่งครัด ขณะเดียวกันบริษัทฯ ก็ปฏิบัติต่อบริษัทคู่แข่งอย่างเป็นธรรม ไม่ละเมิดจริยธรรมทางธุรกิจ ซึ่งรวมถึงการไม่กระทำการใด ๆ ที่เป็นการโจมตี ให้อาย หรือทำลายชื่อเสียงของบริษัทคู่แข่ง

(2) การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน โดยให้ผู้ตรวจสอบซึ่งเป็นบุคคลภายนอกเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อสามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครอบคลุมในประเด็นความเสี่ยงสำคัญได้อย่างเป็นกลางและเป็นอิสระ

(3) การเคารพสิทธิมนุษยชน

บริษัทฯ มีการว่าจ้างผู้พิการทางร่างกาย เพื่อปฏิบัติงานให้กับบริษัทฯ และปฏิบัติต่อกันอย่างเสมอภาค ซึ่งเป็นการสร้างงานและสามารถรายได้ให้กับกลุ่มผู้พิการดังกล่าว

(4) การปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเป็นธรรม

บริษัทฯ ใส่ใจต่อคุณภาพชีวิตของพนักงาน ได้ดำเนินการขั้นพื้นฐานในการทำงาน เช่น สภาพแวดล้อมการทำงานที่ดี มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่มีความเป็นธรรม และส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรให้มีความก้าวหน้าตามความเหมาะสมในทุกสายงานแล้ว รวมถึงจัดให้มีการประเมิน “สุขภาวะ” ของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

(5) ความรับผิดชอบต่อลูกค้า

บริษัทฯ ได้รับการรับรองมาตรฐานสากลด้านการจัดการระบบคุณภาพ ISO 9001:2015 เพื่อการปฏิบัติงานอย่างมีระบบ โดยมีวัตถุประสงค์ในเรื่องความสม่ำเสมอของคุณภาพของผลิตภัณฑ์และบริการ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีการประกันคุณภาพสินค้าและบริการ เพื่อให้ลูกค้ามั่นใจได้ว่าจะได้รับผลิตภัณฑ์และบริการที่มีคุณภาพ จากบริษัทฯ ที่มีความรับผิดชอบต่อลูกค้า

กรณีที่ลูกค้ามีคำถามเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ หรือบริการของบริษัทฯ สามารถติดต่อฝ่ายบริการลูกค้าได้ทางโทรศัพท์หมายเลข 02-953-8800 และหากกรณีลูกค้าต้องการร้องเรียน บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ลูกค้าได้ร้องเรียน เรื่องผลิตภัณฑ์และการบริการของพนักงานได้โดยตรงที่หน่วยงานลูกค้าสัมพันธ์ของบริษัทฯ นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้จัดเตรียมช่องทางร้องเรียนผ่านหน่วยงานกลาง โดยลูกค้าสามารถร้องเรียนไปโดยตรงยังสำนักเลขานุการบริษัทที่ [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com) อีกด้วย

(6) การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม

บริษัทฯ ได้มีการสนับสนุนการจ้างงานในชุมชน ควบคู่ไปกับการปลูกฝังจิตสำนึกพนักงานในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม และสิ่งแวดล้อม รวมถึงสนับสนุนกิจกรรมของชุมชนและสังคมอย่างสม่ำเสมอตามโอกาส

### ความรับผิดชอบต่อเพื่อสังคมที่นอกเหนือจากการดำเนินธุรกิจ

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อโควิด - 19 ทีมผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ตระหนักถึงผลกระทบของวิกฤตในครั้งนี้ จึงได้จัดกิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคม จัดเตรียมตู้น้ำดื่มให้บริการประชาชนในชุมชน และพื้นที่ใกล้เคียง เพื่อช่วยบรรเทาความเดือดร้อน ภายใต้ชื่อโครงการ “ตู้ปันน้ำใจ” โดยได้ดำเนินการต่อเนื่องตั้งแต่ช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อโควิด - 19 มาจนถึงปัจจุบัน และต่อไป



นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังได้จัดกิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคม อีกภายใต้ชื่อโครงการ “เปลี่ยนยางรถยนต์เก่าให้เป็นบุญ” โดยการบริจาคยางรถยนต์เก่าที่เสื่อมสภาพ ให้กับวัดป่าใหม่ค่ายเสนา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ ทำเป็น กำแพงกันดินและเป็นรั้วได้อีกด้วย



#### 4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (MD&A)

##### 4.1 วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะการเงิน

###### ตารางแสดงรายการงบแสดงฐานะการเงิน

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	ณ วันที่			
	31/12/2566	31/12/2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
<b>สินทรัพย์</b>				
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	72.16	126.28	(54.12)	(42.86%)
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	544.50	363.15	181.35	49.94%
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	70.74	80.97	(10.23)	(12.63%)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	0.75	4.26	(3.51)	(82.39%)
สินค้าคงเหลือ	120.07	164.78	(44.71)	(27.13%)
ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	119.39	34.24	85.15	248.69%
ทรัพย์สินรอการขาย	3.40	5.10	(1.70)	(33.33%)
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	111.38	430.44	(319.06)	(74.12%)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	55.87	20.85	35.02	167.96%
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>1,098.27</b>	<b>1,230.07</b>	<b>(131.80)</b>	<b>(10.71%)</b>

รายการ	ณ วันที่			
	31/12/2566	31/12/2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค่าประกัน	59.09	66.55	(7.46)	(11.21%)
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	36.06	41.78	(5.72)	(13.69%)
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	30.18	22.97	7.21	31.39%
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	148.88	91.99	56.89	61.84%
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	275.74	52.95	222.79	420.76%
ที่ดินรอการพัฒนา	44.66	33.59	11.07	32.96%
สินทรัพย์สิทธิการใช้	197.73	13.91	183.82	1,321.50%
สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน	4.49	-	4.49	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	28.28	-	28.28	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.21	2.25	(0.04)	(1.78%)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	1.73	0.18	1.55	861.11%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	26.66	2.42	24.24	1,001.65%
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b>855.71</b>	<b>328.59</b>	<b>527.12</b>	<b>160.42%</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>1,953.98</b>	<b>1,558.66</b>	<b>395.32</b>	<b>25.36%</b>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>				
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	37.96	20.93	17.03	81.37%
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	80.52	69.45	11.07	15.94%
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาหมุนเวียน	4.31	5.72	(1.41)	(24.65%)
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	83.33	5.21	78.12	1,499.42%
เงินกู้ยืมระยะสั้น	30.00	20.00	10.00	50.00%
ประมาณการรับประกันคุณภาพ	3.69	3.07	0.62	20.20%
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	3.02	0.29	2.73	941.38%
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1.53	1.35	0.18	13.33%
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.84	-	1.84	-
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>246.21</b>	<b>126.02</b>	<b>120.19</b>	<b>95.37%</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>				
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาไม่หมุนเวียน	20.00	1.53	18.47	1,207.19%
หนี้สินตามสัญญาเช่า	135.04	8.79	126.25	1,436.29%
ประมาณการหนี้ไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	38.10	14.81	23.29	157.26%
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	38.69	16.74	21.95	131.12%
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>231.83</b>	<b>41.87</b>	<b>189.96</b>	<b>453.69%</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>478.04</b>	<b>167.89</b>	<b>310.15</b>	<b>184.73%</b>
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>	<b>750.00</b>	<b>750.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	618.07	618.07	-	-
หุ้นทุนซื้อคืน	(32.03)	-	(32.03)	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	724.23	724.23	-	-

รายการ	ณ วันที่			
	31/12/2566	31/12/2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	3.06	3.06	-	-
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย	5.40	3.40	2.00	58.82%
สำรองหุ้นที่ซื้อคืน	32.03	-	32.03	-
ยังไม่ได้จัดสรร	60.43	40.52	19.91	49.14%
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่</b>	<b>1,411.19</b>	<b>1,389.28</b>	<b>21.91</b>	<b>1.58%</b>
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	64.75	1.49	63.26	4,245.64%
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>1,475.94</b>	<b>1,390.77</b>	<b>85.17</b>	<b>6.12%</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>1,953.98</b>	<b>1,558.66</b>	<b>395.32</b>	<b>25.36%</b>

งบกำไรขาดทุน (งบการเงินรวม)

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	ม.ค - ธ.ค 2566	ม.ค - ธ.ค 2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
รายได้จากการขาย	290.56	345.09	(54.53)	(15.80%)
รายได้จากการให้บริการ	173.05	173.47	(0.42)	(0.24%)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	53.20	45.18	8.02	17.75%
รายได้อื่น	7.72	10.91	(3.19)	(29.24%)
<b>รายได้รวม</b>	<b>524.53</b>	<b>574.65</b>	<b>(50.12)</b>	<b>(8.72%)</b>
ต้นทุนขาย	215.17	288.01	(72.84)	(25.29%)
ต้นทุนบริการ	116.68	133.54	(16.86)	(12.63%)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	63.57	63.20	0.37	0.59%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	100.41	55.37	45.04	81.34%
<b>ค่าใช้จ่ายรวม</b>	<b>495.83</b>	<b>540.13</b>	<b>(44.30)</b>	<b>(8.20%)</b>
<b>กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>28.71</b>	<b>34.53</b>	<b>(5.82)</b>	<b>(16.86%)</b>
ต้นทุนทางการเงิน	(6.81)	(6.14)	(0.67)	(10.91%)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS9	(4.80)	0.76	(5.56)	(731.58%)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	(5.71)	10.24	(15.95)	(155.76%)
กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	55.92	0.18	55.74	30,966.67%
<b>กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้</b>	<b>67.30</b>	<b>39.56</b>	<b>27.74</b>	<b>70.12%</b>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3.08	1.35	1.73	128.15%
<b>กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด</b>	<b>70.39</b>	<b>40.91</b>	<b>29.48</b>	<b>72.06%</b>



## อัตราส่วนทางการเงิน

### งบการเงินรวม

	ม.ค.- ธ.ค 2566	ม.ค.- ธ.ค 2565	ม.ค.- ธ.ค 2564
<b>อัตราส่วนสภาพคล่อง</b>			
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (เท่า)	4.46	9.76	1.76
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	3.97	8.45	0.77
<b>อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร (Profitability Ratio)</b>			
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	28.42%	18.71%	25.26%
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	5.47%	6.01%	(2.32%)
อัตรากำไรสุทธิ (%)	13.42%	7.12%	(3.92%)
<b>อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)</b>			
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ROE (%)	4.96%	2.93%	(2.35%)
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ROA (%)	4.01%	3.02%	(1.92%)
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.26	0.34	0.95
<b>อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Policy Ratio)</b>			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.32	0.12	0.57

**เงินให้สินเชื่อแก่ลูกค้า** มีจำนวน 544.50 ล้านบาท เพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา เนื่องจากบริษัท นำเงินเพิ่มทุนไปขยายธุรกิจให้สินเชื่อ โดยบริการให้สินเชื่อสำหรับผู้ประกอบธุรกิจ (บุคคล และนิติบุคคล) รวมถึงสินเชื่อเอกประสงค์ โดยมีอสังหาริมทรัพย์ และ/หรือสิ่งหาริมทรัพย์ เป็นหลักประกัน สำหรับปี 2567 แนวโน้มความต้องการสินเชื่อมีเพิ่มขึ้น เพื่อใช้ลงทุนในโครงการ และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ โดยต้นทุนการกู้ยืมที่สูงขึ้นยังเป็นปัจจัยสำคัญที่ลดทอนความต้องการสินเชื่อของ SMEs ขณะเดียวกัน มาตรฐานการพิจารณาการให้สินเชื่อของสถาบันการเงิน มีความระมัดระวังและมีความเข้มงวดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้ผลิตภัณฑ์ของบริษัท และบริษัทย่อย สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ดี เพราะมีความยืดหยุ่นสูง เป็นแหล่งเงินทุนทางเลือกที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน ให้แก่ผู้รับบริการที่ไม่สามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่เป็นสถาบันการเงินได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้กำหนดแนวทางในการพิจารณาสินเชื่อตามความเสี่ยงของลูกค้าแต่ละราย โดยมีนโยบาย และวิธีการในการควบคุมวงเงินสินเชื่อที่ให้อย่างเหมาะสม โดยการประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า พิจารณาจากหลักประกัน ฐานะทางการเงิน และปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท

**สินค้าคงเหลือ** มีมูลค่า 120.07 ล้านบาท ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีที่ผ่านมา ซึ่งมีมูลค่า 164.78 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัท ได้เร่งจำหน่ายสินค้า และการบริหารสินค้าคงคลังกลุ่มพัสดุน้ำมันที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือมีมูลค่า 89.33 ล้านบาท วัตถุดิบ มูลค่า 32.76 ล้านบาท และสินค้าระหว่างทาง 16.75 ล้านบาท รวม 138.84 ล้านบาท และได้มีการหักค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง 18.77 ล้านบาท กลุ่มธุรกิจ พัดลมไอเย็นยังคงเป็นรายได้หลักของกลุ่มบริษัท แต่ยังคงมีความผันผวนของรายได้ที่มักเกิดขึ้นในช่วงนอกฤดูกาลขาย ระหว่างไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ของทุกปี บริษัทฯ จึงออกผลิตภัณฑ์ที่ต้องยึดติดกับฤดูกาล ได้แก่ กลุ่มเครื่องฟอกอากาศ เครื่องฆ่าเชื้อโรค และตู้แช่เย็น และแบ่งกลุ่มการจำหน่าย เป็นกลุ่มลูกค้ารายย่อย กลุ่มลูกค้าองค์กร และกลุ่มลูกค้าส่งออกที่ผ่านมามีพบว่าตลาดกลุ่มลูกค้ารายย่อยมีสัดส่วนรายได้มากที่สุด บริษัทฯ จึงได้ผลักดันการขายกลุ่มลูกค้ารายย่อย ผ่านช่องทางออนไลน์ และช่องทางตัวแทนจำหน่ายตามจังหวัดต่าง ๆ ทั่วประเทศทุกภูมิภาคของประเทศไทย ซึ่งเป็นช่องทางในการระบายสินค้าที่มีผลตอบรับที่ดี

**ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์** มีมูลค่า 119.39 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2565 ซึ่งมีมูลค่า 34.24 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ซื้ออสังหาริมทรัพย์นำมาพัฒนาเพื่อการขาย และให้เช่า ปัจจุบันกลุ่มบริษัทมีอสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา (ที่ดิน

ส่วนปรับปรุงที่ดิน และค่าก่อสร้าง) มูลค่ารวม 100.34 ล้านบาท และอสังหาริมทรัพย์ที่พัฒนาแล้วเสร็จเป็นโครงการบ้านจัดสรร มูลค่า 19.05 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการทำสัญญาเช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์โดยได้รับเงินค่างวดที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้เป็นจำนวน 3.03 ล้านบาท

**ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** มีมูลค่า 275.74 ล้านบาท เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมาที่มีมูลค่า 52.95 เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 420.76 เนื่องจากการซื้อธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร ตัวเลขที่สำคัญ ได้แก่ ยานพาหนะให้เช่า มูลค่ารวม 224.89 ล้านบาท

**สินทรัพย์สิทธิการใช้** ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการเช่าอาคาร คลังสินค้า ยานพาหนะ และยานพาหนะ ให้เช่า โดยบันทึกสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ซึ่งมีมูลค่าทางบัญชี – สุทธิ เท่ากับ 197.73 ล้านบาท โดยเป็นรถยนต์ให้เช่าจำนวน 179.93 ล้านบาท

**สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** จำนวน 111.38 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเนื่องจาก บริษัทฯ นำเงินเพิ่มทุนฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน

**เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า** จำนวน 36.06 ล้านบาท เป็นการเข้าซื้อเงินลงทุนในบริษัท เอส-ดู (ประเทศไทย) จำกัด สัดส่วนร้อยละ 49

**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** มูลค่า 148.88 ล้านบาท และ ที่ดินรอการพัฒนา มูลค่า 44.66 ล้านบาท ได้แก่ การซื้อที่ดินเพื่อนำไปพัฒนาโครงการเพื่อการขายหรือให้เช่า

**เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน** จำนวน 37.96 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากบริษัทฯ นำเงินเพิ่มทุนไปชำระเพื่อลดต้นทุนทางการเงิน

**หนี้สินที่เกิดจากสัญญาหมุนเวียน** จำนวน 4.31 ล้านบาท ลดลง เนื่องจากเงินมัดจำค่าสินค้ารับล่วงหน้าลูกค้าต่างประเทศที่มีการสั่งซื้อสินค้า และรายได้รับล่วงหน้าจากต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

**หนี้สินตามสัญญาเช่า** จำนวน 135.04 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 1,436.29 เมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา เกิดจากการเช่าซื้อรถยนต์เพื่อให้บริการเช่าระยะยาว ของบริษัท ซีแอล ลิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ได้เข้าถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 75.53 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2567

**รายได้จากการขาย** ปี 2566 จำนวน 290.56 ล้านบาท เป็นการจำหน่ายสินค้าในกลุ่มพัสดุมอเตอร์ ซึ่งลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาซึ่งมีรายได้จากการขาย จำนวน 345.09 ล้านบาท รายได้ลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.80 เนื่องจาก รายได้ที่หายไปจากช่องทางธุรกิจต่างประเทศ ซึ่งตัวแทนจำหน่ายรายใหญ่ซึ่งเป็นรายหลักที่อยู่ในทวีปยุโรป มียอดสั่งซื้อลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา และทีมธุรกิจต่างประเทศ ยังไม่สามารถขายออกสั่งซื้อจากตัวแทนจำหน่ายรายใหม่มาชดเชยรายได้ที่หายไปได้ สำหรับปี 2567 ทีมธุรกิจต่างประเทศ ได้มีการปรับแผนใหม่ โดยการปั้นตัวแทนจำหน่ายรายใหม่ที่มีศักยภาพเพื่อสร้างยอดขายและกำไรให้เติบโตและยั่งยืน โดยไม่พึ่งพิงตัวแทนจำหน่ายรายใหญ่เพียงรายเดียว

ค่าใช้จ่ายบริหาร ปี 2566 จำนวน 100.41 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาซึ่งมีค่าใช้จ่ายบริหาร จำนวน 55.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.43 เนื่องจากการรวมงบการเงินของบริษัท ซีแอล ลีส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ดำเนินธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร บริษัทฯ ได้เข้าไปบริหารจัดการควบคุมค่าใช้จ่าย รวมถึงการลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นออก โดยจะเริ่มเห็นผลลัพธ์ในไตรมาส 1 ปี 2567

กำไรจากการซื้อในราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม เกิดจากผลต่างของมูลค่ายุติธรรมของ หุ้นสามัญ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด ที่บริษัทฯ เข้าซื้อ กับ ต้นทุนที่บริษัทฯ เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2566 กลุ่มบริษัทได้มาซึ่งอำนาจควบคุมในบริษัท ซีแอล ลีส จำกัด (เดิมชื่อบริษัท พรีเมียร์ อินเตอร์ ลิซซิ่ง จำกัด) โดยเข้าประมูลซื้อหุ้นสามัญจำนวน 48,339,869 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 75.53 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้ แล้วทั้งหมด โดยการขายทอดตลาดผ่านกรมบังคับคดีได้กำหนดราคาประกาศขายในอัตราร้อยละ 70 ของราคาที่คุณคณะกรรมการกำหนดราคาทรัพย์ที่กำหนดไว้ในครั้งแรก โดยจ่ายสิ่งตอบแทนเป็นเงินสดจำนวน 143.48 ล้านบาท กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรจากการซื้อธุรกิจนี้ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 55.90 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และถือรายการดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจ ทั้งนี้ การมีอำนาจควบคุมในบริษัท ซีแอล ลีส จำกัด จะทำให้กลุ่มบริษัทสามารถขยายการลงทุนไปยังธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ช่วยสร้างการเติบโตทางธุรกิจ และรายได้ที่มั่นคงให้กับกลุ่มบริษัท อีกทั้งยังช่วยกระจายความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท เนื่องจากภายหลังการเข้าทำรายการในครั้งนี้จะทำให้กลุ่มบริษัทมีรายได้จากส่วนงานบริการเพิ่มขึ้น มีศักยภาพในการทำกำไรที่สูงขึ้น รวมทั้งมีกระแสเงินสดและสภาพคล่องที่ดีขึ้น

## 5. ข้อมูลทั่วไป และข้อมูลสำคัญอื่น

### 5.1 ข้อมูลทั่วไป ชื่อ สถานที่ตั้ง โทรศัพท์ โทรสารของบุคคลอ้างอิงอื่น ๆ

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ เลขที่ 12/16-17,20 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

สาขา 1 โรงงาน เลขที่ 184 หมู่ที่ 10 ตำบลนาวังหิน อำเภอพนสนธิคม จังหวัดชลบุรี 20140

สาขา 2 คลังสินค้า เลขที่ 39 หมู่ที่ 6 ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอลำลูกหลวง จังหวัดปทุมธานี 12120

สาขา 3 ธุรกิจงานเช่า ศูนย์บริการ เลขที่ 795 ถนนประชาราษฎร์ 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพมหานคร 10800

เลขทะเบียนบริษัท 0107557000365

ทุนจดทะเบียน 750,000,000 บาท

ทุนชำระแล้ว 618,067,925.75 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2,472,271,703 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท

โทรศัพท์ (66) 2953 8800

เว็บไซต์ [www.masterkool.com](http://www.masterkool.com)

#### เลขานุการบริษัท

นางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์

โทรศัพท์ (66) 2953 8800 ต่อ 400

อีเมล [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)

## นายทะเบียนหลักทรัพย์

บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (แห่งประเทศไทย) จำกัด

93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

โทรศัพท์ (66) 2009 9000 โทรสาร (66) 2009 9991

## ผู้สอบบัญชี

นางวิไล บุรณกิตติโสภณ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3920

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์ 1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120

โทรศัพท์ (66) 2677 2000 โทรสาร (66) 2677 2222

เว็บไซต์ home.kpmg/th

## 5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น

ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจให้คำปรึกษาด้านการเงิน
ที่ตั้งสำนักงาน	: 88/8 อาคารแคปปิตอล ลิงค์ ชั้นที่ 6 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก 10500
ทะเบียนเลขที่	: 0105552129571
ทุนจดทะเบียน	: 10,000,000 บาท
จำนวนหุ้น	: 1,000,000 หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	: 10 บาท
สัดส่วนการถือหุ้น	: ร้อยละ 100.00

ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร
ที่ตั้งสำนักงาน	: 59/5 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10250
ทะเบียนเลขที่	: 0105529047547
ทุนจดทะเบียน	: 320,000,000 บาท
จำนวนหุ้น	: 64,000,000 หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	: 5 บาท
สัดส่วนการถือหุ้น	: ร้อยละ 75.53

ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และธุรกิจบริการด้านสินเชื่อ
ที่ตั้งสำนักงาน	: 88 อาคารแคปปิตอล ลิงค์ ชั้นที่ 6 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก 10500
ทะเบียนเลขที่	: 0107545000063
ทุนจดทะเบียน	: 30,000,000 บาท

จำนวนหุ้น	: 3,000,000 หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	: 10 บาท
สัดส่วนการถือหุ้น	: ร้อยละ 100
ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ที่ตั้งสำนักงาน	: 88/8 อาคารแคปปิตอล ลิงค์ ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก 10500
ทะเบียนเลขที่	: 0105566041255
ทุนจดทะเบียน	: 1,000,000 บาท
จำนวนหุ้น	: 10,000 หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	: 100 บาท
สัดส่วนการถือหุ้น	: ร้อยละ 100
ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจผลิตภัณฑลดความร้อน ประหยัดพลังงาน อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
ที่ตั้งสำนักงาน	: 12/16-17,20 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร
ทะเบียนเลขที่	: 0105554064743
ทุนจดทะเบียน	: 50,000,000 บาท
จำนวนหุ้น	: 500,000 หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	: 100 บาท
สัดส่วนการถือหุ้น	: ร้อยละ 100
ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์
ที่ตั้งสำนักงาน	: 88/8 อาคารแคปปิตอล ลิงค์ ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก 10500
ทะเบียนเลขที่	: 0105565054892
ทุนจดทะเบียน	: 1,000,000 บาท
จำนวนหุ้น	: 10,000 หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	: 100 บาท
สัดส่วนการถือหุ้น	: ร้อยละ 100
ชื่อบริษัทย่อย	: บริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี (จำกัด)
วัตถุประสงค์	: ดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์
ที่ตั้งสำนักงาน	: 88/8 อาคารแคปปิตอล ลิงค์ ชั้นที่ 6 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก 10500
ทะเบียนเลขที่	: 0105559110964
ทุนจดทะเบียน	: 25,000,000 บาท

จำนวนหุ้น : 250,000 หุ้น  
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น : 10 บาท  
สัดส่วนการถือหุ้น : ร้อยละ 100

ชื่อกิจการร่วมค้า : บริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด (“H-DO”)  
วัตถุประสงค์ : ดำเนินธุรกิจการให้คำปรึกษาและบริการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ครบวงจร  
ที่ตั้งสำนักงาน : 88/8 อาคารแคปปิตอล ลิงค์ ชั้นที่ 6 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก 10500  
ทะเบียนเลขที่ : 0105562034742  
ทุนจดทะเบียน : 73,000,000 บาท  
จำนวนหุ้น : 730,000 หุ้น  
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น : 100 บาท  
สัดส่วนการถือหุ้น : ร้อยละ 49

### 5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย

ปัจจุบันบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีข้อพิพาททางกฎหมายใดที่อาจก่อให้เกิดผลเสียหายต่อบริษัทฯ สูงกว่าร้อยละ 5 ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และไม่มีข้อพิพาททางกฎหมายใดที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบในด้านลบต่อการดำเนิน ธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างมีนัยสำคัญที่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้

## ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ

### 6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

#### 6.1 ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ระบบการบริหารจัดการที่โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเชื่อมั่นในกลุ่มผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย บริษัทฯ ได้ดำเนินงานตามแนวทางข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับการกรรมการบริษัทจดทะเบียน (Code of Best Practices for Directors of Listed Company) โดยครอบคลุมหลักการ 5 หมวด ดังต่อไปนี้

##### หมวด 1: สิทธิของผู้ถือหุ้น (The Right of Shareholders)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อสิทธิพื้นฐานของผู้ถือหุ้น เช่น สิทธิในการซื้อ ขาย โอนหุ้นที่ตนถืออยู่ สิทธิในการได้รับส่วนแบ่งกำไรของบริษัท สิทธิในการได้รับข้อมูลข่าวสารของบริษัท อย่างเพียงพอ รวมถึงสิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น การแสดงความคิดเห็น การแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเรื่องที่มีผลกระทบต่อบริษัท เช่นการจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือการแก้ไขข้อบังคับและหนังสือบริคณห์สนธิและข้อบังคับ การลด โดยจะไม่กระทำการใด ๆ ที่เป็นการละเมิดหรือลดทอนสิทธิของผู้ถือหุ้น รวมถึงส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิของตน

##### หมวด 2: การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน (The Equitable Treatment of Shareholders)

บริษัทฯ มีนโยบายปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกันในการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินการของบริษัทฯ โดยกำหนดให้กรรมการอิสระเป็นผู้มีหน้าที่ดูแลผู้ถือหุ้นส่วนน้อย โดยผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอแนะแสดงความคิดเห็นหรือข้อร้องเรียนไปยังกรรมการอิสระ โดยกรรมการอิสระจะเป็นผู้พิจารณาดำเนินการให้เหมาะสมในแต่ละเรื่อง เช่น หากเป็นข้อร้องเรียน กรรมการอิสระจะดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงและหาวิธีการเยียวยาที่เหมาะสม

##### บริษัทมีนโยบายเพื่อการปฏิบัติ ดังนี้

- (1) บริษัทฯ ให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นทุกรายในการออกเสียงลงคะแนนในแบบหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง เพื่อความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น โดยพิจารณาจากหุ้นประเภทเดียวกันควรมีสิทธิออกเสียงเท่าเทียมกัน
- (2) บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อเข้ารับการพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัทก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น โดยประกาศแจ้งรายละเอียดพร้อมหลักเกณฑ์ในการพิจารณาไว้ให้ผู้ถือหุ้นทราบ ผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและผ่านเว็บไซต์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 3 เดือน ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในการใช้สิทธิเสนอเรื่องเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของบริษัท และสิทธิในการเลือกตั้งกรรมการที่เป็นอิสระมาดูแลผลประโยชน์แทนตน
- (3) บริษัทฯ กำหนดมาตรการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในโดยมิชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึง กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ใช้ข้อมูลภายในซึ่งยังมิได้เปิดเผยเพื่อทำการซื้อ ขาย โอน หรือรับโอน หลักทรัพย์ของบริษัท เป็นระยะเวลา 30

วัน ในช่วงระยะเวลาก่อนการนำเสนอการเงินประจำงวดต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนที่ข้อมูลนั้นจะเปิดเผยต่อสาธารณชน และได้กำหนดโทษเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ หรือการนำข้อมูลของบริษัทฯ ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนไว้แล้วตามนโยบายการป้องกันการนำข้อมูลภายในไปใช้ประโยชน์

อีกทั้งได้ให้ความรู้ความเข้าใจแก่คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัทฯ ในหน้าที่การรายงานการถือหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ที่มีหน้าที่รายงานภายใน 3 วันทำการหลังจากวันที่ซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์ รวมทั้งจะแจ้งข่าวสารและข้อกำหนดต่าง ๆ ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ตามที่ได้รับแจ้งจากทางหน่วยงานดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

- (4) บริษัทฯ เปิดเผยแพร่รายละเอียดของการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ที่เข้าข่ายต้องเปิดเผยข้อมูลหรือขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีการเปิดเผยชื่อและความสัมพันธ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความสมเหตุสมผลของรายการและความเห็นของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาการดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้นทราบด้วย
- (5) ข้อกำหนดในการมอบฉันทะของผู้ถือหุ้นที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเองนั้น บริษัทฯ มิได้กำหนดเงื่อนไขที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากในการมอบฉันทะให้บุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมแทน เป็นเพียงการรับรองเอกสารโดยตัวผู้มอบฉันทะ และการยืนยันบุคคลของผู้รับมอบฉันทะที่มาเข้าร่วมประชุมเท่านั้น ทั้งนี้ เพื่อเป็นการยืนยันได้ว่ามีการใช้สิทธิและมอบสิทธิในการเข้าประชุมอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์อันพึงปฏิบัติ
- (6) บริษัทฯ ไม่มีนโยบายในการแจกซองฟรีมีเยม ของขวัญ และ/หรือของชำร่วยในการเข้าร่วมประชุมกับผู้ถือหุ้นตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้จัดเครื่องดื่มและอาหารว่างรับรองผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะที่มาประชุม
- (7) ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ทั้งชาวไทยและผู้ถือหุ้นต่างชาติทุกคนจะได้รับเอกสาร หนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมอย่างครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยบริษัทฯ จัดส่งหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นและเอกสารประกอบการประชุมภาษาไทยให้กับผู้ถือหุ้นชาวไทย และบริษัทฯ ได้จัดทำเอกสารดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ถือหุ้นต่างชาติด้วย

### หมวด 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย (Role of Stakeholders)

บริษัทฯ คำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน ได้แก่ ผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้บริหารของบริษัท หรือ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ได้แก่ ลูกค้า คู่ค้า คู่แข่ง ชุมชน และสังคม เป็นต้น โดยบริษัทฯ ตระหนักดีว่า การสนับสนุน และรับฟังข้อคิดเห็น ตลอดจนการสร้างสัมพันธ์อันดี กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม จะเป็นประโยชน์ในการดำเนินงาน และพัฒนาให้ธุรกิจของบริษัทฯ มีการเติบโต และขยายตัวได้ในอนาคต โดยบริษัทฯ จะจัดให้ทุกกลุ่มมีสิทธิได้รับการปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกันและเป็นธรรม รวมทั้งปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ผู้ถือหุ้น: บริษัทฯ มุ่งเน้นการเป็นตัวแทนที่ดีของผู้ถือหุ้นในการดำเนินธุรกิจเพื่อสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ถือหุ้น โดยคำนึงถึงการเจริญเติบโตของมูลค่าบริษัทในระยะยาว รวมทั้งมีระบบการควบคุมและตรวจสอบภายในที่ดี การเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส



- พนักงาน: บริษัทฯ จะสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพของทรัพยากรบุคคลให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพราะบริษัทฯ ตระหนักดีว่าพนักงานเป็นหนึ่งในทรัพยากรหลักที่มีความสำคัญในการพัฒนาองค์กรให้มีความเติบโต บริษัทฯ จึงปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนอย่างเท่าเทียม เป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ โดยให้ผลตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสม
- ลูกค้า: บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นที่จะให้บริการที่ดีและสร้างความพึงพอใจแก่ลูกค้าจัดหาสินค้าและบริการที่มีคุณภาพ ทำการค้ากับลูกค้าด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม
- คู่ค้า: บริษัทฯ จะปฏิบัติตามคู่ค้าตามกรอบการค้าที่สุจริต โดยยึดหลักการปฏิบัติตามสัญญาเงื่อนไขทางการค้า และคำนึงถึงให้ไว้กับคู่ค้า เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีทางธุรกิจซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่าย
- คู่แข่ง: บริษัทฯ จะปฏิบัติตามคู่แข่งอย่างมีจรรยาบรรณ ปฏิบัติภายใต้กรอบการแข่งขันที่ดี และอยู่ในกรอบของกฎหมาย โดยไม่ใช้วิธีการอันไม่สุจริตหรือกล่าวหาโดยปราศจากข้อมูลความจริงเพื่อทำลายคู่แข่ง
- ชุมชนและสังคม: บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการดูแลรักษาสภาพแวดล้อมของชุมชนรอบ ๆ ที่ตั้งสำนักงานของบริษัทฯ โดยมีการรณรงค์ให้ประหยัดพลังงาน รวมถึงการดำเนินธุรกิจที่ไม่ขัดต่อขนบธรรมเนียมประเพณี หรือไม่เกิดความเสียหายต่อสังคม

#### หมวด 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (Information Disclosure and Transparency)

บริษัทฯ ตระหนักดีถึงความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาและโปร่งใส ทั้งรายงานข้อมูลทางการเงินและข้อมูลทั่วไป ตามหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลและสารสนเทศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนข้อมูลอื่นที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ซึ่งมีผลต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ จะเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศของบริษัทฯ ต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน และสาธารณชนผ่านช่องทางและสื่อต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงเว็บไซต์ของบริษัทฯ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้เข้าถึงข้อมูลโดยเท่าเทียมกัน

บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เลขาธิการบริษัท หรือบุคคลที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้มอบหมาย เป็นผู้รับผิดชอบในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญของบริษัทฯ และติดต่อสื่อสารกับผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนักวิเคราะห์ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยติดต่อได้ที่โทรศัพท์ 0 2953 8800 หรือที่ E-mail: [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)

#### หมวด 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ (Responsibilities of the Board)

##### โครงสร้างของคณะกรรมการ

##### (1) คณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย บุคคลที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่สามารถเอื้อประโยชน์ให้กับบริษัท โดยเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการให้ความเห็นชอบการวางนโยบายและแผนการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งยังให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นโดยรวม

คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วย กรรมการที่เป็นผู้บริหาร กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร รวมแล้วมีจำนวนไม่น้อยกว่าเจ็ดคนแต่ไม่เกินกว่าสิบห้าคน และมีคุณสมบัติเป็น “กรรมการอิสระ” ตามข้อกำหนดของสำนักงาน

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการบริษัท ทั้งหมด เพื่อทำหน้าที่ถ่วงดุลในการออกเสียงพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ตลอดจนสอบทานการบริหารงานของฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

กรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 3 วาระ หรือไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งครั้งแรก ในกรณีที่แต่งตั้งกรรมการอิสระนั้นให้ดำรงตำแหน่งต่อไป คณะกรรมการจะต้องพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว กรรมการจะดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนอื่นได้ แต่ต้องไม่เกิน 5 บริษัท และต้องไม่ประกอบกิจการ หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการการลงทุน และคณะกรรมการบริหาร โดยได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการของคณะกรรมการดังกล่าวไว้อย่างชัดเจน

## (2) คณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการชุดย่อย 4 คณะ เพื่อกำกับดูแลและติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้

**คณะกรรมการตรวจสอบ** ปฏิบัติหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของบริษัทก่อนนำเสนอต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน รวมทั้งพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ครบถ้วน และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่ฝ่ายจัดการในการกำกับดูแลกิจการที่ดี

**คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน** ปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาหลักเกณฑ์และกระบวนการในการสรรหาบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และผู้บริหารระดับสูงสุด รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์ค่าตอบแทนของตำแหน่งดังกล่าว

**คณะกรรมการการลงทุน** ปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาอนุมัติการให้สินเชื่อ การลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หุ้น โบราณวัตถุ แสตติกรรม กองทุนรวม และกองทรัสต์การ

**คณะกรรมการบริหาร** ปฏิบัติหน้าที่ในการให้คำปรึกษาและแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่ฝ่ายจัดการ และพิจารณา กลั่นกรองงานที่นำเสนอต่อคณะกรรมการ

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายประธานคณะกรรมการบริหาร กำกับดูแลด้านบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาการจัดตั้งคณะจัดการความเสี่ยง เพื่อดำเนินงานด้านความเสี่ยง และติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานตามแผนรองรับความเสี่ยง รวมทั้งนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

## (3) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

- (3.1) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ มีทักษะและประสบการณ์หลากหลายที่สามารถใช้ วิจารณญาณได้อย่างอิสระ ทำหน้าที่พิจารณากำหนด และให้ความเห็นชอบในเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับการ

ดำเนินงานของบริษัท เช่น วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมายกลยุทธ์ ความเสี่ยง แผนธุรกิจและงบประมาณของบริษัท รวมทั้งกำกับดูแลให้การบริหารจัดการเป็นไปตามเป้าหมาย ภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมายและจริยธรรมทางธุรกิจ เพื่อผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

- (3.2) คณะกรรมการบริษัทปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และเป็นธรรม โดยคำนึงถึงผู้ถือหุ้นทั้งรายใหญ่และรายย่อย
- (3.3) คณะกรรมการจัดให้มี “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ” ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน” ตลอดจนนโยบายสำคัญ โดยกำหนดให้มีการทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่งนโยบายที่สำคัญบางส่วน มีดังนี้

#### **นโยบายการกำกับดูแลกิจการ**

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางแก่ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ในการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าว โดยจะจัดให้มีการทบทวนนโยบายดังกล่าวเป็นประจำ

#### **จริยธรรมทางธุรกิจ**

บริษัทฯ มีนโยบายในการดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส ถูกต้องและเป็นธรรม โดยมีการกำหนดจรรยาบรรณธุรกิจเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเผยแพร่ให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ได้ยึดถือและปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

#### **ความขัดแย้งทางผลประโยชน์**

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์บนหลักการที่ว่า การตัดสินใจใดในการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจจะต้องทำเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเท่านั้น และควรหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเกี่ยวข้องกับรายการที่พิจารณาต้องแจ้งให้บริษัททราบถึงความสัมพันธ์ หรือการเกี่ยวข้องของตนในรายการดังกล่าว และต้องไม่เข้าร่วมการพิจารณาตัดสินใจ รวมถึงไม่มีอำนาจอนุมัติในธุรกรรมนั้น ๆ

คณะกรรมการตรวจสอบจะนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งได้มีการพิจารณาความเหมาะสมอย่างรอบคอบ รวมทั้งบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างเคร่งครัดในเรื่องการกำหนดราคาและเงื่อนไขต่าง ๆ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งด้านผลประโยชน์ให้เสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอกและส่งรายงานตามระยะเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด และจะได้มีการเปิดเผยไว้ในงบการเงินแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ด้วย

#### **การควบคุมภายใน**

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี โดยได้จัดให้มีการจัดทำคู่มือระเบียบและวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยกำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจดำเนินการของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ

คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบการสอบทานความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในที่บริษัทจัดให้มีขึ้น รวมทั้งได้จัดทำและทบทวนระบบควบคุม ทั้งด้านการดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ นโยบาย และการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยบริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทฯ มีแนวทางส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติตาม “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน” และติดตามผลการปฏิบัติโดยมอบหมายให้สำนักเลขานุการบริษัท นำส่งแบบสำรวจการปฏิบัติตาม “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน” ให้กับกรรมการผู้บริหาร ผู้บริหาร และผู้จัดการเป็นประจำทุกปี เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติ ตลอดจนการสื่อสารไปยังพนักงานทั้งองค์กร และนำเสนอเป็นรายงานผลการสำรวจต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้ความเห็นในการปรับปรุงการปฏิบัติต่อไป

#### (4) การประชุมคณะกรรมการ

บริษัทฯ จะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท ทุกไตรมาส รวมแล้วไม่น้อยกว่า 6 ครั้งต่อปี และอาจมีการประชุมพิเศษเพิ่มเติมตามความจำเป็น โดยกำหนดวาระการประชุมที่ชัดเจนล่วงหน้า และมีวาระพิจารณาติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำ การประชุมกรรมการบริษัท จะมีเลขานุการบริษัท เป็นผู้จัดทำวาระต่าง ๆ ของการประชุมและดำเนินการจัดส่งเอกสารการประชุมให้คณะกรรมการบริษัท ล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วันก่อนการประชุมเพื่อให้กรรมการได้มีเวลาพิจารณาและศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมถึงการบันทึกการประชุม และจัดส่งรายงานดังกล่าวให้แก่กรรมการบริษัท เป็นรายบุคคลตามความเหมาะสม ตลอดจนจัดเก็บรายงานการประชุมกรรมการที่ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการบริษัท อย่างเป็นระบบและพร้อมให้คณะกรรมการของบริษัท และผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้

#### (5) คำตอบแทน

บริษัทฯ ได้กำหนดคำตอบแทนกรรมการของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจนและเปิดเผยตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) กำหนด โดยคำตอบแทนดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติจากการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และคำตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร ตามความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ หน้าที่ความรับผิดชอบ โดยเทียบเคียงกับบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน อย่างเหมาะสมเพื่อรักษาให้ผู้มีความสามารถทำงานกับบริษัทต่อไปในระยะยาว

#### (6) การพัฒนากรรมการและผู้บริหาร

บริษัทฯ สนับสนุนให้คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ได้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถในระบบการกำกับดูแลกิจการเพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยสนับสนุนให้คณะกรรมการบริษัท ได้เข้าฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่จะมีการฝึกอบรม และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการหรือผู้บริหาร บริษัทฯ จะจัดให้มีเอกสารและข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการหรือผู้บริหารใหม่ รวมถึงการเข้าร่วมสัมมนาหลักสูตรที่เป็นประโยชน์แก่กรรมการหรือผู้บริหารใหม่ ดังกล่าว

## 6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ

### 6.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

#### หมวดที่ 1: ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ

บริษัทฯ มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานจะยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการทำงาน ในฐานะตัวแทนของบริษัท ดังต่อไปนี้

##### (1) ยึดหลักนิติธรรม

บริษัทฯ ยึดหลักนิติธรรมในการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งเป็นหน้าที่ของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ที่จะต้องรู้ระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งกฎหมายที่จะประกาศใช้ในอนาคตซึ่งมีผลกระทบต่อการบริหารงานและการทำงาน

##### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานต้องศึกษาทำความเข้าใจและเตรียมการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่ใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานของทางราชการที่มีผลใช้บังคับแล้ว และที่จะมีผลใช้บังคับในอนาคตอันใกล้
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่แสวงหาความลับทางการค้าของคู่แข่ง หรือข้อมูลจำเพาะของคู่แข่ง โดยวิธีการอันมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น การโจรกรรม การขโมย หรือการละเมิดข้อตกลงที่จะไม่เปิดเผยข้อมูลของคู่แข่ง ไม่ว่าจะได้จากลูกค้าหรือบุคคลอื่น

##### (2) มีความโปร่งใส

การตัดสินใจและวิธีการดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นไปด้วยความโปร่งใสที่สามารถเปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียทั้งหลายทราบและตรวจสอบได้ ภายใต้กฎหมายและกรอบข้อบังคับ ระเบียบ วิธีปฏิบัติของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันมิให้ความลับทางการค้ารั่วไหลไปยังคู่แข่งทางการค้า

##### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานต้องจัดทำรายงานทางการเงิน การเงิน ภาวะธุรกิจ ผลการดำเนินงาน เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ตามความเป็นจริง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ มีความน่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบจะกำหนด
- ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง ให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด มีความโปร่งใส ชัดเจน เป็นธรรมต่อทุกฝ่าย ในกรณีที่บริษัทคู่ค้า มีผู้บริหาร พนักงานฝ่ายขาย หรือผู้ถือหุ้นเป็นญาติหรือบุคคลผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกันกับผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทฯ ผู้บริหารหรือพนักงานผู้นั้นของบริษัทฯ ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษรทันที และให้หลีกเลี่ยงไม่ข้องเกี่ยวกับธุรกรรมการจัดซื้อจัดจ้างนั้น

- ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับที่กำหนดไว้ และปฏิบัติเป็นไปตามอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับอย่างเคร่งครัด
- ผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งญาติและผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกัน ควรหลีกเลี่ยงการไปร่วมกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการรับประทานอาหารหรือเล่นกีฬา กับบริษัทคู่ค้า หากเป็นกรณีจำเป็นหลีกเลี่ยงไม่ได้ควรมีตัวแทนของบริษัท เข้าร่วมมากกว่าหนึ่งคน และต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบก่อน

(3) ความมุ่งมั่นในความยุติธรรมและความมีคุณธรรม

บริษัท ตัดมั่นในความยุติธรรมและความมีคุณธรรมกับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีอย่างต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งไม่เลือกปฏิบัติต่อผู้หนึ่งผู้ใดอย่างไม่เป็นธรรม โดยใช้วิจารณ์ญาณหรือความสัมพันธ์ส่วนตัวตัดสิน และให้โอกาสเท่าเทียมกันโดยไม่แบ่งแยกเชื้อชาติ สัญชาติ ศาสนา หรือเพศ

**แนวปฏิบัติ**

- ผู้บริหารและพนักงานต้องให้เป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการดำเนินธุรกิจ และให้สิทธิประโยชน์แก่ลูกค้า ควรยึดหลักปฏิบัติและนโยบายของบริษัท อย่างเคร่งครัด
- ผู้บริหารต้องบริหารงานด้วยความสุจริตรอบคอบ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นมีความเชื่อถือและยอมรับในการตัดสินใจว่าการดำเนินการใด ๆ กระทำด้วยความเป็นธรรม และคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทั้งหลาย
- ผู้บริหารและพนักงานต้องให้เป็นธรรม และไม่เลือกปฏิบัติในข้อกำหนดการจ้างงาน หมายรวมถึง การสรรหาบุคลากร การพิจารณาผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์จากการจ้างงาน การปรับเลื่อนตำแหน่ง การโอนย้าย การประเมินผลการปฏิบัติงาน การฝึกอบรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การสิ้นสุดสภาพการจ้างงาน การปลดและรับพนักงานกลับเข้ามาทำงานใหม่ ตลอดจนการเข้ามีส่วนร่วมในสังคม และกิจกรรมนันทนาการ เป็นต้น
- ผู้บริหารและพนักงานต้องพยายามให้บริการที่เหนือความคาดหวังกับลูกค้าเสมอ รวมทั้งให้บริการลูกค้าด้วยความซื่อตรง และเป็นธรรม ไม่เอารัดเอาเปรียบหรือขโมยโอกาสลูกค้า
- ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการค้าที่มีต่อคู่ค้า เจ้าหนี้ อย่างซื่อตรงและเป็นธรรม กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขได้ ให้แจ้งต่อคู่ค้า เจ้าหนี้ เพื่อร่วมกันหาแนวทางแก้ไขอย่างเป็นธรรม

(4) ให้ความสำคัญต่อลูกค้า

ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ ให้ความสำคัญและเอาใจใส่ต่อลูกค้า โดยการควบคุมดูแลสินค้าและบริการให้มีคุณภาพ เพื่อส่งผลให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ

### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานต้องรู้และทำความเข้าใจสินค้าและบริการของบริษัท เป็นอย่างดี รวมทั้งต้องให้ข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องแก่ลูกค้า
- ผู้บริหารและพนักงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจความต้องการของลูกค้าโดยละเอียด ก่อนจะเสนอสินค้าหรือบริการต่อลูกค้า เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งต้องสนใจใฝ่หาข้อมูลความรู้อยู่เสมอ และส่งเสริมประสบการณ์ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อเพิ่มความพึงพอใจให้กับลูกค้า
- ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติต่อลูกค้าด้วยความสุภาพ ให้เกียรติต่อลูกค้า และใช้วาจาที่อ่อนน้อม สุภาพต่อลูกค้าอยู่เสมอ
- ผู้บริหารและพนักงานต้องมีทัศนคติที่ดีต่องานบริการลูกค้า ให้ความสำคัญต่องานบริการและปฏิบัติอย่างเต็มที่ อันส่งผลให้งานบริการมีคุณค่าและมีประสิทธิภาพอันจะนำไปสู่ความเป็นเลิศด้านบริการ
- ผู้บริหารและพนักงานต้องเคารพการตัดสินใจ และข้อคิดเห็นของลูกค้า ตลอดจนไม่ละเมิดสิทธิส่วนบุคคลของลูกค้า

#### (5) มีความรับผิดชอบต่อสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและชุมชนจนถือเป็นภารกิจหลักที่จะสร้างสรรค์โครงการและกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาสังคมชุมชน และประเทศชาติ

### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานพึงมีส่วนร่วม หรือจัดให้มีกิจกรรมเพื่อสาธารณประโยชน์ในการพัฒนา/บริการสังคม
- ผู้บริหารและพนักงานต้องตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและรักษาสิ่งแวดล้อม ตลอดจนพยายามให้บริษัท สามารถหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะก่อให้เกิดอันตรายหรือมลภาวะต่อทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อมและระบบนิเวศที่เกี่ยวข้อง

#### (6) เป็นกลางทางการเมือง

บริษัทฯ เคารพและสนับสนุนให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้สิทธิเสรีภาพของตนภายใต้รัฐธรรมนูญ โดยไม่ละเมิดสิทธิของผู้อื่น ทั้งนี้บริษัทฯ จะวางตัวเป็นกลางทางการเมือง ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการเมือง และไม่ส่งเสริมสนับสนุนความรุนแรงทุกชนิดทุกประเภท

### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานไม่ใช้อำนาจหน้าที่ชี้ชวน กดดัน หรือบังคับให้เพื่อนร่วมงาน รวมทั้งผู้ใต้บังคับบัญชาให้การสนับสนุนกิจกรรมใด ๆ ทางการเมืองหรือองค์กรทางการเมืองหรือสมาชิกขององค์กรทางการเมือง

- ไม่เข้าร่วมชุมนุมทางการเมือง หรือสนับสนุนไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ไม่สนับสนุนทางการเงิน และการสนับสนุนอื่นใดต่อกลุ่มการเมืองใด ๆ

## หมวดที่ 2: ข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

บริษัทฯ มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานจะยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการทำงาน ในฐานะตัวแทนของบริษัท ดังต่อไปนี้:

บริษัทฯ กำหนดให้มีข้อพึงปฏิบัติสำหรับผู้บริหารและพนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการทำงาน ดังนี้

### (1) มีภาวะผู้นำ

ผู้บริหารพึงมีจริยธรรมและปฏิบัติตามบทบาทของภาวะผู้นำที่เหมาะสม และประพฤติตนให้เป็นที่ยอมรับของสังคม ตลอดจนเป็นประโยชน์สำหรับการบริหารจัดการของบริษัท

#### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารต้องแสดงวิสัยทัศน์และความเป็นผู้นำในการบริหารงาน มีความสานึกในหน้าที่ ความรับผิดชอบต่อผลของการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นที่ยอมรับและยอมรับของสังคม รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นตัวอย่างที่ดีต่อผู้ได้บังคับบัญชา และพนักงานในบริษัท
- ผู้บริหารต้องดำเนินการตรวจสอบการร้องเรียน ร้องทุกข์ของผู้มีส่วนได้เสีย หรือบุคคลอื่น เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริง และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นให้ลุล่วงอย่างรวดเร็วและเป็นธรรม ทั้งนี้ ผู้บริหารอาจไม่ดำเนินการใด ๆ ในการร้องเรียน ร้องทุกข์ โดยวิธีการของบัตรสนเท่ห์ก็ได้
- ผู้บริหารต้องส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดภาวะผู้นำในหมู่พนักงาน อีกทั้งสนับสนุนให้พนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการพัฒนาบริษัท
- ผู้บริหารต้องมีส่วนร่วมและส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมในกิจกรรมเพื่อสาธารณประโยชน์ในชุมชนและสังคม ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัท เป็นส่วนหนึ่งของชุมชนในการพัฒนาและการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับสมาชิกในชุมชน และสังคมโดยรวม

### (2) มีความซื่อสัตย์สุจริต

ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท อย่างเคร่งครัด

#### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ปราศจากอคติ ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ของตนในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนแก่ตนเองหรือแก่ผู้อื่น



- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องไม่จงใจ ทำรายงานหรือบันทึกที่เป็นเท็จหรือผิดพลาด รวมทั้งต้องไม่จงใจบิดเบ่งหรือเสนอข้อมูลที่เป็นเท็จ หรือผิดพลาด ต่อบริษัท เมื่อพบรายงานหรือบันทึกที่มีข้อมูลไม่ถูกต้องหรือผิดพลาด ต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที
- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องใช้เวลาการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และให้มีประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ตามระเบียบข้อบังคับ รวมทั้งไม่กระทำหรือชักจูงเพื่อนร่วมงาน ผู้ใต้บังคับบัญชาให้ใช้เวลาปฏิบัติงานเพื่อกิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของบริษัท ฯ
- ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ อีกทั้งมีความสำนึกในหน้าที่และมีความรับผิดชอบต่อผลของการปฏิบัติหน้าที่

### (3) ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และระเบียบข้อบังคับในการทำงานของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด อีกทั้งหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อชื่อเสียงในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

#### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องไม่ฝ่าฝืน หลีกเลียง ขัดขืน หรือเพิกเฉย ต่อระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือคำสั่งของบริษัทฯ รวมทั้งคำสั่งอันชอบด้วยกฎหมายและชอบด้วยหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ผลิต หรือมีสิ่งผิดกฎหมายไว้ในครอบครอง ไม่ว่าเพื่อการใช้เอง เพื่อการจำหน่าย หรือเพื่อบุคคลอื่นใด
- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องใช้ระบบสื่อสาร และระบบคอมพิวเตอร์ ด้วยความรับผิดชอบและต้องไม่ก่อให้เกิดความแตกแยก ความเคียดแค้นรำคาญ การทำให้ผู้อื่นเสียหาย การทำลายขวัญ หรือส่งเสริมให้เกิดความไม่เป็นมิตรในสถานที่ทำงาน
- ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

### (4) รักษาทรัพย์สิน

ผู้บริหารและพนักงาน พึงมีหน้าที่ดูแลรักษาและใช้ทรัพย์สินของบริษัทฯ ให้เกิดประโยชน์อย่างเต็มที่ต่อกิจการของบริษัทฯ เท่านั้น และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ

#### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่นำเอาไป ใช้ ขาย ให้ ขอยืม ให้ยืม หรือจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินของ บริษัท โดยไม่ได้รับอนุญาต ไม่ว่าทรัพย์สินนั้นจะมีมูลค่าหรืออยู่ในสภาพใดก็ตาม
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่เจตนาทำให้เสียหาย ก่อวินาศกรรมหรือทำลายทรัพย์สินของบริษัท

- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ใช้ทรัพย์สินของบริษัท เพื่อประโยชน์ส่วนตัว หรือกิจการภายนอก เว้นแต่ จะได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา
- ผู้บริหารและพนักงานต้องช่วยหรือพยายามเพื่อให้ได้มาซึ่งลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร อนุสิทธิบัตร หรือปกป้องเครื่องหมายการค้าที่เป็นทรัพย์สินทางปัญญาของบริษัท

(5) ปฏิบัติตนต่อผู้บังคับบัญชา ผู้ร่วมงานและผู้ใต้บังคับบัญชา

ผู้บริหารและพนักงานพึงรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานให้ปราศจากการละเมิดสิทธิส่วนบุคคล หรือมีความเคารพซึ่งกันและกัน ตลอดจนให้ความร่วมมือช่วยเหลือ เสนอแนะความคิดเห็นและแก้ปัญหาร่วมกันในการทำงาน

**แนวปฏิบัติ**

- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ยุ่ง ใสร้ายป้ายสีหรือล่อลวง อันเป็นการก่อให้เกิดการแตกความสามัคคี และพึงละเว้นจากการนำผลงานของผู้อื่นมาเป็นของตน
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่กระทำการใด ๆ อันเป็นการละเมิดทางเพศต่อผู้ร่วมงาน หากพบหรือทราบว่ามี การละเมิดทางเพศในระหว่างผู้ร่วมงานต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทันที
- ผู้บริหารและพนักงานต้องเป็นผู้มีวินัย ไม่ว่ากระทำการใด ๆ อันเป็นการไม่เคารพนับถือผู้บังคับบัญชา ปฏิบัติ กับผู้ร่วมงาน และผู้ใต้บังคับบัญชาด้วยความสุภาพ มีน้ำใจและมีมนุษยสัมพันธ์อันดี

(6) เป็นพลเมืองดี

ผู้บริหารและพนักงาน พึงทำหน้าที่เป็นพลเมืองดีที่อยู่ร่วมกับผู้อื่นในสังคมได้อย่างเต็มภาคภูมิ

**แนวปฏิบัติ**

- ผู้บริหารและพนักงานต้องพัฒนาตนเองให้มีคุณธรรม จริยธรรม รวมทั้งศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้การ ปฏิบัติหน้าที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ประพฤติตนเป็นที่น่ารังเกียจแก่ผู้อื่น พุดจาถวณลามทางเพศ กระทำตนเป็น อันธพาล มีหนี้สินล้นพ้นตัว เล่นการพนัน ใช้สารเสพติด ดื่มเครื่องดื่มผสมแอลกอฮอล์ขณะปฏิบัติงาน หรือ กระทำการใด ๆ อันก่อให้เกิดความเสียหายในด้านศีลธรรม
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่พกพาอาวุธมาในที่ทำงาน เว้นแต่ กรณีจำเป็นเพื่อความปลอดภัยของบริษัท และพนักงาน จะได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาระดับสูง

(7) ไม่รับสิ่งตอบแทนที่เกินปกติวิสัย

ผู้บริหาร พนักงาน และผู้ใกล้ชิด ไม่พึงรับเงิน ผลประโยชน์ หรือสิ่งของจากผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจกับ บริษัท หากการ รับนั้นอาจทำให้เข้าใจได้ว่าผู้รับมีใจเอนเอียง หรือมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจเป็นพิเศษกับผู้ให้ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหาย ต่อบริษัท ได้

### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหาร พนักงาน และญาติหรือผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกัน ต้องไม่เรียกร้อง ไม่รับหรือร่วมกิจกรรม สังคม กิจกรรมกีฬา การเลี้ยงรับรอง ของกำนัล ของขวัญ หรือสินน้ำใจ เพื่อตนเองหรือเพื่อผู้อื่นจากบุคคลที่ร่วมธุรกิจด้วยหรือ
- หากเป็นกรณีที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ ผู้บริหารและพนักงานอาจรับผลประโยชน์หรือของขวัญ เพื่อการโฆษณาทางธุรกิจหรือตามขนบธรรมเนียมประเพณีนิยมได้ หากผลประโยชน์หรือของขวัญนั้นมีมูลค่าไม่เกินกว่า 5,000 (ห้าพันบาทถ้วน) ในกรณีที่ของขวัญนั้นมีมูลค่าเกินกว่า 5,000 (ห้าพันบาทถ้วน) ผู้บริหารและพนักงานต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และนำผลประโยชน์หรือของขวัญนั้นส่งให้บริษัทเพื่อมอบเป็นการกุศลหรือสาธารณประโยชน์
- กรณีที่ผู้บริหารและพนักงานเป็นตัวแทนของบริษัท ไปร่วมงานเลี้ยงของคู่ค้า หรือเดินทางไปอบรม ดูงานนอกสถานที่ และได้รับผลประโยชน์หรือของขวัญที่มีมูลค่าเกินกว่า 5,000 (ห้าพันบาทถ้วน) ไม่ว่าจะได้มาจากการ ชิงโชค แจบฉลาก หรือรับของที่ระลึก ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับกรณีข้างต้น
- สำหรับการให้ของขวัญเพื่งำเน่งการมอบตามประเพณีนิยมในมูลค่าที่ไม่เป็นการฟุ่มเฟือย และเพื่งดการให้หรือมอบของขวัญ หากการดังกล่าวมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจต่อกัน

#### (8) ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้บริหารและพนักงาน ไม่พึงปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจจะก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ

### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหาร พนักงาน ครอบครัวและผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกัน ต้องไม่ดำเนินธุรกิจ หรือกิจกรรมใด ๆ ที่อาจทำให้บุคคลทั่วไปเห็นว่าเป็นธุรกิจ กิจกรรมใด ๆ ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ร่วมกับสมาชิกในครอบครัวหรือบุคคลใกล้ชิดดำเนินการธุรกิจ กิจกรรมใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อหลีกเลี่ยงความไม่เหมาะสมที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าว ควรมีการเปิดเผยความสัมพันธ์ของสมาชิกในครอบครัวหรือบุคคลอื่นใด ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานต่อผู้บังคับบัญชาให้ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

#### (9) ไม่ใช้ข้อมูลจำเพาะเพื่อประโยชน์ในทางมิชอบ

ผู้บริหาร และพนักงาน ไม่นำข้อมูลจำเพาะของบริษัท ไปใช้เพื่อประโยชน์ในทางมิชอบ

### แนวปฏิบัติ

- ผู้บริหารและพนักงานที่มีหน้าที่นำข้อมูลจำเพาะไปใช้ ต้องระมัดระวังไม่ให้ผู้อื่นได้ยิน ลอบฟัง ดักฟัง บันทึกเสียง ไม่ควรสนทนาในที่สาธารณะผ่านเครื่องมือสื่อสาร หรือสนทนากับสมาชิกในครอบครัว และบุคคลใกล้ชิดอันนำไปสู่การเปิดเผยต่อผู้อื่นได้

- ผู้บริหารและพนักงาน ต้องจัดการ จัดเก็บ และแยกแยะรายละเอียดข้อมูลจำเพาะให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด
- ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลจำเพาะของบริษัทฯ ต่อผู้ที่ไม่มีความรู้ตามระเบียบข้อบังคับ หรือข้อตกลงทางธุรกิจ เว้นแต่จะได้รับความเห็นชอบเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้มีอำนาจดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ
- ผู้บริหารและพนักงานไม่นำข้อมูลจำเพาะ ไปใช้เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์หรือส่งข้อมูลดังกล่าวให้ผู้อื่นเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์

### หมวดที่ 3: การแจ้งข้อร้องเรียน ข้อเสนอแนะ และบทลงโทษการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

เพื่อให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน มีผลเป็นรูปธรรม คณะกรรมการบริษัท จึงเปิดโอกาสให้พนักงานและผู้มีส่วนได้เสีย มีช่องทางการร้องเรียน การแสดงความเห็น และแจ้งเบาะแสการกระทำผิดกฎหมาย โดยกำหนดให้เลขานุการบริษัท ทำหน้าที่เป็นหน่วยรับข้อร้องเรียนและการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมธุรกิจของบริษัท โดยรายงานต่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ดังนี้

#### (1) ช่องทางการแจ้งข้อร้องเรียน และข้อเสนอแนะ

ทางอีเมล: [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)

ทางไปรษณีย์: เลขานุการบริษัท บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

เลขที่ 12/16-17, 20 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

ทั้งนี้ คณะกรรมการกำหนดให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้รับเรื่องร้องเรียน เพื่อทำหน้าที่ประสานงานและดำเนินการในเบื้องต้นกรณีที่เป็นเรื่องคุณภาพสินค้าและบริการที่กระทบต่อความพึงพอใจของลูกค้า ซึ่งมีกรรมการผู้จัดการเป็นผู้มีอำนาจสูงสุดในการตัดสินใจ เว้นแต่ไม่สามารถดำเนินการจนยุติเรื่องร้องเรียนได้ หรือเรื่องร้องเรียนนั้นนอกเหนือจากเรื่องที่กล่าวมา เช่น การแจ้งเบาะแสการกระทำผิดกฎหมาย การกระทำที่ขัดต่อจริยธรรมทางธุรกิจ เป็นต้น เลขานุการบริษัทมีหน้าที่นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทตามลำดับ

#### (2) กระบวนการดำเนินการเมื่อได้รับข้อร้องเรียน

บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ทั้งบุคคลภายนอกและพนักงานมีช่องทางการร้องเรียนหรือแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ เพื่อเป็นแนวทางสู่การพัฒนาและสร้างความยั่งยืนให้กับองค์กร ดังนี้

- ผู้รับข้อร้องเรียนรวบรวมข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับการฝ่าฝืน หรือการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม
- ผู้รับข้อร้องเรียนรายงานข้อเท็จจริงต่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเรื่องร้องเรียนและปฏิบัติหน้าที่สอบสวนข้อเท็จจริง โดยแยกแยะเรื่องที่เกี่ยวข้องออกเป็นประเด็น ด้านการบริหารจัดการ ด้านการพัฒนาความรู้ การตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นต้น
- เมื่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบได้รับทราบข้อเท็จจริงแล้ว กรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบจะกำหนดมาตรการดำเนินการเพื่อระงับการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย

- หากผู้ร้องเรียนเปิดเผยตนเองและ/หรือมีข้อมูลที่สามารถติดต่อกลับได้ ผู้รับข้อร้องเรียนมีหน้าที่แจ้งผลให้ผู้ร้องเรียนทราบ ในกรณีที่เป็นเรื่องสำคัญ ให้ผู้รับข้อร้องเรียนรายงานผลต่อประธานกรรมการ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัททราบด้วย

(3) มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ร้องเรียน และให้กระบวนการตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุติธรรม โปร่งใส บริษัทฯ จึงกำหนด มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- ผู้ร้องเรียน สามารถเลือกที่จะไม่เปิดเผยตนเองได้ ทั้งนี้ หากเห็นว่าอาจจะกระทบต่อหน้าที่การงาน หรือเห็นว่าการเปิดเผยนั้นจะไม่ปลอดภัย แต่หากมีการเปิดเผยตนเองก็จะทำให้องค์กรสามารถรายงานความคืบหน้า และชี้แจงข้อเท็จจริงให้ทราบ
- ผู้รับข้อร้องเรียน จะเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องไว้เป็นความลับ คำนึงถึงความปลอดภัย โดยได้กำหนดมาตรการ คุ้มครองพนักงานที่ร้องเรียน และ/หรือ ผู้ที่ให้ข้อมูล และ/หรือ ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อมูล โดยจะ ได้รับความคุ้มครองจากการปฏิบัติที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเปลี่ยนตำแหน่งงาน ลักษณะงาน สถานที่ทำงาน สิ่ง พักงาน ชัมพู รบกวนการปฏิบัติงาน เลิกจ้าง อันเนื่องมาจากสาเหตุแห่งการแจ้งข้อร้องเรียน

(4) ความสำคัญและแนวทางการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานฉบับนี้ เป็นวินัยซึ่งผู้บริหารและพนักงานต้องทำ ความเข้าใจและยึดมั่นปฏิบัติและไม่อนุญาตให้ผู้บริหารและพนักงานกระทำการใด ๆ ที่เป็นการขัดต่อข้อกำหนดเกี่ยวกับ จริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานนี้

หากเกิดความไม่ชัดเจนหรือเกิดปัญหาอื่นใดนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในทางปฏิบัติ ผู้บริหารและพนักงานควร ปรึกษาหรือผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เพื่อร่วมกันพิจารณาหาทางแก้ไขหรือหาข้อพึงปฏิบัติที่เหมาะสมต่อไป

(5) บทลงโทษการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

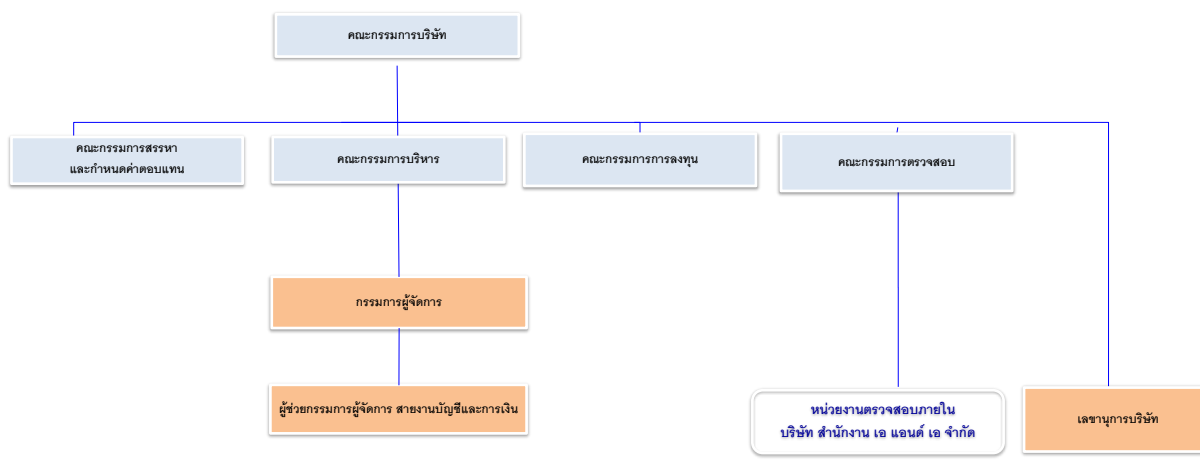
หากผลการสอบสวนของกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ ตามกระบวนการข้อ (2) พบว่าผู้บริหาร หรือพนักงาน กระทำความผิดจริง บริษัทจะดำเนินการลงโทษทางวินัย โดยจะถูกพิจารณาโทษหนัก เบา ตามสมควรแก่ความผิดดังนี้

- ตักเตือน หรือภาคทัณฑ์ด้วยวาจา
- ตักเตือน หรือภาคทัณฑ์เป็นลายลักษณ์อักษร
- พักงาน
- ตัดค่าจ้างโดยมีกำหนดระยะเวลา
- เลิกจ้างโดยจ่ายค่าชดเชย
- เลิกจ้างโดยไม่จ่ายค่าชดเชย

## 7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงาน และอื่น ๆ

### 7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

โครงสร้างการจัดการของบริษัทฯ ประกอบด้วยคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย รวม 5 ชุด ได้แก่ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการการลงทุน และ คณะกรรมการบริหาร



#### คณะกรรมการบริษัท

- |                                |                            |
|--------------------------------|----------------------------|
| (1) นายสรวิชัย ใสภณ            | ประธานกรรมการ กรรมการอิสระ |
| (2) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสานนท์  | กรรมการอิสระ               |
| (3) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา | กรรมการอิสระ               |
| (4) นายกฤษณ ไทยดำรงศรี         | กรรมการ                    |
| (5) นายนพชัย วีระมาน           | กรรมการผู้จัดการ           |
| (6) นายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ   | กรรมการ                    |
| (7) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย | กรรมการ                    |

#### คณะกรรมการตรวจสอบ

- |                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| (1) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| (2) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสานนท์  | กรรมการตรวจสอบ       |
| (3) นายสรวิชัย ใสภณ            | กรรมการตรวจสอบ       |

#### คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

- |                                |                                     |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| (1) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสานนท์  | ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน |
| (2) นายสรวิชัย ใสภณ            | กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน       |
| (3) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา | กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน       |

#### **คณะกรรมการการลงทุน**

(1) นายณพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการการลงทุน
(2) นายกฤษณ ไทยดำรงค์	กรรมการการลงทุน
(3) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการการลงทุน
(4) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการการลงทุน

#### **คณะกรรมการบริหาร**

(1) นายณพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการบริหาร
(2) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการบริหาร
(3) นางร่มฤดี ศิริวงษ์การ	กรรมการบริหาร
(4) นางสาวปิยธิดา ศิริวงษ์การ	กรรมการบริหาร
(5) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการบริหาร

**เลขานุการบริษัท** นางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

### 7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการบริษัท

รายชื่อ	ตำแหน่ง
(1) นายสรวิชัย ใญ่ภณ	ประธานกรรมการ กรรมการอิสระ
(2) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสานนท์	กรรมการอิสระ
(3) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการอิสระ
(4) นายกฤษณ ไทยดำรงค์	กรรมการ
(5) นายณพชัย วีระมาน	กรรมการผู้จัดการ
(6) นายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ	กรรมการ
(7) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 ได้มีมติแต่งตั้งนางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์ เป็นเลขานุการคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท มีจำนวน 7 ท่าน ประกอบด้วย กรรมการที่เป็นผู้บริหาร กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารซึ่งมีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระจำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน คิดเป็นสัดส่วน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด เพื่อทำหน้าที่ถ่วงดุลในการออกเสียงพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ตลอดจนสอบทานการบริหารงานของฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

#### 7.2.1 องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท

- (1) คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการตามจำนวนที่ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนด นอกจากนี้ กรรมการบริษัท จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน หรือหนึ่งในสามของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า จะต้องเป็นกรรมการอิสระซึ่งมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทย

- (2) คณะกรรมการบริษัทจะทำการเลือกตั้งกรรมการบริษัทด้วยกันเป็นประธานกรรมการ ทั้งนี้กรรมการบริษัทที่จะได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการจะต้องเป็นกรรมการอิสระ
- (3) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการบริษัท โดยอาจเป็นผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลอื่นที่คณะกรรมการบริษัทเห็นสมควร เพื่อช่วยเหลือการทำงานของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม รวมทั้งจะต้องมีอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบเป็นไปตามมาตรา 89/15 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

#### 7.2.2 ข้อมูลคณะกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทรายบุคคล

กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันตามหนังสือรับรองของบริษัทฯ คือ นายณพชัย วีระมาน และนางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย ลงลายมือชื่อร่วมกันและประทับตราสำคัญของบริษัท

#### 7.2.3 บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ

- (1) ดูแล และจัดการบริษัท รวมถึงปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และมีความรับผิดชอบเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกราย (Accountability to Shareholders)
- (2) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินงานของบริษัท และกำกับควบคุมดูแล (Monitoring and Supervision) ให้ฝ่ายบริหารดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบาย และระเบียบของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ภายใต้การกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุดให้แก่กิจการ และความมั่นคงสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น (Maximize Economic Value and Shareholders' Wealth)
- (3) ควบคุม ดูแลให้ฝ่ายบริหารมีการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างมีจริยธรรม และมีความเท่าเทียม
- (4) พิจารณา และกำหนดแผนงบประมาณประจำปี และปรับปรุงแผนงบประมาณประจำปีให้เหมาะสม และสอดคล้องกับนโยบาย และทิศทางการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงตรวจสอบ และควบคุมให้ฝ่ายบริหารใช้จ่ายงบประมาณตามแผนงบประมาณประจำปี
- (5) ติดตามการดำเนินงานกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามเป้าหมายอย่างสม่ำเสมอ และตระหนักถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อกำหนดในสัญญาที่เกี่ยวข้องของบริษัท โดยกำหนดให้ฝ่ายบริหารรายงานผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนจนถึงเรื่องที่สำคัญอื่นๆ ของบริษัทให้คณะกรรมการบริษัททราบในการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส เพื่อให้การดำเนินการกิจการของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- (6) ดำเนินการให้บริษัทมีระบบทางบัญชี การรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่มีประสิทธิภาพ และเชื่อถือได้
- (7) มีบทบาทสำคัญในการดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้มีแนวทาง และมาตรการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ
- (8) พิจารณา และอนุมัติ และ/หรือพิจารณา และให้ความเห็น เพื่อเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติการเข้าทำธุรกรรมที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท และการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่กฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และ/หรือข้อบังคับบริษัท และ/หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนด



- (9) จัดให้มีรายงานประจำปีของบริษัท และ/หรือของคณะกรรมการบริษัท ให้เป็นไปตามที่กฎหมาย หรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงรายงานให้ผู้ถือหุ้นทราบอย่างสม่ำเสมอ และครบถ้วนตามความเป็นจริงถึงสภาพการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน และแนวโน้มการดำเนินธุรกิจในอนาคตของบริษัท ทั้งในด้านบวก และลบ พร้อมเหตุผลสนับสนุนอย่างเพียงพอ พิจารณา และอนุมัติโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งรวมถึงจัดตั้งคณะอนุกรรมการต่าง ๆ สรรหา และแต่งตั้งกรรมการ หรือบุคคลที่มีประสบการณ์ และความรู้ ความสามารถ ตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นสมควร เข้าดำรงตำแหน่งสมาชิกในคณะอนุกรรมการ รวมถึงกำหนดขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการต่าง ๆ
- (10) พิจารณา และแต่งตั้งกรรมการผู้จัดการ และกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของกรรมการผู้จัดการ
- (11) พิจารณา และกำหนดโครงสร้างค่าตอบแทนประจำปีของบริษัท และหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนที่เหมาะสมของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน โดยคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่เหมาะสม เช่น ผลการดำเนินงาน ตำแหน่ง ขอบเขตหน้าที่ และความรับผิดชอบ คุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถ และอัตราค่าตอบแทนที่เหมาะสมในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- (12) พิจารณาจำนวนค่าตอบแทนของกรรมการที่เหมาะสม ตามหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด เพื่อเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณา และอนุมัติ
- (13) พิจารณานาบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามกฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการ
- (14) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ และทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อย (ถ้ามี) รวมทั้งพิจารณาแต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อย เป็นกรรมการของบริษัทย่อย
- (15) คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่ง หรือหลายคน หรือบุคคลอื่นใดปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรืออาจมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร และภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิก เพิกถอนเปลี่ยนแปลง หรือแก้ไขการมอบอำนาจนั้น ๆ ได้เมื่อเห็นสมควร ทั้งนี้ การมอบอำนาจดังกล่าวต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร หรือบันทึกเป็นมติคณะกรรมการในรายงานการประชุมคณะกรรมการอย่างชัดเจน และมีการระบุขอบเขตอำนาจ หน้าที่ของผู้รับมอบอำนาจไว้อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม ผู้ได้รับมอบอำนาจนั้นต้องไม่มีอำนาจอนุมัติรายการที่บุคคลดังกล่าว หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (“บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” ให้มีความหมายตามที่กำหนดไว้ในประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือคณะกรรมการกำกับตลาดทุน) อาจมีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดกับบริษัท ยกเว้น เป็นการอนุมัติรายการที่เป็นไปตามนโยบาย และหลักเกณฑ์ที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้น หรือคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติไว้
- (16) มีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบอื่นใด ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับของบริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- (17) พิจารณาและอนุมัติการดำเนินการที่สำคัญอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการต่อไปนี้ จะกระทำได้อีกต่อเมื่อได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน
- ก. การขายหรือโอนกิจการของบริษัทฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ
  - ข. การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัทฯ
  - ค. การทำ แก้ไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เข้ากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้

บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทฯ หรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่น โดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน

- ง. การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิ หรือข้อบังคับ
- จ. การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้
- ฉ. การควบกิจการ หรือการเลิกบริษัท
- ช. กิจกรรมอื่นใดที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน เช่น การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ เป็นต้น

ทั้งนี้ การดำเนินการในเรื่องใดที่กรรมการหรือผู้รับมอบอำนาจจากกรรมการ หรือบุคคลที่มีส่วนได้เสียหรือที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท บุคคลดังกล่าวจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

#### วาระการดำรงตำแหน่ง

- (1) กรรมการบริษัทจำนวนหนึ่งในสามของคณะกรรมการบริษัท จะต้องพ้นจากตำแหน่งในทุกครั้งของการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี โดยให้กรรมการบริษัทซึ่งอยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้พ้นจากตำแหน่ง ในกรณีที่กรรมการบริษัทพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวไม่อาจแบ่งได้พอดีหนึ่งในสาม ก็ให้ใช้จำนวนที่ใกล้ที่สุดกับหนึ่งในสาม
- (2) กรรมการบริษัทที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งได้อีก โดยไม่เป็นการต่อวาระโดยอัตโนมัติ
- (3) นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการบริษัทพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
  - ก. ตาย
  - ข. ลาออก
  - ค. ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตาม
    - 1) พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)
    - 2) พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)
  - ง. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
  - จ. ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาท หรือความผิดลหุโทษ
  - ฉ. เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ
  - ช. เป็นบุคคลล้มละลาย
  - ซ. ศาลมีคำสั่งให้ออก
- (4) กรณีตำแหน่งกรรมการบริษัทว่างลงเพราะเหตุอื่น นอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เข้าเป็นกรรมการบริษัทแทน เว้นแต่วาระของกรรมการจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน โดยกรรมการบริษัทที่เข้าดำรงตำแหน่งแทนนั้น จะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการบริษัทซึ่งตนแทน

### การประชุม

- (1) คณะกรรมการบริษัทต้องมีการประชุม อย่างน้อยไตรมาสละครั้ง และมีการประชุมพิเศษตามความเหมาะสม โดยมีการกำหนดวาระการประชุม และแจ้งให้กรรมการบริษัททราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน และให้ข้อมูลอย่างเพียงพอ ในกรณีที่ประธานกรรมการเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อรักษาสีทธิ หรือประโยชน์ของบริษัท บริษัทอาจแจ้งให้กรรมการทราบล่วงหน้าน้อยกว่า 7 วัน ก็ได้
- (2) เลขานุการบริษัททำหน้าที่บันทึกการประชุม และจัดทำรายงานการประชุม พร้อมเอกสารประกอบการประชุมที่ต้องจัดทำขึ้น และนำเสนอต่อคณะกรรมการก่อนการประชุม

### องค์ประชุม

- (1) การประชุมคณะกรรมการบริษัทต้องมีกรรมการบริษัทเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด จึงจะครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่เหลือเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในการประชุม
- (2) กำหนดให้กรรมการบริษัท 1 คน มีสิทธิออกเสียงได้ 1 เสียง การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก 1 เสียง เป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ หากกรรมการบริษัทคนใดมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการบริษัทคนนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น
- (3) คณะกรรมการบริษัทอาจเชิญคณะอนุกรรมการต่าง ๆ (เช่น คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ) หรือฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่เห็นสมควร เข้าร่วมประชุมในวาระการประชุมนั้น ๆ และขอข้อมูลตามความจำเป็น และเหมาะสมกับวาระการประชุม

## 7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย

### คณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการอิสระได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ทจ.39/2559 เรื่องการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2559 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

รายชื่อ	ตำแหน่ง
(1) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	ประธานกรรมการตรวจสอบ
(2) นายสรวิทย์ ไขภณ	กรรมการตรวจสอบ
(3) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสสานนท์	กรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านบัญชีและการเงินเพียงพอที่จะทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินของบริษัทฯ คือ นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการตรวจสอบ

นอกจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ได้จัดการประชุมกรรมการอิสระเพื่อการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง Control Self Assessment ประเมินผู้บริหารระดับสูง และประเมินองค์กรประจำปี 2566 จำนวน 1 ครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้แต่งตั้งนางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์ เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบถือเป็นกลไกที่สำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ซึ่งบริษัทฯ ได้แต่งตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินงาน และการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนเพื่อเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และเพิ่มมูลค่าให้แก่บริษัทฯ

#### องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทโดยมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน และให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการอิสระของบริษัท และมีคุณสมบัติตามประกาศ และแนวปฏิบัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (3) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์เกี่ยวข้องกับบัญชี หรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของรายงานทางการเงิน
- (4) คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจแต่งตั้ง เลขานุการบริษัท ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอีก 1 คน

#### คุณสมบัติคณะกรรมการตรวจสอบ

- (1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการตรวจสอบรายนั้น ๆ ด้วย
- (2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการตรวจสอบเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- (3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- (4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ความสัมพันธ์ทางธุรกิจข้างต้น รวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงเหตุการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทหรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทหรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้การ

คำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้เน้นรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

- (5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
- (6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทและไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
- (7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- (8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำหรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- (9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท และต้องไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือนิติบุคคลที่อาจมีอาจมีความขัดแย้งและสามารถปฏิบัติหน้าที่ แสดงความคิดเห็น และรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทได้โดยอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท หรือผู้มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- (10) มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- (11) สามารถอุทิศเวลา และความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- (12) ควรได้รับการอบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น และควรได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (13) ประธานกรรมการตรวจสอบ ควรเป็นผู้มีความสามารถเป็นผู้นำ และนำการประชุมให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง วางแผนงานที่มีประสิทธิภาพ และให้ความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- (1) สอบทานให้บริษัทมีกระบวนการจัดทำ และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทอย่างถูกต้อง ควบถ้วน เพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท

- (2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน หรือเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- (3) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (4) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากร ปริมาณงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบบัญชีนั้น และประสิทธิภาพของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัท รวมถึงผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมา ตลอดจนพิจารณาถอดถอนผู้สอบบัญชี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- (5) พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- (6) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
  - ก. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัท
  - ข. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
  - ค. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
  - ง. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - จ. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ฉ. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
  - ช. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
  - ซ. รายการอื่นที่เห็นว่า ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- (7) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารทางการเงินและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของผู้บริหาร ทบทวนร่วมกับผู้บริหารในรายงานสำคัญที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ บทรายงาน และการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร เป็นต้น
- (8) มีอำนาจในการดำเนินการตรวจสอบและสอบสวนตามที่จำเป็นในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ได้แก่
  - ก. รายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ข. ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

- ค. ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (9) มีอำนาจในการแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท เพื่อให้การปฏิบัติงานภายใต้หน้าที่ความรับผิดชอบสำเร็จลุล่วงด้วยดี
- (10) รายงานผลการตรวจสอบและสอบสวนต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร

ทั้งนี้ อำนาจของกรรมการตรวจสอบดังกล่าว จะไม่รวมถึงอำนาจที่ทำให้กรรมการตรวจสอบ หรือผู้รับมอบอำนาจจาก คณะกรรมการตรวจสอบ สามารถลงมติให้ความเห็นในรายการที่กรรมการตรวจสอบท่านนั้น ๆ หรือผู้รับมอบอำนาจจาก คณะกรรมการตรวจสอบ หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งตามนิยามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน มีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ และ/หรือ บริษัทย่อยได้

#### วาระการดำรงตำแหน่ง

- (1) ให้กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของกรรมการบริษัท ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับของบริษัท กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบครั้งแรก อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่มีความจำเป็นที่จะแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบให้ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเกินกว่าช่วงเวลาดังกล่าว คณะกรรมการควรต้องพิจารณาถึงความสมเหตุสมผลด้วย
- (2) นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
  - ก. ตาย
  - ข. ลาออก
  - ค. ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือตลาดหลักทรัพย์
  - ง. ขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารจัดการกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน
  - จ. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
  - ฉ. ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาท หรือความผิดลหุโทษ
  - ช. เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ
  - ซ. เป็นบุคคลล้มละลาย
  - ณ. ศาลมีคำสั่งให้ออก
- (3) กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นหนังสือลาออกต่อประธานกรรมการบริษัท และ คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้อนุมัติโดยควรแจ้ง และยื่นหนังสือลาออกให้บริษัททราบล่วงหน้าพอสมควร พร้อมระบุเหตุผลของการลาออกด้วย
- (4) ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการไปพลางก่อน จนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

- (5) ในกรณีที่ตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการ 90 วัน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

### การประชุม

- (1) ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง/ไตรมาสละครั้ง
- (2) ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งของประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องมีการกำหนดระเบียบวาระการประชุมของการประชุมแต่ละครั้งอย่างชัดเจน โดยนำส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบไปยังกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่น หรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้อีก

### องค์ประชุม

- (1) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้ง จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- (2) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก
- (3) กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน
- (4) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมด้วยในเรื่องที่กำหนด ตลอดจนสามารถเชิญนักกฎหมาย ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน หรือที่ปรึกษาภายนอก เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้
- (5) การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ อาจกระทำได้โดยไม่ต้องมีการประชุมและมีผลสมบูรณ์เสมือนหนึ่งว่าได้มีการประชุมลงมติแล้ว เมื่อมตินั้น ๆ กรรมการตรวจสอบได้ลงลายมือชื่อรับรองไว้ทุกคน

### การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง อย่างน้อยปีละครั้ง และสรุปผลนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ และพิจารณา



## คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

	รายชื่อ	ตำแหน่ง
(1)	รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสานนท์	ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
(2)	นายสรรพชัย ไสยถน	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
(3)	นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนได้แต่งตั้ง นางสาวธันวาท อังกรวิรุทธิ์ เป็นเลขานุการคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

### องค์ประกอบและคุณสมบัติ

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน โดยเลือกจากกรรมการจำนวนหนึ่งของบริษัท และ/หรือผู้ทรงคุณวุฒิ โดยมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คนและไม่เกิน 5 คน ทั้งนี้ กำหนดให้กรรมการอิสระเป็นประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

### วาระการดำรงตำแหน่ง

กำหนดให้กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจำนวน 1 ใน 3 ต้องออกจากตำแหน่งทุกปี โดยให้กรรมการที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง กรรมการที่ออกจากตำแหน่งตามวาระอาจถูกเลือกให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งใหม่ได้ โดยได้รับเสียงข้างมากจากคณะกรรมการบริษัท สำหรับการแต่งตั้งกรรมการทดแทนในกรณีที่ตำแหน่งว่างลง คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจะเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกกรรมการ และ/หรือ ผู้ทรงคุณวุฒิ เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาแต่งตั้งต่อไป

### ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- (1) สรรหา คัดเลือก และเสนอบุคคลให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระ ประธานกรรมการ และกรรมการบริษัท เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่ตำแหน่งว่างลงเนื่องจากครบวาระ และในกรณีอื่น ๆ
- (2) สรรหา คัดเลือก และเสนอบุคคลให้ดำรงตำแหน่ง ผู้บริหารระดับสูงระดับกรรมการผู้จัดการขึ้นไป และตำแหน่งเลขานุการบริษัท ในกรณีที่ไม่มีตำแหน่งว่างลง เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง
- (3) พิจารณากลับกรองโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป
- (4) เสนอนโยบายผลตอบแทน แนวทางการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น ๆ สำหรับกรรมการในคณะกรรมการบริษัท กรรมการผู้จัดการ และผู้บริหารระดับสูง ให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบ สอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัท และภาวะตลาดอยู่เสมอ
- (5) กำหนดอัตราโบนัสและอัตราค่าจ้างประจำปีของผู้บริหารและพนักงานโดยพิจารณาจากผลประกอบการ
- (6) พิจารณากลับกรอง โครงสร้างเงินเดือน และผลประโยชน์ตอบแทนอื่น ๆ ของบริษัท
- (7) กลับกรองและตรวจสอบรายชื่อผู้ที่ได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการกับหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องว่าไม่ได้

เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติไม่เหมาะสมในการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของบริษัทจดทะเบียน

- (8) ในกรณีที่มีการเสนอชื่อกรรมการที่พ้นวาระกลับเข้าดำรงตำแหน่ง ควรนำเสนอผลงาน (Contribution) และประวัติการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการและการประชุมผู้ถือหุ้นให้ผู้ถือหุ้นใช้ประกอบการพิจารณาด้วย

#### คณะกรรมการการลงทุน

รายชื่อ	ตำแหน่ง
(1) นายณพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการการลงทุน
(2) นายภูษณ ไทยดำรงค์	กรรมการการลงทุน
(3) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการการลงทุน
(4) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการการลงทุน

#### ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- (1) ทบทวนและนำเสนอนโยบายการลงทุน ต่อคณะกรรมการบริษัท
- (2) จัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาอนุมัติการให้สินเชื่อ ลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หุ่น โบราณวัตถุแสดงสิทธิ์ กองทุนรวม และกองทรัสต์
- (3) พิจารณาอนุมัติให้สินเชื่อ ต่อรายในวงเงินมากกว่า 25,000,000 บาท โดยเรียกเก็บอัตราดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 15 ต่อปี และระยะเวลาการกู้ไม่เกิน 3 ปี
- (4) พิจารณาอนุมัติลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต่อครั้งในวงเงินมากกว่า 25,000,000 บาท แต่ไม่เกิน 50,000,000 บาท
- (5) พิจารณาอนุมัติลงทุนในหุ้น และโบราณวัตถุแสดงสิทธิ์ กองทุนรวม และกองทรัสต์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีความเสี่ยงต่ำ ต่อครั้งในวงเงินมากกว่า 25,000,000 บาท แต่ไม่เกิน 50,000,000 บาท
- (6) ติดตามสถานะและมูลค่าของเงินลงทุนทุกรายการอย่างใกล้ชิด และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททันทีที่มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหรือเงื่อนไขอย่างมีนัยสำคัญ
- (7) รายงานสรุปการให้สินเชื่อ ลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หุ่น โบราณวัตถุแสดงสิทธิ์ กองทุนรวม และกองทรัสต์ ต่อคณะกรรมการบริษัท
- (8) ดำเนินการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

#### คณะกรรมการบริหาร

รายชื่อ	ตำแหน่ง
(1) นายณพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการบริหาร
(2) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการบริหาร
(3) นางร่มฤดี ศิริวงนิชการ	กรรมการบริหาร
(4) นางสาวปิยธิดา ศิริวงนิชการ	กรรมการบริหาร
(5) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหารจัดการตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการกำหนดขึ้น และรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร และข้อมูลอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อคณะกรรมการบริษัท

#### องค์ประกอบของคณะกรรมการบริหาร

- (1) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร โดยคัดเลือกจากกรรมการบริษัท และบริษัทย่อยตามที่เห็นสมควร เข้าทำหน้าที่กรรมการบริหาร
- (2) คณะกรรมการบริหารเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการบริหาร เพื่อช่วยเหลือการทำงานของคณะกรรมการบริหารเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารการประชุม และบันทึกการรายงานการประชุม ตลอดจนนำเสนอวาระสำคัญที่กฎหมาย และ/หรือข้อบังคับบริษัทกำหนดเข้าสู่ที่ประชุมเพื่อพิจารณา

#### ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- (1) พิจารณากลับกรองแผนธุรกิจ และงบประมาณประจำปีเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท
- (2) พิจารณา และดำเนินการในประเด็นที่สำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท
- (3) พิจารณานำเสนอการแต่งตั้งกรรมการของบริษัทในเครือ หรือบริษัทร่วมทุนตามสัดส่วนการถือหุ้น หรือตามข้อตกลงในสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นของบริษัทในเครือ หรือบริษัทร่วมทุน (ถ้ามี)
- (4) ดูแล และติดตามผลการจัดการบริษัทให้เป็นไปตามนโยบาย แผนการดำเนินงาน และงบประมาณประจำปีที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด และอนุมัติ รวมถึงรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ
- (5) พิจารณานโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในฐานะคณะกรรมการจัดการความเสี่ยง
  - ระบุและประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุม ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risks) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) และความเสี่ยงด้านกฎหมาย (Legal Risks หรือ Compliance Risks)
  - พิจารณาและทบทวนแนวทางและเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับลักษณะและขนาดความเสี่ยงแต่ละด้านของธุรกรรมที่บริษัทดำเนินการ
  - ติดตามผลการประเมินความเสี่ยงทั้งในภาวะปกติและภาวะวิกฤติ (Stress Testing)
  - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นสำหรับธุรกรรมที่จะจัดตั้งขึ้นใหม่ รวมถึงกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
- (6) อนุมัติเรื่องเกี่ยวกับการเงิน และทรัพย์สินของบริษัทตามขอบเขตอำนาจอนุมัติ
- (7) มอบหมาย หรือแนะนำให้กรรมการผู้จัดการพิจารณา หรือปฏิบัติในเรื่องหนึ่งเรื่องใดที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร
- (8) แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อพิจารณาเรื่องหนึ่งเรื่องใดที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร
- (9) พิจารณา และนำเสนอเรื่องที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควรแจ้งให้คณะกรรมการบริษัททราบ หรือพิจารณาให้ความเห็นชอบ หรืออนุมัติ
- (10) พิจารณาเรื่องอื่นใด หรือปฏิบัติหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ อำนาจคณะกรรมการบริหาร ตลอดจนการมอบอำนาจแก่บุคคลอื่นที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร จะไม่รวมถึง

อำนาจ หรือการมอบอำนาจในการอนุมัติรายการใดที่ตนเอง หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใด ขัดแย้งกับผลประโยชน์ของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือรายการที่ไม่อยู่ภายใต้การดำเนินธุรกิจปกติทั่วไปของบริษัท หรือบริษัทย่อย ซึ่งการอนุมัติรายการดังกล่าวต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทเพื่อพิจารณา และอนุมัติตามที่ข้อบังคับของบริษัท หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด

#### 7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร

##### 7.4.1 รายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร

1. นายณพชัย วีระมาน กรรมการผู้จัดการ
2. นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ สายงานบัญชีและการเงิน

##### ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการผู้จัดการ

- (1) บริหารจัดการ ควบคุมดูแล และอนุมัติการดำเนินกิจการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานทั่วไปของบริษัทและดำเนินงานตามปกติของบริษัท
- (2) อนุมัติการบรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายพนักงานอาวุโสระดับรองกรรมการผู้จัดการ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ หรือตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า ดังกล่าว ตามโครงสร้างองค์กรที่ได้อนุมัติไว้ รวมทั้งการอนุมัติอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์อื่นแก่บุคคล
- (3) บริหารบริษัทตามนโยบาย และเป้าหมาย รวมถึงแผนธุรกิจ และแผนกลยุทธ์ที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติ
- (4) มอบอำนาจช่วง และ/หรือมอบหมายให้บุคคลอื่นปฏิบัติงานเฉพาะอย่างแทนได้ โดยอยู่ในขอบเขตที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์อำนาจอนุมัติ หรือระเบียบข้อกำหนด หรือคำสั่งที่คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดไว้
- (5) มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บันทึก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัท และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร
- (6) มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท
- (7) อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของบริษัท
- (8) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร และ/หรือคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ อำนาจกรรมการผู้จัดการ ตลอดจนการมอบอำนาจแก่บุคคลอื่นที่กรรมการผู้จัดการเห็นสมควร จะไม่รวมถึงอำนาจ หรือการมอบอำนาจในการอนุมัติรายการใดที่ตนเอง หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรือมีผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใด ขัดแย้งกับผลประโยชน์ของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือรายการที่ไม่อยู่ภายใต้การดำเนินธุรกิจปกติทั่วไปของบริษัท หรือบริษัทย่อย ซึ่งการอนุมัติรายการดังกล่าวต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทเพื่อพิจารณา และอนุมัติตามที่ข้อบังคับของบริษัท หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด

คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการผู้จัดการได้ตามที่จำเป็นหรือเห็นสมควร

#### 7.4.2 นโยบายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหาร และผู้บริหาร

บริษัทฯ กำหนดค่าตอบแทนกรรมการในอัตราที่เหมาะสมโดยกำหนดเป็นค่าเบี้ยประชุม สำหรับการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละท่าน ตลอดจนค่าตอบแทนหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดที่ไม่ขัดต่อข้อบังคับบริษัท โดยคณะกรรมการทำหน้าที่พิจารณา กำหนดค่าตอบแทนกรรมการในเบื้องต้น เพื่อนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติเป็นประจำทุกปี ทั้งนี้ ค่าเบี้ยประชุมจะพิจารณาจาก แนวปฏิบัติของอุตสาหกรรม ผลประกอบการ และขนาดธุรกิจของบริษัท และความรับผิดชอบ ความรู้ ความสามารถและ ประสบการณ์ของกรรมการที่บริษัทฯ ต้องการ

บริษัทฯ มีนโยบายเปิดเผยค่าตอบแทนของคณะกรรมการเพื่อความโปร่งใส ทั้งนี้ กรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการชุดย่อยจะได้รับค่าตอบแทนจากการเป็นกรรมการชุดย่อย เพื่อให้เหมาะสมกับหน้าที่และความ รับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น สำหรับผู้บริหาร หรือพนักงานที่ทำหน้าที่ในคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ไม่ได้รับค่าตอบแทน

#### 7.4.3 จำนวนค่าตอบแทนรวมของกรรมการบริหาร และผู้บริหาร

ในปี 2566 บริษัทฯ มีผู้บริหารสี่ลำดับแรก จำนวน 3 ท่าน มีค่าตอบแทน ดังนี้

ค่าตอบแทน	จำนวนเงินประจำปี 2566 ผู้บริหารสี่ลำดับแรก จำนวน 3 ท่าน
เงินเดือน และค่าตอบแทนพิเศษรวม	7,336,250.01
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพรวม	187,950.00
รวม	7,524,200.01

คณะกรรมการและคณะผู้บริหารของบริษัทฯ ไม่มีผู้ใดถูกพิพากษาว่ากระทำความผิดทางอาญาหรืออยู่ระหว่างการถูกฟ้องร้อง คดีอาญา การถูกพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายหรือถูกพิทักษ์ทรัพย์

#### 7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการบริหารและการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้คงไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและ ประสบการณ์ อันจะเป็นพื้นฐานที่เสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันของบริษัทฯ

จำนวนพนักงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีทั้งสิ้นจำนวน 10 คน โดยมีค่าตอบแทนพนักงานของบริษัทฯ เฉลี่ยเดือนละ 782,721.11 บาท

ปี 2566	ชาย	หญิง	รวม
พนักงานปฏิบัติการ (คน)	4	3	7
ผู้บริหาร (คน)	2	1	3
จำนวนพนักงานทั้งหมด (คน)	6	4	10
ค่าตอบแทนพนักงาน (บาท)	6,020,236.68	3,372,416.67	9,392,653.35

เพื่อให้พนักงานมีความมั่นคงทางการเงินและมีคุณภาพชีวิตที่ดีหลังเกษียณ บริษัทฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และมีการบริหารจัดการ โดยบริษัทจัดการกองทุนมืออาชีพที่ได้รับการ

รับรองจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ การเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงานสามารถสมัครเป็นสมาชิกได้โดยสมัครใจเมื่อพ้นทดลองงาน และบริษัทฯ จ่ายเงินสมทบให้แก่พนักงานในอัตราร้อยละ 3 – 5 (ขึ้นอยู่กับอายุงาน)

ปี 2566	ชาย	หญิง	รวม
จำนวนพนักงานทั้งหมด (คน)	6	4	10
จำนวนพนักงานที่เข้าร่วมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (คน)	5	2	7
สัดส่วนพนักงานที่เข้าร่วมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ/ จำนวนพนักงานทั้งหมด (ร้อยละ)	83.33	50.00	70.00

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีข้อพิพาทด้านแรงงาน และมีนโยบายในการพัฒนาบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และความชำนาญ รวมทั้งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานในทุกระดับ ซึ่งนโยบายในการพัฒนาบุคลากรของบริษัทฯ มีรายละเอียด ดังนี้

- (1) การพัฒนากรรมการ ผู้บริหาร และเลขานุการบริษัท บริษัทฯ มีนโยบายส่งเสริมและอำนวยความสะดวกให้มีการฝึกอบรมและให้ความรู้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องในระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ ซึ่งรวมถึงกรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร และเลขานุการบริษัท เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
- (2) พัฒนาผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร (Training Road Map) สำหรับแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บุคลากรมีสมรรถนะตรงตามตำแหน่งงาน และมีความก้าวหน้าในสายอาชีพ รวมทั้งมีความเตรียมพร้อมสำหรับการสืบทอดตำแหน่ง
- (3) สร้างจิตสำนึกของบุคลากรให้มีการปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจริยธรรมและธรรมาภิบาล ยกย่องส่งเสริมคนดี
- (4) ส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรโดยการสอนงาน (Coaching) การฝึกอบรมขณะปฏิบัติงาน (On the Job Training) ส่งเสริมให้บุคลากรยึดมั่นในวัฒนธรรมองค์กร มีทัศนคติความเป็นเจ้าของ มีจิตสำนึกในการทำงานร่วมกัน การให้บริการที่ดีและประทับใจแก่ลูกค้าทั้งภายในและภายนอก

## 7.6 ข้อมูลสำคัญอื่น ๆ

### 7.6.1 รายชื่อผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

#### เลขานุการบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 ได้มีมติแต่งตั้งนางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์ ดำรงตำแหน่งเลขานุการบริษัท โดยมีขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่กำหนดในมาตรา 89/15 และมาตรา 89/16 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ซึ่งมีผลใช้บังคับในวันที่ 31 สิงหาคม 2551 ทั้งนี้ หน้าที่ตามกฎหมายของเลขานุการบริษัทมีดังนี้

- (1) จัดทำและเก็บรักษาเอกสาร ต่อไปนี้
  - ก. ทะเบียนกรรมการ
  - ข. หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการ และรายงานประจำปีของบริษัทฯ
  - ค. หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น

- (2) เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร และจัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียตามมาตรา 89/14 ให้ประธานกรรมการ และประธานกรรมการตรวจสอบทราบภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่บริษัท ได้รับรายงานนั้น
- (3) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

ในกรณีที่เลขานุการบริษัทพ้นจากตำแหน่ง หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ คณะกรรมการจะต้องแต่งตั้งเลขานุการบริษัทคนใหม่ภายใน 90 วันนับแต่วันที่เลขานุการบริษัทคนเดิมพ้นจากตำแหน่ง หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการมีอำนาจมอบหมายให้กรรมการคนใดคนหนึ่งปฏิบัติหน้าที่แทนในช่วงเวลาดังกล่าวได้

นอกจากนี้ เลขานุการบริษัทยังมีหน้าที่อื่นตามที่บริษัท มอบหมาย ดังนี้

- (1) ทำหน้าที่ในการดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัทและการประชุมผู้ถือหุ้น
- (2) ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในบริษัท ให้ปฏิบัติตามมติคณะกรรมการบริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- (3) ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่กำกับดูแล เช่น สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และดูแลการเปิดเผยข้อมูลและรายงานสารสนเทศต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลและสาธารณชนให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย
- (4) จัดให้มีการประชุมพิเศษ ให้คำแนะนำแก่กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่
- (5) หน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

โดยที่นางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์ ได้ผ่านการอบรมหลักสูตรพื้นฐานเลขานุการบริษัท (Fundamentals for Corporate Secretaries) รุ่นที่ 1 ปี 2559 โดยสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย ทั้งนี้ประวัติของผู้ดำรงตำแหน่งเลขานุการบริษัท ปรากฏเอกสารแนบ

#### **ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี**

บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ นางสาวราตรี บุญยชัย ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี รายละเอียดเปิดเผยไว้ในเอกสารแนบ 1

#### **ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท**

บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รายละเอียดเปิดเผยไว้ในเอกสารแนบ 3

#### **7.6.2 นักลงทุนสัมพันธ์**

บริษัทฯ ได้จัดให้มีคณะทำงานด้านนักลงทุนสัมพันธ์ ที่ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่อนักลงทุน และดูแลกระบวนการรายงานทางการเงินต่อผู้ถือหุ้นได้รับทราบอย่างเท่าเทียมกัน สม่ำเสมอ และครบถ้วนตามความเป็นจริง

โดยนักลงทุนสามารถติดต่อได้ที่ นักลงทุนสัมพันธ์ของบริษัทฯ โทรศัพท์ 02-953-8800 หรือผ่านทางอีเมล [csoffice@masterkool.com](mailto:csoffice@masterkool.com)

### 7.6.3 ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

ตามที่ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 18 เมษายน พ.ศ.2566 มีมติอนุมัติแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจาก บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด ปรากฏรายชื่อผู้สอบบัญชีดังนี้

รายชื่อผู้สอบบัญชี: 1. นางวิไล บุรณกิตติโสภณ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3920 หรือ  
2. นางสาวสิริสุข วัฒนสถิตย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 8413 หรือ  
3. นางสาว สุจิตรา มะเสนา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 8645

โดยให้คนใดคนหนึ่งเป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองงบการเงินของบริษัท ประจำปีงวดสิ้นสุด ณ 31 ธันวาคม 2566 และการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสของบริษัท

บริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนจากการสอบบัญชีประจำปี และการสอบทานงบการเงินระหว่างกาล ให้แก่บริษัท บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทฯ สำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวนเงินรวม 2,200,000 บาท

### ค่าบริการอื่น (Non-audit Fee)

-ไม่มีค่าบริการอื่น

## 8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ

### 8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการได้ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยกำหนดให้เลขานุการบริษัท นำวาระพิจารณาทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการและนโยบายสำคัญอื่นเข้าสู่วาระการพิจารณาอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง การทบทวนนั้นได้อ้างอิงตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2555 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 หรือ CG Code 2017 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

สำหรับปี 2566 คณะกรรมการได้พิจารณาทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการในการประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ซึ่งเป็นครั้งสุดท้ายและพบว่า บริษัทฯ ได้นำหลักปฏิบัติส่วนใหญ่มาปรับใช้แล้ว และปัจจุบันนโยบายการกำกับดูแลกิจการและนโยบายที่เกี่ยวข้องได้รับการปรับปรุงให้สอดคล้องกับ CG Code แล้วเพื่อให้เกิดการพัฒนาการในการดำเนินการที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้การนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนมาปรับใช้สามารถสังเกตได้ดังนี้

#### ๑ การสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืนในฐานะผู้นำองค์กร

คณะกรรมการกำหนดให้มีการทบทวนวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ โดยรวบรวมและจัดทำขึ้นเป็นแผนกลยุทธ์ระยะ 3 ปี และแผนธุรกิจประจำปี ซึ่งผู้บริหารระดับสูงสุดมอบหมายให้ผู้บริหารสายงานพิจารณาจัดทำแผนการดำเนินงาน และกำหนดเป็นเป้าหมายของหน่วยงานตามหลักการของ OKRs (Objectives and Key Results) ซึ่งปัจจุบันได้จัดทำ OKRs ของหน่วยงาน และรายงานเป็นรายไตรมาส โดยกรรมการผู้จัดการสื่อสารผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารและพนักงานได้รับทราบในภาพรวม



ทั้งนี้ผลการดำเนินงานภาพรวมดังกล่าว พร้อมกับการวิเคราะห์ปัจจัยแวดล้อม ตลอดจนแนวทางการปรับปรุง และแนวทางการจัดการด้านความเสี่ยง ฝ่ายบริหารนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นรายไตรมาสในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท เพื่อรับทราบความคืบหน้า และ/หรือรับทราบผลการดำเนินงาน เพื่อคณะกรรมการพิจารณาให้ความเห็น และข้อเสนอแนะ รวมทั้งลงมติเพื่อให้ดำเนินการในเรื่องสำคัญ หรือการปรับแผนกลยุทธ์

๑๐ **การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการเพื่อความยั่งยืน**

วัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัทฯ กำหนดขึ้นในทิศทางเดียวกับวิสัยทัศน์และพันธกิจ ซึ่งส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์และพันธกิจได้ระบุข้อความ “ครอบคลุมวัสดุเศรษฐกิจ” ไว้ นั่น ตามความหมายที่ได้สื่อสารในองค์กร หมายถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน เช่น ผู้ถือหุ้น คู่ค้า พนักงาน ฯลฯ

การสะท้อนผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือไม่นั้น บริษัทฯ ได้ดำเนินการในทั้งภาพใหญ่ ซึ่งเป็นการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้ในการปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นทางจนถึงระบบการบัญชี และบริษัทฯ ได้กำหนดการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน และสาขาของกลุ่มบริษัทซึ่งอยู่ต่างพื้นที่ ด้วยระบบ E-meeting ผ่านระบบเครือข่ายของบริษัทฯ เป็นหลัก

๑๑ **ความมีประสิทธิภาพของคณะกรรมการ**

องค์ประกอบของคณะกรรมการตามที่ได้มีการทบทวนนโยบายกำกับดูแลกิจการครั้งล่าสุดในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 พบว่าโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการยังคงมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ ตลอดจนประกาศของหน่วยงานกำกับที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการได้มีการประเมินตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อใช้ประโยชน์ในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการบริษัทตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนตามแบบประเมินตนเองที่ทางตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ให้เป็นแนวทางไว้ ทั้งแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการรายคณะ และแบบประเมินตนเองรายบุคคล ซึ่งผลการประเมินการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทอยู่ในเกณฑ์พอใจ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดการประชุมกรรมการอิสระซึ่งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบด้วยโดยไม่มีฝ่ายบริหาร และเลขานุการ เข้าร่วมการประชุม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารจัดการ ก่อนการแจ้งผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และผลการประเมินระบบการบริหารจัดการต่อกรรมการผู้จัดการ ซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูงสุด และเลขานุการบริษัท ซึ่งเป็นเลขานุการคณะกรรมการได้รับทราบข้อสรุปเพื่อนำไปพิจารณาดำเนินการเพื่อให้เกิดพัฒนาการอย่างต่อเนื่อง

๑๒ **การส่งเสริมวัฒนธรรมและการประกอบธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อ**

ตามวิสัยทัศน์และพันธกิจหลักขององค์กรได้กำหนดทิศทางความเป็นองค์กรนวัตกรรม เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานได้ตระหนักถึงการสร้างนวัตกรรมที่มีคุณค่า พร้อมกับการสร้างประโยชน์ต่อลูกค้า และสังคม ตลอดจนสิ่งแวดล้อม โดยอาศัยเทคโนโลยีที่มีอยู่ในปัจจุบัน และความเชี่ยวชาญในเทคโนโลยีมาสร้างมูลค่าเพิ่ม เช่น การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีไอโซนที่บริษัทมีความเชี่ยวชาญอยู่แล้วมาออกแบบทั้งผลิตภัณฑ์และบริการ เพื่อช่วยประหยัดพลังงาน ช่วยลดการใช้สารเคมีของระบบปรับอากาศขนาดใหญ่ ตลอดจนการประยุกต์ใช้ไอโซนเพื่อช่วยกำจัดมลภาวะจากกลิ่นไม่พึงประสงค์ และมลภาวะจากฝุ่นละออง เป็นต้น

๑ ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

คณะกรรมการความเสี่ยง โดยกรรมการผู้จัดการเป็นประธานคณะฯ จะประเมินปัจจัยความเสี่ยง และติดตามแผนการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส และนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส โดยการประเมินความเสี่ยงนั้นจะประเมินตามแนวทางของ COSO ทั้งความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท (Compliance Risk) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk) และความเสี่ยงอุบัติใหม่ (Emerging Risk)

ตลอดจนการตรวจสอบ และตรวจติดตามโดยผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทเอง และผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัทภายนอกซึ่งเป็นการตรวจสอบจากระบบรายงาน การดำเนินงาน และความสอดคล้องต่อกฎ ระเบียบ และนโยบาย ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ออกเป็นประกาศไว้ และสื่อสารผ่านช่องทางภายในองค์กร ทั้งการตีตประกาศบนบอร์ดประกาศ การนำส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ การสื่อสารผ่านไลน์กลุ่ม การถ่ายทอดจากผู้บริหาร/ผู้จัดการ/หัวหน้างาน เป็นต้น โดยนโยบายสำคัญ ได้แก่

- (1) ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน
- (2) นโยบายบริหารความเสี่ยง และกรอบบริหารความเสี่ยง
- (3) นโยบายการดูแลการใช้ข้อมูลภายใน
- (4) นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- (5) นโยบายการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์
- (6) นโยบายการสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร
- (7) นโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (8) นโยบายการพัฒนากรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน
- (9) นโยบายการต่อต้านคอร์รัปชั่น
- (10) นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (11) นโยบายการป้องกันเหตุการณ์ที่อาจนำไปสู่การทุจริต
- (12) นโยบายการรายงานเหตุการณ์ หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรงต่อคณะกรรมการบริษัท
- (13) นโยบายการหาผู้บริหารมาสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ
- (14) นโยบายการทำธุรกรรมกับบริษัทย่อย
- (15) นโยบายการรายงานการซื้อหรือขายหุ้นของบริษัท ของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง
- (16) นโยบายมาตรการการติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมาตรการแก้ไข และป้องกัน หากเกิดเหตุการณ์ขึ้น
- (17) นโยบายการลงทุนของบริษัทในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม
- (18) นโยบายการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร
- (19) นโยบายการจ่ายเงินปันผล
- (20) นโยบายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม
- (21) นโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล
- (22) นโยบายลงทุน

กรณีที่ถูกคำหรือพนักงานพบเบาะแสการกระทำที่ไม่เหมาะสม ได้แก่ การกระทำผิดกฎหมาย ความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ระบบควบคุมภายในมีความบกพร่อง การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน การไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจ และการปฏิบัติที่ขัดต่อนโยบาย เพื่อให้มีการตรวจสอบข้อเท็จจริง ผู้แจ้งเบาะแสสามารถเลือกที่จะไม่เปิดเผยตัวตนได้ โดยกำหนดให้เลขานุการบริษัททำหน้าที่เป็นหน่วยรับข้อร้องเรียนและการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมธุรกิจของบริษัทฯ โดยรายงานต่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ซึ่งได้กำหนดวิธีการและกระบวนการดำเนินการไว้แล้ว

- **ความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล**

คณะกรรมการกำกับดูแลให้ระบบการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำคัญเป็นไปด้วยความถูกต้องเพียงพอ และทันเวลาตามกฎหมายและแนวปฏิบัติของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง โดยกรรมการตรวจสอบจะรับฟังรายละเอียดและความเห็นจากผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจติดตามภายใน ทุกไตรมาส โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุม ในขณะที่ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในนำเสนอรายงาน เว้นแต่มีข้อมูลที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นต้องพิจารณาจะพิจารณาเชิญผู้เกี่ยวข้องเป็นกรณีและเป็นการเฉพาะเจาะจง ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบนั้น คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบรวบรวมนำเสนอเป็นแนวทางการปรับปรุงต่อฝ่ายบริหารในการประชุมคณะกรรมการบริษัท

- **การสนับสนุนการมีส่วนร่วมของผู้ถือหุ้น และการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น**

คณะกรรมการกำกับให้บริษัทปฏิบัติตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ แนะนำไว้ในแนวปฏิบัติเพิ่มเติม เรื่อง การให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในการเสนอวาระการประชุมเป็นการล่วงหน้า โดยปีที่ที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้ประกาศเชิญผู้ถือหุ้นเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเข้าเป็นวาระการประชุม รวมถึงการเสนอรายชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเข้ารับการพิจารณาคัดเลือกเป็นกรรมการของบริษัทฯ โดยได้เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของบริษัทฯ และได้้นำเผยแพร่ผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูล SET Link ในระหว่างวันที่ 1 ธันวาคม -31 ธันวาคม 2566 แล้ว

นอกจากนี้ ยังได้กำหนดให้ผู้บริหารสูงสุดของสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และเลขานุการบริษัท (CS) เป็นคณะทำงานด้านนักลงทุนสัมพันธ์ และมอบหมายให้ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลเพื่อช่วยประกอบการตัดสินใจการลงทุนให้กับผู้ลงทุนผ่าน Company Snapshot รายไตรมาสของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของบริษัทฯ ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติที่นอกเหนือจากการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศตามกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและหน่วยงานกำกับที่เกี่ยวข้องที่บริษัทฯ ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

- **การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องอื่น ๆ**

บริษัทฯ ได้นำแนวทางการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการตามหลัก CG Code มาพัฒนาการดำเนินการในหมวดต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- **การคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย**

คณะกรรมการได้พิจารณาแนวทางเพื่อการปรับปรุงพัฒนางานด้านบุคลากร โดยได้มอบหมายให้เลขานุการบริษัทซึ่งเป็นเลขานุการคณะกรรมการบริษัทออกหนังสือถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- การดูแลและการปฏิบัติเกี่ยวกับความปลอดภัยและสุขอนามัยภายในองค์กร ตลอดจนการรายงานสถิติการเกิดอุบัติเหตุ อัตรการหยุดงาน และอัตราการเจ็บป่วยจากการทำงาน
- การพัฒนาบุคลากรของบริษัท ซึ่งนอกจากการนำเสนอแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปีตามปกติแล้ว คณะกรรมการมีความเห็นเพิ่มเติมการรายงานจำนวนชั่วโมงเฉลี่ยของการฝึกอบรมของพนักงานไว้เพื่อเปรียบเทียบปีที่ผ่านมา และเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของปีนั้น เพื่อการสร้างพัฒนาการให้กับบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- การส่งเสริมให้พนักงานมีความรู้ในเรื่องสิ่งแวดล้อม และการปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จัดทำเป็นรายงานเสนอต่อคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ผ่านเลขานุการคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

#### ๑ การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

คณะกรรมการได้พิจารณาแนวทางเพื่อการปรับปรุงพัฒนาการรายงานการเปิดเผยการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหาร และทางอ้อม เช่น การถือหุ้นของคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการและผู้บริหาร โดยแยกออกจากกันกับรายการถือหุ้นทางตรง โดยมอบหมายให้สำนักเลขานุการบริษัทจัดทำรายงานเปิดเผยในรายงานประจำปี สำหรับประวัติของกรรมการ คณะกรรมการเห็นว่าได้เปิดเผยไว้ครบถ้วนแล้ว

#### 8.1.1 การสรรหา พัฒนา และประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

กรรมการบริษัทที่เป็นกรรมการอิสระเป็นผู้พิจารณาประเมินการปฏิบัติงานตามขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการผู้จัดการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่งมีการนัดหมายกรรมการผู้จัดการเข้ารับทราบผลการประเมิน เพื่อการปรับปรุงหรือเสริมสร้างสมรรถนะของผู้บริหารสูงสุด ตลอดจนมีการกำหนดแนวทางการดำเนินการตามแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการโดยการกำหนดให้จัดทำแผนการพัฒนาผู้บริหารภายในองค์กร และการสรรหาบุคคลภายนอกที่มีศักยภาพหรือมีคุณสมบัติเหมาะสมเข้ามาร่วมงานเพื่อเข้าสู่แผนสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูงต่อไป

นอกจากนี้ ประธานกรรมการบริษัท และประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้อุทิศเวลาเข้าร่วมเป็นวิทยากรรับเชิญพิเศษตามวาระโอกาสอีกด้วย

คณะกรรมการได้มอบหมายคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีอิสระเป็นผู้ดำเนินการจัดการประเมินผลงานคณะกรรมการทั้งคณะ กรรมการรายบุคคล ตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนการประเมินผลงานประจำปีของผู้บริหารสูงสุด (กรรมการผู้จัดการ) อย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

#### (1) หลักเกณฑ์การคัดเลือกกรรมการอิสระ

บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดคุณสมบัติและการสรรหากรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ ที่สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ พ.จ. 39 /2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ซึ่งให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

ทั้งนี้ กรรมการอิสระต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งคณะ และมีจำนวนไม่ต่ำกว่า 3 คน ขณะที่ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยมีคุณสมบัติตามที่กฎหมาย ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด ดังนี้

#### คุณสมบัติของกรรมการอิสระ

- ก. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
- ข. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงานลูกจ้างพนักงานที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกันผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน กสท. ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการหรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
- ค. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดามารดา คู่สมรสพี่น้องและบุตรรวมทั้งคู่สมรสของบุตรของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่ได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
- ง. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยหรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน กสท. ความสัมพันธ์ทางธุรกิจข้างต้น รวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นประจำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือให้กู้ยืม คำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นที่ตนเองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทฯ หรือคู่สัญญาามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่งตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ หรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลมแต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน
- จ. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชีซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ สังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน กสท.
- ฉ. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทาง

วิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน กสศ.

- ข. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- ช. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่นซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- ฅ. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตาม ก) ถึง ฅ) แล้วกรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท โดยการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (Collective Decision) ได้

ในกรณีที่บุคคลที่บริษัทฯ แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ง) หรือ จ) ให้บริษัทฯ ได้รับการผ่อนผันข้อห้ามการมีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าดังกล่าว ก็ต่อเมื่อบริษัทฯ ได้จัดให้มีการให้ความเห็นคณะกรรมการบริษัทที่แสดงว่าได้พิจารณาตามหลักในมาตรา 89/7 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 ธันวาคม 2559 (รวมทั้งฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) แล้ว ว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระและจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อไปในหนังสือנדประชุมผู้ถือหุ้น ในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระด้วย

- ข้อ 1 ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- ข้อ 2 เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ
- ข้อ 3 ความเห็นของคณะกรรมการของบริษัทฯ ในการเสนอให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ เพื่อประโยชน์ตาม จ) และ จ) คำว่า “หุ้นส่วน” หมายความว่า บุคคลที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสอบบัญชี หรือผู้ให้บริการทางวิชาชีพ ให้เป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีหรือรายงานการให้บริการทางวิชาชีพ (แล้วแต่กรณี) ในนามของนิติบุคคลนั้น

## (2) การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูง

คณะกรรมการบริษัทมุ่งหวังในการสร้างองค์กรที่เติบโตอย่างยั่งยืน จึงกำหนดการสรรหาคณะกรรมการให้มีทักษะและประสบการณ์ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และกลยุทธ์ของธุรกิจ โดยคณะกรรมการกำหนดแนวทางการสรรหาจากการเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นรายย่อยเสนอรายชื่อ การสรรหาจาก Chartered Director Pool การสรรหาจากรายชื่อที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือกรรมการนำเสนอ และการสรรหาจากการรับสมัครเป็นการทั่วไป โดยกำหนดให้คณะกรรมการสรรหาและ

กำหนดค่าตอบแทน ซึ่งปัจจุบันเป็นกรรมการอิสระทั้งคณะ เป็นผู้พิจารณาถ่วงดุลและเสนอแต่งตั้งบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการอิสระ คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย รวมถึงผู้บริหารระดับสูงสุด

ทั้งนี้ บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการ และผู้บริหารจะต้องมีคุณสมบัติเหมาะสมตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 และความแก้ไขตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 ธันวาคม 2559 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง เช่น ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39 /2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558 รวมทั้งรวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนพิจารณาถึงความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ทำงานและทักษะที่สอดคล้องกับทิศทางและลักษณะเฉพาะธุรกิจด้วย เช่น ด้านกำกับดูแลและบริหารจัดการองค์กร ด้านวิศวกรรม ด้านเศรษฐกิจการลงทุน โดยการพิจารณาค่าตอบแทนระดับกรรมการบริษัทนั้นต้องผ่านมติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงโดยวิธีการแต่งตั้งกรรมการที่ละรายบุคคล

นอกจากนี้ผู้ดำรงตำแหน่งกรรมการจะดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนอื่นได้ แต่ต้องไม่เกิน 5 บริษัท และต้องไม่ประกอบกิจการ หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และบริษัทฯ ไม่มีนโยบายสนับสนุนให้กรรมการผู้จัดการไปดำรงตำแหน่งกรรมการในกิจการอื่น

การสรรหาคัดเลือกตำแหน่งผู้บริหารระดับรองลงมาอยู่ในขอบเขต อำนาจและความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับสูงสุด ซึ่งหมายความว่าตำแหน่งกรรมการผู้จัดการในปัจจุบัน

### (3) การสรรหากรรมการสรรหา

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อการสรรหาและแต่งตั้งกรรมการบริษัทที่ทรงคุณวุฒิ และมีประสบการณ์ เพื่อทำหน้าที่ดูแลผลประโยชน์ของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น โดยคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจะเสนอชื่อกรรมการบริษัทเพื่อให้ผู้ถือหุ้น และ/หรือคณะกรรมการบริษัทพิจารณา

นอกจากนี้ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนยังได้เปิดโอกาสให้กรรมการ และผู้ถือหุ้นมีส่วนร่วมในการเสนอชื่อกรรมการที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อเข้ารับการพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัทด้วย โดยที่กรรมการบริษัทจะต้องมีคุณสมบัติเบื้องต้น ดังนี้

- ก. มีคุณสมบัติไม่ขัดแย้งกับข้อกำหนดของกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 ธันวาคม 2559 ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับบริษัทเกี่ยวกับคุณสมบัติของกรรมการบริษัท เป็นต้น

- ข. มีความซื่อสัตย์ คุณธรรม ความคิดริเริ่ม ความเป็นเลิศ ความรับผิดชอบ ความยุติธรรม ความเป็นอิสระและการให้โอกาสผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
- ค. ประวัติการศึกษาและประวัติการทำงานอันเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ
- ง. การอบรมที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการและการกำหนดนโยบายในระดับสูง
- จ. ความมุ่งมั่นที่จะดูแลรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
- ฉ. การอุทิศเวลาและความสามารถเพื่อยกระดับการพัฒนากิจการของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริษัทต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งคณะ และมีจำนวนไม่ต่ำกว่า 3 คน โดยมีคุณสมบัติตามที่กฎหมาย ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด

คณะกรรมการบริษัทจะเป็นผู้พิจารณากลับกรณบุคคลที่เหมาะสมเพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัท ไม่ว่าจะเป็นกรรมการบริษัทที่เป็นผู้แทนของผู้ถือหุ้นหรือกรรมการอิสระ จากความเหมาะสมของทักษะและประสบการณ์ที่จะสร้างความเข้มแข็งของโครงสร้างคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะมีการทบทวนเป็นครั้งคราวตามความเหมาะสม

**การเลือกตั้งกรรมการบริษัท** ในที่ประชุมผู้ถือหุ้น มีหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- ก. ผู้ถือหุ้นแต่ละคนมีคะแนนเสียงเท่ากับจำนวนหุ้นที่ถือโดยหนึ่งหุ้นเท่ากับหนึ่งเสียง
- ข. ให้ลงคะแนนเสียงเลือกตั้งกรรมการเป็นรายบุคคล โดยให้ผู้ถือหุ้นลงคะแนนเสียงทั้งหมดที่ตนมีอยู่เลือกบุคคลที่ได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการที่ตนเลือก โดยเลือกตั้งบุคคลเดียวหรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ แต่จะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้
- ค. บุคคลที่ได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมา เป็นผู้ได้รับเลือกตั้งเป็นกรรมการเท่าจำนวนกรรมการที่พึงจะมีหรือพึงจะเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับเลือกตั้งในลำดับถัดลงมา มีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่พึงจะมี ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงได้เพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

กรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเนื่องจากเหตุอื่น นอกจากการครบวาระออกจากตำแหน่งกรรมการให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติเหมาะสม และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายเข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่วาระของกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการแทนจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการซึ่งตนแทน ทั้งนี้ มิติดำเนินการแต่งตั้งบุคคลเข้าเป็นกรรมการแทนดังกล่าวต้องได้รับคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนกรรมการที่ยังเหลืออยู่

ในการประชุมสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการบริษัทออกจากตำแหน่งเป็นอัตราหนึ่งในสาม ถ้าจำนวนกรรมการบริษัทที่จะแบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วนหนึ่งในสาม โดยกรรมการบริษัทที่ต้องออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สองภายหลังจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์นั้น บริษัทฯ ใช้วิธีจับสลากออก ส่วนในปีต่อไปให้กรรมการบริษัทที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดจำนวนหนึ่งในสามเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง กรรมการบริษัทที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับเลือกตั้งกลับเข้ามาเป็นกรรมการบริษัทใหม่ได้



(4) **การสรรหากรรมการบริหาร**

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการบริหาร โดยคัดเลือกจากผู้มีความรู้และประสบการณ์ และมีความเข้าใจในลักษณะธุรกิจ การดำเนินงานตามปกติธุรกิจ และงานบริหารของบริษัทฯ โดยที่องค์ประกอบของคณะกรรมการบริหาร ประกอบไปด้วยผู้บริหารระดับรองลงมาจากกรรมการผู้จัดการ หรือตำแหน่งในระดับชั้นเทียบเท่า โดยมีกรรมการผู้จัดการ ดำรงตำแหน่งเป็นประธานคณะกรรมการบริหาร

(5) **การสรรหาคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน**

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน โดยคัดเลือกจากกรรมการบริษัทจำนวนหนึ่ง และ/หรือผู้ทรงคุณวุฒิ โดยมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คนและไม่เกิน 5 คน ทั้งนี้ กำหนดให้กรรมการอิสระเป็นประธาน กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

(6) **การสรรหาผู้บริหารและแผนการสืบทอดตำแหน่ง**

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการผู้จัดการ โดยคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจะคัดเลือกผู้ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะดำรงตำแหน่งผู้บริหารดังกล่าว โดยพิจารณาจาก ความรู้ ประสบการณ์ และความสามารถในการบริหารงาน เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาแต่งตั้งต่อไป สำหรับตำแหน่งรองลงมาจากกรรมการผู้จัดการ อยู่ภายใต้ขอบเขต อำนาจและความรับผิดชอบของกรรมการผู้จัดการ

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนได้กำหนดแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) สำหรับตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ ซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูงสุดขององค์กร โดยกระบวนการสรรหานี้พิจารณาทั้ง 2 แนวทาง ได้แก่ การสรรหาผู้บริหารภายในองค์กร โดยการประเมินผู้บริหารที่มีศักยภาพสูง (High Potential) ซึ่งทุกคนจะได้รับการพัฒนาตามแผนที่วางไว้ และการสรรหาบุคคลภายนอกที่มีความสามารถโดดเด่นเข้ามาร่วมงาน

8.1.2 การเข้าร่วมประชุม และการจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการรายบุคคล

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2566 ได้มีมติอนุมัติค่าตอบแทนกรรมการ กรรมการอิสระ และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร ซึ่งไม่มีเงินเดือนประจำ โดยพิจารณาให้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลงานของบริษัทฯ และผ่านการพิจารณาความเหมาะสมโดยเปรียบเทียบกับอุตสาหกรรม ประสบการณ์ ภาระหน้าที่ ขอบเขตของบทบาท และความรับผิดชอบ รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการแต่ละท่านต่อ บริษัทฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

**การประชุมคณะกรรมการบริษัท**

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมดปี 2566
(1) นายสรวิชัย ไสภณ	ประธานกรรมการ กรรมการอิสระ	6/6
(2) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสานนท์	กรรมการอิสระ	6/6
(3) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการอิสระ	6/6
(4) นายกฤษณ ไทยดำรงศรี	กรรมการ	6/6
(5) นายณพชัย วีระมาน	กรรมการผู้จัดการ	6/6
(6) นายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ	กรรมการ	6/6
(7) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการ	6/6

#### การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมด ปี 2566
(1) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	ประธานกรรมการตรวจสอบ	4/4
(2) นายสรวิชัย โสภณ	กรรมการตรวจสอบ	4/4
(3) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติส้านนท์	กรรมการตรวจสอบ	4/4

#### การประชุมคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมด ปี 2566
(1) รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติส้านนท์	ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1
(2) นายสรวิชัย โสภณ	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1
(3) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1

#### การประชุมคณะกรรมการการลงทุน

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมดปี 2566
(1) นายนพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการการลงทุน	15/15
(2) นายเกษม ไทยดำรงค์	กรรมการการลงทุน	15/15
(3) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการการลงทุน	15/15
(4) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการการลงทุน	15/15

#### การประชุมคณะกรรมการบริหาร

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมด ปี 2566
(1) นายนพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการบริหาร	8/8
(2) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการบริหาร	8/8
(3) นางร่มฤดี ศิระวณิชการ	กรรมการบริหาร	8/8
(4) นางสาวปิยธิดา ศิระวณิชการ	กรรมการบริหาร	8/8
(5) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการบริหาร	8/8

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2566 ได้มีมติอนุมัติค่าตอบแทนกรรมการ กรรมการอิสระ และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร ซึ่งไม่มีเงินเดือนประจำ โดยพิจารณาให้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลงานของบริษัทฯ และผ่านการพิจารณาความเหมาะสมโดยเปรียบเทียบกับอุตสาหกรรม ประสิทธิภาพ ภาระหน้าที่ ขอบเขตของบทบาท และความรับผิดชอบ รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการแต่ละท่านต่อ บริษัทฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	เบี้ยประชุมสำหรับประธาน	เบี้ยประชุมสำหรับกรรมการทุกท่าน
กรรมการบริษัท	30,000 บาท/ครั้ง	20,000 บาท/ครั้ง
กรรมการตรวจสอบ	30,000 บาท/ครั้ง	20,000 บาท/ครั้ง
กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	30,000 บาท/ครั้ง	20,000 บาท/ครั้ง
กรรมการการลงทุน	30,000 บาท/ครั้ง	20,000 บาท/ครั้ง

ค่าตอบแทนกรรมการประกอบด้วยค่าเบี้ยประชุมซึ่งจ่ายตามจำนวนครั้งที่เข้าประชุม อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์การกำหนดค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัท และ/หรือคณะกรรมการชุดย่อย กรรมการบริษัทและ/หรือกรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยที่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทฯ จะไม่ได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการบริษัทและ/หรือกรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยแต่อย่างใด โดยในปี 2566 บริษัทฯ มีค่าตอบแทนให้แก่กรรมการบริษัทและกรรมการในคณะกรรมการชุดย่อย ดังนี้

	คณะกรรมการ บริษัท	คณะกรรมการ ตรวจสอบ	คณะกรรมการ สรรหาและ กำหนด ค่าตอบแทน	กรรมการอิสระ	กรรมการ การลงทุน	รวม
(1) นายสรวิศ วัฒนโสภณ	180,000	80,000	20,000	30,000	-	310,000
(2) นายประกิจ ตั้งติสสานนท์	120,000	80,000	30,000	20,000	-	250,000
(3) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	120,000	120,000	20,000	20,000	-	280,000
(4) นายกฤษณ ไทยดำรงศรี	120,000	-	-	-	300,000	420,000
(5) นายนพชัย วีระมาน <sup>1)</sup>	-	-	-	-	-	-
(6) นายเกรียงไกร ศิริวงนิชการ <sup>1)</sup>	-	-	-	-	-	-
(7) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย <sup>1)</sup>	-	-	-	-	-	-
รวม	540,000	280,000	70,000	70,000	300,000	1,260,000

<sup>1)</sup> กรรมการที่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานไม่ได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการบริษัท และกรรมการชุดย่อย ได้แก่ นายนพชัย วีระมาน นายเกรียงไกร ศิริวงนิชการ และนางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย

#### 8.1.3 การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทฯ มีกลไกกำกับดูแลบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า ทั้งทางตรงและทางอ้อม รวมทั้งมีมาตรการในการติดตามการบริหารงานของบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า เพื่อดูแลรักษาผลประโยชน์ในเงินลงทุนของบริษัทฯ และสามารถควบคุมดูแลจัดการและรับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทย่อยได้เสมือนเป็นหน่วยงานหนึ่งของบริษัทฯ โดยจะมุ่งเน้นลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการทำธุรกิจของบริษัทฯ โดยจะพิจารณาผลตอบแทนและผลประโยชน์อื่นที่บริษัทฯ คาดว่าจะได้จากการลงทุนเป็นสำคัญ เพื่อเป็นการสนับสนุนและส่งเสริมธุรกิจของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า ซึ่งได้รับการทบทวนและอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ในวาระเกี่ยวกับการทบทวนนโยบายของบริษัทฯ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) กำหนดนโยบายพิจารณาการลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า โดยจะมุ่งเน้นลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการทำธุรกิจของบริษัทฯ โดยจะพิจารณาผลตอบแทนและผลประโยชน์อื่นที่บริษัทฯ คาดว่าจะได้จากการลงทุนเป็นสำคัญ เพื่อเป็นการสนับสนุนและส่งเสริมธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ จะพิจารณาสัดส่วนการลงทุนตามความเหมาะสมและผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้จากการลงทุน เพื่อประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เป็นสำคัญ

ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ จะควบคุมดูแลโดยการส่งบุคคลที่ได้รับมติเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เข้าเป็นกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหารของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม เข้าไปเป็นตัวแทนอย่างน้อยตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยกำหนดให้กรรมการและผู้บริหารมีคุณสมบัติ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม นั้น ๆ และไม่มีลักษณะขาดความน่าไว้วางใจตามประกาศของสำนักงาน ก.ล.ด. เพื่อให้มีส่วนร่วมในการบริหารจัดการในกิจการนั้น ๆ รวมทั้งมีสิทธิในการออกเสียงในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ตามแนวทางหรือมติที่คณะกรรมการ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้อนุมัติไว้ โดยกรรมการและผู้บริหารที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถใช้ดุลยพินิจและออกเสียงในการประชุมของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ในเรื่องการบริหารจัดการทั่วไป

แต่ในกรณีเป็นเรื่องสำคัญจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เสียก่อน เช่น รายการเกี่ยวโยง รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การกระทำที่ทำให้ลดสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า หรือการเลิกกิจการของบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า

#### 8.1.4 การติดตามให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการ

##### (1) การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯ ได้กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัท และบริษัทย่อย จัดส่งรายงานเปิดเผยรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องให้กับบริษัท โดยใช้แบบฟอร์มรายงานการเปิดเผยรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และแจ้งทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้เก็บรักษารายงาน พร้อมจัดส่งสำเนารายงานให้ประธานกรรมการ และประธานกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตรวจสอบ และกำกับดูแลด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหาร และพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พร้อมบทลงโทษ

- ก. จะต้องไม่กระทำการใด ๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ หรือเบียดบังทรัพย์สินซึ่งควรเป็นของบริษัทฯ
- ข. การกระทำที่เป็นการขัดต่อผลประโยชน์ อาจเกิดขึ้นได้จากความเกี่ยวข้องกันทางธุรกิจ ระหว่างบริษัท กับพนักงาน หรือระหว่างบริษัทกับลูกค้า หรือระหว่างพนักงานกับลูกค้าของบริษัทฯ
- ค. บริษัทฯ จะหลีกเลี่ยงที่จะมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบให้กับพนักงาน ในกรณีที่น่าจะนำไปสู่สถานการณ์ที่จะก่อให้เกิดการขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัทฯ
- ง. หากตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน มีผลในอันที่จะเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือ ครอบครัว หรือญาติพี่น้อง หรือบุคคลที่รู้จัก พนักงานจะต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่ของตนในการดำเนินการใด ๆ และจะต้องแจ้งผู้บังคับบัญชาตามฝ่ายงานได้ทราบทันที
- จ. บริษัทฯ และพนักงานควรที่จะแจ้งให้ลูกค้าได้รับทราบด้วย หากมีกรณีที่น่าจะก่อให้เกิดความขัดแย้งต่อผลประโยชน์ระหว่างบริษัทกับลูกค้า หรือระหว่างพนักงานกับลูกค้า
- ฉ. พนักงาน จะต้องไม่เข้าร่วมหรือรับตำแหน่งใด ๆ ในองค์กรอื่นรวมทั้งการรับตำแหน่งเป็นกรรมการ ที่ปรึกษา ตัวแทน หรือการรับจ้างทำงานในกิจการอื่นที่อาจก่อให้เกิดการขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท
- ช. ลักษณะงานใดก็ตามที่อาจก่อให้เกิดการขัดต่อผลประโยชน์ ควรจัดให้แบ่งแยกหน้าที่งานออกจากกัน

## บทลงโทษ

ผู้บังคับบัญชาจะเป็นผู้พิจารณาความผิด และลงโทษพนักงานที่กระทำความผิดจรรยาบรรณ โดยพนักงานที่กระทำความผิดจะได้รับการพิจารณาลงโทษหนักเบาตามลักษณะของความผิดตามควรแก่กรณีเป็นราย ๆ ไป ซึ่งอาจเป็นโทษสถานใดสถานหนึ่ง หรือหลายสถาน ดังต่อไปนี้

- ตักเตือน หรือภาคทัณฑ์ด้วยวาจา
- ตักเตือน หรือภาคทัณฑ์เป็นลายลักษณ์อักษร
- พักงาน
- ตัดค่าจ้างโดยมีกำหนดระยะเวลา
- เลิกจ้างโดยจ่ายค่าชดเชย
- เลิกจ้างโดยไม่จ่ายค่าชดเชย

โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน รวมทั้งพนักงานในบริษัทย่อย กิจการร่วมค้า ถือปฏิบัติตามนโยบายอย่างเคร่งครัด พนักงานทุกคนต้องรายงานสถานการณ์ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เมื่อเริ่มเข้าปฏิบัติงาน และทุกครั้งเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ที่ทำให้เชื่อว่าจะทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และในกรณีที่พนักงานสงสัยว่าจะมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

### (2) การใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

บริษัทฯ ตระหนักและเล็งเห็นความสำคัญต่อการดำเนินตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ( Good Corporate Governance) รวมทั้งการถ่วงดุลอำนาจ (Check and Balance) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการเจริญเติบโตของมูลค่าบริษัทในระยะยาว

คณะกรรมการ และผู้บริหารของบริษัทเห็นควรให้มีการกำหนดมาตรการควบคุมดูแลการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท และบริษัทย่อย เพื่อให้มีการดำเนินงานที่โปร่งใสตามหลักบรรษัทภิบาลที่ดี โดยได้กำหนดนิยามและมาตรการป้องกันมิให้กรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยนำข้อมูลภายในของบริษัท และบริษัทย่อยไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเอง บุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลอื่น ดังต่อไปนี้

### นิยามข้อมูลภายใน

“ข้อมูลภายใน” หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งพิจารณาได้ว่าอาจมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ของบริษัทฯ เช่น ข้อมูลในงบการเงินที่ยังไม่ได้เผยแพร่ต่อสาธารณชน เป็นต้น

### มาตรการควบคุมดูแลการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทฯ มีนโยบายห้ามกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยนำข้อมูลภายในที่เป็นสาระสำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปใช้เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง บุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลอื่น รวมทั้งการนำข้อมูลภายในไปใช้ในการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท โดยบริษัทฯ ได้วางแนวทางป้องกันการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ดังนี้

- (1) กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อย จะต้องรักษาความลับ/ข้อมูลภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปเปิดเผยหรือแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเองหรือเพื่อประโยชน์แก่บุคคลอื่น ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมและไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนหรือไม่ก็ตาม
- (2) บริษัทจะให้ความรู้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัท เพื่อให้รับทราบถึงหน้าที่ในการรายงานการถือหลักทรัพย์ของตน คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะในบริษัท ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม (“พรบ. หลักทรัพย์ฯ”) และตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สจ.12/2552 เรื่อง การจัดทำและเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์ของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี และบทกำหนดโทษตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535
- (3) บริษัทฯ กำหนดให้กรรมการ และผู้บริหาร รายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของบริษัทต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่ง พรบ. หลักทรัพย์ฯ และประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สจ.12/2552 เรื่อง การจัดทำและเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์ของกรรมการ ผู้บริหารและผู้สอบบัญชี และจัดส่งสำเนารายงานนี้ให้แก่บริษัท ในวันเดียวกับที่ส่งรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (4) บริษัทฯ และบริษัทย่อยกำหนดห้ามกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานของบริษัทฯ ที่ได้รับทราบข้อมูลภายในเปิดเผยข้อมูลต่อบุคคลภายนอก หรือบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และควรละเว้นการซื้อขายหุ้นของบริษัท ในช่วงเวลา 1 เดือน ก่อนที่บริษัทฯ จะเผยแพร่ทางการเงิน หรือเผยแพร่ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญอื่น ๆ สู่สาธารณชน
- (5) กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องไม่ทำการซื้อขายโอนหรือรับโอนหลักทรัพย์ของบริษัทโดยใช้ข้อมูลภายในของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และ/หรือ เข้าทำนิติกรรมอื่นใดโดยใช้ข้อมูลภายในของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย อันอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทฯ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม ข้อกำหนดนี้ให้รวมถึง คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยด้วย ผู้ใดที่ฝ่าฝืนระเบียบข้อ บังคับ ดังกล่าวจะถือว่าได้กระทำความผิด อย่างร้ายแรง

ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดมาตรการลงโทษสำหรับผู้แสวงหาผลประโยชน์จากการนำข้อมูลภายในไปใช้หรือนำไปเปิดเผยจนทำให้บริษัทได้รับความเสียหาย หรือ เสียหาย และบริษัทจะประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

#### **ข้อกำหนดของ พรบ. หลักทรัพย์ฯ ที่เกี่ยวข้อง**

**มาตรา 59** ให้กรรมการ ผู้จัดการ ผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ตามที่สำนักงานประกาศกำหนดและผู้สอบบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 32 มาตรา 33 หรือมาตรา 34 จัดทำและเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์ของตนและของคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ซึ่งถือหลักทรัพย์ในบริษัทนั้น ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ดังกล่าว ต่อสำนักงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกาศกำหนดด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

**มาตรา 241** ในการซื้อ หรือขายซึ่งหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ห้ามมิให้บุคคลใดทำการซื้อ หรือขาย หรือเสนอซื้อ หรือเสนอขาย หรือชักชวนให้บุคคลอื่นซื้อ หรือขาย หรือเสนอซื้อ หรือเสนอขาย ซึ่งหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม ในประการที่น่าจะเป็นการเอาเปรียบต่อบุคคลภายนอก โดยอาศัยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลง

ราคาของหลักทรัพย์ที่ยังมิได้เปิดเผยต่อประชาชน และตนได้ล่วงรู้ในตำแหน่งหรือฐานะเช่นนั้น และไม่ว่าการกระทำดังกล่าวจะกระทำเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง หรือผู้อื่น หรือนำข้อเท็จจริงเช่นนั้นออกเปิดเผยเพื่อให้ผู้อื่นกระทำการดังกล่าว โดยตนได้รับประโยชน์ตอบแทน

**มาตรา 275** กรรมการ ผู้จัดการ ผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร หรือผู้สอบบัญชีผู้ใดฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 59 หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ หรือวิธีการที่กำหนดตามมาตรา 59 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละหนึ่งหมื่นบาท ตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

**มาตรา 296** ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา 241 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับเป็นเงินไม่เกิน 2 เท่าของผลประโยชน์ที่บุคคลนั้น ๆ ได้รับไว้หรือพึงจะได้รับเพราะการกระทำฝ่าฝืนดังกล่าว แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าว ต้องไม่น้อยกว่าห้าแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน รวมทั้งพนักงานในบริษัทย่อย ถือปฏิบัติตามนโยบายอย่างเคร่งครัด

### (3) การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัทฯ มีแนวคิดในการดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส มีคุณธรรม โดยยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มตามหลักบรรษัทภิบาลที่ดี ตลอดจนนโยบายและแนวปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่าง ๆ เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีนโยบายการกำหนดความรับผิดชอบต่อสังคม แนวปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการที่เหมาะสม เพื่อป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันกับทุกกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และเพื่อให้การตัดสินใจและการดำเนินการทางธุรกิจที่อาจมีความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันได้รับการพิจารณาและปฏิบัติอย่างรอบคอบและเหมาะสม บริษัทฯ จึงได้จัดทำ “นโยบายการต่อต้านคอร์รัปชัน” เป็นลายลักษณ์อักษรขึ้น เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนในการดำเนินธุรกิจ

### นิยามการคอร์รัปชัน

คอร์รัปชัน (Corruption) หมายถึง การติดสินบนไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใด ๆ โดยการเสนอให้สัญญา ให้คำมั่น เรียกร้องหรือรับซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดซึ่งไม่เหมาะสม กับเจ้าหน้าที่ของรัฐ หน่วยงานของรัฐ หน่วยงานของเอกชน หรือผู้มีหน้าที่ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อให้บุคคลดังกล่าวกระทำการหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่อันเป็นการให้ได้มาหรือรักษาไว้ซึ่งธุรกิจ หรือแนะนำธุรกิจให้กับบริษัทฯ โดยเฉพาะ หรือเพื่อให้ได้มาหรือรักษาไว้ซึ่งผลประโยชน์อื่นใดที่ไม่เหมาะสมทางธุรกิจ เว้นแต่เป็นกรณีที่ถูกกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ขนบธรรมเนียมประเพณีของท้องถิ่น หรือจารีตทางการค้า ให้กระทำได้

### นโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน

ห้ามกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินการหรือยอมรับการคอร์รัปชันในทุกรูปแบบทั้งทางตรงหรือทางอ้อม โดยครอบคลุมถึงทุกธุรกิจในทุกประเทศและทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและให้มีการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนทบทวนแนวทางการปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดของกฎหมาย

### หน้าที่ความรับผิดชอบ

- (1) คณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่และรับผิดชอบในการกำหนดนโยบายและกำกับดูแลให้มีระบบที่สนับสนุนการต่อต้านคอร์รัปชันที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายบริหารได้ตระหนักและให้ความสำคัญกับการต่อต้านคอร์รัปชัน และปลูกฝังจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร

- (2) คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และรับผิดชอบในการสอบทานระบบรายงานทางการเงินและบัญชี ระบบควบคุมภายใน ระบบตรวจสอบภายในและระบบบริหารความเสี่ยงให้มั่นใจว่าเป็นไปตามมาตรฐานสากล มีความรัดกุมเหมาะสม ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ
- (3) คณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และผู้บริหาร มีหน้าที่และรับผิดชอบในการกำหนดให้มีระบบและให้การส่งเสริมและสนับสนุนนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชัน เพื่อสื่อสารไปยังพนักงานและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายรวมทั้ง ทบทวนความเหมาะสมของระบบและมาตรการต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ระเบียบข้อบังคับและข้อกำหนดของกฎหมาย
- (4) ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และรับผิดชอบในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานว่า เป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามนโยบาย แนวปฏิบัติ อำนาจดำเนินการ ระเบียบปฏิบัติและกฎหมาย ข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบควบคุมที่มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันที่อาจเกิดขึ้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

### แนวทางการปฏิบัติ

- (1) กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยทุกระดับ ต้องปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันและจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) โดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องคอร์รัปชัน ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- (2) พนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉย เมื่อพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่รับผิดชอบทราบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่าง ๆ หากมีข้อสงสัย หรือข้อขัดถามให้ปรึกษากับผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่กำหนดให้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัท ผ่านช่องทางต่าง ๆ ที่กำหนดไว้
- (3) บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะให้เป็นธรรมและคุ้มครองพนักงานที่แจ้งเรื่องทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
- (4) ผู้ที่กระทำคอร์รัปชัน เป็นการกระทำผิดจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาทางวินัยตามระเบียบที่บริษัท กำหนดไว้ นอกจากนี้ อาจจะได้รับโทษตามกฎหมาย หากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
- (5) บริษัทฯ และบริษัทย่อยตระหนักถึงความสำคัญในการเผยแพร่ ให้ความรู้และทำความเข้าใจกับบุคคลอื่นที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรืออาจเกิดผลกระทบต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในเรื่องที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชัน
- (6) บริษัทฯ และบริษัทย่อยมุ่งมั่นที่จะสร้างและรักษาวรรณธรรมองค์กรที่ยึดมั่นว่าการคอร์รัปชันเป็นสิ่งที่ยอมรับไม่ได้ ทั้งการทำธุรกรรมกับภาครัฐหรือภาคเอกชน
- (7) บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่ให้การสนับสนุนหรือความช่วยเหลือไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมกับองค์กรใดๆ ที่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับขั้นตอนการทุจริตคอร์รัปชัน

### ข้อกำหนดในการดำเนินการ

- (1) นโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันนี้ให้ครอบคลุมไปถึงกระบวนการบริหารงานบุคคล ตั้งแต่การสรรหาหรือการคัดเลือกบุคลากร การเลื่อนตำแหน่ง การฝึกอบรม การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน และการให้



ผลตอบแทน โดยกำหนดให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับสื่อสารทำความเข้าใจกับพนักงานเพื่อใช้ในกิจกรรมทางธุรกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบและควบคุมดูแลการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- (2) การดำเนินการใด ๆ ตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันให้ใช้แนวปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในคู่มือจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัทฯ นโยบายและแนวปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่าง ๆ รวมทั้งระเบียบ และแนวทางปฏิบัติอื่นใดที่บริษัทฯ จะได้กำหนดขึ้นต่อไป
- (3) เพื่อความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงกับการเกิดคอร์รัปชัน กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยทุกระดับต้องปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังในเรื่อง ค่าใช้จ่าย การให้ มอบ หรือ รับของกำนัล การเลี้ยงรับรอง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัทฯ เงินบริจาคเพื่อการกุศล หรือเงินสนับสนุน การให้หรือรับเงินบริจาค หรือเงินสนับสนุนต้องเป็นไปอย่างโปร่งใสและถูกต้องตามกฎหมายโดยต้องมั่นใจว่าเงินบริจาค หรือเงินสนับสนุนไม่ได้ถูกนำไปใช้เพื่อเป็นข้ออ้างในการติดสินบน และความสัมพันธ์ทางธุรกิจและการจัดซื้อจัดจ้างกับภาครัฐ ห้ามให้หรือรับสินบนในการดำเนินธุรกิจทุกชนิด การดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และการติดต่อกับภาครัฐจะต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส ซื่อสัตย์ และต้องดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

บริษัทฯ ให้มีการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนทบทวนแนวทางการปฏิบัติและข้อกำหนดในการดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดของกฎหมาย คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน โดยให้ผู้ตรวจสอบซึ่งเป็นบุคคลภายนอกเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อสามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครอบคลุมในประเด็นความเสี่ยงสำคัญได้อย่างเป็นกลางและเป็นอิสระ โดยบริษัทฯ ได้แต่งตั้งนายต้นกานต์ ต้นฤดี ผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้มีการประเมินความเสี่ยงและโอกาสธุรกิจเป็นรายไตรมาส และมอบหมายให้คณะจัดการความเสี่ยง ซึ่งมีประธานกรรมการบริหารเป็นประธานคณะ และเลขานุการบริษัทซึ่งเป็นบุคคลจากหน่วยงานกลางดำเนินการติดตามผลในการปฏิบัติการของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อกำจัดหรือลดความเสี่ยง

#### (4) การแจ้งเบาะแส

บริษัทฯ ได้กำหนดช่องทางที่ลูกค้าหรือพนักงานสามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสการกระทำที่ไม่เหมาะสม ได้แก่ การกระทำผิดกฎหมาย ความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ระบบควบคุมภายในมีความบกพร่อง การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน และการปฏิบัติที่ขัดต่อจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจทั้งของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อให้มีการตรวจสอบข้อเท็จจริง โดยผู้แจ้งเบาะแสสามารถเลือกที่จะไม่เปิดเผยตัวตนได้ โดยกำหนดให้เลขานุการบริษัททำหน้าที่เป็นหน่วยรับข้อร้องเรียนและการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมธุรกิจของบริษัทฯ โดยรายงานต่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ ของบริษัทฯ ซึ่งมีวิธีการ และกระบวนการดำเนินการที่กำหนด มีรายละเอียดดังนี้

#### ช่องทางติดต่อการแจ้งเบาะแส หรือข้อร้องเรียน

โทรศัพท์ 02-953-8800 ต่อ 400

อีเมล : [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)

ทางไปรษณีย์ นำส่ง เลขานุการบริษัท บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตเอ็นเนล จำกัด (มหาชน)

เลขที่ 12/16-17,20 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

## การดำเนินการต่อการแจ้งเบาะแส และข้อร้องเรียน

บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ร้องเรียนมีช่องทางการร้องเรียนและแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ เพื่อเป็นแนวทางสู่การพัฒนา และสร้างความยั่งยืนให้กับองค์กร ดังนี้

- (1) ผู้รับข้อร้องเรียนรวบรวมข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องกับการกระทำที่ไม่เหมาะสม
- (2) ผู้รับข้อร้องเรียนรายงานข้อเท็จจริงต่อกรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่สอบสวนข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาเรื่องร้องเรียน โดยแยกแยะเรื่องที่เกี่ยวข้องออกเป็นประเด็น ด้านการบริหารจัดการ ด้านการพัฒนาความรู้ การตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นต้น
- (3) ผู้รับข้อร้องเรียนนำเสนอกรรมการอิสระเพื่อสอบสวนข้อเท็จจริง และกำหนดมาตรการดำเนินการเพื่อระงับการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย
- (4) การรายงานผล
  - เรื่องที่ไม่มีผลกระทบต่อฐานะ ชื่อเสียง และการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อกรรมการผู้จัดการ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อมีการจัดประชุม
  - เรื่องที่มีผลกระทบต่อฐานะ ชื่อเสียง และการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ ฝ่ายตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบโดยทันที

## มาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส หรือผู้ร้องเรียน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ร้องเรียน และให้กระบวนการตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุติธรรม โปร่งใส บริษัทฯ จึงกำหนดมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- ผู้ร้องเรียน สามารถเลือกที่จะไม่เปิดเผยตนเองได้ ทั้งนี้ หากเห็นว่าอาจกระทบต่อหน้าที่การงาน หรือเห็นว่าการเปิดเผยนั้นจะไม่ปลอดภัย แต่หากมีการเปิดเผยตนเองจะทำให้องค์กรสามารถรายงานความคืบหน้าและชี้แจงข้อเท็จจริงให้ทราบ
- ผู้รับข้อร้องเรียน จะเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องไว้เป็นความลับ คำนึงถึงความปลอดภัย โดยได้กำหนดมาตรการคุ้มครองพนักงานที่ร้องเรียน และ/หรือ ผู้ที่ให้ข้อมูล และ/หรือ ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อมูล โดยจะได้รับความคุ้มครองจากการปฏิบัติที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเปลี่ยนตำแหน่งงาน ลักษณะงาน สถานที่ทำงาน สัมผัส คุ้มครองการปฏิบัติงาน เลิกจ้าง อันเนื่องมาจากสาเหตุแห่งการแจ้งข้อร้องเรียน
- 

## 8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

### 8.2.1 จำนวนครั้งการประชุมและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท ได้อนุมัติจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2556 โดยแต่งตั้งจากกรรมการบริษัท ที่มีคุณสมบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย กรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน โดยมีนายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านบัญชีและการเงินเพียงพอที่จะทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินของบริษัทฯ

	รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมด ปี 2566
(1)	นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	ประธานกรรมการตรวจสอบ	4/4
(2)	นายสรวิทย์ ใสภณ	กรรมการตรวจสอบ	4/4
(3)	รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสสานนท์	กรรมการตรวจสอบ	4/4

#### 8.2.1 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2566 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท จำนวน 4 ครั้ง โดยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์ หรือมีส่วนได้เสียกับบริษัทฯ บริษัทย่อย ผู้ถือหุ้นใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว แต่อย่างใด จึงมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทฯ เพื่อนำเสนอรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 4 ครั้ง แล้ว ยังได้จัดการประชุมกรรมการอิสระเพื่อการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง Control Self Assessment ประเมินผู้บริหารระดับสูง และประเมินองค์กรประจำปี 2566 จำนวน 1 ครั้ง

สรุปผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในปี 2566 ดังนี้

- พิจารณาสอบทานรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 พิจารณาสอบทานรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทฯ สำหรับงวดไตรมาส 1/2566 ไตรมาส 2/2566 และไตรมาส 3/2566
- รับทราบและให้ความเห็นรายการระหว่างกัน
- พิจารณาบททวนการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ปี 2566
- พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ปี 2566
- รับทราบและให้ความเห็นผลการตรวจสอบภายใน
- พิจารณานุมัติปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ปี 2567
- พิจารณาบททวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดค่าสอบบัญชีประจำปี 2566

#### 8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น

##### 8.3.1 จำนวนครั้งการประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการชุดย่อย

##### คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

	รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมด ปี 2566
(1)	รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติสสานนท์	ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1
(2)	นายสรวิทย์ ใสภณ	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1
(3)	นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	1/1

### คณะกรรมการการลงทุน

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมดปี 2566
(1) นายณพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการการลงทุน	15/15
(2) นายฤทธิชัย ไทยคำรงค์	กรรมการการลงทุน	15/15
(3) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการการลงทุน	15/15
(4) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการการลงทุน	15/15

### คณะกรรมการบริหาร

รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / การประชุมทั้งหมด ปี 2566
(1) นายณพชัย วีระมาน	ประธานกรรมการบริหาร	8/8
(2) นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	กรรมการบริหาร	8/8
(3) นางร่มฤดี ศิระวณิชการ	กรรมการบริหาร	8/8
(4) นางสาวปิยธิดา ศิระวณิชการ	กรรมการบริหาร	8/8
(5) นายวิสฤต รัตนคงเนตร	กรรมการบริหาร	8/8

### 8.3.2 การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย

#### คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประกอบด้วยกรรมการอิสระมากกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการ 3 ท่าน โดยคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โปร่งใส ซื่อสัตย์ สุจริต สมเหตุสมผล รวมทั้งได้ทบทวนแนวทางการดำเนินงาน ให้ครอบคลุมสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและกลยุทธ์ การดำเนินงานของบริษัทฯ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายเป็นสำคัญและมีการศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง อย่างรอบด้าน อีกทั้ง ยังส่งเสริมการแสดงความคิดเห็นของกรรมการแต่ละท่านอย่างเป็นอิสระ และสร้างสรรค์ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งในปี 2566 มีการประชุมคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน จำนวน 1 ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทนได้ รายงานผลการประชุมพร้อมความเห็นและข้อเสนอแนะให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างต่อเนื่อง ซึ่งการดำเนินงานที่สำคัญ ในปี 2566 สรุปได้ดังนี้

**การสรรหาคัดเลือกบุคคลเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ** พิจารณาสรรหาโดยมีการกำหนดวิธีการสรรหาคณะกรรมการ อย่างมีหลักเกณฑ์ โปร่งใส ยึดตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายซึ่งได้เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report)

นอกจากนี้ ยังได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอชื่อบุคคลที่เห็นว่าเหมาะสมเพื่อคัดเลือกเป็นกรรมการได้ในระหว่าง วันที่ 1 – 31 ธันวาคม 2565 แต่ไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดเสนอชื่อบุคคลเพื่อรับการพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการ ดังนั้น คณะกรรมการ สรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจึงเสนอให้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการที่ออกตามวาระประจำปี 2566 กลับเข้าดำรงตำแหน่ง กรรมการอีกวาระหนึ่ง โดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติแต่งตั้งกรรมการใหม่ตามที่เสนอ ทั้งนี้ กรรมการใหม่ที่ได้รับการแต่งตั้งมี คุณสมบัติครบถ้วนตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่บัญญัติ หรือ กำหนดไว้ในกฎหมาย ต่าง ๆ ที่มีผลบังคับกับบริษัทฯ อีกทั้งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิไม่มีส่วนได้เสีย หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ และมี

คุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถสอดคล้องกับกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งดูแลเรื่องแผนการสืบทอดตำแหน่งของผู้บริหารระดับสูงเพื่อความต่อเนื่องของการปฏิบัติงาน

**การพิจารณากำหนดค่าตอบแทนกรรมการ และกรรมการชุดย่อย** ด้วยความละเอียดรอบคอบโดยคำนึงถึงความเหมาะสมในด้านต่าง ๆ อย่างเป็นธรรม สมเหตุสมผล โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ความรับผิดชอบของกรรมการรวมถึงได้เปรียบเทียบกับธุรกิจประเภทและขนาดใกล้เคียงกัน

**การพิจารณาบทบาทของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเป็นประจำทุกปี** และกลั่นกรองเรื่องต่าง ๆ ตามบทบาทหน้าที่ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นโดยเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณอนุมัติ

**พิจารณาบทบาทในการกำหนดคุณสมบัติของกรรมการผู้จัดการ** ประเมินประสิทธิภาพและศักยภาพของผู้บริหาร ส่งเสริมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะให้เหมาะสม รวมทั้งติดตามผล การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และกำกับดูแลในการดำเนินการเกี่ยวกับการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารสูงสุด

#### **คณะกรรมการการลงทุน**

คณะกรรมการการลงทุนได้มีการจัดประชุม จำนวน 15 ครั้ง ในปี 2566 เพื่อพิจารณาบทวนและนำเสนอนโยบายการลงทุน เสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ตรวจสอบรายงานการประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน พิจารณอนุมัติการให้สินเชื่อแบบมีหลักทรัพย์เป็นประกัน พิจารณอนุมัติการซื้อที่ดินเพื่อการพัฒนา การติดตามสถานะและมูลค่าของเงินลงทุนทุกรายการอย่างใกล้ชิด รวมถึงการรายงานสรุปการให้สินเชื่อ และการอนุมัติให้ซื้อที่ดินเพื่อพัฒนาต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

#### **คณะกรรมการบริหาร**

คณะกรรมการบริหารจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการกำหนดขึ้น และรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร และข้อมูลอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อคณะกรรมการบริษัท โดยปี 2566 ได้จัดการประชุมคณะกรรมการบริหาร จำนวน 8 ครั้ง เพื่อพิจารณากลั่นกรองแผนธุรกิจ และงบประมาณประจำปีเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ดูแล และติดตามผลการจัดการบริษัทให้เป็นไปตามนโยบาย แผนการดำเนินงาน และงบประมาณประจำปีที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด และอนุมัติ รวมถึงรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ พิจารณานโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในฐานะคณะกรรมการจัดการความเสี่ยง ระบุและประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุม ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risks) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) และความเสี่ยงด้านกฎหมาย (Legal Risks หรือ Compliance Risks) พิจารณาและทบทวนแนวทางและเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับลักษณะและขนาดความเสี่ยงแต่ละด้านของธุรกรรมที่บริษัทดำเนินการ ติดตามผลการประเมินความเสี่ยงทั้งในภาวะปกติและภาวะวิกฤติ (Stress Testing) ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นสำหรับธุรกรรมที่จะจัดตั้งขึ้นใหม่ รวมถึงกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

## 9.1 การควบคุมภายใน

บริษัท และบริษัทย่อยให้ความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่ดีเพื่อเป็นการสนับสนุนให้การดำเนินงานของบริษัท และบริษัทย่อย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้องสำหรับการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการบริษัทได้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) ที่มีประสิทธิภาพเพียงพอในการปกป้องดูแลรักษาทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อยอยู่เสมอ โดยมีการกำหนดลำดับชั้นของอำนาจการอนุมัติ และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานที่มีการตรวจสอบและถ่วงดุล มีการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ ซึ่งบริษัท ได้ว่าจ้างบริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในบริษัท และบริษัทย่อย และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากนี้ บริษัท และบริษัทย่อยได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและรัดกุมเพียงพอ เพื่อป้องกันทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อยจากการนำไปใช้โดยมิชอบ รวมทั้งป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัท และบริษัทย่อย โดยมีระบบงานที่ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 9.1.1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 คณะกรรมการได้พิจารณาความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย ตามแบบประเมินของสำนักงาน ก.ล.ต. ประกอบกับการซักถามข้อมูลเพิ่มเติมจากฝ่ายบริหาร และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ตามแนวทางของ COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่

- (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Management)
- (3) มาตรการควบคุม (Control Activities)
- (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
- (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าบริษัท และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมและรัดกุมเพียงพอตามสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เป็นอยู่ นอกจากนี้ บริษัท ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งจัดให้มีระบบควบคุมภายใน ในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัท และบริษัทย่อยให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อย จากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำการธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างเพียงพอแล้ว

## 9.1.2 ข้อบกพร่องที่เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

ในระหว่างปี 2566 ยังไม่พบข้อบกพร่องที่เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

### 9.1.3 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างจากคณะกรรมการบริษัท

### 9.1.4 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อความเหมาะสมของการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้แต่งตั้งนายต้นกานต์ ต้นฤดี ผู้ตรวจสอบภายในจาก บริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีคุณสมบัติ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจของบริษัทฯ จึงเห็นว่ามีเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ปรากฏในเอกสารแนบ 3

### 9.1.5 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย รวมทั้งการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบ

## 9.2 รายการระหว่างกัน

ลักษณะของรายการระหว่างกัน และความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน รอบปี 2566

บุคคล / นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (พันบาท)	
			ปี 2565	ปี 2566
บริษัท ไชท์ เพรพ พาเรชั่น แมนเนจเม้นท์ จำกัด (“บจก. ไชท์ เพ รพฯ”)	นายกฤษณ ไทยดำรงค์ เป็นกรรมการและผู้ ถือหุ้นใหญ่ใน บจก. ไชท์ เพรพฯ และเป็น กรรมการของ บริษัท	บริษัทฯ ได้จำหน่ายสินค้า และบริการ ติดตั้งระบบพัดลมไอเย็น ให้กับ บจก. ไชท์ เพรพฯ โดยมีมูลค่าการขายและ บริการ และมียอดลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันสิ้นงวด ตามรายละเอียดดังนี้		
		- รายได้จากการขายและบริการ	-	475.00
		- ลูกหนี้การค้า (ต้นงวด)	-	0
		- ลูกหนี้การค้า (สิ้นงวด)	-	49.22
		<b>ความจำเป็น / รายละเอียด และความสมเหตุสมผลของรายการ</b> บริษัทฯ ได้จำหน่ายสินค้าและบริการติดตั้งระบบพัดลมไอเย็นให้กับ บจก. ไชท์ เพรพฯ โดยมีราคาและเงื่อนไขการค้าไม่ แตกต่างจากลูกค้ารายอื่น <b>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ:</b> รายการดังกล่าวมีความเหมาะสม เนื่องจากเป็นรายการขายสินค้าและบริการตามธุรกิจปกติของบริษัทฯ โดยมีราคาและ เงื่อนไขที่เทียบเท่ากับบุคคลภายนอกอื่น		

บุคคล / นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (พันบาท)	
			ปี 2565	ปี 2566
บริษัท ฮิวแมนซอฟท์ จำกัด	นายณพชัย วีระมาน เป็นกรรมการ	บริษัทได้ทำสัญญาค่าบริการโปรแกรม เงินเดือน โดยมีมูลค่าการซื้อและยอด เจ้าหนี้ค้างชำระ ณ วันสิ้นงวด ตาม รายละเอียด ดังนี้ ค่าบริการ เจ้าหนี้การค้า ต้นงวด เจ้าหนี้การค้า ปลายงวด	67.13 - -	80.28 - -
	<b>ความจำเป็น / รายละเอียด และความสมเหตุสมผลของรายการ</b> บริษัท นำโปรแกรมเงินเดือน นำมาใช้ในการดำเนินการเพื่อการคำนวณค่าใช้จ่ายพนักงาน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และรายการ หักต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพ  <b>ความเห็นของกรรมการตรวจสอบ:</b> รายการดังกล่าวมีความเหมาะสม เนื่องจากเป็นรายการขายสินค้าและให้บริการตามธุรกิจปกติของบริษัทฯ โดยมีราคา และเงื่อนไขที่เป็นไปตามราคาตลาดและเทียบกับตัวแทนจำหน่ายรายอื่นที่อยู่ระดับเดียวกัน			
นายณพชัย วีระมาน	กรรมการ	บริษัทได้ขายสินค้าและรับชำระหนี้ในรอบ	4.39	34.94
	<b>ความจำเป็น / รายละเอียด และความสมเหตุสมผลของรายการ</b> กรรมการอุดหนุนสินค้าของบริษัท เพื่อนำไปใช้งาน  <b>ความเห็นของกรรมการตรวจสอบ:</b> รายการดังกล่าวมีความเหมาะสม เนื่องจากเป็นรายการขายสินค้าและให้บริการตามธุรกิจปกติของบริษัทฯ โดยมีราคา และเงื่อนไขที่เป็นไปตามราคาตลาดและเทียบกับตัวแทนจำหน่ายรายอื่นที่อยู่ระดับเดียวกัน			
นายเกรียงไกร ศิริวนิชกร	กรรมการ	บริษัทได้ขายสินค้าและรับชำระหนี้ในรอบ	5.14	14.12
	<b>ความจำเป็น / รายละเอียด และความสมเหตุสมผลของรายการ</b> กรรมการอุดหนุนสินค้าของบริษัท เพื่อนำไปใช้งาน  <b>ความเห็นของกรรมการตรวจสอบ:</b> รายการดังกล่าวมีความเหมาะสม เนื่องจากเป็นรายการขายสินค้าและให้บริการตามธุรกิจปกติของบริษัทฯ โดยมีราคา และเงื่อนไขที่เป็นไปตามราคาตลาดและเทียบกับตัวแทนจำหน่ายรายอื่นที่อยู่ระดับเดียวกัน			

#### มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัทมีการกำหนดมาตรการในการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยกำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นของการเข้าทำรายการ ความสมเหตุสมผล และความเหมาะสมด้านราคา ของรายการนั้น โดยพิจารณาจากเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับ ราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะให้บุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน สำนักงานกฎหมาย ผู้เชี่ยวชาญอิสระ เป็นต้น ที่เป็นอิสระจากบริษัทและเป็นผู้ที่มีความขัดแย้งเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการระหว่างกัน ดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอต่อที่ประชุม คณะกรรมการ และ/หรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี



นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการไม่ให้ผู้บริหาร และ/หรือผู้ที่มีส่วนได้เสียสามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการที่ตนเองมีส่วนได้เสียทั้งโดยทางตรงและทางอ้อม และคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ดูแลให้บริษัท ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และจะทำการเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท

### นโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ จะมีการทำรายการระหว่างกันในอนาคตอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยกับบริษัท 'ไซท์ เพอร์พาวเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด' ซึ่งมีนาย กฤษณ ไทยดำรงค์ เป็นกรรมการบริษัท โดยที่การเข้าทำรายการระหว่างกันจะเป็นไปตามลักษณะการทำธุรกิจการค้าปกติทั่วไป และมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันอย่างชัดเจน โดยเป็นราคาและเงื่อนไขการค้าตามปกติของธุรกิจ เช่นเดียวกับการทำรายการกับบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ โดยการเข้าทำรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นในอนาคตนั้น เป็นไปเพื่อความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจและประโยชน์ของบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และให้ความเห็นถึงความสมเหตุสมผลของรายการที่เกิดขึ้นทุกไตรมาส

สำหรับการทำรายการระหว่างกันที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทฯ จะดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นถึงความจำเป็น ความสมเหตุสมผลและความเหมาะสมด้านราคาของรายการที่เกิดขึ้น โดยพิจารณาจากเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการค้าปกติในการดำเนินธุรกิจในตลาด และมีการเปรียบเทียบราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะนำบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน สำนักงานกฎหมาย ผู้เชี่ยวชาญอิสระ เป็นต้น ซึ่งมีความเป็นอิสระจากบริษัท และเป็นบุคคลที่ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เข้ามาร่วมพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี

อย่างไรก็ตาม รายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการไม่ให้ผู้บริหาร กรรมการ หรือผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการที่ตนเองมีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อม ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทจะเข้ามาควบคุมให้บริษัทฯ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน รวมทั้งการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวข้องและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

บริษัท มาสเตอร์กู๊ด อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)  
และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การซื้อธุรกิจ	
อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 4 (ก) ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร
<p>ในปี 2566 กลุ่มบริษัทได้ทำการซื้อธุรกิจบริษัท ซีแอล ลิส จำกัด (เดิมชื่อบริษัท พรีเมียร์ อินเตอร์ ลิซซิ่ง จำกัด) และบันทึกกำไรจากการซื้อธุรกิจในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 55.9 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</p> <p>การบันทึกบัญชีตามวิธีซื้อสำหรับการรวมธุรกิจมีความซับซ้อนและต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญเข้ามาเกี่ยวข้องซึ่งกำหนดให้กลุ่มบริษัทต้องทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา รวมถึงสิ่งตอบแทนในการซื้อโดยผลแตกต่างจะถูกบันทึกเป็นค่าความนิยมหรือกำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม</p> <p>เนื่องจากความมีสาระสำคัญของรายการและเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและมีความซับซ้อนในการประเมินมูลค่ายุติธรรม ข้าพเจ้าจึงพิจารณาว่าการบัญชีสำหรับการซื้อธุรกิจเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>□ ทำความเข้าใจถึงข้อกำหนด เงื่อนไขที่สำคัญ และสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ ตลอดจนประเมินความเหมาะสมในการระบุสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาทั้งหมดรวมถึงสิ่งตอบแทนในการซื้อ</li> <li>□ ประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติและวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา โดยการสุ่มทดสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้องเปรียบเทียบกับข้อมูลสาธารณะ และการทดสอบการคำนวณ</li> <li>□ ประเมินความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ของผู้เชี่ยวชาญของกลุ่มบริษัท</li> <li>□ ประเมินความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</li> </ul>

การวัดมูลค่าของสินค้ายกเหลือ	
อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ข) และ 9 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร
<p>สินค้ายกเหลือของกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ภาวะการแข่งขันของตลาดมีผลต่อการกำหนดราคาขายสินค้ายกเหลือของกลุ่มบริษัท ดังนั้นจึงมีความเสี่ยงที่สินค้ายกเหลือจะแสดงมูลค่าสูงเกินกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับและเกิดการเคลื่อนไหวขึ้น</p> <p>เนื่องจากมูลค่าของสินค้ายกเหลือมีสาระสำคัญต่องบการเงินและการประมาณการค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้ายกเหลือและสินค้าที่เคลื่อนไหวขึ้นมีความเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการของผู้บริหาร ข้าพเจ้าจึงเห็นว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> ทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายและวิธีการที่ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทใช้ในการประมาณการค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้ายกเหลือ</li> <li><input type="checkbox"/> ประเมินการออกแบบและการนำไปปฏิบัติ และทดสอบความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการสินค้ายกเหลือ</li> <li><input type="checkbox"/> สุ่มทดสอบการคำนวณอายุของสินค้ายกเหลือในรายงานอายุสินค้ายกเหลือกับเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อประเมินว่าสินค้ายกเหลือถูกจัดประเภทไว้ในช่วงอายุที่เหมาะสม</li> <li><input type="checkbox"/> ประเมินความสมเหตุสมผลของข้อสมมติที่ผู้บริหารใช้ในการกำหนดอัตราร้อยละสำหรับประมาณการค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าที่เคลื่อนไหวขึ้น โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีต ตลอดจนสุ่มทดสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง และทดสอบการคำนวณ</li> <li><input type="checkbox"/> สุ่มทดสอบมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้ายกเหลือกับเอกสารการขายภายหลังวันสิ้นปี ตลอดจนค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขายที่เกี่ยวข้อง และทดสอบการคำนวณ และ</li> <li><input type="checkbox"/> พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</li> </ul>

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทได้เข้าซื้อธุรกิจแห่งหนึ่ง โดย ณ วันที่รายงาน มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้ และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อธุรกิจที่รับรู้ และการปันส่วนของราคาซื้อเป็นมูลค่าที่ประมาณการและอาจมีการปรับปรุง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

### เรื่องอื่น

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุข้างต้นเมื่อจัดทำแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและขอให้ทำการแก้ไข

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า



ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระและการดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(วิไล บุรณกิตติโสภณ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 3920

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

28 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท มาสเตอร์คู่อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
		2566	2565	2566	2565
(บาท)					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	72,162,704	126,284,274	23,633,874	51,033,503
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	544,500,262	363,150,127	444,591,963	184,871,721
เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทย่อย	5	-	-	287,904,355	53,441,370
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5, 8	70,743,040	80,965,964	124,401,067	363,927,114
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาหมุนเวียน	22	751,110	4,261,927	-	-
สินค้าคงเหลือ	9	120,066,317	164,777,176	-	16,829,188
ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	10	119,386,495	34,243,782	-	-
ทรัพย์สินรอการขาย		3,400,000	5,100,000	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	11	111,383,401	430,440,160	40,000,000	430,440,160
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		55,875,536	20,845,328	5,083,850	15,834,589
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,098,268,865	1,230,068,738	925,615,109	1,116,377,645
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	5	59,090,032	66,550,000	37,200,000	60,550,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	382,713,675	295,035,500
เงินลงทุนในการร่วมค้า	12	36,066,720	41,779,236	37,132,458	-
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	7	30,175,434	22,969,052	30,175,434	22,969,052
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	148,881,137	91,987,336	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	275,738,611	52,949,551	7,206,854	7,726,850
ที่ดินรอการพัฒนา		44,661,508	33,590,945	-	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3, 16	197,732,892	13,909,500	2,771,756	330,720
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	3, 11	28,275,205	-	28,275,205	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		2,212,887	2,254,199	705,111	830,093
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชี	24	1,734,054	179,277	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		31,147,181	2,420,529	155,760	490,545
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		855,715,661	328,589,625	526,336,253	387,932,760
รวมสินทรัพย์		1,953,984,526	1,558,658,363	1,451,951,362	1,504,310,405

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาสเตอร์คู่อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
		(บาท)			
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากสถาบันการเงิน	17	37,957,356	20,929,674	-	20,929,675
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		80,523,763	69,453,991	8,019,626	37,907,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปี	3, 17	83,332,615	5,208,812	457,616	334,324
เงินกู้ยืมระยะสั้น	17	30,000,000	20,000,000	30,000,000	20,000,000
ประมาณการรับประกันคุณภาพ		3,689,008	3,071,871	-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		3,020,072	288,502	-	-
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		1,534,057	1,352,315	-	1,352,315
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,156,808	5,718,257	37,677	2,899,039
รวมหนี้สินหมุนเวียน		246,213,679	126,023,422	38,514,919	83,422,865
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3, 17	135,038,681	8,792,472	2,442,443	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	18	38,100,901	14,811,783	5,393,589	5,083,604
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	24	38,689,659	16,740,577	90,568	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		20,003,044	1,523,265	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		231,832,285	41,868,097	7,926,600	5,083,604
รวมหนี้สิน		478,045,964	167,891,519	46,441,519	88,506,469

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั้นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
		2566	2565	2566	2565
(บาท)					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	19				
ทุนจดทะเบียน					
(หุ้นสามัญจำนวน 3,000,000,000 หุ้น มูลค่า 0.25 บาทต่อหุ้น)		750,000,000	750,000,000	750,000,000	750,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
(หุ้นสามัญจำนวน 2,472,271,703 หุ้น มูลค่า 0.25 บาทต่อหุ้น)		618,067,926	618,067,926	618,067,926	618,067,926
หุ้นทุนซื้อคืน	20	(32,031,755)	-	(32,031,755)	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		724,228,384	724,228,384	724,228,384	724,228,384
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		3,063,937	3,063,937	3,063,937	3,063,937
กำไรสะสม					
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย		5,400,000	3,400,000	5,400,000	3,400,000
สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	20	32,031,755	-	32,031,755	-
ยังไม่ได้จัดสรร		60,427,992	40,519,177	54,749,596	67,043,689
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		1,411,188,239	1,389,279,424	1,405,509,843	1,415,803,936
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3	64,750,323	1,487,420	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,475,938,562	1,390,766,844	1,405,509,843	1,415,803,936
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,953,984,526	1,558,658,363	1,451,951,362	1,504,310,405

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาสเตอร์กู๊ด อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด(มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565	2566	2565
	(บาท)			
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย	290,563,960	345,087,770	43,289,082	326,375,513
รายได้จากการให้บริการ	173,047,629	173,471,653	1,723,633	59,274,514
รายได้ดอกเบี้ยรับ	53,198,626	45,179,328	62,550,555	42,606,328
รายได้อื่น	7,722,799	10,913,524	2,006,154	37,259,566
<b>รวมรายได้</b>	<b>524,533,014</b>	<b>574,652,275</b>	<b>109,569,424</b>	<b>465,515,921</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนขาย	215,169,460	288,015,039	43,412,994	277,000,259
ต้นทุนการให้บริการ	116,683,505	133,539,198	1,559,591	33,832,951
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	63,566,174	63,199,212	565,915	53,074,436
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	100,406,564	55,372,259	25,052,981	43,774,646
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>495,825,703</b>	<b>540,125,708</b>	<b>70,591,481</b>	<b>407,682,292</b>
<b>กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>28,707,311</b>	<b>34,526,567</b>	<b>38,977,943</b>	<b>57,833,629</b>
ต้นทุนทางการเงิน	(6,809,016)	(6,135,737)	(2,059,598)	(5,866,009)
กลับรายการ (ผลขาดทุน) จากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS9	(4,801,316)	758,027	(433,899)	1,131,560
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย	(5,712,516)	10,237,175	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	13,292,778
กำไรจากการซื้อธุรกิจในตลาดที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	55,918,011	175,524	-	-
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>	<b>67,302,474</b>	<b>39,561,556</b>	<b>36,484,446</b>	<b>66,391,958</b>
รายได้ภาษีเงินได้	3,083,016	1,345,032	1,922,493	-
<b>กำไรสำหรับปี</b>	<b>70,385,490</b>	<b>40,906,588</b>	<b>38,406,939</b>	<b>66,391,958</b>

บริษัท มาสเตอร์คู่อินเตอร์เนชันแนล จำกัด(มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
	(บาท)			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้				
วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	27	10,128,889	-	10,128,889
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	18	405,645	4,114,649	(63,581)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	18, 24	(2,106,907)	(12,584)	(2,013,062)
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษี		8,427,627	4,102,065	8,052,246
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		8,427,627	4,102,065	8,052,246
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		78,813,117	45,008,653	46,459,185
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		70,234,466	41,144,168	38,406,939
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		151,024	(237,580)	-
กำไรสำหรับปี		70,385,490	40,906,588	38,406,939
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		78,662,093	45,246,233	46,459,185
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		151,024	(237,580)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		78,813,117	45,008,653	46,459,185
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	25	0.029	0.022	0.016

บริษัท มาสเตอร์ลู๊ด อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

		งบการเงินรวม						
		กำไร (ขาดทุน) สะสม						
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุน จากการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทใหญ่	ส่วนของ ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
					(บาท)			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	214,250,000	319,821,963	3,063,937	8,256,779	(143,263,219)	402,129,460	-	402,129,460
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น								
เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรร								
ส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่								
เพิ่มหุ้นสามัญ	19	403,817,926	538,085,805	-	-	941,903,731	1,725,000	943,628,731
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		403,817,926	538,085,805	-	-	941,903,731	1,725,000	943,628,731
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี								
กำไร (ขาดทุน)		-	-	-	41,144,168	41,144,168	(237,580)	40,906,588
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	4,102,065	4,102,065	-	4,102,065
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	45,246,233	45,246,233	(237,580)	45,008,653
โอนไปกำไร (ขาดทุน) สะสม		-	(133,679,384)	-	(4,856,779)	138,536,163	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		618,067,926	724,228,384	3,063,937	3,400,000	1,389,279,424	1,487,420	1,390,766,844

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

		งบการเงินรวม									
		กำไรสะสม									
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น			ส่วนเกิน	ส่วนเกิน				รวม	ส่วนของ	
	ที่ออกและ	หุ้นซื้อคืน	มูลค่าหุ้นสามัญ	จากการจ่าย	ทุนสำรอง	สำรอง	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ	
	ชำระแล้ว			โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	ตามกฎหมาย	หุ้นซื้อคืน		ของบริษัทใหญ่	ควบคุม	ผู้ถือหุ้น	
(บาท)											
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566											
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	618,067,926	-	724,228,384	3,063,937	3,400,000	-	40,519,177	1,389,279,424	1,487,420	1,390,766,844	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น											
เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรร											
ส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่											
หุ้นซื้อคืน	20	-	(32,031,755)	-	-	32,031,755	(32,031,755)	(32,031,755)	-	(32,031,755)	
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	26	-	-	-	-	-	(24,721,523)	(24,721,523)	-	(24,721,523)	
รวมเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรรส่วนทุนให้											
ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		-	(32,031,755)	-	-	32,031,755	(56,753,278)	(56,753,278)	-	(56,753,278)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย											
การได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม											
ซึ่งอำนาจควบคุมเปลี่ยนแปลง	3	-	-	-	-	-	-	-	64,596,766	64,596,766	
การจำหน่ายส่วนได้เสียของบริษัทย่อย											
ซึ่งอำนาจควบคุมเปลี่ยนไป		-	-	-	-	-	-	-	(1,053,817)	(1,053,817)	
การชำระคืนทุนของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	-	(431,070)	(431,070)	
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		-	(32,031,755)	-	-	32,031,755	(56,753,278)	(56,753,278)	63,111,879	6,358,601	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี											
กำไร		-	-	-	-	-	70,234,466	70,234,466	151,024	70,385,490	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	8,427,627	8,427,627	-	8,427,627	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	-	-	78,662,093	78,662,093	151,024	78,813,117	
โอนไปสำรองตามกฎหมาย											
		-	-	-	2,000,000	-	(2,000,000)	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	618,067,926	(32,031,755)	724,228,384	3,063,937	5,400,000	32,031,755	60,427,992	1,411,188,239	64,750,323	1,475,938,562	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		กำไร (ขาดทุน) สะสม				
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินทุน			ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ที่ออกและ	ส่วนเกินมูลค่า	จากการจ่าย	ทุนสำรอง		
	ชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	ตามกฎหมาย		
(บาท)						
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	214,250,000	319,821,963	3,063,937	8,256,779	(141,936,163)	403,456,516
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรร						
ส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่						
เพิ่มหุ้นสามัญ	19	403,817,926	538,085,805	-	-	941,903,731
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		403,817,926	538,085,805	-	-	941,903,731
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
กำไร		-	-	-	66,391,958	66,391,958
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	4,051,731	4,051,731
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	70,443,689	70,443,689
โอนไปกำไร (ขาดทุน) สะสม		-	(133,679,384)	-	(4,856,779)	138,536,163
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		618,067,926	724,228,384	3,063,937	67,043,689	1,415,803,936

บริษัท มาสเตอร์ลูค อินเทอร์เน็ตชั้นเนล จำกัด(มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินเฉพาะกิจการ								
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุน จากการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (บาท)	กำไรสะสม			รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
					ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	สำรอง หุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	618,067,926	-	724,228,384	3,063,937	3,400,000	-	67,043,689	1,415,803,936
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น								
<i>เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรร</i>								
<i>ส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่</i>								
หุ้นทุนซื้อคืน	20	-	(32,031,755)	-	-	-	32,031,755	(32,031,755)
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	26	-	-	-	-	-	(24,721,523)	(24,721,523)
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		-	(32,031,755)	-	-	-	(56,753,278)	(56,753,278)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี								
กำไร		-	-	-	-	-	38,406,939	38,406,939
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	8,052,246	8,052,246
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	-	-	46,459,185	46,459,185
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย		-	-	-	2,000,000	-	(2,000,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	618,067,926	(32,031,755)	724,228,384	3,063,937	5,400,000	32,031,755	54,749,596	1,405,509,843

**บริษัท มาสเตอร์ฟูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**  
**งบกระแสเงินสด**

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565	2566	2565
	(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับปี	70,385,490	40,906,588	38,406,939	66,391,958
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
รายได้ภาษีเงินได้	(3,083,016)	(1,345,032)	(1,922,493)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28,605,570	16,316,554	1,519,633	11,338,256
(กลับรายการ) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,801,316	(758,027)	433,899	(1,131,560)
สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อเกิดรายการ	-	6,770,238	-	-
กลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าอาคารและอุปกรณ์	(1,178,104)	(94,423)	-	(94,423)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2,673,324	2,260,035	246,404	1,902,848
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(704,949)	165,066	(102,505)	164,284
ขาดทุนจากการคืนทุนของบริษัทย่อย	-	-	244,814	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	448,800	-
กำไรจากการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	(13,292,778)
กลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายหลังการขาย	-	(1,775,319)	-	(687,971)
กำไรจากการซื้อธุรกิจ ในราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	(55,918,011)	(175,524)	-	-
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนของการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย	5,712,516	(10,237,175)	-	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	-	-	-	(19,014,800)
(กลับรายการ) ผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า	914,974	(11,851,411)	(3,637,339)	(12,230,649)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	2,418,909	(149,427)	(103,633)	(415,108)
(กำไร) ขาดทุน จากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(444,884)	330,720	(444,884)
ดอกเบี้ยรับ	(53,198,626)	(45,179,328)	(62,550,555)	(42,606,328)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	49,111,858	36,115,257	50,197,426	35,879,586
ต้นทุนทางการเงิน	6,809,016	6,135,737	2,059,598	5,866,009
	57,350,267	36,658,925	25,571,708	31,624,440
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	(230,531,516)	(233,393,130)	(265,413,452)	(253,417,757)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8,198,290	20,124,059	242,063,465	17,223,122
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	-	(1,347,273)	-	-
สินค้าคงเหลือ	43,768,393	47,630,185	20,466,527	38,571,977
ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(85,142,713)	(4,284,632)	-	-
ทรัพย์สินรอการขาย	1,700,000	(5,100,000)	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(16,018,772)	(98,535)	10,750,739	(5,565)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(113,383)	4,623,923	334,785	5,045,221
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	10,696,461	(3,119,827)	(29,829,407)	585,491
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(198,115)	(28,779,746)	(3,102,333)	(17,605,528)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(183,905)	-	(1,352,315)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(3,890,118)	-	(4,031,148)
เงินสดสุทธิใช้ไปในการดำเนินงาน	(210,474,993)	(170,976,169)	(510,283)	(182,009,747)
เงินสดรับค่าภาษี	747,663	6,826,441	-	6,418,770
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	(2,964,822)	(4,816,474)	-	(1,743,371)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(532,500)	(1,645,442)	-	(1,645,442)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปเป็นกิจกรรมดำเนินงาน	(213,224,652)	(170,611,644)	(510,283)	(178,979,790)

**บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**  
งบกระแสเงินสด

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
		วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565	
			(บาท)		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายจากการลงทุนในบริษัทย่อย		-	(999,800)		(101,547,500)
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยสุทธิ		-	(210,200,000)		-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(25,630,235)	(10,043,192)	(688,065)	(5,702,635)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		39,020,339	3,119,551	280,374	3,101,121
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดินรอการพัฒนา		(11,070,563)	(33,590,945)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน		(339,828)	(541,777)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		(14,918,801)	(2,046,486)	-	-
เงินสดรับสุทธิจากการซื้อธุรกิจ		-	4,988,825	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อธุรกิจ	3	(130,245,717)	-	(143,480,000)	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		365,580,319	(430,000,000)	372,293,843	(430,000,000)
เพิ่มขึ้นในเงินฝากธนาคารที่คิดการะค่าประกัน		18,327,851	13,300,000	23,350,000	18,300,000
เงินสดรับชำระคืนเงินลงทุนจากบริษัทย่อย		-	-	1,756,189	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	826,200	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน		240,723,365	(454,814,024)	43,138,741	(515,849,014)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)		17,027,681	(99,190,543)	(20,929,675)	(98,502,540)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก		30,000,000	40,000,000	30,000,000	40,000,000
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก		(20,000,000)	(20,000,000)	(20,000,000)	(20,000,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า		(44,325,250)	(9,465,235)	(311,520)	(7,360,901)
เงินสดรับชำระค่าหุ้นส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	1,725,000	-	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนหุ้นสามัญ		-	778,415,731	-	778,415,731
เงินปันผลจ่ายให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท		(24,721,523)	-	(24,721,523)	-
ดอกเบี้ยจ่าย		(7,568,341)	(6,257,480)	(2,033,156)	(5,846,722)
เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อหุ้นซื้อคืน		(32,031,755)	-	(32,031,755)	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน		(81,619,188)	685,227,473	(70,027,629)	686,705,568
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ					
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน		(54,120,475)	59,801,805	(27,399,171)	(8,123,236)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ					
รายการเทียบเท่าเงินสด		(1,095)	(17,722)	(458)	(16,939)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(54,121,570)	59,784,083	(27,399,629)	(8,140,175)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		126,284,274	66,500,191	51,033,503	59,173,678
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม		72,162,704	126,284,274	23,633,874	51,033,503
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นระหว่างปี	16	20,074,234	-	3,118,226	-
ถูกหักจากการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	5	-	-	-	186,098,337

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ      สารบัญ

- 1            ข้อมูลทั่วไป
- 2            เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3            การซื้อบริษัทย่อย
- 4            นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 5            บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 6            เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 7            เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ
- 8            ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- 9            สินค้าคงเหลือ
- 10          ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
- 11          สินทรัพย์ทางการเงิน
- 12          เงินลงทุนในการร่วมค้า
- 13          เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน
- 14          อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 15          ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 16          สัญญาเช่า
- 17          หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- 18          ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- 19          ทุนเรือนหุ้น
- 20          หุ้นทุนซื้อคืน
- 21          สำรองตามกฎหมาย
- 22          ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้
- 23          ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
- 24          ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
- 25          ค่าไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
- 26          เงินปันผล
- 27          เครื่องมือทางการเงิน
- 28          การบริหารจัดการทุน
- 29          ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 30          เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 31          การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567

## 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2557 โดยมีที่อยู่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 12/16-17, 20 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร และมีสาขาดังนี้

- สาขาที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 184 หมู่ที่ 10 ตำบลนาวังหิน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี
- สาขาที่ 2 ตั้งอยู่เลขที่ 39 หมู่ที่ 6 ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอกลองหลวง จังหวัดปทุมธานี
- สาขาที่ 3 ตั้งอยู่เลขที่ 795 ซอย 23 ถนนประชาราษฎร์ 1 แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพมหานคร

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ (ถือหุ้นร้อยละ 24.90)

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับ

- การผลิต จำหน่าย และให้บริการเครื่องทำความเย็น เครื่องผลิตหมอก พัดลมไอน้ำ รวมทั้งออกแบบ ติดตั้ง และให้บริการระบบไอโซน และให้บริการปรับปรุงซ่อมแซมงานทั่วไป
- สินเชื่อธุรกิจ และสินเชื่อเนกประสงค์
- พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขายและให้เช่า
- พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ซื้อขาย ขายฝาก จำนอง และเช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ รวมทั้งให้กู้ยืมเงิน
- เป็นที่ปรึกษาทางการเงิน และที่ปรึกษาเพื่อนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- บริการขนพาหนะให้เช่า

โดยรายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 และ 13

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) (และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

## 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง งบการเงินนี้นำเสนอเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท นโยบายการบัญชีที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 4 ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารใช้วิจารณญาณ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

## 3 การซื้อบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2566 กลุ่มบริษัทได้มาซึ่งอำนาจควบคุมในบริษัท ซีแอล ลีส จำกัด (“CLE”) (เดิมชื่อบริษัท พรีเมียร์ อินเทอร์เน็ต ลิซซิ่ง จำกัด) ซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจบริการยานพาหนะให้เช่า โดยเข้าประมูลซื้อหุ้นสามัญจำนวน 48,339,869 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 75.53 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมดซึ่งเป็นหุ้นที่ถือโดยบริษัท พรีเมียร์ อินเทอร์เน็ต ไพรซ์ จำกัด (มหาชน) โดยการขายทอดตลาดผ่านกรมบังคับคดีได้กำหนดราคาประกาศขายในอัตราร้อยละ 70 ของราคาทีคณะกรรมการกำหนดราคาทรัพย์สินที่กำหนดไว้ในครั้งแรก โดยจ่ายสิ่งตอบแทนเป็นเงินสดจำนวน 143.48 ล้านบาท กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรจากการซื้อธุรกิจในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 55.9 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และถือรายการดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจ

การมีอำนาจควบคุมในบริษัท ซีแอล ลีส จำกัด จะทำให้กลุ่มบริษัทสามารถขยายการลงทุนไปยังธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ช่วยสร้างการเติบโตทางธุรกิจ และรายได้ที่มั่นคงให้กับกลุ่มบริษัท อีกทั้งยังช่วยกระจายความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท เนื่องจากภายหลังการเข้าทำรายการในครั้งนี้จะทำให้กลุ่มบริษัทมีรายได้จากส่วนงานบริการเพิ่มขึ้น มีศักยภาพในการทำกำไรที่สูงขึ้น รวมทั้งมีกระแสเงินสดและสภาพคล่องที่ดีขึ้น

ในระหว่างปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด มีรายได้เป็นจำนวนเงิน 66.21 ล้านบาท และมีผลขาดทุนจำนวนเงิน 7.33 ล้านบาท ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารคาดว่าหากกลุ่มบริษัทได้มีการซื้อธุรกิจตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 จะมีรายได้รวมเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 196.1 ล้านบาท และกำไรรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ลดลงเป็นจำนวนเงิน 38.52 ล้านบาท ในการกำหนดมูลค่าดังกล่าว ฝ่ายบริหารใช้ข้อสมมติในการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม โดยถือเสมือนว่าการรวมกิจการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีนั้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

มูลค่ายุติธรรม

(พันบาท)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,234
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8,019
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	42,830
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	19,012
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	10,868
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,026
สินทรัพย์สิทธิการใช้	219,140
ยานพาหนะให้เช่า	209,001
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	31,968
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	24,123
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(10,505)
หนี้สินอื่น	(19,300)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(240,216)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(21,554)
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(27,651)
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้</b>	<b>263,995</b>
หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ร้อยละ 24.47)	(64,597)
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับ</b>	<b>199,398</b>
กำไรจากการซื้อธุรกิจในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	(55,918)
<b>สิ่งตอบแทนที่โอนให้</b>	<b>143,480</b>
 เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการซื้อบริษัทย่อย	 13,234
เงินสดที่จ่าย	(143,480)
<b>กระแสเงินสดจ่ายสุทธิ</b>	<b>(130,246)</b>



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน (และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนอย่างต่อเนื่องในระหว่างช่วงเวลาที่วัดมูลค่า ซึ่งหากมีข้อมูลใหม่ที่ได้รับเพิ่มเติมภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจและรับทราบข้อเท็จจริงที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ จะทำการปรับปรุงสำรองดังกล่าว หรือหากมีการประมาณสำรองเพิ่มเติมที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กรณีดังกล่าวการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกปรับปรุงใหม่

#### 4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### (ก) เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินร่วมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุม ผลต่างระหว่างส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีการปรับปรุงแล้วและมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่จ่ายหรือรับจากการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมโดยอำนาจควบคุมไม่เปลี่ยนแปลงรับรู้เป็นส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่าทุนอื่นในส่วนของผู้เจ้าของ

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้เจ้าของที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การร่วมค้าเป็นการร่วมการทำงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการทำงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการทำงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการทำงานนั้น

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (และบริษัทย่อย)

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมด้วยวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนการทำรายการ ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก เงินปันผลรับ ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่ความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือการควบคุมร่วมสิ้นสุดลง

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับการร่วมค้าถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการด้อยค่าเกิดขึ้น

#### การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อกลุ่มบริษัทประเมินว่ากลุ่มของกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ซื้อมานั้นประกอบด้วยปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งสามารถทำให้เกิดผลผลิตได้ โดยวันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนมาให้กลุ่มบริษัท ยกเว้นกรณีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทเลือกใช้วิธีการทดสอบการกระจุกตัว (concentration test) ซึ่งเป็นการประเมินอย่างง่ายโดยจะถือว่ากลุ่มของกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ได้มาเป็นการซื้อสินทรัพย์แทนที่จะเป็นการซื้อธุรกิจ หากมูลค่ายุติธรรมเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ที่ได้รับมานั้นกระจุกตัวที่สินทรัพย์ใดสินทรัพย์หนึ่งหรือกระจุกตัวที่กลุ่มของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักด้วยมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจ และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ ทุกวันที่รายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) (และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

หากการบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกสำหรับการรวมธุรกิจไม่เสร็จสมบูรณ์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การรวมธุรกิจเกิดขึ้น กลุ่มบริษัททำการประมาณการมูลค่าของรายการซึ่งข้อมูลทางบัญชียังไม่สมบูรณ์เพื่อรายงานมูลค่าประมาณการดังกล่าวจะถูกปรับปรุง หรือรับรู้สินทรัพย์ หรือหนี้สินเพิ่มเติมในระหว่างช่วงระยะเวลาในการวัดมูลค่า เพื่อสะท้อนผลของข้อมูลเพิ่มเติมที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวัดมูลค่าของจำนวนต่างๆ ที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียของเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัทถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนการรวมธุรกิจใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน มูลค่าของส่วนได้เสียในผู้ถูกซื้อก่อนการรวมธุรกิจที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์เดียวกันเสมือนว่าได้ขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของธุรกิจที่ถูกซื้อด้วยมูลค่าตามบัญชีของธุรกิจดังกล่าวตามงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ณ วันที่เกิดรายการ ส่วนต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของธุรกิจที่ถูกนำมารวมดังกล่าวกับค่าตอบแทนที่จ่ายรับรู้เป็นส่วนเกินหรือส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในส่วนของผู้ถือหุ้นรายการส่วนเกินหรือส่วนขาดจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อมีการขายเงินลงทุนในธุรกิจที่ซื้อดังกล่าวไป ผลการดำเนินงานของธุรกิจที่ถูกซื้อจะรวมอยู่ในงบการเงินรวมของผู้ซื้อนับตั้งแต่วันที่ต้นงวดของงบการเงินเปรียบเทียบหรือวันที่ธุรกิจเหล่านั้นอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า จนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุด

#### (ข) เงินลงทุนในบริษัทย่อย และการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อย และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า เงินปันผลรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล กรณีที่บริษัทจำหน่ายเงินลงทุนบางส่วนต้นทุนเงินลงทุนคำนวณโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก กำไรหรือขาดทุนจากการขายเงินลงทุนบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ค) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ รวมถึงสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน ซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรม

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

(ง) เครื่องมือทางการเงิน

(ง.1) การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินอื่นๆ (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้า (ดูหมายเหตุข้อ 4(ณ))) รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะรวมหรือหักต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาด้วย

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ทางการเงินจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่กลุ่มบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หนี้สินทางการเงินจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ดอกเบี้ยจ่าย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการ ตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายถูกวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รายได้ดอกเบี้ย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นถูกวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล เว้นแต่ เงินปันผลดังกล่าวเป็นการคืนทุนของเงินลงทุน กำไรและขาดทุนสุทธิอื่นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน

#### (ง.2) การตัดรายการออกจากบัญชีและการหักกลับ

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินได้ถูกโอนหรือโอนในกรณีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว

ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือต้องจ่าย รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลับกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลับจำนวนเงินที่รับรู้และกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

#### (ง.3) อนุพันธ์

อนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ง.4) การค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคา  
ทุนตัดจำหน่าย เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและวงเงิน  
ให้สินเชื่อที่อนุมัติซึ่งไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12  
เดือนข้างหน้า ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับแต่การ  
รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้อยค่าด้านเครดิต ซึ่งกรณีดังกล่าวจะวัดค่าเพื่อ  
ผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตด้วยความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก  
โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตประกอบกับประสบการณ์ในอดีต ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของ  
จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำเมื่อมีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่  
น่าลงทุนซึ่งเป็นการจัดอันดับที่เข้าใจในระดับสากล กลุ่มบริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น  
สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12  
เดือนข้างหน้า

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหากเกินกำหนด  
ชำระมากกว่า 180 วัน มีการเปลี่ยนแปลงของอันดับความน่าเชื่อถือที่ลดระดับลงอย่างมีนัยสำคัญ มีการ  
ดำเนินงานที่ถดถอยอย่างมีนัยสำคัญของลูกหนี้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงหรือคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของ  
เทคโนโลยี ตลาด สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจหรือกฎหมายที่ส่งผลในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถ  
ของลูกหนี้ในการจ่ายชำระภาระผูกพันให้กับกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินจะเกิดการผิดสัญญาเมื่อ

- ผู้กู้ไม่สามารถจ่ายชำระภาระผูกพันด้านเครดิตให้แก่กลุ่มบริษัทได้เต็มจำนวน อีกทั้งกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิใน  
การไต่เบี่ย เช่น การยึดหลักประกัน (หากมีการวางหลักประกัน) หรือ
- สินทรัพย์ทางการเงินค้างชำระเกินกว่า 180 วัน

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ง.5) การตัดจำหน่าย

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากมีการรับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายแล้ว จะรับรู้เป็นการกลับรายการการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้รับคืน

(ง.6) ดอกเบี้ย

ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงจะนำมาใช้กับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ (เมื่อสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต) หรือราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สิน อย่างไรก็ตามสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรก รายได้ดอกเบี้ยจะคำนวณโดยการใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป การคำนวณรายได้ดอกเบี้ยจะเปลี่ยนกลับไปคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกินสามเดือนนับแต่วันที่ได้นำเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด

(ฉ) เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ

(ฉ.1) ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้เงินให้กู้ยืมส่วนบุคคล

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้เงินให้กู้ยืมส่วนบุคคล รับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนที่เท่ากับ เงินลงทุนสุทธิในสัญญา และวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยแสดงด้วยจำนวนหนี้ตามสัญญาบวกดอกเบี้ยค้างรับและหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน (และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ฉ.2) ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ที่รับซื้อมาจากสถาบันการเงิน แสดงตามราคาทุนที่จ่ายซื้อและตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเกิดรายการของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ (ถ้ามี)

(ข) ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทนตามสัญญา ลูกหนี้การค้าวัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หนี้สูญจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ซึ่งประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองเพื่อหาอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งวิธีดังกล่าวมีการจัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ โดยนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มีความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ นั้น ๆ ตลอดจนการประเมินข้อมูลสภาพการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบัน และข้อมูลคาดการณ์สภาพการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต ณ วันที่รายงาน

(ข) ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

(ข.1) วิธีทั่วไป (General approach)

บริษัทเลือกใช้วิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว โดยในแต่ละระดับจะกำหนดวิธีการวัดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่แตกต่างกันไป ได้แก่

- ระดับที่ 1 หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินจะถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า



## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

- ระดับที่ 2 หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่ม ค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินจะถูกรวบรวมค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

- ระดับที่ 3 เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินเข้าเงื่อนไขเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินจะถูกรวบรวมค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ โดยเปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงานกับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

#### (ข.2) สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเกิดรายการ

กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเกิดรายการเท่ากับผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมด ซึ่งกลุ่มกิจการต้องได้รับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มกิจการจะรับรู้จำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเป็นผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน โดยกลุ่มกิจการจะรับรู้การเปลี่ยนแปลงในทางที่ดีขึ้นของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เป็นผลกำไรจากการด้อยค่า แม้ว่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่น้อยกว่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งโดยรวมในกระแสเงินสดที่ประมาณการการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

**(ณ) สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินค้าคงเหลือ สำหรับสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้านรวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ ทั้งนี้ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินการธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้าให้เสร็จและค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

**(ญ) อสังหาริมทรัพย์พัฒนาเพื่อขาย**

อสังหาริมทรัพย์พัฒนาเพื่อขายคือ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้ด้วยความตั้งใจในการพัฒนาเพื่อขายในการดำเนินธุรกิจปกติ อสังหาริมทรัพย์นี้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์พัฒนาเพื่อขายประกอบด้วย ต้นทุนที่ดินซึ่งรวมต้นทุนในการได้มา ค่าถมดิน ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา ต้นทุนการกู้ยืม และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์พัฒนาเพื่อขายรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกระทั่งการพัฒนาสำเร็จ ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์พัฒนาเพื่อขายรวมการปันส่วนของค่าใช้จ่ายในการพัฒนาสินทรัพย์ส่วนกลางตามพื้นที่ขาย

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์จนกระทั่งการพัฒนาสำเร็จและค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

เมื่อมีการขายอสังหาริมทรัพย์พัฒนาเพื่อขาย ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดเดียวกันกับการรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้อง

**(ฉ) ทรัพย์สินรอการขาย**

ทรัพย์สินรอการขายเป็นอสังหาริมทรัพย์ แสดงด้วยมูลค่าตามบัญชีสุทธิของลูกหนี้ หรือมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่ายในการขาย แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ในขณะที่ได้สินทรัพย์นั้นมา ในกรณีที่ทรัพย์สินรอการขายมีการด้อยค่า กลุ่มกิจการจะรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สินรอการขายทั้งจำนวน

กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขายจะรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อมีการจำหน่าย และขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั้นแนล จำกัด) มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

**(ง) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเองรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

**(จ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนการกู้ยืม และต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

**ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง**

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อกลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นประจำในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของแต่ละส่วนประกอบของสินทรัพย์ และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุง	5 ถึง 20	ปี
เครื่องมือเครื่องใช้	3 ถึง 10	ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 ถึง 5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี
ยานพาหนะให้เช่า	5 ถึง 7	ปี
สินทรัพย์เพื่อให้เช่า	2 ถึง 8	ปี
แม่พิมพ์	วิธีจำนวนหน่วยผลิต	

#### (๓) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานไม่จำกัดวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า รายงานภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ประมาณการระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

ใบอนุญาตทางการเงิน	5 ถึง 10	ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ถึง 10	ปี

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ค) สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า เมื่อสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะปันส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามราคาเอกเทศของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าทั้งหมด

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยเงินจ่ายล่วงหน้ารวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรก ประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งจูงใจในสัญญาเช่าที่ได้รับ ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่สัญญาเช่าที่โอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า หรือกลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ต้องจ่ายทั้งหมดตามสัญญา ทั้งนี้กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน กลุ่มบริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยใช้อัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่งและได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือมีการเปลี่ยนแปลงการประเมินการเลือกใช้สิทธิที่ระบุในสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### ในฐานะผู้ให้เข้า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะเป็นส่วนที่ตอบแทนที่จะได้รับตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาให้เข้า กลุ่มบริษัทพิจารณาจัดประเภทสัญญาเช่าที่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์อ้างอิงไปให้แก่ผู้เช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุน สัญญาที่ไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยจำนวนเงินลงทุนสุทธิของสัญญาเช่า ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกันคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า รายได้ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าเงินทุนจะถูกบันทึกเป็นส่วนในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของกลุ่มบริษัทที่ได้จากเงินลงทุนสุทธิคงเหลือตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเช่ารับจากสัญญาเช่าดำเนินงานในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ค่าเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่าและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้ค่าเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ค่าเช่าในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ

กลุ่มบริษัทตัดรายการและพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้สัญญาเช่าตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 4(ง)

#### (ณ) การด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ยกเว้นขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีการปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

### (ค) ผลประโยชน์ของพนักงาน

#### โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

#### โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบันซึ่งจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือกำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างหากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

### (ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

### (ง) การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลัก หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด (หากไม่มีตลาดหลัก) ที่กลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงได้ในวันดังกล่าว มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสะท้อนผลกระทบของความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้



## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด(มหาชน) (และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
  - ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
  - ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น
- กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

หากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมมีราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขายกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และสถานะการเป็นสินทรัพย์ด้วยราคาเสนอซื้อ และวัดมูลค่าหนี้สินและสถานะการเป็นหนี้สินด้วยราคาเสนอขาย

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือราคาของการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ หากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแตกต่างจากราคาของการทำรายการ ทำให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและราคาของการทำรายการและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมที่ได้มาถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3 ผลต่างดังกล่าวจะรับรู้เป็นรายการรอตัดบัญชีซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์ที่เหมาะสมตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินหรือจนกว่ามูลค่ายุติธรรมมีการโอนเปลี่ยนลำดับชั้นหรือเมื่อรายการดังกล่าวสิ้นสุดลง

#### (ก) หุ้นทุนซื้อคืน

เมื่อมีการซื้อคืนหุ้นทุน จำนวนสิ่งตอบแทนที่จ่ายซื้อรวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงจัดประเภทเป็นหุ้นทุนซื้อคืน และแสดงเป็นรายการหักในส่วนของผู้ถือหุ้น และจัดสรรจำนวนเดียวกันนี้จากกำไรสะสมไปเป็นสำรองหุ้นทุนซื้อคืนภายใต้ส่วนของผู้ถือหุ้น เมื่อมีการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืน จำนวนเงินที่ได้รับรับรู้เป็นรายการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยหักบัญชีหุ้นทุนซื้อคืนด้วยจำนวนต้นทุนของหุ้นทุนซื้อคืนที่จำหน่ายซึ่งคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และโอนจำนวนเดียวกันนี้จากบัญชีสำรองหุ้นทุนซื้อคืนไปกำไรสะสม ส่วนเกินทุนจากการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืน (“ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน”) แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนนำไปหักจากกำไรสะสมหลังจากหักจากส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืนหมดแล้ว

#### (ข) รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

##### การรับรู้รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม รายได้ที่ได้รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน (และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ ณ วันที่มีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น สำหรับสัญญาที่มีการรวมการขายสินค้าและบริการเข้าด้วยกัน กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการแยกจากกัน หากสามารถแยกสินค้าหรือบริการดังกล่าวออกจากกันได้และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น หรือมีการให้บริการหลายๆ ประเภทในรอบระยะเวลารายงานที่แตกต่างกัน สิ่งตอบแทนที่ได้รับจะถูกปันส่วนตามสัดส่วนของราคาขายที่เป็นเอกเทศของสินค้าและบริการนั้นๆ

ยอดคงเหลือของสัญญา

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญารับรู้เมื่อบริษัทรับรู้รายได้ก่อนที่จะมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่บริษัทคาดว่าจะได้รับหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะถูกจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อบริษัทออกใบแจ้งหนี้

หนี้สินที่เกิดจากสัญญารวมถึงเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นภาระผูกพันที่จะต้องโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า หนี้สินที่เกิดจากสัญญารวมถึงเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้ารับรู้เมื่อบริษัทได้รับชำระหรือมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทนที่เรียกคืนไม่ได้จากลูกค้าก่อนที่บริษัทรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้อง

#### (น) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่รายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้อื้อหนี้หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันบันทึกโดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว สำหรับการรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรก ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันจะหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันในงบการเงินเฉพาะกิจการ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

#### (บ) กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

#### 5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม หรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารของกลุ่มบริษัท หรือบุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับกลุ่มบริษัท หรือกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารต่อบุคคลหรือกิจการนั้น

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อย และการร่วมค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 12 และ 13 สำหรับบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญกับกลุ่มบริษัทในระหว่างปีมีดังต่อไปนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/ สัญชาติ		ลักษณะความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สังการ และควบคุมกิจกรรมต่างๆของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงกรรมการของกลุ่มบริษัท ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่	
บริษัท โซท์ เพรพพารแซ่น แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	
บริษัท ฮิวแมนซอฟท์ จำกัด	ไทย	กรรมการร่วมกัน	

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั้นแนล จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
<b>บริษัทย่อย</b>				
รายได้จากการขายสินค้า	-	-	42,773	16,801
รายได้จากการให้บริการ	-	-	1,098	1,436
ดอกเบี้ยรับ	-	-	13,074	844
รายได้อื่น	-	-	618	10,902
ขายทรัพย์สิน	-	-	280	2,467
ลูกหนี้ตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	19,015
กำไรจากการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	13,293
ต้นทุนขาย	-	-	14	193
ต้นทุนบริการ	-	-	2,824	23,366
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	77	-
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
รายได้จากการขายสินค้า	49	2,651	-	2,651
รายได้จากการให้บริการ	475	3	-	3
ต้นทุนบริการ	-	61	-	61
ค่าใช้จ่ายอื่น	80	61	-	61
ต้นทุนทางการเงิน	-	608	-	608
<b>ผู้บริหารสำคัญ</b>				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน				
(รวมค่าตอบแทนกรรมการ)	18,832	18,394	7,336	12,000
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	808	781	215	708
<b>รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ</b>	<b>19,640</b>	<b>19,175</b>	<b>7,551</b>	<b>12,708</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
<b>ลูกหนี้การค้า</b>				
บริษัทย่อย	-	-	139	3,097
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	49	-	-	-
<b>รวม</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>139</b>	<b>3,097</b>
<b>ลูกหนี้อื่น</b>				
บริษัทย่อย	-	-	10,084	8,464
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,084</b>	<b>8,464</b>
<b>ลูกหนี้จากการโอนธุรกิจ</b>				
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน				
บริษัทย่อย	-	-	-	186,098
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>186,098</b>
<b>ลูกหนี้จากการจำหน่ายสิทธิเรียกร้อง</b>				
บริษัทย่อย	-	-	106,736	136,615
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>106,736</b>	<b>136,615</b>
<b>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</b>				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	28	-	28
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>28</b>

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
	(ร้อยละต่อปี)		(พันบาท)			
<b>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</b>						
เงินให้กู้ยืม	7.0	5.0	-	-	280,584	53,000
ดอกเบี้ยค้างรับ			-	-	7,320	441
<b>รวม</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>287,904</b>	<b>53,441</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	53,000	-
เพิ่มขึ้น	-	-	411,611	78,000
ผลกระทบจากการโอนธุรกิจ	11	-	14,973	-
ลดลง	-	-	(199,000)	(25,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	280,584	53,000
ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	-	-	1,656	864
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	65	-	65
รวม	-	65	1,656	929
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	433	-
รวม	-	-	433	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	9,573	-	2,900	-
รวม	9,573	-	2,900	-

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### สัญญาสำคัญที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่ากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยบริษัทดังกล่าวตกลงให้เข้าพื้นที่สำนักงานและบริการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทจะต้องจ่ายค่าบริการตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะบอกเลิกสัญญา โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรแก่อีกฝ่ายหนึ่งล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 90 วันก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

#### ภาระผูกพันอื่นๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้นำบัญชีเงินฝากจำนวน 37.0 ล้านบาท และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทที่มีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 7.1 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินจำนวนรวม 160 ล้านบาทให้แก่บริษัทย่อย และบริษัทได้ทำสัญญาค้ำประกันให้แก่บริษัทย่อยจำนวนเงินรวม 99.1 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2566 บริษัทได้ทำสัญญาค้ำประกันกับกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง หากมีการกู้ยืมเงินเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจ ทางบริษัทจะต้องรับผิดชอบตามสัดส่วนการถือหุ้น ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กิจการร่วมค้าดังกล่าวยังมิได้มีการกู้ยืมเงิน

## 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
เงินสดในมือ	844	629	122	549
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	46,355	106,574	20,179	41,752
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	21,626	15,327	92	5,574
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	3,338	3,754	3,241	3,159
รวม	<u>72,163</u>	<u>126,284</u>	<u>23,634</u>	<u>51,034</u>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด( มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

7 เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	469,814	244,304	469,814	202,981
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	4,557	7,775	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต				
เมื่อซื้อหรือเมื่อเกิดรายการ	99,843	131,227	-	-
<b>รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้</b>	<b>574,214</b>	<b>383,306</b>	<b>469,814</b>	<b>202,981</b>
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,953	8,045	4,953	4,860
<b>รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ</b>	<b>579,167</b>	<b>391,351</b>	<b>474,767</b>	<b>207,841</b>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(4,491)	(5,232)	-	-
<b>สุทธิ</b>	<b>574,676</b>	<b>386,119</b>	<b>474,767</b>	<b>207,841</b>
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	544,501	363,150	444,592	184,872
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	30,175	22,969	30,175	22,969
<b>รวมเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้</b>	<b>574,676</b>	<b>386,119</b>	<b>474,767</b>	<b>207,841</b>

จำแนกตามประเภทการจัดชั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ชั้นที่ 1 สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่าง				
มีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	374,861	254,891	374,861	207,841
ชั้นที่ 2 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่าง				
มีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	99,906	-	99,906	-
ชั้นที่ 3 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่า				
ด้านเครดิต	104,400	136,460	-	-
<b>รวม</b>	<b>579,167</b>	<b>391,351</b>	<b>474,767</b>	<b>207,841</b>



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั้นแนล จำกัด) มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ค่าเพื่อผลขาดทุนที่ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต				
ชั้นที่ 1	-	-	-	-
ชั้นที่ 2	-	-	-	-
ค่าเพื่อผลขาดทุนที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	(4,491)	(5,232)	-	-
รวม	(4,491)	(5,232)	-	-
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	<u>574,676</u>	<u>386,119</u>	<u>474,767</u>	<u>207,841</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	383,306	119,963	202,981	119,963
เพิ่มขึ้น	649,250	369,100	649,250	203,000
ลดลง	(458,342)	(105,757)	(382,417)	(119,982)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>574,214</u>	<u>383,306</u>	<u>469,814</u>	<u>202,981</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านเครดิตเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 27 (ข.1)

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4	48,808	38,245	423
ลูกหนี้อื่น	4	70,135	43,285	17,616
ลูกหนี้จากการโอนธุรกิจ				
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	4, 11	-	-	-
ลูกหนี้จากการจำหน่ายสิทธิเรียกร้อง	4	-	-	106,736
<b>รวม</b>		<b>118,943</b>	<b>81,530</b>	<b>124,775</b>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้อื่น		(48,200)	(564)	(373)
<b>สุทธิ</b>		<b>70,743</b>	<b>80,966</b>	<b>124,402</b>

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	38,626	18,189	126	13,125
เกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	9,133	9,401	246	7,814
3 - 6 เดือน	801	4,145	4	425
6 - 12 เดือน	268	2,123	47	2,123
มากกว่า 12 เดือน	12,473	10,913	6,589	10,542
<b>รวม</b>	<b>61,301</b>	<b>44,771</b>	<b>7,012</b>	<b>34,029</b>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(12,493)	(6,526)	(6,589)	(6,155)
<b>สุทธิ</b>	<b>48,808</b>	<b>38,245</b>	<b>423</b>	<b>27,874</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	(6,526)	(7,334)	(6,155)	(7,287)
เพิ่มขึ้น	(5,967)	-	(434)	-
กลับรายการ	-	808	-	1,132
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>(12,493)</u>	<u>(6,526)</u>	<u>(6,589)</u>	<u>(6,155)</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านเครดิตเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 27 (ข.1)

9 สินค้าคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
สินค้าสำเร็จรูป	89,332	142,459	14	13,809
วัตถุดิบ	32,762	33,730	-	249
สินค้าระหว่างทาง	<u>16,749</u>	<u>6,423</u>	<u>-</u>	<u>6,423</u>
รวม	<b>138,843</b>	<b>182,612</b>	<b>14</b>	<b>20,481</b>
หัก ค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลง	<u>(18,777)</u>	<u>(17,835)</u>	<u>(14)</u>	<u>(3,652)</u>
สุทธิ	<u><b>120,066</b></u>	<u><b>164,777</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>16,829</b></u>
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกรวมในบัญชี				
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ				
- ต้นทุนขาย	214,227	299,866	47,051	301,912
- (กลับรายการ) การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	<u>942</u>	<u>(11,851)</u>	<u>(3,638)</u>	<u>(24,912)</u>
สุทธิ	<u><b>215,169</b></u>	<u><b>288,015</b></u>	<u><b>43,413</b></u>	<u><b>277,000</b></u>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั้นแนล จำกัด) มหาชน( และบริษัทย่อย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

10 ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวม	
	2566	2565
	(พันบาท)	
อสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา		
- ที่ดิน	94,676	15,199
- ส่วนปรับปรุงที่ดิน	1,677	-
- ค่าก่อสร้าง	3,988	-
	<u>100,341</u>	<u>15,199</u>
อสังหาริมทรัพย์ที่พัฒนาเสร็จแล้ว		
- โครงการบ้านจัดสรร	19,045	19,045
	<u>19,045</u>	<u>19,045</u>
รวมต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	<u>119,386</u>	<u>34,244</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีการทำสัญญาเช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์โดยได้รับเงินค่างวดที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้เป็นจำนวน 3.03 ล้านบาท (2565: 2.35 ล้านบาท)

11 สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
บัตรเงินฝากในบริษัทเงินทุน	59,000	430,000	40,000	430,000
รวม	<u>59,000</u>	<u>430,000</u>	<u>40,000</u>	<u>430,000</u>
ตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หน่วยลงทุน	50,144	13,426	-	13,426
บวก กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น	2,239	(12,986)	-	(12,986)
รวม	<u>52,383</u>	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>440</u>
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	<u>111,383</u>	<u>430,440</u>	<u>40,000</u>	<u>430,440</u>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
			(พันบาท)	
ตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จอื่น				
หลักทรัพย์หุ้นสามัญ	18,146	-	18,146	-
บวก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น	10,129	-	10,129	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>28,275</u>	<u>-</u>	<u>28,275</u>	<u>-</u>

บริษัท มาสเตอร์คู อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

12 เงินลงทุนในการร่วมค้า

งบการเงินรวม													
ชื่อบริษัท	ลักษณะ ธุรกิจ	งบการเงินรวม								เงินปันผลรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
		สัดส่วนความเป็น				มูลค่าตาม				31 ธันวาคม			
		เจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย					
		2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565		
		(ร้อยละ)						(พันบาท)					
การร่วมค้า													
บริษัท เอช-คู (ประเทศไทย) จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	49	49	73,000	73,000	35,777	35,777	36,067	41,779	-	-		
รวม						35,777	35,777	36,067	41,779	-	-		

งบการเงินเฉพาะกิจการ														
ชื่อบริษัท	ลักษณะ ธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ								เงินปันผลรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่				
		สัดส่วนความเป็น				การด้อยค่า				ราคาทุน - สุทธิ				
		เจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน								
		หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
		(ร้อยละ)						(พันบาท)						
การร่วมค้า														
บริษัท เอช-คู (ประเทศไทย) จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	13	49	-	73,000	-	37,132	-	-	-	37,132	-	-	-
รวม							37,132	-	-	-	37,132	-	-	-

การร่วมค้าจดทะเบียนจัดตั้งและดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

บริษัทไม่มีเงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาที่เปิดเผยมต่อสาธารณชน

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการเคลื่อนไหวที่มีสาระสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2566	2565	2566	2565
		(พันบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม		41,779	-	-	-
เพิ่มขึ้นจากการปรับโครงสร้างธุรกิจ	13	-	31,542	37,132	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย		(5,712)	10,237	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>36,067</u>	<u>41,779</u>	<u>37,132</u>	<u>-</u>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

13 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		เงินปันผลรับ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
	(ร้อยละ)				(พันบาท)			
บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด	ผลิต จำหน่าย ออกแบบติดตั้ง และ							
	ให้บริการระบบไอโซน		100	100	50,000	50,000	-	-
บริษัท แคปิตอล ลิงค์ อุดรธานี จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขายและให้เช่า		100	100	40,000	40,000	-	-
บริษัท แคปิตอล ลิงค์ โฮลดิ้ง จำกัด	ลงทุนในบริษัทที่ประกอบธุรกิจด้าน							
	การเงินและอสังหาริมทรัพย์		-	100	-	138,551	-	-
บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน)	ให้บริการให้เช่าซื้อ ให้เช่าแบบลีสซิ่ง และ							
(เดิมชื่อบริษัท แคปิตอล ลิงค์ แลนด์ จำกัด (มหาชน))	ธุรกิจแฟลคเคอริง		100	-	30,000	-	-	-
บริษัท เมตตะ ฟาร์ม จำกัด	จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ		-	80	-	2,500	-	-
บริษัท เรมี่คัส เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	การเพาะปลูกพืชกัญชา		-	51	-	2,500	-	-
บริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์							
(เดิมชื่อบริษัท แคปิตอล ลิงค์ เจ้าพระยา จำกัด)			100	100	1,000	1,000	-	-
บริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		100	-	1,000	-	-	-
บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน และที่ปรึกษาเพื่อนำ							
(เดิมชื่อบริษัท แคปิตอล ลิงค์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด)	บริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์		100	-	10,000	-	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี จำกัด	บริหารและจัดการสินทรัพย์ด้วยคุณภาพที่							
	รับซื้อหรือรับโอนจากสถาบันการเงิน		100	-	25,000	-	-	-
บริษัท ซีแอล ลิส จำกัด	บริการขนพาหนะให้เช่า							
(เดิมชื่อบริษัท พรีเมียร์ อินเตอร์ ลิซซิ่ง จำกัด)	(หมายเหตุข้อ 3)		75.53	-	320,000	-	-	-
รวม					382,714	295,036	-	-



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการเคลื่อนไหวที่มีสาระสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2566	2565
		(ล้านบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม		295,036	30,000
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	3	144,480	265,036
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		(1,275)	-
ชำระคืนเงินลงทุนในบริษัทย่อยจากการเลิกกิจการ		(140,551)	-
เพิ่มขึ้นจากการรับโอนกิจการทั้งหมด		85,024	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<b>382,714</b>	<b>295,036</b>

เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565 บริษัท เมตตะ ฟาร์มา จำกัด ได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และได้คืนเงินลงทุนแก่บริษัทเป็นจำนวนเงินรวม 1.76 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการภายหลังการชำระบัญชี

บริษัทลงทุนในบริษัทย่อยแห่งใหม่ ชื่อบริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวนเงิน 1.00 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) ซึ่งได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566

เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2566 บริษัทจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท เรมี่คัส เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด ร้อยละ 51 ของทุนที่ออกและชำระแล้วให้แก่บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เป็นเงินสดรวมจำนวน 0.83 ล้านบาท บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นจำนวนรวม 0.45 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการรับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัท แคปปิตอล ลีจ์ โฮลดิ้ง จำกัด (“CLH”) และการโอนกิจการทั้งหมดของ บริษัท แคปปิตอล ลีจ์ อุดรธานี จำกัด (“CLU”) ให้แก่ บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน) (“CLL”) (เดิมชื่อ บริษัท แคปปิตอล ลีจ์ แลนด์ จำกัด (มหาชน)) ซึ่งหมายถึงทรัพย์สิน หนี้สินและสิทธิ ณ วันโอนกิจการทั้งหมด

การรับโอนกิจการทั้งหมดจาก CLH

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2566 บริษัทได้ทำสัญญารับโอนกิจการทั้งหมดของ CLH เป็นจำนวนเงิน 138.55 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2566 CLH ได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์และได้คืนเงินลงทุนแก่บริษัทภายหลังการชำระบัญชีแล้ว

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายละเอียดของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมา มีรายละเอียดดังนี้

	(พันบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,047
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	85,024
เงินลงทุนในการร่วมค้า	37,132
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	14,973
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	(626)
<b>รวม</b>	<b>138,550</b>

การโอนกิจการทั้งหมดของ CLU ให้แก่ CLL

เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566 CLL ได้ทำสัญญารับโอนกิจการทั้งหมดของ CLU เป็นจำนวนเงิน 102.21 ล้านบาท และ  
 เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 CLU ได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์และอยู่ระหว่างดำเนินการ  
 ชำระบัญชีของบริษัท

การโอนกิจการดังกล่าวข้างต้นเป็นการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน จึงไม่มีผลกระทบต่องบการเงินรวม

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	งบการเงินรวม				
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง (พันบาท)	งานระหว่างทำ	รวม
<b>ราคาทุน</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	-	-	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	87,608	2,154	-	609	90,371
เพิ่มขึ้น	-	-	-	2,046	2,046
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ</b>					
<b>1 มกราคม 2566</b>	<b>87,608</b>	<b>2,154</b>	<b>-</b>	<b>2,655</b>	<b>92,417</b>
เพิ่มขึ้น	48,173	450	12,795	17,522	78,940
โอนจากหลักทรัพย์ค้ำประกันเงิน					
ให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	25,000	-	13,226	-	38,226
โอนไปค้นทุนโครงการพัฒนา					
อสังหาริมทรัพย์	(60,055)	-	-	-	(60,055)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>	<b>100,726</b>	<b>2,604</b>	<b>26,021</b>	<b>20,177</b>	<b>149,528</b>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	-	-	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	-	216	-	-	216
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	215	-	-	215
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ</b>					
<b>1 มกราคม 2566</b>	<b>-</b>	<b>431</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>431</b>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	215	-	-	215
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>	<b>-</b>	<b>646</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>646</b>
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>					
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</b>	<b>87,608</b>	<b>1,723</b>	<b>-</b>	<b>2,655</b>	<b>91,987</b>
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>	<b>100,726</b>	<b>1,958</b>	<b>26,020</b>	<b>20,177</b>	<b>148,882</b>

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 247.97 ล้านบาท (2565: 88.2 ล้านบาท) ประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยวิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งมีข้อสมมติฐานในการประเมินราคาดังกล่าวประกอบด้วย ทำเลที่ตั้ง สภาพแวดล้อม ขนาด และคุณภาพ และการใช้ประโยชน์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3

บริษัท มาสเตอร์คู่อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม									
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	แม่พิมพ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ  (พันบาท)	ยานพาหนะ ให้เช่า	สินทรัพย์ เพื่อให้เช่า	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	900	31,651	87,928	11,686	10,170	-	18,581	164	161,080
เพิ่มขึ้น	-	1,165	4,725	482	2,467	-	2,528	393	11,760
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	1,340	8,951	1,153	3,354	4,739	-	-	108	19,645
โอน	-	195	-	-	-	-	742	(556)	381
โอนกลับมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	5,306	-	-	-	5,306
จำหน่าย	-	-	(1,112)	(2,593)	(4,661)	-	(479)	-	(8,845)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565									
และ 1 มกราคม 2566	2,240	41,962	92,694	12,929	18,021	-	21,372	109	189,327
เพิ่มขึ้น	-	971	-	1,733	-	27,362	3,148	1,776	34,990
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุ 3)	-	-	-	2,664	-	456,731	-	-	459,395
โอน	-	7	-	-	-	-	835	(1,582)	-
โอนกลับมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	17,121	-	-	17,121
จำหน่าย	-	-	(10,215)	(2,223)	-	(86,271)	(3,361)	-	(102,070)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	2,240	43,680	82,479	15,103	18,021	414,943	21,994	303	598,763

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด(มหาชน) (และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินรวม								
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	แม่พิมพ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ  (พันบาท)	ยานพาหนะ ให้เช่า	สินทรัพย์ เพื่อให้เช่า	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
<b>ค่าเสื่อมและขาดทุนจากการด้อยค่า</b>									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	24,054	66,855	9,968	6,047	-	12,892	-	119,816
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	-	4,571	1,120	3,152	4,728	-	-	-	13,571
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,454	2,243	797	676	-	2,766	-	7,936
โอน	-	-	-	-	-	-	(16)	-	(16)
โอนกลับมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	1,087	-	-	-	1,087
จำหน่าย	-	-	(1,097)	(2,569)	(2,010)	-	(247)	-	(5,923)
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(94)	-	-	-	-	-	(94)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</b>									
และ 1 มกราคม 2566	-	30,079	69,027	11,348	10,528	-	15,395	-	136,377
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,676	2,246	917	1,679	2,395	2,652	-	11,565
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ (หมายเหตุ 3)	-	-	-	2,128	-	203,572	-	-	205,700
โอนกลับมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	13,610	-	-	13,610
จำหน่าย	-	-	(3,544)	(2,159)	(325)	(29,520)	(1,995)	-	(37,543)
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(6,685)	-	-	-	-	-	(6,685)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>	<b>-</b>	<b>31,755</b>	<b>61,044</b>	<b>12,234</b>	<b>11,882</b>	<b>190,057</b>	<b>16,052</b>	<b>-</b>	<b>323,024</b>
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<b>20</b>	<b>188</b>	<b>2367</b>	<b>151</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>5977</b>	<b>19</b>	<b>5280</b>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	<b>20</b>	<b>185</b>	<b>2145</b>	<b>289</b>	<b>9</b>	<b>224,886</b>	<b>5942</b>	<b>3</b>	<b>27579</b>

บริษัท มาสเตอร์คู่อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								รวม
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	แม่พิมพ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ  (พันบาท)	ยานพาหนะ ให้เช่า	สินทรัพย์ เพื่อให้เช่า	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง และติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	900	30,486	73,286	11,031	10,170	-	15,559	-	141,432
เพิ่มขึ้น	-	1,165	4,725	231	-	-	1,061	195	7,377
โอน	-	195	-	-	-	-	-	(195)	-
โอนกลับมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	5,306	-	-	-	5,306
โอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	(4,743)	(77,817)	(10,036)	(10,313)	-	(16,412)	-	(119,321)
จำหน่าย	-	-	(194)	(1,021)	(4,661)	-	(208)	-	(6,084)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</b>									
และ 1 มกราคม 2566	<b>900</b>	<b>27,103</b>	<b>-</b>	<b>205</b>	<b>502</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,710</b>
เพิ่มขึ้น	-	-	-	310	-	-	-	395	705
โอน	-	395	-	-	-	-	-	(395)	-
จำหน่าย	-	-	-	(87)	(502)	-	-	-	(589)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>	<b>900</b>	<b>27,498</b>	<b>-</b>	<b>428</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,826</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด มหาชน( และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	แม่พิมพ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	ยานพาหนะ ให้เช่า	สินทรัพย์ เพื่อให้เช่า	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
					(พันบาท)				
ค่าเสื่อมและขาดทุนจากการด้อยค่า									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	22,888	57,245	9,368	6,047	-	12,118	-	107,666
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,005	1,366	620	494	-	1,961	-	5,446
โอนกลับมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	1,087	-	-	-	1,087
โอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	(3,426)	(58,336)	(8,779)	(5,295)	-	(13,889)	-	(89,725)
จำหน่าย	-	-	(275)	(1,016)	(2,010)	-	(190)	-	(3,491)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565									
และ 1 มกราคม 2566	-	20,467	-	193	323	-	-	-	20,983
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,000	-	45	3	-	-	-	1,048
จำหน่าย	-	-	-	(86)	(326)	-	-	-	(412)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	-	21,467	-	152	-	-	-	-	21,619
มูลค่าสุทธิทางบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	9	๘	-	1	๗	-	-	-	7,727
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	9	๘	-	1	-	-	-	-	7,207

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ส่วนหนึ่งซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีตามงบการเงินรวมจำนวนเงิน 12.1 ล้านบาท (2565: ไม่มี) ตามลำดับ และตามงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 7.1 ล้านบาท (2565: ไม่มี) ถูกใช้เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 17

16 สัญญาเช่า

ในฐานะผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้	หมายเหตุ	อาคาร	คลังสินค้า	งบการเงินรวม		รวม
				ยานพาหนะ	ให้เช่า	
				(พันบาท)		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565		-	7,303	5,696	-	12,999
เพิ่มขึ้น		-	14,822	-	-	14,822
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ		-	605	-	-	605
โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	15	-	-	(4,219)	-	(4,219)
หัก ค่าเสื่อมราคา		-	(6,662)	(780)	-	(7,442)
การตัดจำหน่าย		-	(2,489)	(366)	-	(2,855)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</b>						
และ 1 มกราคม 2566		-	13,579	331	-	13,910
เพิ่มขึ้น		9,191	1,185	-	-	10,376
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ	3	7,890	-	-	219,140	227,030
โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	15	-	-	-	(3,511)	(3,511)
หัก ค่าเสื่อมราคา		(1,433)	(5,169)	-	(10,624)	(17,226)
การตัดจำหน่าย		(7,444)	-	(331)	(25,071)	(32,846)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>		<b>8,204</b>	<b>9,595</b>	<b>-</b>	<b>179,934</b>	<b>197,733</b>



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์สิทธิการใช้	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อาคาร	ยานพาหนะ (พันบาท)	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	7,001	5,696	12,697
โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	(4,219)	(4,219)
หัก ค่าเสื่อมราคา	(4,512)	(780)	(5,292)
การตัดจำหน่าย	(2,489)	(366)	(2,855)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</b>			
และ 1 มกราคม 2566	-	331	331
เพิ่มขึ้น	3,118	-	3,118
หัก ค่าเสื่อมราคา	(346)	-	(346)
การตัดจำหน่าย	-	(331)	(331)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>	<b>2,772</b>	<b>-</b>	<b>2,772</b>

ในปี 2566 สินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัทเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 20.07 ล้านบาท และ 3.12 ล้านบาท ตามลำดับ

กลุ่มบริษัทเช่าอาคารและคลังสินค้าเป็นระยะเวลา 6 ปี โดยมีสิทธิต่ออายุสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ค่าเช่ากำหนดชำระเป็นรายเดือนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทเช่าอาคาร คลังสินค้า ยานพาหนะและยานพาหนะให้เช่า โดยสัญญาเช่าส่วนใหญ่มีระยะเวลา 3 - 7 ปี และจ่ายค่าเช่าคงที่ โดยเงื่อนไขในการจ่ายชำระเป็นเงื่อนไขปกติทั่วไป

สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทมีสิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ภายในหนึ่งปีก่อนสิ้นสุดระยะเวลาเช่า ซึ่งกลุ่มบริษัทจะประเมินตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลว่ามีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่และจะทบทวนการประเมินดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
จำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้				
- อาคาร	1,433	6,662	346	4,512
- คลังสินค้า	5,169	-	-	-
- ยานพาหนะ	-	780	-	780
- ยานพาหนะให้เช่า	29,371	-	-	-
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,514	581	93	345
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าระยะสั้น	776	216	-	216
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ	757	977	20	940

ในปี 2566 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าของกลุ่มบริษัทและบริษัทมีจำนวน 51.89 ล้านบาท และ 2.34 ล้านบาท ตามลำดับ (2565: 15.72 ล้านบาทและ 13.21 ล้านบาท ตามลำดับ)

17 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม					
	2566			2565		
	ส่วนที่มี หลักประกัน	ส่วนที่ไม่มี หลักประกัน	รวม	ส่วนที่มี หลักประกัน	ส่วนที่ไม่มี หลักประกัน	รวม
	(พันบาท)					
เงินเบิกเกินบัญชีและ						
เจ้าหนี้บัตรเครดิต	37,957	-	37,957	18,065	2,864	20,929
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	30,000	30,000	-	20,000	20,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	218,371	218,371	-	14,001	14,001
<b>รวมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย</b>	<b>37,957</b>	<b>248,371</b>	<b>286,328</b>	<b>18,065</b>	<b>36,865</b>	<b>54,930</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2566			2565		
	ส่วนที่มี หลักประกัน	ส่วนที่ไม่มี หลักประกัน	รวม	ส่วนที่มี หลักประกัน	ส่วนที่ไม่มี หลักประกัน	รวม
	(พันบาท)					
เงินเบิกเกินบัญชีและ						
เจ้าหน้าที่สวัสดิการ	-	-	-	18,065	2,864	20,929
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	30,000	30,000	-	20,000	20,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,900	2,900	-	334	334
<b>รวมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย</b>	<b>-</b>	<b>32,900</b>	<b>32,900</b>	<b>18,065</b>	<b>23,198</b>	<b>41,263</b>

สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

หมายเหตุ

งบการเงินรวม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2566

2565

2566

2565

(พันบาท)

เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน		47,890	-	37,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	12,100	7,535	7,100	7,535
<b>รวม</b>		<b>59,990</b>	<b>7,535</b>	<b>44,100</b>	<b>7,535</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมีได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 84.76 ล้านบาท และจำนวน 0.18 ล้านบาท ตามลำดับ (2565: 263.28 ล้านบาท และ 261.20 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นที่กลุ่มบริษัทได้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินกำหนดจ่ายคืนวันที่ 14 มิถุนายน 2567 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี (2565: ร้อยละ 5 ต่อปี)

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

18 ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	38,101	14,812	5,394	5,084
รวม	<u>38,101</u>	<u>14,812</u>	<u>5,394</u>	<u>5,084</u>

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการ โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน และผลประโยชน์จากการทำงานเป็นระยะเวลานานตามข้อนโยบายของกลุ่มบริษัท โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ตามโครงการผลประโยชน์	หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
		(พันบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม		14,812	17,356	5,084	16,071
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน					
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		2,108	1,849	178	1,540
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน		565	411	69	363
		<u>2,673</u>	<u>2,260</u>	<u>247</u>	<u>1,903</u>
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณตาม					
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
- ข้อสมมติทางการเงิน		(785)	(833)	(64)	(664)
- การปรับปรุงจากประสบการณ์		380	(3,282)	127	(3,388)
		<u>(405)</u>	<u>(4,115)</u>	<u>63</u>	<u>(4,052)</u>
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ/โอนหนี้สิน	3	21,554	956	-	(7,193)
ผลประโยชน์จ่าย		(533)	(1,645)	-	(1,645)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>38,101</u>	<u>14,812</u>	<u>5,394</u>	<u>5,084</u>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
		(ร้อยละ)		
อัตราคิดลด	2.75 - 3.15	3.15	2.87	3.15 - 3.46
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	2.77 - 5.00	6.0	5.0	5.0 - 6.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.00 - 34.38	2.87 - 34.38	2.87 - 34.38	1.91 - 34.38

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะไทย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยของการผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 16.67 ปี (2565: 11.17 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้  
อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นๆคงที่

ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการ ผลประโยชน์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
				(พันบาท)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566</b>				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(1,108)	2,060	(223)	242
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	4,440	(2,439)	475	(414)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20)	(144)	3,574	(387)	462
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</b>				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(14,107)	15,578	(4,853)	5,334
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	16,335	(13,492)	5,580	(4,653)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20)	(13,587)	16,286	(4,667)	5,588

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

19    ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น	2566		2565	
	ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
	(บาท)		(พันหุ้น/พันบาท)		
<b>ทุนหุ้นสามัญ</b>					
<b>ทุนจดทะเบียน</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม	0.25	3,000,000	750,000	1,250,000	312,500
ลดหุ้น	0.25	-	-	(50,000)	(12,500)
ออกหุ้นใหม่	0.25	-	-	1,800,000	450,000
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>		<b>3,000,000</b>	<b>750,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>750,000</b>
<b>หุ้นที่ออกและชำระแล้ว</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม	0.25	2,472,272	618,068	857,000	214,250
ออกหุ้นใหม่	0.25	-	-	1,615,272	403,818
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>		<b>2,472,272</b>	<b>618,068</b>	<b>2,472,272</b>	<b>618,068</b>
<b>ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม		2,472,272	724,228	857,000	319,822
ส่วนเกินจากการออกหุ้นใหม่		-	-	1,615,272	538,085
โอนไปเพื่อชดเชยขาดทุนสะสม		-	-	-	(133,679)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>		<b>2,472,272</b>	<b>724,228</b>	<b>2,472,272</b>	<b>724,228</b>

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

## 20 หุ้นทุนซื้อคืน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2566 ได้มีมติอนุมัติโครงการซื้อหุ้นคืน (Treasury stock) เพื่อบริหารทางการเงิน ภายในวงเงินไม่เกิน 36 ล้านบาท โดยจำนวนหุ้นที่จะซื้อคืนไม่เกิน 72,271,703 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท หรือคิดเป็นจำนวนไม่เกินร้อยละ 2.92 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด โดยจะเป็นการเข้าซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายในระยะเวลา 6 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 19 พฤษภาคม 2566 ถึงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2566 โดยหุ้นทุนซื้อคืนต้องจำหน่ายออกไปภายหลัง 6 เดือนแต่ไม่เกิน 3 ปี นับจากวันซื้อหุ้นคืนเสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้ซื้อคืนหุ้นสามัญทั้งหมดภายใต้โครงการดังกล่าวเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 72.27 ล้านหุ้น ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 2.92 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้ว รวมเป็นมูลค่า 32.03 ล้านบาท พร้อมกันนี้ได้จัดสรรกำไรสะสมไว้เป็นสำรองหุ้นทุนซื้อคืนในจำนวนเดียวกัน

## 21 สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

## 22 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

### (ก) ส่วนงานดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทจะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

ผู้บริหารพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมี 4 ส่วนงานที่รายงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัทที่มีสินค้าและบริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากเทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงานที่ 1 จำหน่ายสินค้าทำความเย็นและบริการที่เกี่ยวข้อง
- ส่วนงานที่ 2 ให้บริการทางการเงิน
- ส่วนงานที่ 3 พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
- ส่วนงานที่ 4 ยานพาหนะให้เช่า

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน ทั้งนี้การกำหนดราคาระหว่างส่วนงานเป็นไปตามการซื้อขายตามปกติธุรกิจ



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	งบการเงินรวม													
	จำหน่ายสินค้าทำความเย็น		ให้บริการ		พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		ยานพาหนะให้เช่า		อื่นๆ		ตัดรายการระหว่างกัน		รวม	
	และบริการที่เกี่ยวข้อง		ทางการเงิน											
31 ธันวาคม	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
ข้อมูลตามส่วนงาน	(พันบาท)													
ดำเนินงาน														
รายได้จากลูกค้าภายนอก	376,478	496,624	74,591	54,424	1,885	12,688	63,852	-	5	2	-	-	516,811	563,738
รายได้ระหว่างส่วนงาน	56,968	42,640	77	339	-	-	25	-	-	-	(57,070)	(42,979)	-	-
รวมรายได้	<u>433,446</u>	<u>539,264</u>	<u>74,668</u>	<u>54,763</u>	<u>1,885</u>	<u>12,688</u>	<u>63,877</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>2</u>	<u>(57,070)</u>	<u>(42,979)</u>	<u>516,811</u>	<u>563,738</u>
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน ก่อนหักภาษีเงินได้	13,755	228	21,079	37,120	(14,851)	(62)	(3,108)	-	222	(8,137)	-	-	17,097	29,149
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในเงินลงทุนในการร่วมค้า													(5,713)	10,237
กำไรจากการซื้อธุรกิจ ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม													55,918	176
กำไรก่อนภาษีเงินได้													<u>67,302</u>	<u>39,562</u>
สินทรัพย์ส่วนงาน	331,280	399,375	721,202	930,712	361,686	223,337	539,817	-	-	5,234	-	-	1,953,985	1,558,658
หนี้สินส่วนงาน	162,462	95,052	20,104	53,006	20,272	19,129	275,208	-	-	705	-	-	478,046	167,892

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ข) ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเป็นหลัก ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

23 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
และวัตถุดิบ	(54,095)	62,627	(14,044)	64,640
(กลับรายการ) การลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	942	(11,851)	(3,638)	(24,912)
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	268,322	228,249	61,095	215,768
ต้นทุนการให้บริการ	116,684	133,539	1,560	33,833
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28,606	16,317	1,520	11,338
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	73,209	84,536	9,720	64,320

24 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	6,281	468	-	-
	<u>6,281</u>	<u>468</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(9,364)	(1,813)	(1,922)	-
รวมรายได้ภาษีเงินได้	<u>(3,083)</u>	<u>(1,345)</u>	<u>(1,922)</u>	<u>-</u>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินรวม						
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	2566			2565		
	รายได้			รายได้		
	ก่อน ภาษีเงินได้	(ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อน ภาษีเงินได้	(ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้
(พันบาท)						
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่ กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	10,129	(2,026)	8,103	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	46	(81)	35	415	0	412
รวม	10,555	(2,107)	8,448	415	0	412

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	2566			2565		
	รายได้			รายได้		
	ก่อน ภาษีเงินได้	(ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อน ภาษีเงินได้	(ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้
(พันบาท)						
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่ กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	10,129	(2,026)	8,103	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	6	8	6	412	-	412
รวม	10,065	(2,013)	8,052	412	-	412

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

งบการเงินรวม

	2566		2565	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		67,302		39,562
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	13,460	20	7,912
ผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีที่เดิม ไม่ได้บันทึก		(16,543)		(9,257)
รวม	(6)	(3,083)	(3)	(1,345)

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2566		2565	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		36,485		66,392
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	7,297	20	13,278
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		323		132
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม		-		(329)
ผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีที่เดิม ไม่ได้บันทึก		(9,542)		(13,081)
รวม	(5)	(1,922)	-	-

งบการเงินรวม

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2566	2565	2566	2565
			(พันบาท)	
รวม	19,500	830	(56,456)	(17,391)
การหักกลบรายการของภาษี	(19,500)	(650)	19,500	650
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีสุทธิ	-	180	(36,956)	(16,741)

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บัญชีเงินได้รอการตัดบัญชี	ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินรวม		ได้มาจาก การซื้อขาย ธุรกิจ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)		
<b>2566</b>					
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>					
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่ไม่ได้ใช้งาน	-	-	-	102	102
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า คงเหลือ	303	910	-	-	1,213
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า ลูกหนี้การค้า	-	81	-	1,183	1,264
ประมาณการบริการหลังการขาย	47	690	-	-	737
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ พนักงาน	463	1,290	(81)	4,311	5,983
<b>รวม</b>	<b>813</b>	<b>2,971</b>	<b>(81)</b>	<b>5,596</b>	<b>9,299</b>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>					
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,608)	1,465	-	-	(143)
ดอกเบี้ยรับจากการขายฝาก	(555)	555	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(2,026)	-	(2,026)
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	-	423	-	(45)	(32)
ความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์ สิทธิการใช้และยานพาหนะให้เช่า	17	4,091	-	(32,792)	(28,684)
ความแตกต่างของค่าเสื่อมราคาของ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(141)	-	-	(141)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
				(พันบาท)
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี	1,734	179	-	-
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี	(38,689)	(16,740)	91	-

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	งบการเงินรวม				ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			ได้มาจาก	
	ณ วันที่ 1 มกราคม	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)		
2565					
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า คงเหลือ	325	(22)	-	-	303
ประมาณการบริการหลังการขาย	264	(217)	-	-	47
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ พนักงาน	257	53	(13)	166	463
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	15	-	2	17
รวม	846	(171)	(13)	18	830
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,518)	(90)	-	-	(1,608)
ดอกเบี้ยรับจากการขายฝาก	-	(555)	-	-	(555)
สินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมา ณ วันซื้อกิจการ	-	2,630	-	(17,858)	(15,228)
รวม	(1,518)	1,985	-	(17,858)	(17,391)
สุทธิ	(672)	1,814	(13)	(17,690)	(16,561)

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
<b>รวม</b>	-	-	90	-
การหักลบรายการของภาษี	-	-	-	-
<b>สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	<b>-</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	ณ วันที่
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1 มกราคม	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม
		(พันบาท)		
<b>2566</b>				
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้การค้า	-	87	-	87
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	885	-	885
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	-	1,066	13	1,079
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	26	-	26
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>2,064</b>	<b>13</b>	<b>2,077</b>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(141)	-	(141)
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(2,026)	(2,026)
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>(141)</b>	<b>(2,026)</b>	<b>(2,167)</b>
<b>สุทธิ</b>	<b>-</b>	<b>1,923</b>	<b>(2,013)</b>	<b>(90)</b>

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นสุดอายุในปี 2569 ถึงปี 2571 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นสุดอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบัน กลุ่มบริษัทยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

25 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 คำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท/พันหุ้น)			
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)				
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม	24,222	8,000	24,222	8,000
ผลกระทบจากการซื้อหุ้นคืน	(85)	-	(85)	-
ผลกระทบจากการออกหุ้นใหม่	-	1,098	-	1,098
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน)	24,137	9,098	24,137	9,098
กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)				

26 เงินปันผล

	วันที่อนุมัติ	กำหนดจ่าย เงินปันผล	อัตราเงินปันผล ต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ปี 2566				
เงินปันผลประจำปี 2565	18 เมษายน 2566	3 พฤษภาคม 2566	0.01	24.72

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ก) มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

80

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

				งบการเงินรวม		มูลค่ายุติธรรม	
				มูลค่าตามบัญชี			
				เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย		
				เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย	มูลค่ายุติธรรม		
				มูลค่ายุติธรรม	ผ่านกำไร		
				ผ่านกำไรหรือ	ขาดทุน		
				เปิดเสรีอื่น	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2
				รวม	รวม	รวม	รวม
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>							
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
สัญญาซื้อขายเงินตรา							
ต่างประเทศล่วงหน้าที่ใช้ใน							
การป้องกันความเสี่ยง				(1,352)	-	-	(1,352)
<b>รวมหนี้สินทางการเงินอื่น</b>				<b>(1,352)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1,352)</b>

				งบการเงินเฉพาะกิจการ		มูลค่ายุติธรรม	
				มูลค่าตามบัญชี			
				เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย		
				เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย	มูลค่ายุติธรรม		
				มูลค่ายุติธรรม	ผ่านกำไร		
				ผ่านกำไรหรือ	ขาดทุน		
				เปิดเสรีอื่น	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2
				รวม	รวม	รวม	รวม
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>							
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น							
เงินลงทุนในตราสารทุน				-	28,275	28,275	28,275
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น</b>				<b>-</b>	<b>28,275</b>	<b>28,275</b>	<b>28,275</b>

<b>2565</b>							
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น							
เงินลงทุนในหน่วยลงทุน				-	440	-	440
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น</b>				<b>-</b>	<b>440</b>	<b>-</b>	<b>440</b>

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
มูลค่าตามบัญชี				มูลค่ายุติธรรม			
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม							
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน							
ความเสี่ยง							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ความเสี่ยง	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	รวม
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
สัญญาซื้อขายเงินตรา							
ต่างประเทศล่วงหน้าที่ใช้ใน							
การป้องกันความเสี่ยง	(1,352)	-	-	(1,352)	-	(1,352)	(1,352)
รวมหนี้สินทางการเงินอื่น	(1,352)	-	-	(1,352)			

(ข) นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทของกลุ่มบริษัทมีความรับผิดชอบโดยรวมในการจัดให้มีและการควบคุมกรอบการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการบริษัทจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงซึ่งรับผิดชอบในการพัฒนาและติดตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะรายงานการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทจัดทำขึ้นเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทเผชิญเพื่อกำหนดระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงควบคุมและติดตามความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยงได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ในตลาดและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีเป้าหมายในการรักษาสภาพแวดล้อมการควบคุมให้เป็นระเบียบและมีประสิทธิภาพโดยจัดให้มีการฝึกอบรมและกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนในการบริหารเพื่อให้พนักงานทั้งหมดเข้าใจถึงบทบาทและภาระหน้าที่ของตน

คณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัทกำกับดูแลว่าผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติและนโยบายการบริหารความเสี่ยงและทบทวนความเพียงพอของกรอบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทเผชิญอยู่ คณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัทกำกับดูแลโดยผ่านทางผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการทบทวนการควบคุมและวิธีการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและในกรณีพิเศษและจะรายงานผลที่ได้ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### (ข.1) ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งอาจเป็นเพราะคู่สัญญาประสบปัญหาทางการเงิน ทำให้ไม่สามารถชำระหนี้เมื่อครบกำหนดได้ หรือจงใจไม่ปฏิบัติตามสัญญา อันส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด กระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนรวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และลูกหนี้การค้า

##### (ข.1.1) ลูกหนี้การค้า

ความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มบริษัทได้รับอิทธิพลมาจากลักษณะเฉพาะตัวของลูกค้านั้นแต่ละราย อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารต้องพิจารณาถึงปัจจัยอื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกค้า ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงของการผิดนัดชำระซึ่งเกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและประเทศที่ลูกค้าดำเนินธุรกิจอยู่

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนดนโยบายด้านเครดิตเพื่อวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือของลูกค้ารายใหม่แต่ละรายก่อนที่จะกลุ่มบริษัทจะเสนอระยะเวลาและเงื่อนไขเงื่อนไขทางการค้า กลุ่มบริษัทจะทบทวนประวัติการชำระหนี้และวิเคราะห์งบการเงินของลูกค้ารายใหม่ วงเงินยอดขายจะกำหนดไว้สำหรับลูกค้านั้นแต่ละราย และจะทบทวนเป็นรายไตรมาส ยอดขายที่เกินกว่าวงเงินดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทจำกัดความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้การค้าด้วยการกำหนดระยะเวลาการจ่ายชำระสูงสุดที่ 3 เดือนและมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับลูกหนี้แต่ละราย และสะท้อนผลแตกต่างระหว่างสถานะเศรษฐกิจในอดีตที่ผ่านมา สถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันและมุมมองของกลุ่มบริษัทที่มีต่อสถานะเศรษฐกิจตลอดอายุที่คาดการณ์ไว้ของลูกหนี้

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 8

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### (ข.1.2) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน ซึ่งสถาบันการเงินที่ทำรายการมีอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระในระดับลงทุน เป็นอย่างน้อย

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้าจากการให้บริการสินเชื่อแก่ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสบการณ์ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ กลุ่มกิจการพิจารณากำหนดวงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าว ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดและวงเงินที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะมีการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อแก่ลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับความเสี่ยงจากรายได้จากการบริหารลูกหนี้คือคุณภาพที่เสื่อมจากสถาบันการเงิน หรือบริษัทเอกชน บริษัทมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงในการกำหนดราคาซื้อสินทรัพย์คือคุณภาพ ได้แก่ สถานะลูกหนี้ ภาระหนี้สิน คุณภาพของหลักทรัพย์ค้ำประกันรวมถึงสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ภาวะการแข่งขัน ภาวะเศรษฐกิจ เป็นต้น เพื่อสามารถประเมินรายได้จากการเรียกเก็บหนี้ และการจำหน่ายหลักทรัพย์ค้ำประกัน ในส่วนของสินเชื่อที่ลูกหนี้ที่ไม่สามารถชำระหนี้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ หรือเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ไว้ได้ บริษัทได้ทำการติดตามและแก้ไขหนี้เหล่านี้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท

เงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มกิจการและบริษัทเป็นการลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำเนื่องจากกลุ่มกิจการมีการพิจารณาการจัดอันดับด้านเครดิตของเงินลงทุนเหล่านั้นอย่างสม่ำเสมอว่ามีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นหรือไม่

#### (ข.1.3) หลักประกัน

กลุ่มกิจการกำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติมาใช้เพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต โดยหลักที่สำคัญทั่วไปคือการขอให้ลูกหนี้วางหลักประกันประเภทต่างๆ เพื่อใช้ในการกู้ยืมเงิน ซึ่งกลุ่มกิจการมีนโยบายภายในที่รับการวางหลักประกันสำหรับสินทรัพย์บางประเภทเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มกิจการประเมินมูลค่าของหลักประกันนับตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มกระบวนการสำหรับการปล่อยสินเชื่อแก่ลูกหนี้สำหรับประเภทของหลักประกันที่กลุ่มกิจการรับให้วางเป็นหลักประกันได้แก่ อสังหาริมทรัพย์และหุ้นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

## บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กลุ่มกิจการมีการตรวจสอบหลักประกันใช้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่อาจด้อยค่าด้านเครดิตอย่างใกล้ชิด หากกลุ่มกิจการค่อนข้างมั่นใจว่าสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ด้อยค่าด้านเครดิต กลุ่มกิจการจะพิจารณายึดหลักประกันเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น

#### (ข.1.4) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงิน 3 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ
- เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

#### (ข.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทกำกับดูแลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอในการจัดหาเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และลดผลกระทบจากความผันผวนในกระแสเงินสด

ตารางต่อไปนี้แสดงระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงาน โดยจำนวนเงินเป็นจำนวนขั้นต้นซึ่งไม่ได้คิดลด รวมดอกเบี้ยตามสัญญาและไม่รวมผลกระทบหากหักกลับตามสัญญา

งบการเงินรวม						
กระแสเงินสดตามสัญญา						
มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 2 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
(พันบาท)						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566						
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อุปพันธ์						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น						
จากสถาบันการเงิน	37,957	37,957	-	-	-	37,957
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียน	80,524	80,524	-	-	-	80,524
หนี้สินตามสัญญาเช่า	218,371	61,899	43,616	96,865	94,671	297,051
	336,853	180,380	43,616	96,865	94,671	415,532

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินรวม						
กระแสเงินสดตามสัญญา						
มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 2 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
(พันบาท)						
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์						
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ						
ล่วงหน้าที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง						
- กระแสเงินสดออก	(1,534)	(37,957)	-	-	-	(37,957)
- กระแสเงินสดเข้า	-	37,057	-	-	-	37,057
(1,534)	(900)	-	-	-	(900)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565						
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น						
จากสถาบันการเงิน	20,930	20,930	-	-	-	20,930
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	69,454	69,454	-	-	-	69,454
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14,001	5,719	5,379	3,675	-	14,773
104,385	96,103	5,379	3,675	-	105,157	
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์						
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ						
ล่วงหน้าที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง						
- กระแสเงินสดออก	-	(17,351)	-	-	-	(17,351)
- กระแสเงินสดเข้า	1,352	18,474	-	-	-	18,474
1,352	1,123	-	-	-	1,123	



บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
กระแสเงินสดตามสัญญา						
	มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	(พันบาท)					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566						
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อุปพันธ์						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	8,020	8,020	-	-	-	8,020
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,900	623	623	1,869	208	3,323
	10,920	8,643	623	1,869	208	11,343
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565						
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อุปพันธ์						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	37,908	37,908	-	-	-	37,908
หนี้สินตามสัญญาเช่า	334	334	-	-	-	334
	38,242	38,242	-	-	-	38,242
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอุปพันธ์						
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ						
ล่วงหน้าที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง						
- กระแสเงินสดออก	-	(17,351)	-	-	-	(17,351)
- กระแสเงินสดเข้า	1,352	18,474	-	-	-	18,474
	1,352	1,123	-	-	-	1,123

(ข.3) ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด ความเสี่ยงด้านตลาดมีดังนี้

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ข.3.1) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

		งบการเงินรวม					
		2566			2565		
ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	เงินเหรียญ				เงินเหรียญ		
	สหรัฐอเมริกา	เงินหยวน	รวม	สหรัฐอเมริกา	เงินหยวน	รวม	
(พันบาท)							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	157	41	198	4,827	44	4,871	
ลูกหนี้การค้า	14,256	-	14,256	7,301	-	7,301	
เจ้าหนี้การค้า	(51,168)	-	(51,168)	(11,424)	-	(11,424)	
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน							
ที่มีความเสี่ยง	(36,755)	41	(36,714)	704	44	748	
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา							
ต่างประเทศ							
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ	37,057	-	37,057	18,474	-	18,474	
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	302	41	343	19,178	44	19,222	

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		2566			2565		
ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	เงินเหรียญ				เงินเหรียญ		
	สหรัฐอเมริกา	เงินหยวน	รวม	สหรัฐอเมริกา	เงินหยวน	รวม	
(พันบาท)							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	157	-	157	4,827	34	4,861	
ลูกหนี้การค้า	14	-	14	7,301	-	7,301	
เจ้าหนี้การค้า	(3,056)	-	(3,056)	(11,424)	-	(11,424)	
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน							
ที่มีความเสี่ยง	(2,885)	-	(2,885)	704	34	738	
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา							
ต่างประเทศ							
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	18,474	-	18,474	
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(2,885)	-	(2,885)	19,178	34	19,212	

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ข.3.2) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตามเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุข้อ 17) ส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ทำให้กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงต่ำจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ความอ่อนไหวต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ยจึงไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

28 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัทคือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของนักลงทุน เจ้าหนี้ และตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

29 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(พันบาท)			
<b>ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน</b>				
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	13,204	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	8,654	-	-	-
<b>รวม</b>	<b>21,858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ภาระผูกพันอื่นๆ</b>				
หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร	31,073	4,001	15	88
สัญญาบริการ	1,543	1,152	-	-
<b>รวม</b>	<b>32,616</b>	<b>5,153</b>	<b>15</b>	<b>88</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในประเทศให้แก่บริษัทในประเทศหลายแห่งสำหรับการรับงานบริการติดตั้งของกลุ่มบริษัท

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

30 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 คณะกรรมการบริษัทมีมติให้เสนอต่อผู้ถือหุ้น อนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.0125 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 30 ล้านบาท โดยการจ่ายเงินปันผลดังกล่าว จะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้น

31 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินปี 2565 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินสำหรับปี 2566

	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	งบการเงินรวม	
		2565 การจัด ประเภทใหม่ (พันบาท)	หลังการจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	93,774	(12,808)	80,966
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,037	12,808	20,845
		<u>-</u>	
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>			
รายได้อื่น	11,090	(176)	10,914
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	52,365	3,010	55,372
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	3,768	(3,768)	-
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS9	-	758	758
กำไรจากการซื้อธุรกิจในราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	-	176	176
		<u>-</u>	

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	2565 การจัด ประเภทใหม่ (พันบาท)	หลังการจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	238,313	(53,441)	184,872
เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทย่อย	-	53,441	53,441
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	375,603	(11,676)	363,927
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,159	11,676	15,835
		<u>-</u>	
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>			
รายได้อื่น	50,553	(13,293)	37,260
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	38,875	4,900	43,775
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	3,768	(3,768)	-
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS9	-	(1,132)	(1,132)
กำไรจากการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	13,293	13,293
		<u>-</u>	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทมากกว่า

## รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท

### นายสรพัญญ์ โสภณ ประธานกรรมการ กรรมการอิสระ

อายุ 69 ปี

#### คุณวุฒิทางการศึกษา

- ปริญญาโท บริหารธุรกิจ (MBA) Western Michigan University สหรัฐอเมริกา
- ปริญญาตรี นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง

#### การอบรมหลักสูตรกรรมการ

- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Role of the Chairman Program (RCP 30/2013)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร The Executive Director Course (EDC 1/2012)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Directors Certification Program (DCP 49/2004)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Advanced Audit Committee Program  
(AACP 23/2016) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)

#### การถือหุ้นในบริษัท ไม่มี

#### ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง

- 2562 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2556 – ปัจจุบัน กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ  
กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2560 - ปัจจุบัน กรรมการอิสระ ประธานกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท วินท์คอม เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
- 2557- ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท มูสดาฯ ตรัง จำกัด
- 2555 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท สรรพชัยแอนด์เอสซีเอส จำกัด
- 2553 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท ราชบุรี ฟิวเจอร์ จำกัด
- 2553 – 2564 กรรมการ บริษัท มูสดาฯ ราชบุรี จำกัด
- 2552 – 2564 กรรมการ บริษัท มูสดาฯ จำกัด
- 2556 – 2562 ประธานกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)



วันที่ดำรงตำแหน่ง: 26 กุมภาพันธ์ 2562

- ประธานกรรมการ

วันที่ดำรงตำแหน่ง: 8 พฤศจิกายน 2556

- กรรมการอิสระ
- กรรมการตรวจสอบ
- กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

รศ. ดร. ประกิจ ตั้งติสานนท์  
กรรมการอิสระ

อายุ 81 ปี



คุณวุฒิทางการศึกษา

- ปริญญาเอก ดุษฎีบัณฑิตกิตติมศักดิ์ มหาวิทยาลัยโตโก ประเทศญี่ปุ่น
- ปริญญาโท สาขาวิศวกรรมสื่อสาร คณะวิศวกรรมศาสตร์  
The University of Electro-Communications ประเทศญี่ปุ่น
- ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมสื่อสาร คณะวิศวกรรมศาสตร์  
มหาวิทยาลัยโตโก ประเทศญี่ปุ่น

การอบรมหลักสูตรกรรมการ

- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Directors Certification Program (DCP 185/2014) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Advanced Audit Committee (AACP 25/2017) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)

การถือหุ้นในบริษัท ไม่มี

วันที่ดำรงตำแหน่ง: 8 พฤศจิกายน 2556

- กรรมการอิสระ
- กรรมการตรวจสอบ
- กรรมการสรรหาและกำหนด  
ค่าตอบแทน

วันที่ดำรงตำแหน่ง: 26 กุมภาพันธ์ 2562

- ประธานกรรมการสรรหาและกำหนด  
ค่าตอบแทน

ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง

- 2556 – ปัจจุบัน กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ  
กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)
- 2562 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)
- 2560 – ปัจจุบัน กรรมการ สภาวิทยาลัยบัณฑิตเอเชีย
- 2560 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ กรรมการอิสระ  
บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (มหาชน)
- 2562 – 2564 กรรมการ สภาวิทยาลัยสันตพล
- 2562 – 2564 นายกสมาคม สมาคมนักเรียนเก่าญี่ปุ่นในพระบรมราชูปถัมภ์
- 2559 – 2564 กรรมการ สภามหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี
- 2559 – 2562 อุปนายก สมาคมนักเรียนเก่าญี่ปุ่นในพระบรมราชูปถัมภ์

**นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา**  
**กรรมการอิสระ**

อายุ 63 ปี



**คุณวุฒิทางการศึกษา**

- ปริญญาโท สาขาบริหารทั่วไป (Administrative Studies),  
Southeastern Oklahoma State University, USA
- ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมเกษตร มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

**การอบรมหลักสูตรกรรมการ**

- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Directors Accreditation Program (DAP 70/2008)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)

**การถือหุ้นในบริษัท**      ไม่มี

**ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง**

- 2556 - ปัจจุบัน กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ  
กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2562 - ปัจจุบัน ประธานกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2560 - ปัจจุบัน ประธานกรรมการ กรรมการอิสระ  
บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด
- 2560 - ปัจจุบัน กรรมการอิสระ ประธานกรรมการตรวจสอบ  
กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน  
บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (มหาชน)
- 2560 - ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท พีพีเอ็ม แอ็ดไวเซอร์ จำกัด
- 2565 – ปัจจุบัน กรรมการอิสระ ประธานกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท บีพีเอส เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
- 2563 - 2563 รองประธานบริหารฝ่ายบัญชีการเงิน โรงพยาบาลแพทย์รังสิต
- 2556 - 2562 ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2560 - 2562 กรรมการอิสระ บริษัท ดิจิตอล โฟกัส จำกัด
- 2557 - 2561 ผู้อำนวยการ กองทุนสงเคราะห์ กระทรวงศึกษาธิการ

**วันที่ดำรงตำแหน่ง: 8 พฤศจิกายน 2556**

- กรรมการอิสระ
- กรรมการตรวจสอบ
- กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

**วันที่ดำรงตำแหน่ง: 26 กุมภาพันธ์ 2562**

- ประธานกรรมการตรวจสอบ



**นายเกษณ ไทยดำรงค์**  
**กรรมการ**



วันที่ดำรงตำแหน่ง: 8 พฤศจิกายน 2556  
กรรมการ

อายุ 60 ปี

**คุณวุฒิทางการศึกษา**

- ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมศาสตร์ไฟฟ้ากำลัง

สถาบันพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหาร ลาดกระบัง

**การอบรมหลักสูตรกรรมการ**

- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Directors Certification Program (DCP 191/2014)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)

**การถือหุ้นในบริษัท**                      ไม่มี

**ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง**

- 2556 -ปัจจุบัน    กรรมการ  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตในชั้นแนล จำกัด(มหาชน)
- 2564 -ปัจจุบัน    กรรมการการลงทุน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตในชั้นแนล จำกัด(มหาชน)
- 2565-ปัจจุบัน    กรรมการบริษัท ไช้เท็ม แฟคซิลิตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด
- 2562-ปัจจุบัน    กรรมการ บริษัท โมเดิร์นคูล ดีเอช จำกัด
- 2559-ปัจจุบัน    กรรมการ บริษัท ชัสเทน เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด
- 2551-ปัจจุบัน    กรรมการ บริษัท บางกอก ไทรีไฟเพนอรี จำกัด
- 2549-ปัจจุบัน    กรรมการ บริษัท ไช้เท็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด
- 2537-ปัจจุบัน    กรรมการ และประธานกรรมการบริหาร  
บริษัท ไช้ท์ เพอร์พาวเรชั่น แมเนจเม้นท์ จำกัด

**นายพชัย วีระมาน**  
**กรรมการ**

อายุ 60 ปี

**คุณวุฒิทางการศึกษา**

- ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมไฟฟ้าอิเล็กทรอนิกส์  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

**การอบรมหลักสูตรกรรมการ**

- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Directors Certification Program (DCP 185/2014)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP 82/2010)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)



วันที่ดำรงตำแหน่ง: 3 มิถุนายน 2545

**การถือหุ้นในบริษัท** จำนวน 201,490,898 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 8.15

**ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง**

- ประธานกรรมการบริหาร
- กรรมการผู้จัดการ
- 2545-ปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการ  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2564 – ปัจจุบัน กรรมการการลงทุน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2554 – ปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการ บริษัท อินโนวี กรีน โซลูชั่น จำกัด
- 2565 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
- 2565 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี จำกัด
- 2565 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท ขอนแก่นเอเอ็มซี จำกัด
- 2566 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด
- 2566 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท ซีแอล ดีส์ จำกัด
- 2565 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท ฮิวแมนซอฟท์ จำกัด
- 2565-2566 ประธานกรรมการ บริษัท เรมิดัส เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด
- 2565-2565 กรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลิงค์ โฮลดิ้ง จำกัด
- 2565-2565 กรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลิงค์ อุดรธานี จำกัด
- 2565-2565 กรรมการ บริษัท เมตตะ ฟาร์มา จำกัด

**นายเกรียงไกร ศิริวัฒนชันการ**  
**กรรมการ**

อายุ 42 ปี



**คุณวุฒิทางการศึกษา**

- ปริญญาตรี สาขาเศรษฐศาสตร์การเงินและระหว่างประเทศ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

**การอบรมหลักสูตรกรรมการ**

- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP 70/2008)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)

**การถือหุ้นในบริษัท** จำนวน 615,600,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 24.90

วันที่ดำรงตำแหน่ง : 12 พฤษภาคม 2564

กรรมการ

**ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง**

- 2564 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตในชั้นเนต จำกัด (มหาชน)
- 2552 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด
- 2562 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด
- 2566 – ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด
- 2557 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง นอร์ท สาขา จำกัด
- 2557 – ปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท เครดิตฟองซิเอร์ แคปปิตอล ลีซิ่ง จำกัด
- 2565 – ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท บริหารสินทรัพย์ ซีแอล จำกัด
- 2565 – ปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการใหญ่  
บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง ไฟแนนเชียล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 2555 - 2565 กรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง โฮลดิ้ง จำกัด
- 2561 - 2565 ประธานกรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง อุดรธานี จำกัด
- 2561 - 2565 ประธานกรรมการ บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 2559 - 2563 ประธานกรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง เซ้าท์ สาขา จำกัด
- 2557 - 2563 กรรมการ บริษัท บริหารสินทรัพย์ แคปปิตอล ลีซิ่ง จำกัด
- 2557 - 2563 กรรมการ บริษัท แคปปิตอล ลีซิ่ง ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
- 2559 - 2562 กรรมการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแคปปิตอล ลีซิ่ง จำกัด

**นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย**  
**กรรมการ**

อายุ 50 ปี



**คุณวุฒิทางการศึกษา**

- ปริญญาโท            คณะบริหารธุรกิจ หลักสูตร Ex-MBA  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- ปริญญาตรี            คณะศึกษาศาสตร์ สาขาธุรกิจศึกษา  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

**การอบรมหลักสูตรกรรมการ**

- ประกาศนียบัตร    หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP 84/2010)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร    หลักสูตร Company Secretary Program (CSP 50/2013)  
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- ประกาศนียบัตร    หลักสูตร Effective Minute Taking (EMT 25/2013) สมาคม  
ส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)
- วุฒิบัตร                “หลักการจัดการด้านการเงินสำหรับผู้บริหาร” รุ่นที่ 1  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- วุฒิบัตร                แนวโน้ม ทิศทางการทำ M&A ประเด็นสำคัญที่ต้องพิจารณาและ  
กลยุทธ์การทำ M&A ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**การถือหุ้นในบริษัท**            จำนวน 450,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 0.02

**ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีย้อนหลัง**

- 2559-ปัจจุบัน        กรรมการ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ สายงานบัญชีและการเงิน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2564-ปัจจุบัน        กรรมการการลงทุน  
บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2559-ปัจจุบัน        กรรมการ บริษัท อินโนวี กรีน โซลูชั่น จำกัด
- 2565-ปัจจุบัน        กรรมการ บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
- 2565-ปัจจุบัน        กรรมการ บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด
- 2566-ปัจจุบัน        กรรมการ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด
- 

**วันที่ดำรงตำแหน่ง: 12 พฤษภาคม 2559**

- กรรมการ
- กรรมการบริหาร
- ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ  
สายงานบัญชีและการเงิน

## ผู้มีอำนาจควบคุม

บริษัทฯ ไม่มีผู้มีอำนาจควบคุมที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายการจัดการ หรือดำเนินงานของบริษัทฯ

## รายละเอียดเลขานุการบริษัท

เลขานุการบริษัทจะต้องปฏิบัติตามหน้าที่ที่กำหนดในมาตรา 89/15 และมาตรา 89/16 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ซึ่งมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2551 ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต รวมทั้งต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับบริษัท มติคณะกรรมการ ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งหน้าที่อื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง	คุณวุฒิทางการศึกษา	หลักสูตรอบรม
นางสาวจริยาภรณ์ อัครวงษ์  • เลขานุการบริษัท • เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ • เลขานุการคณะกรรมการบริหาร	• ปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง  • ปริญญาตรี มนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัย รามคำแหง	• หลักสูตรพื้นฐานเลขานุการบริษัท (Fundamentals for Corporate Secretaries) รุ่นที่ 1 ปี 2559 โดยสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย  • หลักสูตรการบัญชีผู้บริหารที่ไม่ใช่นักบัญชี เพื่อการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ โดยบริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด  • หลักสูตร Capacity Building Program: Understanding and Awareness of High Level Structure (HLS) ISO 9001:2015 โดย TUV NORD (Thailand) LTD.

## ผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

มีคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการทำบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง	คุณวุฒิทางการศึกษา	หลักสูตรอบรม
นางสาวราตรี บุญย ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และการเงิน	• ปริญญาตรี เศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  • ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช	• กลุ่มหลักสูตรวิชาชีพบัญชี (CPD) ปี 2566 กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

รายละเอียดเกี่ยวกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

บริษัทย่อย	สัดส่วนการถือหุ้น	การดำเนินธุรกิจ
บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด	ร้อยละ 100	ดำเนินธุรกิจผลิตภัณฑลดความร้อน ประหยัดพลังงาน อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
บริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด	ร้อยละ 100	ดำเนินธุรกิจให้คำปรึกษาด้านการเงิน
บริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน)	ร้อยละ 100	ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และธุรกิจบริการด้านสินเชื่อ
บริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี จำกัด	ร้อยละ 100	ดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์
บริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด	ร้อยละ 100	ดำเนินธุรกิจบริหารสินทรัพย์
บริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด	ร้อยละ 100	ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด	ร้อยละ 75.53	ดำเนินธุรกิจบริการรถเช่าองค์กร
กิจการร่วมค้า	สัดส่วนการถือหุ้น	การดำเนินธุรกิจ
บริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด	ร้อยละ 49	ดำเนินธุรกิจการให้คำปรึกษาและบริการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ครบวงจร

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการบริษัทย่อย

กรรมการ	บริษัทย่อย							กิจการร่วมค้า
	CLA	CLE	CLL	CPP	ING	KKA	TTA	H-DO
1. นายสรรพชัย โสภณ								
2. นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา					X			
3. รศ.ดร.ประกิจ ตั้งติส้านนท์								
4. นายกฤษณ ไทยดำรงค์								
5.นายณพชัย วีระมาน		X	X	X	✓	X	X	
6. นายเกรียงไกร ศิริวงษ์การ	X					✓		✓
7. นางสาวเบญจรัตน์ หัตถชาญชัย	✓	✓	✓	✓	✓			
หมายเหตุ X ประธาน ✓ กรรมการ								

บริษัทย่อย

- CLAบริษัท ซีแอล แอ็ดไวเซอร์ จำกัด
- CLEบริษัท ซีแอล ลีส จำกัด
- CLLบริษัท ซีแอลแอล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
- CPPบริษัท เจ้าพระยาพัฒนา จำกัด
- INGบริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด
- KKAบริษัท ขอนแก่น เอเอ็มซี จำกัด
- TTAบริษัท บริหารสินทรัพย์ธนทวี จำกัด

กิจการร่วมค้า

- H-DOบริษัท เอช-ดู (ประเทศไทย) จำกัด

## รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน (Outsource)	บริษัท สำนักงาน เอ แอนด์ เอ จำกัด 246 อาคารไทมส์ สแควร์ ชั้น 21 ห้องเลขที่ 21-01 ถ. สุขุมวิท แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร 10110
หัวหน้างานตรวจสอบภายใน	นายต้นกานต์ ต้นฤดี
คุณวุฒิทางการศึกษา	ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (บช.บ), จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (เกียรตินิยมอันดับสอง)
การฝึกอบรมที่เกี่ยวข้อง	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
ประสบการณ์ทำงาน 5 ปี ย้อนหลัง	2563 – ปัจจุบัน ที่ปรึกษา / ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและการเงิน บริษัท พอช เมดิค้า ไลฟ์เทค จำกัด (IPO filing) 2562 - ปัจจุบัน หุ้นส่วน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต บริษัท เอ็นไลท์ ออดิท จำกัด 2562 - ปัจจุบัน ที่ปรึกษา บริษัท เอสแอล แอ็ดไวซอรี่ จำกัด
สัดส่วนการถือหุ้นบริษัท	ไม่มี
ความสัมพันธ์ทางครอบครัว ระหว่างกรรมการและผู้บริหาร	ไม่มี

คู่มือ  
นโยบายการกำกับดูแลกิจการ  
ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและ  
ข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน  
(Code of Conduct)

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)  
และบริษัทย่อย



## บทนำ

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามหลักการกำกับกิจการที่ดี เพื่อดำรงธุรกิจได้อย่างยั่งยืน เพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน และผู้เกี่ยวข้องทุกส่วน นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานฉบับนี้ได้จัดทำและทบทวนให้สอดคล้องกับหลักการกำกับกิจการที่ดี และได้เผยแพร่เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“บริษัทฯ”) ได้รับทราบ และยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน แนวทางในการปฏิบัติงานการประพฤติปฏิบัติตนให้เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน คุณภาพ คุณธรรม และความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาลของบริษัทมหาชนจำกัด และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่มีการกำกับและดูแลกิจการที่ดี อันเป็นการธำรงไว้ซึ่งชื่อเสียงที่ดี และความภาคภูมิใจของพนักงาน ตลอดจนนำไปสู่การเป็นองค์กรที่มีระบบการกำกับดูแลที่ดีและภาพรวมผลการดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จ

คู่มือฉบับนี้ได้รับการทบทวนและปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ Corporate Governance Code: CG Code 2017 ซึ่งได้วางหลักปฏิบัติสำหรับคณะกรรมการ 8 ข้อหลัก ได้แก่

1. ตระหนักถึงบทบาท และความรับผิดชอบของคณะกรรมการในฐานะผู้บังคับการที่สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน
2. กำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน
3. เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิภาพ
4. สรรหาและพัฒนาผู้บริหารระดับสูง และการบริหารบุคลากร
5. ส่งเสริมนวัตกรรม และการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ
6. ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม
7. รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล
8. สนับสนุนการมีส่วนร่วม และการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ปรับใช้ตามที่เหมาะสมกับธุรกิจของบริษัทฯ ให้ได้มากที่สุด รวมทั้งข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานด้วย คู่มือฉบับนี้จึงได้แบ่งออกเป็นส่วนสำคัญ 2 ส่วน ได้แก่

1. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ (CG Policy)
2. ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน (Ethics and Code of Conduct)

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานใช้นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม และข้อพึงปฏิบัติในการทำงานฉบับนี้ในทุกกรณี จนกลายเป็นวัฒนธรรมการทำงานที่ดีต่อไป

## บททั่วไปและบทนิยาม

### 1. บทนิยาม

“บริษัท”	หมายถึง บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (MASTERKOOL International Public Company Limited) และบริษัท ย่อย และให้หมายรวมถึงผู้ซึ่งได้รับมอบอำนาจให้กระทำการแทนบริษัท หรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำงานแทนผู้มีอำนาจกระทำการแทน บริษัท
“บริษัทย่อย”	หมายถึง บริษัท อินโนว์ กรีน โซลูชั่น จำกัด และบริษัทอื่นใดที่บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) อาจเข้าถือหุ้นในอนาคต จนครบเกณฑ์ที่ กฎหมายกำหนดที่จะเข้าข่ายเป็นบริษัทย่อย
“ผู้บริหาร”	หมายถึง กรรมการบริษัท เจ้าหน้าที่บริหาร และผู้จัดการระดับฝ่ายหรือเทียบเท่า ขึ้นไป ของบริษัท
“ผู้บังคับบัญชา”	หมายถึง พนักงานซึ่งมีอำนาจหน้าที่ในการสั่งการ มอบหมายงาน กำกับ หรือควบคุม การทำงานให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท รวมตลอดถึงการมีอำนาจใช้ มาตรการทางวินัยลงโทษพนักงานของบริษัท ได้
“พนักงาน”	หมายถึง พนักงานประจำที่ได้รับการบรรจุเป็นพนักงานแล้ว พนักงานทดลองงาน และ พนักงานตามสัญญาจ้าง
“บุคคลที่เกี่ยวข้อง”	หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้: (1) บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท และในกรณีที่เป็นนิติบุคคลให้ หมายรวมถึงกรรมการของนิติบุคคลนั้นด้วย (2) คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลตาม 1) (3) นิติบุคคลที่บุคคลตาม 1) หรือ 2) มีอำนาจควบคุมกิจการ (4) บุคคลอื่นที่มีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศ กำหนด
“ผู้มีส่วนได้เสีย”	หมายถึง บุคคล และ/หรือ นิติบุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ลูกค้า คู่ค้า เจ้าหนี้ คู่แข่ง ทางการค้า และสังคมส่วนรวม เป็นต้น
“ทรัพย์สิน”	หมายถึง สหกรณ์ทรัพย์ อสังหาริมทรัพย์ เทคโนโลยี ลิขสิทธิ์ เอกสารสิทธิ์ สิทธิ สิทธิบัตร ตลอดจนสิ่งประดิษฐ์และทรัพย์สินทางปัญญาอื่นใดของบริษัท
“ข้อมูลจำเพาะ”	หมายถึง ข้อมูลที่บริษัท เป็นเจ้าของหรือเป็นผู้ควบคุม ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าทาง เศรษฐกิจทั้งในปัจจุบันและในอนาคต เป็นข้อมูลที่อยู่ในวงจำกัดและไม่พึง

เปิดเผยต่อบุคคลภายนอกก่อนได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ ได้แก่ ข้อมูลของ  
ลูกค้าและพนักงาน ข้อมูลการขายและการตลาด ข้อมูลผลิตภัณฑ์และ  
บริการ ข้อมูลทางบัญชี แผนการเงิน แผนธุรกิจ แผนการตลาด โปรแกรม  
วิวัฒนาการ การสร้างสรรค์ เป็นต้น

**“จริยธรรมทางธุรกิจ”** หมายถึง แนวทางปฏิบัติที่ดีในการดำเนินธุรกิจของบริษัท กรรมการ ผู้บริหาร และ  
พนักงาน อันจะนำองค์กรไปสู่การมีระบบการกำกับดูแลที่ดี

**“การยึดหลักนิติธรรม”** หมายถึง การตัดสินใจและการดำเนินธุรกิจให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายหรือ  
ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Rules of Law)

**“ความยุติธรรมและความมีคุณธรรม”** หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงตรง

**“ความมีคุณธรรม”** หมายถึง ความเสมอภาค ไม่เลือกปฏิบัติโดยอยู่บนพื้นฐานหลักของความเป็นธรรม  
และคุณธรรม (Fairness and Morality)

**“ความโปร่งใส”** หมายถึง ความโปร่งใสในการตัดสินใจ และวิธีการดำเนินงานที่สามารถเปิดเผยให้  
สาธารณชนรับทราบ และสามารถตรวจสอบได้ ภายใต้กรอบของระเบียบ  
และกฎหมาย (Transparency)

**“ความซื่อสัตย์สุจริต”** หมายถึง ความซื่อสัตย์สุจริตต่อหน้าที่ ที่จะต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ  
จารีตและศีลธรรมอันดีงาม (Integrity)

**“ความสำนึกในหน้าที่”** หมายถึง การตระหนักในหน้าที่ ที่จะต้องปฏิบัติอย่างเต็มความสามารถและมี  
ประสิทธิภาพ (Responsibility)

**“ความรับผิดชอบต่อผลของการปฏิบัติหน้าที่”** หมายถึง การยอมรับผลจากการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในเชิงบวก  
หรือลบ (Accountability)

**“ความมีวิสัยทัศน์”** หมายถึง การมองการณ์ไกลในทางสร้างสรรค์ เพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่กิจการ ใน  
ระยะยาว และมุ่งสู่ความเป็นเลิศของงาน (Vision)

2. คู่มือพนักงานฉบับนี้ ประกอบไปด้วย 2 ส่วนสำคัญ ได้แก่:

ส่วนที่ 1: นโยบายการกำกับดูแลกิจการ (CG Policy)

ส่วนที่ 2: ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน (Ethics and Code of  
Conduct) โดยให้บังคับใช้นับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

3. ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อตกลงอื่นใดที่ขัดแย้งกับข้อบังคับการทำงานฉบับนี้ ให้ใช้ข้อกำหนดตาม  
คู่มือฉบับนี้แทน

4. ในกรณีที่ข้อบังคับการทำงาน ระเบียบงานบุคคล และข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการ  
ทำงาน ในคู่มือฉบับนี้มิได้กำหนดไว้โดยชัดแจ้ง ให้ถือเอากฎหมาย กฎระเบียบ หรือคำสั่งอื่นใด ทางด้านแรงงาน  
ของรัฐเป็นแนวทางปฏิบัติ

5. ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานในคู่มือฉบับนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาจ้างระหว่างบริษัท และพนักงาน

### ส่วนที่ 1: นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ระบบการบริหารจัดการที่โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเชื่อมั่นในกลุ่มผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย บริษัทได้นำหลักการการปฏิบัติตามข้อพึงปฏิบัติที่ดี (Code of Best Practices) มาใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งครอบคลุมหลักการ 5 หมวด กล่าวคือ

#### หมวด 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

ส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิขั้นพื้นฐานของผู้ถือหุ้น โดยไม่กระทำการใดอันเป็นการละเมิดหรือลดทอนสิทธิของผู้ถือหุ้น

#### หมวด 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

กำกับดูแลให้ผู้ถือหุ้นได้รับสิทธิขั้นพื้นฐาน และได้รับการปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกัน มีมาตรการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในเพื่อหาประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อผู้ถือหุ้นโดยรวม

#### หมวด 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

ดูแลผู้มีส่วนได้เสียตามสิทธิอันพึงมีตามกฎหมาย ไม่กระทำการใดที่เป็นการละเมิดสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย และส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือระหว่างบริษัทกับผู้มีส่วนได้เสียเพื่อสร้างความมั่นคงทางการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัท มีการกำหนดนโยบายการต่อต้านการทุจริตและห้ามจ่ายสินบนเพื่อผลประโยชน์ทางธุรกิจของบริษัท

#### หมวด 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

การดำเนินงานเป็นไปด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย พร้อมทั้งดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ทั้งข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลที่มีใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส เพื่อผู้ถือหุ้นได้รับทราบอย่างเท่าเทียมกัน

#### หมวด 5 ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกคน มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และกำกับดูแล ตลอดจนปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจ

### หมวด 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น (The Right of Shareholders)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อสิทธิพื้นฐานของผู้ถือหุ้น เช่น สิทธิในการซื้อ ขาย โอนหุ้นที่ตนถืออยู่ สิทธิในการได้รับส่วนแบ่งกำไรของบริษัท สิทธิในการได้รับข้อมูลข่าวสารของบริษัท อย่างเพียงพอ รวมถึงสิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น การแสดงความคิดเห็น การแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเรื่องที่มีผลกระทบต่อ

บริษัท เช่นการจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือการแก้ไขข้อบังคับและหนังสือบริคณห์สนธิและข้อบังคับ การลด โดยจะไม่กระทำการใด ๆ ที่เป็นการละเมิดหรือลดทอนสิทธิของผู้ถือหุ้น รวมถึงส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิของตน

นอกเหนือจากสิทธิพื้นฐานต่าง ๆ ข้างต้นแล้ว บริษัทมีนโยบายในการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ที่เป็นการส่งเสริม และอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น ดังนี้

### **การจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี**

- (1) บริษัทฯ จัดการประชุมใหญ่สามัญประจำปีในทุกปี โดยจัดภายใน 4 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบบัญชีในแต่ละปี ซึ่งบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด นายทะเบียนหุ้นของบริษัท เป็นผู้จัดส่งหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นพร้อมรายละเอียดอย่างครบถ้วน และเอกสารประกอบให้กับผู้ถือหุ้นทุกรายในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ QR Code เพื่อให้ผู้ถือหุ้นเข้าถึงข้อมูลได้อย่างสะดวก อีกทั้งเป็นการลดการใช้ทรัพยากรเพื่อความยั่งยืนในระยะยาวอีกทางหนึ่งด้วย โดยการนำส่งหนังสือนัดประชุมเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมอย่างน้อย 7 วัน และโฆษณาทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แจ้งวันนัดประชุมล่วงหน้าเป็นเวลาติดต่อกัน 3 วันก่อนที่จะถึงวันประชุมไม่น้อยกว่า 3 วัน โดยกำหนดให้ในแต่ละวาระการประชุมมีความเห็นของคณะกรรมการประกอบไปด้วย ทั้งนี้บริษัทหลีกเลี่ยงการเพิ่มวาระอื่น ๆ ที่จะต้องมีการลงมติในที่ประชุมที่ไม่ได้กำหนดไว้ล่วงหน้าในการประชุมผู้ถือหุ้น ซึ่งอาจถือได้ว่าเป็นการไม่เป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นที่ไม่ได้มาเข้าร่วมประชุม
- (2) หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ ได้ระบุรายละเอียดในวาระการประชุมต่าง ๆ ไว้อย่างครบถ้วนประกอบด้วย
  - 2.1 วาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการ บริษัทได้ระบุชื่อ นามสกุล อายุ ประวัติการศึกษา ประวัติการทำงาน จำนวนบริษัทจดทะเบียนที่ดำรงตำแหน่งกรรมการอยู่ รวมทั้งหลักเกณฑ์การสรรหา และประเภทของตำแหน่งกรรมการที่เสนอ เช่น กรรมการ หรือ กรรมการอิสระ ตลอดจนข้อมูลการเข้าร่วมการประชุมในปีที่ผ่านมา และจำนวนปีที่เคยดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
  - 2.2 วาระพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี มีการระบุชื่อผู้สอบบัญชี บริษัทที่สังกัด ใบอนุญาตผู้สอบบัญชี ประสบการณ์ความสามารถของผู้สอบบัญชี จำนวนปีที่สอบบัญชีให้บริษัท รวมทั้งประเด็นความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีไว้ด้วย
  - 2.3 วาระพิจารณาอนุมัติจ่ายเงินปันผล มีการแจ้งนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯ อัตราเงินปันผลที่เสนอจ่าย พร้อมข้อมูลเหตุผลประกอบ รวมถึงในกรณีที่เสนอพิจารณาจ่ายเงินปันผล
  - 2.4 ในหนังสือนัดประชุมมีการระบุข้อเท็จจริง เหตุผลแต่ละวาระการประชุม และความเห็นของกรรมการในแต่ละวาระไว้อย่างชัดเจน
- (3) บริษัทฯ จะเผยแพร่ข้อมูลประกอบวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้าในเว็บไซต์ของบริษัทและเป็นการล่วงหน้า 30 วันก่อนวันประชุม พร้อมทั้งชี้แจงสิทธิและกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการประชุม รวมถึงขั้นตอนการออกเสียงลงมติ ของผู้ถือหุ้นในการเข้าประชุมเพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้มีเวลาศึกษาข้อมูลประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างเพียงพอ

- (4) ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง บริษัทฯ จะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถมอบฉันทะให้กรรมการอิสระหรือบุคคลใด ๆ เข้าร่วมประชุมแทนตนได้เพื่อสนับสนุนการใช้สิทธิออกเสียงของผู้ถือหุ้น โดยใช้หนังสือมอบฉันทะแบบหนึ่งแบบใดที่บริษัทฯ ได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือนัดประชุม ได้แก่ หนังสือมอบฉันทะแบบ ข. ซึ่งเป็นแบบที่ผู้ถือหุ้นสามารถกำหนดทิศทางการลงคะแนนได้เอง หรือ แบบ ค. ซึ่งใช้เฉพาะกรณีผู้ถือหุ้นเป็นผู้ลงทุนต่างประเทศ และแต่งตั้งให้คัสโตเดียน (Custodian) ในประเทศไทย เป็นผู้รับฝากและดูแลหุ้น
- (5) ก่อนการประชุมเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถส่งความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อซักถามได้ล่วงหน้าก่อนวันประชุมผ่าน E-mail: [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)
- (6) บริษัทฯ นำเสนอคำตอบแทนกรรมการในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ให้ผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งนำเสนอโนบายการกำหนดคำตอบแทนและหลักเกณฑ์ในการพิจารณาคำตอบแทนสำหรับคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาของผู้ถือหุ้นด้วย
- (7) บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นลงคะแนนเสียงเลือกตั้งกรรมการเป็นรายบุคคล โดยเสนอชื่อกรรมการให้ผู้ถือหุ้นลงคะแนนเป็นรายบุคคล เพื่อให้ผู้ถือหุ้นเลือกกรรมการที่ต้องการได้อย่างแท้จริง
- (8) บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอระเบียบวาระการประชุมผู้ถือหุ้น และเสนอชื่อบุคคลเข้ารับการพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการ โดยประกาศแจ้งให้ทราบผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และแจ้งผ่านเว็บไซต์ของบริษัทฯ พร้อมแจ้งหลักเกณฑ์ในการพิจารณาการรับเรื่องที่เสนอมานั้นไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้รับความสะดวกในการเสนอระเบียบวาระการประชุมและเสนอชื่อบุคคลเข้ารับการพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการได้ล่วงหน้า
- (9) บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอคำถามและแสดงความคิดเห็นต่อคณะกรรมการในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ภายใต้ระเบียบวาระการประชุมเป็นการล่วงหน้า เพื่อนำชี้แจงและ/หรือตอบในที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยประกาศแจ้งให้ทราบผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และแจ้งผ่านเว็บไซต์ของบริษัทฯ โดยผู้ถือหุ้นสามารถเสนอความคิดเห็นและคำถามต่อเลขานุการบริษัทล่วงหน้าได้โดยตรงผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ หรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)
- (10) ในระหว่างการประชุม บริษัทฯ จะจัดสรรเวลาให้เหมาะสมและส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นมีโอกาสแสดงความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ หรือตั้งคำถามในวาระต่าง ๆ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ได้ หรือสอบถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับประเด็นอื่นนอกเหนือจากวาระการประชุมในภายหลังจากที่ประชุมดำเนินการประชุมครบตามระเบียบวาระแล้ว
- (11) บริษัทฯ มีการนำเทคโนโลยีระบบโปรแกรมการจัดประชุมผู้ถือหุ้นจากผู้ให้บริการที่เชื่อถือได้ มาใช้ในการประชุมผู้ถือหุ้น ตั้งแต่การลงทะเบียน การลงคะแนน การนับคะแนน และการแสดงผลผ่านหน้าจอคอมพิวเตอร์เพื่อให้การดำเนินการประชุมสามารถกระทำได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

- (12) บริษัทฯ เชิญบุคคลที่เป็นตัวแทนผู้ถือหุ้นในที่ประชุมรวมอย่างน้อยหนึ่งท่านทำหน้าที่เป็นสักขีพยานในการนับคะแนน เพื่อความโปร่งใส ถูกต้องตามกฎหมายและข้อบังคับ โดยประธานกรรมการบริษัทในฐานะประธานที่ประชุมได้แนะนำหรือมอบหมายตัวแทนให้แนะนำผู้ตรวจสอบการนับคะแนนต่อที่ประชุม เพื่อการจัดทำบันทึกไว้ในรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
- (13) การแสดงผลมติของที่ประชุมจะแสดงผลทั้งเห็นด้วย ไม่เห็นด้วย งดออกเสียง และบัตรเสีย สำหรับผลการตรวจนับคะแนน ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบได้โดยบริษัทได้เปิดเผยมติพร้อมผลคะแนนในแต่ละวาระต่อที่ประชุม
- (14) บริษัทฯ จัดทำรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นอย่างมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมรายละเอียดสำคัญในเรื่องต่าง ๆ อันพึงมีดังนี้
- 14.1 บันทึกการชี้แจงขั้นตอนการลงคะแนน โดยแจ้งวิธีการลงคะแนนและนับคะแนนโดยใช้บัตรลงคะแนน รวมถึงวิธีการแสดงผลคะแนนให้ผู้ถือหุ้นได้รับทราบก่อนเริ่มการประชุม
- 14.2 บันทึกประเด็นคำถามคำตอบที่เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นซักถาม หรือเสนอความคิดเห็นในวาระต่าง ๆ ในที่ประชุม เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่ได้เข้าร่วมประชุมได้รับทราบ
- 14.3 บันทึกมติที่ประชุมไว้อย่างชัดเจน พร้อมจำนวนคะแนนเสียงในแต่ละวาระทั้งที่ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย และงดออกเสียง รวมถึงบัตรเสียในทุกวาระที่ต้องมีการลงคะแนนเสียง
- 14.4 บันทึกรายชื่อ พร้อมตำแหน่งของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมและกรรมการที่ลาประชุม เพื่อให้สามารถตรวจสอบถึงการมีส่วนร่วมของกรรมการในการประชุมผู้ถือหุ้นแต่ละครั้ง
- (15) บริษัทฯ ได้เผยแพร่มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ผ่านระบบข่าวของตลาดหลักทรัพย์ฯ และผ่านเว็บไซต์ของบริษัทฯ ภายในวันทำการถัดไป และเผยแพร่รายงานการประชุมผู้ถือหุ้นฉบับสมบูรณ์ผ่านเว็บไซต์ [www.masterkool.com](http://www.masterkool.com) ภายใน 14 วันนับจากวันประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวได้โดยไม่ต้องรอถึงการประชุมครั้งต่อไป
- (16) บริษัทฯ มีนโยบายในการเข้าร่วมการประชุมของประธานกรรมการบริษัท ประธานคณะกรรมการชุดย่อย ได้แก่ ประธานกรรมการตรวจสอบ ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประธานกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และผู้บริหารระดับสูงด้านบัญชีและการเงิน รวมทั้งผู้สอบบัญชี ตลอดจนที่ปรึกษากฎหมายของบริษัทฯ ได้เข้าร่วมการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อร่วมตอบข้อซักถามและให้ข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นในประเด็นที่เกี่ยวข้อง
- (17) บริษัทฯ เห็นว่าการอำนวยความสะดวกต่อผู้ถือหุ้นในการเข้าร่วมประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีนั้นมีความสำคัญ จึงเน้นสถานที่ที่เหมาะสมต่อการเดินทาง โดยเป็นบริเวณที่มีการคมนาคมสะดวก ใกล้เคียงกับสถานีรถไฟฟ้ามหานคร หรือใกล้จุดขึ้นลงทางด่วน เป็นต้น

## หมวด 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน (The Equitable Treatment of Shareholders)

บริษัทฯ มีนโยบายปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกันในการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินการของบริษัทฯ โดยกำหนดให้กรรมการอิสระเป็นผู้มีหน้าที่ดูแลผู้ถือหุ้นส่วนน้อย โดยผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอแนะ แสดงความคิดเห็นหรือข้อร้องเรียนไปยังกรรมการอิสระ โดยกรรมการอิสระจะเป็นผู้พิจารณาดำเนินการให้เหมาะสมในแต่ละเรื่อง เช่น หากเป็นข้อร้องเรียน กรรมการอิสระจะดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงและหาวิธีการเยียวยาที่เหมาะสม

### บริษัทฯ มีนโยบายเพื่อการปฏิบัติ ดังนี้

- (1) บริษัทฯ ให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นทุกรายในการออกเสียงลงคะแนนในแบบหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง เพื่อความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น โดยพิจารณาจากหุ้นประเภทเดียวกันควรมีสิทธิออกเสียงเท่าเทียมกัน
  - (2) บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อเข้ารับการพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัทก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น โดยประกาศแจ้งรายละเอียดพร้อมหลักเกณฑ์ในการพิจารณาไว้ให้ผู้ถือหุ้นทราบ ผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและผ่านเว็บไซต์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 3 เดือน ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในการใช้สิทธิเสนอเรื่องเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของบริษัทฯ และสิทธิในการเลือกตั้งกรรมการที่เป็นอิสระมาดูแลผลประโยชน์แทนตน
  - (3) บริษัทฯ กำหนดมาตรการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในโดยมิชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงกรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล (รวมทั้งคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว) ใช้ข้อมูลภายในซึ่งยังมิได้เปิดเผยเพื่อการซื้อขาย โอน หรือรับโอน หลักทรัพย์ของบริษัท เป็นระยะเวลา 30 วัน ในช่วงระยะเวลาก่อนการนำเสนองบการเงินประจำงวดต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนที่ข้อมูลนั้นจะเปิดเผยต่อสาธารณชน และได้กำหนดโทษเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท หรือการนำข้อมูลของบริษัท ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนไว้แล้วตามนโยบายการป้องกันการนำข้อมูลภายในไปใช้ประโยชน์
- อีกทั้งได้ให้ความรู้ความเข้าใจแก่คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัท ในหน้าที่การรายงานการถือหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ที่มีหน้าที่รายงานภายใน 3 วันทำการหลังจากวันที่ซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์ รวมทั้งจะแจ้งข่าวสารและข้อกำหนดต่างๆ ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทตามที่ได้รับแจ้งจากทางหน่วยงานดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ



- (4) บริษัทฯ เปิดเผยแพร่รายละเอียดของการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ที่เข้าข่ายต้องเปิดเผยข้อมูลหรือขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีการเปิดเผยชื่อและความสัมพันธ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความสมเหตุสมผลของรายการและความเห็นของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาการดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้นทราบด้วย
- (5) ข้อกำหนดในการมอบฉันทะของผู้ถือหุ้นที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเองนั้น บริษัทฯ มิได้กำหนดเงื่อนไขที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากในการมอบฉันทะให้บุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมแทน เป็นเพียงการรับรองเอกสารโดยตัวผู้มอบฉันทะ และการยืนยันบุคคลของผู้รับมอบฉันทะที่มาเข้าร่วมประชุมเท่านั้น ทั้งนี้เพื่อเป็นการยืนยันได้ว่าการใช้สิทธิและมอบสิทธิในการเข้าประชุมอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์อันพึงปฏิบัติ
- (6) บริษัทฯ ไม่มีนโยบายในการแจกของฟรีมีเย็ม ของขวัญ และ/หรือของชำร่วยในการเข้าร่วมประชุมกับผู้ถือหุ้นตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตามบริษัทได้จัดเครื่องดื่มและอาหารว่างรับรองผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะที่มาประชุม
- (7) ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ทั้งชาวไทยและผู้ถือหุ้นต่างชาติทุกคนจะได้รับเอกสาร หนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมอย่างครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยบริษัทจัดส่งหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นและเอกสารประกอบการประชุมภาษาไทยให้กับผู้ถือหุ้นชาวไทย และบริษัทฯ ได้จัดทำเอกสารดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ถือหุ้นต่างชาติด้วย

### หมวด 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย (Role of Stakeholders)

บริษัทฯ คำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน ได้แก่ ผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้บริหารของบริษัท หรือ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ได้แก่ ลูกค้า คู่ค้า คู่แข่ง ชุมชน และสังคม เป็นต้น โดยบริษัทฯ ตระหนักดีว่าการสนับสนุน และรับฟังข้อคิดเห็น ตลอดจนการสร้างสัมพันธ์อันดี กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม จะเป็นประโยชน์ในการดำเนินงาน และพัฒนาให้ธุรกิจของบริษัทมีการเติบโต และขยายตัวได้ในอนาคต โดยบริษัทฯ จะจัดให้ทุกกลุ่มมีสิทธิได้รับการปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกันและเป็นธรรม รวมทั้งปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ผู้ถือหุ้น: บริษัทฯ มุ่งเน้นการเป็นตัวแทนที่ดีของผู้ถือหุ้นในการดำเนินธุรกิจเพื่อสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ถือหุ้น โดยคำนึงถึงการเจริญเติบโตของมูลค่าบริษัทในระยะยาว รวมทั้งมีระบบการควบคุมและตรวจสอบภายในที่ดี การเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส

พนักงาน: บริษัทฯ จะสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพของทรัพยากรบุคคลให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพราะบริษัทฯ ตระหนักดีว่าพนักงานเป็นหนึ่งในทรัพยากรหลักที่มีความสำคัญในการพัฒนาองค์กรให้มีความเติบโต

บริษัทฯ จึงปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนอย่างเท่าเทียม เป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ โดยให้ผลตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสม

ลูกค้า: บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นที่จะให้บริการที่ดีและสร้างความพึงพอใจแก่ลูกค้าจัดหาสินค้าและบริการที่มีคุณภาพ ทำการค้ากับลูกค้าด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม

คู่ค้า: บริษัทฯ จะปฏิบัติต่อคู่ค้าตามกรอบการค้าที่สุจริต โดยยึดหลักการปฏิบัติตามสัญญาเงื่อนไขทางการค้า และคำมั่นที่ให้ไว้กับคู่ค้า เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีทางธุรกิจซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่าย

คู่แข่ง: บริษัทฯ จะปฏิบัติต่อคู่แข่งอย่างมีจรรยาบรรณ ปฏิบัติภายใต้กรอบการแข่งขันที่ดี และอยู่ในกรอบของกฎหมาย โดยไม่ใช้วิธีการอันไม่สุจริตหรือกล่าวหาโดยปราศจากข้อมูลความจริงเพื่อทำลายคู่แข่ง

ชุมชนและสังคม: บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการดูแลรักษาสภาพแวดล้อมของชุมชนรอบ ๆ ที่ตั้งสำนักงานของ บริษัทฯ โดยมีการรณรงค์ให้ประหยัดพลังงาน รวมถึงการดำเนินธุรกิจที่ไม่ขัดต่อขนบธรรมเนียมประเพณี หรือไม่เกิดความเสียหายต่อสังคม

#### **หมวด 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (Information Disclosure and Transparency)**

บริษัทฯ ตระหนักดีถึงความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาและโปร่งใส ทั้งรายงานข้อมูลทางการเงินและข้อมูลทั่วไป ตามหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลและสารสนเทศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนข้อมูลอื่นที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัท ซึ่งมีผลกระทบต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียของบริษัท โดยบริษัทฯ จะเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศของบริษัทต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน และสาธารณชนผ่านช่องทางและสื่อต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงเว็บไซต์ของบริษัทฯ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้เข้าถึงข้อมูลโดยเท่าเทียมกัน

บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เลขาธิการบริษัท หรือบุคคลที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้มอบหมาย เป็นผู้รับผิดชอบในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญของบริษัทฯ และติดต่อสื่อสารกับผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนักวิเคราะห์ และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยติดต่อได้ที่โทรศัพท์ 0 2953 8800 หรือที่ E-mail: [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)

#### **หมวด 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ (Responsibilities of the Board)**

##### **โครงสร้างของคณะกรรมการ**

##### **1. คณะกรรมการบริษัท**

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย บุคคลที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่สามารถเฝ้าระวังประโยชน์ให้กับบริษัทฯ โดยเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการให้ความเห็นชอบการวางนโยบายและแผนการดำเนินงาน

ธุรกิจ อีกทั้งยังให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นโดยรวม

คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วย กรรมการที่เป็นผู้บริหาร และกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร รวมจำนวนไม่น้อยกว่าเจ็ดคนแต่ไม่เกินกว่าสิบห้าคน และมีคุณสมบัติเป็น “กรรมการอิสระ” ตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการบริษัท ทั้งหมด เพื่อทำหน้าที่ถ่วงดุลในการออกเสียงพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ตลอดจนสอบทานการบริหารงานของฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

กรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 3 วาระ หรือไม่เกิน 9 ปีนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งครั้งแรก ในกรณีที่แต่งตั้งกรรมการอิสระนั้นให้ดำรงตำแหน่งต่อไป คณะกรรมการจะต้องพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว กรรมการจะดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนอื่นได้ แต่ต้องไม่เกิน 5 บริษัท และต้องไม่ประกอบกิจการ หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการการลงทุน และคณะกรรมการบริหาร โดยได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการของคณะกรรมการดังกล่าวไว้อย่างชัดเจน

## 2. คณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการชุดย่อย 3 คณะ เพื่อกำกับดูแลและติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบ ปฏิบัติหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของบริษัท ก่อนนำเสนอต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน รวมทั้งพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่ฝ่ายจัดการในการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (2) คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาหลักเกณฑ์และกระบวนการในการสรรหาบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และผู้บริหารระดับสูงสุด รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์ค่าตอบแทนของตำแหน่งดังกล่าว
- (3) คณะกรรมการบริหาร ปฏิบัติหน้าที่ในการให้คำปรึกษาและแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่ฝ่ายจัดการ และพิจารณากลับกรองงานที่นำเสนอต่อคณะกรรมการ

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายประธานคณะกรรมการบริหาร กำกับดูแลด้านบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาการจัดตั้งคณะกรรมการความเสี่ยง เพื่อดำเนินงานด้านความเสี่ยง และติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานตามแผนรองรับความเสี่ยง รวมทั้งนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท อย่างสม่ำเสมอ

### 3. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

- (1) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ มีทักษะและประสบการณ์หลากหลายที่สามารถใช้ วิจารณ์ญาณได้อย่างอิสระ ทำหน้าที่พิจารณากำหนด และให้ความเห็นชอบในเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของบริษัท เช่น วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมายกลยุทธ์ ความเสี่ยง แผนธุรกิจและงบประมาณของ บริษัท รวมทั้งกำกับดูแลให้การบริหารจัดการเป็นไปตามเป้าหมาย ภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมายและ จริยธรรมทางธุรกิจ เพื่อผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย
- (2) คณะกรรมการบริษัทปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และเป็นธรรม โดยคำนึงถึงผู้ถือหุ้นทั้งรายใหญ่ และรายย่อย
- (3) คณะกรรมการจัดให้มี “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึง ปฏิบัติในการทำงาน” ตลอดจนนโยบายสำคัญ โดยกำหนดให้มีการทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่ง นโยบายที่สำคัญบางส่วน มีดังนี้

#### นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบาย ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางแก่ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ในการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าว โดยจะจัดให้มีการทบทวนนโยบายดังกล่าวเป็นประจำ

#### จริยธรรมทางธุรกิจ

บริษัทฯ มีนโยบายในการดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส ถูกต้องและเป็นธรรม โดยมีการกำหนด จรรยาบรรณธุรกิจเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเผยแพร่ให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ได้ยึดถือและ ปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

#### ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์บนหลักการที่ว่า การตัดสินใจใด ในการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจจะต้องทำเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเท่านั้น และควรหลีกเลี่ยงการ

กระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเกี่ยวข้องกับรายการที่พิจารณาต้องแจ้งให้บริษัททราบถึงความสัมพันธ์ หรือการเกี่ยวโยงของตนในรายการดังกล่าว และต้องไม่เข้าร่วมการพิจารณาตัดสิน รวมถึงไม่มีอำนาจอนุมัติในธุรกรรมนั้น ๆ

คณะกรรมการตรวจสอบจะนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งได้มีการพิจารณาความเหมาะสมอย่างรอบคอบ รวมทั้งบริษัทได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างเคร่งครัดในเรื่องการกำหนดราคาและเงื่อนไขต่าง ๆ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งด้านผลประโยชน์ให้เสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอกและส่งรายงานตามระยะเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด และจะได้มีการเปิดเผยไว้ในงบการเงิน แบบ 56-1 One Report ด้วย

### **การควบคุมภายใน**

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี โดยได้จัดให้มีการจัดทำคู่มือระเบียบและวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยกำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจดำเนินการของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ

คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบการสอบทานความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในที่บริษัทจัดให้มีขึ้น รวมทั้งได้จัดทำและทบทวนระบบควบคุม ทั้งด้านการดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ นโยบาย และการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยบริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

- (4) บริษัทฯ มีแนวทางส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติตาม “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน” และติดตามผลการปฏิบัติโดยมอบหมายให้สำนักเลขานุการบริษัทนำส่งแบบสำรวจการปฏิบัติตาม “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน” ให้กับกรรมการผู้บริหาร ผู้บริหาร และผู้จัดการเป็นประจำทุกปี เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติ ตลอดจนการสื่อสารไปยังพนักงานทั้งองค์กร และนำเสนอเป็นรายงานผลการสำรวจต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้ความเห็นในการปรับปรุงการปฏิบัติต่อไป

### **4. การประชุมคณะกรรมการ**

บริษัทฯ จะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท ทุกไตรมาส และอาจมีการประชุมพิเศษเพิ่มเติมตามความจำเป็น โดยกำหนดวาระการประชุมที่ชัดเจนล่วงหน้า และมีวาระพิจารณาติดตามผลการดำเนินงานเป็น

ประจำ การประชุมกรรมการบริษัท จะมีเลขานุการบริษัท เป็นผู้จัดทำวาระต่าง ๆ ของการประชุมและดำเนินการจัดส่งเอกสารการประชุมให้คณะกรรมการบริษัท ล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วันก่อนการประชุมเพื่อให้กรรมการได้มีเวลาพิจารณาและศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมถึงการบันทึกการประชุม และจัดส่งรายงานดังกล่าวให้แก่กรรมการบริษัท เป็นรายบุคคลตามความเหมาะสม ตลอดจนจัดเก็บรายงานการประชุมกรรมการที่ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการบริษัท อย่างเป็นระบบและพร้อมให้คณะกรรมการของบริษัท และผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้

## 5. ค่าตอบแทน

บริษัทฯ ได้กำหนดค่าตอบแทนกรรมการของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจนและเปิดเผยตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) กำหนด โดยค่าตอบแทนดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติจากการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร ตามความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ หน้าที่ความรับผิดชอบ โดยเทียบเคียงกับบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน อย่างเหมาะสมเพื่อรักษาให้ผู้มีความสามารถทำงานกับบริษัทต่อไปในระยะยาว

## 6. การพัฒนากรรมการและผู้บริหาร

บริษัทฯ สนับสนุนให้คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ได้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถในระบบการกำกับดูแลกิจการเพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยสนับสนุนให้คณะกรรมการบริษัท ได้เข้าฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่จะมีการฝึกอบรม และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการหรือผู้บริหาร บริษัทฯ จะจัดให้มีเอกสารและข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการหรือผู้บริหารใหม่ รวมถึงการเข้าร่วมสัมมนาหลักสูตรที่เป็นประโยชน์แก่กรรมการหรือผู้บริหารใหม่ดังกล่าว

## ส่วนที่ 2: ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

### หมวดที่ 1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ

บริษัทฯ มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานจะยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการทำงานในฐานะตัวแทนของบริษัท ดังต่อไปนี้

#### 1. ยึดหลักนิติธรรม

บริษัทฯ ยึดหลักนิติธรรมในการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งเป็นหน้าที่ของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ที่จะต้องรู้ระเบียบข้อบังคับของบริษัท กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งกฎหมายที่จะประกาศใช้ในอนาคตซึ่งมีผลกระทบต่อการบริหารงานและการทำงาน

**แนวปฏิบัติ**

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องศึกษาทำความเข้าใจและเตรียมการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่ใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานของทางราชการที่มีผลใช้บังคับแล้ว และที่จะมีผลใช้บังคับในอนาคตอันใกล้
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่แสวงหาความลับทางการค้าของคู่แข่ง หรือข้อมูลจำเพาะของคู่แข่ง โดยวิธีการอันมิชอบด้วยกฎหมาย เช่น การโจรกรรม การขโมย หรือการละเมิดข้อตกลงที่จะไม่เปิดเผยข้อมูลของคู่แข่ง ไม่ว่าจะได้จากลูกค้าหรือบุคคลอื่น

**2. มีความโปร่งใส**

การตัดสินใจและวิธีการดำเนินงานของบริษัท เป็นไปด้วยความโปร่งใสที่สามารถเปิดเผยข้อมูลข่าวสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียทั้งหลายรับทราบและตรวจสอบได้ ภายใต้กฎหมายและกรอบข้อบังคับ ระเบียบ วิธีปฏิบัติของบริษัท ที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันมิให้ความลับทางการค้ารั่วไหลไปยังคู่แข่งทางการค้า

**แนวปฏิบัติ**

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องจัดทำรายงานทางการเงิน การเงิน ภาวะธุรกิจ ผลการดำเนินงาน เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ตามความเป็นจริง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ มีความน่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบจะกำหนด
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง ให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด มีความโปร่งใส ชัดเจน เป็นธรรมต่อทุกฝ่าย ในกรณีที่บริษัทคู่ค้า มีผู้บริหาร พนักงาน ฝ่ายขาย หรือผู้ถือหุ้นเป็นญาติหรือบุคคลผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกันกับผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัท ผู้บริหารหรือพนักงานผู้นั้นของบริษัท ต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษรทันที และให้หลีกเลี่ยงไม่ข้องเกี่ยวกับธุรกรรมการจัดซื้อจัดจ้างนั้น
- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับที่กำหนดไว้ และปฏิบัติเป็นไปตามอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับอย่างเคร่งครัด
- (4) ผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งญาติและผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกัน ควรหลีกเลี่ยงการไปร่วมกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการรับประทานอาหารหรือเล่นกีฬา กับบริษัทคู่ค้า หากเป็นกรณีจำเป็นหลีกเลี่ยงไม่ได้ควรมีตัวแทนของบริษัทฯ เข้าร่วมมากกว่าหนึ่งคน และต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบก่อน

### 3. ความมุ่งมั่นในความยุติธรรมและความมีคุณธรรม

บริษัทฯ ตัดสินใจในความยุติธรรมและความมีคุณธรรมกับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีอย่างต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งไม่เลือกปฏิบัติต่อผู้หนึ่งผู้ใดอย่างไม่เป็นธรรม โดยใช้วิจารณ์ญาณหรือความสัมพันธ์ส่วนตัวตัดสิน และให้โอกาสเท่าเทียมกันโดยไม่แบ่งแยกเชื้อชาติ สัญชาติ ศาสนา หรือเพศ

#### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องให้ความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการดำเนินธุรกิจ และให้สิทธิประโยชน์แก่ลูกค้า ควรยึดหลักปฏิบัติและแนวนโยบายของบริษัท อย่างเคร่งครัด
- (2) ผู้บริหารต้องบริหารงานด้วยความสุจริตรอบคอบ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นมีความเชื่อถือและยอมรับในการตัดสินใจว่าการดำเนินการใดๆ กระทำด้วยความเป็นธรรม และคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทั้งหลาย
- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องให้ความเป็นธรรม และไม่เลือกปฏิบัติในข้อกำหนดการจ้างงาน หมายรวมถึง การสรรหาบุคลากร การพิจารณาผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์จากการจ้างงาน การปรับเลื่อนตำแหน่ง การโอนย้าย การประเมินผลการปฏิบัติงาน การฝึกอบรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การสิ้นสุดสภาพการจ้างงาน การปลดและรับพนักงานกลับเข้ามาทำงานใหม่ ตลอดจนการเข้ามีส่วนร่วมในสังคม และกิจกรรมนันทนาการ เป็นต้น
- (4) ผู้บริหารและพนักงานต้องพยายามให้บริการที่เหนือความคาดหวังกับลูกค้าเสมอ รวมทั้งให้บริการลูกค้าด้วยความซื่อตรง และเป็นธรรม ไม่เอารัดเอาเปรียบหรือขโมยโอกาสลูกค้า
- (5) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการค้าที่มีต่อลูกค้า เจ้าหนี้ อย่างซื่อตรงและเป็นธรรม กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขได้ ให้แจ้งต่อลูกค้า เจ้าหนี้ เพื่อร่วมกันหาแนวทางแก้ไขอย่างเป็นธรรม

### 4. ให้ความสำคัญต่อลูกค้า

ผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ให้ความสำคัญและเอาใจใส่ต่อลูกค้า โดยการควบคุมดูแลสินค้าและบริการให้มีคุณภาพ เพื่อส่งผลให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ

#### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องรู้และทำความเข้าใจสินค้าและบริการของบริษัท เป็นอย่างดี รวมทั้งต้องให้ข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องแก่ลูกค้า



- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจความต้องการของลูกค้าโดยละเอียด ก่อนจะเสนอสินค้าหรือบริการต่อลูกค้า เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งต้องสนใจใฝ่หาข้อมูลความรู้อยู่เสมอ และส่งเสริมประสบการณ์ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อเพิ่มความพึงพอใจให้กับลูกค้า
- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติต่อลูกค้าด้วยความสุภาพ ให้เกียรติต่อลูกค้า และใช้วาจาที่อ่อนน้อมสุภาพต่อลูกค้าอยู่เสมอ
- (4) ผู้บริหารและพนักงานต้องมีทัศนคติที่ดีต่องานบริการลูกค้า ให้ความสำคัญต่องานบริการและปฏิบัติอย่างเต็มที่ อันส่งผลให้งานบริการมีคุณค่าและมีประสิทธิภาพอันจะนำไปสู่ความเป็นเลิศด้านบริการ
- (5) ผู้บริหารและพนักงานต้องเคารพการตัดสินใจ และข้อคิดเห็นของลูกค้า ตลอดจนไม่ละเมิดสิทธิส่วนบุคคลของลูกค้า

## 5. มีความรับผิดชอบต่อสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อสิ่งที่ต่อสังคมและชุมชนจนถือเป็นภารกิจหลักที่จะสร้างสรรค์โครงการและกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาสังคมชุมชน และประเทศชาติ

### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงานพึงมีส่วนร่วม หรือจัดให้มีกิจกรรมเพื่อสาธารณประโยชน์ในการพัฒนา/บริการสังคม
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและรักษาสิ่งแวดล้อม ตลอดจนพยายามให้บริษัท สามารถหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะก่อให้เกิดอันตรายหรือมลภาวะต่อทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อมและระบบนิเวศที่เกี่ยวข้อง

## 6. เป็นกลางทางการเมือง

บริษัทฯ เคารพและสนับสนุนให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้สิทธิเสรีภาพของตนภายใต้รัฐธรรมนูญ โดยไม่ละเมิดสิทธิของผู้อื่น ทั้งนี้บริษัทจะวางตัวเป็นกลางทางการเมือง ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการเมือง และไม่ส่งเสริมสนับสนุนความรุนแรงทุกชนิดทุกประเภท

### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงานไม่ใช้อำนาจหน้าที่ชี้ชวน กดดัน หรือบังคับให้เพื่อนร่วมงาน รวมทั้งผู้ใต้บังคับบัญชาให้การสนับสนุนกิจกรรมใด ๆ ทางการเมืองหรือองค์กรทางการเมืองหรือสมาชิกขององค์กรทางการเมือง

- (2) ไม่เข้าร่วมชุมนุมทางการเมือง หรือสนับสนุนไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ไม่สนับสนุนทางการเงิน และการสนับสนุนอื่นใดต่อกลุ่มการเมืองใด ๆ

## หมวดที่ 2: ข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

บริษัทฯ มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานจะยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการทำงานในฐานะตัวแทนของบริษัท ดังต่อไปนี้:

บริษัทฯ กำหนดให้มีข้อพึงปฏิบัติสำหรับผู้บริหารและพนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการทำงาน ดังนี้

### 1. มีภาวะผู้นำ

ผู้บริหารพึงมีจริยธรรมและปฏิบัติตามบทบาทของภาวะผู้นำที่เหมาะสม และประพฤติตนให้เป็นที่ยอมรับของสังคม ตลอดจนเป็นประโยชน์สำหรับการบริหารจัดการของบริษัท

#### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารต้องแสดงวิสัยทัศน์และความเป็นผู้นำในการบริหารงาน มีความสำนึกในหน้าที่ รับผิดชอบต่อผลของการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับของสังคม รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นตัวอย่างที่ดีต่อผู้ได้บังคับบัญชา และพนักงานในบริษัทฯ
- (2) ผู้บริหารต้องดำเนินการตรวจสอบการร้องเรียน ร้องทุกข์ของผู้มีส่วนได้เสีย หรือบุคคลอื่น เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงและแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นให้ลุล่วงอย่างรวดเร็วและเป็นธรรม ทั้งนี้ ผู้บริหารอาจไม่ดำเนินการใด ๆ ในการร้องเรียน ร้องทุกข์ โดยวิธีการของบัตรสนเท่ห์ก็ได้
- (3) ผู้บริหารต้องส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดภาวะผู้นำในหมู่พนักงาน อีกทั้งสนับสนุนให้พนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการพัฒนาบริษัทฯ
- (4) ผู้บริหารต้องมีส่วนร่วมและส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมในกิจกรรมเพื่อสาธารณประโยชน์ในชุมชนและสังคม ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทฯ เป็นส่วนหนึ่งของชุมชนในการพัฒนาและการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับสมาชิกในชุมชนและสังคมโดยส่วนรวม

### 2. มีความซื่อสัตย์สุจริต

ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาลผลประโยชน์ของบริษัทอย่างเคร่งครัด

#### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงาน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ปราศจากอคติ ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ของตนในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนแก่ตนเองหรือแก่ผู้อื่น

- (2) ผู้บริหารและพนักงาน ต้องไม่จงใจ ทำรายงานหรือบันทึกที่เป็นเท็จหรือผิดพลาด รวมทั้งต้องไม่จงใจ ปิดบัง หรือเสนอข้อมูลที่เป็นเท็จ หรือผิดพลาด ต่อบริษัท เมื่อพบรายงานหรือบันทึกที่มีข้อมูลไม่ถูกต้องหรือผิดพลาดต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที
- (3) ผู้บริหารและพนักงาน ต้องใช้เวลาการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และให้มีประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ตามระเบียบข้อบังคับ รวมทั้งไม่กระทำหรือชักจูงเพื่อนร่วมงาน ผู้ใต้บังคับบัญชาให้ใช้เวลาปฏิบัติงานเพื่อกิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของบริษัท
- (4) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ อีกทั้งมีความสำนึกในหน้าที่และมีความรับผิดชอบต่อผลของการปฏิบัติหน้าที่

### 3. ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และระเบียบข้อบังคับในการทำงานของบริษัท อย่างเคร่งครัด อีกทั้งหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อชื่อเสียงในการดำเนินธุรกิจของบริษัท

#### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงาน ต้องไม่ฝ่าฝืน หลีกเลียง ขัดขืน หรือเพิกเฉย ต่อระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือคำสั่งของบริษัท รวมทั้งคำสั่งอันชอบด้วยกฎหมายและชอบด้วยหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ผลิต หรือมีสิ่งผิดกฎหมายไว้ในครอบครอง ไม่ว่าเพื่อการใช้เอง เพื่อการจำหน่าย หรือเพื่อบุคคลอื่นใด
- (3) ผู้บริหารและพนักงาน ต้องใช้ระบบสื่อสาร และระบบคอมพิวเตอร์ ด้วยความรับผิดชอบและต้องไม่ก่อให้เกิดความแตกแยก ความเดือดร้อนรำคาญ การทำให้ผู้อื่นเสียหาย การทำลายขวัญ หรือส่งเสริมให้เกิดความไม่เป็นมิตรในสถานที่ทำงาน
- (4) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

### 4. รักษาทรัพย์สิน

ผู้บริหารและพนักงาน พึงมีหน้าที่ดูแลรักษาและใช้ทรัพย์สินของบริษัท ให้เกิดประโยชน์อย่างเต็มที่ต่อกิจการของบริษัท เท่านั้น และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ

**แนวปฏิบัติ**

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่นำเอาไป ใช้ ขาย ให้ ขอยืม ให้ยืม หรือจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินของบริษัท โดยไม่ได้รับอนุญาต ไม่ว่าทรัพย์สินนั้นจะมีมูลค่าหรืออยู่ในสภาพใดก็ตาม
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่เจตนาทำให้เสียหาย ก่อวินาศกรรมหรือทำลายทรัพย์สินของบริษัท
- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ใช้ทรัพย์สินของบริษัท เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือกิจการภายนอก เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา
- (4) ผู้บริหารและพนักงานต้องช่วยหรือพยายามเพื่อให้ได้มาซึ่งลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร อนุสิทธิบัตร หรือปกป้องเครื่องหมายการค้าที่เป็นทรัพย์สินทางปัญญาของบริษัท

**5. ปฏิบัติตนต่อผู้บังคับบัญชา ผู้ร่วมงานและผู้ใต้บังคับบัญชา**

ผู้บริหารและพนักงานพึงรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานให้ปราศจากการละเมิดสิทธิส่วนบุคคล หรือมีความเคารพซึ่งกันและกัน ตลอดจนให้ความร่วมมือช่วยเหลือ เสนอแนะความคิดเห็นและแก้ปัญหา ร่วมกันในการทำงาน

**แนวปฏิบัติ**

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ยุยง ใส่ร้ายป้ายสีหรือล่อลวง อันเป็นการก่อให้เกิดการแตกความสามัคคี และพึงละเว้นจากการนำผลงานของผู้อื่นมาเป็นของตน
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่กระทำการใด ๆ อันเป็นการละเมิดทางเพศต่อผู้ร่วมงาน หากพบหรือทราบว่ามีกรณีละเมิดทางเพศในระหว่างผู้ร่วมงานต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทันที
- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องเป็นผู้มีวินัย ไม่ว่ากระทำการใด ๆ อันเป็นการไม่เคารพนับถือผู้บังคับบัญชา ปฏิบัติกับผู้ร่วมงาน และผู้ใต้บังคับบัญชาด้วยความสุภาพ มีน้ำใจและมีมนุษยสัมพันธ์อันดี

**6. เป็นพลเมืองดี**

ผู้บริหารและพนักงาน พึงทำหน้าที่เป็นพลเมืองดีที่อยู่ร่วมกับผู้อื่นในสังคมได้อย่างเต็มภาคภูมิ

**แนวปฏิบัติ**

- (1) ผู้บริหารและพนักงานต้องพัฒนาตนเองให้มีคุณธรรม จริยธรรม รวมทั้งศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ประพฤติตนเป็นที่น่ารังเกียจแก่ผู้อื่น พุดจาถวณลามทางเพศ กระทำตนเป็นอันธพาล มีหนี้สินล้นพ้นตัว เล่นการพนัน ใช้สารเสพติด ดื่มเครื่องดื่มผสมแอลกอฮอล์ขณะปฏิบัติงาน หรือกระทำการใด ๆ อันก่อให้เกิดความเสี่ยงในด้านศีลธรรม

- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่พกพาอาวุธมาในที่ทำงาน เว้นแต่ กรณีจำเป็นเพื่อความปลอดภัยของบริษัท และพนักงาน จะได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาในระดับสูง

## 7. ไม่รับสิ่งตอบแทนที่เกินปกติวิสัย

ผู้บริหาร พนักงาน และผู้ใกล้ชิด ไม่พึงรับเงิน ผลประโยชน์ หรือสิ่งของจากผู้เกี่ยวข้องทางธุรกิจกับบริษัทฯ หากการรับนั้นอาจทำให้เข้าใจได้ว่าผู้รับมีใจเอื้อนเอียง หรือมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจเป็นพิเศษกับผู้ให้ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท ได้

### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหาร พนักงาน และญาติหรือผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกัน ต้องไม่เรียกร้อง ไม่รับ หรือร่วมกิจกรรมสังคม กิจกรรมกีฬา การเลี้ยงรับรอง ของกำนัล ของขวัญ หรือสินน้ำใจ เพื่อตนเองหรือเพื่อผู้อื่นจากบุคคลที่ร่วมธุรกิจด้วยหรือ
- (2) หากเป็นกรณีที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ ผู้บริหารและพนักงานอาจรับผลประโยชน์หรือของขวัญ เพื่อการโฆษณาทางธุรกิจหรือตามขนบธรรมเนียมประเพณีนิยมได้ หากผลประโยชน์หรือของขวัญนั้นมีมูลค่าไม่เกินกว่า 5,000 (ห้าพันบาทถ้วน) ในกรณีที่ของขวัญนั้นมีมูลค่าเกินกว่า 5,000 (ห้าพันบาทถ้วน) ผู้บริหารและพนักงานต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และนำผลประโยชน์หรือของขวัญนั้นส่งให้บริษัทเพื่อมอบเป็นการกุศลหรือสาธารณประโยชน์
- (3) กรณีที่ผู้บริหารและพนักงานเป็นตัวแทนของบริษัทฯ ไปร่วมงานเลี้ยงของคู่ค้า หรือเดินทางไปอบรม ดูงานนอกสถานที่ และได้รับผลประโยชน์หรือของขวัญที่มีมูลค่าเกินกว่า 5,000 (ห้าพันบาทถ้วน) ไม่ว่าจะได้มาจากการชิงโชค จับฉลาก หรือรับของที่ระลึก ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับกรณีข้างต้น
- (4) สำหรับการให้ของขวัญพึงคำนึงการมอบตามประเพณีนิยมในมูลค่าที่ไม่เป็นการฟุ่มเฟือย และพึงงดการให้หรือมอบของขวัญ หากการดังกล่าวมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจต่อกัน

## 8. ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้บริหารและพนักงาน ไม่พึงปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจจะก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท

### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหาร พนักงาน ครอบครัวและผู้อยู่อาศัยภายใต้ชายคาเดียวกัน ต้องไม่ดำเนินธุรกิจ หรือกิจกรรมใด ๆ ที่อาจทำให้บุคคลทั่วไปเห็นว่าเป็นธุรกิจ กิจกรรมใด ๆ ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม

- (2) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่ร่วมกับสมาชิกในครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิดดำเนินธุรกิจ กิจกรรมใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม เพื่อหลีกเลี่ยงความไม่เหมาะสมที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าว ควรมีการเปิดเผยความสัมพันธ์ของสมาชิกในครอบครัวหรือบุคคลอื่นใด ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานต่อผู้บังคับบัญชาให้ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

## 9. ไม่ใช้ข้อมูลจำเพาะเพื่อประโยชน์ในทางมิชอบ

ผู้บริหาร และพนักงาน ไม่นำข้อมูลจำเพาะของบริษัท ไปใช้เพื่อประโยชน์ในทางมิชอบ

### แนวปฏิบัติ

- (1) ผู้บริหารและพนักงานที่มีหน้าที่นำข้อมูลจำเพาะไปใช้ ต้องระมัดระวังไม่ให้ผู้อื่นได้ยิน ลอบฟัง ดักฟัง บันทึกเสียง ไม่ควรสนทนาในที่สาธารณะผ่านเครื่องมือสื่อสาร หรือสนทนากับสมาชิกในครอบครัว และบุคคลใกล้ชิดอันนำไปสู่การเปิดเผยต่อผู้อื่นได้
- (2) ผู้บริหารและพนักงาน ต้องจัดการ จัดเก็บ และแยกแยะรายละเอียดข้อมูลจำเพาะให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด
- (3) ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่เปิดเผยข้อมูลจำเพาะของบริษัทฯ ต่อผู้ที่ไม่มีความรู้ตามระเบียบข้อบังคับ หรือข้อตกลงทางธุรกิจ เว้นแต่จะได้รับความเห็นชอบเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้มีอำนาจดำเนินการและหน่วยงานที่รับผิดชอบ
- (4) ผู้บริหารและพนักงานไม่นำข้อมูลจำเพาะ ไปใช้เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์หรือส่งข้อมูลดังกล่าวให้ผู้อื่นเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์

## หมวดที่ 3: การแจ้งข้อร้องเรียน ข้อเสนอแนะ

### และบทลงโทษการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

เพื่อให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน มีผลเป็นรูปธรรม คณะกรรมการบริษัท จึงเปิดโอกาสให้พนักงานและผู้มีส่วนได้เสีย มีช่องทางการร้องเรียน การแสดงความเห็น และแจ้งเบาะแสการกระทำผิดกฎหมาย โดยกำหนดให้เลขานุการบริษัท ทำหน้าที่เป็นหน่วยรับข้อร้องเรียนและการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมธุรกิจของบริษัท โดยรายงานต่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบของบริษัท ดังนี้

#### 1.ช่องทางการแจ้งข้อร้องเรียน และข้อเสนอแนะ

ทางอีเมล: [comsec@masterkool.com](mailto:comsec@masterkool.com)

ทางไปรษณีย์: เลขานุการบริษัท บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)

เลขที่ 12/16-17, 20 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

ทั้งนี้ คณะกรรมการกำหนดให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้รับเรื่องร้องเรียน เพื่อทำหน้าที่ประสานงานและดำเนินการในเบื้องต้นกรณีที่เป็นเรื่องคุณภาพสินค้าและบริการที่กระทบต่อความพึงพอใจของลูกค้า ซึ่งมีกรรมการผู้จัดการเป็นผู้มีอำนาจสูงสุดในการตัดสินใจ เว้นแต่ไม่สามารถดำเนินการจนยุติเรื่องร้องเรียนได้ หรือเรื่องร้องเรียนนั้นนอกเหนือจากเรื่องดังกล่าวมา เช่น การแจ้งเบาะแสการกระทำผิดกฎหมาย การกระทำที่ขัดต่อจริยธรรมทางธุรกิจ เป็นต้น เลขานุการบริษัทมีหน้าที่นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทตามลำดับ

## 2. กระบวนการดำเนินการเมื่อได้รับข้อร้องเรียน

บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ทั้งบุคคลภายนอกและพนักงานมีช่องทางการร้องเรียนหรือแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ เพื่อเป็นแนวทางสู่การพัฒนาและสร้างความยั่งยืนให้กับองค์กร ดังนี้

- (1) ผู้รับข้อร้องเรียนรวบรวมข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการฝ่าฝืน หรือการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม
- (2) ผู้รับข้อร้องเรียนรายงานข้อเท็จจริงต่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเรื่องร้องเรียนและปฏิบัติหน้าที่สอบสวนข้อเท็จจริง โดยแยกแยะเรื่องที่เกี่ยวข้องออกเป็นประเด็น ด้านการบริหารจัดการ ด้านการพัฒนาความรู้ การตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นต้น
- (3) เมื่อกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบได้รับทราบข้อเท็จจริงแล้ว กรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบจะกำหนดมาตรการดำเนินการเพื่อระงับการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย
- (4) หากผู้ร้องเรียนเปิดเผยตนเองและ/หรือมีข้อมูลที่สามารถติดต่อกลับได้ ผู้รับข้อร้องเรียนมีหน้าที่แจ้งผลให้ผู้ร้องเรียนทราบ ในกรณีที่เป็นเรื่องสำคัญ ให้ผู้รับข้อร้องเรียนรายงานผลต่อประธานกรรมการและ/หรือ คณะกรรมการบริษัททราบด้วย

## 3. มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ร้องเรียน และให้กระบวนการตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุติธรรม โปร่งใส บริษัทฯ จึงกำหนดมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- (1) ผู้ร้องเรียน สามารถเลือกที่จะไม่เปิดเผยตนเองได้ ทั้งนี้ หากเห็นว่าอาจกระทบต่อหน้าที่การงาน หรือเห็นว่าการเปิดเผยนั้นจะไม่ปลอดภัย แต่หากมีการเปิดเผยตนเองก็จะทำให้องค์กรสามารถรายงานความคืบหน้าและชี้แจงข้อเท็จจริงให้ทราบ

- (2) ผู้รับข้อร้องเรียน จะเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องไว้เป็นความลับ คำนึงถึงความปลอดภัย โดยได้กำหนดมาตรการคุ้มครองพนักงานที่ร้องเรียน และ/หรือ ผู้ที่ให้ข้อมูล และ/หรือ ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อมูล โดยจะได้รับความคุ้มครองจากการปฏิบัติที่ไม่เป็นธรรม เช่น การเปลี่ยนตำแหน่งงาน ลักษณะงาน สถานที่ทำงาน สัมผัสงาน ชมเช้ ครอบงวนการปฏิบัติงาน เลิกจ้าง อันเนื่องมาจากสาเหตุแห่งการแจ้งข้อร้องเรียน

#### **4. ความสำคัญและแนวทางการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน**

ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานฉบับนี้ เป็นวินัยซึ่งผู้บริหารและพนักงานต้องทำความเข้าใจและยึดมั่นปฏิบัติและไม่อนุญาตให้ผู้บริหารและพนักงานกระทำการใด ๆ ที่เป็นการขัดต่อข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงานนี้

หากเกิดความไม่ชัดเจนหรือเกิดปัญหาอื่นใดนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในทางปฏิบัติ ผู้บริหารและพนักงานควรปรึกษาหรือผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เพื่อร่วมกันพิจารณาหาทางแก้ไขหรือหาข้อพึงปฏิบัติที่เหมาะสมต่อไป

#### **5. บทลงโทษการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน**

หากผลการสอบสวนของกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ ตามกระบวนการข้อ 2. พบว่าผู้บริหารหรือพนักงานกระทำความผิดจริง บริษัทจะดำเนินการลงโทษทางวินัย โดยจะถูกพิจารณาโทษหนัก เบา ตามสมควรแก่ความผิดดังนี้

- (1) ตักเตือน หรือภาคทัณฑ์ด้วยวาจา
- (2) ตักเตือน หรือภาคทัณฑ์เป็นลายลักษณ์อักษร
- (3) พักงาน
- (4) ตัดค่าจ้างโดยมีกำหนดระยะเวลา
- (5) เลิกจ้างโดยจ่ายค่าชดเชย
- (6) เลิกจ้างโดยไม่จ่ายค่าชดเชย





**MASTERKOOOL**

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

---