แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี 2568
แบบ 56-1 One Report
ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-One Report)

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

1.1 นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ 1

1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ 7

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท 15

1.4 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว 19

1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น 20

1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล 21

2. การบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง 22

2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท 23

3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน

3.1 นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน 29

3.2 การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ 32

3.3 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม 35

3.4 การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม 42

4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

4.1 วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ 48

4.2 ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ 52

4.3 ข้อมูลจากงบการเงิน และอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ 53

5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

5.1 ข้อมูลทั่วไป 61

5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น 62

5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย 63

5.4 ตลาดรอง 64

5.5 สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ (กรณีออกตราสารหนี้) 65

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ

6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

6.1 ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ 66

6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ (ถ้ามี) 76

6.3 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบายและระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา 82

7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่น ๆ

7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ 88

7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ 90

7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย 104

7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร 112

7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน 115

7.6 ข้อมูลสำคัญอื่น ๆ 118

8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ

8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา 120

8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา 136

8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ 138

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน 143

9.2 รายการระหว่างกัน 146

ส่วนที่ 3 งบการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน 156

รายงานของผู้สอบบัญชีอนุญาต 158

งบการเงิน 171

หมายเหตุประกอบงบการเงิน 184

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 250

ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

1.1 นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

1.1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

วิสัยทัศน์

เป็นผู้นำผลิตภัณฑ์อาหารเสริมเพื่อสุขภาพและความงาม ในภูมิภาคเอเชียและสร้างคุณภาพชีวิตที่ดีให้กับทุกคนอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์

- เทคโนโลยีการผลิตที่ทันสมัย ได้มาตรฐานสากล
- สินค้าหลากหลาย คุณภาพสูง ตอบโจทย์ลูกค้าทุกรูปแบบ
- สร้างความผูกพันในตราสินค้า (Brand Loyalty)
- โดยการสร้างประสบการณ์ที่ดีและมอบบริการที่ประทับใจ
- ยกระดับองค์กร เสริมสร้างศักยภาพและเพิ่มคุณภาพชีวิตพนักงานสู่ความเป็นเลิศ
- ดำเนินธุรกิจโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและรับผิดชอบต่อสังคม

เป้าหมาย

ใส่ใจบริการ
ทำงานอย่างมีพลัง
พร้อมรับทุกสถานการณ์
มุ่งสร้างมูลค่าเพิ่ม
เสริมบูรณาการอย่างสร้างสรรค์
ยึดมั่นตามพันธสัญญา
แสวงหาความเป็นเลิศ

กลยุทธ์ในการดำเนินงาน

กลยุทธ์การแข่งขัน
กลยุทธ์การสร้างช่องทางการจัดจำหน่ายที่หลากหลาย
บริษัทฯ มีการจำหน่ายสินค้าผ่านช่องทางที่หลากหลายเพื่อให้สินค้าของบริษัทฯ กระจายได้อย่างกว้างขวางและทั่วถึงไปสู่ผู้บริโภคทุกกลุ่มทุกพื้นที่ และทำให้ผู้บริโภคสามารถเข้าถึงสินค้าของบริษัทฯ ได้ง่าย ซึ่งบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับช่องทางการจัดจำหน่ายเป็นอย่างมาก เนื่องจากช่องทางการจำหน่ายที่มีประสิทธิภาพจะแก้ปัญหาในเรื่องของเวลาและสถานที่ให้กับผู้บริโภค และนำมาซึ่งรายได้จากการจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัทฯ โดยปัจจุบันบริษัทฯ มีช่องทางการจำหน่าย ได้แก่

1. ช่องทางการจำหน่ายผ่านทางโทรศัพท์ (เป็นช่องทางการจำหน่ายหลักที่บริษัทฯ ได้ดำเนินการและพัฒนาขึ้นเอง รองรับการจำหน่ายสินค้าจากการทำการตลาดผ่านการโฆษณาทางโทรทัศน์ โดยผู้บริโภคที่สนใจสินค้าจะโทรศัพท์เข้ามาสั่งซื้อ และพนักงานขายทางโทรศัพท์จะทำหน้าที่บันทึกข้อมูลผู้บริโภคและการสั่งซื้อสินค้าผ่านการใช้งานระบบบริหารความสัมพันธ์ลูกค้า (Customer Relationship Management) ที่เป็นระบบสำหรับรองรับการให้บริการลูกค้าผ่านช่องทางโทรศัพท์โดยเฉพาะ ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีช่องทางการจำหน่ายผ่านทางโทรศัพท์ทั้งหมด 100 คู่สาย และมีพนักงานขายทางโทรศัพท์ จำนวน 140 รายมีฐานลูกค้าจำนวน 1.38 ล้านราย

1. ช่องทางร้านค้าปลีกสมัยใหม่ (Modern Trade) การวางจำหน่าย ณ ร้านค้าปลีกทั้งขนาดเล็กและขนาดใหญ่ที่กระจายตัวตามสถานที่ตั้งต่างๆ ที่สำคัญ เช่น 7-11 Big C Watsons และ Boots เป็นต้น

1. ช่องทางการสั่งซื้อสินค้าจากที่บ้าน (Home Shopping) ซึ่งเป็นการสั่งซื้อสินค้าจากการโฆษณาผ่านรายการโทรทัศน์ สื่อและช่องทางการตลาดของคู่ค้า และแค็ตตาล็อกสินค้า เช่น TV Direct O Shopping Friday 24 แค็ตตาล็อก และ True Select เป็นต้น

1. ช่องทางจำหน่ายมาร์เก็ตเพลส (เช่น Shopee Lazada และ Line Official ของบริษัทฯ

1. ช่องทางอื่นๆ ที่บริษัทฯ ได้มีการขยายเพิ่มเติมตั้งแต่ปี 2565 เช่น ช่องทาง EM ที่ได้มีการผลิตสินค้าให้กับแบรนด์ มิสแกรนด์ มิสทีน เป็นต้น และช่องทางร้านขายยาที่ได้มีการวางจำหน่ายกับทาง ร้านยากรุงเทพ SAVE DRUGและ ร้านขายยาฟาสซิโน เป็นต้น

1. ช่องทางต่างประเทศ เช่น ตัวแทนจำหน่ายจากประเทศฮ่องกง พม่า และล่าสุดในปี 2566 ที่ มาเก๊า

1.1.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2568	**ปี 2568** ในด้านการตลาดสำหรับปี 2568 นี้ บริษัทฯ ได้เปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ เครื่องดื่มรังนกแท้สำเร็จรูปตราโดนัทท์ (Donutt Brand) ขนาด 45 มล. ผสมคอลลาเจนไดเปปไทด์และสารสกัดจากข้าว อุดมด้วยกรดไซอะลิก (NANA) ช่วยเสริมภูมิคุ้มกัน และบำรุงผิวพรรณให้ดูอ่อนเยาว์ เป็นสินค้าฮีโร่ตัวใหม่ที่สามารถช่วยทำให้ยอดขายและกำไรของบริษัทกลับมาสวยงามได้อีกครั้ง เดือนมิถุนายน 2568 จากความร่วมมือระหว่าง บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) กับ Funnel Health Industry Platform มาเก๊า ประเทศจีน ที่ได้จัดตั้งบริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ร่วมกันเมื่อเดือนกีกฎาคม 2567 ทางทีมผู้บริหารของ Funnel ได้เชิญคณะผู้แทนจากกรมส่งเสริมการค้าและการลงทุนมาเก๊า IPIM ได้เข้าเยี่ยมชมโรงงานของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) หรือ NV โดยมี คุณหฤทัย สิริสินวิบูลย์ กรรมการและเลขานุการบริษัท และ คุณจาตุรนต์ จันทร์จุฑามาศ ประธานเจ้าหน้าที่สายปฏิบัติงาน เป็นตัวแทนของบริษัทฯ ให้การตอนรับและเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ ในปีนี้บริษัทฯ ได้รับคะแนนการประเมินการกำกับดูแลกิจการในระดับ 5 ดาว หรือ “ดีเลิศ” (Excellent CG Scoring) จากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) โดยการสนับสนุนจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การเปลี่ยนแปลงกรรมการและผู้บริหาร วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2568 คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2568 มีมติแต่งตั้งนายยุทธนา แต่ปางทอง ดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงิน แทน นางธีรภา ถิรพัฒน์ วันที่ 25 ธันวาคม 2568 คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2568 มีมติอนุมัติ 1) การแจ้งลาออกของนายนวพล จันทร์จุฑามาศ จากตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามบริษัท โดยยังคงดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการบริหาร 2) แต่งตั้ง นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ ดำรงตำแหน่งกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และ 3) แก้ไขกรรมการผู้มีอำนาจลงนามบริษัท ดังนี้ “นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ และ นางสาวหฤทัย สิริสินวิบูลย์ กรรมการสองท่าน ลงลายมือชื่อร่วมกันและประทับตราสำคัญของบริษัท”

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2567	**ปี 2567** มกราคม 2567 บริษัทฯ ได้เข้าลงทุนในบริษัท อินดีม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“อินดีม”) ประเภทหุ้นสามัญ จำนวน 600,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 28.71 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด มีมูลค่าการลงทุนไม่เกิน 30,000,000 บาท โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะขยายช่องทางการจัดจำหน่ายผ่านออนไลน์แพลตฟอร์ม ที่หลากหลายผ่านการสร้างเครือข่ายผู้บริโภคในรูปแบบ Omni Channel กุมภาพันธ์ 2567 บริษัทฯ ได้เข้าลงทุนในบริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด ประเภทหุ้นสามัญ จำนวน 3,334 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 33.34 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด มีมูลค่าการลงทุนไม่เกิน 11,000,000 บาท บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด ถูกจัดตั้งขึ้นเมื่อปี 2555 ดำเนินธุรกิจพัฒนาและจัดจำหน่ายสินค้าในกลุ่มเครื่องดื่มโปรตีนสูง ภายใต้เครื่องหมายการค้า Moove มีวัตถุประสงค์ที่จะแตกไลน์ผลิตภัณฑ์มายังกลุ่มเครื่องดื่มโปรตีน ในรูปแบบโปรตีนสูงพร้อมดื่ม ซึ่งเป็นไลน์ผลิตภัณฑ์ที่บริษัทฯ ยังไม่เคยมีมาก่อน และทาง Moove เองก็มีความชำนาญทางด้านผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวกับโปรตีนสูง การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2567 ได้มีมติอนุมัติโครงการจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนเพื่อบริหารทางการเงินของบริษัท เป็นจำนวนทั้งสิ้น 24,015,900 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 4.00 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท โดยจะเป็นการจำหน่ายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และมีกำหนดระยะเวลาจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนนับตั้งแต่วันที่ 4 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2569 กรกฎาคม 2567 บริษัทฯ ได้มีแผนการลงทุนจัดตั้ง บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียนรวมไม่เกิน 2 ล้านบาท มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ 100 บาท บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ก่อตั้งขึ้นจากความร่วมมือระหว่าง บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) กับ Funnel Health Industry Platform มาเก๊า ประเทศจีน ซึ่งถือว่าเป็นความก้าวหน้าครั้งสำคัญอีกประการหนึ่งในความร่วมมือข้ามพรมแดนและนวัตกรรมในด้านผลิตภัณฑ์เสริมอาหารร่วมกับการแพทย์แผนจีนสำหรับประเทศไทยและมาเก๊า รวมถึงมีแผนที่จะขยายไปอีกหลายประเทศทั่วโลก การเปลี่ยนแปลงกรรมการและผู้บริหาร วันที่ 25 เมษายน 2567 มีการแจ้งลาออกของ นายอภิมุข สุขประสิทธิ์ ตำแหน่งกรรมการอิสระ ทำให้ปัจจุบันบริษัฯ มีกรรมการคงเหลือ 6 ท่าน 10 สิงหาคม 2567 คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2567 มีมติแต่งตั้งนางธีรภา ถิรพัฒน์ ดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงินทาง นายยุทธนา แต่ปางทอง บริษัทฯ ได้มีการยุบสาขาเทเลเซลเพื่อคุมค่าใช้จ่ายทำให้ปัจจุบันมีจำนวนสาขาเทเลเซลคงเหลืออยู่ 2 ที่ คือพระราม 2 และสมุทรปราการ

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2566	**ปี 2566** วันที่ 12 พฤษภาคม 2566 คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2566 มีมติอนุมัติโครงการซื้อหุ้น (Treasury Stock) เพื่อบริหารทางการเงิน ภายในวงเงินไม่เกิน 70,000,000 บาท จำนวนหุ้นที่จะซื้อคืนไม่เกิน 30,000,000 หุ้น หรือคิดเป็นจำนวนไม่เกินร้อยละ 5 เป็นการซื้อหุ้นคืนผ่านตลาดหลักทรัพย์ และบริษัทฯ ได้รายงานสรุปผลการซื้อหุ้นคืนเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2566 จำนวนหุ้นที่ซื้อคืนทั้งหมดจำนวน 24,015,900 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 4 ของจำนวนหุ้นซื้อคืนต่อจำนวนหุ้นที่ชำระแล้ว มูลค่ารวมที่ซื้อคืน 69,999,403.81 บาท ในปี 2566 นี้ บริษัทฯ ได้ซื้อสิทธิ์สำหรับเครื่องหมายการค้าเวอร์จี้ “VERGII” ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์รูปแบบใหม่ที่บริษัทฯ ไม่เคยมีมาก่อน คือ ประเภทเครื่องดื่มสมุนไพร (น้ำบ๊วย ผสมน้ำดอกคำฝอย,น้ำลูกยอ)ฯ รสบ๊วย (ตรา เวอร์จี้) สรรพคุณจะช่วยลดอาการปวดท้องประจำเดือน ลดการเกิดตกขาวในผู้หญิง ป้องกันมดลูกแห้งในเพศหญิง กระตุ้นฮอร์โมนเพศหญิง บริษัทฯมีสิทธิ์ในการใช้เครื่องหมายการค้า จัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ทะเบียนอาหารและยาและสรรสามิต รวมถึงช่องทางการจัดจำหน่ายและช่องทางการโฆษณาที่ผ่านมาแล้วด้วย บริษัทฯ ได้เปิดสำนักงานออฟฟิศแห่งใหม่ ตั้งอยู่ที่ ถนนพระราม2 โดยใช้เงินลงทุนค่าก่อสร้างจากการเสนอขายหุ้นครั้งแรกของบริษัทให้กับสาธารณะชน มูลค่า 50 ล้านบาท และคลังสินค้าแห่งใหม่ ตั้งอยู่บนถนนประชาอุทิศ มูลค่า 260 ล้านบาท เพื่อรองรับการขยายตัวของบุคคลกรที่เพิ่มขึ้น และบริษัทยังมีแผนที่จะให้บริการระบบ Fulfillment เพิ่มขึ้นอีกด้วย เพื่อเป็นการเพิ่มช่องทางรายได้ให้กับบริษัทอีกทางหนึ่ง และได้ขยายสาขาสำหรับพนักงานขายทางโทรศัพท์ (Telesales) เพิ่มขึ้น เพื่อรองรับการบริการที่รวดเร็วและเน้นการขายแบบเชิงรุกมากขึ้น โดยได้เปิดเพิ่มอีก 3 สาขา คือ อาคารไทยศรี พญาไทพลาซ่า และวัชรพล ทำให้ปัจจุบันมีจำนวนสาขาทั้งหมด 5 สาขา นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้มีการลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อร่วมกันพัฒนาผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์สมุนไพรให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น โดยได้มีการลงนามบันทึกข้อตกลงร่วมกับ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง และ มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ร่วมถึงพันธมิตรจากต่างประเทศ Funnel Health Industry Platform และได้มีการศึกษาการทำ Due Diligence อีก 2-3 บริษัท ซึ่งน่าจะเห็นผลในต้นปี 2567 นี้ (สามารถดูภาพประกอบเพิ่มเติมได้ที่ “กิจกรรมที่สำคัญ”)
2565	**ปี 2565** **เดือนมกราคม 2565** วันที่ 4 มกราคม2565 คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2565 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล จำนวน 210 ล้านบาท อัตราการจ่ายปันผลเป็นเงินสด 0.35 บาทต่อหุ้น โดยมีกำหนดจ่ายวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565 **เดือนกุมภาพันธ์ 2565** วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทฯ ได้รับการอนุมัติบัตรส่งเสริมคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน BOI การส่งเสริมการลงทุน ประเภท 1.11.2 กิจการผลิตสารสกัดจากวัตถุดิบทางธรรมชาติหรือการผลิตผลิตภัณฑ์จากสารสกัดจากวัตถุดิบทางธรรมชาติที่ต่อเนื่องในโครงการเดียวกัน และประเภท 1.18 กิจการผลิตอาหารทางการแพทย์ หรือ ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทฯ ได้มีการแถลงข่าวรุกตลาดผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร เปิดตัว 3 พันธมิตรเสริมแกร่งธุรกิจ OEM **เดือนมีนาคม 2565** วันที่ 10 มีนาคม 2565 คณะผู้บริหารและพนักงาน ร่วมพิธีลงเสาเอกเพื่อก่อสร้างโกดังอัจฉริยะแห่งใหม่ บนเนื้อที่ 5 ไร่เศษ คาดว่าจะก่อสร้างแล้วเสร็จต้นปี 2567 **เดือนกันยายน 2565** วันที่ 20 กันยายน 2565 คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2565 มีมติอนุมัติแต่งตั้งประธานเจ้าหน้าที่บริหารใหม่แต่งตั้ง นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ เป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯแทนนายนวพล จันทร์จุฑามาศ แต่งตั้งนายยุทธนา แต่ปางทองเป็นประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงินของบริษัทฯแทนนางยุพิน จันทร์จุฑามาศ อนุมัติการลงทุนจัดตั้งบริษัทย่อยบริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุน และเข้าร่วมทุนกับบริษัทอื่นๆ อนุมัติการลงทุนของบริษัทย่อย บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ผลิตภัณฑ์สมุนไพร และสารสกัดต่างๆ

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2564	**ปี 2564** **เดือนมกราคม 2564** วันที่ 29 มกราคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2564 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ขายที่ดินพร้อมอาคารจำนวน 3 ห้อง ซึ่งเป็นคลังสินค้าให้กับ บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด ในราคา 36.00 ล้านบาท เพื่อนำเงินที่ได้จากการจำหน่ายไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและใช้เป็นเงินทุนในการก่อสร้างโรงงานและคลังสินค้าแห่งใหม่ โดยอ้างอิงราคาซื้อขายโดยผู้ประเมินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานฯ **เดือนมิถุนายน 2564** วันที่ 7 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2564 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ เช่ากลับที่ดินพร้อมอาคารระยะสั้นจาก บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด ด้วยราคาค่าเช่ารวม 253,500 บาทต่อเดือน ซึ่งเป็นราคาค่าเช่าโดยผู้ประเมินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานฯ และบริษัทฯ จะยกเลิกสัญญาเมื่อคลังสินค้าแห่งใหม่ก่อสร้างแล้วเสร็จ มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยเปลี่ยนชื่อเป็น "บริษัท โนวา ออร์แกนิค จ ากัด (มหาชน)" และจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากหุ้นละ 100.00 บาทเป็นหุ้นละ 0.50 บาท มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 225 ล้านบาทเป็น 300 ล้านบาท จำนวนหุ้นสามัญเป็น 600 ล้านหุ้น โดยการออกหุ้นใหม่เป็นหุ้นสามัญจำนวน 150 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering) บริษัทฯ ได้เปลี่ยนเครื่องหมาย หรือ โลโก้ (Logo) และตราประทับของบริษัทฯ เพื่อภาพลักษณ์ที่เป็นแบบเฉพาะของตนเองมากขึ้น **เดือนธันวาคม 2564** วันที่ 24 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 150 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering) จัดสรรให้แก่ผู้มีอุปการคุณของบริษัทฯ กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และประชาชนทั่วไป และเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย **รางวัลประจำปี 2564** ● รางวัลสุดยอดสินค้าขายดีอันดับ 1 ประเภทเสริมอาหาร หมวดบำรุงสุขภาพ (ครั้งที่ 2) และ หมวดไฟเบอร์ล้างพิษ (ครั้งที่ 5) จาก Watsons ● รางวัลสุดยอดองค์กรแห่งปี ประเภทความเป็นเลิศ “FAST GROWING COMPANY AWARD” ● รางวัลสุดยอดสินค้าและบริการแห่งปี จาก Business+ ● รางวัลบุคคลตัวอย่างในภาคธุรกิจอาหารและเครื่องดื่ม จากมูลนิธิสภาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (มสวท.) ● บริษัทฯ ได้เป็นสมาชิกของหน่วยงานและองค์กรต่างๆ มากมาย เช่น กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ ศูนย์เพิ่มศักยภาพในการแข่งขันทางธุรกิจ (Center for Building Competitive Enterprises) ที่จัดตั้งโดยสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย สมาชิกสถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ และสมาคมสโมสรนักลงทุน

1.1.3 การใช้เงินระดมทุนตามวัตถุประสงค์ที่แจ้งในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์

มีการเสนอขายตราสารทุน หรือตราสารหนี้หรือไม่ : ไม่มี

1.1.4 ข้อผูกพันที่บริษัทให้คำมั่นไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล รวมทั้งการปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อผูกพันหรือเงื่อนไขดังกล่าวในปีต่อ ๆ มา

มีการออกตราสารที่มีข้อผูกพันหรือเงื่อนไขหรือไม่ : ไม่มี

1.1.5 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

ชื่อบริษัท :	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)
ชื่อย่อหลักทรัพย์ :	NV
สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ :	190/4 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์
จังหวัด :	สมุทรปราการ
รหัสไปรษณีย์ :	10290
ประเภทธุรกิจ :	ประกอบธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ที่มีส่วนประกอบหลักมาจากวัตถุดิบที่หลากหลาย ภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัท และธุรกิจรับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร (OEM) โดยบริษัทจะให้คำปรึกษาและบริการแบบครบวงจร
เลขทะเบียนบริษัท :	0107564000201
โทรศัพท์ :	0-2408-6778
โทรสาร :	0-2408-6778
เว็บไซต์บริษัท :	https://www.nova-organic.com
อีเมล :	haruethai@nova-organic.com

จำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด (หุ้น)

หุ้นสามัญ :	600,000,000
หุ้นบุริมสิทธิ :	0

1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ

1.2.1 โครงสร้างรายได้

โครงสร้างรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ

	2566	2567	2568
รายได้จากการดำเนินงานรวม (พันบาท)	613,259.00	573,947.00	594,286.00
ผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร (พันบาท)	599,944.00	567,073.00	591,421.00
อื่น ๆ (พันบาท)	13,315.00	6,874.00	2,865.00
รายได้จากการดำเนินงานรวม (%)	100.00%	100.00%	100.00%
ผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร (%)	97.83%	98.80%	99.52%
อื่น ๆ (%)	2.17%	1.20%	0.48%

โครงสร้างรายได้จากในประเทศและจากต่างประเทศ

	2566	2567	2568
รายได้จากการดำเนินงานรวม (พันบาท)	613,259.00	573,947.00	594,286.00
รายได้จากในประเทศ (พันบาท)	610,049.00	568,926.00	590,536.00
รายได้จากต่างประเทศ (พันบาท)	3,210.00	5,021.00	3,750.00
ประเทศพม่า/ เมียนมาร์ (พันบาท)	3,210.00	5,021.00	3,750.00
ประเทศอื่น ๆ (พันบาท)	0.00	0.00	0.00
รายได้จากการดำเนินงานรวม (%)	100.00%	100.00%	100.00%
รายได้จากในประเทศ (%)	99.48%	99.13%	99.37%
รายได้จากต่างประเทศ (%)	0.52%	0.87%	0.63%
ประเทศพม่า/ เมียนมาร์ (%)	100.00%	100.00%	100.00%
ประเทศอื่น ๆ (%)	0.00%	0.00%	0.00%

รายได้อื่น ตามที่ระบุในงบการเงิน

	2566	2567	2568
รายได้อื่นรวม (พันบาท)	4,955.00	11,718.00	9,258.00
รายได้อื่นจากการดำเนินงาน (พันบาท)	4,955.00	11,718.00	9,258.00
รายได้อื่นนอกเหนือจากการดำเนินงาน (พันบาท)	0.00	0.00	0.00

ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของการร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

	2566	2567	2568
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) (พันบาท)	0.00	-1,911.28	-1,280.41

1.2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์

1.2.2.1 ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ และการพัฒนานวัตกรรมธุรกิจ

กลุ่มผลิตภัณฑ์เสริมอาหารภายใต้เครื่องหมายการค้าโดนัทท์ "DONUTT"

ผลิตภัณฑ์เสริมอาหารภายใต้เครื่องหมายการค้าโดนัทท์ โดยเริ่มต้นจากการพัฒนาและผลิตผลิตภัณฑ์กลุ่มคอลลาเจนเป็นสินค้ากลุ่มแรก ในรูปแบบผลิตภัณฑ์เสริมอาหารชนิดชงดื่ม ที่มีรสชาติและส่วนประกอบสาคัญให้เลือกหลากหลาย เหมาะกับลูกค้าทั้งเพศหญิงและเพศชาย โดยบริษัทฯ จะมุ่งเน้นคัดสรรส่วนประกอบให้ตรงกับความต้องการของแต่ละกลุ่มผู้บริโภคเป็นสำคัญ ทำให้สินค้าของบริษัทฯ ได้รับความนิยมเป็นอย่างมากในช่องทางการจัดจำหน่ายผ่านร้านวัตสัน (Watsons) จนได้รับรางวัลสุดยอดสินค้าขายดีอันดับ 1 หมวดคอลลาเจนเพื่อผิวสวยจาก Watsons HWB Awards ติดต่อกันอย่างต่อเนื่อง 4 ปีซ้อน ตั้งแต่ปี 2558 ถึงปี 2561 และในปี 2557 บริษัทฯ ได้ขยายกลุ่มผลิตภัณฑ์เพิ่มเติมเป็นผลิตภัณฑ์เสริมอาหารชนิดผงชงดื่มที่มีส่วนประกอบของเส้นใยอาหารจากธรรมชาติ ซึ่งได้รับความนิยมอย่างมากจากผู้บริโภคเช่นกัน ทำให้บริษัทฯ ได้รับรางวัลสุดยอดสินค้าขายดีอันดับ 1 หมวดไฟเบอร์ล้างพิษ (Best Selling Food Supplement-Detox&Fiber) จาก Watsons HWB Awards ติดต่อกัน 7 ปีซ้อน ตั้งแต่ปี 2560 ถึงปี 2566

กลุ่มผลิตภัณฑ์เสริมอาหารภายใต้เครื่องหมายการค้าลีฟเนส"LIVNEST"

ในปี 2560 บริษัทฯ ได้ขยายกลุ่มผลิตภัณฑ์เสริมอาหารที่เดิมเน้นเฉพาะกลุ่มผู้บริโภควัยรุ่นและวัยทำงาน ไปสู่กลุ่มลูกค้าเป้าหมายผู้สูงอายุ เพื่อขยายส่วนแบ่งทางการตลาดมากขึ้นภายใต้เครื่องหมายการค้าลีฟเนส สินค้าที่บริษัทฯ เริ่มต้นพัฒนาและผลิตออกจำหน่ายสู่ท้องตลาดภายใต้เครื่องหมายการค้าลีฟเนส กลุ่มแรก ได้แก่ ผลิตภัณฑ์เสริมอาหารที่มีส่วนผสมหลักเป็นถั่งเช่า สายพันธุ์ธิเบต (Cordyceps Sinensis) ผสมมัลติวิตามินบี (Cordyceps Plus Multivitamin B) โดยบริษัทฯ ได้จำหน่ายผ่านช่องทางโทรศัพท์ (Telesales) เป็นหลัก ซึ่งสินค้าข้างต้นได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก ทำให้บริษัทฯ พัฒนาสูตรและผลิตผลิตภัณฑ์เสริมอาหารอื่นๆ เพิ่มเติม โดยยังคงส่วนผสมหลักเป็นสารสกัดจากถั่งเช่า ได้แก่ กาแฟถั่งเช่าผสมสารสกัดเห็ดหลินจือ (Instant Coffee mixed Plus Cordyceps and Lingzhi) และโกโก้ถั่งเช่าผสมสารสกัดเห็ดหลินจือ (Instant Cocao mixed Plus Cordyceps and Lingzhi) ที่รับประทานง่ายเหมาะกับกลุ่มผู้บริโภคที่มีการรับประทานเครื่องดื่มเป็นประจำ และต้องการเสริมผลิตภัณฑ์เสริมอาหารอย่างสม่ำเสมอ โดยบริษัทฯ ได้เลือกใช้น้ำมันมะพร้าวที่เป็นไขมันจากธรรมชาตินำมาเป็นส่วนประกอบทดแทนการใช้ครีมเทียม เป็นต้น

กลุ่มผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์อื่นๆ

นอกจากสินค้าที่ผลิตและจัดจำหน่ายภายใต้เครื่องหมายการค้าโดนัทท์และลีฟเนส บริษัทฯ ยังดำเนินการผลิตและจำหน่ายสินค้าอื่นๆ อีกมากมาย เช่น หลินจือพลัส ชิตาเกะ (Lingzhi Plus Shitake) มัทซึทาเกะ (Mattsutake) และชมพูทเว้นตี้โฟร์ (Chompoo 24) รวมทั้ง กลุ่มผลิตภัณฑ์คิว-ตินที่เป็นผลิตภัณฑ์สำหรับเส้นผมและหนังศีรษะ ในรูปแบบผลิตภัณฑ์เสริมอาหารสำหรับรับประทาน คิว-ติน แฮร์ โทนิค เซรั่ม แชมพูปิดผมขาว และแชมพูทำความสะอาดเส้นผมและหนังศีรษะสำหรับใช้ภายนอก

บริษัทฯ นิยมจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในลักษณะของการจัดเป็นชุดสินค้า (Gift Set) เพื่อกระตุ้นยอดขาย รวมไปถึง สร้างความคุ้มค่าให้กับผู้บริโภคที่ใช้เป็นประจำ จากการสั่งซื้อสินค้าชุดที่มีราคาส่วนลด และสินค้าของแถมอีกมากมาย ทั้งนี้ การให้สินค้าของแถมของบริษัทฯ นั้น นับเป็นหนึ่งในกลยุทธ์เพื่อนำเสนอสินค้าใหม่ให้แก่ผู้บริโภคได้ทดลองใช้

นอกจากนั้นในปี 2566 นี้ บริษัทฯ ได้ซื้อสิทธิ์สำหรับเครื่องหมายการค้าเวอร์จี้ "VERGII"

ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์รูปแบบใหม่ที่บริษัทฯ ไม่เคยมีมาก่อน คือ ประเภทเครื่องดื่มสมุนไพร (น้ำบ๊วย ผสมน้ำดอกคำฝอย,น้ำลูกยอ)ฯ รสบ๊วย (ตราเวอร์จี้) สรรพคุณจะช่วยลดอาการปวดท้องประจำเดือน ลดการเกิดตกขาวในผู้หญิง ป้องกันมดลูกแห้งในเพศหญิง กระตุ้นฮอร์โมนเพศหญิง บริษัทฯมีสิทธิ์ในการใช้เครื่องหมายการค้า จัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ทะเบียนอาหารและยาและสรรสามิต รวมถึงช่องทางการจัดจำหน่ายและช่องทางการโฆษณาที่ผ่านมาแล้วด้วย

ธุรกิจรับจ้างผลิต (Original Equipment Manufacturer: OEM)

นอกจากการผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ และว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกให้ดำเนินการผลิตสินค้าให้แล้วนั้น บริษัทฯ ยังประกอบธุรกิจรับจ้างผลิตและให้คำแนะนำการออกผลิตภัณฑ์ให้กับลูกค้าภายนอกภายใต้ตราสินค้าหรือเครื่องหมายการค้าที่ลูกค้ากำหนด ซึ่งบริษัทฯ จะเป็นผู้ดำเนินการจดแจ้งเลขสารบบอาหาร หรือ เลขประจำตัวผลิตภัณฑ์อาหารต่อสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้ตราสินค้าของลูกค้าเพื่อให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งเป็นการดำเนินการให้กับลูกค้าแบบครบวงจร โดยผลิตภัณฑ์ที่จดแจ้งเลขสารบบกับสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาไว้ ตามสูตรและตราสินค้าใด หากมีความประสงค์จะผลิตเพิ่มในครั้งต่อไปตามเลขสารบบอาหารเดิมที่มีอยู่แล้ว จะต้องมีสูตรการผลิตและตราสินค้าเหมือนเดิมทุกครั้ง ดังนั้น ลูกค้าจึงไม่สามารถนำสูตรการผลิตของบริษัทฯ ที่เคยขอจดแจ้งเลขสารบบไว้กับสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้ตราสินค้าใด ไปทำการผลิตที่โรงงานอื่นภายใต้เลขสารบบและตราสินค้าเดิมได้ สูตรการผลิตที่บริษัทฯ จดแจ้งไว้ เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ต้องผลิตที่โรงงานของบริษัทฯ เพียงแห่งเดียว

ปี 2566 บริษัทฯ ได้ลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) กับ Funnel Health Industry Platform หรือ “FUNNEL” ตั้งอยู่ที่ Grand Lisboa Resort Macau วัตถุประสงค์เพื่อร่วมมือทางธุรกิจและการแลกเปลี่ยนทางวิชาการด้านผลิตภัณฑ์เสริมอาหารร่วมกับการแพทย์แผนจีนสำหรับประเทศไทยและมาเก๊า รวมถึงมีแผนที่จะขยายไปอีกหลายประเทศทั่วโลก

นโยบายการวิจัยและพัฒนาในด้านต่าง ๆ และรายละเอียดเกี่ยวกับการพัฒนานวัตกรรมในกระบวนการ สินค้าและ/หรือบริการ หรือโมเดลธุรกิจ

นโยบายการวิจัยและพัฒนา (R&D) : มี

ค่าใช้จ่ายการทำวิจัยและพัฒนา (R&D) ในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา

	2566	2567	2568
ค่าใช้จ่ายการทำวิจัยและพัฒนา (R&D) ในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา (ล้านบาท)	0.30	0.50	0.72

คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการทำวิจัยและพัฒนาในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา

การวิจัยและการพัฒนา

บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นในการเป็นผู้ผลิตผลิตภัณฑ์เสริมอาหารที่มีคุณภาพ และได้มาตรฐาน โดยบริษัทฯ ให้ความสำคัญของความหลากหลายของผลิตภัณฑ์ โดยมีการค้นหาวัตถุดิบใหม่ที่มีคุณภาพ สำหรับมาพัฒนาผลิตภัณฑ์ทั้งผลิตภัณฑ์ดั้งเดิมและผลิตภัณฑ์ใหม่ให้เป็นที่ยอมรับ เพื่อตอบสนองความต้องการแก่ทุกกลุ่มลูกค้า อีกทั้ง ทำให้ผลิตภัณฑ์ภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทมีการเติบโตอย่างยั่งยืน โดยฝ่ายงานวิจัยและพัฒนาของบริษัทฯ ประกอบด้วยบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ มีความรู้และประสบการณ์ด้านผลิตภัณฑ์เสริมอาหารจำนวน 4 ท่าน มีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาและดำเนินการแสวงหาแหล่งวัตถุดิบและประเภทผลิตภัณฑ์ใหม่ซึ่งโดยทั่วไปถูกพัฒนาขึ้นโดยบุคคลภายนอก ซึ่งฝ่ายงานวิจัยและพัฒนายังได้รับความร่วมมือจากแผนกต่างๆ อาทิเช่น ฝ่ายการตลาด และฝ่ายขาย ในการวางแผนทำงานร่วมเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์โดยคำนึงถึงความต้องการของตลาดเป็นสำคัญ รวมทั้งพิจารณาถึงกฎเกณฑ์การกำกับดูแลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ บริษัทฯ มีความสัมพันธ์อันดีกับคู่ค้า ซึ่งโดยปกติมีการแบ่งปันข้อมูลแนวโน้มของอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์เสริมอาหารอย่างสม่ำเสมอ และบริษัทยังมีการวิจัยผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ ร่วมมือกับมหาวิทยาลัย และองค์กรชั้นนำในประเทศ เพื่อวิจัยและพัฒนาวัตถุดิบใหม่ ที่จะนำมาเป็นส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์เสริมอาหารของบริษัท อาทิเช่น (1) มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ภายใต้โครงการสนับสนุนทุนการวิจัยกับสถาบันค้นคว้าและพัฒนาผลิตผลทางการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร (Kasetsart Agricultural and Agro-Industrial Product Improvement Institute) เพื่อการพัฒนาสารสกัดมาตรฐานจากมะขามป้อมและเอนไซม์บริสุทธิ์จากสับปะรด ในการนำมาประยุกต์ใช้กับผลิตภัณฑ์เครื่องสำอางในด้านการชะลอวัย โดยมีระยะเวลาในการร่วมวิจัย 2 ปี ตั้งแต่ปี 2564 - 2566 โดยการร่วมงานวิจัยกับสถาบันต่างๆ มีวัตถุประสงค์เพื่อนำผลจากงานวิจัยไปพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ ออกสู่ท้องตลาด รวมทั้ง นำข้อมูลคุณสมบัติและคุณภาพของสารประกอบสำคัญที่ได้จากงานวิจัยใช้อ้างอิงเพื่อให้ผู้บริโภคมั่นใจในคุณภาพของผลิตภัณฑ์ (2) บริษัทบริษัทได้ร่วมสนับสนุนทุนวิจัย เพื่อร่วมสร้างความพร้อมด้านห้องปฏิบัติการ HPTLC ที่มีมาตรฐานสากลของคณะเภสัชศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย: เพื่อการยกระดับการวิเคราะห์มาตรฐานของสมุนไพร ที่ผ่านมาบริษัทฯได้ส่งตัวอย่างวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้า ให้กับห้องปฏิบัติการ HPTLC เพื่อการวิเคราะห์คุณภาพ ซึ่งเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการคัดเลือกวัตถุดิบที่มีคุณภาพไปใช้เพื่อการผลิตต่อไป (3) บริษัทได้ลงนามความร่วมมือกับทางสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง: โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในศาสตร์ทางวิศวกรรมเพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์เสริมอาหารของประเทศไทยและช่วยผลักดันให้เกิดการพัฒนาเทคโนโลยีกลุ่มผลิตภัณฑ์เสริมอาหารให้มีคุณภาพทัดเทียมมาตรฐานสากล และอยู่ร่วมกับสังคมและชุมชนได้อย่างยั่งยืน (4) เมื่อเดือนกันยายน 2566 บริษัทฯ ได้มีการลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ (MOU) ระหว่าง มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง: โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อร่วมกันพัฒนาศักยภาพการผลิตและการแปรรูปสมุนไพรไทย รวมทั้งต้นแบบผลิตภัณฑ์นวัตกรรมด้านสมุนไพรไทย และช่วยผลักดันให้เกิดการพัฒนาผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทยออกสู่ตลาดได้อย่างรวดเร็ว มีคุณภาพตามมาตรฐาน และตรงกับความต้องการของผู้บริโภค

1.2.2.2 นโยบายการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่สำคัญในปีที่ผ่านมา

การโฆษณาและประชาสัมพันธ์การสร้างเครื่องหมายการค้าและผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ให้เป็นที่รู้จักในวงกว้าง เพื่อให้เกิดความต้องการและสร้างความเชื่อมั่นในสรรพคุณและคุณภาพของผลิตภัณฑ์ บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ทางการตลาด โดยการนำเสนอเครื่องหมายการค้าและผลิตภัณฑ์ผ่านการใช้ช่องทางสื่อสารทางการตลาดต่างๆ อย่างเหมาะสม ที่สามารถกระจายการรับรู้ได้ในวงกว้างอย่างทั่วถึง รวมถึงการใช้บุคคลที่มีชื่อเสียงนำเสนอสินค้า (Brand Presenter) ที่เป็นที่รู้จักในกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย เพื่อสื่อสารให้กลุ่มผู้บริโภคทราบถึงสรรพคุณของผลิตภัณฑ์ ซึ่งกลยุทธ์ข้างต้นถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ผู้บริโภคให้ความสนใจและเลือกใช้ผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ

1. สื่อการตลาดแบบออฟไลน์ (ffline Marketing)
   - การใช้สื่อทางโทรทัศน์ เป็นสื่อที่สื่อสารได้รวดเร็ว สะดวก เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้อย่างกว้างขวาง สามารถให้ผู้รับสารจดจำสื่อได้ง่าย และกระตุ้นให้เกิดความสนใจในตัวสินค้าได้ ซึ่งส่วนใหญ่บริษัทฯ จะเลือกเผยแพร่สื่อโฆษณาในช่วงเวลาและรายการที่ได้รับความนิยม เพื่อจะได้สื่อสารเครื่องหมายการค้าและผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ได้อย่างทั่วถึงทั้งประเทศ ซึ่งสื่อการตลาดแบบออฟไลน์จะเป็นการทำการตลาดสำหรับการจำหน่ายผ่านทางโทรศัพท์ (เป็นหลัก
   - การใช้บุคคลที่มีชื่อเสียงนำเสนอสินค้า (Brand Presenter) ที่เป็นนักแสดง นักร้อง หรือผู้มีชื่อเสียง เพื่อชี้นำ ดึงดูด สร้างความมั่นใจ เป็นบุคคลอ้างอิงและสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริโภค เนื่องจากปัจจุบันมีสินค้าลักษณะเดียวกันออกมาหลายยี่ห้อ ซึ่งอาจทำให้ยากต่อการเลือกใช้ของผู้บริโภค
   - การใช้สื่อโฆษณานอกที่อยู่อาศัย สามารถสร้างการจดจำสื่อได้ดี สังเกตและเข้าถึงได้ง่าย รวมไปถึงสามารถเลือกแหล่งและกลุ่มลูกค้าเป้าหมายเพื่อนำเสนอสื่อแบบเฉพาะเจาะจงได้

1. สื่อการตลาดแบบออนไลน์ (nline Marketing/ Digital Marketing)การประชาสัมพันธ์และสื่อสารเครื่องหมายการค้าและผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของบริษัทฯ(https://www.novaonlinecenter.com/) และโซเชียลมีเดียต่างๆ ได้แก่ เฟซบุ๊ก (อินสตาแกรม (ยูทูป (ติ๊กต๊อก และการโฆษณาผ่าน Google เป็นต้น ซึ่งปัจจุบันการสื่อสารทางออนไลน์มีพัฒนาการทางเทคโนโลยีและได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก ถือเป็นอีกหนึ่งช่องทางที่มีประสิทธิภาพ

สำหรับปี 2568 บริษัทฯ เริ่มรุกช่องทาง Tiktok โดยการว่าจ้างดาราในการไลฟ์ขายสินค้าของบริษัท ซึ่งได้รับผลตอบรับค่อนข้างดีทีเดียว

สภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมในปีที่ผ่านมา

สภาพการแข่งขันในอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์เสริมอาหารแบรนด์โดนัทท์ (Donutt) ปี 2568 มีแนวโน้มการแข่งขันสูงมากในตลาดมูลค่าแสนล้านบาท ที่เติบโตอย่างต่อเนื่อง โดนัทท์ต้องรับมือกับการเข้ามาของผู้เล่นหน้าใหม่ และเทรนด์รักสุขภาพ (Wellness) ที่ต้องการผลิตภัณฑ์เฉพาะบุคคล (Personalized) นวัตกรรมใหม่ และความแตกต่าง เพื่อดึงดูดผู้บริโภคยุคใหม่

สภาพการแข่งขันและกลยุทธ์ของโดนัทท์ในปี 2568:
ตลาดการแข่งขันสูง (High Competition): ตลาดอาหารเสริมไทยเติบโตสูงและคาดว่าจะแตะ 1 แสนล้านบาทเป็นครั้งแรกในปี 2568 ซึ่งดึงดูดให้แบรนด์ใหม่ๆ เข้ามาแข่งขัน
การเร่งพัฒนานวัตกรรม: โดนัทท์จำเป็นต้องมุ่งเน้นการสร้างความแตกต่างของผลิตภัณฑ์ (Differentiation) ไม่ว่าจะเป็นสารสกัดใหม่ รูปแบบที่รับประทานง่าย หรือฟังก์ชันที่ตรงจุดมากขึ้น
การปรับตัวสู่กระแสสุขภาพ (Wellness): ผู้บริโภคเน้นดูแลสุขภาพเชิงป้องกัน (Preventive) ทำให้ความต้องการอาหารเสริมในกลุ่มสมอง ผิวพรรณ และการชะลอวัยเติบโตขึ้น
ช่องทางจำหน่ายที่หลากหลาย: การขยายช่องทางจำหน่ายให้ครอบคลุมทั้งออนไลน์และออฟไลน์ รวมถึงการทำตลาดผ่านอินฟลูเอนเซอร์จะยังคงมีความสำคัญสูงสุด

1.2.2.3 การจัดหาผลิตภัณฑ์และบริการ

การจัดซื้อวัตถุดิบอุตสาหกรรมเสริมอาหารในปีที่ผ่านมาเน้นความปลอดภัย มาตรฐานสากล (GMP/HACCP) และความรวดเร็ว โดยมุ่งเน้นการคัดเลือกซัพพลายเออร์ที่ตรวจสอบย้อนกลับได้ มีใบรับรองคุณภาพ (COA) และการจัดหาแบบยั่งยืนจากแหล่งต้นน้ำ เพื่อตอบโจทย์ผู้บริโภคที่ใส่ใจสุขภาพและป้องกันปัญหาการขาดแคลนวัตถุดิบ

ลักษณะการจัดซื้อจัดหาที่สำคัญในปีที่ผ่านมา:
เน้นคุณภาพและความปลอดภัยสูงสุด (Quality First): เนื่องจากเป็นผลิตภัณฑ์สุขภาพ การคัดเลือกวัตถุดิบต้องผ่านการตรวจสอบเข้มงวด ทั้งแหล่งที่มา ความบริสุทธิ์ และต้องมีเอกสาร COA (Certificate of Analysis) ทุกครั้ง
การบริหารห่วงโซ่อุปทานแบบยั่งยืน (Supply Chain Management): แสวงหาพันธมิตรทางธุรกิจจากเกษตรกรต้นน้ำ (Farm to Table) เพื่อให้ได้วัตถุดิบเกษตรอินทรีย์หรือวัตถุดิบคุณภาพสูง
ใช้มาตรฐานสากล: การจัดหาวัตถุดิบต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐาน GMP, HACCP และมาตรฐานที่ อย.กำหนด เพื่อให้ได้รับอนุญาตจำหน่าย

การลดความเสี่ยง (Risk Management): พัฒนาซัพพลายเออร์มากกว่า 1 ราย (Multiple Sourcing) เพื่อป้องกันปัญหาวัตถุดิบขาดแคลนจากการขนส่งหรือภัยธรรมชาติ
การจัดซื้อผ่านช่องทางดิจิทัล: ใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยจัดการรายการคำสั่งซื้อ เพื่อความรวดเร็วและแม่นยำในการคลังสินค้า

กำลังการผลิตของบริษัท

	กำลังการผลิต	ใช้ไปทั้งหมด (ร้อยละ)
การผลิตสินค้าประเภทซอง (ชิ้น)	64,210,000.00	70.00
การผลิตสินค้าชนิดเม็ดแคปซูล (เม็ด)	1,124,240,000.00	70.00
การผลิตสินค้าชนิดบรรจุกระป๋อง (กระปุก)	2,350,000.00	70.00
การผลิตเครื่องดื่มรังนก (ขวด)	1,800,000.00	100.00
การผลิตเครื่องดื่มประเภทชาชง (ถุง)	3,320,000.00	5.00

บริษัทฯ มีโรงงานผลิตที่เป็นโรงงานระบบปิดทั้งหมด 3 แห่ง (1) ใบอนุญาตผลิต ผลิตภัณฑ์สมุนไพร ประเภทยาแผนไทย รูปแบบแคปซูลแข็งตั้งอยู่เลขที่ 190/4 หมู่ 8 ตำบลในคลองปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งจัดตั้งเป็นสำนักงานใหญ่ (2) ใบอนุญาตในการจัดตั้งโรงงานเพื่อผลิตอาหารสำหรับจำหน่าย และใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน ตั้งอยู่เลขที่ 190/1 หมู่ 8 ตำบลในคลองปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ ขนาดพื้นที่ดินรวมประมาณ 1 ไร่ 361 ตารางวา (3) ใบอนุญาตผลิต ผลิตภัณฑ์สมุนไพร ประเภท สารสกัดสมุนไพรตั้งอยู่เลขที่ 190/71 หมู่ 8 ตำบลในคลองปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งสามารถแบ่งฝ่ายผลิตได้เป็น 3 ส่วน ได้แก่ ฝ่ายผลิตสินค้ากึ่งสำเร็จรูปหรือสินค้าระหว่างผลิต และฝ่ายบรรจุหีบห่อ โดยตัวโรงงานจะถูกออกแบบให้เป็นห้องปลอดเชื้อ มีการควบคุมปริมาณฝุ่นละออง สิ่งปนเปื้อน อุณหภูมิ และระดับความชื้นภายในห้องปฏิบัติการให้เป็นไปตามมาตรฐานของบริษัทฯ รวมทั้ง พนักงานที่ต้องปฏิบัติการภายในโรงงานต้องมีการทำความสะอาดร่างกายและสวมชุดเฉพาะก่อนเข้าไปภายในโรงงาน

ฝ่ายผลิตจะได้รับประมาณการการขายจากฝ่ายขาย เพื่อนำประมาณการมาวางแผนการผลิตล่วงหน้าเป็นรายสัปดาห์ โดยจะมีการจัดเตรียมวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ เช่น การชั่งสารเตรียมผสม เม็ดแคปซูล ซองฟอยล์ ความพร้อมของอุปกรณ์และเครื่องจักร เป็นต้น

การจัดหาวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตหรือ การให้บริการ

การจัดหาวัตถุดิบ (Sourcing) คือกระบวนการคัดเลือกซัพพลายเออร์, เจรจาต่อรอง, และสั่งซื้อวัตถุดิบหรือบริการอย่างมีคุณภาพ ในราคาที่เหมาะสม เพื่อให้การผลิตหรือการให้บริการดำเนินไปได้อย่างต่อเนื่องตรงตามเวลา โดยต้องประเมินศักยภาพผู้ขายและจัดการความเสี่ยง เพื่อลดต้นทุนและเพิ่มประสิทธิภาพในโซ่อุปทาน

ขั้นตอนการจัดหาวัตถุดิบที่สำคัญ (7 ขั้นตอนหลัก)
1. วิเคราะห์ความต้องการ: ตรวจสอบว่าต้องใช้อะไร ปริมาณเท่าไหร่ และคุณสมบัติอย่างไร
2. ประเมินตลาดวัตถุดิบ: หาข้อมูลผู้ขายที่มีศักยภาพ
3. คัดเลือกซัพพลายเออร์: พิจารณาจากคุณภาพ ราคา ความน่าเชื่อถือ และเวลาการจัดส่ง
4. เจรจาต่อรอง: ทำข้อตกลงเรื่องราคา, เงื่อนไขการชำระเงิน, และเงื่อนไขการส่งมอบ
5. จัดทำสัญญา: ทำสัญญาซื้อขายอย่างเป็นทางการ
6. จัดการสั่งซื้อ (Ordering): ออกใบสั่งซื้อ (PO) และประสานงานส่งมอบ
7. ประเมินผลหลังการขาย: ตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบและประเมินผลการทำงานของซัพพลายเออร์

ประเภทของวัตถุดิบที่จัดหา
วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials): วัตถุดิบหลักที่ใช้ผลิตสินค้าโดยตรง (เช่น ไม้ผลิตเฟอร์นิเจอร์, วัตถุดิบปรุงอาหาร)

วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect Materials/MRO): ของที่ใช้ในการดำเนินงานแต่ไม่ได้อยู่ในสินค้าสุดท้าย (เช่น เครื่องจักร, อุปกรณ์สำนักงาน, น้ำมันเชื้อเพลิง)

เป้าหมายหลักของการจัดหาที่ดี
ต้นทุนต่ำสุด (Lowest Cost): ไม่ใช่แค่ราคาถูก แต่คุ้มค่ารวมถึงคุณภาพ
คุณภาพสูงสุด (Best Quality): วัตถุดิบได้มาตรฐาน ลดของเสียในการผลิต
ส่งมอบตรงเวลา (On-time Delivery): ลดการหยุดชะงักของการผลิต
ความยั่งยืน (Sustainability): จัดหาจากแหล่งที่รับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมและสังคม

สัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ

ประเทศ	ชื่อวัตถุดิบ	มูลค่า (บาท)
ไทย	คอลลาเจน	50,000,000.00
ไทย	สารสกัดถั่งเช่า	50,000,000.00
ไทย	วิตามินบีรวม	50,000,000.00

ผู้จำหน่ายวัตถุดิบที่สำคัญ

จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบที่สำคัญ (ราย) : 10

ผู้จัดจำหน่ายหรือคู่ค้าที่สำคัญ (Key Supplier/Partner) คือพันธมิตรเชิงกลยุทธ์ที่มีผลต่อการดำเนินงานและผลกำไรโดยตรง ลักษณะสำคัญคือ มีความเข้าใจในสินค้าและตลาดอย่างลึกซึ้ง เชื่อถือได้ มีระบบการจัดส่งที่มีประสิทธิภาพ ปรับตัวตามเทคโนโลยีใหม่ได้ดี และสามารถบริหารความเสี่ยงด้านห่วงโซ่อุปทานเพื่อสร้างความมั่นคงให้ธุรกิจในระยะยาว

ลักษณะสำคัญของผู้จัดจำหน่าย/คู่ค้าที่มีคุณภาพ
ความเข้าใจในธุรกิจและสินค้า: ต้องรู้จริงในสินค้าที่ขายและกลุ่มเป้าหมาย เพื่อช่วยเสริมสร้างภาพลักษณ์และยอดขาย
เชื่อถือได้และมีเสถียรภาพ: มีประวัติการทำงานที่ดี มีการเงินมั่นคง และมีความสม่ำเสมอในการส่งมอบสินค้า
มีประสิทธิภาพด้านการจัดจำหน่าย: สามารถกระจายสินค้าได้รวดเร็ว ลดความเสี่ยงในการจัดการสต็อก และแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้
ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์: สนใจให้ข้อมูลสินค้าแก่ผู้บริโภค ไม่เพียงแค่ขายเพื่อเอาค่าคอมมิชชั่น
ยืดหยุ่นและเป็นพาร์ทเนอร์: สามารถปรับเปลี่ยนแผนการทำงานตามสถานการณ์หรือเทคโนโลยีใหม่ได้
ให้บริการหลังการขาย: ให้ความสำคัญกับการช่วยเหลือลูกค้า (เรา) ในการแก้ปัญหา

1.2.2.4 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ทรัพย์สินถาวรหลัก

สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินรวม จำนวนรวม 602.97 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

ที่ดิน[1] มูลค่า 158.95 ล้านบาท
อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุงที่ดิน มูลค่า 332.45 ล้านบาท
สินทรัพย์อื่นๆ มูลค่า 111.57 ล้านบาท
สินทรัพย์อื่นๆ เช่น เครื่องจักรอุปกรณ์, อุปกรณ์สำนักงาน, ยานพาหนะ เป็นต้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิ 0.80 ล้านบาท โดยมีนโยบายตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์จำนวน 5 ปี

นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม : มี

บริษัทจะลงทุนตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ โดยการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม กรณีที่เห็นควร และเหมาะสม บริษัทจะควบคุมดูแลโดยส่งตัวแทนที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการ เข้าร่วมเป็นกรรมการในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมตามสัดส่วนการถือหุ้นหรือข้อตกลงร่วมกัน เพื่อทำหน้าที่ในการบริหาร และปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด หากการดำเนินการมีผลกระทบต่อบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ จะต้องขออนุมัติจากที่ประชุมกรรมการของบริษัทก่อน

1.2.2.5 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ : ไม่มี

รายละเอียดงานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

จำนวนงานทั้งหมด : N/A

มูลค่างานทั้งหมด : N/A

มูลค่ารับรู้แล้ว : N/A

มูลค่างานคงเหลือที่ยังไม่รับรู้ : N/A

รายละเอียดเพิ่มเติม : -

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

1.3.1 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

นโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม

บริษัทจะลงทุนตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ โดยการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม กรณีที่เห็นควร และเหมาะสม บริษัทจะควบคุมดูแลโดยส่งตัวแทนที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการ เข้าร่วมเป็นกรรมการในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมตามสัดส่วนการถือหุ้นหรือข้อตกลงร่วมกัน เพื่อทำหน้าที่ในการบริหาร และปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด หากการดำเนินการมีผลกระทบต่อบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ จะต้องขออนุมัติจากที่ประชุมกรรมการของบริษัทก่อน

แผนผังโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

บริษัทของท่านมีการถือหุ้นในบริษัทอื่นหรือไม่ : มี

รูปแผนผังโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

1.4 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหารเพื่อสุขภาพและความงาม และเรากำลังต้องการขยายไปสู่ไลน์สมุนไพรไทยเพิ่มเติม โดยต้องการสร้างความมั่นคง สร้างความมั่งคั่ง และการสร้างความยั่งยืนขององค์กร ควบคู่ไปกับการดูแลสุขภาพของผู้บริโภค และส่งเสริมสังคมไทยให้เข้มแข็งมากขึ้น

บริษัทฯ มีแผนที่จะจัดโครงสร้างการลงทุนของกลุ่มบริษัทให้ครอบคลุมตลอดห่วงโซ่ธุรกิจ ตั้งแต่ต้นน้ำจนถึงปลายน้ำ โดยมุ่งเน้นการสร้างมูลค่าเพิ่ม ต่อยอดธุรกิจควบคู่ไปกับการสร้างนวัตกรรมด้านสุขภาพและความสวยความงาม ทั้งนี้ ณ ปัจจุบัน ข้อมูลการดำเนินงานของบริษัทฯ บริษัทย่อยและบริษัทร่วมของบริษัทฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ห่วงโซ่ธุรกิจ	สัดส่วนการถือหุ้นทางตรงและทางอ้อมของบริษัทฯ (ร้อยละ)
1. บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) วันที่จดจัดตั้ง : 21 มิ.ย. 2564 ทุนจดทะเบียน: 300 ล้านบาท	ผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร	➢ ผลิต ➢ ทำการตลาด ➢ จำหน่ายผ่าน B2B และ B2C	-
2. บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด วันที่จดจัดตั้ง : 10 ต.ค. 2565 ทุนจดทะเบียน: 10 ล้านบาท	เพื่อการลงทุนหรือเข้าร่วมทุน	➢ ผู้ลงทุน	99.99
3. บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด วันที่จดจัดตั้ง : 22 พ.ย. 2565 ทุนจดทะเบียน: 3 ล้านบาท	จำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์สมุนไพร	➢ คัดสรรวัตถุดิบโดยเฉพาะสมุนไพร พร้อมงานวิจัย ➢ จำหน่ายผ่าน B2B, B2C และต่างประเทศ	50.99
4. บริษัท อินดีม อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด วันที่จดจัดตั้ง : 14 ต.ค. 2564 ทุนจดทะเบียน: 104.51 ล้านบาท	จำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและอุปโภคบริโภคในลักษณะเครือข่ายนักธุรกิจ	➢ จำหน่ายผ่านเครือข่ายนักธุรกิจ และต่างประเทศ	28.70
5. บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด วันที่จดจัดตั้ง : 22 พ.ค. 2555 ทุนจดทะเบียน: 2 ล้านบาท	จำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มนมโปรตีนสูง	➢ จำหน่ายผ่าน B2B, B2C	33.34
6. บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด วันที่จดจัดตั้ง : 11 ก.ค. 2567 ทุนจดทะเบียน: 2 ล้านบาท	นำเข้า ส่งออก จำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ยา และ สมุนไพร ไทย-จีน	➢ นำเข้า ส่งออก ➢ จำหน่ายผ่านหน้าร้านของบริษัทเอง ➢ จำหน่ายผ่านตัวแทน	44.00

บริษัทย่อย

ชื่อบริษัท	นิติบุคคลที่ถือหุ้นในบริษัทนี้	สัดส่วนการถือหุ้น (%)	สัดส่วนสิทธิออกเสียง (%)
1. บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	99.99%	99.99%

บริษัทร่วม

ชื่อบริษัท	นิติบุคคลที่ถือหุ้นในบริษัทนี้	สัดส่วนการถือหุ้น (%)	สัดส่วนสิทธิออกเสียง (%)
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	0.00%	0.00%
	บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด	50.99%	50.99%
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	28.70%	28.70%
	บจ. รีเจนเนอเรชั่น แคปปิตอล	38.28%	38.28%
	บจ. มาย ไอเดีย พับบลิชชิ่ง	33.02%	33.02%
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	33.34%	33.34%
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	44.00%	44.00%

บริษัทที่ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด

ชื่อบริษัทและสถานที่ตั้ง สำนักงานใหญ่	ลักษณะธุรกิจ	ประเภทหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนหุ้น ที่จำหน่ายแล้ว
1. บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด 468 พระราม 2 ซอย 60 แสมดำ บางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพ 10150 โทรศัพท์ : 024171130 โทรสาร : -	เพื่อการลงทุนหรือเข้าร่วมทุน	หุ้นสามัญ	100,000	100,000
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด 468 พระราม 2 ซอย 60 แสมดำ บางขุนเทียน 10150 โทรศัพท์ : 024171130 โทรสาร : -	จำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและผลิตภัณฑ์สมุนไพร	หุ้นสามัญ	30,000	30,000
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด 8 ซอยสามัคคี 58/13 ตำบลท่าทราย อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี 11000 โทรศัพท์ : 029431555 โทรสาร : -	จำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและอุปโภคบริโภค ในลักษณะเครือข่ายนักธุรกิจ	หุ้นสามัญ	2,090,196	2,090,196
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด 3300/90 อาคารตึกช้าง B ชั้นที่ 16 ถนนพหลโยธิน แขวงจอมพล เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพ 10900 โทรศัพท์ : 024229999 โทรสาร : -	จำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มนมโปรตีนสูง	หุ้นสามัญ	20,000	20,000
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด 468 พระราม 2 ซอย 60 แสมดำ บางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพ 10150 โทรศัพท์ : 024171130 โทรสาร : -	นำเข้า ส่งออก จำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ยา และ สมุนไพร ไทย-จีน	หุ้นสามัญ	2,000,000	2,000,000

1.3.2 การถือหุ้นของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเกินกว่า ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัท

บริษัทมีการถือหุ้นของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้น ในบริษัทย่อย : ไม่มี
หรือบริษัทร่วมหรือไม่

1.3.3 ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่

บริษัทมีความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่หรือไม่ : ไม่มี

1.3.4 ผู้ถือหุ้น

รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่

กลุ่ม/รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่	จำนวนหุ้น (หุ้น)	% หุ้น
1. บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	217,358,700	36.21
2. นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ	149,518,000	24.92
3. นายพลพัฒฒ์ จันทร์จุฑามาศ	43,749,900	7.29
4. บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	24,015,900	4.00
5. นายนวพล จันทร์จุฑามาศ	14,583,300	2.43
6. ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน กองทุนร่วมลงทุนในกิจการ SMEs (กองทุนย่อยกองที่ 2)	10,438,300	1.74
7. บริษัท อาร์เอสเอ็กซ์วายแซด จำกัด (มหาชน)	3,630,200	0.60
8. นายสุเมธ ธรรมโชติ	3,259,000	0.54
9. บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	3,031,202	0.50
10. ผู้ถือหุ้นรายอื่นๆ	130,415,498	21.74

ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นใหญ่ (shareholders' agreement)

บริษัทมีข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นใหญ่หรือไม่ : ไม่มี

1.4 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

1.4.1 ทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

ทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

ทุนจดทะเบียน (ล้านบาท) :	300,000,000.00
เรียกชำระแล้ว (ล้านบาท) :	300,000,000.00
หุ้นสามัญ (จำนวนหุ้น) :	600,000,000
มูลค่าหุ้นสามัญ (หุ้นละ) (บาท) :	0.50
หุ้นบุริมสิทธิ (จำนวนหุ้น) :	0
มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ (หุ้นละ) (บาท) :	0.00

บริษัทได้เข้าไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นหรือไม่

บริษัทได้เข้าไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นหรือไม่ :	ไม่มี

1.4.2 หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ

หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ :	ไม่มี

1.4.3 การถือหุ้นโดย บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด (NVDR)

มีการถือหุ้นโดย บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด (NVDR) :	มี
จำนวนหุ้น (หุ้น) :	3,031,202
คิดเป็นร้อยละ (%) :	0.50

ผลกระทบต่อสิทธิการออกเสียงของผู้ถือหุ้น

ไม่มี

1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น

1.5.1 หลักทรัพย์แปลงสภาพ

หลักทรัพย์แปลงสภาพ : ไม่มี

1.5.2 หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้

หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ : ไม่มี

1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัท

บริษัทมีนโยบายในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิของงบการเงินเฉพาะบริษัท ภายหลังจากหักภาษีและเงินทุนสำรองตามกฎหมายและทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุนและการขยายธุรกิจในอนาคต สภาวะตลาด ความเหมาะสม และปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัท โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัทจะต้องมีเงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้นของบริษัทเห็นสมควร

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย

บริษัทมีนโยบายในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิของงบการเงินเฉพาะบริษัท ภายหลังจากหักภาษีและเงินทุนสำรองตามกฎหมายและทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุนและการขยายธุรกิจในอนาคต สภาวะตลาด ความเหมาะสม และปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัท โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัทจะต้องมีเงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้นของบริษัทเห็นสมควร

ข้อมูลการจ่ายเงินปันผลย้อนหลัง

	2564	2565	2566	2567	2568
อัตรากำไรสุทธิต่อหุ้น (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.0000	0.0000	0.0000
อัตราเงินปันผลต่อหุ้น (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.0000	0.0000	0.0000
อัตราส่วนหุ้นปันผล (จำนวนหุ้นเดิม : หุ้นปันผล)	N/A : N/A	N/A : 600,000,000.0000	0.0000 : 0.0000	0.0000 : 0.0000	0.0000 : 0.0000
มูลค่าหุ้นปันผลต่อหุ้น (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.0000	0.0000	0.0000
รวมมูลค่าการจ่ายปันผล (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.0000	0.0000	0.0000
อัตราการจ่ายเงินปันผลเทียบกับกำไรสุทธิ (%)	N/A	N/A	0.00	0.00	0.00

2. การบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง

นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง

นโยบายบริหารความเสี่ยง

การจัดการความเสี่ยงฝ่ายบริหารของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) มุ่งเน้นให้บริษัทฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยได้นำกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่กำหนดโดย The Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission (COSO) มาใช้ทั่วทั้งบริษัท ผู้บริหารและพนักงานทุกคนตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ต่ำที่สุดและ บริษัทฯ สามารถดำเนินกิจการได้ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

1. ทุกฝ่ายมีหน้าที่รับผิดชอบ จัดทำตารางการประเมินความเสี่ยง กำหนดดัชนีชี้วัดความเสี่ยง รวมทั้งจัดทำรายงานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่บริษัทฯ ถือปฏิบัติ
2. การบ่งชี้ และควบคุมความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์จะถูกจัดทำอย่างเป็นระบบเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่บริษัทฯ ยอมรับได้
3. ในการพิจารณาว่าความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่นในกรณีที่ความเสี่ยงนั้นมีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงมากจนไม่คุ้มกับผลที่จะได้รับ หรือไม่คุ้มค่าสำหรับค่าใช้จ่ายในการสร้างระบบในการจัดการหรือป้องกันความเสี่ยง หรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของบริษัทคือ มีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท
4. เมื่อพนักงานพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อบริษัทฯ จะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบทันทีเพื่อดำเนินการจัดการต่อไป
5. การปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงนี้ต้องปฏิบัติอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องภายใต้การควบคุมดูแลของฝ่ายบริหารของบริษัท
6. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งบริษัทโดยพนักงานทุกระดับในบริษัทมีส่วนร่วม และมีการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งบริษัท
7. ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงที่มีการทบทวนและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ โดยให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ

2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

2.2.1 ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัทในปัจจุบัน

ความเสี่ยงที่ 1 ด้านกลยุทธ์

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

- ความผันผวนในอุตสาหกรรมที่ดำเนินธุรกิจอยู่
- พฤติกรรมหรือความต้องการของลูกค้า / ผู้บริโภค
- นโยบายของรัฐ
- การแข่งขัน / การเพิ่มขึ้นของคู่แข่ง / การเข้ามาดำเนินธุรกิจได้โดยง่ายของผู้ค้ารายใหม่
- ความไม่แน่นอนของภาวะเศรษฐกิจ

ลักษณะความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอดขายลดลงไม่เป็นไปตามเป้าหมาย จากสภาวะการเปลี่ยนแปลงการตลาดอย่างรวดเร็ว

ผลกระทบจากความเสี่ยง

ปัจจุบันมีกระแสความนิยม และให้ความสำคัญกับสุขภาพและความสวยความงามเพิ่มขึ้น ผู้ประกอบการจำนวนมากต่างหันมาให้ความสนใจในธุรกิจนี้ จึงมีการเพิ่มขึ้นของผู้ประกอบการรายใหม่ รวมถึงการใช้กลยุทธ์การตลาดใหม่ๆ เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา อย่างเช่นการให้ความสำคัญกับการสร้างเอกลักษณ์และจุดเด่นของสินค้าให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายโดยเฉพาะ อย่างไรก็ดีบริษัทฯ ได้มีการตระหนักถึงความเสี่ยงในข้อนี้ และเร่งปรับตัวให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วเพื่อให้สอดคล้องกับพฤติกรรมผู้บริโภค ผู้บริโภคเข้าถึงสินค้าได้ง่าย และเพื่อรักษาส่วนแบ่งทางการตลาด

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- เฝ้าดูการเปลี่ยนแปลงของทุกแพลตฟอร์มช่องทางการจัดจำหน่ายและการตลาดอยู่ตลอดเวลาเพื่อที่จะได้ปรับตัวได้ทันเวลา
- สร้างเอกลักษณ์ของผลิตภัณฑ์ และ เครื่องหมายการค้าให้เป็นที่จดจำของผู้บริโภค Brand Awareness เพื่อก่อให้เกิดการรับรู้แบรนด์ในวงกว้าง
- มุ่งการขยายฐานลูกค้า (Customer Extension) โดยการนำสินค้าเดิมที่มีอยู่ขยายเข้าสู่ลูกค้ารายใหม่หรือกลุ่มเป้าหมายกลุ่มใหม่
- พัฒนาสินค้าใหม่ (Product Portfolio) เพื่อรุกตลาด กระตุ้นยอดขาย และสร้างความหลากหลายของกลุ่มแบรนด์ในเครือและตามกระแสของผู้บริโภค
- ขยายช่องทางการจัดจำหน่ายให้ครอบคลุมการจัดจำหน่ายทุกช่องทางการจัดจำหน่ายทั้งรูปแบบการขายแบบมีหน้าร้าน และไม่มีหน้าร้าน โดยเฉพาะลูกค้า EM
- สร้างแบรนด์สินค้าใหม่ เพื่อสร้างความหลากหลายของกลุ่มผู้บริโภค รวมถึงการสร้างภาพลักษณ์ของสินค้าค้าในแบรนด์ใหม่ ตั้งราคาขายสินค้าใหม่ เพื่อให้มีกำไรมากขึ้น

ความเสี่ยงที่ 2 ด้านกลยุทธ์

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

- ความผันผวนในอุตสาหกรรมที่ดำเนินธุรกิจอยู่

ลักษณะความเสี่ยง

1.1 ความเสี่ยงจากการใช้ค่าใช้จ่ายทางการตลาดมากเกินไป

ผลกระทบจากความเสี่ยง

สืบเนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจถดถอยตั้งแต่ปี 2565 จนกระทั่งปี 2568 นี้ ส่งผลกระทบต่อตลาดการค้าทั่วโลกรวมถึงความเชื่อมั่นของผู้บริโภค ทำให้ผู้บริโภคมีความระมัดระวังในการใช้จ่ายมากขึ้น และยังมีข่าวของพวกแก๊งคอลเซ็นเตอร์ ทำให้บริษัทฯ ได้รับผลกระทบอย่างมากในเรื่องของรายได้ที่ลดลง แต่ในขณะเดียวกัน บริษัทฯ ได้มีการวางแผนการตลาดไว้ล่วงหน้าตั้งแต่ปลายปี 2567 แล้วนั้นส่งผลให้ค่าใช้จ่ายสูงเกินไปเมื่อเทียบกับรายได้ที่บริษัทได้รับ อาจมีผลในทางลบต่อธุรกิจเรื่องผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน และโอกาสทางธุรกิจของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ

สำหรับปี 2568 นี้ ถึงแม้ว่าบริษัทฯ รับรู้ถึงผลกระทบดังกล่าวและได้ดำเนินการควบคุม ระมัดระวังค่าใช้จ่ายในการซื้อสื่อโฆษณาเพิ่มมากขึ้นแล้ว และได้ทำการยกเลิกสื่อบางรายการที่สามารถทำได้ แต่ก็ยังเป็นค่าใช้จ่ายที่สูงเมื่อเทียบกับรายได้ที่ได้รับมา จึงเป็นผลให้เกิดการขาดทุน อย่างไรก็ตามสำหรับปี 2569 บริษัทฯ จึงมีแผนที่จะลดค่าสื่อโฆษณาลงอีก ควบคุมและอัปเดตฝ่ายบริหารทุกเดือนเพื่อให้สามารถปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ได้ทัน และปรับขยายการตลาดเป็นช่องทางออนไลน์เพิ่มขึ้น เพื่อให้มีความแตกต่างไปจากเดิม และทันต่อเหตุการณ์มากขึ้น

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- ควบคุม ควบคุม ระมัดระวังค่าใช้จ่ายในการซื้อสื่อโฆษณามากขึ้นยกเลิกการซื้อสื่อที่ผลตอบรับไม่คุ้มค่า แบ่งสัดส่วนมาเน้นสื่อออนไลน์มากขึ้น เพราะมี GP มากกว่า อัปเดตฝ่ายบริหารทุกเดือนเพื่อให้สามารถปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ได้ทัน

ความเสี่ยงที่ 3 ด้านการดำเนินงาน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- การพึ่งพิงบุคลากรในตำแหน่งงานสำคัญ
- การขาดแคลนหรือพึ่งพิงแรงงานที่มีศักยภาพ

ลักษณะความเสี่ยง

ความเสี่ยงในการไม่สามารถจัดหาบุคคลากรที่มีประสิทธิภาพ ตั้งแต่ระดับ ผู้บริหารจนถึงระดับหัวหน้างาน

ผลกระทบจากความเสี่ยง

บุคลากรถือเป็นปัจจัยหลักในการ ขับเคลื่อนองค์กรไปสู่ความสำเร็จ จึงจำเป็นที่จะต้องให้ความสำคัญ ต่อการบริหารจัดการโดยบริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการสรรหาหรือคัด เลือกบุคลากรที่สามารถทดแทนบุคลากรในตำแหน่งที่มีความเสี่ยง ต่อการดำเนินงาน ระบุตำแหน่งที่มีความสำคัญ (Critical position) และร่างแผนพัฒนาและรักษาผู้สืบทอดที่มีศักยภาพ รวมทั้งวางแผน ผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning) เพื่อเตรียมความพร้อม ด้านบุคลากรทั้งในระดับผู้บริหารและหัวหน้างาน สำหรับการป้องกัน ความเสี่ยงจากการขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญและ ทักษะทางด้านเทคนิคเฉพาะงาน โดยในปี 2568 นี้ ไม่พบการขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งที่สำคัญดังกล่าว

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- เพิ่มเจ้าหน้าสรรหาของบริษัทเอง และใช้บริการบริษัทจัดหางานภายนอกเพิ่มเติม รวมถึงฝ่ายฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานให้มากขึ้น
- มีแผนผู้สืบทอดตำแหน่งที่ชัดเจน

ความเสี่ยงที่ 4 ด้านการดำเนินงาน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

- ธุรกิจของคู่ค้าหรือผู้ประกอบการในห่วงโซ่อุปทาน
- การพึ่งพาคู่ค้าหรือตัวแทนจำหน่ายรายใหญ่หรือน้อยราย

ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- การขาดแคลนหรือความผันผวนของราคาวัตถุดิบหรือปัจจัยการผลิต

ลักษณะความเสี่ยง

2.2 ความเสี่ยงจากการจัดซื้อวัตถุดิบมีสต็อคที่ไม่เหมาะสม (มากหรือน้อยเกินความจำเป็น) และการเปรียบเทียบราคา

ผลกระทบจากความเสี่ยง

ธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัทฯ เป็นธุรกิจผลิต ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ที่จำเป็นต้องมุ่งเน้นเรื่องคุณภาพของผลิตภัณฑ์เป็นหลัก โดยเหตุนี้ทำให้บริษัทฯ ต้องมีการกำหนดมาตรฐานผลิตภัณฑ์และวัตถุดิบต่างๆที่นำมาใช้ในการผลิต รวมถึงปริมาณการสั่งซื้อแต่ละครั้งมีปริมาณและมูลค่าค่อนข้างสูง จึงทำให้ต้องมีการประเมิน ผู้ขาย/จัดจำหน่าย/ผู้ผลิต รวมถึงการเปรียบเทียบราคาก่อนการจัดซื้อ ซึ่งเป็นการป้องการเรื่องของการมีส่วนได้เสียระหว่างพนักงานฝ่ายจัดซื้อกับคู่ค้าต่างๆ ซึ่งอาจเกิดการทุจริตตามมาได้ และเนื่องด้วยต้องการใช้วัตถุดิบในปริมาณมาก และต้องการราคาที่ถูกลง จึงมีการสั่งซื้อในปริมาณที่มากเช่นกัน แต่ขณะเดียวกันตลาดมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว อาจส่งผลให้การสั่งซื้อวัตถุดิบนั้นมากเกินความจำเป็น และอาจส่งผลกระทบต่อจำนวนสินค้าคงเหลือที่มากเกินความจำเป็นและเคลื่อนไหวช้า ในกระบวนการนี้บริษัทฯ ให้ความเข้มงวดเป็นอย่างมาก จึงทำให้กว่าบริษัทฯ จะได้ผู้ขาย/ จัดจำหน่าย/ผู้ผลิต นั้นใช้ระยะเวลาค่อนข้างนาน เรื่องการเปรียบเทียบราคาจำเป็นต้องมีการเปรียบเทียบคู่ค้าไม่น้อยกว่า 3 ราย และต้องมีรายงานสินค้าคงเหลือประกอบใบสั่งซื้อสินค้าทุกครั้ง

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- ให้มีการเปรียบเทียบคู่ค้า ไม่น้อยกว่า 3 ราย
- ให้มีการประสานงานกับฝ่ายวางแผน ฝ่ายขายและการตลาดอย่างรัดกุม

ความเสี่ยงที่ 5 ด้านการดำเนินงาน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- ระบบงานหรือระบบการควบคุมภายใน
- ความปลอดภัยของข้อมูลหรือระบบคอมพิวเตอร์และการโจมตีทางไซเบอร์
- การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและการเกิดภัยพิบัติ
- ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม
- การขัดข้องของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การแพร่ระบาดของโรคติดต่อ

ลักษณะความเสี่ยง

2.2 ความต่อเนื่องทางธุรกิจบริษัทฯ ใช้โรงงานของตนเองเป็นหลักในการผลิต และจัดเก็บผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ รวมถึงการจำหน่ายทางโทรศัพท์ (Telesales) การหยุดชะงักของโรงงานผลิตและระบบการจำหน่ายทางโทรศัพท์ในปัจจุบัน อาจทำให้รายได้จากการขายของบริษัทฯ ลดลง และส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ ผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ

ผลกระทบจากความเสี่ยง

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับช่องทางการจัดจำหน่ายเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะการดำเนินการขายหลักผ่านช่องทางการจำหน่ายทางโทรศัพท์ (Telesales) ผ่านระบบบริหารความสัมพันธ์ลูกค้า (Customer Relationship Management : CRM) ที่บริษัทร่วมพัฒนาเพื่อติดตามงานขาย ตรวจสอบงานบริการลูกค้า ซึ่งปัจจุบันบริษัทฯ มีช่องทางการจำหน่ายผ่านทางโทรศัพท์ทั้งหมด 100 คู่สาย และมีพนักงานขายทางโทรศัพท์ ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2568 จำนวน 140 ราย เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงในด้านการเพิ่งพิงบุคคลากรมากเกินไป ความผิดพลาดของระบบโทรศัพท์ หรือสัญญาอินเตอร์เน็ต

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าว โดยมีการพิจารณาจัดทำแผนธุรกิจจัดตั้งสถานที่ปฏิบัติของพนักงานขายทางโทรศัพท์เป็น 2 จุด คือที่สำนักงานพระราม 2 และ ที่คลังสินค้า หากเกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดในจุดใดจุดหนึ่ง ทำให้อีกจุดหนึ่งยังคงสามารถดำเนินการได้อย่างปกติและไม่ต้องหยุดการทำงาน

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- สำหรับการผลิต มีการเตรียมทะเบียนแบ่งบรรจุสินค้าจากโรงงานภายนอกสำหรับผลิตภัณฑ์หลัก
- มีพนักงานเทเลเซลอยู่ 2 พื้นที่ คือพระราม 2 และ พระสมุทรเจดีย์ สำหรับกรณีที่ฝั่งใดฝั่งหนึ่งเกิดระบบมีปัญหา
- อัพเดทยอดสินค้าคงเหลือขั้นต่ำในคลังสินค้าจากฝ่ายขาย
- มีนโยบายทำงานจากที่บ้าน ปัจจุบันทุกแผนกมีโน๊ตบุ๊คประจำ สามารถทำงานจากที่บ้านได้
- แผนกIT มีเครื่องสำรองพร้อมใช้งานอย่างน้อย 5 เครื่อง

ความเสี่ยงที่ 6 ด้านการดำเนินงาน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

• ความผันผวนในอุตสาหกรรมที่ดำเนินธุรกิจอยู่

ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

• การขาดแคลนหรือความผันผวนของราคาวัตถุดิบหรือปัจจัยการผลิต

• ระบบงานหรือระบบการควบคุมภายใน

ลักษณะความเสี่ยง

ความเสี่ยงเรื่องการคำนวณต้นทุนสินค้า ต้นทุนสินค้าไม่คงที่

ผลกระทบจากความเสี่ยง

เนื่องจากบริษัทฯ เป็นธุรกิจผลิตสินค้า ซึ่งต้องใช้วัตถุดิบหลายอย่างในการผลิต ต้นทุนการผลิตที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการผลิตโดยทั่วไป ได้แก่ ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำมันรถ รวมทั้งของเสียที่อาจจะเกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต ในทางบัญชีถ้าจัดจำแนกตามลักษณะพฤติกรรมของต้นทุนจะแยกได้เป็น 2 ประเภท คือ ต้นทุนคงที่ และ ต้นทุนผันแปร เรื่องของต้นทุนสินค้าจึงเป็นเรื่องที่สำคัญมาก เพราะหากมีการคำนวณที่คลาดเคลื่อน หรือ มีต้นทุนสินค้าที่ไม่คงที่ จะส่งผลกระทบต่อกำไรขาดทุนอย่างแน่นอน

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- ทบทวนการจัดประเภทค่าใช้จ่าย และชั่วโมงแรงงานในส่วนการปฏิบัติงานสนับสนุนและหัวหน้าคุมงานให้อยู่ในส่วนของค่าใช้จ่ายผลิต
- ปรับปรุงหลักเกณฑ์การทบทวนค่าแรงการผลิตและค่าใช้จ่ายการผลิต

ความเสี่ยงที่ 7 ด้านการเงิน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการเงิน

- ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจ
- ความผันผวนของรายได้

ลักษณะความเสี่ยง

ความเสี่ยงจากการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้บริษัทฯ ขาดสภาพคล่อง

ผลกระทบจากความเสี่ยง

ก่อนการเกิดวิกฤติเศรษฐกิจที่ผ่านมา บริษัทฯแทบจะมิได้ให้ความสำคัญและความใส่ใจต่อประเด็นด้านสภาพคล่องมากเท่าที่ควร และแทบมิได้ประเมินต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการขาดแคลนตัวเงินหรือสภาพคล่องเลย เนื่องจากมีผลกำไรอย่างต่อเนื่องและสามารถเก็บเงินสดจะลูกค้าได้อย่ารวดเร็ว แต่หลังจากที่เกิดวิกฤติเศรษฐกิจขึ้นนั้น ส่งผลให้บริษัทฯ มีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งอาจส่งผลต่อสภาพคล่องของบริษัทได้ ถึงแม้ว่าบริษัทฯยังคงเหลือเงินสดอยู่พอสมควร แต่ก็เร่งกำหนดนโยบายต่างๆ เพื่อป้องกันมิให้ปัญหาลุกลามบานปลายได้ อย่างไรก็ดีสำหรับปี 2568 นี้ ถึงแม้บริษัทจะมีการขาดทุน แต่เป็นการขาดทุนทางบัญชี บริษัทยังคงมีเงินสดเหลืออยู่พอสมควร และมีจำนวนที่ลดลงจากปี 2567 ไม่มากนัก

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- เร่งยอดขาย ลดค่าใช้จ่าย
- ปฏิบัติตามและไม่ใช้จ่ายเกินงบประมาณที่ตั้งไว้
- ทบทวนงบประมาณทุกไตรมาส
- วางแผนรายการกระแสเงิดสด และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ความเสี่ยงที่ 8 ด้านกฎหมายและข้อกำหนด

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบและกฎหมาย

- การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบและกฎหมายเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจ
- กฎระเบียบและกฎหมายที่ไม่เอื้อต่อการประกอบธุรกิจ
- การละเมิดกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- การกำกับดูแลกิจการ
- ความเสี่ยงจากการถูกฟ้องร้อง

ลักษณะความเสี่ยง

ความเสี่ยงจากความผิดพลาดในขั้นตอนการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลตามการบังคับใช้กฎหมายพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล

ผลกระทบจากความเสี่ยง

การดำเนินงานของบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมของกฎระเบียบและกฎหมายที่มีจุดประสงค์เพื่อคุ้มครองบุคคลทั้งทางตรงและทางอ้อมต่างๆทำให้บริษัทฯ ต้องเผชิญกับความเสี่ยงเกี่ยวกับการเก็บรวบรวม การใช้ การเปิดเผย และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลส่วนบุคคล อีกทั้งยังต้องปฏิบัติตามคำร้องขอใด ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกฎระเบียบและกฎหมายดังกล่าวมีความซับซ้อนและมีแนวโน้มที่จะแก้ไขเปลี่ยนแปลงให้เข้มงวดมากขึ้นเรื่อยๆที่ดำเนินการจำหน่ายผ่านทางช่องโทรศัพท์ (Telesales) และช่องทางออนไลน์อื่นซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลที่มีความอ่อนไหว จึงทำให้บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติของพ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งบริษัทมีการกำหนดนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ปฏิบัติใช้ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Data Protection Officer : DPO) เพื่อให้ทั้งผู้ถือหุ้น กรรมการ พนักงาน พันธมิตร คู่ค้า ลูกค้า ผู้รับจ้าง ผู้ร่วมกิจกรรม และ/หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อกับธุรกิจของบริษัทมั่นใจได้ว่า

บุคคลดังกล่าวจะได้รับความคุ้มครองสิทธิดังกล่าวอย่างครบถ้วน โดยในปี 2568 ทางบริษัทยังไม่ได้รับการร้องเรียนการละเมิดข้อมูลส่วนบุคคลของพนักงาน หรือคู่ค้า หรือบุคคลที่ทำธุรกรรมกับทางบริษัท

มาตรการจัดการความเสี่ยง

การจัดการ

- การตรวจสอบภายใน
- มาตราการรักษาความปลอดภัยทางไซเบอร์
- การฝึกอบรมให้มีความระมัดระวังการใช้ข้อมูล

2.2.2 ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือหลักทรัพย์

มีปัจจัยความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือหลักทรัพย์หรือไม่ : ไม่มี

2.2.3 ความเสี่ยงต่อการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ (กรณีผู้ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทต่างประเทศ)

มีปัจจัยความเสี่ยงต่อการลงทุน ในหลักทรัพย์ต่างประเทศของบริษัทหรือไม่ : ไม่มี

3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน

3.1 นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

นโยบายด้านความยั่งยืน

นโยบายด้านความยั่งยืน : มี

นโยบายคณะทำงานสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ
ด้านการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG: Environment, Social and Governance Policy)

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีเป้าหมายที่สำคัญประการหนึ่ง คือการมุ่งมั่นพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน ในการนี้บริษัทฯ จึงได้กำหนดนโยบายด้านการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืนตามแนวทาง ESG: Environment, Social, and Governance เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจพร้อมเสริมสร้างโครงสร้างและระบบบริหารจัดการเพื่อเติบโตและพัฒนาสู่การเป็นองค์กรที่มั่นคงและยั่งยืน ครอบคลุมทุกมิติ ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้นำแนวคิดการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืนเข้ามาเป็นหัวใจสำคัญในกระบวนการดำเนินงานและ บูรณาการแผนการปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมโยงกัน เพื่อสร้างความสมดุลในมิติของเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ตลอดห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ (Value chain) เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างยั่งยืน ซึ่งจะนำมาซึ่งประโยชน์สูงสุดแก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

บริษัทฯ มีกลยุทธ์ในการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน เพื่อการสร้างคุณค่าร่วมกันในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจควบคู่กับกลยุทธ์การพัฒนาการแข่งขันในธุรกิจ ใน 3 ด้าน ได้แก่ การพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม การพัฒนาด้านสังคม และการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและธรรมาภิบาล ดังนี้

1. **1. การพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม**

บริษัทฯ มุ่งดำเนินธุรกิจที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมและคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมเป็นสำคัญ โดยบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการดำเนินงาน ตามแนวทางดังนี้

1.1 ใช้ทรัพยากรต่างๆ ให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงแสวงหาแนวทางการลดการใช้ทรัพยากรและพลังงาน ตลอดจนการป้องกันมลพิษ รวมไปถึงลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก เพื่อลดผลกระทบที่เกิดขึ้นจาก กระบวนการภายใต้ห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจที่จะส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ชุมชน และสังคม

1.2 เลือกใช้เครื่องจักรและกระบวนการผลิตที่ก่อให้เกิดของเสียน้อยที่สุด โดยกำหนดมาตรฐานตามข้อกำหนด ของกฎหมาย รวมทั้งแสวงหาวิธีการใหม่ ๆ เพื่อยกระดับประสิทธิภาพการจัดการและควบคุมคุณภาพ สิ่งแวดล้อมที่ดียิ่งขึ้นเป็นไปตามมาตรฐานสากลกำหนด

1.3 มุ่งดำเนินธุรกิจโดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับการอนุรักษ์พลังงานควบคู่ไปกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างคุณค่าและความยั่งยืนให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม สร้างความตระหนักในเรื่องการดูแลรักษา ทรัพยากรสิ่งแวดล้อม ด้วยการนำนวัตกรรมต่างๆ มาใช้เพื่อการใช้ทรัพยากรอย่างมีคุณค่า และเป็นไป ตามมาตรฐานสากล เพื่อให้เกิดความยั่งยืน

1. **2. การพัฒนาด้านสังคม**

บริษัทฯ มุ่งสร้างความมั่นคงให้แก่สังคมและชุมชน พัฒนาทักษะและศักยภาพของพนักงาน เพื่อสร้างบุคคลากรที่มีคุณภาพสู่สังคม รวมถึงสร้างงาน สร้างอาชีพ และกระจายรายได้สู่ชุมชน เพื่อสร้างสังคมแห่งความยั่งยืนภายใต้แนวทางดังนี้

2.1 คำนึงถึงหลักสิทธิมนุษยชนและศักดิ์ศรีความเป็นมนุษย์ ดูแลและปฏิบัติต่อพนักงานและบุคลากรในชุมชน อย่างเป็นธรรมและเท่าเทียม โดยไม่มีการแบ่งแยกเชื้อชาติ สีผิว ศาสนา เพศ อายุ สัญชาติ เพศสภาพ หรือ ประการอื่นใด เพื่อให้พนักงานมีคุณภาพชีวิตที่ดี

2.2 ดูแลสุขอนามัยและความปลอดภัยของพนักงานและลูกจ้างของบริษัทฯ ไม่ให้กระทบกับสิทธิมนุษยชน ของผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความสำคัญในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของ บริษัทฯ ตามที่กฎหมายกำหนด

2.3 ส่งเสริมในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของบริษัทฯ ในทุกระดับ โดยมีระบบการประเมินผลที่เป็นไปตาม เกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนด ยึดหลักธรรมาภิบาลและสอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาของบริษัทฯ เพื่อให้ เกิดการส่งมอบคุณค่าให้กับชุมชนและสังคม ไปพร้อมกับการส่งมอบผลิตภัณฑ์และบริการที่มีคุณภาพ ตามมาตรฐานสากล

2.4 ให้ความสำคัญในการร่วมดำเนินการกับชุมชนและสังคม เพื่อให้เกิดการพัฒนาทั้งกลุ่มบริษัท ชุมชนและ สังคมไปพร้อมกันอย่างต่อเนื่อง

1. **3. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจและธรรมาภิบาล**

บริษัทฯ มุ่งมั่นพัฒนาคุณภาพการผลิตและการให้บริการ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อสร้างมาตรฐานการ ประกอบธุรกิจโรงไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนที่มีประสิทธิภาพภายใต้แนวทางดังนี้

3.1 ดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจที่ดี รวมทั้งนโยบาย ระเบียบ ประกาศ และ คำสั่งของหน่วยงานและของบริษัทที่เกี่ยวข้อง

3.2 ยึดถือหลักคุณธรรมและโปร่งใสในการดำเนินธุรกิจและปฏิบัติงานพร้อมทั้งปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการและมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดไว้ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลยึดถือ ปฏิบัติ

3.3 แสวงหาแนวทางพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานในทุกกระบวนการทางธุรกิจอย่าง ต่อเนื่อง โดยการคิดค้นนวัตกรรมและเทคโนโลยี เพื่อให้บริษัทฯ มีศักยภาพในการเป็นผู้นำด้านพลังงาน ไฟฟ้าที่เติบโตไปพร้อมชุมชน สังคมและประเทศไทยอย่างยั่งยืน

3.4 ส่งเสริมและสนับสนุนให้ในการพัฒนาธุรกิจร่วมกับพันธมิตร คู่ค้า และผู้มีส่วนได้เสียคลอดห่วงโซ่ธุรกิจให้ มีการดำเนินธุรกิจตามแนวทางการพัฒนาอย่างยั่งยืน

3.5 ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น จัดให้มี กระบวนการติดตามเพื่อให้มีการปฏิบัติตามนโยบายอย่างสม่ำเสมอ เพื่อส่งเสริมให้ผู้มีส่วนได้เสียที่ เกี่ยวข้องปฏิบัติตาม

ในการนี้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ทุกคน มีหน้าที่สนับสนุน ผลักดัน ส่งเสริม และปฏิบัติตามนโยบายด้านการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืนตามแนวทางที่กำหนด เพื่อร่วมสร้างสังคมแห่งความยั่งยืนให้เติบโตขึ้นอย่างมั่นคง เป็นไปตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง

บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นต่อการดำเนินงานด้านความยิ่งขึ้นในมิติด้านเศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม เพื่อให้เกิดการ พัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน ผ่านนโยบายต่าง ๆ ที่บริษัทฯ ได้ประกาศใช้แล้ว ได้แก่ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คู่มือจริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Conduct) นโยบายการบริหารความเสี่ยง นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (Corporate Social Responsibilities Policy: CSR) นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น (Anti-Corruption) นโยบายการกำกับดูแลการใช้ข้อมูลภายในบริษัท และนโยบายการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Carbon Footprint) เป็นต้น ซึ่งแสดงให้เห็น เจตนารมณ์ที่แน่วแน่ของบริษัทฯ ที่จะดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายด้านความยั่งยืนและความรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการยกระดับคุณภาพชีวิตความเป็นอยู่ของคนในสังคม ส่งผลให้สังคมเกิดความเข้มแข็ง อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป

วันที่มีผลบังคับใช้

นโยบายฉบับนี้ ได้ผ่านการพิจารณาจากการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2568 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2568

เป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนหรือไม่ : มี

ผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนที่สำคัญประจำปี 2568

ด้านสิ่งแวดล้อม

ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือกระจกรอบวันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2568 ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ขอบเขตที่1, 2 และ 3) เป็นจำนวน 2,485.68 ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า บริษัทฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงแหล่งที่มาของข้อมูล (ปริมาณการใช้) สำหรับการประเมิน Scope 3 จึงมีการกำหนดให้การประเมินระยะเวลาในการติดตามผลรอบวันที่ 1 มกราคม 2568 - 31 ธันวาคม 2568 เป็นปีฐานเพื่อเปรียบเทียบข้อมูลในปีถัดไป

เป้าหมาย

ควบคุมและลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ขอบเขตที่1, 2 และ 3 ครอบคลุมการดำเนินธุรกิจทั้งในประเทศและต่างประเทศ) ลงร้อยละ 5 ต่อปี

เป้าหมาย SDGs ขององค์การสหประชาชาติที่สอดคล้องกับเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนขององค์กร :	Goal 3 การมีสุขภาพและความเป็นอยู่ที่ดี (Good Health and Well-being), Goal 7 พลังงานสะอาดและจ่ายได้ (Affordable and Clean Energy), Goal 11 เมืองและชุมชนยั่งยืน (Sustainable Cities and Communities), Goal 12 การผลิตและบริโภคที่รับผิดชอบ (Responsible Consumption and Production)

การทบทวนนโยบายและ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนในรอบปีที่ผ่านมา

ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการทบทวนนโยบายและ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน :	มี
ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการเกี่ยวกับนโยบายและ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน :	มี

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2568 เห็นว่าเรื่องสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ (Environment, Social and Governance - ESG) มีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน ทั้งในด้านการยอมรับ จากผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องและการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับธุรกิจ บริษัทฯ จึงได้จัดตั้ง คณะทำงานสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ (ESG) เพื่อกำกับดูแลเรื่องดังกล่าวและทำให้เชื่อมั่นได้ว่าบริษัทฯ มีการบริหารจัดการเรื่องสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแลกิจการ (ESG) อย่างเหมาะสม ในการประชุมครั้งนี้ได้มีมติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงชื่อคณะทำงานชุดย่อย คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม และ คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ เป็น คณะทำงานสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ (Environment, Social and Governance - ESG)

3.2 การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

3.2.1 ห่วงโซ่คุณค่าธุรกิจ

การจัดการด้านความยั่งยืน

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) มีการดำเนินธุรกิจตามแนวทางการพัฒนาที่ยั่งยืน โดยตระหนักดีถึงการดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ และคำนึงถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (ESG) ด้วยเหตุนี้ บริษัทฯ จึงได้กำหนดหลักปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และ บรรษัทภิบาล ซึ่งกำหนดหลักการ 5 ข้อ ได้แก่ การประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชั่น การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย ความรับผิดชอบต่อชุมชนสังคมและสิ่งแวดล้อม โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. **1. การประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม**
   - ไม่เรียก รับ หรือยินยอม ที่จะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดซึ่งอยู่นอกเหนือข้อตกลงการค้า หรือเงื่อนไขทางการค้า
   - มุ่งสร้างความสัมพันธ์ ความร่วมมือที่ดี ร่วมกับคู่ค้า เพื่อเสริมสร้างศักยภาพและประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจร่วมกันในระยะยาว
   - รักษาความลับหรือสารสนเทศของคู่ค้า ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
   - บริษัทจะไม่ดำเนินการใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา รวมทั้งส่งเสริมให้ผู้บริหาร พนักงานใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพ ใช้สินค้าและบริการที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องและไม่สนับสนุนสินค้าหรือการกระทำที่เป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา
   - บริษัทต่อต้านการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม โดยบริษัทจะไม่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ ได้แก่ การรวมหัวกำหนดราคา การกำหนดราคาจำหน่ายเพื่อกำจัดคู่แข่ง โดยการกำหนดราคาของบริษัทจะมาจากการพิจารณาสภาวะตลาด ความต้องการซื้อ ตลอดจนต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจกล่าวได้ว่า เป็นการกำหนดราคาสินค้าตามต้นทุนสินค้าและค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้สามารถแข่งขันได้ / นโยบายการจัดซื้อของบริษัท มีการกำหนด วิธีการจัดหา ขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม
   - บริษัทได้กำหนดช่องทางการร้องเรียนเรื่องที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม โดยมีจุดรับเรื่องร้องเรียนดังกล่าวที่บริษัท ตลอดจนผ่านเว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น

1. **2. การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชั่น**
   - สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทัศนคติให้แก่พนักงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (ตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัท)
   - จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจให้เหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริตหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริตและคอร์รัปชั่นต่างๆ
   - ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานกระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกร้อง หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดสำหรับตนเองหรือผู้อื่นที่ส่อไปในทางจูงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่มิชอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
   - ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานให้หรือเสนอที่จะให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดแก่บุคคลภายนอกเพื่อจูงใจให้บุคคลนั้นกระทำหรือละเว้นกระทำใดที่ผิดต่อกฎหมายหรือโดยมิชอบต่อตำแหน่งหน้าที่ของตน

1. **3. การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม**
   - บริษัทจะจ้างงาน/เลิกจ้างและดูแลผลตอบแทนให้พนักงานทุกคนอย่างเหมาะสมและเป็นธรรม โดยพนักงานไม่จำเป็นต้องเรียกร้อง มีการจัดอบรมพัฒนาบุคลากรของบริษัท รวมถึงจัดให้มีคณะกรรมการสวัสดิการ หรือ มีกระบวนการให้พนักงานเสนอเกี่ยวกับสวัสดิการ
   - บริษัทจะไม่เลือกปฏิบัติ ในขณะเดียวกันจะปฏิบัติต่อพนักงานโดยเท่าเทียมกัน
   - ในกรณีที่พนักงานมีข้อร้องทุกข์เกิดขึ้น บริษัทมีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการเรื่องการร้องทุกข์ของพนักงานอย่างชัดเจน โดยบริษัทจะหาทางยุติโดยเร็วและเป็นธรรม เพื่อกำจัดปัญหาให้อยู่ในขอบเขตไม่ขยายผลออกไปในวงกว้าง

1. **4. ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย**
   - ส่งมอบผลิตภัณฑ์และให้บริการที่มีคุณภาพตรงตามความคาดหมายของลูกค้าในราคาที่เป็นธรรม
   - ให้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง เพียงพอ และทันต่อเหตุการณ์แก่ลูกค้า เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับสินค้าและบริการ โดยไม่มีการกล่าวเกินความเป็นจริงที่เป็นเหตุให้ลูกค้าเข้าใจผิดเกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าหรือบริการนั้นๆ
   - ติดต่อกับลูกค้าด้วยความสุภาพ มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ไว้วางใจได้ของลูกค้า และจัดให้มีระบบกระบวนการที่ให้ลูกค้าร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้น
   - ปกป้องสิทธิส่วนบุคคล การเก็บรักษาข้อมูลความลับ การเปิดเผยข้อมูล และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
   - บริษัทจัดให้มีการสื่อสารด้านการตลาดหลายวิธี ได้แก่ การสื่อสารข้อมูลผลิตภัณฑ์โดยผ่านการแนะนำของเจ้าหน้าที่ขาย หรือช่องทางการสื่อสารผ่านเว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น

1. **5. ความรับผิดชอบต่อชุมชน สังคม และ สิ่งแวดล้อม**
   - มีการกำหนดขั้นตอนการจัดการของเสียจากการดำเนินงานอย่างชัดเจน
   - ดูแลสิ่งแวดล้อมรอบข้างโครงการเพื่อจำกัดผลกระทบจากการดำเนินงานของบริษัท
   - ร่วมพัฒนาชุมชนในบริเวณรอบโครงการต่างๆ ของบริษัท

3.2.2 การวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

รายละเอียดการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าธุรกิจ

กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย	ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	การตอบสนองความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	ช่องทางการมีส่วนร่วมและสื่อสาร
ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร			
• นักลงทุนหรือสถาบันการลงทุน • นักวิเคราะห์ • ผู้ถือหุ้น	1. การเติบโตของธุรกิจและความสามารถในการทำกำไรที่เพิ่มขึ้น 2. การลงทุนจากผลตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กลุ่มบริษัทต่อไป 3. การจ่ายเงินปันผลเมื่อบริษัทฯ เติบโตครบตามระยะที่กำหนด	1. มีการกำหนดแผนการดำเนินธุรกิจประจำปีเพื่อรับรองการเติบโตของธุรกิจและการใช้เงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพ	• การเยี่ยมชม • การแถลงข่าว • การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ • การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี
ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร			

กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย	ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	การตอบสนองความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	ช่องทางการมีส่วนร่วมและสื่อสาร
• คณะกรรมการบริษัท • พนักงาน	1. การจัดการบุคลากรและพัฒนาทักษะ 2. เส้นทางการเติบโตในสายอาชีพ 3. การสื่อสารระหว่างกัน 4. การประเมินผลการปฏิบัติงาน	1. โครงการฝึกอบรมพนักงาน 2. การประเมินผลประจำปี	• การเยี่ยมชม • การแถลงข่าว • การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ • การประชุมภายในองค์กร • การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี • การสำรวจความผูกพันพนักงาน
ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร			
• ตัวแทนจำหน่าย • ผู้บริโภค • ลูกค้า	สินค้าที่มีคุณภาพ การนำเสนอและส่งมอบสินค้าได้ถูกต้องและรวดเร็วตรงต่อความต้องการ	การตรวจสอบตัวชี้วัดคุณภาพและ ข้อตกลงระดับการให้บริการ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้แน่ใจว่าปัญหาทั้งหมดได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว	• การแถลงข่าว • การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ • การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี • การรับเรื่องข้อร้องเรียน • การสำรวจความพึงพอใจ
ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร			
• เจ้าหนี้ • คู่ค้า • คู่ธุรกิจ / พันธมิตรธุรกิจ • ผู้จำหน่ายวัตถุดิบ • ผู้ผลิตวัตถุดิบ	ดำเนินธุรกิจด้วยความเป็นธรรมและเป็นมืออาชีพ	มีการเปรียบเทียบราคาติดตามการประสานงานกับคู่ค้าเพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินธุรกิจจะเป็นไปอย่างราบรื่น	• การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ • การประชุมร่วมกับองค์กรภายนอก • การสำรวจความพึงพอใจ
ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร			
• ชุมชน • สังคม	ดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบและมีความปลอดภัย	การจัดให้มีการวางแผนและดำเนินกิจกรรมรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัท	• การแถลงข่าว • การจัดกิจกรรมเพื่อสังคม • การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ • การประชุมร่วมกับองค์กรภายนอก • การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี

3.3 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

3.3.1 นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม :	มี
แนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม :	การจัดการพลังงานไฟฟ้า, การจัดการพลังงานทดแทน/พลังงานสะอาด, การจัดการขยะและของเสีย, การจัดการก๊าซเรือนกระจกและการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ,

การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม

บริษัทมีนโยบายส่งเสริมและให้ความรู้ด้านสังคมและสิ่งแวดล้อมกับพนักงานทุกระดับ เพื่อใช้เป็นแนวทางร่วมกันในการพัฒนาและดูแลรับผิดชอบชุมชน สังคมและสิ่งแวดล้อม โดยสนับสนุนให้มีโครงการหรือกิจกรรมที่สร้างประโยชน์อย่างยั่งยืนแก่ชุมชนและสังคม พร้อมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมายข้อบังคับ และข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ โดยมีการประเมินและติดตามผลการดำเนินงาน หรือผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อมในรอบปีที่ผ่านมา

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อมในรอบปีที่ผ่านมา :	มี
นโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง :	การจัดการพลังงานไฟฟ้า, การจัดการขยะและของเสีย,

คณะทำงานสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ ESG

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2568 เห็นว่าเรื่องสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ (Environment, Social and Governance - ESG) มีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน ทั้งในด้านการยอมรับ จากผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องและการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับธุรกิจ บริษัทฯ จึงได้จัดตั้ง คณะทำงานสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ (ESG) เพื่อกำกับดูแลเรื่องดังกล่าวและทำให้เชื่อมั่นได้ว่าบริษัทฯ มีการบริหารจัดการเรื่องสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแลกิจการ (ESG) อย่างเหมาะสม ในการประชุมครั้งนี้ได้มีมติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงชื่อคณะทำงานชุดย่อย คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม และ คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ เป็น คณะทำงานสิ่งแวดล้อม สังคมและการกำกับดูแลกิจการ (Environment, Social and Governance - ESG)

3.3.2 ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการพลังงาน

แผนการจัดการพลังงาน

แผนการจัดการพลังงานของบริษัท :	มี

โครงการประหยัดพลังงาน

เพื่อเป็นการประหยัดพลังงานภายในสำนักงาน บริษัทฯ ได้มีการรณรงค์ให้พนักงานคอยสำรวจช่วยกันปิดไฟ รวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ภายในสำนักงานระหว่างช่วงนอกเวลาทำการทุกครั้ง และจัดให้มีการสื่อสารให้คำแนะนำเกี่ยวกับการลดการใช้พลังงาน ณ บริเวณสถานที่ต่างๆ ภายในสำนักงานอย่างสม่ำเสมอ

นอกจากนั้น ทางบริษัทยังตระหนักถึงความสำคัญเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศจากการใช้พลังงาน การพัฒนาของภาคอุตสาหกรรม การขนส่งและการทำลายสิ่งแวดล้อมที่เป็นสาเหตุสำคัญของการเกิดภาวะโลกร้อน ซึ่งบริษัทมีการกำหนดนโยบายการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์การโดยมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินกิจกรรมต่างๆ ให้สอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนด ดำเนินการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องโดยการระบุกิจกรรมทั้งหมดขององค์กรทั้งในส่วนของสำนักงานออฟฟิศและโรงงานผลิตนำมาคำนวณปริมาณก๊าซเรือนกระจกและจัดทำแบบประเมินปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร โดยทำการพิจาณาก๊าซเรือนกระจก 7 ชนิด ได้แก่ ก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ (CO2), ก๊าซมีเทน (CH4), ก๊าซไนตรัสออกไซด์ (N2O), กลุ่มไฮโดรฟลูออโรคาร์บอน (HFCs), กลุ่มเพอร์ฟลูออโรคาร์บอน (PFCs), ซัลเฟอร์เฮ็กซะฟลูออไรด์ (SF6) และ ไนโตรเจนไตรฟลูออไรด์ (NF3) ทำการรวบรวมข้อมูลกิจกรรมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเพื่อมาคำนวณค่าคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร ปีละ 1 ครั้ง และรวบรวมข้อมูลกิจกรรมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเพื่อนำมาคำนวณค่าคาร์บอนฟุตพริ้นท์ สำหรับนำไปใช้ประกอบการพิจารณาหาแนวทางการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดการพัฒนาอุตสาหกรรมอย่างยั่งยืน และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของบริษัทฯ

การตั้งเป้าหมายการจัดการไฟฟ้าและ/หรือน้ำมันและเชื้อเพลิง

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการไฟฟ้า : ไม่มี

และ/หรือน้ำมันและเชื้อเพลิงหรือไม่

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพลังงาน

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพลังงาน : มี

ผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนที่สำคัญประจำปี 2568

ด้านสิ่งแวดล้อม

ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือกระจกรอบวันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2568 ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ขอบเขตที่1, 2 และ 3) เป็นจำนวน 2,485.68 ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า บริษัทฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงแหล่งที่มาของข้อมูล (ปริมาณการใช้) สำหรับการประเมิน Scope 3 จึงมีการกำหนดให้การประเมินระยะเวลาในการติดตามผลรอบวันที่ 1 มกราคม 2568 - 31 ธันวาคม 2568 เป็นปีฐานเพื่อเปรียบเทียบข้อมูลในปีถัดไป

เป้าหมาย

ควบคุมและลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ขอบเขตที่1, 2 และ 3 ครอบคลุมการดำเนินธุรกิจทั้งในประเทศและต่างประเทศ) ลงร้อยละ 5 ต่อปี

การจัดการพลังงาน : การใช้เชื้อเพลิง

	2566	2567	2568
น้ำมันเครื่องบิน (ลิตร)	0.00	0.00	0.00
น้ำมันดีเซล (ลิตร)	16,690.78	14,500.97	10,518.95
น้ำมันเบนซิน (ลิตร)	6,222.50	7,835.10	7,149.47
น้ำมันเตา (ลิตร)	0.00	0.00	0.00
น้ำมันดิบ (บาร์เรล)	0.00	0.00	0.00
ก๊าซธรรมชาติ (ลูกบาศก์ฟุต)	0.00	0.00	0.00
ก๊าซหุงต้ม (กิโลกรัม)	0.00	1,920.00	29,184.00
ไอน้ำ (ตัน)	0.00	0.00	0.00
ถ่านหิน (ตัน)	0.00	0.00	0.00

การจัดการพลังงาน : การใช้ไฟฟ้า

	2566	2567	2568
ปริมาณการใช้ไฟฟ้ารวม (กิโลวัตต์-ชั่วโมง)	927,636.00	1,150,915.70	1,084,646.70

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการน้ำ

แผนการจัดการน้ำ

แผนการจัดการน้ำของบริษัท : ไม่มี

เนื่องจากการใช้น้ำของบริษัทไม่ได้เป็นมลพิษ จึงยังไม่ได้มีนโยบายการจัดการที่เป็นทางการนัก แต่ก็มีการให้ตรวจสอบค่าใช้จ่ายรวมสำหรับน้ำในทุกพื้นที่ดำเนินงานทุกปี และติดป้ายรณรงค์ให้พนักงานทุกคนมีจิตสำนักในการช่วยกันประหยัดน้ำ

การตั้งเป้าหมายการจัดการน้ำ

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการน้ำหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการน้ำ

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการน้ำ : ไม่มี

เนื่องจากการใช้น้ำของบริษัทไม่ได้เป็นมลพิษ จึงยังไม่ได้มีนโยบายการจัดการที่เป็นทางการนัก แต่ก็มีการให้ตรวจสอบค่าใช้จ่ายรวมสำหรับน้ำในทุกพื้นที่ดำเนินงานทุกปี และติดป้ายรณรงค์ให้พนักงานทุกคนมีจิตสำนักในการช่วยกันประหยัดน้ำ

การจัดการน้ำ : ปริมาณการใช้น้ำของบริษัท จำแนกตามแหล่งน้ำ

	2566	2567	2568
ปริมาณการใช้น้ำรวม (ลูกบาศก์เมตร)	7,005.00	6,918.00	8,744.00

การจัดการน้ำ : ปริมาณการใช้น้ำของบริษัท

	2566	2567	2568
ปริมาณการใช้น้ำสุทธิ (ลูกบาศก์เมตร)	7,005.00	6,918.00	8,744.00

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการขยะและของเสีย

แผนการจัดการขยะและของเสีย

แผนการจัดการขยะและของเสียของบริษัท : มี

โครงการใช้ซ้ำ

บริษัทฯ ได้มีการรณรงค์การเลิกพฤติกรรมการใช้ทรัพยากรอย่างสิ้นเปลืองโดยการส่งเสริมให้มีการใช้อุปกรณ์ซ้ำ เช่น การนำจาน ช้อน ส้อม แก้วกาแฟ และขวดน้ำกลับมาใช้ซ้ำแทนการใช้ขวดพลาสติกครั้งเดียวทิ้ง เป็นต้น

บริษัทฯ มีแผนงานด้านการจัดการขยะ ของเสีย และ/หรือการลดมลพิษ เช่น การนำกระดาษที่มีการพิมพ์เพียงด้านเดียวกลับมาใช้ซ้ำ หรือเรียกว่า กระดาษรียูส โดยแต่ละแผนก จะมีการคัดแยกกระดาษรียูสเพื่อที่จะนำกลับมาใช้ใหม่สำหรับการพิมพ์ข้อมูลภายในแผนกเอง เพื่อเป็นการลดกระดาษใหม่ การนำกล่องพัสดุ ซองจดหมาย ซองเอกสาร กลับมาใช้ใหม่ รวมถึงการบำรุงรักษาเครื่องจักรและเครื่องปรับอากาศอย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะช่วยลดแหล่งกำเนิดมลพิษได้

การตั้งเป้าหมายการจัดการขยะและของเสีย

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการขยะและของเสียหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการขยะและของเสีย

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการขยะและของเสีย : มี

โครงการลดการใช้กระดาษ

บริษัทฯ ส่งเสริมและผลักดันการทำงานอย่างไร้กระดาษ โดยได้มีการติดตั้งการประมวลผล หน่วยจัดเก็บข้อมูล ให้เป็นระบบออนไลน์ เพื่อให้การทำงานร่วมกันเป็นไปอย่างคล่องตัว มีประสิทธิภาพ และเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมมากขึ้น รวมถึงการใช้แอปพลิเคชั่นต่าง ๆ เช่น Microsoft Office และ Google Drive ในการทำงาน ตลอดจนการลงทุนในการให้บริการผลิตภัณฑ์ซอฟต์แวร์คลาวด์ HR (Cloud HR Solution) เพื่อบริหารจัดการบุคลากรในรูปแบบที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมากขึ้น นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้มีการรณรงค์การลดการใช้กระดาษโดยการแปะป้ายคำเตือนบริเวณเครื่องพิมพ์ เพื่อเป็นการสร้างความตระหนักให้แก่พนักงานทุกครั้ง

จำนวน หรือ มูลค่าการซื้อการดาษสำนักงาน

ปี 2567 จำนวน 105,300 บาท

ปี 2568 จำนวน 66,500 บาท

ลดลงจากปี 2567 จำนวน 38,800 บาท

การจัดการขยะและของเสีย : ปริมาณขยะและของเสียของบริษัท

	2566	2567	2568
ปริมาณขยะและของเสียรวม (กิโลกรัม)	127,221.50	N/A	N/A
ปริมาณขยะและของเสียไม่อันตรายรวม (กิโลกรัม)	127,221.50	N/A	N/A
ปริมาณขยะและของเสียอันตรายรวม (กิโลกรัม)	0.00	N/A	N/A

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการก๊าซเรือนกระจก

แผนการจัดการก๊าซเรือนกระจก

แผนการจัดการก๊าซเรือนกระจกของบริษัท : มี

โดยบริษัทฯ มีการจัดทำรายงานการประเมินคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรเป็นครั้งแรกในปี 2564 ซึ่งเป็นระยะเวลาในการติดตามผลข้อมูล 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2563 โดยมีศูนย์ความเป็นเลิศทางด้านพลังงานเชิงนิเวศเศรษฐกิจ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์เป็นผู้ทวนสอบซึ่งเป็นหน่วยงานทวนสอบประเภทนิติบุคคลที่อยู่ในระบบขึ้นทะเบียนผู้ประเมินภายนอกสำหรับการขอเครื่องหมายรับรองประเภทคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรการบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์กรมหาชน) และจากการประชุมคณะกรรมการองค์การ บริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์กรมหาชน) ครั้งที่ 3/2564 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2564 บริษัทฯ ได้ผ่านการพิจารณาการขึ้นทะเบียนฉลากคาร์บอนโดยได้รับเครื่องหมายคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร ซึ่งเป็นปีแรกที่ทางบริษัทฯ ได้เริ่มจัดทำรายงาน จึงไม่ได้พิจารณาการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมอื่นๆ (ประเภทที่ 3)

บริษัทฯ มีแนวทางที่จะจัดทำรายงานเป็นประจำทุกปีเพื่อพัฒนาระบบการจัดการอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมและรณรงค์ให้เกิดการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ทั้งการใช้วัตถุดิบ การใช้เชื้อเพลิงและพลังงานต่างๆ เป็นต้น โดยมีการสร้างความรู้ให้พนักงานเพื่อสร้างจิตสำนึกและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

ต่อมาในปี 2565 จนถึงปัจจุบัน บริษัทฯ ได้มีการดำเนินงานจัดทำรายงานการประเมินคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรอย่างต่อเนื่อง โดยมีการประเมินตามข้อกำหนดในการคำนวณและรายงานคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร โดยองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) พิมพ์ครั้งที่ 8 (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 6, กรกฎาคม 2565) ซึ่งเป็นข้อกำหนดฉบับใหม่ที่มีการกำหนดให้ทำการประเมินแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมอื่นๆ (ประเภทที่ 3) ด้วย ทั้งนี้ในปีปัจจุบันและต่อเนื่องในปีถัดไป องค์กรได้เปลี่ยนแปลงแหล่งที่มาของข้อมูล (ปริมาณการใช้) สำหรับการประเมิน Scope 3 Category 1 สินค้าและบริการที่องค์กรจัดซื้อและใช้บริการ (Purchased goods and services) ของ Raw materials และ Packaging ขององค์กร บริษัทฯ จึงได้เปลี่ยนแปลงและกำหนดให้การประเมินคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรประจำปี 2569 (ระยะเวลาในการติดตามผล : 1 มกราคม 2568 - 31 ธันวาคม 2568) เป็นปีฐานเพื่อเปรียบเทียบข้อมูลในปีถัดไป

สำหรับรายละเอียดรายงานการปล่อยและดูดกลับก๊าซเรือนกระจกขององค์กรระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม 2568 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท อีซีอีอี จำกัด เป็นผู้ศึกษาและสืบค้นข้อมูลในการทวนสอบ กระบวนการทวนสอบ ทบทวนผลการทวนสอบเชิงเทคนิค สรุปผลและจัดทำรายงานการทวนสอบ นอกจากนี้ยังได้ว่าจ้างบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เพื่อเป็นที่ปรึกษาในการจัดทำรายงานอีกด้วย โดยมีรายละเอียดประจำปี 2569 ดังนี้

ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือกระจกรอบวันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2568 ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ขอบเขตที่1, 2 และ 3) เป็นจำนวน 2,485.68 ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า บริษัทฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงแหล่งที่มาของข้อมูล (ปริมาณการใช้) สำหรับการประเมิน Scope 3 จึงมีการกำหนดให้การประเมินระยะเวลาในการติดตามผลรอบวันที่ 1 มกราคม 2568 - 31 ธันวาคม 2568 เป็นปีฐานเพื่อเปรียบเทียบข้อมูลในปีถัดไป

เป้าหมาย

ควบคุมและลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ขอบเขตที่1, 2 และ 3 ครอบคลุมการดำเนินธุรกิจทั้งในประเทศและต่างประเทศ) ลงร้อยละ 5 ต่อปี

การปฏิบัติตามหลักการและมาตรฐานด้านการจัดการก๊าซเรือนกระจกหรือการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

หลักการและมาตรฐานด้านการจัดการก๊าซเรือนกระจก : องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (อบก.)

หรือการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

การตั้งเป้าหมายการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการก๊าซเรือนกระจก : มี

การตั้งเป้าหมายที่บริษัทมี : การตั้งเป้าหมายการลดก๊าซเรือนกระจกอื่นๆ

การตั้งเป้าหมายการลดก๊าซเรือนกระจกอื่น ๆ

รายละเอียดการตั้งเป้าหมายการลดก๊าซเรือนกระจกอื่น ๆ

ขอบเขตการปล่อย ก๊าซเรือนกระจก	ปีฐาน	ปีเป้าหมายระยะสั้น	ปีเป้าหมายระยะยาว
ขอบเขตที่ 1	2569 : ปล่อยก๊าซเรือนกระจก 2,488.00 tCO_2e	2570 : ลด 5% เทียบกับปีฐาน	2575 : ลด 5% เทียบกับปีฐาน

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการก๊าซเรือนกระจก

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการจัดการก๊าซเรือนกระจก : มี

ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือกระจกรอบวันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2568 ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ขอบเขตที่1, 2 และ 3) เป็นจำนวน 2,485.68 ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า บริษัทฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงแหล่งที่มาของข้อมูล (ปริมาณการใช้) สำหรับการประเมิน Scope 3 จึงมีการกำหนดให้การประเมินระยะเวลาในการติดตามผลรอบวันที่ 1 มกราคม 2568 - 31 ธันวาคม 2568 เป็นปีฐานเพื่อเปรียบเทียบข้อมูลในปีถัดไป

เป้าหมาย

ควบคุมและลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ขอบเขตที่1, 2 และ 3 ครอบคลุมการดำเนินธุรกิจทั้งในประเทศและต่างประเทศ) ลงร้อยละ 5 ต่อปี

การจัดการเพื่อลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก : ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร

	2566	2567	2568
ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกรวม (ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า)	2,594.20	2,236.85	2,488.00
การปล่อยก๊าซเรือนกระจก - ขอบเขตที่ 1 (ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า)	136.21	127.11	179.00
การปล่อยก๊าซเรือนกระจก - ขอบเขตที่ 2 (ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า)	489.22	461.71	419.00
การปล่อยก๊าซเรือนกระจก - ขอบเขตที่ 3 (ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า)	1,968.77	1,648.03	1,890.00

การจัดการเพื่อลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก : การทวนสอบปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของบริษัทในรอบปีที่ผ่านมา

การทวนสอบปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของบริษัท : มี

รายชื่อหน่วยงานผู้ทวนสอบข้อมูลปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก : บริษัท อีซีออีอี จำกัด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการสิ่งแวดล้อมด้านอื่น ๆ

แผนงาน ผลการดำเนินงาน ผลลัพธ์เกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมอื่น ๆ

ไม่มี

ข้อมูลเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับละเมิดกฎหมายหรือสร้างผลกระทบทางลบต่อสิ่งแวดล้อม

จำนวนกรณีและเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือสร้างผลกระทบทางลบต่อสิ่งแวดล้อม

	2566	2567	2568
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือสร้างผลกระทบทางลบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างมีนัยสำคัญ ((กรณี))	0	0	0

3.4 การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม

3.4.1 นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคมและสิทธิมนุษยชน :	มี
แนวปฏิบัติด้านสังคมและสิทธิมนุษยชน :	สิทธิของพนักงาน, สิทธิผู้บริโภค/ลูกค้า, สิทธิชุมชนและสิ่งแวดล้อม, ความปลอดภัยและอาชีวอนามัยในการทำงาน, การไม่เลือกปฏิบัติ

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืนของบริษัทฯ และประสงค์ที่จะดำเนินธุรกิจโดยเคารพต่อสิทธิมนุษยชนตลอดห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ ภายใต้หลักพื้นฐานทางจริยธรรม รวมถึงดำเนินกิจการภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยบริษัทฯ มีเป้าหมายที่จะเป็นส่วนหนึ่งของการขับเคลื่อนสังคมอย่างยั่งยืนในระยะยาว บริษัทฯ จึงพร้อมที่จะให้ความสำคัญกับการพัฒนาสังคมในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เป็นไปตามหลักการแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม กำหนดให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้แต่งตั้งคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยกำหนดให้มีจำนวนสมาชิกไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 7 คน และคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมคัดเลือกสมาชิก 1 คน ทำหน้าที่เป็นประธานคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

การปฏิบัติตามหลักการและมาตรฐานด้านสิทธิมนุษยชน

หลักการและมาตรฐานด้านการจัดการสิทธิมนุษยชน :	มาตรฐานแรงงานไทย ความรับผิดชอบทางสังคมของธุรกิจไทย (มรท. 8001-2533) ของกระทรวงแรงงาน

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติและ/หรือเป้าหมายด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนในรอบปีที่ผ่านมา

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนในรอบปีที่ผ่านมา :	มี
นโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนที่มีการเปลี่ยนแปลง :	สิทธิของพนักงาน, สิทธิผู้บริโภค/ลูกค้า, สิทธิชุมชนและสิ่งแวดล้อม, ความปลอดภัยและอาชีวอนามัยในการทำงาน, การไม่เลือกปฏิบัติ, สิทธิคู่ค้า

ความรับผิดชอบต่อชุมชน สังคม และ สิ่งแวดล้อม

- มีการกำหนดขั้นตอนการจัดการของเสียจากการดำเนินงานอย่างชัดเจน
- ดูแลสิ่งแวดล้อมรอบข้างโครงการเพื่อจำกัดผลกระทบจากการดำเนินงานของบริษัท
- ร่วมพัฒนาชุมชนในบริเวณรอบโครงการต่างๆ ของบริษัท

การตรวจสอบด้านสิทธิมนุษยชนอย่างรอบด้าน (Human Rights Due Diligence: HRDD)

3.4.2 ผลการดำเนินงานด้านสังคม

ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานและแรงงาน

แผนการจัดการพนักงานและแรงงาน

แผนการจัดการพนักงานและแรงงานของบริษัท :	มี
แผนการจัดการพนักงานและแรงงานที่บริษัทดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา :	การจ่ายค่าตอบแทนพนักงานอย่างเป็นธรรม

การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

- บริษัทจะจ้างงาน/เลิกจ้างและดูแลผลตอบแทนให้พนักงานทุกคนอย่างเหมาะสมและเป็นธรรม โดยพนักงานไม่จำเป็นต้องเรียกร้อง มีการจัดอบรมพัฒนาบุคลากรของบริษัท รวมถึงจัดให้มีคณะกรรมการสวัสดิการ หรือ มีกระบวนการให้พนักงานเสนอเกี่ยวกับสวัสดิการ
- บริษัทจะไม่เลือกปฏิบัติ ในขณะเดียวกันจะปฏิบัติต่อพนักงานโดยเท่าเทียมกัน
- ในกรณีที่พนักงานมีข้อร้องทุกข์เกิดขึ้น บริษัทมีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการเรื่องการร้องทุกข์ของพนักงานอย่างชัดเจน โดยบริษัทจะหาทางยุติโดยเร็วและเป็นธรรม เพื่อกำจัดปัญหาให้อยู่ในขอบเขตไม่ขยายผลออกไปในวงกว้าง

การตั้งเป้าหมายการจัดการพนักงานและแรงงาน

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการพนักงานและแรงงานหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพนักงานและแรงงาน

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพนักงานและแรงงาน : มี

สิทธิพนักงาน

ทางบริษัทฯ ให้ความเคารพในสิทธิมนุษยชนและมีการจัดหาสภาพแวดล้อมการทำงานที่มีคุณภาพและความสะอาดให้แก่พนักกงานมีความเคารพและปฏิบัติตามกฎหมายแรงงานอย่างเคร่งครัด มีการดำเนินการและจัดทำรายงานภายในวันและเวลาตามที่กฎหมายกำหนดการมีหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ คือการต่อต้านการเลือกปฏิบัติไม่ว่าในกรณีใด หรือด้วยเหตุผลใดก็ตาม

ณ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทฯ มีจำนวนพนักงานรวมทั้งสิ้น 320 คน โดยแบ่งเป็นพนักงานชายจำนวน 66 คน และ พนักงานหญิงจำนวน 252 คน โดยมีพนักงานผู้พิการจำนวน 2 คน และ ไม่มีลูกจ้างผู้พิการที่ไม่ใช่พนักงาน มีการอบรมเป็นเวลาทั้งหมด 8,129 ชั่วโมง คิดเป็น 25.40 ชั่วโมง/คน/ปี มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงานจำนวน 68,065.42 บาท มีรายการอบรมดังนี้ 1.อบรมหลักสูตร CFO Orientation for New 2.อบรมหลักสูตรความปลอดภัยในการทำงาน 3.อบรมหลักสูตร AI กับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน 4.หลักสูตรการพัฒนาฮาลาลสู่ตลาดเสรีการค้าประชาคมอาเซียน 5.อบรมหลักสูตร เจ้าหน้าที่ความปลอดภัยระดับหัวหน้างาน 6.อบรมหลักสูตรรายงานงบการเงิน 7.อบรมหลักสูตรความปลอดภัยการทำงานกับไฟฟ้า 8.อบรมหลักสูตรการอบรมดับเพลิงขั้นต้นและซ้อมอพยบหนีไฟ 9.อบรมหลักสูตรลงรายจ่ายทางบัญชีแบบจ่ายภาษีไม่ปานปลาย 10.อบรมหลักสูตรบุคคลากรจัดการความปลอดภัยด้านการขนส่ง

ค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์พนักงาน ดังนี้ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าโบนัส ค่าตอบแทนการขาย กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกันสังคม รางวัลตามจำนวนปีการทำงาน ค่าล่วงเวลา กองทุนสนับสนุนการสูญเสียทางครอบครัว ตรวจสุขภาพประจำปี ทำงานที่บ้าน ค่าคลอดบุตร

การจัดการพนักงานและแรงงาน : การจ้างงาน

การจ้างงานพนักงาน

	2566	2567	2568
พนักงานรวม (คน)	330	288	318
พนักงานชาย (คน)	66	57	66
พนักงานหญิง (คน)	264	231	252

การจ้างงานผู้พิการ

	2566	2567	2568
การจ้างงานผู้พิการรวม (คน)	N/A	N/A	2
พนักงานผู้พิการรวม (คน)	N/A	N/A	2
พนักงานผู้พิการชาย (คน)	N/A	N/A	0
พนักงานผู้พิการหญิง (คน)	N/A	N/A	2
ลูกจ้างผู้พิการที่ไม่ใช่พนักงานรวม (คน)	N/A	N/A	0

การจัดการพนักงานและแรงงาน : การจ่ายค่าตอบแทน

การจ่ายค่าตอบแทนพนักงาน

	2566	2567	2568
ค่าตอบแทนพนักงานรวม (บาท)	84,120,000.00	66,520,000.00	59,780,000.00
ค่าตอบแทน พนักงานชาย (บาท)	17,080,000.00	12,450,000.00	13,050,000.00
ค่าตอบแทน พนักงานหญิง (บาท)	67,040,000.00	54,070,000.00	46,730,000.00

การจัดการพนักงานและแรงงาน : การฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน

	2566	2567	2568
จำนวนชั่วโมงอบรมเฉลี่ยของพนักงาน (ชั่วโมง/คน/ปี)	23.44	21.89	25.40
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน (บาท)	454,595.20	130,113.68	68,065.42

การจัดการพนักงานและแรงงาน : ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

	2566	2567	2568
จำนวนเหตุการณ์บาดเจ็บจากการทำงานของพนักงานจนถึงขั้นหยุดงาน (ครั้ง)	0	0	0

การจัดการพนักงานและแรงงาน : ความผูกพันของพนักงานและการรวมกลุ่มของพนักงานภายในองค์กร

ความผูกพันของพนักงาน

	2566	2567	2568
พนักงานที่ลาออกโดยความสมัครใจรวม (คน)	N/A	311	475
พนักงานชายที่ลาออกโดยความสมัครใจ (คน)	N/A	56	119
พนักงานหญิงที่ลาออกโดยความสมัครใจ (คน)	N/A	255	356
สัดส่วนพนักงานที่ลาออกโดยสมัครใจ (%)	N/A	107.99	149.37

	2566	2567	2568
ผลประเมินความผูกพันของพนักงานต่อองค์กร	N/A	N/A	ไม่มี

การรวมกลุ่มของพนักงานภายในองค์กร

การรวมกลุ่มของพนักงานภายในองค์กร : ไม่มี

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า

แผนการจัดการลูกค้า

แผนการจัดการลูกค้าของบริษัท : มี

แผนการจัดการลูกค้าที่บริษัทดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา : การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของสินค้าและบริการแก่ลูกค้า/ผู้บริโภค, การพัฒนาความพึงพอใจและการเสริมสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า, การรักษาข้อมูลส่วนบุคคลของลูกค้า

ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย

- ส่งมอบผลิตภัณฑ์และให้บริการที่มีคุณภาพตรงตามความคาดหมายของลูกค้าในราคาที่เป็นธรรม
- ให้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง เพียงพอ และทันต่อเหตุการณ์แก่ลูกค้า เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับสินค้าและบริการ โดยไม่มีการกล่าวเกินความเป็นจริงที่เป็นเหตุให้ลูกค้าเข้าใจผิดเกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าหรือบริการนั้นๆ
- ติดต่อกับลูกค้าด้วยความสุภาพ มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ไว้วางใจได้ของลูกค้า และจัดให้มีระบบกระบวนการที่ให้ลูกค้าร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้น
- ปกป้องสิทธิส่วนบุคคล การเก็บรักษาข้อมูลความลับ การเปิดเผยข้อมูล และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
- บริษัทจัดให้มีการสื่อสารด้านการตลาดหลายวิธี ได้แก่ การสื่อสารข้อมูลผลิตภัณฑ์โดยผ่านการแนะนำของเจ้าหน้าที่ขาย หรือช่องทางการสื่อสารผ่านเว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น

การตั้งเป้าหมายการจัดการลูกค้า

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการลูกค้าหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการลูกค้า

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการลูกค้า : มี

ระดับความพึงพอใจของลูกค้า ≥ 90%

การจัดการลูกค้า : ความพึงพอใจของลูกค้า

ความพึงพอใจของลูกค้า

	2566	2567	2568
ผลประเมินความพึงพอใจของลูกค้า	มี	มี	มี

ข้อมูลเกี่ยวกับชุมชนและสังคม

แผนการจัดการชุมชนและสังคม

แผนการจัดการชุมชนและสังคมของบริษัท : มี

แผนการจัดการชุมชนและสังคมที่บริษัทดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา : การศึกษา, ศาสนาและวัฒนธรรม, กีฬาและสันทนาการ

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืนของบริษัทฯ และประสงค์ที่จะดำเนินธุรกิจโดยเคารพต่อสิทธิมนุษยชนตลอดห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ ภายใต้หลักพื้นฐานทางจริยธรรม รวมถึงดำเนินกิจการภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยบริษัทฯ มีเป้าหมายที่จะเป็นส่วนหนึ่งของการขับเคลื่อนสังคมอย่างยั่งยืนในระยะยาว บริษัทฯ จึงพร้อมที่จะให้ความสำคัญกับการพัฒนาสังคมในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เป็นไปตามหลักการแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม กำหนดให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้แต่งตั้งคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยกำหนดให้มีจำนวนสมาชิกไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 7 คน และคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมคัดเลือกสมาชิก 1 คน ทำหน้าที่เป็นประธานคณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

การตั้งเป้าหมายการจัดการชุมชนและสังคม

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการชุมชนและสังคมหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการชุมชนและสังคม

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการชุมชนและสังคม : มี

ด้านสังคม

โครงการช่วยเหลือสังคม มูลค่ารวม 467,303 บาท โดยมีรายการกิจกรรมดังต่อไปนี้ 1) มอบเงินวันเด็ก โรงเรียนคลองสองพี่น้อง พระสมุทรเจดีย์ 2) มอบเงินวันเด็ก อบต. ในคลองบางปลากด 3) กฐินวัดวังเย็น 4) กฐินวัดพิชัยปุรณาราม 5) บริจาคถังแก๊สช่วยน้ำท่วมหาดใหญ่ 6) สนับสนุนทุนวิจัยกรมควบคุมโรค

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการสังคมด้านอื่น ๆ

แผนงาน ผลการดำเนินงาน ผลลัพธ์เกี่ยวกับการจัดการด้านสังคมอื่น ๆ

ไม่มี

ข้อมูลเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับละเมิดกฎหมายหรือข้อบังคับด้านสังคมและสิทธิมนุษยชน

จำนวนกรณีและเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือข้อบังคับด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนอย่างมีนัยสำคัญ

	2566	2567	2568
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือข้อบังคับด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนอย่างมีนัยสำคัญ รวม กรณี	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญ (กรณี)	0	0	0
จำนวนเหตุการณ์หรือข้อร้องเรียนที่เกี่ยวกับการละเมิดสิทธิผู้บริโภค (กรณี)	0	0	0
จำนวนเหตุการณ์หรือข้อร้องเรียนที่เกี่ยวกับการละเมิดสิทธิคู่ค้า (กรณี)	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดข้อพิพาทกับชุมชน / สังคม (กรณี)	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับความปลอดภัยของไซเบอร์หรือข้อมูลลูกค้ารั่วไหล (กรณี)	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับความปลอดภัยและอาชีวอนามัยในการทำงาน (กรณี)	0	0	0

4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

4.1 วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

ภาพรวมของการดำเนินงาน

การวิเคราะห์สถานะทางการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับปี 2568

- รายได้จากการขาย กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายในปี 2568 จำนวน 594.29 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 20.34 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 4 เมื่อเทียบกับปี 2567
- กำไรขั้นต้น สำหรับปี 2568 กลุ่มบริษัทมีกำไรขั้นต้น 320.48 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 61.56 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 24 จากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
- ค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายสำหรับปี 2568 เท่ากับ 288.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35.15 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 14 จากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับปี 2568 เท่ากับ 77.82 ล้านบาท ลดลง 6.82 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 8 จากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
- กำไรสุทธิ กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนสุทธิสำหรับปี 2568 เท่ากับ 43.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7 ของยอดขาย ลดลง 53.53 ล้านบาท คิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 55 จากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

ข้อมูลในการวิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงิน

ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไร

รายได้จากการขาย

ไตรมาส 4/2568 บริษัทมีรายได้จากการขาย 189.55 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35.25 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 23% เมื่อเทียบกับไตรมาส 4/2567 โดยการเติบโตดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการดำเนินกลยุทธ์ทางการตลาด ซึ่งช่วยขยายการเข้าถึงกลุ่มลูกค้าได้กว้างขึ้น

สำหรับปี 2568 บริษัทมีรายได้จากการขายจำนวน 594.29 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 20.34 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 4 โดยการเติบโตดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการดำเนินกลยุทธ์ทางการตลาดและการโฆษณาเชิงรุก ซึ่งช่วยขยายการเข้าถึงกลุ่มลูกค้าได้กว้างขึ้น และเพิ่มโอกาสในการสร้างรายได้อย่างต่อเนื่อง

กำไรขั้นต้น

ไตรมาส 4/2568 บริษัทมีกำไรขั้นต้นจำนวน 115.71 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จำนวน 32.44 ล้านบาท เมื่อเทียบกับไตรมาส 4/2567 หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 39 โดยการเติบโตดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการบริหารต้นทุนการผลิตที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงการควบคุมต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนการผลิตได้อย่างเหมาะสม

สำหรับปี 2568 บริษัทมีกำไรขั้นต้นจำนวน 320.48 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน 61.56 ล้านบาท เมื่อเทียบกับไตรมาส 4/2567 หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 24 โดยการเติบโตดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการบริหารต้นทุนและกำลังการผลิตที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงการควบคุมต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนการผลิตได้อย่างเหมาะสม ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวดีขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ไตรมาส 4/2568 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 91.66 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน 21.18 ล้านบาท เมื่อเทียบกับไตรมาส 4/2567 หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 30 โดยการเพิ่มขึ้นดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการโฆษณาเชิงรุก เพื่อขยายการเข้าถึงกลุ่มลูกค้าให้กว้างขึ้น

สำหรับปี 2568 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 288.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนจำนวน 35.15 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 14 โดยการเพิ่มขึ้นดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการดำเนินกลยุทธ์ทางการตลาดและการโฆษณาเชิงรุก เพื่อขยายการเข้าถึงกลุ่มลูกค้าให้กว้างขึ้น และสนับสนุนการเติบโตของยอดขาย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ไตรมาส 4/2568 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 17.77 ล้านบาท ลดลงจำนวน 2.24 ล้านบาท เมื่อเทียบกับไตรมาส 4/2567 หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 11 โดยการปรับลดดังกล่าวเป็นผลจากการบริหารจัดการภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงการควบคุมและบริหารค่าใช้จ่ายอย่างเหมาะสม

สำหรับปี 2568 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 77.82 ล้านบาท ลดลงจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนจำนวน 6.82 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 8 โดยการปรับลดดังกล่าวเป็นผลจากการบริหารจัดการภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงการควบคุมและบริหารค่าใช้จ่ายอย่างเหมาะสมและรัดกุม

กำไรสุทธิ

ไตรมาส 4/2568 บริษัทมีผลกำไรสุทธิ 2.69 ล้านบาทเพิ่มขึ้น จำนวน 3.88 ล้านบาท เมื่อเทียบกับไตรมาส 4/2567 หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มร้อยละ 327

สำหรับปี 2568 บริษัทมีผลขาดทุนสุทธิจำนวน 43.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7 ของยอดขาย ลดลงจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน จำนวน 53.53 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 55

ความสามารถในการบริหารทรัพย์สิน

สินทรัพย์รวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 บริษัทมีสินทรัพย์รวมจำนวน 1,223 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 จำนวน 36 ล้านบาท การลดลงดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการลดลงของสินค้าคงเหลือ ประกอบกับผลของการบันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามรอบบัญชี รวมถึงการลดลงของเงินลงทุนระยะสั้นและเครดิตภาษีซื้อ

สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 บริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 1,104 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวน 43 ล้านบาท โดยการลดลงดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากผลขาดทุนสุทธิสำหรับปี 2568 จำนวน 43.39 ล้านบาท ซึ่งส่งผลให้ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้นตามลำดับ

ภาระผูกพันด้านหนี้สินและการบริหารจัดการภาระนอกงบดุล

หนี้สินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 บริษัทมีหนี้สินรวมจำนวน 119 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 จำนวน 7 ล้านบาท โดยการเพิ่มขึ้นดังกล่าวมีสาเหตุหลักจากการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ซึ่งสอดคล้องกับปริมาณการดำเนินธุรกิจที่ขยายตัวในระหว่างปี

การทำรายการที่มีนัยสำคัญ (Material Transaction ("MT")) และการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน (Related Party Transaction ("RPT"))

1. รายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 2568

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด ● กลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทโดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 35.47 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว	ค่าเช่า ค่าเช่าโรงงานและคลังสินค้า	3,042,000.00	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่บริษัท และมีราคาค่าเช่าที่มีความสมเหตุสมผล โดยมีการอ้างอิงราคาจากรายงานประเมินทรัพย์สินโดยผู้ประเมินทรัพย์สินอิสระจำนวนสองราย
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ● กลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัทโดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 0.50 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว	ลูกหนี้การค้า เงินมัดจำ – วัตถุดิบ เจ้าหนี้การค้าในประเทศ ซื้อวัตถุดิบ รายได้จากการบริการ	79,111.00 609,627.00 353,378.20 34,676,774.40 231,710.00	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล การสั่งซื้อวัตถุดิบเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด ● บริษัทร่วมของ บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด (บริษัทย่อยของบริษัทฯ)	รายได้จากการบริการ	14,000	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด ● เป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ บริษัทฯ ถือหุ้น 28.70%	ลูกหนี้การค้า รายได้ขาย รายได้จากการบริการ	715,660.00 62,400.00 14,000.00	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด ● เป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ บริษัทฯ ถือหุ้น 33.34%	เงินกู้ยืมระยะสั้น ลูกหนี้การค้า ดอกเบี้ยรับ รายได้ขาย รายได้จากการบริการ	13,500,000.00 59,435.83 890,843.88 374,774.23 13,747.66	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ส่วนเรื่องเงินกู้ยืม เป็นสัญญาปีต่อปี ซึ่งมีการคิดอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามธนาคารกสิกรไทย
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ● เป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ บริษัทฯ ถือหุ้น 44.00%	ลูกหนี้การค้า รายได้จากการบริการและอื่นๆ	7,780.00 90,000.00	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด

การออกตราสารหนี้ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องคงอัตราส่วนทางการเงิน

การออกตราสารหนี้ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องคงอัตราส่วนทางการเงินหรือไม่ : ไม่มี

4.2 ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ

ปัจจัยหรือเหตุการณ์สำคัญที่มีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานในอนาคต

ปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต ประกอบด้วยปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น สงคราม วิกฤตเศรษฐกิจ นโยบายภาครัฐ ความผันผวนของราคาพลังงาน และเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว (Disruptive Technology) ร่วมกับปัจจัยภายในที่บริหารจัดการได้ ได้แก่ การบริหารหนี้สิน, การจัดการสภาพคล่อง, และกลยุทธ์การลงทุน

ปัจจัยและเหตุการณ์สำคัญที่ควรจับตา (Key Factors & Future Events):
ความผันผวนทางเศรษฐกิจและเงินเฟ้อ: การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย, อัตราแลกเปลี่ยน, และภาวะเงินเฟ้อที่ส่งผลต่อต้นทุนการผลิตและกำลังซื้อของผู้บริโภค

นโยบายภาครัฐและกฎระเบียบ: กฎหมายใหม่, ภาษี, หรือใบอนุญาตการดำเนินธุรกิจ (Licensing) ที่อาจเปลี่ยนแปลงและส่งผลต่อโครงสร้างต้นทุนหรือความสามารถในการดำเนินงาน

การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี: การปรับตัวสู่ยุคดิจิทัล (Digital Transformation) หรือการเข้ามาของเทคโนโลยีใหม่ที่อาจทำให้รูปแบบธุรกิจเดิมล้าสมัย

ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน: เหตุการณ์ไม่คาดฝัน เช่น สงคราม ภัยธรรมชาติ, โรคระบาด, หรือความขัดแย้งทางภูมิรัฐศาสตร์ที่ส่งผลกระทบต่อห่วงโซ่อุปทาน (Supply Chain)

โครงการหรือการวิจัยพัฒนาที่จะอาจกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในอนาคตอันใกล้

ไม่มีโครงการที่มีมูลสูงถึงขนาดจะกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในอนาคตอันใกล้

4.3 ข้อมูลจากงบการเงิน และอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

ข้อมูลจากงบการเงินที่สำคัญ

ตารางสรุปงบฐานะการเงิน

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ล้านบาท)	21.54	28.45	28.78
เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ (ล้านบาท)	487.92	425.59	404.49
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ (ล้านบาท)	33.53	29.15	54.92
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ (ล้านบาท)	113.52	106.45	101.52
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ล้านบาท)	17.00	28.48	17.71
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน (ล้านบาท)	673.51	618.12	607.41
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ที่บันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ (ล้านบาท)	0.00	5.64	5.69

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (ล้านบาท)	667.21	622.11	596.66
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (ล้านบาท)	17.60	11.76	10.12
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ล้านบาท)	684.81	639.51	612.47
รวมสินทรัพย์ (ล้านบาท)	1,358.32	1,257.63	1,219.89
หนี้สิน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (ล้านบาท)	80.52	67.00	79.86
เงินกู้ยืมระยะสั้น (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
ส่วนของหนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (ล้านบาท)	4.96	8.33	8.15
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (ล้านบาท)	14.65	13.90	13.20
รวมหนี้สินหมุนเวียน (ล้านบาท)	100.14	89.23	101.21

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
หนี้สินระยะยาว - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี (ล้านบาท)	0.00	12.24	4.25
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (ล้านบาท)	14.17	10.94	13.91
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน (ล้านบาท)	14.17	23.18	18.16
รวมหนี้สิน (ล้านบาท)	114.31	112.41	119.37
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (ล้านบาท)	300.00	300.00	300.00
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (ล้านบาท)	969.99	969.99	969.99
กำไร (ขาดทุน) สะสม (ล้านบาท)	(26.42)	(125.22)	(169.92)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (ล้านบาท)	1,243.57	1,144.76	1,100.07

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ล้านบาท)	1,244.02	1,145.23	1,100.51

ตารางสรุปงบกำไรขาดทุน

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
รายได้จากการดำเนินธุรกิจ (ล้านบาท)	613.16	573.66	594.29
รวมรายได้ (ล้านบาท)	618.08	585.42	598.46
ต้นทุน (ล้านบาท)	356.53	314.66	273.81
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ล้านบาท)	320.55	368.15	365.44
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย (ล้านบาท)	677.09	682.81	639.26
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ล้านบาท)	0.00	(1.91)	(1.28)
ต้นทุนทางการเงิน (ล้านบาท)	1.11	3.13	2.64

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
ภาษีเงินได้ (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ : ผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (ล้านบาท)	(67.80)	(98.81)	(44.69)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น) (ล้านบาท)	(0.12000)	(0.18000)	(0.08000)
กำไรก่อนหัก ดอกเบี้ย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (ล้านบาท)	(33.93)	(52.67)	(5.17)
กำไรจากการดำเนินงาน (ล้านบาท)	(68.09)	(102.43)	(44.71)
กำไรจากการดำเนินงานปกติ (ล้านบาท)	(68.09)	(102.43)	(44.71)

ตารางสรุปงบกระแสเงินสด

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
งบกระแสเงินสด			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ล้านบาท)	33.06	42.99	36.90

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน (ล้านบาท)	(50.90)	(31.37)	(11.62)
เงินสดจ่ายจากการซื้อสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)	165.22	5.57	5.97
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน (ล้านบาท)	(51.64)	26.74	21.04
จ่ายเงินปันผล (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน (ล้านบาท)	(75.08)	11.53	(9.09)

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

	2566	2567	2568
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity ratio)			
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	6.73	6.93	6.00
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	5.59	5.73	5.00
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	-0.44	-0.33	-0.12
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	12.96	18.30	14.14

	2566	2567	2568
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	28.00	20.00	26.00
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าสำเร็จรูป (เท่า)	7.44	6.80	6.30
ระยะเวลาขายสินค้าสำเร็จรูปเฉลี่ย (วัน)	49.00	54.00	58.00
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	3.59	2.86	2.63
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	102.00	128.00	139.00
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	4.50	4.30	3.70
ระยะเวลาชำระหนี้ (วัน)	82.00	86.00	98.00
วงจรเงินสด (Cash Cycle) (วัน)	48.00	62.00	67.00
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	42.00	45.00	54.00
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (ร้อยละ)	-11.00	-17.00	-7.00
อัตราส่วนรายได้อื่นต่อรายได้รวม (ร้อยละ)	1.00	2.00	1.00
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร (ร้อยละ)	76.00	32.00	28.00
อัตรากำไรสุทธิ (ร้อยละ)	-11.00	-17.00	-8.00
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	-0.12	-0.17	-0.08
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial policy ratio)			

	2566	2567	2568
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.09	0.10	0.11
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	-31.85	-8.24	-3.34
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	-0.19	-0.82	-1.47
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (เท่า)	-5.17	-1.21	-0.68
อัตราการจ่ายเงินปันผล (ร้อยละ)	0.00	0.00	0.00
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency ratio)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ร้อยละ)	-4.72	-7.55	-3.61
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร (ร้อยละ)	-5.84	-4.00	-1.45
อัตราการหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.43	0.45	0.48

5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

5.1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป

นายทะเบียนหลักทรัพย์

ชื่อนายทะเบียนหลักทรัพย์ : บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด

ที่อยู่/สถานที่ตั้ง : 93 ถนนรัชดาภิเษก

แขวง/ตำบล : ดินแดง

เขต/อำเภอ : ดินแดง

จังหวัด : กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรณีย์ : 10400

โทรศัพท์ : 02-009-9000

โทรสาร : 02-009-9991

บริษัทผู้สอบบัญชี

ชื่อบริษัทผู้สอบบัญชี : บริษัท สยาม ทรูธ สอบบัญชี จำกัด

ที่อยู่/สถานที่ตั้ง : เลขที่ 338 อาคารโครงการปรีชาคอมเพล็กซ์ อาคาร A ชั้นที่ 8 ถนนรัชดาภิเษก

แขวง/ตำบล : แขวงสามเสนนอก

เขต/อำเภอ : เขตห้วยขวาง

จังหวัด : กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรณีย์ : 10310

โทรศัพท์ : +66 2275 9599,+669 4559 3894

รายชื่อผู้สอบบัญชี : นาย บรรจง พิชญประสาธน์

เลขที่ใบอนุญาต : 7147

รายชื่อผู้สอบบัญชี : นาย ไกรสิทธิ์ ศิลปมงคลกุล

เลขที่ใบอนุญาต : 9429

รายชื่อผู้สอบบัญชี : นางสาว กรปรียา สูนพิพัฒน์สกุล

เลขที่ใบอนุญาต : 10001

5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น

5.2.1 ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน : ไม่มี

5.2.2 ข้อจำกัดของผู้ถือหุ้นในต่างประเทศ

มีข้อจำกัดของผู้ถือหุ้นในต่างประเทศหรือไม่ : ไม่มี

5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย

ข้อพิพาททางกฎหมาย

มีข้อพิพาททางกฎหมายหรือไม่ : ไม่มี

5.4 ตลาดรอง

ตลาดรอง

มีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศอื่นหรือไม่ : ไม่มี

5.5 สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ (กรณีออกตราสารหนี้)

สถาบันทางการเงินที่ติดต่อประจำ

มีการออกตราสารหนี้ : ไม่มี

ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ

6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

6.1 ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ

ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ

นโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ : มี

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ) มุ่งมั่นที่จะพัฒนาองค์กรให้เป็นหนึ่งในต้นแบบด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี เชื่อว่าหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นระบบบริหารจัดการที่ก่อให้เกิดความเป็นธรรม สร้างความมั่นใจให้แก่นักลงทุนและสร้างมูลค่าระยะยาวให้กับผู้ถือหุ้น สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

ในฐานะที่บริษัทฯ เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงพันธกิจสำคัญในด้านการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสและสร้างความเท่าเทียมต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย หลักกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นระบบบริหารจัดการที่ยังทำให้องค์กรมีการจัดการที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด ส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันขององค์กรให้เติบโตอย่างยั่งยืน

หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยเชื่อว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีแสดงถึงการมีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสียและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย อันจะนำไปสู่การเพิ่มมูลค่าและการเติบโตของบริษัทฯ ในระยะยาวอย่างยั่งยืน จึงได้ดำเนินการภายใต้หลักการกำกับดูแลดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งหวังให้คณะกรรมการและฝ่ายจัดการของบริษัทฯ พัฒนาระดับการกำกับดูแลกิจการและปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้สอดคล้องกับแนวทางที่เป็นมาตรฐานสากล อีกทั้ง นำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งกำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มากำหนดเป็นหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ และกำหนดให้มีการติดตามเพื่อปรับปรุงหลักการดังกล่าวให้สอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีแนวปฏิบัติซึ่งครอบคลุมหลักการ 8 หมวด ดังต่อไปนี้

หลักปฏิบัติ 1 ตระหนักถึงบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการในฐานะผู้นำองค์กรที่สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน (Establish Clear Leadership Role and Responsibilities of the Board)

1.1 บทบาทหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการ

บริษัทได้กำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจนในกฎบัตร โดยคณะกรรมการบริษัทเข้าใจและตระหนักถึงบทบาทความรับผิดชอบ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในฐานะผู้นำซึ่งต้องกำกับดูแลองค์กร หน้าที่สำคัญหลักของคณะกรรมการบริษัท คือ การกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย รวมถึงนโยบายและกลยุทธ์ที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนได้เสีย รวมทั้งกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้สามารถแข่งขันและปรับตัวสำหรับรองรับความเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยต่างๆ เพื่อการเติบโตของการประกอบธุรกิจในระยะยาวอย่างยั่งยืน โดยคำนึงถึงการปฏิบัติต่อสังคมโดยรวมอย่างมีจริยธรรม รวมถึงคำนึงถึงสิ่งแวดล้อม อีกทั้งมีการติดตามประเมินผล และดูแลการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามเป้าหมายที่คาดไว้ รวมทั้งมีการจัดให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายต่างๆ เช่น นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น รวมถึงหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ เพื่อการประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรมเป็นประโยชน์ต่อสังคม เคารพสิทธิและมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงพัฒนาหรือลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่างๆ ให้แก่ผู้บริหารและพนักงาน เพื่อให้รับทราบ เข้าใจ และนำไปปฏิบัติ และคณะกรรมการบริษัทยังมีหน้าที่ในการทบทวนและแก้ไขนโยบายต่างๆ ให้สอดคล้องกับสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้บริษัทฯ สามารถปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงได้อย่างทันท่วงที

1.2 ความเป็นอิสระของคณะกรรมการ

คณะกรรมการจะต้องวินิจฉัย แสดงความคิดเห็น และออกเสียงในกิจการที่คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจหากการตัดสินใจของคณะกรรมการตกอยู่ภายใต้ภาวะกดดันจากหน้าที่การงานหรือครอบครัว หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องนั้นย่อมบิดเบือนการตัดสินใจให้ตัดสินเข้าข้างตนเอง คนใกล้ชิดหรือเพื่อประโยชน์ของตนเอง ความเป็นอิสระของกรรมการจึงเป็นเรื่องที่ต้องคำนึงถึงอย่างยิ่ง เพื่อปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและ กรรมการที่ขาดความเป็นอิสระ จึงไม่ควรทำหน้าที่ตัดสินใจ

1.3 การจัดตั้งคณะกรรมการเฉพาะเรื่อง

เพื่อให้มีการพิจารณากลั่นกรองการดำเนินงานที่สำคัญอย่างรอบคอบและมีประสิทธิภาพคณะกรรมการ จึงให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการเฉพาะเรื่องขึ้น 3 คณะ ได้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนรวมถึงคณะทำงานอีก 3 คณะ ได้แก่ คณะทำงานกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและคณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งรายงานตรงมาที่คณะกรรมการตรวจสอบและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบอีกครั้ง

1.4 การประชุมคณะกรรมการและการได้รับเอกสารข้อมูล

กรรมการทุกคนควรเข้าประชุมคณะกรรมการ โดยมีเลขานุการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเตรียมเอกสาร สถานที่และประสานงานในการประชุม กรรมการแต่ละคนต้องได้รับทราบวันประชุม ระเบียบวาระการประชุมและข้อมูลการประชุมเพื่อนำไปศึกษาล่วงหน้าพอสมควร

1.5 เลขานุการบริษัท

คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการบริษัท เพื่อทำหน้าที่ดูแลให้มีการประชุมคณะกรรมการและการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นไปอย่างราบรื่นและโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย

1.6 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการคณะกรรมการต้องมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี เพื่อเป็นกรอบในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ และพิจารณา ทบทวน วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน และนำมาพัฒนาปรับปรุงการทำงานต่อไป

1.7 ค่าตอบแทนของคณะกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารคณะกรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่อาจกำหนดค่าตอบแทนให้ตนเองได้เนื่องจากเป็นการขัดกันของผลประโยชน์ การกำหนดค่าตอบแทนต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนทำหน้าที่เป็นผู้พิจารณากำหนดและเสนอให้คณะกรรมการบริษัทเห็นชอบ โดยสำหรับค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัทจะเสนอให้ผู้ถือหุ้นเห็นชอบตามผลงานที่คณะกรรมการได้ทำไว้ต่อไป

1.8 การพัฒนากรรมการ

บริษัทฯ ประสงค์ให้กรรมการพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติหน้าที่กรรมการ ทั้งในลักษณะธุรกิจ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและหลักสูตรอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่

หลักปฏิบัติ 2 กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน (Define Objectives that Promote Sustainable Value Creation)

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการกำหนดหรือดูแลให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการ (Objectives) เพื่อความยั่งยืน โดยวัตถุประสงค์ และเป้าหมายจำเป็นต้องสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าให้ทั้งกิจการ ลูกค้า และสังคมโดยรวม รวมไปถึงสื่อสารแก่ทุกคนในบริษัทฯ เพื่อเสริมสร้างให้เกิดความร่วมใจของบุคลากรในทุกระดับในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของบริษัทฯ อีกทั้งให้ความสำคัญในการบริหารงานแบบมืออาชีพของบริษัทฯ ทั้งจากทีมงานที่มีคุณภาพและผู้บริหารที่มีประสบการณ์ ความรู้และความสามารถในธุรกิจอาหารเสริมที่เกี่ยวข้อง และให้ความสำคัญต่อระบบการทำงานภายในของบริษัทให้มีความโปร่งใส และมีการนำแนวคิดใหม่ๆ ที่จะนำมาใช้ในการพัฒนาองค์กร และผลิตภัณฑ์ของบริษัทอย่างต่อเนื่องอีกทั้ง คณะกรรมการบริษัทมีการกำหนดและกำกับดูแลให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และกลยุทธ์ในระยะปานกลาง และ/หรือประจำปีของบริษัทฯ สอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของบริษัทฯ โดยมีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสม ปลอดภัย พร้อมติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ตระหนักถึงความเสี่ยงของการตั้งเป้าหมายที่อาจนำไปสู่การประพฤติที่ผิดกฎหมาย หรือขาดจริยธรรม (unethical conduct) ตลอดจนกำกับดูแลให้มีการถ่ายทอดวัตถุประสงค์และเป้าหมายผ่านกลยุทธ์และแผนงานให้ทั่วทั้งบริษัทฯ และกำกับดูแลให้มีการจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม

หลักปฏิบัติ 3 เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิผล(Strengthen Board Effectiveness)

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น นักลงทุน และองค์กรเป็นสำคัญ จึงให้ความสำคัญในการสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและกรรมการชุดย่อยที่มีคุณภาพ และสามารถช่วยเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับบริษัทได้ในระยะยาว โดยคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนกำหนดวิธีการสรรหาบุคคลที่เหมาะสมและคุณสมบัติของกรรมการชุดต่างๆ ซึ่งเน้นคุณสมบัติที่หลากหลายทั้งในด้านทักษะ ประสบการณ์ และความสามารถที่เป็นประโยชน์ รวมทั้งกำหนดการดำเนินการกระบวนการสรรหาให้มีความโปร่งใส่ และกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายระยะยาวของบริษัท ประสบการณ์ ภาระหน้าที่ ขอบเขตของบทบาทและความรับผิดชอบ (accountability and responsibility) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอก

ในปัจจุบัน บริษัทมีคณะกรรมการบริษัทจำนวน 5 ท่าน ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำให้เกิดการถ่วงดุลในการพิจารณาและออกเสียงในเรื่องต่างๆ อย่างเหมาะสม โดยกรรมการอิสระของบริษัททุกท่านมีคุณสมบัติตามที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัททุกท่านทราบถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ และมีการจัดสรรเวลาอย่างเพียงพอในการปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับ อีกทั้งมี

การรายงานผลการปฏิบัติงานและเข้าร่วมประชุมตามที่กำหนด และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี โดยเป็นการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการให้เป็นไปตามข้อกำหนดในกฎบัตร ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะนำผลที่ได้รับจากการประเมินผลดังกล่าวมาพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานของตนต่อไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อย และคณะทำงานเพื่อทำหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัทและการดำเนินงานของบริษัท อันได้แก่ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน คณะทำงานบริหารความเสี่ยง รวมทั้งได้กำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละคณะเพื่อให้ทราบถึงอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อยไว้อย่างชัดเจน อีกทั้งได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอให้สอดคล้องกับสภาวการณ์

หลักปฏิบัติ 4 สรรหาและพัฒนาผู้บริหารระดับสูงและการบริหารบุคลากร(Ensure Effective CEO and PeopleManagement)

คณะกรรมการบริษัทจะดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทมีการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินงาน และปฏิบัติตามแผนธุรกิจและแนวทางการเตรียมพัฒนาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ตามที่ระบุในกฎบัตรและจรรยาบรรณ (code of conduct) ของบริษัท เพื่อขับเคลื่อนองค์กรไปสู่เป้าหมาย อีกทั้งคณะกรรมการบริษัทมีการกำกับดูแลให้มีการกำหนดโครงสร้างค่าตอบแทนและการประเมินผลที่เหมาะสม โดยดำเนินการร่วมกับ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ซึ่งจะทำการพิจารณาหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนให้เหมาะสมเมื่อเทียบกับบริษัทอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน เพื่อให้มีความเป็นธรรม

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังดำเนินการในการติดตามดูแลและพัฒนาบุคลากรอย่างสม่ำเสมอโดยการมีการอบรมความรู้ ทักษะ รวมทั้งส่งเสริมการทำงานเป็นทีม เพื่อเพิ่มขีดความความสามารถ ประสบการณ์ของพนักงานของบริษัทฯนอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจโครงสร้างและความสัมพันธ์ของผู้ถือหุ้นที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารงานของกิจการและอำนาจในการควบคุมการบริหารจัดการบริษัท เพื่อมิให้เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท และจะดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมกิจการอย่างเหมาะสม

หลักปฏิบัติ 5 ส่งเสริมนวัตกรรมและการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ (Nurture Innovation and Responsible Business)

5.1 ความรับผิดชอบต่อสังคมคณะกรรมการบริษัทมีการติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม และสะท้อนอยู่ในแผนดำเนินการ (operational plan) เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ทุกฝ่ายขององค์กรได้ดำเนินการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ เป้าหมายหลัก และแผนกลยุทธ์ (strategies) ของกิจการ

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังให้ความสำคัญและสนับสนุนการสร้างนวัตกรรมที่ก่อให้เกิดมูลค่าแก่บริษัทควบคู่ไปกับการสร้างคุณประโยชน์ต่อลูกค้า หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ซึ่งจะส่งเสริมการดำเนินการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้บริษัทตามสภาพปัจจัยแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งอาจครอบคลุมการกำหนดรูปแบบธุรกิจ (Business Model) วิธีคิดมุมมองในการออกแบบและพัฒนาสินค้าและบริการ การวิเคราะห์ การปรับปรุงกระบวนการผลิตและกระบวนการทำงาน รวมทั้งการร่วมมือกับคู่ค้า

5.2 จริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ (Code of Conduct and Code of Business Ethics)

คณะกรรมการบริษัทยังควบคุมให้มีการปฏิบัติต่อพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจโดยถือปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ ซึ่งบริษัทตระหนักว่าพนักงานถือเป็นทรัพยากรอันมีค่าสูงสุด บริษัทฯ จึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยแรงงานและสวัสดิการสังคม และยังมุ่งมั่นที่จะส่งเสริมให้พนักงานทุกคนมีสำนึกในหน้าที่และความรับผิดชอบ มีความภาคภูมิใจและเชื่อมั่นในองค์กร รวมทั้งมุ่งเน้นการทำงานเป็นทีม นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทและบริษัทฯ ยังส่งเสริมให้พนักงานเข้ารับการอบรมในหัวข้อที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการทำงาน ทั้งนี้การพิจารณาค่าตอบแทนของพนักงานจะประเมินจากผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรม และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งระยะสั้นและระยะยาว อีกทั้งยังเทียบเคียงได้กับอุตสาหกรรมเดียวกัน และยังมีการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง และคำนึงถึงสิทธิของพนักงานเป็นสำคัญ โดยเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถร้องเรียนในกรณีพนักงานไม่ได้รับความเป็นธรรมผ่านช่องทางต่างๆ เช่น ตู้รับความคิดเห็น หรือผ่านหน่วยงานฝ่ายทรัพยากรบุคคลที่รับเรื่อง เป็นต้น

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทมีการกำกับดูแลให้มีกลไกที่ทำให้มั่นใจว่า บริษัทฯ ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม มีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ไม่ละเมิดสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อเป็นแนวทางให้ทุกส่วนในองค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักด้วยความยั่งยืน ซึ่งในการจัดทำนโยบายหรือแนวปฏิบัติคณะกรรมการบริษัทจะจัดครอบคลุมทั้งความรับผิดชอบต่อลูกค้า คู่ค้า ชุมชนโดยเฉพาะชุมชนโดยรอบบริษัท คู่แข่งซึ่งบริษัทฯ จะดำเนินการธุรกิจอย่างเปิดเผยโปร่งใสและไม่สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างไม่เป็นธรรม รวมถึงการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน เช่น การดูแลสวัสดิการพนักงาน มีการทำประกัน COVID-19 การจัดอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร การช่วยเหลือสังคม (โปรดดูรายละเอียด ส่วนที่ 2.3 ความรับผิดชอบต่อสังคม) และการผลิตที่ไม่ทำลายสิ่งแวดล้อม ซึ่งบริษัทฯ มีระบบการบำบัดน้ำเสียภายในโรงงานก่อนปล่อยออกสู่ชุมชนภายนอก มีการกำจัดขยะประเภทสารเคมีแยกไว้เป็นสัดส่วนและนำส่งทำลายอย่างถูกต้อง

หลักปฏิบัติ 6 ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม (Strengthen Effective Risk Management and Internal Control)

คณะกรรมการบริษัทจะทำการกำกับดูแลให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่จะทำ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิผล และมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอีกทั้ง คณะกรรมการได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและอิสระ โดยทำหน้าที่ต่างๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รวมถึงหน้าที่ในการสอบทานรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทและการจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการบริษัทสามารถกำกับดูแลระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการได้กำหนดนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยจัดการการกำกับดูแล อาทิเช่นจริยธรรมธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน นโยบายการบริหารความเสี่ยง นโยบายการทำรายการระหว่างกัน นโยบายการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น นโยบายการแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียนการกระทำผิดหรือการทุจริต นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม เป็นต้นนอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังกำหนดให้มีนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นที่ชัดเจน โดยสื่อสารไปยังบุคลากรในทุกระดับ เพื่อให้เกิดการนำไปปฏิบัติได้จริง และคณะกรรมการบริษัทยังจัดให้มีโครงการหรือแนวทางต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น รวมถึงสนับสนุนกิจกรรมที่ส่งเสริมและปลูกฝังให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้จัดให้การรับเรื่องร้องเรียนและการดำเนินการกรณีที่มีการชี้เบาะแส และกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนไว้ในนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น โดยจัดช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เพื่อเปิดโอกาสให้พนักงานและผู้มีส่วนได้เสียสามารถแจ้งเบาะแส หรือข้อร้องเรียนมายังบริษัทได้อย่างสะดวกและเหมาะสม และบริษัทมีการกำหนดมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแสหรือผู้ร้องเรียน พยาน และบุคคลที่ให้ข้อมูลในการสืบสวนหาข้อเท็จจริงไม่ให้ได้รับความเดือดร้อนอันตรายใดๆ หรือความไม่ชอบธรรมอันเกิดมาจากการแจ้งเบาะแส การร้องเรียน การเป็นพยาน หรือการให้ข้อมูลแก่บริษัท

หลักปฏิบัติ 7 รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

7.1 การรายงานของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทรับผิดชอบดูแลให้ระบบการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำคัญถูกต้อง เพียงพอทันเวลา เป็นไปตามกฎเกณฑ์ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยดูแลให้มีบุคลากรที่มีคุณภาพเหมาะสมกับงานจัดทำรายงานทางเงินและการเป็นเผยข้อมูลของบริษัท รวมถึงติดตามดูแลความเพียงพอของสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ รวมถึงแผนการแก้ไขในกรณีหากประสบปัญหาทางการเงินโดยคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย

7.2 ความสัมพันธ์กับผู้ลงทุนในการนี้ ได้มีการมอบหมายให้นักลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations) ทำหน้าที่สื่อสารและประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน นักวิเคราะห์ และผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม เท่าเทียมกัน และทันเวลา พร้อมทั้งช่วยดูแลการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทตามเกณฑ์ที่กำหนดต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในแบบแสดงรายการข้อมูลรายการประจำปี และรายงานประจำปีแบบ 56-1 One Report และ/หรือ เว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น ตลอดจนข้อมูลที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทซึ่งมีผลกระทบต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทอย่างถูกต้อง ไม่ทำให้สำคัญผิด และเพียงพอต่อการตัดสินใจของนักลงทุน

หลักปฏิบัติ 8 สนับสนุนการมีส่วนร่วมและการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น (Ensure Engagement and Communication with Shareholders)

8.1 สิทธิของผู้ถือหุ้นคณะกรรมการบริษัทและบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับผู้ถือหุ้นโดยบริษัทมุ่งมั่นดำเนินการให้เกิดความมั่นใจได้ว่าผู้ถือหุ้นได้รับการปฏิบัติที่เท่าเทียมกัน และผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิพื้นฐานในฐานะผู้ถือหุ้นได้อย่างครบถ้วน เช่น สิทธิในการซื้อขายหรือโอนหุ้น สิทธิในการมีส่วนแบ่งกำไรของบริษัท สิทธิในการได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทหรือเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือโดยวิธีการอื่นใด และสิทธิในการเข้าร่วมประชุมเพื่อใช้สิทธิออกเสียงอย่างเป็นอิสระในการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ การพิจารณาค่าตอบแทนของกรรมการ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การจ่ายเงินปันผล การเพิ่มทุนและออกหุ้นใหม่ รวมทั้ง สิทธิในการตั้งคำถามต่อคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับรายงานของคณะกรรมการบริษัทและเรื่องอื่นใดที่นำเสนอต่อที่ประชุม เพื่อพิจารณาและอนุมัติสิทธิในการเสนอวาระการประชุมล่วงหน้าและการเสนอชื่อบุคคลในการเข้ารับการเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัท และการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัท โดยกำหนดให้ผู้ถือหุ้นทุกรายมีสิทธิออกเสียงตามจำนวนหุ้นที่ถืออยู่และแต่ละหุ้นมีสิทธิออกเสียงหนึ่งเสียง ในการเลือกตั้งกรรมการผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะใช้คะแนนเสียงที่ตนมีอยู่ทั้งหมดเลือกบุคคลเดียวหรือหลายบุคคลเป็นกรรมการก็ได้ ในกรณีที่เลือกตั้งบุคคลหลายคนเป็นกรรมการ จะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้ (ลงคะแนนแบบ Non-cumulative voting เท่านั้น) และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง

8.2 กำหนดการจัดประชุมผู้ถือหุ้น และการแจ้งเชิญประชุมล่วงหน้า

บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นปีละครั้งภายในเวลาไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบปีบัญชีและในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องเสนอวาระเป็นกรณีพิเศษซึ่งเป็นเรื่องที่กระทบหรือเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น หรือเกี่ยวข้องกับเงื่อนไขหรือกฎเกณฑ์กฎหมาย ที่ใช้บังคับที่ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นแล้ว บริษัทจะเรียกประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเป็นกรณีไป

ในปี 2568 คณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2568 ได้มีมติให้เรียกประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2568 ในวันพุธที่ 23 เมษายน 2568 เวลา 13.30 น. ณ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) เลขที่ 88/9 หมู่10 ต.ในคลองบางปลากด อ.พระสมุทรเจดีย์ จ.สมุทรปราการ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยได้เปิดเผยมติการประชุม วันประชุม และระเบียบวาระการประชุมและแจงข่าวประกาศในเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้าในวันที่คณะกรรมการมีมติก่อนการจัดส่งหนังสือเชิญประชุม โดยบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นนายทะเบียนหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นผู้ดำเนินการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมที่มีรายละเอียดวาระการประชุม ข้อมูลประกอบที่สำคัญและจำเป็นสำหรับการตัดสินใจ/ ความเห็นของคณะกรรมการ รายงานการประชุมที่ผ่านมาซึ่งมีรายละเอียดครบถ้วน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/ รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) พร้อมทั้งเอกสารประกอบการประชุม เอกสารที่ต้องใช้ในการมอบฉันทะและระบุวิธีการใช้ไว้ชัดเจนตามที่บริษัทกำหนด โดยจัดส่งให้ผู้ถือหุ้นล่วงหน้ามากกว่า 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น หนังสือเชิญประชุมส่งออกวันที่ 8 เมษายน 2568 และได้ทำการประกาศลงในหนังสือพิมพ์รายวันติดต่อกันต่อเนื่อง 3 วัน ก่อนวันประชุม (วันที่ 1 – 3 เมษายน 2568) ทั้งนี้ ได้นำข้อมูลหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบเปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัทฯ ล่วงหน้าก่อนวันประชุม 28 วัน (เริ่มตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2568) และได้ปฏิบัติตามแนวทางของโครงการประเมินคุณภาพการประชุมผู้ถือหุ้น (AGM Checklist) ของสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย ได้รับคะแนนประเมิน 100 คะแนน และไม่มีการเรียกประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น

8.3 การประชุมผู้ถือหุ้น

มีกรรมการเข้าร่วมประชุม 5 ท่าน จากจำนวนกรรมการรวม 6 ท่าน คิดเป็นสัดส่วนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ร้อยละ 83.33 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด กรรมการอิสระเป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้นรายย่อย

ผู้ถือหุ้น (ณ ตอนเปิดประชุม เวลา 13.30 น.) ผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะเข้าร่วมประชุมทั้งสิ้น 33 ราย นับจำนวนหุ้นรวมกันได้ 437,020,914 หุ้น หรือร้อยละ 75.8738 ซึ่งเกินกว่าหนึ่งในสามของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของบริษัทฯ จำนวนทั้งสิ้น 600,000,000 หุ้น

ผู้ถือหุ้น (ณ ตอนปิดประชุม เวลา 14.46 น.) ผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะเข้าร่วมประชุมทั้งสิ้น 34 ราย นับจำนวนหุ้นรวมกันได้ 437,021,014 หุ้น หรือร้อยละ 75.8738 ซึ่งเกินกว่าหนึ่งในสามของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของบริษัทฯ จำนวนทั้งสิ้น 600,000,000 หุ้น

8.4 การเปิดเผยผลการประชุม

บริษัทฯ จัดส่งรายงานสรุปผลการลงมติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายในช่วงเย็นของวันเดียวกันหลังจากเสร็จสิ้นการประชุม (ช่วงเย็นวันที่ 23 เมษายน 2568) และจัดส่งรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นภายในกำหนด 14 วัน รวมทั้งได้เผยแพร่รายงานการประชุมบนเว็บไซต์ของบริษัทฯ ด้วย

6.1.1 นโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับคณะกรรมการ

นโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับคณะกรรมการ : มี

แนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับคณะกรรมการ : การสรรหากรรมการ, การกำหนดค่าตอบแทนกรรมการ, ความเป็นอิสระของคณะกรรมการจากฝ่ายจัดการ, การพัฒนากรรมการ, การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ, การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

การสรรหากรรมการ

ขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนด้านการสรรหา

1. กำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการสรรหากรรมการบริษัท และกรรมการชุดย่อย โดยพิจารณาความเหมาะสมของจำนวน โครงสร้างและองค์ประกอบของคณะกรรมการ กำหนดคุณสมบัติของกรรมการเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี
2. พิจารณาสรรหา คัดเลือก และเสนอบุคคลที่เหมาะสมให้ดำรงตำแหน่งแทนกรรมการบริษัทที่ครบวาระ และ/หรือ เมื่อมีตำแหน่งว่างลง และ/หรือแต่งตั้งเพิ่ม
3. พิจารณาสรรหา และคัดเลือกผู้บริหารของบริษัท โดยเฉพาะตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
4. ปฏิบัติการอื่นใดเกี่ยวกับการสรรหาตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

การกำหนดค่าตอบแทนกรรมการ

ด้านการกำหนดค่าตอบแทน

1. จัดทำหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี
2. กำหนดค่าตอบแทนที่จำเป็นและเหมาะสมทั้งที่เป็นตัวเงินและมิใช่ตัวเงินของคณะกรรมการบริษัทเป็นรายบุคคล โดยการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ให้พิจารณาความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบ ผลงาน และเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา และนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อขออนุมัติ
3. รับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท และมีหน้าที่ให้คำชี้แจง ตอบคำถามเรื่องค่าตอบแทนของกรรมการ กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ของบริษัทในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
4. รายงานโยบาย หลักการ/เหตุผลของการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท
5. ปฏิบัติการอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดค่าตอบแทนตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ความเป็นอิสระของคณะกรรมการจากฝ่ายจัดการ

กรรมการอิสระ

คุณสมบัติกรรมการอิสระของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

กรรมการอิสระต้องมีคุณสมบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระตามที่บริษัทกำหนด และเป็นไปตามแนวทางเดียวกันกับคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ ตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ และต้องสามารถดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายได้เท่าเทียมกันและไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนั้นยังต้องสามารถเข้าร่วมประชุมกรรมการบริษัท โดยให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้ สำหรับกรรมการอิสระ บริษัทกำหนดให้หมายความถึงกรรมการที่ไม่ทำหน้าที่เป็นผู้บริหาร เป็นกรรมการที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมและเป็นผู้ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทในลักษณะที่จะให้มีข้อจำกัด ในการแสดงความเห็นที่เป็นอิสระและจะต้องมีคุณสมบัติเพิ่มเติม คือ:

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทย่อยบริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
2. เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน รวมทั้งไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือ ที่ปรึกษา ที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง กรณีเป็นพนักงานฝ่ายบัญชีการเงิน ต้องพ้นจากการเป็นพนักงานในฝ่ายดังกล่าวมาไม่น้อยกว่า 5 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง
3. เป็นกรรมการที่ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมหรือ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อย
4. เป็นกรรมการที่ไม่มี หรือ เคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในลักษณะที่อาจจะเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ หรือ ผู้บริหารของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคแรก รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่า หรือ ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือ บริการหรือ การให้ หรือ รับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับ หรือ ให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือ คู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่งตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตามประกาศกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวโยงกันโดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน
5. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและไม่เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
6. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือ ที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปี จากบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ให้

บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง

7. เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้น เพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
8. เป็นกรรมการที่ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตามข้อแล้ว กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้

บริษัทฯ อาจแต่งตั้งบุคคลที่มี หรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการวิชาชีพเกินมูลค่าตามข้อ 4. หรือ 6. เป็นกรรมการอิสระได้ หากกรรมการบริษัทได้พิจารณาอย่างระมัดระวัง และมีความเห็นว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

การพัฒนากรรมการ

ไม่มี

การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

1. **การประเมินตนเองของคณะกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่บริหารประจำปี 2568**

การประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการปฏิบัติบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่กำหนดไว้ รวมถึงเพื่อทบทวนปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา การประเมินผลงานผู้บริหารสูงสุดควรทำเป็นประจำปี เพื่อจูงใจให้บริหารกิจการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์ และสอดคล้องกับผลประโยชน์ของกิจการในระยะยาว โดยวิธีการประเมิน กรรมการบริษัทที่ไม่เป็นผู้บริหารแต่ละคนเป็นผู้ประเมินผลงานผู้บริหารสูงสุดเป็นรายบุคคลโดยในปี 2568 จะมีแบบประเมินสรุป 3 แบบ ประกอบด้วยแบบ (1) ประเมินผลคณะกรรมการรายคณะทั้งคณะ (คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหาร) (2) แบบประเมินผลคณะกรรมการรายบุคคล (ประเมินตนเอง) (3) แบบประเมินผลประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยแบบประเมินผลทั้ง 3 แบบมีเกณฑ์การประเมินผล คิดเป็นคะแนนจากคะแนนเต็มในแต่ละข้อทั้งหมดคือ เต็ม 4 คะแนนตามหลักเกณฑ์ คือ 0-1 คะแนน = ระดับต้องปรับปรุง, มากกว่า1-2 คะแนน = ระดับพอใช้, มากกว่า 2-3 คะแนน = ระดับดี, มากกว่า 3-4 คะแนน = ระดับดีมากโดยสรุปผลการประเมินได้ ดังนี้

หัวข้อ	คะแนน	ร้อยละ
ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการรายคณะ	3.31	82.75
ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการรายบุคคล	3.46	86.50
ผลการประเมินประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	3.67	91.75

1. **ประเมินผลคณะกรรมการรายคณะทั้งคณะ**(คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหาร) ประกอบด้วย 3 หัวข้อ คือ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการบริหารในเรื่องดังต่อไปนี้มีความเหมาะสม ทำให้การทำงานของคณะกรรมการบริหารมีประสิทธิภาพ/ การประชุมคณะกรรมการบริหารได้ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ เพื่อให้คณะกรรมการบริหารปฏิบัติหน้าที่ในการประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารได้ให้ความสำคัญ ใช้เวลาในการพิจารณาทบทวนและปฏิบัติตามในเรื่องดังต่อไปนี้อย่างเพียงพอ สรุปผลการประเมินคณะกรรมการรายคณะทั้งคณะในภาพรวม 3 หัวข้อ เห็นว่าการดำเนินการส่วนใหญ่จัดทำได้ระดับดีมากมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยมเท่ากับร้อยละ 82.75

2. **แบบประเมินผลคณะกรรมการรายบุคคล**(ประเมินตนเอง) ประกอบด้วย 3 หัวข้อ คือ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการบริหาร/ การประชุมของคณะกรรมการบริหาร/บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารสรุปผลการประเมินคณะกรรมการผลรายบุคคล (ประเมินตนเอง) ในภาพรวม 3 หัวข้อ เห็นว่ากรรมการส่วนใหญ่ถือปฏิบัติเป็นประจำ คะแนนเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม เท่ากับร้อยละ 86.50
3. **แบบประเมินผลประธานเจ้าหน้าที่บริหาร**ประกอบด้วย 10 หัวข้อ โดยคะแนนเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม เท่ากับร้อยละ 91.75

การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทจะลงทุนตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ โดยการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม กรณีที่เห็นควร และเหมาะสม บริษัทจะควบคุมดูแลโดยส่งตัวแทนที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการ เข้าร่วมเป็นกรรมการในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมตามสัดส่วนการถือหุ้นหรือข้อตกลงร่วมกัน เพื่อทำหน้าที่ในการบริหาร และปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด หากการดำเนินการมีผลกระทบต่อบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ จะต้องขออนุมัติจากที่ประชุมกรรมการของบริษัทก่อน

6.1.2 นโยบายและแนวปฏิบัติ และมาตรการที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย

นโยบายและแนวปฏิบัติ และมาตรการดำเนินการ ที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย : มี

แนวปฏิบัติและมาตรการดำเนินการ ที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย : ผู้ถือหุ้น, พนักงาน, ลูกค้า, คู่แข่งทางการค้า, คู่ค้า, เจ้าหนี้, ชุมชนและสังคม

ผู้ถือหุ้น

นโยบาย และการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้น

บริษัทฯ ตระหนักถึงสิทธิ และความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้นทุกคน บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม และยั่งยืน โดยทางบริษัทฯ ได้กำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติดังนี้

1. 1. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ภายใต้การตัดสินใจด้วยความระมัดระวัง และละเอียดรอบคอบ ถูกต้อง ไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรง ทางอ้อม โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกราย
2. 2.ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่ดีของหลักการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ ปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
3. 3.จัดการ ดูแล มิให้ทรัพย์สินของบริษัทฯ เสื่อมค่า หรือสูญหายโดยมิชอบ จัดให้มีระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ
4. 4.แจ้งข้อมูล ข่าวสาร สถานภาพของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และเพียงพอต่อการตัดสินใจแก่ผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน
5. 5.เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับบริษัทฯ ภายใต้การปฏิบัติต่อผู้หุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
6. 6.กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน จะไม่ใช้ข้อมูลภายในของบริษัทฯ ที่ยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณะ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ให้ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงห้ามมีการเปิดเผยข้อมูลลับของบริษัทฯ ต่อบุคลภายนอก และ/หรือทำการใด ๆ ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ

พนักงาน

นโยบายการปฏิบัติต่อพนักงาน

บริษัทฯ ตระหนักในความสำคัญของพนักงานทุกคน เพราะพนักงานมีส่วนสำคัญในการทำให้บริษัทฯ บรรลุเป้าหมายทางบริษัทฯ จึงส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ดีในองค์กร โดยกำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. 1.บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับพนักงานอย่างเคร่งครัด
2. 2.ให้ผลตอบแทนที่เหมาะสม และเป็นธรรมแก่พนักงานทุกคนโดยต้องอยู่บนพื้นฐานของความรู้ ความสามารถและความเหมาะสมของพนักงาน ตลอดจนจัดสวัสดิการต่าง ๆ นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนดตามความเหมาะสม
3. 3. ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของพนักงาน โดยให้โอกาสกับพนักงานอย่างทั่วถึง และเท่าเทียมกัน
4. 4. ผู้บริหาร และพนักงาน พึงปฏิบัติต่อเพื่อนร่วมงานด้วยความสุภาพ และให้เกียรติซึ่งกัน และกัน ทั้งต่อหน้า และลับหลัง

5. 5. การแต่งตั้ง โยกย้ายพนักงาน รวมถึงการให้รางวัล และการลงโทษพนักงาน ต้องกระทำด้วยความเป็นธรรมเสมอภาพ ชัดเจนโดยปฏิบัติด้วยความสุจริตใจ
6. 6. หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ซึ่งไม่เป็นธรรม อาจมีผลกระทบต่อความมั่นคงในหน้าที่การงานของพนักงาน หรือสร้างความกดดันต่อสภาพจิตใจของพนักงาน
7. 7. ดูแล รักษา สภาพแวดล้อมในการทำงาน ให้มีความปลอดภัยต่อชีวิต และทรัพย์สินของพนักงานอยู่เสมอ
8. 8. เปิดโอกาสให้พนักงานเสนอแนะ หรือร้องเรียนเกี่ยวกับการทำงานได้โดยตรง ตามช่องทางที่บริษัทฯ กำหนด

ลูกค้า

นโยบาย และการปฏิบัติต่อลูกค้า

บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาคุณภาพ และบริการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความพึงพอใจให้กับลูกค้า เพราะลูกค้าคือบุคคลสำคัญที่จะทำให้บริษัทฯ บรรลุถึงเป้าหมายได้ ทางบริษัทฯ จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ดังนี้

1. 1. จำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ดีมีคุณภาพ รักษามาตรฐานในการบริการ ขายสินค้าในราคาที่เหมาะสม
2. 2. เปิดเผยข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินค้า และบริการอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และไม่บิดเบือนข้อเท็จจริงที่เป็นเหตุให้ลูกค้าเข้าใจผิดเกี่ยวกับคุณภาพ และปริมาณของสินค้า
3. 3. ไม่ส่งมอบสินค้า และบริการให้แก่ลูกค้าโดยทราบว่าสินค้าและบริการนั้นมีข้อบกพร่องเสียหาย
4. 4. ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของลูกค้า เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากลูกค้าเสียก่อน รวมถึงไม่นำข้อมูลของลูกค้ามาใช้ประโยชน์แก่ตนเอง และผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
5. 5. ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่มีต่อลูกค้าอย่างเคร่งครัด ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขได้ จะต้องรีบแจ้งให้ลูกค้าทราบเพื่อร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหา

คู่แข่งทางการค้า

นโยบาย และการปฏิบัติต่อคู่แข่งทางการค้า

บริษัทฯ มีนโยบายในการแข่งขันทางการค้า และปฏิบัติต่อคู่แข่งทางการค้าโดยถูกต้องตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ตามแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. 1. ประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบกติกาของการแข่งขันที่ดี
2. 2. ไม่ทำลายชื่อเสียงของคู่แข่งทางการค้า หรือกล่าวหาคู่แข่งทางการค้า หรือผลิตภัณฑ์ของบริษัทคู่แข่งโดยปราศจาก ข้อมูลความจริง
3. 3. บริษัทฯ ต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้อง เป็นจริงเกี่ยวกับคุณภาพและบริการในการแถลงข่าว หรือโฆษณาประชาสัมพันธ์ต่อสาธารณะ

คู่ค้า

นโยบาย และการปฏิบัติต่อคู่ค้า หรือเจ้าหนี้

บริษัทฯ มีนโยบายที่จะให้การปฏิบัติต่อคู่ค้า หรือเจ้าหนี้อย่างเสมอภาค และเป็นธรรม โดยคำนึงถึงประโยชน์ร่วมกันกับคู่ค้า หลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่ทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยมีแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. 1. มีหลักเกณฑ์ในการประเมิน และคัดเลือกคู่ค้า หรือเจ้าหนี้คู่สัญญาอย่างเป็นธรรม และเท่าเทียมกัน
2. 2. ไม่เรียก ไม่รับ หรือจ่ายผลประโยชน์ใด ๆ ที่ไม่สุจริตในการค้าให้กับคู่ค้า หรือเจ้าหนี้
3. 3. รักษา และปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ตกลงไว้ต่อคู่ค้า หรือเจ้าหนี้ อย่างเคร่งครัด
4. 4. กรณีที่ทำให้บริษัทฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของคู่ค้า หรือเจ้าหนี้ได้ บริษัทฯ จะรีบแจ้งให้คู่ค้า หรือเจ้าหนี้ทราบโดยเร็ว เพื่อหาหนทางในการแก้ไขต่อไป

เจ้าหนี้

นโยบาย และการปฏิบัติต่อคู่ค้า หรือเจ้าหนี้

บริษัทฯ มีนโยบายที่จะให้การปฏิบัติต่อคู่ค้า หรือเจ้าหนี้อย่างเสมอภาค และเป็นธรรม โดยคำนึงถึงประโยชน์ร่วมกันกับคู่ค้า หลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่ทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยมีแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. 1. มีหลักเกณฑ์ในการประเมิน และคัดเลือกคู่ค้า หรือเจ้าหนี้คู่สัญญาอย่างเป็นธรรม และเท่าเทียมกัน
2. 2. ไม่เรียก ไม่รับ หรือจ่ายผลประโยชน์ใด ๆ ที่ไม่สุจริตในการค้าให้กับคู่ค้า หรือเจ้าหนี้
3. 3. รักษา และปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ตกลงไว้ต่อคู่ค้า หรือเจ้าหนี้ อย่างเคร่งครัด
4. 4. กรณีที่ทำให้บริษัทฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของคู่ค้า หรือเจ้าหนี้ได้ บริษัทฯ จะรีบแจ้งให้คู่ค้า หรือเจ้าหนี้ทราบโดยเร็ว เพื่อหาหนทางในการแก้ไขต่อไป

ชุมชนและสังคม

นโยบาย และการปฏิบัติต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม พร้อมทั้งปลูกฝังให้พนักงานทุกคนทำตนให้เป็นประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม โดยมีแนวปฏิบัติดังนี้

1. 1. ให้การสนับสนุนกิจกรรมอันเป็นประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อมส่วนรวม
2. 2. จัดกิจกรรม CSR เพื่อคืนผลกำไรให้กับสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม รวมทั้งให้พนักงานมีส่วนร่วมในกิจกรรมของบริษัทฯ ด้วย
3. 3. ใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าสูงสุด มีมาตรการประหยัดพลังงาน และส่งเสริมกระบวนการนำทรัพยากรกลับมาใช้ใหม่
4. 4. ส่งเสริมให้ ผู้บริหาร และพนักงาน เอาใจใส่ต่อกิจกรรมที่จะเสริมสร้างคุณภาพด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อม
5. 5. จัดให้มีระบบการทำงานที่ปลอดภัย ถูกสุขอนามัย ทำงานในพื้นที่ที่เหมาะสม ปราศจากอุบัติเหตุ และโรคภัย

6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ

จรรยาบรรณธุรกิจ

จรรยาบรรณธุรกิจ : มี

มาตรฐานทางจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ

ได้ผ่านการพิจารณาจากการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 วันที่ 12 กรกฎาคม 2564

1. 1. หลักในการดำเนินธุรกิจ

คำนิยาม

บริษัทฯ หมายถึง บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

กรรมการ หมายถึง กรรมการบริษัท ของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้บริหารทุกระดับของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

พนักงาน หมายถึง พนักงานประจำ พนักงานทดลองงาน และพนักงานตามสัญญาจ้าง ของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ

บริษัทฯ กำหนดให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนปฏิบัติหน้าที่ภายใต้กรอบจริยธรรมทางธุรกิจ และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานให้คงอยู่ตลอดไป

นโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณธุรกิจ

แนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณธุรกิจ : การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์, การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน, การแจ้งเบาะแสและคุ้มครองผู้ร้องเรียน, การป้องกันการใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์, การให้หรือรับของขวัญ การบันเทิง หรือการเลี้ยงรับรองทางธุรกิจ, การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ และกฎระเบียบต่าง ๆ, การใช้และรักษาข้อมูลและทรัพย์สิน, การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและระบบสารสนเทศ, การจัดการสิ่งแวดล้อม, สิทธิมนุษยชน

การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯ มีนโยบายที่มิให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ใช้โอกาสจากหน้าที่ หรือตำแหน่งงาน เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคล ไม่ว่าโดยตรง หรือทางอ้อม ดังนี้

1. 1. หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวโยงกับตนเอง ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ
2. 2.กรณีที่จำเป็นต้องทำรายการนั้น เพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ ให้ทำรายการนั้น เสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับวิญญูชนพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไป ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง และต้องไม่มีส่วนในการพิจารณาอนุมัติ และมีหน้าที่ต้อง ปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลการทำงานการเกี่ยวโยง
3. 3. ในกรณีที่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงาน ไปเป็นกรรมการ หุ้นส่วน หรือที่ปรึกษาในองค์กรอื่น การดำรงตำแหน่งนั้นต้องไม่ขัดต่อประโยชน์ของบริษัทฯ และการปฏิบัติหน้าที่โดยตรงในบริษัทฯ
4. 4.ในการพิจารณารายการที่มี หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ระหว่างผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอื่น ซึ่งใช้เป็นแนวปฏิบัติอย่างชัดเจน และเชื่อมั่นได้ว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความเป็นธรรม โปร่งใส สม

เหตุสมผล และเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งจัดให้มีแบบรายงานการเปิดเผยรายการที่สงสัยว่าจะเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ของบริษัทฯ ไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการ

5. 5.บุคคลที่ดำเนินการใด ๆ ซึ่งมีส่วนได้เสียกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ไม่ว่าทางตรง หรือทางอ้อมจะต้องมีหน้าที่ในการรายงานการมีส่วนได้เสียดังนี้
   - กรรมการและผู้บริหาร จะต้องมีหน้าที่รายงานการมีส่วนได้เสียทันที ที่มีรายการเกิดขึ้น เพื่อมั่นใจได้ว่าบริษัทฯ ได้มีการตรวจสอบเป็นประจำ จึงกำหนดเลขานุการบริษัทฯ มีหน้าที่สำรวจรายการที่มีส่วนได้เสียเป็นประจำทุกสิ้นปี และรายงานประธานกรรมการ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และธรรมาภิบาลรับทราบอย่างน้อย 1ครั้ง ต่อปี
   - ผู้บริหารระดับจัดการตั้งแต่ ผู้จัดการแผนก ถึงผู้จัดการโรงงาน และพนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการดำเนินงาน มีหน้าที่รายงานการมีส่วนได้เสียทันทีที่มีรายการเกิดขึ้น และ/หรือรายงานการมีส่วนได้เสียเป็นประจำทุกปี โดยมอบหมายให้เลขานุการบริษัทฯ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ประธานคณะทำงานธรรมาภิบาล มีหน้าที่สำรวจและรายงานต่อกรรมการ ผู้อำนวยการ รับทราบเป็นประจำ อย่างน้อย 1ครั้ง ต่อปี

การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

นโยบายการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชั่น (Anti-Corruption Policy)

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) จะดำเนินธุรกิจโดยให้ความสำคัญในการต่อต้านการทุจริตหรือคอร์รัปชั่น และยึดมั่นคุณธรรม จริยธรรม บริหารงานด้วยความโปร่งใส และรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดแนวทางในการประพฤติปฏิบัติที่เหมาะสมของคณะกรรมการฝ่ายบริหารและพนักงานในจริยธรรมทางธุรกิจ และจรรยาบรรณพนักงานซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ “บรรษัทภิบาล” ของบริษัท การทุจริตหรือคอร์รัปชั่น หมายถึง “การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบการฝ่าฝืนกฎหมาย จริยธรรม ระเบียบหรือนโยบายของบริษัท เพื่อแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้ ทั้งนี้ ในรูปแบบต่างๆ เช่น การเรียก รับ เสนอ หรือให้ทรัพย์สิน รวมถึงประโยชน์อื่นใดกับเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ทำธุรกิจกับบริษัท เป็นต้น”

นอกจากนั้น บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการต่อต้านทุจริตหรือคอร์รัปชั่น เพื่อเป็นแนวทางในการนำไปปฏิบัติ ดังนี้

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานจะไม่กระทำหรือสนับสนุนการทุจริตหรือคอร์รัปชั่นไม่ว่ากรณีใดๆ และจะปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการทุจริตหรือคอร์รัปชั่นอย่างเคร่งครัด

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานมีหน้าที่ปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการต่อต้านการทุจริตหรือคอร์รัปชั่นโดยคณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้ฝ่ายบริหารนำมาตรการต่อต้านการทุจริตหรือคอร์รัปชั่นไปสื่อสารและปฏิบัติตาม

สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ซื่อสัตย์และยึดมั่นในความเป็นธรรม

จัดให้มีการฝึกอบรมแก่พนักงาน เพื่อส่งเสริมให้พนักงานมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อหน้าที่ และพร้อมจะนำหลักการและจรรยาบรรณในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นหลักปฏิบัติในการดำเนินงานด้วยความเคร่งครัดทั้งองค์กร

บริษัทจัดให้มีกระบวนการบริหารงานบุคลากรที่สะท้อนถึงความมุ่งมั่นของบริษัทต่อมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชั่นตั้งแต่การคัดเลือก การอบรม การประเมินผลงาน การให้ผลตอบแทน และการเลื่อนตำแหน่ง

บริษัทจัดให้ มีการตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในช่วยให้บริษัทบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้ รวมทั้งตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามข้อกำหนด กฎระเบียบ และช่วยค้นหาข้อบกพร่อง จุดอ่อน รวมถึงให้คำแนะนำในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ให้ความร่วมมือกับภาครัฐในการกำหนดให้ทุกหน่วยงานที่เป็นคู่สัญญากับภาครัฐ เปิดเผยแบบแสดงบัญชีรายรับ –รายจ่าย ต่อสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.)

กำหนดให้เลขานุการบริษัท และผู้จัดการตรวจสอบภายในเป็นบุคคลที่ทำหน้าที่ให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี

กำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททันทีที่เกิดเหตุ หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติฝ่าฝืนกฎหมายที่กระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินบริษัท เพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขได้ทันท่วงที

การแจ้งเบาะแสและคุ้มครองผู้ร้องเรียน

แนวทางปฏิบัติในกรณีที่ตรวจพบการฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามคู่มือจริยธรรมทางธุรกิจ

1. **การบริหารจัดการเพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานบริษัททราบ**

ผู้บริหารทุกระดับของบริษัทฯจะต้องดูแลรับผิดชอบให้พนักงานภายใต้สายบังคับบัญชาของตนทราบ เข้าใจ และ ปฏิบัติตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจอย่างจริงจัง หากมีพนักงานกระทำผิดจริยธรรมทางธุรกิจ จะได้รับโทษ ทางวินัยอย่างเคร่งครัด

1. **2. การรับข้อร้องเรียน เกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ**

บริษัทฯ ได้จัดให้มีช่องทางสำหรับผู้มีส่วนได้เสีย สามารถส่งความคิดเห็น ร้องเรียน หรือข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับบริษัทฯ โดยกำหนดให้เลขานุการบริษัทฯ เป็นหน่วยรับข้อร้องเรียน ข้อเสนอแนะต่าง ๆ เกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ โดยสามารถส่งข้อมูลได้ตามที่อยู่ด้านล่างนี้

- ทางไปรษณีย์ เลขานุการ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

468 ซอยพระรามที่ 2 ซอย 60 แขวงแสมดำ เขตบางขุนเทียน กรุงเทพฯ 10150

- โทรศัพท์ 02-4171130
- ทาง Email info@nova-organic.com

ผู้ร้องเรียนจะต้องระบุรายละเอียดของเรื่องที่จะแจ้งเบาะแส หรือข้อร้องเรียนพร้อมชื่อ ที่อยู่ และหมายเลข โทรศัพท์ที่สามารถติดต่อได้สะดวก รายละเอียดในการร้องเรียนทั้ง 3 ช่องทางดังกล่าว จะส่งถึงประธานกรรมการตรวจสอบโดยตรง

1. **3. การสอบสวน และพิจารณา**

3.1 เมื่อผู้บริหาร หรือผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับได้รับข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติไม่เป็นธรรมทางธุรกิจ ให้รีบดำเนินการสอบสวนเพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ได้รับข้อร้องเรียนนั้น

3.2 แจ้งผลการสอบสวนให้เลขานุการบริษัททราบ เพื่อนำเสนอให้ตัวแทนฝ่ายบริหารพิจารณาลงโทษทางวินัย

1. **4. กระบวนการยุติข้อร้องเรียน**

4.1 เมื่อผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับที่ได้พิจารณาข้อร้องเรียนดำเนินการแก้ไข หรือยุติเหตุการณ์ที่เกิดจากการร้องเรียน และได้แจ้งให้ผู้ยื่นคำร้องเรียนทราบ หากผู้ยื่นคำร้องเรียนพอใจในผลการพิจารณา ก็ให้แจ้งผู้บังคับบัญชาทราบโดยเร็ว

4.2 หากผู้ยื่นคำร้องเรียนไม่พอใจผลการพิจารณาก็ให้ยื่นอุทธรณ์โดยเขียนในแบบฟอร์มที่บริษัทฯ กำหนดขึ้น และยื่นต่อผู้บังคับบัญชาสูงสุดภายใน 7 วันนับแต่วันที่ทราบผลการร้องเรียนนั้น

4.3 เมื่อผู้บังคับบัญชาได้รับการยื่นอุทธรณ์ ให้ทำการพิจารณาและดำเนินการแก้ไข หรือยุติเหตุการณ์ตามคำร้องเรียน และแจ้งผลการพิจารณาดำเนินการให้ผู้ยื่นคำร้องทุกข์ทราบภายใน 15 วัน

4.4 หากผู้ร้องเรียนได้รับทราบผลการพิจารณาอุทธรณ์ของผู้บังคับบัญชาระดับสูงแล้ว เห็นว่าผลการพิจารณาอุทธรณ์นั้นคลาดเคลื่อนไม่เป็นธรรม ให้มีสิทธิดำเนินการในทางอื่นอันชอบด้วยกฎหมายต่อไปได้ หรืออาจเสนอต่อบริษัทฯ เพื่อให้ร่วมกันจัดตั้งคณะกรรมการ เพื่อชี้ขาดผลการพิจารณาดำเนินการอุทธรณ์ และปัญหาอันเกิดจากข้อร้องเรียนต่อไป และให้ถือคำวินิจฉัยของคณะกรรมการบริหารถือเป็นที่สุด

1. **5. การคุ้มครองผู้ร้องเรียน และผู้เกี่ยวข้อง**

เนื่องจากการร้องเรียนที่พนักงาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกระทำไปโดยสุจริตใจ ย่อมก่อให้เกิดประโยชน์อันยิ่งใหญ่แก่ทั้งบริษัทฯ และพนักงานเป็นส่วนรวม บริษัทฯ จึงยึดหลักความเสมอภาค และความยุติธรรม ตลอดจนมุ่งเน้นความสัมพันธ์อันดีภายในองค์กรเป็นสำคัญ ดังนั้น พนักงานผู้ร้องเรียน และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาสอบสวนข้อร้องเรียนทุกคน จะได้รับความคุ้มครองจากบริษัทตามความเหมาะสมเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจจะได้รับอันเกี่ยวเนื่องมาจากการร้องเรียน หรือการพิจารณาสอบสวนข้อร้องเรียน บริษัทฯ จะไม่ถือเป็นเหตุที่จะเลิกจ้างหรือดำเนินการใด ๆ ที่เกิดผลร้ายต่อพนักงานผู้ร้องเรียน และผู้ที่เกี่ยวข้อง

1.

6. บทลงโทษ

ทางบริษัทฯ ได้กำหนดบทลงโทษสำหรับพนักงานที่ไม่ปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจไว้ดังนี้

6.1 ตักเตือนด้วยวาจา

6.2 ตักเตือนด้วยลายลักษณ์อักษร ครั้งที่ 1

6.3 ตักเตือนด้วยลายลักษณ์อักษร ครั้งที่ 2

6.4 เลิกจ้าง โดยไม่จ่ายค่าชดเชย

ทางบริษัทฯ จะพิจารณาการลงโทษตามความหนักเบาหรือความร้ายแรง ของการกระทำผิดที่ได้กระทำขึ้น ประกอบกับประวัติ ความประพฤติ และเจตนาของผู้กระทำผิด ซึ่งบริษัทฯ อาจลงโทษตามข้อหนึ่งข้อใด หรือหลายข้อในคราวเดียวกัน โดยไม่จำเป็นต้องลงโทษเรียงตามลำดับ

การป้องกันการใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

การใช้ข้อมูลภายใน และการรักษาข้อมูลอันเป็นความลับ

1. 1.ห้ามใช้โอกาส หรือข้อมูลที่ได้จากการเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานในการหาประโยชน์ส่วนตน เพื่อผู้อื่น หรือทำธุรกิจที่แข่งขันกับทางบริษัทฯ และ / หรือธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
2. 2.ห้ามใช้ข้อมูลภายในเพื่อประโยชน์ของตนในการซื้อขายหุ้นของบริษัทฯ หรือให้ข้อมูลภายในแก่บุคคลอื่น เพื่อประโยชน์ในการซื้อ ขายหุ้นของบริษัทฯ
3. 3.ห้ามใช้ทรัพย์สิน ของบริษัทฯ เพื่อประโยชน์ส่วนตน

4. 4.ห้ามใช้ข้อมูลของบริษัทฯ ไปใช้อ้างอิงต่อบุคคลภายนอกเพื่อสร้างประโยชน์ส่วนตัว
5. 5.ห้ามเปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก โดยเฉพาะคู่แข่งขันแม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทฯ ไปแล้ว
6. 6.ประกาศให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน รับทราบข้อมูลภายในที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงของราคาซื้อ ขายหลักทรัพย์ จะต้องระงับการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ในช่วง 1เดือน ก่อนที่บริษัทฯ จะมีการประกาศผลการดำเนินงานหรือข้อมูลภายในนั้น จะเปิดเผยต่อสาธารณะชน
7. 7. เพื่อประโยชน์ในการติดตามดูแลการมีส่วนได้เสีย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการรายงานข้อมูลของรายการที่เกี่ยวโยงกันทุกไตรมาส ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งมีส่วนได้เสียกับการบริหารจัดการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
8. 8.ในกรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าไปมีส่วนร่วม หรือถือหุ้นในกิจการที่แข่งขันกับธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ ให้ดำเนินการดังนี้
   - กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้อง จะต้องแจ้งให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร
   - พนักงาน จะต้องแจ้งให้กรรมการผู้อำนวยการทราบเป็นลายลักษณ์อักษร
9. 9. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ที่ใช้ข้อมูลของบริษัทฯ ต้องเก็บรักษาข้อมูลเป็นความลับไม่เปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร หรือผู้มีส่วนได้เสีย ยกเว้นกรณีที่เป็นไปตามกฎหมาย

การให้หรือรับของขวัญ การบันเทิง หรือการเลี้ยงรับรองทางธุรกิจ

การให้หรือรับของขวัญ

1. 1. ห้ามมิให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน เรียก หรือรับประโยชน์ หรือทรัพย์สินใด ที่ส่อไปในทางจูงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในทางที่มิชอบ หรืออาจทำให้บริษัทฯ เสียประโยชน์อันชอบธรรม
2. 2.กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ควรหลีกเลี่ยงการให้หรือรับของขวัญ หรือของกำนัล ใด ๆ จากคู่ค้า หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ เว้นแต่เป็นการให้ในเทศกาล หรือประเพณีนิยมในมูลค่าที่เหมาะสม และไม่เกี่ยวข้องกับการผูกมัดทางธุรกิจ
3. 3. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ควรหลีกเลี่ยงการให้หรือรับการเลี้ยงรับรอง ในลักษณะที่เกินกว่าเหตุความสัมพันธ์ปกติจากบุคคลอื่นที่มีธุรกิจเกี่ยวข้องกับบริษัทฯ

การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ และกฎระเบียบต่าง ๆ

ความรับผิดชอบต่อกฎหมาย และกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ

2.1.1 กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน ต้องศึกษา ทำความเข้าใจ และปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งต่าง ๆ ที่ว่าด้วยกฎหมาย ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์

2.1.2 กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน ต้องไม่กระทำการช่วยเหลือ สนับสนุน หรือส่งเสริมให้มีการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ

2.1.3 กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน จะต้องให้ความร่วมมือกับหน่วยงาน กำกับดูแล และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการฝ่าฝืน หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับ

การใช้และรักษาข้อมูลและทรัพย์สิน

ความรับผิดชอบต่อทรัพย์สินของบริษัทฯ บริษัทฯ ส่งเสริมให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของบริษัทฯ อย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และการบริการให้แก่ลูกค้า โดยกำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติของผู้บริหาร และพนักงานดังนี้

1. 1.ใช้ทรัพยากรของบริษัทฯ อย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด
2. 2.ช่วยกันดูแลมิให้ทรัพย์สินของบริษัทฯ สูญหาย หรือถูกทำลาย เมื่อพบทรัพย์สินของบริษัทฯได้รับความเสียหาย ต้องรายงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไข
3. 3.ต้องไม่ใช้ทรัพย์สินผิดวิธี หรือผิดประเภท หรือใช้ทรัพย์สิน เพื่อประโยชน์ส่วนตัวซึ่งไม่เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา
4. 4.ต้องไม่นำทรัพย์สินไปใช้ ขาย ยืม ให้ยืม หรือจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สินของบริษัทฯ โดยไม่ได้รับอนุญาต ไม่ว่าทรัพย์สินนั้นจะมีมูลค่าหรืออยู่ในสภาพใดก็ตาม
5. 5.การจัดทำเอกสาร ต้องจัดทำเอกสารด้วยความสุจริตรอบคอบ เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ห้ามปลอมแปลงหนังสือรายงาน หรือเอกสารของบริษัทฯ

การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและระบบสารสนเทศ

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร การใช้คอมพิวเตอร์ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งกำหนดให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ต้องปฏิบัติตามแนวทางดังนี้

1. 1. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูลสารสนเทศต่าง ๆ ให้ถือเป็นทรัพย์สินของบริษัทฯ ผู้บริหารและพนักงานไม่ควรใช้คอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
2. 2. ห้ามเปิดเผยข้อมูลทางธุรกิจของบริษัทฯ รวมถึงข้อมูลที่ทางบริษัทฯ ซื้อมาทั้งที่อยู่ และไม่อยู่ในระบบข้อมูลของบริษัทฯ
3. 3. ห้ามเปลี่ยนแปลง ทำซ้ำ ลบทิ้ง หรือทำลายข้อมูลของบริษัทฯ รวมถึง ห้ามคัดลอกข้อมูลใส่ในสื่อบันทึกข้อมูลส่วนตัว โดยไม่ได้รับอนุญาต
4. 4. ห้ามนำซอฟต์แวร์ที่ผิดกฎหมายมาใช้ รวมถึงห้ามคัดลอกซอฟต์แวร์ลิขสิทธิ์ด้วยเหตุผลใด ๆ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ผลิตซอฟต์แวร์นั้น ๆ
5. 5. ห้ามปรับแต่งอุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ หรือติดตั้งอุปกรณ์ใด ๆ ที่นอกเหนือจากอุปกรณ์มาตรฐานที่บริษัทฯ ติดตั้งให้ นอกจากได้รับอนุญาตเป็นกรณีไป
6. 6. ห้ามใช้อีเมล์ของบริษัทฯ ในการส่งข้อความที่กล่าวร้าย ทำให้เสื่อมเสีย หรือข้อความหยาบคาย ลามก ข่มขู่ ก่อกวน หรือสร้างความรำคาญให้กับผู้อื่น
7. 7. ควรใช้อินเตอร์เน็ตในการแสวงหาข้อมูล และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และต้องหลีกเลี่ยงเว็บไซต์ที่ผิดกฎหมายหรือละเมิดศีลธรรม
8. 8. ควรใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และอุปกรณ์สื่อสารอื่น ๆ ที่บริษัทฯ จัดให้ เช่น โทรศัพท์ โทรสาร โทรศัพท์มือถือ อย่างมีจิตสำนึกและรับผิดชอบ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัทฯ เป็นหลัก
9. 9. ห้ามเข้าถึงระบบหรือข้อมูลที่ไม่ได้รับอนุญาต หรือไม่ได้มีไว้สำหรับตนโดยมิชอบ
10. 10. ห้ามทำให้บริษัทฯ หรือบุคคลอื่น เกิดความเสียหายจากการที่ล่วงรู้มาตรการป้องกันการเข้าถึงข้อมูล และระบบคอมพิวเตอร์ที่ผู้อื่นจัดทำขึ้น หรือไม่ได้มีไว้สำหรับตน
11. 11. บริษัทฯ มีสิทธิ์ในการตรวจสอบการใช้งานทรัพย์สินภายใต้ระบบสารสนเทศของบริษัทฯ ตามความเหมาะสม
12. 12. ปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด

การจัดการสิ่งแวดล้อม

นโยบาย และการปฏิบัติต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม พร้อมทั้งปลูกฝังให้พนักงานทุกคนทำตนให้เป็นประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม โดยมีแนวปฏิบัติดังนี้

1. 1. ให้การสนับสนุนกิจกรรมอันเป็นประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อมส่วนรวม
2. 2. จัดกิจกรรม CSR เพื่อคืนผลกำไรให้กับสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม รวมทั้งให้พนักงานมีส่วนร่วมในกิจกรรมของบริษัทฯ ด้วย
3. 3. ใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าสูงสุด มีมาตรการประหยัดพลังงาน และส่งเสริมกระบวนการนำทรัพยากรกลับมาใช้ใหม่
4. 4. ส่งเสริมให้ ผู้บริหาร และพนักงาน เอาใจใส่ต่อกิจกรรมที่จะเสริมสร้างคุณภาพด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อม
5. 5. จัดให้มีระบบการทำงานที่ปลอดภัย ถูกสุขอนามัย ทำงานในพื้นที่ที่เหมาะสม ปราศจากอุบัติเหตุ และโรคภัย

สิทธิมนุษยชน

สิทธิพนักงาน

ทางบริษัทฯ ให้ความเคารพในสิทธิมนุษยชนและมีการจัดหาสภาพแวดล้อมการทำงานที่มีคุณภาพและความสะอาดให้แก่พนักกงานมีความเคารพและปฏิบัติตามกฎหมายแรงงานอย่างเคร่งครัด มีการดำเนินการและจัดทำรายงานภายในวันและเวลาตามที่กฎหมายกำหนดการมีหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ คือการต่อต้านการเลือกปฏิบัติไม่ว่าในกรณีใด หรือด้วยเหตุผลใดก็ตาม

ณ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทฯ มีจำนวนพนักงานรวมทั้งสิ้น 320 คน โดยแบ่งเป็นพนักงานชายจำนวน 66 คน และ พนักงานหญิงจำนวน 252 คน โดยมีพนักงานผู้พิการจำนวน 2 คน และ ไม่มีลูกจ้างผู้พิการที่ไม่ใช่พนักงาน มีการอบรมเป็นเวลาทั้งหมด 8,129 ชั่วโมง คิดเป็น 25.40 ชั่วโมง/คน/ปี มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงานจำนวน 68,065.42 บาท มีรายการอบรมดังนี้ 1.อบรมหลักสูตร CFO Orientation for New 2.อบรมหลักสูตรความปลอดภัยในการทำงาน 3.อบรมหลักสูตร AI กับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน 4.หลักสูตรการพัฒนาฮาลาลสู่ตลาดเสรีการค้าประชาคมอาเซียน 5.อบรมหลักสูตร เจ้าหน้าที่ความปลอดภัยระดับหัวหน้างาน 6.อบรมหลักสูตรรายงานงบการเงิน 7.อบรมหลักสูตรความปลอดภัยการทำงานกับไฟฟ้า 8.อบรมหลักสูตรการอบรมดับเพลิงขั้นต้นและซ้อมอพยบหนีไฟ 9.อบรมหลักสูตรลงรายจ่ายทางบัญชีแบบจ่ายภาษีไม่ปานปลาย 10.อบรมหลักสูตรบุคคลากรจัดการความปลอดภัยด้านการขนส่ง

ค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์พนักงาน ดังนี้ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าโบนัส ค่าตอบแทนการขาย กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกันสังคม รางวัลตามจำนวนปีการทำงาน ค่าล่วงเวลา กองทุนสนับสนุนการสูญเสียทางครอบครัว ตรวจสุขภาพประจำปี ทำงานที่บ้าน ค่าคลอดบุตร

การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ

การส่งเสริมให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ปฏิบัติตาม : มี

จรรยาบรรณธุรกิจ

สิทธิพนักงาน

ทางบริษัทฯ ให้ความเคารพในสิทธิมนุษยชนและมีการจัดหาสภาพแวดล้อมการทำงานที่มีคุณภาพและความสะอาดให้แก่พนักกงานมีความเคารพและปฏิบัติตามกฎหมายแรงงานอย่างเคร่งคร่ด มีการดำเนินการและจัดทำรายงานภายในวันและเวลาตามที่กฎหมายกำหนดการมีหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ คือการต่อต้านการเลือกปฏิบัติไม่ว่าในกรณีใด หรือด้วยเหตุผลใดก็ตาม

ณ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทฯ มีจำนวนพนักงานรวมทั้งสิ้น 320 คน โดยแบ่งเป็นพนักงานชายจำนวน 66 คน และ พนักงานหญิงจำนวน 252 คน โดยมีพนักงานผู้พิการจำนวน 2 คน และ ไม่มีลูกจ้างผู้พิการที่ไม่ใช่พนักงาน มีการอบรมเป็นเวลาทั้งหมด 8,129 ชั่วโมง คิดเป็น 25.40 ชั่วโมง/คน/ปี มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงานจำนวน 68,065.42 บาท มีรายการอบรมดังนี้ 1.อบรมหลักสูตร CFO Orientation for New 2.อบรมหลักสูตรความปลอดภัยในการทำงาน 3.อบรมหลักสูตร AI กับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน 4.หลักสูตรการพัฒนาฮาลาลสู่ตลาดเสรีการค้าประชาคมอาเซียน 5.อบรมหลักสูตร เจ้าหน้าที่ความปลอดภัยระดับหัวหน้างาน 6.อบรมหลักสูตรรายงานงบการเงิน 7.อบรมหลักสูตรความปลอดภัยการทำงานกับไฟฟ้า 8.อบรมหลักสูตรการอบรมดับเพลิงขั้นต้นและซ้อมอพยบหนีไฟ 9.อบรมหลักสูตรลงรายจ่ายทางบัญชีแบบจ่ายภาษีไม่ปานปลาย 10.อบรมหลักสูตรบุคคลากรจัดการความปลอดภัยด้านการขนส่ง

ค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์พนักงาน ดังนี้ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าโบนัส ค่าตอบแทนการขาย กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกันสังคม รางวัลตามจำนวนปีการทำงาน ค่าล่วงเวลา กองทุนสนับสนุนการสูญเสียทางครอบครัว ตรวจสุขภาพประจำปี ทำงานที่บ้าน ค่าคลอดบุตร

การเข้าร่วมเครือข่ายในการต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

เข้าร่วมหรือประกาศเจตนารมณ์เป็นภาคีเครือข่ายใน : ไม่มี

การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

6.3 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบายและระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา

6.3.1 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติของระบบการกำกับดูแลกิจการ หรือกฎบัตรคณะกรรมการ

ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการทบทวนนโยบายและ แนวปฏิบัติการ : ไม่มี
กำกับดูแลกิจการ หรือกฎบัตรคณะกรรมการ

ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการที่สำคัญ : ไม่มี
เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติ

กำหนดให้กรรมการบริษัท ดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และเมื่อครบกำหนดออกตามวาระ อาจได้รับพิจารณาเลือกตั้งให้เป็นกรรมการบริษัทต่อไปได้ในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการบริษัทออกจากตำแหน่งจำนวน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการในขณะนั้น ถ้าจำนวนกรรมการจะแบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้ที่สุดกับส่วน 1 ใน 3 กรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สอง ภายหลังจดทะเบียนบริษัทนั้นให้จับสลากกัน ส่วนปีหลังๆ ต่อไปให้กรรมการคนที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดนั้นเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวแล้ว กรรมการบริษัทอาจพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

1. ตาย
2. ลาออก
3. ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการบริษัท หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัท มหาชน จำกัด หรือ มีลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารจัดการกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 89/3 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551
4. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง (ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ (3/4) ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียงและมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)
5. ศาลมีคำสั่งให้ออก กรรมการบริษัทคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัท ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริษัทว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้กรรมการบริษัทแต่งตั้ง บุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและ ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายเข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมกรรมการคราวถัดไปเว้นแต่วาระของกรรมการผู้นั้นจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการแทนดังกล่าวจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่เข้ามาแทน

6.3.2 การนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน (CG Code) มาปฏิบัติ

การนำหลักการ CG Code ตามที่ : นำมาปฏิบัติครบถ้วน

สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดมาปฏิบัติ

การกำกับดูแลกิจการ

ภาพรวมของนโยบายการกำกับดูแลกิจการ

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) มุ่งมั่นที่จะพัฒนาองค์กรให้เป็นหนึ่งในต้นแบบด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี เชื่อว่าหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นระบบบริหารจัดการที่ก่อให้เกิดความเป็นธรรม สร้างความมั่นใจให้แก่นักลงทุนและสร้างมูลค่าระยะยาวให้กับผู้ถือหุ้น สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

ในฐานะที่บริษัทฯ เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงพันธกิจสำคัญในด้านการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสและสร้างความเท่าเทียมต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย หลักกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นระบบบริหารจัดการที่ยังทำให้องค์กรมีการจัดการที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด ส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันขององค์กรให้เติบโตอย่างยั่งยืน

หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยเชื่อว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีแสดงถึงการมีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสียและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย อันจะนำไปสู่การเพิ่มมูลค่าและการเติบโตของบริษัทฯ ในระยะยาวอย่างยั่งยืน จึงได้ดำเนินการภายใต้หลักการกำกับดูแลดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งหวังให้คณะกรรมการและฝ่ายจัดการของบริษัทฯ พัฒนาระดับการกำกับดูแลกิจการและปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้สอดคล้องกับแนวทางที่เป็นมาตรฐานสากล อีกทั้ง นำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งกำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มากำหนดเป็นหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ และกำหนดให้มีการติดตามเพื่อปรับปรุงหลักการดังกล่าวให้สอดคล้องกับ

แนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีแนวปฏิบัติซึ่งครอบคลุมหลักการ 8 หมวด ดังต่อไปนี้

หลักปฏิบัติ 1 ตระหนักถึงบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการในฐานะผู้นำองค์กรที่สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน (Establish Clear Leadership Role and Responsibilities of the Board)

1.1 บทบาทหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการ

บริษัทได้กำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจนในกฎบัตร โดยคณะกรรมการบริษัทเข้าใจและตระหนักถึงบทบาทความรับผิดชอบ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในฐานะผู้นำซึ่งต้องกำกับดูแลองค์กร หน้าที่สำคัญหลักของคณะกรรมการบริษัท คือ การกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย รวมถึงนโยบายและกลยุทธ์ที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนได้เสีย รวมทั้งกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้สามารถแข่งขันและปรับตัวสำหรับรองรับความเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยต่างๆ เพื่อการเติบโตของการประกอบธุรกิจในระยะยาวอย่างยั่งยืน โดยคำนึงถึงการปฏิบัติต่อสังคมโดยรวมอย่างมีจริยธรรม รวมถึงคำนึงถึงสิ่งแวดล้อม อีกทั้งมีการติดตามประเมินผล และดูแลการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามเป้าหมายที่คาดไว้ รวมทั้งมีการจัดให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายต่างๆ เช่น นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น รวมถึงหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ เพื่อการประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรมเป็นประโยชน์ต่อสังคม เคารพสิทธิและมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงพัฒนาหรือลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่างๆ ให้แก่ผู้บริหารและพนักงาน เพื่อให้รับทราบ เข้าใจ และนำไปปฏิบัติ และคณะกรรมการบริษัทยังมีหน้าที่ในการทบทวนและแก้ไขนโยบายต่างๆ ให้สอดคล้องกับสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้บริษัทฯ สามารถปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยการเปลี่ยนแปลงได้อย่างทันท่วงที

1.2 ความเป็นอิสระของคณะกรรมการ

คณะกรรมการจะต้องวินิจฉัย แสดงความคิดเห็น และออกเสียงในกิจการที่คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจหากการตัดสินใจของคณะกรรมการตกอยู่ภายใต้ภาวะกดดันจากหน้าที่การงานหรือครอบครัว หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องนั้นย่อมบิดเบือนการตัดสินใจให้ตัดสินเข้าข้างตนเอง คนใกล้ชิดหรือเพื่อประโยชน์ของตนเอง ความเป็นอิสระของกรรมการจึงเป็นเรื่องที่ต้องคำนึงถึงอย่างยิ่ง เพื่อปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและ กรรมการที่ขาดความเป็นอิสระ จึงไม่ควรทำหน้าที่ตัดสินใจ

1.3 การจัดตั้งคณะกรรมการเฉพาะเรื่อง

เพื่อให้มีการพิจารณากลั่นกรองการดำเนินงานที่สำคัญอย่างรอบคอบและมีประสิทธิภาพคณะกรรมการ จึงให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการเฉพาะเรื่องขึ้น 3 คณะ ได้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนรวมถึงคณะทำงานอีก 3 คณะ ได้แก่ คณะทำงานกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและคณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งรายงานตรงมาที่คณะกรรมการตรวจสอบและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบอีกครั้ง

1.4 การประชุมคณะกรรมการและการได้รับเอกสารข้อมูล

กรรมการทุกคนควรเข้าประชุมคณะกรรมการ โดยมีเลขานุการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเตรียมเอกสาร สถานที่และประสานงานในการประชุม กรรมการแต่ละคนต้องได้รับทราบวันประชุม ระเบียบวาระการประชุมและข้อมูลการประชุมเพื่อนำไปศึกษาล่วงหน้าพอสมควร

1.5 เลขานุการบริษัท

คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการบริษัท เพื่อทำหน้าที่ดูแลให้มีการประชุมคณะกรรมการและการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นไปอย่างราบรื่นและโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย

1.6 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการคณะกรรมการต้องมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี เพื่อเป็นกรอบในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ และพิจารณา ทบทวน วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน และนำมาพัฒนาปรับปรุงการทำงานต่อไป

1.7 ค่าตอบแทนของคณะกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารคณะกรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่อาจกำหนดค่าตอบแทนให้ตนเองได้เนื่องจากเป็นการขัดกันของผลประโยชน์ การกำหนดค่าตอบแทนต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนทำหน้าที่เป็นผู้พิจารณากำหนดและเสนอให้คณะกรรมการบริษัทเห็นชอบ โดยสำหรับค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัทจะเสนอให้ผู้ถือหุ้นเห็นชอบตามผลงานที่คณะกรรมการได้ทำไว้ต่อไป

1.8 การพัฒนากรรมการ

บริษัทฯ ประสงค์ให้กรรมการพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติหน้าที่กรรมการ ทั้งในลักษณะธุรกิจ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและหลักสูตรอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่

หลักปฏิบัติ 2 กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน (Define Objectives that Promote Sustainable Value Creation)

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการกำหนดหรือดูแลให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการ (Objectives) เพื่อความยั่งยืน โดยวัตถุประสงค์ และเป้าหมายจำเป็นต้องสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าให้ทั้งกิจการ ลูกค้า และสังคมโดยรวม รวมไปถึงสื่อสารแก่ทุกคนในบริษัทฯ เพื่อเสริมสร้างให้เกิดความร่วมใจของบุคลากรในทุกระดับในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของบริษัทฯ อีกทั้งให้ความสำคัญในการบริหารงานแบบมืออาชีพของบริษัทฯ ทั้งจากทีมงานที่มีคุณภาพและผู้บริหารที่มีประสบการณ์ ความรู้และความสามารถในธุรกิจอาหารเสริมที่เกี่ยวข้อง และให้ความสำคัญต่อระบบการทำงานภายในของบริษัทให้มีความโปร่งใส และมีการนำแนวคิดใหม่ๆ ที่จะนำมาใช้ในการพัฒนาองค์กร และผลิตภัณฑ์ของบริษัทอย่างต่อเนื่องอีกทั้ง คณะกรรมการบริษัทมีการกำหนดและกำกับดูแลให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และกลยุทธ์ในระยะปานกลาง และ/หรือประจำปีของบริษัทฯ สอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของบริษัทฯ โดยมีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสม ปลอดภัย พร้อมติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ตระหนักถึงความเสี่ยงของการตั้งเป้าหมายที่อาจนำไปสู่การประพฤติที่ผิดกฎหมาย หรือขาดจริยธรรม (unethical conduct) ตลอดจนกำกับดูแลให้มีการถ่ายทอดวัตถุประสงค์และเป้าหมายผ่านกลยุทธ์และแผนงานให้ทั่วทั้งบริษัทฯ และกำกับดูแลให้มีการจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม

หลักปฏิบัติ 3 เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิผล(Strengthen Board Effectiveness)

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น นักลงทุน และองค์กรเป็นสำคัญ จึงให้ความสำคัญในการสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและกรรมการชุดย่อยที่มีคุณภาพ และสามารถช่วยเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับบริษัทได้ในระยะยาว โดยคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนกำหนดวิธีการสรรหาบุคคลที่เหมาะสมและคุณสมบัติของกรรมการชุดต่างๆ ซึ่งเน้นคุณสมบัติที่หลากหลายทั้งในด้านทักษะ ประสบการณ์ และความสามารถที่เป็นประโยชน์ รวมทั้งกำหนดการดำเนินการกระบวนการสรรหาให้มีความโปร่งใส่ และกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายระยะยาวของบริษัท ประสบการณ์ ภาระหน้าที่ ขอบเขตของบทบาทและความรับผิดชอบ (accountability and responsibility) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอก

ในปัจจุบัน บริษัทมีคณะกรรมการบริษัทจำนวน 5 ท่าน ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำให้เกิดการถ่วงดุลในการพิจารณาและออกเสียงในเรื่องต่างๆ อย่างเหมาะสม โดยกรรมการอิสระของบริษัททุกท่านมีคุณสมบัติตามที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัททุกท่านทราบถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ และมีการจัดสรรเวลาอย่างเพียงพอในการปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับ อีกทั้งมีการรายงานผลการปฏิบัติงานและเข้าร่วมประชุมตามที่กำหนด และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี โดยเป็นการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการให้เป็นไปตามข้อกำหนดในกฎบัตร ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะนำผลที่ได้รับจากการประเมินผลดังกล่าวมาพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานของตนต่อไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อย และคณะทำงานเพื่อทำหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัทและการดำเนินงานของบริษัท อันได้แก่ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน คณะทำงานบริหารความเสี่ยง รวมทั้งได้กำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละคณะเพื่อให้ทราบถึงอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อยไว้อย่างชัดเจน อีกทั้งได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอให้สอดคล้องกับสภาวการณ์

หลักปฏิบัติ 4 สรรหาและพัฒนาผู้บริหารระดับสูงและการบริหารบุคลากร(Ensure Effective CEO and PeopleManagement)

คณะกรรมการบริษัทจะดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทมีการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินงาน และปฏิบัติตามแผนธุรกิจและแนวทางการเตรียมพัฒนาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ตามที่ระบุในกฎบัตรและจรรยาบรรณ (code of conduct) ของบริษัท เพื่อขับเคลื่อนองค์กรไปสู่เป้าหมาย อีกทั้งคณะกรรมการบริษัทมีการกำกับดูแลให้มีการกำหนดโครงสร้างค่าตอบแทนและการประเมินผลที่เหมาะสม โดยดำเนินการร่วมกับ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ซึ่งจะทำการพิจารณาหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนให้เหมาะสมเมื่อเทียบกับบริษัทอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน เพื่อให้มีความเป็นธรรม

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังดำเนินการในการติดตามดูแลและพัฒนาบุคลากรอย่างสม่ำเสมอโดยการมีการอบรมความรู้ ทักษะ รวมทั้งส่งเสริมการทำงานเป็นทีม เพื่อเพิ่มขีดความความสามารถ ประสบการณ์ของพนักงานของบริษัทฯนอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจโครงสร้างและความสัมพันธ์ของผู้ถือหุ้นที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารงานของกิจการและอำนาจในการควบคุมการบริหารจัดการบริษัท เพื่อมิให้เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท และจะดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมกิจการอย่างเหมาะสม

หลักปฏิบัติ 5 ส่งเสริมนวัตกรรมและการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ (Nurture Innovation and Responsible Business)

5.1 ความรับผิดชอบต่อสังคมคณะกรรมการบริษัทมีการติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม และสะท้อนอยู่ในแผนดำเนินการ (operational plan) เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ทุกฝ่ายขององค์กรได้ดำเนินการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ เป้าหมายหลัก และแผนกลยุทธ์ (strategies) ของกิจการ

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังให้ความสำคัญและสนับสนุนการสร้างนวัตกรรมที่ก่อให้เกิดมูลค่าแก่บริษัทควบคู่ไปกับการสร้างคุณประโยชน์ต่อลูกค้า หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ซึ่งจะส่งเสริมการดำเนินการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้บริษัทตามสภาพปัจจัยแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งอาจครอบคลุมการกำหนดรูปแบบธุรกิจ (Business Model) วิธีคิดมุมมองในการออกแบบและพัฒนาสินค้าและบริการ การวิเคราะห์ การปรับปรุงกระบวนการผลิตและกระบวนการทำงาน รวมทั้งการร่วมมือกับคู่ค้า

5.2 จริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ (Code of Conduct and Code of Business Ethics)

คณะกรรมการบริษัทยังควบคุมให้มีการปฏิบัติต่อพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจโดยถือปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ ซึ่งบริษัทตระหนักว่าพนักงานถือเป็นทรัพยากรอันมีค่าสูงสุด บริษัทฯ จึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยแรงงานและสวัสดิการสังคม และยังมุ่งมั่นที่จะส่งเสริมให้พนักงานทุกคนมีสำนึกในหน้าที่และความรับผิดชอบ มีความภาคภูมิใจและเชื่อมั่นในองค์กร รวมทั้งมุ่งเน้นการทำงานเป็นทีม นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทและบริษัทฯ ยังส่งเสริมให้พนักงานเข้ารับการอบรมในหัวข้อที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการทำงาน ทั้งนี้ การพิจารณาค่าตอบแทนของพนักงานจะประเมินจากผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรม และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งระยะสั้นและระยะยาว อีกทั้งยังเทียบเคียงได้กับอุตสาหกรรมเดียวกัน และยังมีการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง และคำนึงถึงสิทธิของพนักงานเป็นสำคัญ โดยเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถร้องเรียนในกรณีพนักงานไม่ได้รับความเป็นธรรมผ่านช่องทางต่างๆ เช่น ตู้รับความคิดเห็น หรือผ่านหน่วยงานฝ่ายทรัพยากรบุคคลที่รับเรื่อง เป็นต้น

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทมีการกำกับดูแลให้มีกลไกที่ทำให้มั่นใจว่า บริษัทฯ ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม มีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ไม่ละเมิดสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อเป็นแนวทางให้ทุกส่วนในองค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักด้วยความยั่งยืน ซึ่งในการจัดทำนโยบายหรือแนวปฏิบัติคณะกรรมการบริษัทจะจัดครอบคลุมทั้งความรับผิดชอบต่อลูกค้า คู่ค้า ชุมชนโดยเฉพาะชุมชนโดยรอบบริษัท คู่แข่งซึ่งบริษัทฯ จะดำเนินการธุรกิจอย่างเปิดเผยโปร่งใสและไม่สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างไม่เป็นธรรม รวมถึงการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน เช่น การดูแลสวัสดิการพนักงาน มีการทำประกัน COVID-19 การจัดอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร การช่วยเหลือสังคม (โปรดดูรายละเอียด ส่วนที่ 2.3 ความรับผิดชอบต่อสังคม) และการผลิตที่ไม่ทำลายสิ่งแวดล้อม ซึ่งบริษัทฯ มีระบบการบำบัดน้ำเสียภายในโรงงานก่อนปล่อยออกสู่ชุมชนภายนอก มีการกำจัดขยะประเภทสารเคมีแยกไว้เป็นสัดส่วนและนำส่งทำลายอย่างถูกต้อง

หลักปฏิบัติ 6 ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม (Strengthen Effective Risk Management and Internal Control)

คณะกรรมการบริษัทจะทำการกำกับดูแลให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่จะทำ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิผล และมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอีกทั้ง คณะกรรมการได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและอิสระ โดยทำหน้าที่ต่างๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รวมถึงหน้าที่ในการสอบทานรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทและการจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการบริษัทสามารถกำกับดูแลระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการได้กำหนดนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยจัดการการกำกับดูแล อาทิเช่นจริยธรรมธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน นโยบายการบริหารความเสี่ยง นโยบายการทำรายการระหว่างกัน นโยบายการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น นโยบายการแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียนการกระทำผิดหรือการทุจริต นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม เป็นต้นนอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังกำหนดให้มีนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นที่ชัดเจน โดยสื่อสารไปยังบุคลากรในทุกระดับ เพื่อให้เกิดการนำไปปฏิบัติได้จริง และคณะกรรมการบริษัทยังจัดให้มีโครงการหรือแนวทางต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น รวมถึงสนับสนุนกิจกรรมที่ส่งเสริมและปลูกฝังให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้จัดให้การรับเรื่องร้องเรียนและการดำเนินการกรณีที่มีการชี้เบาะแส และกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนไว้ในนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น โดยจัดช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เพื่อเปิดโอกาสให้พนักงานและผู้มีส่วนได้เสียสามารถแจ้งเบาะแส หรือข้อร้องเรียนมายังบริษัทได้อย่างสะดวกและเหมาะสม และบริษัทมีการกำหนดมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแสหรือผู้ร้องเรียน พยาน และบุคคลที่ให้ข้อมูลในการสืบสวนหาข้อเท็จจริงไม่ให้ได้รับความเดือดร้อนอันตรายใดๆ หรือความไม่ชอบธรรมอันเกิดมาจากการแจ้งเบาะแส การร้องเรียน การเป็นพยาน หรือการให้ข้อมูลแก่บริษัท

หลักปฏิบัติ 7 รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

7.1 การรายงานของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทรับผิดชอบดูแลให้ระบบการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำคัญถูกต้อง เพียงพอทันเวลา เป็นไปตามกฎเกณฑ์ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยดูแลให้มีบุคลากรที่มีคุณภาพเหมาะสมกับงานจัดทำรายงานทางเงินและการเป็นเผยข้อมูลของบริษัท รวมถึงติดตามดูแลความเพียงพอของสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ รวมถึงแผนการแก้ไขในกรณีหากประสบปัญหาทางการเงินโดยคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย

7.2 ความสัมพันธ์กับผู้ลงทุนในการนี้ ได้มีการมอบหมายให้นักลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations) ทำหน้าที่สื่อสารและประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน นักวิเคราะห์ และผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม เท่าเทียมกัน และทันเวลา พร้อมทั้งช่วยดูแลการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทตามเกณฑ์ที่กำหนดต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในแบบแสดงรายการข้อมูลรายการประจำปี และรายงานประจำปีแบบ 56-1 One Report และ/หรือ เว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น ตลอดจนข้อมูลที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทซึ่งมีผลกระทบต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทอย่างถูกต้อง ไม่ทำให้สำคัญผิด และเพียงพอต่อการตัดสินใจของนักลงทุน

หลักปฏิบัติ 8 สนับสนุนการมีส่วนร่วมและการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น (Ensure Engagement and Communication with Shareholders)

8.1 สิทธิของผู้ถือหุ้นคณะกรรมการบริษัทและบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับผู้ถือหุ้นโดยบริษัทมุ่งมั่นดำเนินการให้เกิดความมั่นใจได้ว่าผู้ถือหุ้นได้รับการปฏิบัติที่เท่าเทียมกัน และผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิพื้นฐานในฐานะผู้ถือหุ้นได้อย่างครบถ้วน เช่น สิทธิในการซื้อขายหรือโอนหุ้น สิทธิในการมีส่วนแบ่งกำไรของบริษัท สิทธิในการได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทหรือเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือโดยวิธีการอื่นใด และสิทธิในการเข้าร่วมประชุมเพื่อใช้สิทธิออกเสียงอย่างเป็นอิสระในการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ การพิจารณาค่าตอบแทนของกรรมการ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การจ่ายเงินปันผล การเพิ่มทุนและออกหุ้นใหม่ รวมทั้ง สิทธิในการตั้งคำถามต่อคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับรายงานของคณะกรรมการบริษัทและเรื่องอื่นใดที่นำเสนอต่อที่ประชุม เพื่อพิจารณาและอนุมัติสิทธิในการเสนอวาระการประชุมล่วงหน้าและการเสนอชื่อบุคคลในการเข้ารับการเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัท และการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัท โดยกำหนดให้ผู้ถือหุ้นทุกรายมีสิทธิออกเสียงตามจำนวนหุ้นที่ถืออยู่และแต่ละหุ้นมีสิทธิออกเสียงหนึ่งเสียง ในการเลือกตั้งกรรมการผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะใช้คะแนนเสียงที่ตนมีอยู่ทั้งหมดเลือกบุคคลเดียวหรือหลายบุคคลเป็นกรรมการก็ได้ ในกรณีที่เลือกตั้งบุคคลหลายคนเป็นกรรมการ จะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้ (ลงคะแนนแบบ Non-cumulative voting เท่านั้น) และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง

8.2 กำหนดการจัดประชุมผู้ถือหุ้น และการแจ้งเชิญประชุมล่วงหน้า

บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นปีละครั้งภายในเวลาไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบปีบัญชีและในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องเสนอวาระเป็นกรณีพิเศษซึ่งเป็นเรื่องที่กระทบหรือเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น หรือเกี่ยวข้องกับเงื่อนไขหรือกฎเกณฑ์กฎหมาย ที่ใช้บังคับที่ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นแล้ว บริษัทจะเรียกประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเป็นกรณีไป

ในปี 2568 คณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2568 ได้มีมติให้เรียกประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2568 ในวันพุธที่ 23 เมษายน 2568 เวลา 13.30 น. ณ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) เลขที่ 88/9 หมู่10 ต.ในคลองบางปลากด อ.พระสมุทรเจดีย์ จ.สมุทรปราการ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยได้เปิดเผยมติการประชุม วันประชุม และระเบียบวาระการประชุมและแจงข่าวประกาศในเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้าในวันที่คณะกรรมการมีมติก่อนการจัดส่งหนังสือเชิญประชุม โดยบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นนายทะเบียนหลักทรัพย์ของบริษัท เป็นผู้ดำเนินการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมที่มีรายละเอียดวาระการประชุม ข้อมูลประกอบที่สำคัญและจำเป็นสำหรับการตัดสินใจ/ ความเห็นของคณะกรรมการ รายงานการประชุมที่ผ่านมาซึ่งมีรายละเอียดครบถ้วน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/ รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) พร้อมทั้งเอกสารประกอบการประชุม เอกสารที่ต้องใช้ในการมอบฉันทะและระบุวิธีการใช้ไว้ชัดเจนตามที่บริษัทกำหนด โดยจัดส่งให้ผู้ถือหุ้นล่วงหน้ามากกว่า 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น หนังสือเชิญประชุมส่งออกวันที่ 8 เมษายน 2568 และได้ทำการประกาศลงในหนังสือพิมพ์รายวันติดต่อกันต่อเนื่อง 3 วัน ก่อนวันประชุม (วันที่ 1 – 3 เมษายน 2568) ทั้งนี้ ได้นำข้อมูลหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบเปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัทฯ ล่วงหน้าก่อนวันประชุม 28 วัน (เริ่มตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2568) และได้ปฏิบัติตามแนวทางของโครงการประเมินคุณภาพการประชุมผู้ถือหุ้น (AGM Checklist) ของสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย ได้รับคะแนนประเมิน 100 คะแนน และไม่มีการเรียกประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น

8.3 การประชุมผู้ถือหุ้น

มีกรรมการเข้าร่วมประชุม 5 ท่าน จากจำนวนกรรมการรวม 6 ท่าน คิดเป็นสัดส่วนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ร้อยละ 83.33 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด กรรมการอิสระเป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้นรายย่อย

ผู้ถือหุ้น (ณ ตอนเปิดประชุม เวลา 13.30 น.) ผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะเข้าร่วมประชุมทั้งสิ้น 33 ราย นับจำนวนหุ้นรวมกันได้ 437,020,914 หุ้น หรือร้อยละ 75.8738 ซึ่งเกินกว่าหนึ่งในสามของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของบริษัทฯ จำนวนทั้งสิ้น 600,000,000 หุ้น

ผู้ถือหุ้น (ณ ตอนปิดประชุม เวลา 14.46 น.) ผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะเข้าร่วมประชุมทั้งสิ้น 34 ราย นับจำนวนหุ้นรวมกันได้ 437,021,014 หุ้น หรือร้อยละ 75.8738 ซึ่งเกินกว่าหนึ่งในสามของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของบริษัทฯ จำนวนทั้งสิ้น 600,000,000 หุ้น

8.4 การเปิดเผยผลการประชุม

บริษัทฯ จัดส่งรายงานสรุปผลการลงมติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายในช่วงเย็นของวันเดียวกันหลังจากเสร็จสิ้นการประชุม (ช่วงเย็นวันที่ 23 เมษายน 2568) และจัดส่งรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นภายในกำหนด 14 วัน รวมทั้งได้เผยแพร่รายงานการประชุมบนเว็บไซต์ของบริษัทฯ ด้วย

6.3.3 ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีอื่น ๆ

ในปี 2568 นี้บริษัทฯ ได้รับคะแนนการประเมินการกำกับดูแลกิจการในระดับ 5 ดาว หรือ “ดีเลิศ” (Excellent CG Scoring) จากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) โดยการสนับสนุนจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่น ๆ

7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

แผนภาพโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

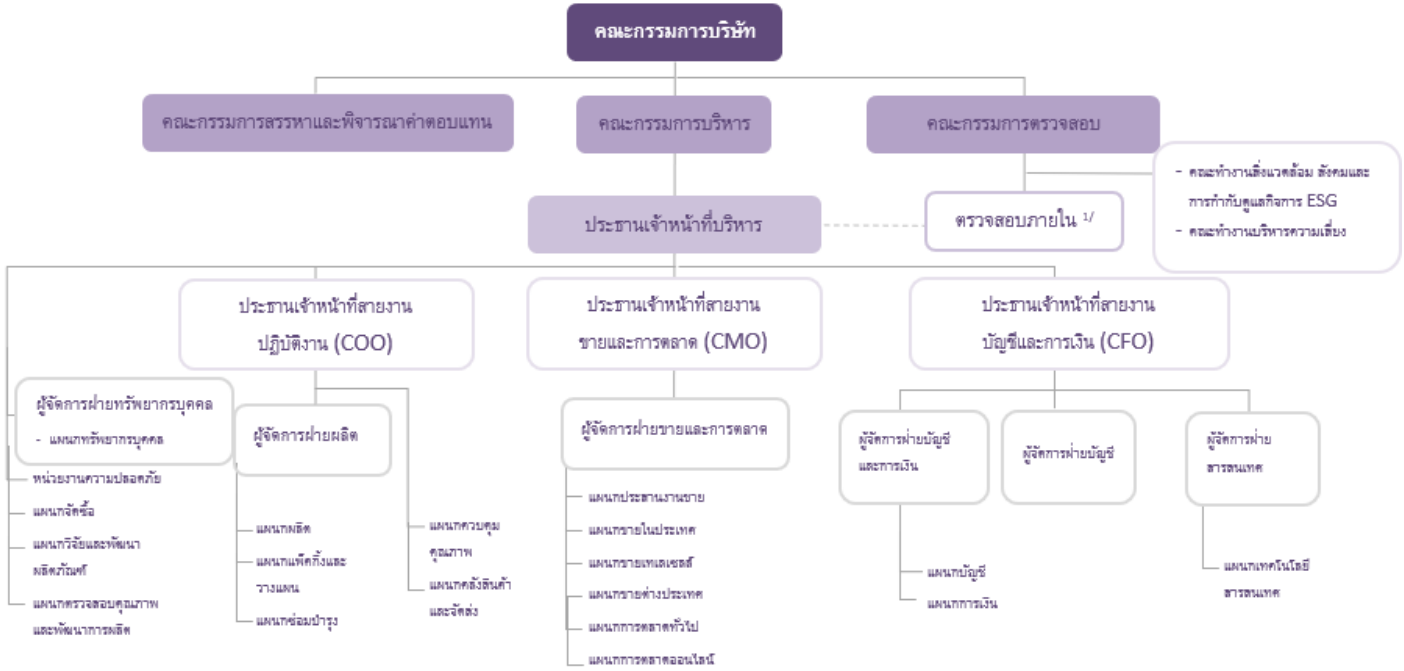
โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ ณ วันที่ : 15 พฤษภาคม 2568

รูปแผนภาพโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

2. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการและข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ

2.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการของบริษัทประกอบด้วย คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย 3 ชุด ได้แก่ 1) คณะกรรมการสรรหาและพิจารณา 2) คณะกรรมการบริหาร 3) คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์หลากหลายในสาขาต่างๆ และมีจำนวนกรรมการอย่างเพียงพอที่จะกำกับดูแลธุรกิจของบริษัทฯ



หมายเหตุ: ผังองค์กรอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2568

1/ บริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท ที.กรุ๊ป.แอ็ดไวซอรี่ จำกัด เข้ามาทำหน้าที่ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ

7.2.1 องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท

	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
กรรมการรวม	**5**	**100.00**
กรรมการชาย	3	60.00
กรรมการหญิง	2	40.00
กรรมการที่เป็นผู้บริหาร	2	40.00
กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร	3	60.00
กรรมการอิสระ	3	60.00
กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารและไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระ	0	0.00

7.2.2 ข้อมูลคณะกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทรายบุคคล

รายชื่อคณะกรรมการบริษัท

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ เพศ: ชาย อายุ : 83 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาเอก สาขา : วิศวกรรม สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ไม่ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ใช่ **การถือครองหุ้นในบริษัท** • การถือหุ้นทางตรง : 0 หุ้น (0.000000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**) : 0 หุ้น (0.000000 %)	ประธานกรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่ ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	8 ก.พ. 2560	การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ, วิศวกรรม, ความรับผิดชอบต่อสังคม, ความยั่งยืน, การจัดการองค์กร

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
2. นาย อำนวย กาจีนะ เพศ: ชาย อายุ : 69 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : แพทยศาสตร์ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่ **การถือครองหุ้นในบริษัท** • การถือหุ้นทางตรง : 110,000 หุ้น (0.018333 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**) : 0 หุ้น (0.000000 %)	กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่ ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	22 ก.พ. 2565	อาหารและเครื่องดื่ม, ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์, การแพทย์, ความยั่งยืน, การวิเคราะห์ข้อมูล

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา เพศ: ชาย อายุ : 65 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่ **การถือครองหุ้นในบริษัท** • การถือหุ้นทางตรง : 300,000 หุ้น (0.050000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**) : 0 หุ้น (0.000000 %)	กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่ ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	8 ก.พ. 2560	การจัดการกองทุน, การจัดทำงบประมาณ, การเงิน, บัญชี, ตรวจสอบภายใน

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ เพศ: หญิง อายุ : 56 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : การจัดการ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ไม่ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ใช่ **การถือครองหุ้นในบริษัท** • การถือหุ้นทางตรง : 149,518,000 หุ้น (24.919667 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**) : 0 หุ้น (0.000000 %)	กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ใช่ ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	2 ต.ค. 2558	การจัดการทรัพยากรมนุษย์, ความรับผิดชอบต่อสังคม, บัญชี, อาหารและเครื่องดื่ม, การเงิน

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ เพศ: หญิง อายุ : 38 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : ศิลปกรรมศาสตร์ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่ **การถือครองหุ้นในบริษัท** • การถือหุ้นทางตรง : 113,000 หุ้น (0.018833 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**) : 0 หุ้น (0.000000 %)	กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ใช่ ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	10 พ.ค. 2565	การจัดการข้อมูล, การวิเคราะห์ข้อมูล, การจัดการความเสี่ยง, ตรวจสอบภายใน, บรรษัทภิบาล/ การกำกับดูแล

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) ความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์พ.ศ. 2535 หรือพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ เฉพาะความผิดในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การกระทำการโดยไม่สุจริต หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

(2) การเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อความอันเป็นเท็จที่อาจทำให้สำคัญผิด หรือปกปิดข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

(3) การกระทำอันไม่เป็นธรรมหรือการเอาเปรียบผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำดังกล่าว

(**) การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหาร ตามมาตรา 59 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น คู่สมรสหรือผู้ที่อยู่กินด้วยกันฉันสามีภริยา (ชายหญิงที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสแต่อยู่กินกันอย่างเปิดเผย) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นต้น

รายชื่อกรรมการที่ลาออก / พ้นตำแหน่งระหว่างปี

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ลาออก / พ้นตำแหน่ง	กรรมการที่มาแทน
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ เพศ: ชาย อายุ : 55 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ไม่ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ใช่ **การถือครองหุ้นในบริษัท** • การถือหุ้นทางตรง : 14,583,300 หุ้น (2.430550 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**) : 0 หุ้น (0.000000 %)	กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่	19 ธ.ค. 2568	-

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) ความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์พ.ศ. 2535 หรือพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ เฉพาะความผิดในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การกระทำการโดยไม่สุจริต หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

(2) การเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อความอันเป็นเท็จที่อาจทำให้สำคัญผิด หรือปกปิดข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

(3) การกระทำอันไม่เป็นธรรมหรือการเอาเปรียบผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำดังกล่าว

(**) การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหาร ตามมาตรา 59 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น คู่สมรสหรือผู้ที่อยู่กินด้วยกันฉันสามีภริยา (ชายหญิงที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสแต่อยู่กินกันอย่างเปิดเผย) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นต้น

รายชื่อกรรมการ จำแนกตามตำแหน่ง

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	กรรมการที่เป็นผู้บริหาร	กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร	กรรมการอิสระ	กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารและไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระ	กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์	ประธานกรรมการ		✓	✓		
2. นาย อำนวย กาจีนะ	กรรมการ		✓	✓		
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการ		✓	✓		
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ	กรรมการ	✓				✓
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	กรรมการ	✓				✓
รวม (คน)		2	3	3	0	2

ภาพรวมทักษะและความชำนาญของกรรมการ

ทักษะและความชำนาญ	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
1. อาหารและเครื่องดื่ม	2	40.00
2. ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์	1	20.00
3. การแพทย์	1	20.00
4. บัญชี	2	40.00
5. การเงิน	2	40.00
6. ความรับผิดชอบต่อสังคม	2	40.00
7. การจัดการทรัพยากรมนุษย์	1	20.00
8. ความยั่งยืน	2	40.00
9. การจัดการกองทุน	1	20.00
10. การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	20.00
11. การจัดการข้อมูล	1	20.00
12. การวิเคราะห์ข้อมูล	2	40.00
13. การจัดการองค์กร	1	20.00
14. วิศวกรรม	1	20.00
15. การจัดการความเสี่ยง	1	20.00
16. ตรวจสอบภายใน	2	40.00
17. การจัดทำงบประมาณ	1	20.00
18. บรรษัทภิบาล/ การกำกับดูแล	1	20.00

ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการอื่นๆ

ประธานกรรมการและผู้บริหารสูงสุดเป็นบุคคลเดียวกัน : ไม่ใช่

ประธานกรรมการเป็นกรรมการอิสระ : ใช่

ประธานกรรมการและผู้บริหารสูงสุดเป็นบุคคลในครอบครัวเดียวกัน : ไม่ใช่

ประธานกรรมการเป็นสมาชิกในคณะกรรมการบริหารหรือคณะทำงาน : ไม่ใช่

บริษัทแต่งตั้งกรรมการอิสระอย่างน้อยหนึ่งคนเพื่อกำหนดวาระการประชุมคณะกรรมการ : ใช่

มาตรการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ

มาตรการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ : มี

วิธีการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ : การเพิ่มสัดส่วนกรรมการอิสระมากกว่ากึ่งหนึ่ง

คุณสมบัติกรรมการอิสระของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

กรรมการอิสระต้องมีคุณสมบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระตามที่บริษัทกำหนด และเป็นไปตามแนวทางเดียวกันกับคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ ตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ และต้องสามารถดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายได้เท่าเทียมกันและไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนั้นยังต้องสามารถเข้าร่วมประชุมกรรมการบริษัท โดยให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้ สำหรับกรรมการอิสระ บริษัทกำหนดให้หมายความถึงกรรมการที่ไม่ทำหน้าที่เป็นผู้บริหาร เป็นกรรมการที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมและเป็นผู้ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทในลักษณะที่จะให้มีข้อจำกัด ในการแสดงความเห็นที่เป็นอิสระและจะต้องมีคุณสมบัติเพิ่มเติม คือ:

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทย่อยบริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
2. เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน รวมทั้งไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือ ที่ปรึกษา ที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง กรณีเป็นพนักงานฝ่ายบัญชีการเงิน ต้องพ้นจากการเป็นพนักงานในฝ่ายดังกล่าวมาไม่น้อยกว่า 5 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง
3. เป็นกรรมการที่ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมหรือ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อย
4. เป็นกรรมการที่ไม่มี หรือ เคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในลักษณะที่อาจจะเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ หรือ ผู้บริหารของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคแรก รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่า หรือ ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือ บริการหรือ การให้ หรือ รับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับ หรือ ให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือ คู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่งตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตามประกาศกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวโยงกันโดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน
5. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและไม่เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
6. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือ ที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปี จากบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ให้บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
7. เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้น เพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
8. เป็นกรรมการที่ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตามข้อแล้ว กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของ

บริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้

บริษัทฯ อาจแต่งตั้งบุคคลที่มี หรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการวิชาชีพเกินมูลค่าตามข้อ 4. หรือ 6. เป็นกรรมการอิสระได้ หากกรรมการบริษัทได้พิจารณาอย่างระมัดระวัง และมีความเห็นว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

7.2.3 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

กฎบัตรคณะกรรมการ (Board charter) : มี

กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท

(Board of Director Charter)

1. **วัตถุประสงค์**

กรรมการบริษัท เป็นผู้แทนของผู้ถือหุ้น จึงมีบทบาทสำคัญต่อการสร้างมูลค่าให้กิจการรวมทั้งสร้างผลตอบแทนจากการลงทุนให้กับผู้ถือหุ้น ซึ่งโดยทั่วไปกรรมการจะมอบหมายให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้ปฏิบัติ ดังนั้นหน้าที่หลักของกรรมการบริษัท จึงแบ่งเป็น 2 ด้าน

1.1. การกำหนดทิศทาง นโยบาย และกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท จะดำเนินงานไปในทิศทางที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น

1.2. การติดตามการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร เพื่อตรวจสอบ ถ่วงดุลและรับผิดชอบผลการดำเนินงานของบริษัทต่อผู้ถือหุ้น

1. **คุณสมบัติของกรรมการบริษัท**

2.1. กรรมการบริษัท ต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจและมีเวลาอย่างเพียงพอที่จะอุทิศความรู้ ความสามารถและปฏิบัติหน้าที่ให้แก่บริษัทได้

2.2. มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องไม่มีลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารจัดการกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามที่กรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

2.3. กรรมการบริษัท สามารถดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่นได้ แต่ทั้งนี้ในการเป็นกรรมการดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่กรรมการของบริษัทและต้องเป็นไปตามแนวทางของสำนักงานกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กลต.)และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทอื่นได้ไม่เกิน 5 บริษัท

2.4. กรรมการอิสระต้องมีคุณสมบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระตามที่บริษัทกำหนด และเป็นไปตามแนวทางเดียวกันกับคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ ตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ และต้องสามารถดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายได้เท่าเทียมกันและไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนั้นยังต้องสามารถเข้าร่วมประชุมกรรมการบริษัท โดยให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้ สำหรับกรรมการอิสระ บริษัทกำหนดให้หมายความถึงกรรมการที่ไม่ทำหน้าที่เป็นผู้บริหาร เป็นกรรมการที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมและเป็นผู้ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทในลักษณะที่จะให้มีข้อจำกัด ในการแสดงความเห็นที่เป็นอิสระและจะต้องมีคุณสมบัติเพิ่มเติม คือ :

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
2. เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน รวมทั้งไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือ ที่ปรึกษา ที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง กรณีเป็นพนักงานฝ่ายบัญชีการเงิน ต้องพ้นจากการเป็นพนักงานในฝ่ายดังกล่าวมาไม่น้อยกว่า 5 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง
3. เป็นกรรมการที่ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมหรือ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อย
4. เป็นกรรมการที่ไม่มี หรือ เคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในลักษณะที่อาจจะเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ หรือ ผู้บริหารของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคแรก รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่า หรือ ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือ บริการหรือ การให้ หรือ

รับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับ หรือ ให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือ คู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่งตั้งแต่ร้อยละ3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ หรือตั้งแต่20 ล้านบาทขึ้นไปแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประกาศกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวโยงกันโดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

5. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและไม่เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า5 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
6. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือ ที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า2 ล้านบาทต่อปี จากบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ให้บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
7. เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้น เพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
8. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตามข้อ1) – 8)แล้ว กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ(collective decision) ได้

1. **องค์ประกอบและการแต่งตั้งกรรมการบริษัท**

ผู้ถือหุ้นเป็นผู้พิจารณาอนุมัติแต่งตั้งกรรมการบริษัท ให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัท และข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องทั้งนี้ จะต้องมีความโปร่งใสและชัดเจน โดยการพิจารณาจะต้องมีประวัติการศึกษาและประสบการณ์การประกอบวิชาชีพของบุคคลนั้นๆ โดยมีรายละเอียดเพียงพอ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจของกรรมการบริษัท และผู้ถือหุ้น

กรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักรไทย โดยกรรมการของบริษัทต้องมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนด และมีกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด

1. **วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการบริษัท**

กำหนดให้กรรมการบริษัท ดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และเมื่อครบกำหนดออกตามวาระ อาจได้รับพิจารณาเลือกตั้งให้เป็นกรรมการบริษัทต่อไปได้ในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการบริษัทออกจากตำแหน่งจำนวน 1ใน 3 ของจำนวนกรรมการในขณะนั้น ถ้าจำนวนกรรมการจะแบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้ที่สุดกับส่วน 1ใน 3กรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สอง ภายหลังจดทะเบียนบริษัทนั้นให้จับสลากกัน ส่วนปีหลังๆ ต่อไปให้กรรมการคนที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดนั้นเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวแล้ว กรรมการบริษัทอาจพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

1. ตาย
2. ลาออก
3. ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการบริษัท หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัท มหาชน จำกัด หรือ มีลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารจัดการกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรา89/3 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์(ฉบับที่พ.ศ. 2551
4. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง(ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่(3/4) ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียงและมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)
5. ศาลมีคำสั่งให้ออก

กรรมการบริษัทคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัท ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริษัทว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้กรรมการบริษัทแต่งตั้ง บุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและ ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายเข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมกรรมการคราวถัดไปเว้นแต่วาระของกรรมการผู้นั้นจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการแทนดังกล่าวจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่เข้ามาแทน

1. **ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการบริษัท**

นอกจากหน้าที่หลักในฐานะผู้แทนของผู้ถือหุ้น ตามที่ได้กล่าวมาแล้ว ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการบริษัทยังเป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้โดยกฎหมายข้อบังคับบริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ซึ่งรวมถึงการดำเนินการดังต่อไปนี้

5.1. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวังและความซื่อสัตย์สุจริต รวมทั้งต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับบริษัท ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่ในเรื่องที่ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อนการดำเนินการ เช่นเรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ ถือหุ้น การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันและการซื้อหรือขายสินทรัพย์ที่สำคัญตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯหรือตามที่หน่วยงานราชการอื่นๆ กำหนด เป็นต้น

5.2. พิจารณาอนุมัตินโยบายทางธุรกิจ เป้าหมายแผนการดำเนินงาน กลยุทธ์ทางธุรกิจและงบประมาณประจำปีของบริษัท

5.3. พิจารณาอนุมัติแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่กำหนดในพระราชบัญญัติบริษัท มหาชนจำกัด พ.ศ.2535 และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงประกาศข้อบังคับ และ/หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากออกตามวาระ

5.4. พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการอิสระตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศกรรมการกำกับตลาดทุน รวมถึงประกาศข้อบังคับและ/หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระของบริษัท ต่อไป

5.5. พิจารณาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ โดยมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกรรมการกำกับตลาดทุน รวมถึงประกาศข้อบังคับ และ/หรือระเบียบของตลาดหลักทรัพย์ฯ

5.6. พิจารณาแต่งตั้งกรรมการบริหาร โดยเลือกจากกรรมการของบริษัท พร้อมทั้งกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการบริหาร

- พิจารณาแต่งตั้งกรรมการชุดย่อย เพื่อช่วยปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบของกรรมการบริษัท

5.7. พิจารณากำหนดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงชื่อกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทได้

5.8. แต่งตั้งบุคคลอื่นใดให้ดำเนินกิจการของบริษัท ภายใต้การควบคุมของกรรมการบริษัทหรืออาจมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจ และ/หรือภายในเวลาตามที่กรรมการบริษัทเห็นสมควร ซึ่งกรรมการบริษัทอาจยกเลิก เพิกถอน เปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขอำนาจนั้นๆได้

5.9. พิจารณาอนุมัติการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ เว้นแต่รายการดังกล่าวจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ในการพิจารณาอนุมัติดังกล่าวจะเป็นไปตามประกาศกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์ฯ

5.10. พิจารณาอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน เว้นแต่รายการดังกล่าวจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ในการพิจารณาอนุมัติดังกล่าวจะเป็นไปตามประกาศกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ประกาศ ข้อบังคับและ/ หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์ฯ

5.11. พิจารณาอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้น เมื่อเห็นว่าบริษัท มีกำไรพอสมควรที่จะทำเช่นนั้นและรายงานการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมผู้ถือหุ้นคราวต่อไป

เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำได้ก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

(ก) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(ข) การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(ก) การขายหรือโอนกิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ

(ข) การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัท

(ค) การทำ แก้ไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เช่ากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทหรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน

(ง) การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ

(จ) การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัท

(ฉ) การอื่นใดที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

1. **การประชุมกรรมการบริษัท**

6.1. กำหนดให้มีการประชุมอย่างน้อย 4 ครั้งต่อปี โดยกำหนดวันประชุมไว้ล่วงหน้าตลอดทั้งปีและอาจมีการประชุมวาระพิเศษเพิ่มตามความจำเป็น

6.2. ประธานกรรมการบริษัทและประธานกรรมการบริหารจะเป็นผู้ดูแลให้ความเห็นชอบกำหนดวาระการประชุม

6.3. เลขานุการบริษัท ทำหน้าที่จัดส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมระเบียบวาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมไปให้กรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้กรรมการมีเวลาศึกษาล่วงหน้าก่อนเข้าประชุม

6.4. ประธานกรรมการบริษัท ทำหน้าที่เป็นประธานที่ประชุม มีหน้าที่ดูแล จัดสรรเวลาแต่ละวาระให้อย่างเพียงพอสำหรับกรรมการที่จะอภิปรายแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระในประเด็นที่สำคัญโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างเป็นธรรม

6.5. ในการประชุมกรรมการผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียโดยนัยสำคัญในเรื่องที่พิจารณาต้องออกจากที่ประชุมระหว่างการพิจารณาเรื่องนั้นๆ

6.6. การลงมติให้ใช้เสียงข้างมากและหากมีกรรมการคัดค้านมติดังกล่าว ให้บันทึกคำคัดค้านไว้ในรายงานการประชุม

6.7. ในการพิจารณาเรื่องหนึ่งเรื่องใด กรรมการมีสิทธิขอดูหรือตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้อง ขอให้ฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมชี้แจงข้อมูลรายละเอียดเพิ่มเติม

6.8. เลขานุการบริษัท ทำหน้าที่ในการจดบันทึกและจัดทำรายงานการประชุม ภายใน 14 วัน จัดเก็บรายงานการประชุม เอกสารประกอบการประชุม สนับสนุนติดตามให้กรรมการบริษัทสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

1. **องค์ประชุมกรรมการบริษัท**

ในการประชุมกรรมการบริษัท ต้องมีกรรมการบริษัทมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการบริษัททั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการบริษัทไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ในกรณีที่มี รองประธานกรรมการบริษัทอยู่ให้รองประธานกรรมการบริษัทเป็นประธานที่ประชุม แต่ถ้าไม่มี รองประธานกรรมการบริษัท หรือมีแต่ไม่อยู่ในที่ประชุมนั้นหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการบริษัทซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการบริษัทคนหนึ่งเป็น ประธานในที่ประชุม การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการบริษัทคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการบริษัท ซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียง ลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมเป็นผู้ชี้ขาด

1. **กรรมการผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อแทน/ผูกพันบริษัทฯ**

มีเงื่อนไขการลงลายมือชื่อแทน/ผูกพันบริษัทฯ ดังนี้ กรรมการสองในสามท่านลงลายมือชื่อร่วมกันพร้อมประทับตราสำคัญของบริษัท

1. **วันที่มีผลบังคับใช้**

กฎบัตรคณะกรรมการบริษัทฉบับนี้ ได้ผ่านการพิจารณาจากการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2564 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2564

7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย

7.3.1 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย

บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัท

บทบาทหน้าที่

- อื่น ๆ
    - กำหนดเป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงาน และงบประมาณของบริษัท

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

1. จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความสุจริต ระมัดระวัง และรักษาผลประโยชน์ของบริษัท

2. กำหนดเป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงาน และงบประมาณของบริษัท ควบคุมดูแลการบริหารและการจัดการฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทได้ให้ไว้

3. พิจารณาโครงสร้างการบริหารงาน แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และคณะกรรมการชุดย่อยอื่นตามความเหมาะสม

4. พิจารณาทบทวนและอนุมัตินโยบาย ทิศทาง กลยุทธ์ แผนงานการดำเนินธุรกิจ โครงการลงทุนขนาดใหญ่ของบริษัท ที่นำเสนอโดยฝ่ายบริหาร

5. ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงาน และงบประมาณอย่างต่อเนื่อง

6. จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นการประชุมสำมัญประจำปี ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท

7. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง

8. จัดให้มีการทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนของบริษัท ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ

9. พิจารณาและอนุมัติกิจการอื่นๆ ที่สำคัญอันเกี่ยวกับบริษัท หรือที่เห็นสมควรจะดำเนินการนั้นๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท

10. คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือกรรมการย่อย หรือบุคคลอื่นใด ปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรือมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร และภายในระยะเวลาที่กรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจหรืออำนาจนั้นๆ ได้เมื่อเห็นสมควร

11. กรรมการจะต้องไม่ประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทหรือเข้าเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดในห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือเป็นกรรมการของ บริษัทเอกชนหรือบริษัทอื่นที่ประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ตนหรือเพื่อประโยชน์ผู้อื่น เว้นแต่จะได้แจ้งให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้งเว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำได้ก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

(ก) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(ข) การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(ก) การขายหรือโอนกิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ

(ข) การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัท

(ค) การทำ แก้ไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เช่ากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทหรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน

(ง) การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ

(จ) การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัท

(ฉ) การอื่นใดที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะกรรมการตรวจสอบ

บทบาทหน้าที่

• การสอบทานรายงานทางการเงินและระบบควบคุมภายใน

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

ขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงิน (รายไตรมาสและประจำปี) ที่ถูกต้องและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องของบริษัทอย่างเพียงพอก่อนเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท

2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Control) ที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ รวมทั้งพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

3. สอบทานให้บริษัทมีระบบการประเมินความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพ

4. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

5. พิจารณาคัดเลือกเพื่อเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตรวจสอบ ขอบเขต แนวทาง แผนงาน และปัญหาที่พบระหว่างการตรวจสอบ และประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นสาระสำคัญ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลในการทำรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

7. จัดทำรายงานผลการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter)
- รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

8. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะกรรมการบริหาร

บทบาทหน้าที่

• อื่น ๆ

• จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น มติคณะกรรมการบริษัท ด้วยความสุจริต ระมัดระวัง และรักษาผลประโยชน์ของบริษัท

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

ขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหาร

1. จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น มติคณะกรรมการบริษัท ด้วยความสุจริต ระมัดระวัง และรักษาผลประโยชน์ของบริษัท โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยเดือนละ 1ครั้ง

2. มีหน้าที่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ตามความจำเป็นในการประกอบกิจการ โดยต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อการอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ

2.1 นโยบาย เป้าหมาย และแผนงานประจำปีของบริษัท

2.2 งบประมาณประจำปีของบริษัท

2.3 แนวทาง นโยบาย และเป้าหมายการลงทุน เพื่อเป็นกรอบการดำเนินการให้ฝ่ายจัดการนำไปถือปฏิบัติในการปฏิบัติงาน2.4 โครงสร้างอัตราค่าจ้าง สวัสดิการของพนักงาน เพื่อตอบแทนการทำงานให้กับพนักงานอย่างเหมาะสม

3. ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

4. มีอำนาจจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก เลิกจ้าง กำหนดอัตราค่าจ้าง ให้บำเหน็จรางวัล ปรับขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินโบนัส ของพนักงานทั้งหมดของบริษัทตั้งแต่ตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ลงไป

5. มีอำนาจในการอนุมัติการเปิดบัญชีเงินฝาก และบริหารบัญชีเงินฝาก กับธนาคารทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยพิจารณาให้เหมาะสมกับการบริหารเงินในภาพรวม

6. มีอำนาจหน้าที่กระทำเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ภายในขอบเขตที่ได้กำหนดไว้เป็นเรื่องๆ ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

6.1 ควบคุมและกำหนดแนวทางการบริหารการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทภายในขอบเขตที่คณะกรรมการมอบหมาย และให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด

6.2 มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บันทึก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัท และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร

6.3 มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท6.4 อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน

6.5 ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทเป็นคราวๆ ไป

6.6 อำนาจอนุมัติอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติ ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2564 และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

บทบาทหน้าที่

• การสรรหากรรมการ / ผู้บริหารระดับสูง

• การพิจารณาค่าตอบแทน

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

ขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนด้านการสรรหา

1. กำหนดหลักเกณฑ์ และนโยบายในการสรรหากรรมการบริษัท และกรรมการชุดย่อย โดยพิจารณาความเหมาะสมของจำนวน โครงสร้าง และองค์ประกอบของคณะกรรมการ กำหนดคุณสมบัติของกรรมการเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี

2. พิจารณาสรรหา คัดเลือก และเสนอบุคคลที่เหมาะสมให้ดำรงตำแหน่งแทนกรรมการบริษัทที่ครบวาระ และ/หรือ เมื่อมีตำแหน่งว่างลง และ/หรือแต่งตั้งเพิ่ม

3. พิจารณาสรรหา และคัดเลือกผู้บริหารของบริษัท โดยเฉพาะตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
4. ปฏิบัติการอื่นใดเกี่ยวกับการสรรหาตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ด้านการกำหนดค่าตอบแทน
1. จัดทำหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี
2. กำหนดค่าตอบแทนที่จำเป็นและเหมาะสมทั้งที่เป็นตัวเงินและมิใช่ตัวเงินของคณะกรรมการบริษัทเป็นรายบุคคล โดยการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ให้พิจารณาความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบ ผลงาน และเปรียบเทียบกับบริษัทในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา และนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อขออนุมัติ
3. รับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท และมีหน้าที่ให้คำชี้แจง ตอบคำถามเรื่องค่าตอบแทนของกรรมการ กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ของบริษัทในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
4. รายงานโยบาย หลักการ/เหตุผลของการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท
5. ปฏิบัติการอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดค่าตอบแทนตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

บทบาทหน้าที่

• การกำกับดูแลด้านความเสี่ยง

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

3. หน้าที่และความรับผิดชอบ
3.1 กำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงและการวางกรอบการบริหารความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
3.2 กำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงและกระบวนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในส่วนงานต่างๆ ตามความรับผิดชอบ
3.3 กำหนดวงเงินหรือประเภทของกิจการตามความเสี่ยงเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อขออนุมัติเป็นเกณฑ์ในการปฏิบัติงาน ในสถานการณ์ตามความเสี่ยงแต่ละประเภท
3.4 กำกับดูแลให้มั่นใจว่ามาตรการดังกล่าวมีการสื่อสารอย่างทั่วถึง และพนักงานได้ปฏิบัติตามมาตรการเหล่านั้น
3.5 จัดให้มีการประเมินและวิเคราะห์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าการสำรวจความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจ
3.6 สนับสนุนและพัฒนาการบริหารความเสี่ยงให้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องทั่วทั้งองค์กร
3.7 ปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายโดยรวมของบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงความเสี่ยงประเภทต่างๆ ที่สำคัญ

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม

บทบาทหน้าที่

• อื่น ๆ

• เพื่อกำหนดองค์ประกอบ หน้าที่ ความรับผิดชอบ และแนวทางปฏิบัติตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย เพื่อให้คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคมสามารถกำกับดูแล ตลอดจนให้คำปรึกษาและกำหนดแนวทางการปฏิบัติให้บริษัทฯ ปฏิบัติงานอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคมได้อย่างเหมาะสมและโปร่งใส

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

3. ขอบเขตหน้าที่

3.1 กำกับดูแลให้คำปรึกษา ประเมินผล และทบทวนนโยบายและการปฏิบัติตามนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคมเพื่อพัฒนาและยกระดับระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทสู่มาตรฐานสากล

3.2 ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ

บทบาทหน้าที่

• บรรษัทภิบาล

• การพัฒนาความยั่งยืน

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

3. ขอบเขตหน้าที่

3.1 พิจารณากำหนดแนวทาง เสนอแนะแนวนโยบาย / แนวปฏิบัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณและจริยธรรมทางธุรกิจตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อคณะกรรมการบริษัทฯ และฝ่ายจัดการ เพื่อกำหนดเป็นระเบียบปฏิบัติขององค์กร ทั้งนี้เพื่อให้เป็นแนวทางปฏิบัติขององค์กรที่ได้มาตรฐาน และเป็นแนวทางที่ถูกต้อง

3.2 กำกับดูแลให้คำปรึกษา ประเมินผล และทบทวนนโยบายและการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อพัฒนาและยกระดับระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ สู่มาตรฐานสากล

3.3 ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย

4. ความรับผิดชอบ

คณะทำงานกำกับดูแลกิจการที่ดีมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯโดยตรงตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายและคณะกรรมการบริษัทฯ ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯต่อบุคคลภายนอก

ลิงก์กฎบัตร

-

7.3.2 ข้อมูลคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
1. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา(*) เพศ: ชาย อายุ : 65 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ใช่	ประธานกรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	8 ก.พ. 2560	การจัดการกองทุน, การจัดทำงบประมาณ, การเงิน, บัญชี, ตรวจสอบภายใน
2. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ เพศ: ชาย อายุ : 83 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาเอก สาขา : วิศวกรรม สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ไม่ใช่	กรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	8 ก.พ. 2560	การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ, วิศวกรรม, ความรับผิดชอบต่อสังคม, ความยั่งยืน, การจัดการองค์กร
3. นาย อำนวย กาจีนะ เพศ: ชาย อายุ : 69 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : แพทยศาสตร์ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ไม่ใช่	กรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่	22 ก.พ. 2565	อาหารและเครื่องดื่ม, ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์, การแพทย์, ความยั่งยืน, การวิเคราะห์ข้อมูล

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) กรรมการที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของบริษัท

รายชื่อคณะกรรมการบริหาร

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ เพศ: ชาย อายุ : 55 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่	ประธานกรรมการบริหาร	7 มิ.ย. 2564
2. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ เพศ: หญิง อายุ : 56 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : การจัดการ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่	กรรมการบริหาร	7 มิ.ย. 2564
3. นาย ยุทธนา แต่ปางทอง เพศ: ชาย อายุ : 52 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : บัญชี สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่	กรรมการบริหาร	10 พ.ค. 2565

รายชื่อกรรมการบริหารที่ลาออก / พ้นตำแหน่งระหว่างปี

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ลาออก / พ้นตำแหน่ง	กรรมการที่มาแทน
1. นาย อิศเรศ จรรยาวรรณสิริ เพศ: ชาย อายุ : 47 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : เทคโนโลยีสารสนเทศทางธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่	กรรมการบริหาร	10 พ.ค. 2565	-

รายชื่อคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ

ชื่อคณะกรรมการชุดย่อย	รายชื่อ	ตำแหน่ง
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	ประธานกรรมการชุดย่อย (กรรมการอิสระ)
	นาย ประกิจ ตังติสานนท์	กรรมการชุดย่อย (กรรมการอิสระ)
	นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ	กรรมการชุดย่อย
คณะทำงานบริหารความเสี่ยง	นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ	กรรมการชุดย่อย
	นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ	ประธานกรรมการชุดย่อย
	นาย จาตุรนต์ จันทร์จุฑามาศ	กรรมการชุดย่อย
คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม	นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ	กรรมการชุดย่อย
	นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ	ประธานกรรมการชุดย่อย
	นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	กรรมการชุดย่อย
คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ	นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ	กรรมการชุดย่อย
	นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ	ประธานกรรมการชุดย่อย
	นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	กรรมการชุดย่อย

รายชื่อคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ ที่ลาออก/พ้นตำแหน่งระหว่างปี

ชื่อคณะกรรมการชุดย่อย	รายชื่อ	ตำแหน่ง	วันที่ลาออก/พ้นตำแหน่ง	กรรมการที่มาแทน
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ	กรรมการชุดย่อย	19 ธ.ค. 2568	นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ วันที่ดำรงตำแหน่งแทน : 19 ธ.ค. 2568

7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร

7.4.1 รายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร

รายชื่อผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหาร 4 รายแรกนับจากผู้บริหารสูงสุด

รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ เพศ: ชาย อายุ : 55 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	ประธานคณะกรรมการบริหาร (ผู้บริหารสูงสุด)	7 มิ.ย. 2564	การจัดการแบรนด์, การตลาด, การตลาดดิจิทัล, ผู้นำ, อาหารและเครื่องดื่ม
2. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ เพศ: หญิง อายุ : 56 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : การจัดการ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (ผู้บริหารสูงสุด)	7 มิ.ย. 2564	การจัดการทรัพยากรมนุษย์, ความรับผิดชอบต่อสังคม, บัญชี, อาหารและเครื่องดื่ม, การเงิน
3. นาย จาตุรนต์ จันทร์จุฑามาศ เพศ: ชาย อายุ : 49 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : วิศวกรรม สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	ประธานเจ้าหน้าที่สายปฏิบัติงาน	7 มิ.ย. 2564	วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร, จัดซื้อ, การวิเคราะห์ข้อมูล, การจัดการองค์กร, วิศวกรรม

รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
4. นาย ยุทธนา แต่ปางทอง(*) เพศ: ชาย อายุ : 52 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : บัญชี สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงิน	1 ก.พ. 2568	บัญชี, การเงิน, การวิเคราะห์ข้อมูล, การจัดทำงบประมาณ, บรรษัทภิบาล/ การกำกับดูแล

คำอธิบายเพิ่มเติม :
(*) ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน
(**) ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี
(***) แต่งตั้งภายหลังวันสิ้นงวดปีบัญชี ณ ปีรายงาน

7.4.2 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ในปี 2568 บริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนให้แก่ผู้บริหาร ดังนี้

รายละเอียด	ค่าตอบแทน ปี 2567 (ล้านบาท)	ค่าตอบแทน ปี 2568 (ล้านบาท)
จำนวนผู้บริหาร (คน) 1/	6	5
เงินเดือน โบนัส และค่าล่วงเวลา	21.18	17.94
ค่าตอบแทนอื่น เช่น กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกันสังคม และสวัสดิการอื่น	0.95	0.84
รวมทั้งสิ้น	22.13	18.78

หมายเหตุ: 1/ จำนวนผู้บริหารไม่รวมผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน (สมุห์บัญชี) และผู้จัดการฝ่ายบัญชี

ค่าตอบแทนอื่นๆ

- ไม่มี-

คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทนมีความเห็นต่อนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหารหรือไม่ : มี

พิจารณาแนวทางการประเมินผลเพื่อกำหนดค่าตอบแทนประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

โดยพิจารณาปัจจัยที่เป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลในด้านต่างๆ รวมถึงกำหนดเป้าหมายของปี 2569 กรรมการอิสระทุกท่านได้มีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนพิจารณาก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป

นอกจากนี้ ได้เปิดเผยค่าตอบแทนของกรรมการบริษัทรวมทั้งค่าตอบแทนผู้บริหารไว้ในรายงานประจำปีฉบับนี้เพื่อความโปร่งใสในการตรวจสอบ

7.4.3 ค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินของกรรมการบริหารและผู้บริหาร

	2566	2567	2568
ค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหารรวม (บาท)	0.00	22,130,000.00	18,780,000.00
ค่าตอบแทนผู้บริหาร (บาท)	0.00	22,130,000.00	18,780,000.00

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ในปี 2568 บริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนให้แก่ผู้บริหาร ดังนี้

รายละเอียด	ค่าตอบแทน ปี 2567 (ล้านบาท)	ค่าตอบแทน ปี 2568 (ล้านบาท)
จำนวนผู้บริหาร (คน) 1/	6	5
เงินเดือน โบนัส และค่าล่วงเวลา	21.18	17.94
ค่าตอบแทนอื่น เช่น กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกันสังคม และสวัสดิการอื่น	0.95	0.84
รวมทั้งสิ้น	22.13	18.78

หมายเหตุ: 1/ จำนวนผู้บริหารไม่รวมผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน (สมุห์บัญชี) และผู้จัดการฝ่ายบัญชี

ค่าตอบแทนอื่นๆ

- ไม่มี-

ค่าตอบแทนอื่นของกรรมการบริหารและผู้บริหาร

	2566	2567	2568
เงินที่บริษัทสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับกรรมการผู้บริหารและผู้บริหาร (บาท)	0.00	950,000.00	840,000.00
Employee Stock Ownership Plan (ESOP)	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
Employee Joint Investment Program (EJIP)	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

ไม่มี

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้างจ่ายของกรรมการบริหารและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้างจ่ายของกรรมการบริหารและผู้บริหารในรอบปีที่ผ่านมา : 0.00

ประมาณค่าตอบแทนของกรรมการบริหารและผู้บริหารในรอบปีปัจจุบัน : 20,000,000.00

7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน

ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานของบริษัท

จำนวนพนักงาน

	2566	2567	2568
พนักงานรวม (คน)	330	288	318
พนักงานชาย (คน)	66	57	66
พนักงานหญิง (คน)	264	231	252

จำนวนพนักงาน จำแนกตามตำแหน่งและสายงาน

จำนวนพนักงานชาย จำแนกตามตำแหน่ง

	2566	2567	2568
จำนวนพนักงานชาย ระดับปฏิบัติการ (คน)	61	52	61
จำนวนพนักงานชาย ระดับบริหาร (คน)	2	4	4
จำนวนพนักงานชาย ผู้บริหารระดับสูง (คน)	3	1	1

จำนวนพนักงานหญิง จำแนกตามตำแหน่ง

	2566	2567	2568
จำนวนพนักงานหญิง ระดับปฏิบัติการ (คน)	252	221	241
จำนวนพนักงานหญิง ระดับบริหาร (คน)	10	9	10
จำนวนพนักงานหญิง ผู้บริหารระดับสูง (คน)	2	1	1

การเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ

จำนวนพนักงานเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา : ไม่ใช่

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าตอบแทนพนักงาน

ค่าตอบแทนของพนักงาน

	2566	2567	2568
ค่าตอบแทนพนักงานรวม (บาท)	84,120,000.00	66,520,000.00	59,780,000.00
ค่าตอบแทน พนักงานชาย (บาท)	17,080,000.00	12,450,000.00	13,050,000.00
ค่าตอบแทน พนักงานหญิง (บาท)	67,040,000.00	54,070,000.00	46,730,000.00

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident fund: PVD)

นโยบายและแนวปฏิบัติการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident fund: PVD)

นโยบายการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ : ไม่มี

ภาพรวมวิธีการกำหนดอัตราเงินสะสมของลูกจ้างและอัตราเงินสมทบของนายจ้าง

ไม่มี

คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทมีการนำ : มี
หลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน (“I Code”) มาใช้
ในการดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหรือไม่

การเข้าร่วมเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (PVD)

รายละเอียดการเข้าร่วมเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (PVD)

จำนวนพนักงานที่เข้ารวม PVD

	2566	2567	2568
จำนวนพนักงานที่มีสิทธิเข้าร่วม PVD (คน)	176	120	78
จำนวนพนักงานที่เข้าร่วม PVD (คน)	176	120	78
สัดส่วนพนักงานที่เข้าร่วม PVD / พนักงานทั้งหมด (%)	53.33	41.67	24.53
สัดส่วนพนักงานที่เข้าร่วม PVD / พนักงานที่มีสิทธิเข้าร่วม (%)	100.00	100.00	100.00

จำนวนเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

	2566	2567	2568
จำนวนเงินที่นายจ้างสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงาน (บาท)	0.00	1,643,317.23	570,825.93
จำนวนเงินที่ลูกจ้างสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (บาท)	0.00	1,643,317.23	570,825.93

รายละเอียดสรุปการเข้าร่วมเป็นสมาชิก PVD ของพนักงานในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อบริษัท	มีพนักงานเข้าร่วมเป็นสมาชิก PVD	จำนวนพนักงาน (คน)	จำนวนพนักงานที่มีสิทธิเข้าร่วม PVD (คน)	จำนวนพนักงานที่เข้าร่วม PVD (คน)	สัดส่วนพนักงานที่เข้าร่วม PVD จากพนักงานทั้งหมด (%)	สัดส่วนพนักงานที่เข้าร่วม PVD จากพนักงานที่มีสิทธิเข้าร่วม PVD (%)
บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	มี	318	78	78	24.53%	100.00%

นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการส่งเสริมการออมผ่านกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับลูกจ้างที่ยังไม่ได้เข้าเป็นสมาชิก PVD (ถ้ามี)

นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการส่งเสริมการออมผ่านกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับลูกจ้างที่ยังไม่ได้เข้าเป็นสมาชิก PVD : การอำนวยความสะดวกให้ลูกจ้างใหม่สมัครเป็นสมาชิก PVD ได้โดยอัตโนมัติ (Automatic enrollment)

การอำนวยความสะดวกให้ลูกจ้างใหม่สมัครเป็นสมาชิก PVD ได้โดยอัตโนมัติ (Automatic enrollment)

การ Automatic Enrollment (การสมัครสมาชิก PVD อัตโนมัติ) คือแนวทางสำคัญในการเพิ่มสัดส่วนผู้สูงอายุที่มีเงินออมหลังเกษียณ โดยลูกจ้างใหม่จะถูกสมัครเข้ากองทุนทันทีที่ผ่านโปร หรือตั้งแต่วันแรกที่เริ่มงาน วิธีนี้ลดภาระการตัดสินใจของพนักงาน และเพิ่มอัตราการเข้าร่วมกองทุนได้อย่างมีนัยสำคัญ

ข้อดีและประโยชน์ของ Automatic Enrollment
เพิ่มเงินออมและสวัสดิการ: ช่วยให้ลูกจ้างมีวินัยทางการเงินและมีเงินก้อนหลังเกษียณ
ลดภาระงาน HR: ไม่ต้องตามเอกสารสมัครสมาชิกจากพนักงานใหม่ทุกคน
ความง่าย: ลูกจ้างมักไม่สมัครเพราะความยุ่งยาก การสมัครอัตโนมัติจึงเป็นวิธีที่สะดวกที่สุด

7.6 ข้อมูลสำคัญอื่น ๆ

7.6.1 ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

รายชื่อผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว กชกร สายสิงห์	kochakorn@nova-organic.com	204171130 ต่อ 444

รายชื่อเลขานุการบริษัท

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	haruethai@nova-organic.com	-

รายชื่อหัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ว่าจ้างจากภายนอก

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว รุ่งวรรณ แซ่ลี้	rungwanlee@hotmail.com	-

รายชื่อหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (Compliance)

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	haruethai@nova-organic.com	024171130 ต่อ 109

7.6.2 หัวหน้างานนักลงทุนสัมพันธ์

บริษัทมีการแต่งตั้งหัวหน้างานนักลงทุนสัมพันธ์หรือไม่ : มี

รายชื่อหัวหน้างานนักลงทุนสัมพันธ์

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	haruethai@nova-organic.com	024171130 ต่อ 109

7.6.3 ผู้สอบบัญชีของบริษัท

รายละเอียดการสอบบัญชีของบริษัท

บริษัทผู้สอบบัญชี	ค่าสอบบัญชี (บาท)	ค่าบริการอื่น ๆ	รายชื่อและข้อมูลทั่วไปของ ผู้สอบบัญชี
บริษัท สยาม ทรูธ สอบบัญชี จำกัด เลขที่ 338 อาคารโครงการปรีชา คอมเพล็กซ์ อาคาร A ชั้นที่ 8 ถนน รัชดาภิเษก แขวงสามเสนนอก เขต ห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310 โทรศัพท์ +66 2275 9599,+669 4559 3894	1,700,000.00	-	1. นาย บรรจง พิชญประสาธน์ อีเมล: bunjong@siamtruth.com เลขที่ใบอนุญาต: 7147 2. นาย ไกรสิทธิ์ ศิลปมงคลกุล อีเมล: bunjong@siamtruth.com เลขที่ใบอนุญาต: 9429 3. นางสาว กรปรียา สูนพิพัฒน์สกุล อีเมล: kornpreeya@siamtruth.com เลขที่ใบอนุญาต: 10001

7.6.4 บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย กรณีที่เป็นบริษัทต่างประเทศ

บริษัทมีบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นตัวแทนในประเทศไทยหรือ : ไม่มี

ไม่

รายชื่อบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นตัวแทนในประเทศไทย

8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ

8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

การเข้าร่วมประชุมและการจ่ายค่าตอบแทน

คณะกรรมการบริษัท

บริษัทฯ มีการกำหนดการประชุมคณะกรรมการไว้อย่างเป็นทางการล่วงหน้าตลอดปี โดยในปี 2568 มีกำหนดการประชุมจำนวน 4 ครั้ง และอาจมีการประชุมวาระพิเศษเฉพาะคราวเพิ่มเติมตามความเหมาะสม ซึ่งเลขานุการบริษัทจะส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมเอกสารประกอบการประชุมให้กรรมการแต่ละท่านล่วงหน้าก่อนการประชุม ทั้งนี้การบันทึกรายงานการประชุมแต่ละวาระสำหรับการจัดทำรายงานการประชุมจะประกอบด้วยข้อคิดเห็น/ข้อสังเกต เป็นลายลักษณ์อักษร และจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการรับรองแล้ว เพื่อให้กรรมการและผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบได้

เพื่อให้เป็นไปตามหลักกำกับดูแลกิจการที่ดี กรรมการจะต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของการประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยที่เกิดขึ้นตลอดปี โดยในปี 2568 มีการประชุมรวม 5 ครั้ง เป็นการประชุมนัดปกติทั้ง 4 ครั้ง และประชุมนัดพิเศษ 1 ครั้ง เป็นการจัดประชุมแบบ Hybrid Meeting โดยมีผู้เข้าร่วมประชุมในห้องประชุมแบบ Physical meeting และมีผู้เข้าร่วมประชุมจากทางไกลแบบออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Meeting) โปรแกรม Zoom ทั้ง 5 ครั้ง โดยสรุปการประชุมตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

รายชื่อกรรมการ	การเข้าร่วมประชุม / การประชุมทั้งหมด (ครั้ง)			
	กรรมการบริษัท	กรรมการตรวจสอบ	กรรมการสรรหาฯ	
1. 1. รศ.ดร.ประกิจ ตังติสานนท์	5/5	4/4	1/1	
1. 2. นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	5/5	4/4	1/1	
1. 3. นพ. อำนวย กาจีนะ	5/5	4/4	●	
1. 4. นายนวพล[1] จันทร์จุฑามาศ	4/4	●	1/1	
1. 5. นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ	5/5	●	●	
1. 6. นางสาวหฤทัย สิริสินวิบูลย์	5/5	●	●	

1/ นายนวพล จันทร์จุฑามาศ ลาออกเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2568

8.1.1 การสรรหาคณะกรรมการ / การพัฒนากรรมการ / การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ

ข้อมูลเกี่ยวกับการสรรหาคณะกรรมการ

รายชื่อกรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์	ประธานกรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)	8 ก.พ. 2560	การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ, วิศวกรรม, ความรับผิดชอบต่อสังคม, ความยั่งยืน, การจัดการองค์กร
2. นาย อำนวย กาจีนะ	กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)	22 ก.พ. 2565	อาหารและเครื่องดื่ม, ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์, การแพทย์, ความยั่งยืน, การวิเคราะห์ข้อมูล
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา	กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)	8 ก.พ. 2560	การจัดการกองทุน, การจัดทำงบประมาณ, การเงิน, บัญชี, ตรวจสอบภายใน
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ	กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร)	2 ต.ค. 2558	การจัดการทรัพยากรมนุษย์, ความรับผิดชอบต่อสังคม, บัญชี, อาหารและเครื่องดื่ม, การเงิน
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์	กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร)	10 พ.ค. 2565	การจัดการข้อมูล, การวิเคราะห์ข้อมูล, การจัดการความเสี่ยง, ตรวจสอบภายใน, บรรษัทภิบาล/ การกำกับดูแล

การสรรหากรรมการอิสระ

หลักเกณฑ์ในการสรรหากรรมการอิสระ

กรรมการอิสระ

คุณสมบัติกรรมการอิสระของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

กรรมการอิสระต้องมีคุณสมบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระตามที่บริษัทกำหนด และเป็นไปตามแนวทางเดียวกันกับคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ ตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ และต้องสามารถดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายได้เท่าเทียมกันและไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนั้นยังต้องสามารถเข้าร่วมประชุมกรรมการบริษัท โดยให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้ สำหรับกรรมการอิสระ บริษัทกำหนดให้หมายความถึงกรรมการที่ไม่ทำหน้าที่เป็นผู้บริหาร เป็นกรรมการที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมและเป็นผู้ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทในลักษณะที่จะให้มีข้อจำกัด ในการแสดงความเห็นที่เป็นอิสระและจะต้องมีคุณสมบัติเพิ่มเติม คือ:

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทย่อยบริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
2. เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน รวมทั้งไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือ ที่ปรึกษา ที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง กรณีเป็นพนักงานฝ่ายบัญชีการเงิน ต้องพ้นจากการเป็นพนักงานในฝ่ายดังกล่าวมาไม่น้อยกว่า 5 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง
3. เป็นกรรมการที่ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมหรือ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อย

4. เป็นกรรมการที่ไม่มี หรือ เคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในลักษณะที่อาจจะเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ หรือ ผู้บริหารของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคแรก รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่า หรือ ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือ บริการหรือ การให้ หรือ รับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับ หรือ ให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือ คู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่งตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตามประกาศกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวโยงกันโดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน
5. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและไม่เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
6. เป็นกรรมการที่ไม่เป็น หรือ เคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือ ที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปี จากบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ให้บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือ หุ้นส่วนผู้จัดการของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
7. เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้น เพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
8. เป็นกรรมการที่ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตามข้อแล้ว กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้

บริษัทฯ อาจแต่งตั้งบุคคลที่มี หรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการวิชาชีพเกินมูลค่าตามข้อ 4. หรือ 6. เป็นกรรมการอิสระได้ หากกรรมการบริษัทได้พิจารณาอย่างระมัดระวัง และมีความเห็นว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพของกรรมการอิสระในรอบปีที่ผ่านมา

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ของกรรมการอิสระในรอบปีที่ผ่านมา : ไม่มี

การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

วิธีการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

วิธีการสรรหาบุคคลที่จะแต่งตั้ง เป็นกรรมการ ผ่านคณะกรรมการสรรหาหรือไม่ : ใช่

วิธีการสรรหาบุคคลที่จะแต่งตั้ง เป็นผู้บริหารระดับสูงสุด ผ่านคณะกรรมการสรรหาหรือไม่ : ใช่

จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่

จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ แต่ละกลุ่มในรอบปีผ่านมา : 0

(คน)

สิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ

ข้อ 1. เจตนารมณ์

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) มีความแน่วแน่ที่จะดำรงไว้ซึ่งการจัดการที่เหมาะสมมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลที่ดีที่สุด เป็นที่ยอมรับจากผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้องทั่วไปอยู่เสมอว่าเป็นกิจการที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

การให้ผู้ถือหุ้นเสนอระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น และรายชื่อบุคคลเพื่อเป็นกรรมการล่วงหน้า เป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ เพื่อแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเป็นธรรมและเท่าเทียมกัน นอกจากนี้ เพื่อให้มีขั้นตอนและวิธีการในการพิจารณาที่ชัดเจนและโปร่งใส บริษัทฯจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์การให้ผู้ถือหุ้นเสนอระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น และรายชื่อบุคคลเพื่อเป็นกรรมการล่วงหน้า ซึ่งจะช่วยกลั่นกรองระเบียบวาระที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัทอย่างแท้จริง และคัดสรรบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมมาดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย รวมทั้งช่วยให้บริษัทสามารถปฏิบัติตามการกำกับดูแลกิจการที่ดีได้อย่างเป็นรูปธรรม

ข้อ 2. คุณสมบัติของผู้ถือหุ้น

ผู้ถือหุ้นที่จะเสนอระเบียบวาระการประชุมหรือเสนอชื่อกรรมการต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.1 เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยอาจเป็นผู้ถือหุ้นรายเดียวหรือหลายรายรวมกันได้

2.2 สัดส่วนการถือหุ้นขั้นต่ำ

2.2.1 สัดส่วนการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท หรือ

2.2.2 สัดส่วนการถือหุ้นขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 1,000,000 หุ้น และจะต้องถือหุ้นบริษัทในสัดส่วนดังกล่าวต่อเนื่องมาแล้วไม่น้อยกว่า 1 ปี

2.3 ต้องถือหุ้นตามสัดส่วนที่กำหนดในข้อ 2.2 ในวันที่เสนอระเบียบวาระการประชุมหรือ เสนอชื่อกรรมการ

2.4 ต้องถือหุ้นตามสัดส่วนที่กำหนดในข้อ 2.2 ในวัน Record Date เพื่อกำหนดสิทธิในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในปีนั้น

อนึ่ง หาก บริษัทฯ ตรวจสอบรายชื่อผู้ถือหุ้นในวัน Record Date เพื่อกำหนดสิทธิในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในปีนั้น (ตามคุณสมบัติของผู้ถือหุ้นตามข้อ 2.4) แล้วไม่พบชื่อผู้ถือหุ้นตามข้อ 2.1 ถือหุ้น ครบถ้วนตามที่กำหนดในข้อ 2.2 แต่วาระการประชุมที่เสนอ หรือชื่อบุคคลที่เสนอเป็นกรรมการของผู้ถือหุ้นตามข้อ 2.1 ได้ถูกบรรจุในระเบียบวาระการประชุมแล้วนั้น บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิไม่พิจารณาวาระการประชุมที่เสนอหรือไม่นำเสนอชื่อบุคคลที่เสนอโดยผู้ถือหุ้นท่านนั้นให้ที่ประชุมพิจารณา

วิธีการแต่งตั้งกรรมการ : วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากน้อยตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด (Cumulative voting), วิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและออกเสียงลงคะแนน

ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนากรรมการ

การพัฒนากรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

รายละเอียดการพัฒนากรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อกรรมการ	เข้าร่วมอบรมในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา	ประวัติการเข้าร่วมอบรม
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ (ประธานกรรมการ, กรรมการอิสระ)	ไม่เข้าร่วม	Thai Institute of Directors (IOD) • 2560: Advanced Audit Committee Program (AACP) • 2557: Director Certification Program (DCP)
2. นาย อำนวย กาจีนะ (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	ไม่เข้าร่วม	Thai Institute of Directors (IOD) • 2565: Director Accreditation Program (DAP)
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	ไม่เข้าร่วม	Thai Institute of Directors (IOD) • 2551: Director Accreditation Program (DAP)
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)	ไม่เข้าร่วม	Thai Institute of Directors (IOD) • 2560: Director Certification Program (DCP)
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ (กรรมการ)	ไม่เข้าร่วม	Thai Institute of Directors (IOD) • 2565: Director Accreditation Program (DAP)

ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

1. **การประเมินตนเองของคณะกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่บริหารประจำปี 2568**

การประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการปฏิบัติบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่กำหนดไว้ รวมถึงเพื่อทบทวนปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา การประเมินผลงานผู้บริหารสูงสุดควรทำเป็นประจำปี เพื่อจูงใจให้บริหารกิจการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์ และสอดคล้องกับผลประโยชน์ของกิจการในระยะยาว โดยวิธีการประเมิน กรรมการบริษัทที่ไม่เป็นผู้บริหารแต่ละคนเป็นผู้ประเมินผลงานผู้บริหารสูงสุดเป็นรายบุคคลโดยในปี 2568 จะมีแบบประเมินสรุป 3 แบบ ประกอบด้วยแบบ (1) ประเมินผลคณะกรรมการรายคณะทั้งคณะ (คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหาร) (2) แบบประเมินผลคณะกรรมการรายบุคคล (ประเมินตนเอง) (3) แบบประเมินผลประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยแบบประเมินผลทั้ง 3 แบบมีเกณฑ์การประเมินผล คิดเป็นคะแนนจากคะแนนเต็มในแต่ละข้อทั้งหมดคือ เต็ม 4 คะแนนตามหลักเกณฑ์ คือ 0-1 คะแนน = ระดับต้องปรับปรุง, มากกว่า1-2 คะแนน = ระดับพอใช้, มากกว่า 2-3 คะแนน = ระดับดี, มากกว่า 3-4 คะแนน = ระดับดีมากโดยสรุปผลการประเมินได้ ดังนี้

หัวข้อ	คะแนน	ร้อยละ
ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการรายคณะ	3.31	82.75
ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการรายบุคคล	3.46	86.50
ผลการประเมินประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	3.67	91.75

การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

1. **ประเมินผลคณะกรรมการรายคณะทั้งคณะ**(คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหาร) ประกอบด้วย 3 หัวข้อ คือ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการบริหารในเรื่องดังต่อไปนี้มีความเหมาะสม ทำให้การทำงานของคณะกรรมการบริหารมีประสิทธิภาพ/ การประชุมคณะกรรมการบริหารได้ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ เพื่อให้คณะกรรมการบริหารปฏิบัติหน้าที่ในการประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารได้ให้ความสำคัญ ใช้เวลาในการพิจารณาทบทวนและปฏิบัติตามในเรื่องดังต่อไปนี้อย่างเพียงพอ สรุปผลการประเมินคณะกรรมการรายคณะทั้งคณะในภาพรวม 3 หัวข้อ เห็นว่าการดำเนินการส่วนใหญ่จัดทำได้ระดับดีมากมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม เท่ากับร้อยละ 82.75
2. **แบบประเมินผลคณะกรรมการรายบุคคล**(ประเมินตนเอง) ประกอบด้วย 3 หัวข้อ คือ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการบริหาร/ การประชุมของคณะกรรมการบริหาร/บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารสรุปผลการประเมินคณะกรรมการผลรายบุคคล (ประเมินตนเอง) ในภาพรวม 3 หัวข้อ เห็นว่ากรรมการส่วนใหญ่ถือปฏิบัติเป็นประจำ คะแนนเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม เท่ากับร้อยละ 86.50
3. **แบบประเมินผลประธานเจ้าหน้าที่บริหาร**ประกอบด้วย 10 หัวข้อ โดยคะแนนเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม เท่ากับร้อยละ 91.75

รายละเอียดการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

รายชื่อคณะกรรมการ	รูปแบบการประเมินผล	เกรด / คะแนนที่ได้รับเฉลี่ย	เกรด / คะแนนเต็ม
คณะกรรมการบริษัท	การประเมินแบบรายคณะ	3.29	4
	การประเมินแบบรายบุคคล (ประเมินตนเอง)	3.43	4
	การประเมินแบบรายบุคคลแบบไขว้ (ประเมินกรรมการท่านอื่น)	ไม่มี	ไม่มี
คณะกรรมการตรวจสอบ	การประเมินแบบรายคณะ	3.59	4
	การประเมินแบบรายบุคคล (ประเมินตนเอง)	3.86	4
	การประเมินแบบรายบุคคลแบบไขว้ (ประเมินกรรมการท่านอื่น)	ไม่มี	ไม่มี
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	การประเมินแบบรายคณะ	3.34	4
	การประเมินแบบรายบุคคล (ประเมินตนเอง)	3.55	4
	การประเมินแบบรายบุคคลแบบไขว้ (ประเมินกรรมการท่านอื่น)	ไม่มี	ไม่มี
คณะกรรมการบริหาร	การประเมินแบบรายคณะ	3	4
	การประเมินแบบรายบุคคล (ประเมินตนเอง)	3	4
	การประเมินแบบรายบุคคลแบบไขว้ (ประเมินกรรมการท่านอื่น)	ไม่มี	ไม่มี

8.1.2 การเข้าร่วมประชุมและการจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการรายบุคคล

การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

จำนวนการประชุมของคณะกรรมการบริษัท ในรอบปีที่ผ่านมา (ครั้ง) : 5

การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี (AGM) : 23 เม.ย. 2568

การประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น (EGM) : ไม่มี

รายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

รายชื่อกรรมการ	การเข้าร่วมประชุมของกรรมการ			เข้าประชุม AGM			เข้าประชุม EGM		
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ (ประธานกรรมการ, กรรมการอิสระ)	5	/	5	0	/	1	N/A	/	N/A
2. นาย อำนวย กาจีนะ (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	5	/	5	1	/	1	N/A	/	N/A
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	5	/	5	1	/	1	N/A	/	N/A
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)	5	/	5	1	/	1	N/A	/	N/A
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ (กรรมการ)	5	/	5	1	/	1	N/A	/	N/A
6. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)	4	/	5	1	/	1	N/A	/	N/A

รายละเอียดการสรุปสัดส่วนการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

รายชื่อกรรมการ	อัตราการเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท	อัตราการเข้าประชุม AGM	อัตราการเข้าประชุม EGM
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ (ประธานกรรมการ, กรรมการอิสระ)	5/5 (100.00%)	N/A	N/A
2. นาย อำนวย กาจีนะ (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	5/5 (100.00%)	1/1 (100.00%)	N/A
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	5/5 (100.00%)	1/1 (100.00%)	N/A
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)	5/5 (100.00%)	1/1 (100.00%)	N/A
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ (กรรมการ)	5/5 (100.00%)	1/1 (100.00%)	N/A
6. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)	4/5 (80.00%)	1/1 (100.00%)	N/A
อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย	**(96.67%)**	**83.33%**	**N/A**

ค่าตอบแทนของคณะกรรมการ

ลักษณะค่าตอบแทนของคณะกรรมการ

นายนวพล จันทร์จุฑามาศ ได้ยื่นหนังสือลาออกจากตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามบริษัทในวันที่ 19 ธันวาคม 2568

ค่าตอบแทนของคณะกรรมการ

รายละเอียดค่าตอบแทนของกรรมการแต่ละรายบุคคลในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				ค่าตอบแทนที่เป็น ตัวเงินของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)	ค่าตอบแทนที่ไม่เป็นตัวเงิน	
1. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ (ประธานกรรมการ, กรรมการอิสระ)			**70,000.00**		**0.00**
คณะกรรมการบริษัท (ประธานกรรมการ)	30,000.00	0.00	30,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ (กรรมการตรวจสอบ)	20,000.00	0.00	20,000.00	ไม่มี	

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				ค่าตอบแทนที่เป็น ตัวเงินของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)	ค่าตอบแทนที่ไม่เป็นตัวเงิน	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (กรรมการชุดย่อย)	20,000.00	0.00	20,000.00	ไม่มี	
2. นาย อำนวย กาจีนะ (กรรมการ, กรรมการอิสระ)			**40,000.00**		N/A
คณะกรรมการบริษัท (กรรมการ)	20,000.00	0.00	20,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ (กรรมการตรวจสอบ)	20,000.00	0.00	20,000.00	ไม่มี	
3. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา (กรรมการ, กรรมการอิสระ)			**70,000.00**		N/A
คณะกรรมการบริษัท (กรรมการ)	20,000.00	0.00	20,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ (ประธานกรรมการตรวจสอบ)	25,000.00	0.00	25,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (ประธานกรรมการชุดย่อย)	25,000.00	0.00	25,000.00	ไม่มี	
4. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)			**0.00**		N/A
คณะกรรมการบริษัท (กรรมการ)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะกรรมการบริหาร (กรรมการบริหาร)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานบริหารความเสี่ยง (ประธานกรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม (ประธานกรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ (ประธานกรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				ค่าตอบแทนที่เป็น ตัวเงินของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)	ค่าตอบแทนที่ไม่เป็นตัวเงิน	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
5. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ (กรรมการ)			**0.00**		N/A
คณะกรรมการบริษัท (กรรมการ)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
6. นาย ยุทธนา แต่ปางทอง (กรรมการบริหาร)			**0.00**		N/A
คณะกรรมการบริหาร (กรรมการบริหาร)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
7. นาย จาตุรนต์ จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)			**0.00**		N/A
คณะทำงานบริหารความเสี่ยง (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
8. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการ)			**0.00**		N/A
คณะกรรมการบริษัท (กรรมการ)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะกรรมการบริหาร (ประธานกรรมการบริหาร)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานบริหารความเสี่ยง (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				ค่าตอบแทนที่เป็น ตัวเงินของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)	ค่าตอบแทนที่ไม่เป็นตัวเงิน	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (กรรมการชุดย่อย)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
9. นาย อิศเรศ จรรยาวรรณสิริ (กรรมการบริหาร)			**0.00**		**N/A**
คณะกรรมการบริหาร (กรรมการบริหาร)	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	

รายละเอียดสรุปค่าตอบแทนแต่ละรายคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อคณะกรรมการ	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	ค่าตอบแทนที่ เป็นตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)
1. คณะกรรมการบริษัท	70,000.00	0.00	70,000.00
2. คณะกรรมการตรวจสอบ	65,000.00	0.00	65,000.00
3. คณะกรรมการบริหาร	0.00	0.00	0.00
4. คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	45,000.00	0.00	45,000.00
5. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง	0.00	0.00	0.00
6. คณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม	0.00	0.00	0.00
7. คณะทำงานกำกับดูแลกิจการ	0.00	0.00	0.00

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้างจ่ายของกรรมการบริษัท

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้างจ่าย ของกรรมการบริษัทในรอบปีที่ผ่านมา (บาท) : 0.00

8.1.3 การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

กลไกการกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีบริษัทย่อยและบริษัทร่วมหรือไม่ :	มี
กลไกการกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม :	มี
กลไกในการกำกับดูแลการจัดการและ รับผิดชอบการดำเนินงานใน บริษัทย่อยและ บริษัทร่วมที่อนุมัติโดยคณะกรรมการ :	การส่งตัวแทนไปเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม ตามสัดส่วนการถือครองหุ้น, การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารที่เป็นตัวแทนของ บริษัทในการกำหนดนโยบายที่สำคัญ, การเปิดเผยข้อมูลฐานะ ทางการเงินและผลการดำเนินงาน, การทำรายการระหว่างบริษัท กับบุคคลที่เกี่ยวโยง

กลไกการกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเน้นการควบคุมผ่านโครงสร้างคณะกรรมการ การส่งตัวแทนเข้าบริหาร การกำหนดนโยบาย ทางการเงินและการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับบริษัทแม่ เพื่อสร้างความมั่นใจในการดำเนินงานที่เป็นไปตามมาตรฐาน, ความโปร่งใส, และการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ

การเปิดเผยข้อตกลงระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นในการบริหารจัดการบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Shareholders' agreement)

ภาพรวมกลไกการกำกับดูแล:
โครงสร้างและการควบคุม (Structure & Control):
การส่งตัวแทนบริหาร: ส่งกรรมการหรือผู้บริหารระดับสูงเข้าเป็นกรรมการในบริษัทย่อย/บริษัทร่วม ตามสัดส่วนการถือหุ้น เพื่อกำกับดูแลนโยบายและแนวปฏิบัติ
กำหนดโครงสร้างอำนาจ: บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามอำนาจดำเนินการ (Authority Table) ที่บริษัทแม่กำหนด โดยเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ
การบริหารจัดการและการดำเนินงาน (Management & Operations):
การจัดทำงบประมาณ: บริษัทย่อยต้องทำแผนธุรกิจและงบประมาณประจำปีเพื่อเสนอต่อบริษัทแม่
การควบคุมการเงิน: จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานรายเดือนและงบการเงินรายไตรมาสผ่านการสอบทาน
การป้องกันความขัดแย้ง: ควบคุมรายการที่เกี่ยวโยงกัน (Related Party Transactions) ให้อยู่ในกรอบความเป็นธรรมและเป็นไปตามหลักการของตลาดหลักทรัพย์
การกำกับดูแลการจัดการและรับผิดชอบ (Supervision & Responsibility):
การรายงานผล: กำหนดให้บริษัทย่อยรายงานประเด็นปัญหาสำคัญทันทีที่ตรวจพบ
ความยั่งยืนและการปฏิบัติตามกฎหมาย: ส่งเสริมให้บริษัทย่อยยึดถือมาตรฐาน CG Code (หลักปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการที่ดี) เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต การเปิดเผยข้อมูลที่ครบถ้วน

8.1.4 การติดตามให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการ

การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

การดำเนินงานในเรื่องการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมา

บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการป้องกันความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่ :	มี

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
บริษัทฯ มีนโยบายที่มิให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ใช้โอกาสจากหน้าที่ หรือตำแหน่งงาน เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคล ไม่ว่าโดยตรง หรือทางอ้อม ดังนี้

1. 1. หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวโยงกับตนเอง ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ
2. 2.กรณีที่จำเป็นต้องทำรายการนั้น เพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ ให้ทำรายการนั้น เสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับวิญญูชนพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไป ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง และต้องไม่มีส่วนในการพิจารณาอนุมัติ และมีหน้าที่ต้อง ปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลการทำงานการเกี่ยวโยง

3. 3. ในกรณีที่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงาน ไปเป็นกรรมการ หุ้นส่วน หรือที่ปรึกษาในองค์กรอื่น การดำรงตำแหน่งนั้นต้องไม่ขัดต่อประโยชน์ของบริษัทฯ และการปฏิบัติหน้าที่โดยตรงในบริษัทฯ
4. 4.ในการพิจารณารายการที่มี หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ระหว่างผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอื่น ซึ่งใช้เป็นแนวปฏิบัติอย่างชัดเจน และเชื่อมั่นได้ว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความเป็นธรรม โปร่งใส สมเหตุสมผล และเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งจัดให้มีแบบรายงานการเปิดเผยรายการที่สงสัยว่าจะเป็นผลประโยชน์ที่ขัดกันกับผลประโยชน์ของบริษัทฯ ไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการ
5. 5.บุคคลที่ดำเนินการใด ๆ ซึ่งมีส่วนได้เสียกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ไม่ว่าทางตรง หรือทางอ้อมจะต้องมีหน้าที่ในการรายงานการมีส่วนได้เสียดังนี้
    - กรรมการและผู้บริหาร จะต้องมีหน้าที่รายงานการมีส่วนได้เสียทันที ที่มีรายการเกิดขึ้น เพื่อมั่นใจได้ว่าบริษัทฯ ได้มีการตรวจสอบเป็นประจำ จึงกำหนดเลขานุการบริษัทฯ มีหน้าที่สำรวจรายการที่มีส่วนได้เสียเป็นประจำทุกสิ้นปี และรายงานประธานกรรมการ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และธรรมาภิบาลรับทราบอย่างน้อย 1ครั้ง ต่อปี
    - ผู้บริหารระดับจัดการตั้งแต่ ผู้จัดการแผนก ถึงผู้จัดการโรงงาน และพนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการดำเนินงาน มีหน้าที่รายงานการมีส่วนได้เสียทันทีที่มีรายการเกิดขึ้น และ/หรือรายงานการมีส่วนได้เสียเป็นประจำทุกปี โดยมอบหมายให้เลขานุการบริษัทฯ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ประธานคณะทำงานธรรมาภิบาล มีหน้าที่สำรวจและรายงานต่อกรรมการ ผู้อำนวยการ รับทราบเป็นประจำ อย่างน้อย 1ครั้ง ต่อปี

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

	2566	2567	2568
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์รวม (กรณี)	0	0	0

การป้องกันการใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

การดำเนินงานในเรื่องการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมา

บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการป้องกันการใช้ข้อมูลภายใน เพื่อ : มี

แสวงหาผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่

การใช้ข้อมูลภายใน และการรักษาข้อมูลอันเป็นความลับ

1. 1.ห้ามใช้โอกาส หรือข้อมูลที่ได้จากการเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานในการหาประโยชน์ส่วนตน เพื่อผู้อื่น หรือทำธุรกิจที่แข่งขันกับทางบริษัทฯ และ / หรือธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
2. 2.ห้ามใช้ข้อมูลภายในเพื่อประโยชน์ของตนในการซื้อขายหุ้นของบริษัทฯ หรือให้ข้อมูลภายในแก่บุคคลอื่น เพื่อประโยชน์ในการซื้อ ขายหุ้นของบริษัทฯ
3. 3.ห้ามใช้ทรัพย์สิน ของบริษัทฯ เพื่อประโยชน์ส่วนตน
4. 4.ห้ามใช้ข้อมูลของบริษัทฯ ไปใช้อ้างอิงต่อบุคคลภายนอกเพื่อสร้างประโยชน์ส่วนตัว
5. 5.ห้ามเปิดเผยข้อมูลความลับทางธุรกิจของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก โดยเฉพาะคู่แข่งขันแม้หลังพ้นสภาพการเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทฯ ไปแล้ว
6. 6.ประกาศให้ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน รับทราบข้อมูลภายในที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงของราคาซื้อ ขายหลักทรัพย์ จะต้องระงับการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ในช่วง 1เดือน ก่อนที่บริษัทฯ จะมีการประกาศผลการดำเนินงานหรือข้อมูลภายในนั้น จะเปิดเผยต่อสาธารณะชน
7. 7. เพื่อประโยชน์ในการติดตามดูแลการมีส่วนได้เสีย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการรายงานข้อมูลของรายการที่เกี่ยวโยงกันทุกไตรมาส ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งมีส่วนได้เสียกับการบริหารจัดการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
8. 8.ในกรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าไปมีส่วนร่วม หรือถือหุ้นในกิจการที่แข่งขันกับธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ ให้ดำเนินการดังนี้
    - กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้อง จะต้องแจ้งให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร
    - พนักงาน จะต้องแจ้งให้กรรมการผู้อำนวยการทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

9. 9. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ที่ใช้ข้อมูลของบริษัทฯ ต้องเก็บรักษาข้อมูลเป็นความลับไม่เปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร หรือผู้มีส่วนได้เสีย ยกเว้นกรณีที่เป็นไปตามกฎหมาย

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

	2566	2567	2568
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ การใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์รวม (กรณี)	0	0	0

การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

การดำเนินงานในเรื่องการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันในรอบปีที่ผ่านมา

บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการต่อต้าน ทุจริตคอร์รัปชันในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่ : มี

รูปแบบการดำเนินงานในเรื่องการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน : การประเมินและระบุความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน, การสื่อสารและฝึกอบรมแก่พนักงานเกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน, การตรวจสอบความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้สอบบัญชี

การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชั่น

- สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทัศนคติให้แก่พนักงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (ตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัท)
- จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจให้เหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริตหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริตและคอร์รัปชั่นต่างๆ
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานกระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกร้อง หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดสำหรับตนเองหรือผู้อื่นที่ส่อไปในทางจูงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่มิชอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานให้หรือเสนอที่จะให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใดแก่บุคคลภายนอกเพื่อจูงใจให้บุคคลนั้นกระทำหรือละเว้นกระทำใดที่ผิดต่อกฎหมายหรือโดยมิชอบต่อตำแหน่งหน้าที่ของตน

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชัน

	2566	2567	2568
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชันรวม (กรณี)	0	0	0

การแจ้งเบาะแส (Whistleblowing)

การดำเนินงานในเรื่องการแจ้งเบาะแสในรอบปีที่ผ่านมา

บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการแจ้งเบาะแส ในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่ : มี

แนวทางการปฏิบัติ

1. พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการกระทำผิด สามารถยื่นเรื่องแจ้ง พร้อมแนบข้อมูลที่น่าเชื่อถือ โดยระบุรายละเอียดจะต้องเขียนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้สามารถดำเนินการสอบสวนโดยจะแสดงตัวตนหรือไม่แสดงตัวตนก็ได้ และส่งไปยังประธานกรรมการการตรวจสอบได้ 2ช่องทางดังต่อไปนี้
   a. ช่องทางไปรษณีย์

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ที่อยู่เลขที่ 174,176 ถนนพระรามที่ 2 ซอย 60
แขวงแสมดำ เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150

1. ช่องทางไปรษณีย์อิเลคทรอนิกส์ (E-Mail)ซึ่งได้รับการกำกับดูแลโดยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ
   info@nova-organic.com
1. บริษัทฯจะดำเนินการอย่างยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแส หากเป็นพนักงานบริษัทฯ จะไม่มีการปรับเปลี่ยนตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สถานที่ทำงาน พักงานข่มขู่ คุกคาม เลิกจ้าง หรือกระทำการอื่นใดที่เป็นการไม่ยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแสและหากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก บริษัทฯ จะพิจารณาและสอบสวนด้วยความโปร่งใส โดยปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมและเสมอภาคเพื่อแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสไว้วางใจและเชื่อมั่นในกระบวนการตรวจสอบที่เป็นธรรม
1. ผู้แจ้งเบาะแสที่ไม่ได้มีเจตนาสุจริตในการรายงาน และ / หรือต่อมาพิสูจน์ได้ว่าเป็นการกระทำที่ตั้งใจให้เกิดความเสียหายหรือรายงานไม่ถูกต้องหากเป็นพนักงานจะต้องได้รับโทษทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ หากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก ซึ่งทำให้บริษัทฯได้รับความเสียหายบริษัทฯ จะพิจาราณาดำเนินคดีตามกฎหมาย
2. บริษัทฯ จะเก็บรักษาข้อมูลที่เกี่ยวกับรายงานไว้เป็นความลับ เช่น ชื่อผู้แจ้งเบาะแสหรือเนื้อหาสาระของเรื่องที่รายงานยกเว้นแต่มีการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือมีการร้องขอตามกฎหมาย บริษัทฯจะแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสทราบก่อนที่จะเปิดเผยข้อมูล
3. ผู้รับแจ้งเบาะแสจะพิจารณาเรื่องที่แจ้งว่าจำเป็นที่จะต้องสอบสวนหรือไม่โดยคำนึงถึงหลักความยุติธรรมเที่ยงธรรม และสุจริต และหากมีการสอบสวนจะแจ้งให้ผู้แจ้งทราบ หากผู้แจ้งเบาะแสไม่แสดงตัวตนผู้รับแจ้งเบาะแสจะไม่สามารถแจ้งการสอบสวนกลับไปยังผู้แจ้งเบาะแสได้
4. ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการสอบสวนหาข้อเท็จจริง ผู้รับแจ้งเบาะแสจะได้รายงานเบาะแสดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำการพิจารณาต่อไป โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อาจแต่งตั้งคณะทำงานสอบสวนในกรณีที่เห็นว่ามีความจำเป็น ทั้งนี้ ผู้ถูกกล่าวหาต้องไม่อยู่ในคณะทำงานสอบสวนดังกล่าว ในกรณีที่ผู้ถูกกล่าวหาเป็นหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้รับแจ้งเบาะแสจะรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารแทน
5. คณะทำงานจะแจ้งผลการสอบสวนให้กับผู้แจ้งเบาะแสทราบหากเป็นการแจ้งแบบไม่แสดงตัวตนจะทำให้ไม่สามารถแจ้งผลการสอบสวนไปยังผู้แจ้งเบาะแสได้
6. ในกรณีที่ ผลการสอบสวนได้รับการยืนยันว่าเป็นความจริง บริษัทฯ จะกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันและแก้ไขให้ทันท่วงที และหากจำเป็น บริษัทฯ จะดำเนินการลงโทษกับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือดำเนินการรายงานให้หน่วยงานทางการที่เกี่ยวข้องรับทราบ
7. ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับจากผู้แจ้งเบาะแส และหลักฐานอื่น/สิ่งที่ตรวจพบ/ผลการสอบสวน จะเก็บไว้เป็นเอกสารความลับที่เลขานุการบริษัทฯ

มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้แจ้งเบาะแสการกระทำผิด

พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอกที่แจ้งเรื่องร้องเรียน แจ้งเบาะแส โดยความสุจริตใจ จะได้รับการคุ้มครองที่เหมาะสมดังนี้

1. บริษัทฯจะเก็บข้อมูลและตัวตนของผู้ที่ร้องเรียน ผู้แจ้งเบาะแส และผู้ที่ถูกร้องเรียน เป็นความลับ
2. หากกรณีที่บริษัทฯ มีความจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล บริษัทฯจะเปิดเผยข้อมูลเฉพาะข้อมูลที่จำเป็นเท่านั้น โดยคำนึงถึงความปลอดภัยและความเสียหายของผู้ร้องเรียน และผู้แจ้งเบาะแส

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการแจ้งเบาะแส

	2566	2567	2568
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่ได้รับผ่านช่องทางการแจ้งเบาะแสรวม (กรณี)	0	0	0

การติดตามการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการอื่น ๆ

1. **การติดตามให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการ**
   a. การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทที่ได้รับทราบข้อมูล ต้องไม่ใช้ข้อมูลทางการเงินของบริษัทหรือข้อมูลภายในที่มีสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ที่ยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณชนหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทอันนำมาซึ่งผลประโยชน์ของตัวเองและผู้อื่น โดยให้หลีกเลี่ยงหรืองดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท ในช่วง 1 เดือน ก่อนการเปิดเผยงบการเงินต่อสาธารณชน และอย่างน้อย 2 วันทำการ ภายหลังข้อมูลได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว

1. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯมีการเปิดเผยข้อมูลเพื่อป้องกันการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนกับบริษัท (Conflicts of Interest) เพื่อป้องกันกิจกรรมที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน กิจกรรมที่ผิดกฎหมายและไม่เหมาะสมการจัดทำรายงานรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยบริษัทฯ มีการจัดทำรายงานทุกไตรามาส รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็น และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทรับทราบอีกครั้ง

1. นโยบายการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชั่น

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจโดยให้ความสำคัญในการต่อต้านการทุจริตหรือคอร์รัปชั่น และยึดมั่นคุณธรรม จริยธรรม บริหารงานด้วยความโปร่งใสและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดแนวทางในการประพฤติปฏิบัติที่เหมาะสมของคณะกรรมการฝ่ายบริหารและพนักงานในจริยธรรมทางธุรกิจ และจรรยาบรรณพนักงานซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ “บรรษัทภิบาล” ของบริษัท การทุจริตหรือคอร์รัปชั่น หมายถึง “การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบการฝ่าฝืนกฎหมาย จริยธรรม ระเบียบหรือนโยบายของบริษัท เพื่อแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้ ทั้งนี้ ในรูปแบบต่างๆ เช่น การเรียก รับ เสนอ หรือให้ทรัพย์สิน รวมถึงประโยชน์อื่นใดกับเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือบุคคลอื่นใดที่ทำธุรกิจกับบริษัท เป็นต้น”

1. นโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด

บริษัทฯ มีแนวทางในการดำเนินธุรกิจอย่างมีคุณธรรม ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคม บริษัทฯได้จัดทำนโยบายการแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing Policy) ขึ้น เพื่อเป็นช่องทางให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน ลูกค้า บุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสในกรณีที่เกิดการทุจริต การกระทำที่ผิดกฎหมาย ผิดกฎข้อบังคับ ผิดไปจากนโยบายของบริษัทฯ และผิดต่อจรรยาบรรณและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ เพื่อช่วยกันปรับปรุงแก้ไขหรือดำเนินการให้เกิดความถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใส และยุติธรรมต่อไป ทั้งนี้ข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแสและเรื่องที่แจ้ง จะถูกเก็บเป็นความลับ เพื่อป้องกันกรณีถูกละเมิดสิทธิสามารถร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการกระทำผิดได้ 2 ช่องทางดังต่อไปนี้

1. ช่องทางไปรษณีย์ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบที่อยู่เลขที่ 468 ถนนพระรามที่ 2 ซอย 60 แขวงแสมดำ เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150
2. ช่องทางไปรษณีย์อิเลคทรอนิกส์ (E-Mail) ซึ่งได้รับการกำกับดูแลโดยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ info@nova-organic.com

a. นโยบายการรายงานการถือครองหลักทรัพย์

กรรมการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชีของบริษัทมีหน้าที่ที่จะต้องรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของตน คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะตามประกาศเลขที่ สจ. 12/2552 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทุกครั้งที่มี การซื้อ ขาย หรือโอนหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 โดยเมื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการหรือผู้บริหาร บุคคลดังกล่าวจะต้องแจ้งการถือหลักทรัพย์ทั้งหมดต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามแบบ 59-1 (พร้อมสำเนาแจ้งต่อเลขานุการบริษัท) ภายในสามสิบวันนับจากวันที่เข้าดำรงตำแหน่งดังกล่าว

8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา

8.2.1 การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (ครั้ง) : 4

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา (ประธานกรรมการตรวจสอบ)	4	/	4	4/4 (100.00%)
2. นาย ประกิจ ดังติสานนท์ (กรรมการตรวจสอบ)	4	/	4	4/4 (100.00%)
3. นาย อำนวย กาจีนะ (กรรมการตรวจสอบ)	4	/	4	4/4 (100.00%)
อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย				**100.00%**

8.2.2 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. **การรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระ ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน (1) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการตรวจสอบ (2) นายประกิจ ดังติสานนท์ และ (3) นายอำนวย กาจีนะ กรรมการตรวจสอบ โดยมี นางสาวหฤทัย สิริสินวิบูลย์ เลขานุการบริษัท ดำรงตำแหน่งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมทั้งสิ้นจำนวน 4 ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ดังนี้

1. **การสอบทานงบการเงิน**

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินของบริษัทประจำปี 2568 ร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีก่อนเสนอกรรมการบริษัท ซึ่งกรรมการตรวจสอบได้สอบถามผู้สอบบัญชีในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ รายการบัญชีที่สำคัญ ทิศทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย ความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด วิธีการบันทึกบัญชี รายการปรับปรุงบัญชี การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ โดยในปี 2567 ผู้สอบบัญชีไม่ได้มีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ได้รายงานการตรวจสอบแบบไม่มีเงื่อนไข

1. **การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง**

บริษัทฯ ตระหนักและให้ความสำคัญกับการมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยได้มีสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัท และได้ตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์

1. **การสอบทานการเปิดเผยรายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์**

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล เป็นปกติทางธุรกิจ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอถูกต้องและครบถ้วนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

1. **การสอบทานระบบการประเมินการบริหารความเสี่ยง**

บริษัทฯ ได้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงของบริษัทระดับองค์กร โดยผู้บริหารแต่ละสายงานเป็นผู้ประสานงานและรับผิดชอบงานบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณา

1. **การปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎระเบียบของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ**

บริษัทฯ จัดให้มีการติดตาม รายงานการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย กฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ และดำเนินการให้บริษัทฯ ถือปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบต่างๆ นั้นอย่างถูกต้อง

1. **การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว เห็นว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติครบถ้วนตามกฎบัตรฯ และได้รายงานผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะ แจ้งให้คณะกรรมการบริษัททราบแล้ว

1. **การพิจารณาคัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี**

คณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น แต่งตั้ง บริษัท สยาม ทรูธ สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้งเสนออนุมัติค่าตอบแทนการสอบบัญชีสำหรับปี 2569

โดยสรุปภาพรวมแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระ โดยใช้ความรู้ความสามารถตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆอย่างสร้างสรรค์ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเท่าเทียม

8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ

8.3.1 - 8.3.2 การเข้าประชุมและผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ

การเข้าประชุมของคณะกรรมการบริหาร

การประชุมคณะกรรมการบริหาร (ครั้ง) : 12

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะกรรมการบริหาร			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (ประธานกรรมการบริหาร)	12	/	12	12 / 12 (100.00%)
2. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (กรรมการบริหาร)	12	/	12	12 / 12 (100.00%)
3. นาย ยุทธนา แต่ปางทอง (กรรมการบริหาร)	12	/	12	12 / 12 (100.00%)
4. นาย อิศเรศ จรรยาวรรณสิริ (กรรมการบริหาร)	0	/	0	N/A
			อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย	**100.00%**

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

1. จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น มติคณะกรรมการบริษัท ด้วยความสุจริต ระมัดระวัง และรักษาผลประโยชน์ของบริษัท โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยเดือนละ 1ครั้ง
2. มีหน้าที่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ตามความจำเป็นในการประกอบกิจการ โดยต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อการอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ

2.1 นโยบาย เป้าหมาย และแผนงานประจำปีของบริษัท

2.2 งบประมาณประจำปีของบริษัท

2.3 แนวทาง นโยบาย และเป้าหมายการลงทุน เพื่อเป็นกรอบการดำเนินการให้ฝ่ายจัดการนำไปถือปฏิบัติในการปฏิบัติงาน2.4 โครงสร้างอัตราค่าจ้าง สวัสดิการของพนักงาน เพื่อตอบแทนการทำงานให้กับพนักงานอย่างเหมาะสม

1. 3. ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
2. 4. มีอำนาจจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก เลิกจ้าง กำหนดอัตราค่าจ้าง ให้บำเหน็จรางวัล ปรับขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินโบนัส ของพนักงานทั้งหมดของบริษัทตั้งแต่ตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ลงไป

   5. มีอำนาจในการอนุมัติการเปิดบัญชีเงินฝาก และบริหารบัญชีเงินฝาก กับธนาคารทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยพิจารณาให้เหมาะสมกับการบริหารเงินในภาพรวม
3. 6. มีอำนาจหน้าที่กระทำเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ภายในขอบเขตที่ได้กำหนดไว้เป็นเรื่องๆ ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

6.1 ควบคุมและกำหนดแนวทางการบริหารการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทภายในขอบเขตที่คณะกรรมการมอบหมาย และให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด

6.2 มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บันทึก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัท และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร

6.3 มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท6.4 อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน

6.5 ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทเป็นคราวๆ ไป

6.6 อำนาจอนุมัติอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติ ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2564 และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

การเข้าประชุมของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

การประชุมคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (ครั้ง) : 1

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย มงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา (ประธานกรรมการชุดย่อย, กรรมการอิสระ)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
2. นาย ประกิจ ตังติสานนท์ (กรรมการชุดย่อย, กรรมการอิสระ)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
3. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)	0	/	0	N/A
4. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
			อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย	**100.00%**

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

1. **การรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน**

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน ประกอบด้วย (1) นายมงคล เกษมสันต์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (2) นายประกิจ ตังติสานนท์ และ (3) นายนวพล จันทร์จุฑามาศ กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และนายนวพล จันทร์จุฑามาศ ได้ยื่นหนังสือลาออกจากำแหน่งกรรมการ/กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2568 และ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้ง นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ แทนตำแหน่งที่ว่างลง โดยมีนางสาวหฤทัย สิริสินวิบูลย์ เลขานุการบริษัท ดำรงตำแหน่งเลขานุการคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ในปี 2568 คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนได้มีการประชุมทั้งสิ้นจำนวน 1 ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกับฝ่ายบริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ดังนี้

1. **พิจารณาแต่งตั้งกรรมการแทนกรรมการที่ครบกำหนดวาระ**

โดยพิจารณาคัดเลือกบุคคลจากหลากหลายสาขาอาชีพที่มีคุณสมบัติเหมาะสมตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับของบริษัท หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตลอดจนความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ที่เหมาะสมและตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ของบริษัทฯและพิจารณาจากทักษะจำเป็นที่ยังขาด โดยการวิเคราะห์ Board Skill Matrix อีกทั้งต้องเป็นผู้ไม่มีประวัติด่างพร้อยและไม่มีผลประโยชน์ขัดแย้งกับบริษัทฯ (Conflict of Interest) เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาให้ความเห็นชอบเสนอชื่อบุคคลที่มีความเหมาะสมต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัทต่อไป

1. **พิจารณาแต่งตั้งกรรมการแทนกรรมการที่ลาออก**

โดยคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ได้ใช้ความรอบคอบในการพิจารณาสรรหาบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ข้างต้น เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาให้ความเห็นชอบเสนอชื่อบุคคลที่มีความเหมาะสมต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัทต่อไปเช่นกัน

1. **พิจารณากำหนดค่าตอบแทนสำหรับคณะกรรมการ**

โดยพิจารณาจากผลประกอบการและขนาดของธุรกิจของบริษัท แนวปฏิบัติที่บริษัทจดทะเบียนในอุตสาหกรรมเดียวกันและบริษัทชั้นนำทั้งระดับประเทศและระดับโลกใช้ รวมทั้งความรับผิดชอบของคณะกรรมการประกอบกับผลประเมินของคณะกรรมการในหัวข้อต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในแบบประเมินประจำปี โดยได้เสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการ เพื่อเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2568

1. **พิจารณาแนวทางการประเมินผลเพื่อกำหนดค่าตอบแทนประธานเจ้าหน้าที่บริหาร**

โดยพิจารณาปัจจัยที่เป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลในด้านต่างๆ รวมถึงกำหนดเป้าหมายของปี 2569 กรรมการอิสระทุกท่านได้มีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนพิจารณาก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป

นอกจากนี้ ได้เปิดเผยค่าตอบแทนของกรรมการบริษัทรวมทั้งค่าตอบแทนผู้บริหารไว้ในรายงานประจำปีฉบับนี้เพื่อความโปร่งใสในการตรวจสอบ

การเข้าประชุมของคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

การประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยง (ครั้ง) : 2

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะทำงานบริหารความเสี่ยง			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)	2	/	2	2 / 2 (100.00%)
2. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (ประธานกรรมการชุดย่อย)	2	/	2	2 / 2 (100.00%)
3. นาย จาตุรนต์ จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)	2	/	2	2 / 2 (100.00%)
อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย				**100.00%**

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

1. มีการจัดประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยงจำนวน 2 ครั้ง สำหรับปี 2568
2. มีการกำหนดรายการความเสี่ยงประจำปี 2568 และกำหนดมาตราการควบคุมสำหรับความเสี่ยงระดับปานกลางขึ้นไป
3. มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยง และกำหนดรายชื่อคณะทำงานใหม่
4. มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทจำนวน 2 ครั้ง สำหรับปี 2568

การเข้าประชุมของคณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม

การประชุมคณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม (ครั้ง) : 1

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
2. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (ประธานกรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
3. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
			อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย	100.00%

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะทำงานรับผิดชอบต่อสังคม

ด้านสังคม

โครงการช่วยเหลือสังคม มูลค่ารวม 467,303 บาท โดยมีรายการกิจกรรมดังต่อไปนี้ 1) มอบเงินวันเด็ก โรงเรียนคลองสองพี่น้อง พระสมุทรเจดีย์ 2) มอบเงินวันเด็ก อบต. ในคลองบางปลากด 3) กฐินวัดวังเย็น 4) กฐินวัดพิชัยปุรณาราม 5) บริจาคถังแก๊สช่วยน้ำท่วมหาดใหญ่ 6) สนับสนุนทุนวิจัยกรมควบคุมโรค

การเข้าประชุมของคณะทำงานกำกับดูแลกิจการ

การประชุมคณะทำงานกำกับดูแลกิจการ (ครั้ง) : 1

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะทำงานกำกับดูแลกิจการ			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย นวพล จันทร์จุฑามาศ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
2. นาง ยุพิน จันทร์จุฑามาศ (ประธานกรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
3. นางสาว หฤทัย สิริสินวิบูลย์ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1	1 / 1 (100.00%)
			อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย	100.00%

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะทำงานกำกับดูแลกิจการ

ด้านการกำกับดูแล

ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการรายคณะ 3.31 คะแนน ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการรายบุคคล 3.46 คะแนน และ ผลการประเมินผู้บริหารสูงสุด CEO 3.67 คะแนน โดยอยู่ในเกณฑ์การประเมินที่ ระดับดีมาก

และไม่พบการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับกฎหมายที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

1. **การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน**
    a. **การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง**

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยได้มีสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัท และได้ตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ โดยประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่

1. **1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)**
    - องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (และจริยธรรม
    - คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน
    - ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (ของคณะกรรมการ
    - องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
    - องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร
        1. **2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**
            - องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
            - องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร
            - องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
            - องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน
                1. **3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)**
                    - องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
                    - องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
                    - องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้
                    a. **4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)**
                        - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้
                        - องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้
                        - องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน
                        i. **5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)**
                            - องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

- องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

9.1.1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของบริษัท : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

1. **1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)**
   - องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (และจริยธรรม
   - คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน
   - ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (ของคณะกรรมการ
   - องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
   - องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

1. **2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**
   - องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
   - องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร
   - องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
   - องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

1. **3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)**
   - องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
   - องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
   - องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

a. **4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)**
   - องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้
   - องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้
   - องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

i. **5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)**
   - องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม
   - องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

9.1.2 ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

	2566	2567	2568
จำนวนข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในรวม (กรณี)	0	0	0

9.1.3 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทหรือไม่ : ไม่มี

ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทหรือไม่ : ไม่มี

9.1.4 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน : บริการจากหน่วยงานภายนอก (Outsource)

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ที.กรุ๊ป.แอ็ดไวซอรี่ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำปี 2568 ของบริษัท และได้แต่งตั้งนางสาวรุ่งวรรณ แซ่ลี้ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน โดยเห็นแล้วว่ามีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รวมทั้งมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน เพื่อทำการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามระบบของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประสานงานร่วมกันกับบุคลากรทุกฝ่ายงานของบริษัท ติดตามการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมไปถึง จัดทำรายงานผลการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทและนำเสนอรายงานให้แก่ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทราบโดยตรงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ ทั้งนี้ ตามขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจร่วมกับฝ่ายบริหารในการประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบ และถอดถอน โยกย้ายหรือเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท

9.1.5 การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้าย : มี

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ที.กรุ๊ป.แอ็ดไวซอรี่ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำปี 2568 ของบริษัท และได้แต่งตั้งนางสาวรุ่งวรรณ แซ่ลี้ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน โดยเห็นแล้วว่ามีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รวมทั้งมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน เพื่อทำการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามระบบของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประสานงานร่วมกันกับบุคลากรทุกฝ่ายงานของบริษัท ติดตามการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมไปถึง จัดทำรายงานผลการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทและนำเสนอรายงานให้แก่ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทราบโดยตรงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ ทั้งนี้ ตามขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจร่วมกับฝ่ายบริหารในการประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบ และถอดถอน โยกย้ายหรือเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท

9.2 รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกัน

บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันหรือไม่ : มี

9.2.1 - 9.2.2 ชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ และข้อมูลรายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ชื่อบุคคลหรือนิติบุคคล /ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ข้อมูล ณ วันที่
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด ประกอบธุรกิจ Holding Company	● กลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทโดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 35.47 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว ● นายนวพล จันทร์จุฑามาศ / นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ เป็นกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่และกรรมการบริษัทของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และเป็นกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่และกรรมการบริษัทของ บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด ประกอบธุรกิจ Holding Company	31 ธ.ค. 2568
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด • ประกอบธุรกิจนำเข้าและจัดจำหน่ายวัตถุดิบ	● กลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัทโดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 0.50 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว ● คู่ค้าของบริษัท	31 ธ.ค. 2568
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด • ประกอบธุรกิจจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ผลิตภัณฑ์สมุนไพร และสารสกัดต่างๆ	● บริษัทร่วมของ บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด (บริษัทย่อยของบริษัทฯ) ● คู่ค้าของบริษัท	31 ธ.ค. 2568
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด • ประกอบธุรกิจจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหารและสมุนไพร	● เป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ บริษัทฯ ถือหุ้น 28.70% ● คู่ค้าของบริษัท	31 ธ.ค. 2568

ชื่อบุคคลหรือนิติบุคคล /ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ข้อมูล ณ วันที่
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด • ประกอบธุรกิจจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมโปรตีนสูงพร้อมดื่ม	● เป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ บริษัทฯ ถือหุ้น 33.34% ● คู่ค้าของบริษัท	31 ธ.ค. 2568
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด • ประกอบธุรกิจนำเข้าและส่งออก ยา อาหารเสริม สมุนไพรไทยและจีน	● เป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ บริษัทฯ ถือหุ้น 44.00% ● คู่ค้าของบริษัท	31 ธ.ค. 2568

รายละเอียดรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด			
รายการที่ 1 ลักษณะรายการ ค่าเช่า รายละเอียด ค่าเช่าโรงงานและคลังสินค้า ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่บริษัท และมีราคาค่าเช่าที่มีความสมเหตุสมผล ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่บริษัท และมีราคาค่าเช่าที่มีความสมเหตุสมผล โดยมีการอ้างอิงราคาจากรายงานประเมินทรัพย์สินโดยผู้ประเมินทรัพย์สินอิสระจำนวนสองราย	-	-	3,042,000.00

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด			
รายการที่ 1 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด ลูกหนี้การค้า ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล การสั่งซื้อวัตถุดิบเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	79,111.00
รายการที่ 2 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด เงินมัดจำ – วัตถุดิบ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล การสั่งซื้อวัตถุดิบเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	609,627.00
รายการที่ 3 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ	-	-	353,378.20

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
รายละเอียด เจ้าหนี้การค้าในประเทศ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล การสั่งซื้อวัตถุดิบเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด			
รายการที่ 4 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด ซื้อวัตถุดิบ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล การสั่งซื้อวัตถุดิบเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	34,676,774.40
รายการที่ 5 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด รายได้จากการบริการ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	231,710.00

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล การสั่งซื้อวัตถุดิบเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ บริษัทมีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด			
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด			
รายการที่ 1 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด รายได้จากการบริการ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	14,000.00
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด			
รายการที่ 1 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด ลูกหนี้การค้า ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	715,660.00
รายการที่ 2	-	-	62,400.00

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด รายได้ขาย ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด			
รายการที่ 3 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด รายได้จากการบริการ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	14,000.00
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด			
รายการที่ 1 ลักษณะรายการ รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน รายละเอียด เงินกู้ยืมระยะสั้น ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เรื่องเงินกู้ยืม เป็นสัญญาปีต่อปี ซึ่งมีการคิดอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามธนาคารกสิกรไทย	-	-	13,500,000.00

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ส่วนเรื่องเงินกู้ยืม เป็นสัญญาปีต่อปี ซึ่งมีการคิดอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามธนาคารกสิกรไทย			
รายการที่ 2 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด ลูกหนี้การค้า ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	59,435.83
รายการที่ 3 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด ดอกเบี้ยรับ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	890,843.88
รายการที่ 4 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ	-	-	374,774.23

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
รายละเอียด รายได้ขาย ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด			
รายการที่ 5 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด รายได้จากการบริการ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	13,747.66
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด			
รายการที่ 1 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด ลูกหนี้การค้า ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	-	-	7,780.00

รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (บาท)		
	2566	2567	2568
เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด			
รายการที่ 2 ลักษณะรายการ รายการธุรกิจปกติ รายละเอียด รายได้จากการบริการและอื่นๆ ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าเพื่อให้บริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด	-	-	90,000.00

9.2.3 นโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคตรวมทั้งการปฏิบัติตามข้อผูกพันที่บริษัทให้ไว้ในหนังสือชี้ชวน

มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกัน

นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

การทำธุรกรรมระหว่างบริษัท กับผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปหรือเป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลจากการมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

กรณีที่ 1 รายการระหว่างกันที่เป็นธุรกรรมปกติทางการค้า เช่น รายการซื้อขายสินค้าและบริการที่บริษัทเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือให้บริการ เป็นต้น บริษัทสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งได้ หากธุรกรรมดังกล่าวนั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส

กรณีที่ 2 รายการระหว่างกันอื่นๆที่นอกเหนือจากกรณีที่ 1 บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ว่าเป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอกและเป็นไปตามราคายุติธรรม มีความสมเหตุสมผล และสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้การเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย โดยการออกเสียงในที่ประชุมนั้นๆ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทจะต้องดูแลให้บริษัทจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะ

กรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือสารสนเทศต่างๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

แนวโน้มในการทำรายการเกี่ยวโยงกันในอนาคต

ไม่มี

9.2.4 ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคาและราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน

สามารถดูรายละเอียดได้ที่เอกสารแนบ 4 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจและรายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาทรัพย์สิน

ส่วนที่ 3 งบการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่องบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยปฏิบัติตามนโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังและประมาณการที่ดีที่สุดในการจัดทำ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลเพื่อให้มั่นใจได้อย่างมีเหตุผลว่า การบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สินของบริษัทฯ ในการนี้ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระเป็นผู้ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการสอบทาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจ เกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน และระบบการควบคุมภายในความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปี นี้แล้ว

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมมีความเพียงพอและเหมาะสมและสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลต่อความถูกต้องและสมเหตุสมผลของงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31ธันวาคม 2568

นายประกิจ ตังติสานนท์
ประธานคณะกรรมการบริษัท

รายงานของผู้สอบบัญชีอนุญาต

รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ("กลุ่มบริษัท") และของเฉพาะบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ตามลำดับ ประกอบด้วย งบฐานะการเงินรวมและงบฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของรวมและงบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้น แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์การแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้ากล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้านำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญการตรวจสอบ	*วิธีการตรวจสอบ*
รายได้จากการขาย บริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารเสริมผ่านช่องทางการจำหน่ายหลายช่องทาง บริษัทรับรู้รายได้จากการขายในแต่ละช่องทางการจำหน่ายตามลักษณะการขายสินค้า ข้อตกลงและเงื่อนไขการขายเกี่ยวกับการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าหลากหลายแตกต่างกัน รายได้จากการขายเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามบัญชี จำนวนเงิน 594 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีรายได้จากการขายเป็นเรื่องสำคัญการตรวจสอบเนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินและการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าแต่ละช่องทางหลากหลายแตกต่างกัน	วิธีการตรวจสอบรายได้จากการขายนอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบดังนี้ - ประเมินประสิทธิภาพและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ - ตรวจสอบเอกสารรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงก่อนและหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อทดสอบเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าและความเหมาะสมของรอบระยะเวลาการรับรู้รายได้จากการขายสอดคล้องกับสัญญาทำกับลูกค้าเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมสินค้าให้แก่ลูกค้าแต่ละช่องทางการจำหน่าย
สินค้าคงเหลือ บริษัทถือสินค้าคงเหลือเพื่อใช้เป็นสินทรัพย์หลักสำหรับการประกอบธุรกิจและเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 มูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวนเงิน 102 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 สินค้าคงเหลือเป็นอาหารเสริมซึ่งเสื่อมสภาพตามอายุสินค้าทำให้ส่งผลกระทบต่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี ตามวิธีการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ซึ่งประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร	วิธีการตรวจสอบรายการสินค้าคงเหลือ นอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบประเมินความเหมาะสมของวิธีการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ความสมเหตุสมผลของราคาขาย การหมุนเวียนสินค้าและโอกาสที่คาดว่าจะขายได้และค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย รวมทั้งทดสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง

เรื่องสำคัญการตรวจสอบ	*วิธีการตรวจสอบ*
ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีสินค้าคงเหลือ เป็นเรื่องสำคัญการตรวจสอบเนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน	

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ประกอบด้วย ข้อมูลรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีแสดงในรายงานประจำปี ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าอ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อมูลแสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจจะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีเพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงไม่พบข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงเกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบเหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ใน

รายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบทำให้นำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีเหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามวางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญพบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณเกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระและดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า

เรื่องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญการตรวจสอบ ข้าพเจ้าอธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ยากจะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นางสาวกรปรียา สูนพิพัฒน์สกุล)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เลขทะเบียน 10001

บริษัท สยาม ทรูธ สอบบัญชี จำกัด
กรุงเทพมหานคร
26 กุมภาพันธ์ 2569

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 *บาท*

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สินทรัพย์	**หมายเหตุ**	**2568**	**2567**	**2568**	**2567**
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	28,776,730	28,449,537	18,646,710	18,281,524
เงินลงทุนระยะสั้น	6	404,492,903	425,592,629	404,492,903	425,592,629
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	54,919,000	29,146,524	54,919,000	29,146,524
สินค้าคงเหลือ	8	101,519,216	106,454,352	101,519,216	106,454,352
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	9,008,586	12,000,000	9,008,586	12,000,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	8,696,914	16,478,372	8,696,794	16,477,529
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**607,413,349**	**618,121,414**	**597,283,209**	**607,952,558**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	9,999,700	9,999,700
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	5,689,716	5,636,723	8,881,400	7,548,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	7,011,496	7,189,440	7,011,496	7,189,440
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	596,659,615	622,113,575	596,659,615	622,113,575
สินทรัพย์สิทธิการใช้		676,126	1,462,805	676,126	1,462,805
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		901,178	1,085,243	901,178	1,085,243
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,533,672	2,024,702	1,533,672	2,024,702
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**612,471,803**	**639,512,488**	**625,663,187**	**651,423,465**
รวมสินทรัพย์		**1,219,885,152**	**1,257,633,902**	**1,222,946,396**	**1,259,376,023**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย					
งบฐานะการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568					***บาท***
		งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ	**หมายเหตุ**	**2568**	**2567**	**2568**	**2567**
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	79,864,212	67,003,021	79,839,212	66,978,021
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	8,145,038	8,327,855	8,145,038	8,327,855
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20	-	149,906	-	149,906
ประมาณการหนี้สิน	17	-	307,687	-	307,687
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	13,201,033	13,438,174	13,200,732	13,437,706
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**101,210,283**	**89,226,643**	**101,184,982**	**89,201,175**
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	18	4,250,250	12,236,497	4,250,250	12,236,497
หนี้สินตามสัญญาเช่า		537,177	696,774	537,177	696,774
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20	12,372,720	10,246,769	12,372,720	10,246,769
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	11	1,000,000	-	1,000,000	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**18,160,147**	**23,180,040**	**18,160,147**	**23,180,040**
รวมหนี้สิน		**119,370,430**	**112,406,683**	**119,345,129**	**112,381,215**
ส่วนของเจ้าของ					
ทุนเรือนหุ้น	21				
หุ้นสามัญ		300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	21	969,986,499	969,986,499	969,986,499	969,986,499
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย	22	29,900,000	29,900,000	29,900,000	29,900,000
สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	23	69,957,858	69,957,858	69,957,858	69,957,858
ยังไม่ได้จัดสรร		(199,815,914)	(155,122,781)	(196,285,232)	(152,891,691)
หุ้นทุนซื้อคืน	23	(69,957,858)	(69,957,858)	(69,957,858)	(69,957,858)
รวมส่วนของบริษัท		1,100,070,585	1,144,763,718	1,103,601,267	1,146,994,808
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	10	444,137	463,501	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ		**1,100,514,722**	**1,145,227,219**	**1,103,601,267**	**1,146,994,808**
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		**1,219,885,152**	**1,257,633,902**	**1,222,946,396**	**1,259,376,023**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย					
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568					***บาท***
		งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
	หมายเหตุ	**2568**	**2567**	**2568**	**2567**
รายได้จากการขาย	24	**594,286,098**	**573,664,891**	**594,286,098**	**573,946,524**
ต้นทุนขาย	8, 26	(273,812,943)	(314,660,539)	(273,812,943)	(315,032,448)
กำไรขั้นต้น		**320,473,155**	**259,004,352**	**320,473,155**	**258,914,076**
รายได้อื่น	24	1,542,466	3,070,290	1,556,466	3,082,790
ค่าใช้จ่ายในการขาย	26	(286,554,094)	(253,428,718)	(288,574,748)	(253,428,536)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	26	(79,890,725)	(84,722,141)	(77,816,709)	(84,635,062)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		**(44,429,198)**	**(76,076,217)**	**(44,361,836)**	**(76,066,732)**
รายได้ทางการเงิน		1,077,944	2,220,020	1,048,701	2,172,011
ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง		(8,019,456)	(6,383)	(8,019,456)	(6,383)
กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์		7,772,043	(3,205,612)	7,772,043	(3,205,612)
กำไรจากการจำหน่ายและวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	6,900,274	9,675,576	6,900,274	9,675,576
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4, 7	(5,095,931)	-	(5,095,931)	-
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	1,000,000	(30,000,000)	1,000,000	(30,000,000)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	(1,280,407)	(1,911,277)	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	28	(2,637,766)	(3,128,533)	(2,637,336)	(3,127,803)
ขาดทุนสำหรับปี		**(44,712,497)**	**(102,432,426)**	**(43,393,541)**	**(100,558,943)**
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
กำไรจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	-	3,643,638	-	3,643,638
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		**(44,712,497)**	**(98,788,788)**	**(43,393,541)**	**(96,915,305)**
แบ่งปันกำไร(ขาดทุน)สำหรับปี					
ส่วนของบริษัท		(44,693,133)	(102,449,662)	(43,393,541)	(100,558,943)
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม		(19,364)	17,236	-	-
ขาดทุนสำหรับปี		**(44,712,497)**	**(102,432,426)**	**(43,393,541)**	**(100,558,943)**
แบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนของบริษัท		(44,693,133)	(98,806,024)	(43,393,541)	(96,915,305)
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	10	(19,364)	17,236	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		**(44,712,497)**	**(98,788,788)**	**(43,393,541)**	**(96,915,305)**
ขาดทุนต่อหุ้น					
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	30	(0.08)	(0.18)	(0.08)	(0.17)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		575,984,100	575,984,100	575,984,100	575,984,100

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 *บาท*

	งบการเงินรวม								
			กำไร(ขาดทุน)สะสม						
			จัดสรรแล้ว					ส่วนได้เสีย	
	ทุนที่ออก	ส่วนเกิน	สำรองตาม	สำรอง			รวมส่วนของ	ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ
	และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	กฎหมาย	หุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	หุ้นทุนซื้อคืน	บริษัท	ควบคุม	เจ้าของ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(56,316,757)**	**(69,957,858)**	**1,243,569,742**	**446,265**	**1,244,016,007**
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(98,806,024)	-	(98,806,024)	17,236	(98,788,788)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(155,122,781)**	**(69,957,858)**	**1,144,763,718**	**463,501**	**1,145,227,219**
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(44,693,133)	-	(44,693,133)	(19,364)	(44,712,497)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(199,815,914)**	**(69,957,858)**	**1,100,070,585**	**444,137**	**1,100,514,722**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย							
งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ							
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568							*บาท*
	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
			กำไร(ขาดทุน)สะสม				
			จัดสรรแล้ว				
	ทุนที่ออก	ส่วนเกิน	สำรองตาม	สำรอง			รวมส่วนของ
	และชำระแล้ว	สามัญ	กฎหมาย	หุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	หุ้นทุนซื้อคืน	เจ้าของ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(55,976,386)**	**(69,957,858)**	**1,243,910,113**
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(96,915,305)	-	(96,915,305)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(152,891,691)**	**(69,957,858)**	**1,146,994,808**
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(43,393,541)	-	(43,393,541)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(196,285,232)**	**(69,957,858)**	**1,103,601,267**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย				
งบกระแสเงินสด				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568				***บาท***
	งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
	2568	**2567**	**2568**	**2567**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับปี	**(44,712,497)**	**(102,432,426)**	**(43,393,541)**	**(100,558,943)**
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36,902,415	42,989,128	36,902,415	42,989,128
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	5,095,931	-	5,095,931	-
ขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม(กลับรายกา	(1,000,000)	30,000,000	(1,000,000)	30,000,000
กำไรจากการจำหน่ายและวัดมูลค่าเงินลงทุน	(6,900,274)	(9,675,576)	(6,900,274)	(9,675,576)
ผลขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(7,747,068)	3,266,047	(7,747,068)	3,266,047
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(24,975)	(60,435)	(24,975)	(60,435)
ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง	8,019,456	6,383	8,019,456	6,383
ผลประโยชน์พนักงาน	1,753,625	1,498,085	1,753,625	1,498,085
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,280,407	1,911,277	-	-
รายได้ทางการเงิน	(1,077,944)	(2,220,020)	(1,048,701)	(2,172,011)
ต้นทุนทางการเงิน	2,637,766	3,128,533	2,637,336	3,127,803
กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	**(5,773,158)**	**(31,589,004)**	**(5,705,796)**	**(31,579,519)**
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง(เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(27,139,998)	4,386,718	(27,139,998)	4,386,718
สินค้าคงเหลือ	4,935,136	7,064,900	4,935,136	7,064,900
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15,889,251	603,853	15,888,527	509,883
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(5,042,147)	138,498	(5,042,147)	224,402
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	11,753,151	(13,286,794)	11,753,581	(13,279,726)
ประมาณการหนี้สิน	(8,327,142)	(1,006,383)	(8,327,142)	(1,006,383)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(237,141)	96,590	(236,973)	(25,679)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,000,000	-	1,000,000	-
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	**(12,942,048)**	**(33,591,622)**	**(12,874,812)**	**(33,705,404)**
รับดอกเบี้ย	1,319,904	2,220,020	1,290,661	2,172,011
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	**(11,622,144)**	**(31,371,602)**	**(11,584,151)**	**(31,533,393)**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย				
งบกระแสเงินสด				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568				***บาท***
	งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
	2568	**2567**	**2568**	**2567**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(45,000,000)	-	(45,000,000)	-
จำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	73,000,000	72,000,000	73,000,000	72,000,000
รับชำระเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,900,000	-	2,900,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(4,400,000)	(12,000,000)	(4,400,000)	(12,000,000)
ลงทุนในบริษัทร่วม	(333,400)	(37,548,000)	(333,400)	(37,548,000)
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(5,966,572)	(5,565,641)	(5,966,572)	(5,565,641)
จำหน่ายอุปกรณ์	1,317,371	10,156,007	1,317,371	10,156,007
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(474,000)	(300,000)	(474,000)	(300,000)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	**21,043,399**	**26,742,366**	**21,043,399**	**26,742,366**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	50,000,000	-	50,000,000
จ่ายชำระหนี้คืนเงินกู้ยืมระยาวจากสถาบันการเงิน	(7,530,953)	(30,233,356)	(7,530,953)	(30,233,356)
จ่ายชำระหนี้คืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(308,880)	(5,326,253)	(308,880)	(5,326,253)
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(1,254,229)	(2,906,303)	(1,254,229)	(2,906,303)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	**(9,094,062)**	**11,534,088**	**(9,094,062)**	**11,534,088**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	**327,193**	**6,904,852**	**365,186**	**6,743,061**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	28,449,537	21,544,685	18,281,524	11,538,463
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	**28,776,730**	**28,449,537**	**18,646,710**	**18,281,524**

งบการเงิน

รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตามลำดับ ประกอบด้วย งบฐานะการเงินรวมและงบฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของรวมและงบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้น แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์การแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้ากล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้านำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญการตรวจสอบ	*วิธีการตรวจสอบ*
รายได้จากการขาย บริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารเสริมผ่านช่องทางการจำหน่ายหลายช่องทาง บริษัทรับรู้รายได้จากการขายในแต่ละช่องทางการจำหน่ายตามลักษณะการขายสินค้า ข้อตกลงและเงื่อนไขการขายเกี่ยวกับการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าหลากหลายแตกต่างกัน รายได้จากการขายเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามบัญชี จำนวนเงิน 594 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีรายได้จากการขายเป็นเรื่องสำคัญการตรวจสอบเนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินและการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าแต่ละช่องทางหลากหลายแตกต่างกัน	วิธีการตรวจสอบรายได้จากการขายนอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบดังนี้ - ประเมินประสิทธิภาพและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ - ตรวจสอบเอกสารรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงก่อนและหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อทดสอบเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าและความเหมาะสมของรอบระยะเวลาการรับรู้รายได้จากการขายสอดคล้องกับสัญญาทำกับลูกค้าเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมสินค้าให้แก่ลูกค้าแต่ละช่องทางการจำหน่าย
สินค้าคงเหลือ บริษัทถือสินค้าคงเหลือเพื่อใช้เป็นสินทรัพย์หลักสำหรับการประกอบธุรกิจและเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 มูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวนเงิน 102 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 สินค้าคงเหลือเป็นอาหารเสริมซึ่งเสื่อมสภาพตามอายุสินค้าทำให้ส่งผลกระทบต่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี ตามวิธีการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ซึ่งประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร	วิธีการตรวจสอบรายการสินค้าคงเหลือ นอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบประเมินความเหมาะสมของวิธีการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ความสมเหตุสมผลของราคาขาย การหมุนเวียนสินค้าและโอกาสที่คาดว่าจะขายได้และค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย รวมทั้งทดสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง

เรื่องสำคัญการตรวจสอบ	*วิธีการตรวจสอบ*
ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีสินค้าคงเหลือ เป็นเรื่องสำคัญการตรวจสอบเนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน	

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ประกอบด้วย ข้อมูลรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีแสดงในรายงานประจำปี ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าอ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อมูลแสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจจะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีเพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงไม่พบข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงเกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบเหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ใน

รายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบทำให้นำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีเหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามวางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญพบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณเกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระและดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า

เรื่องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญการตรวจสอบ ข้าพเจ้าอธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ยากจะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นางสาวกรปรียา สูนพิพัฒน์สกุล)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เลขทะเบียน 10001

บริษัท สยาม ทรูธ สอบบัญชี จำกัด
กรุงเทพมหานคร
26 กุมภาพันธ์ 2569

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 *บาท*

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สินทรัพย์	**หมายเหตุ**	**2568**	**2567**	**2568**	**2567**
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	28,776,730	28,449,537	18,646,710	18,281,524
เงินลงทุนระยะสั้น	6	404,492,903	425,592,629	404,492,903	425,592,629
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	54,919,000	29,146,524	54,919,000	29,146,524
สินค้าคงเหลือ	8	101,519,216	106,454,352	101,519,216	106,454,352
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	9,008,586	12,000,000	9,008,586	12,000,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	8,696,914	16,478,372	8,696,794	16,477,529
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**607,413,349**	**618,121,414**	**597,283,209**	**607,952,558**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	9,999,700	9,999,700
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	5,689,716	5,636,723	8,881,400	7,548,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	7,011,496	7,189,440	7,011,496	7,189,440
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	596,659,615	622,113,575	596,659,615	622,113,575
สินทรัพย์สิทธิการใช้		676,126	1,462,805	676,126	1,462,805
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		901,178	1,085,243	901,178	1,085,243
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,533,672	2,024,702	1,533,672	2,024,702
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**612,471,803**	**639,512,488**	**625,663,187**	**651,423,465**
รวมสินทรัพย์		**1,219,885,152**	**1,257,633,902**	**1,222,946,396**	**1,259,376,023**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย					
งบฐานะการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568					***บาท***
		งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ	**หมายเหตุ**	**2568**	**2567**	**2568**	**2567**
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	79,864,212	67,003,021	79,839,212	66,978,021
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	8,145,038	8,327,855	8,145,038	8,327,855
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20	-	149,906	-	149,906
ประมาณการหนี้สิน	17	-	307,687	-	307,687
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	13,201,033	13,438,174	13,200,732	13,437,706
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**101,210,283**	**89,226,643**	**101,184,982**	**89,201,175**
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	18	4,250,250	12,236,497	4,250,250	12,236,497
หนี้สินตามสัญญาเช่า		537,177	696,774	537,177	696,774
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20	12,372,720	10,246,769	12,372,720	10,246,769
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	11	1,000,000	-	1,000,000	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**18,160,147**	**23,180,040**	**18,160,147**	**23,180,040**
รวมหนี้สิน		**119,370,430**	**112,406,683**	**119,345,129**	**112,381,215**
ส่วนของเจ้าของ					
ทุนเรือนหุ้น	21				
หุ้นสามัญ		300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	21	969,986,499	969,986,499	969,986,499	969,986,499
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย	22	29,900,000	29,900,000	29,900,000	29,900,000
สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	23	69,957,858	69,957,858	69,957,858	69,957,858
ยังไม่ได้จัดสรร		(199,815,914)	(155,122,781)	(196,285,232)	(152,891,691)
หุ้นทุนซื้อคืน	23	(69,957,858)	(69,957,858)	(69,957,858)	(69,957,858)
รวมส่วนของบริษัท		1,100,070,585	1,144,763,718	1,103,601,267	1,146,994,808
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	10	444,137	463,501	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ		**1,100,514,722**	**1,145,227,219**	**1,103,601,267**	**1,146,994,808**
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		**1,219,885,152**	**1,257,633,902**	**1,222,946,396**	**1,259,376,023**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย					
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568					***บาท***
		งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
	หมายเหตุ	**2568**	**2567**	**2568**	**2567**
รายได้จากการขาย	24	**594,286,098**	**573,664,891**	**594,286,098**	**573,946,524**
ต้นทุนขาย	8, 26	(273,812,943)	(314,660,539)	(273,812,943)	(315,032,448)
กำไรขั้นต้น		**320,473,155**	**259,004,352**	**320,473,155**	**258,914,076**
รายได้อื่น	24	1,542,466	3,070,290	1,556,466	3,082,790
ค่าใช้จ่ายในการขาย	26	(286,554,094)	(253,428,718)	(288,574,748)	(253,428,536)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	26	(79,890,725)	(84,722,141)	(77,816,709)	(84,635,062)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		**(44,429,198)**	**(76,076,217)**	**(44,361,836)**	**(76,066,732)**
รายได้ทางการเงิน		1,077,944	2,220,020	1,048,701	2,172,011
ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง		(8,019,456)	(6,383)	(8,019,456)	(6,383)
กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์		7,772,043	(3,205,612)	7,772,043	(3,205,612)
กำไรจากการจำหน่ายและวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	6,900,274	9,675,576	6,900,274	9,675,576
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4, 7	(5,095,931)	-	(5,095,931)	-
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	1,000,000	(30,000,000)	1,000,000	(30,000,000)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	(1,280,407)	(1,911,277)	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	28	(2,637,766)	(3,128,533)	(2,637,336)	(3,127,803)
ขาดทุนสำหรับปี		**(44,712,497)**	**(102,432,426)**	**(43,393,541)**	**(100,558,943)**
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
กำไรจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	-	3,643,638	-	3,643,638
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		**(44,712,497)**	**(98,788,788)**	**(43,393,541)**	**(96,915,305)**
แบ่งปันกำไร(ขาดทุน)สำหรับปี					
ส่วนของบริษัท		(44,693,133)	(102,449,662)	(43,393,541)	(100,558,943)
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม		(19,364)	17,236	-	-
ขาดทุนสำหรับปี		**(44,712,497)**	**(102,432,426)**	**(43,393,541)**	**(100,558,943)**
แบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนของบริษัท		(44,693,133)	(98,806,024)	(43,393,541)	(96,915,305)
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	10	(19,364)	17,236	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		**(44,712,497)**	**(98,788,788)**	**(43,393,541)**	**(96,915,305)**
ขาดทุนต่อหุ้น					
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	30	(0.08)	(0.18)	(0.08)	(0.17)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		575,984,100	575,984,100	575,984,100	575,984,100

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย									
งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ									
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568									*บาท*
	งบการเงินรวม								
			กำไร(ขาดทุน)สะสม						
			จัดสรรแล้ว						
	ทุนที่ออก	ส่วนเกิน	สำรองตาม	สำรอง			รวมส่วนของ	ส่วนได้เสีย ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ
	และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	กฎหมาย	หุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	หุ้นทุนซื้อคืน	บริษัท	ควบคุม	เจ้าของ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(56,316,757)**	**(69,957,858)**	**1,243,569,742**	**446,265**	**1,244,016,007**
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(98,806,024)	-	(98,806,024)	17,236	(98,788,788)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(155,122,781)**	**(69,957,858)**	**1,144,763,718**	**463,501**	**1,145,227,219**
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(44,693,133)	-	(44,693,133)	(19,364)	(44,712,497)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(199,815,914)**	**(69,957,858)**	**1,100,070,585**	**444,137**	**1,100,514,722**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ***บาท***

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
			กำไร(ขาดทุน)สะสม				
			จัดสรรแล้ว				
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินสามัญ	สำรองตามกฎหมาย	สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	หุ้นทุนซื้อคืน	รวมส่วนของเจ้าของ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(55,976,386)**	**(69,957,858)**	**1,243,910,113**
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(96,915,305)	-	(96,915,305)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(152,891,691)**	**(69,957,858)**	**1,146,994,808**
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(43,393,541)	-	(43,393,541)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**300,000,000**	**969,986,499**	**29,900,000**	**69,957,858**	**(196,285,232)**	**(69,957,858)**	**1,103,601,267**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย				
งบกระแสเงินสด				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568				***บาท***
	งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
	2568	**2567**	**2568**	**2567**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับปี	**(44,712,497)**	**(102,432,426)**	**(43,393,541)**	**(100,558,943)**
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36,902,415	42,989,128	36,902,415	42,989,128
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	5,095,931	-	5,095,931	-
ขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม(กลับรายกา	(1,000,000)	30,000,000	(1,000,000)	30,000,000
กำไรจากการจำหน่ายและวัดมูลค่าเงินลงทุน	(6,900,274)	(9,675,576)	(6,900,274)	(9,675,576)
ผลขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(7,747,068)	3,266,047	(7,747,068)	3,266,047
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(24,975)	(60,435)	(24,975)	(60,435)
ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง	8,019,456	6,383	8,019,456	6,383
ผลประโยชน์พนักงาน	1,753,625	1,498,085	1,753,625	1,498,085
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,280,407	1,911,277	-	-
รายได้ทางการเงิน	(1,077,944)	(2,220,020)	(1,048,701)	(2,172,011)
ต้นทุนทางการเงิน	2,637,766	3,128,533	2,637,336	3,127,803
กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	**(5,773,158)**	**(31,589,004)**	**(5,705,796)**	**(31,579,519)**
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง(เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(27,139,998)	4,386,718	(27,139,998)	4,386,718
สินค้าคงเหลือ	4,935,136	7,064,900	4,935,136	7,064,900
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15,889,251	603,853	15,888,527	509,883
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(5,042,147)	138,498	(5,042,147)	224,402
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	11,753,151	(13,286,794)	11,753,581	(13,279,726)
ประมาณการหนี้สิน	(8,327,142)	(1,006,383)	(8,327,142)	(1,006,383)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(237,141)	96,590	(236,973)	(25,679)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,000,000	-	1,000,000	-
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	**(12,942,048)**	**(33,591,622)**	**(12,874,812)**	**(33,705,404)**
รับดอกเบี้ย	1,319,904	2,220,020	1,290,661	2,172,011
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	**(11,622,144)**	**(31,371,602)**	**(11,584,151)**	**(31,533,393)**

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย				
งบกระแสเงินสด				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568				***บาท***
	งบการเงินรวม		**งบการเงินเฉพาะกิจการ**	
	2568	**2567**	**2568**	**2567**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(45,000,000)	-	(45,000,000)	-
จำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	73,000,000	72,000,000	73,000,000	72,000,000
รับชำระเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,900,000	-	2,900,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(4,400,000)	(12,000,000)	(4,400,000)	(12,000,000)
ลงทุนในบริษัทร่วม	(333,400)	(37,548,000)	(333,400)	(37,548,000)
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(5,966,572)	(5,565,641)	(5,966,572)	(5,565,641)
จำหน่ายอุปกรณ์	1,317,371	10,156,007	1,317,371	10,156,007
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(474,000)	(300,000)	(474,000)	(300,000)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	**21,043,399**	**26,742,366**	**21,043,399**	**26,742,366**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	50,000,000	-	50,000,000
จ่ายชำระหนี้คืนเงินกู้ยืมระยาวจากสถาบันการเงิน	(7,530,953)	(30,233,356)	(7,530,953)	(30,233,356)
จ่ายชำระหนี้คืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(308,880)	(5,326,253)	(308,880)	(5,326,253)
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(1,254,229)	(2,906,303)	(1,254,229)	(2,906,303)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	**(9,094,062)**	**11,534,088**	**(9,094,062)**	**11,534,088**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	**327,193**	**6,904,852**	**365,186**	**6,743,061**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	28,449,537	21,544,685	18,281,524	11,538,463
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	**28,776,730**	**28,449,537**	**18,646,710**	**18,281,524**

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

สำนักงานใหญ่จดทะเบียน ตั้งอยู่เลขที่ 190/4 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ

บริษัทมีสาขาในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัด จำนวน 5 สาขา (ปี 2567 : 6 สาขา)

บริษัทจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2564

บริษัทและบริษัทย่อย ("กลุ่มบริษัท") ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับผลิตและจำหน่ายอาหารเสริมและเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ได้แก่

ร้อยละ

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ประเทศ/สัญชาติ	สัดส่วนการถือหุ้น 31 ธันวาคม 2568	สัดส่วนการถือหุ้น 31 ธันวาคม 2567
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	ไทย	36.06	35.47
กลุ่มจันทร์จุฑามาศ	ไทย	34.64	34.64

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย ("มาตรฐานการรายงานทางการเงิน") รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ("สภาวิชาชีพบัญชี") และกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

งบการเงินฉบับภาษาไทยจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยเป็นทางการตามกฎหมายและงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทและการรายงานจำนวนเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยต่าง ๆ ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวการณ์แวดล้อมนั้นไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและ

นำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สิน ดังนั้น ผลเกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากประมาณการ

ประมาณการและข้อสมมติฐานใช้ในการจัดทำงบการเงินได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีบันทึกในงวดบัญชีได้รับการทบทวนหากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดบัญชีนั้น และบันทึกในงวดบัญชีปรับประมาณการและงวดบัญชีในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดบัญชีปัจจุบันและอนาคต

เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมจัดทำโดยรวมงบการเงินของบริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม ดังต่อไปนี้

ร้อยละ

บริษัท	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วนการถือหุ้น 31 ธันวาคม 2568	สัดส่วนการถือหุ้น 31 ธันวาคม 2567
บริษัทย่อยทางตรง				
บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด	ไทย	จำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารเสริม	100	100
บริษัทย่อยทางอ้อม				
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	ไทย	จำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารเสริม	51	51
บริษัทร่วมทางตรง				
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	ไทย	จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคผ่านระบบสมาชิก	28.71	28.71
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	ไทย	จำหน่ายเครื่องดื่มไม่มีแอลกอฮอล์	33.34	33.34
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	จำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารเสริม	44	44

งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีหรือเหตุการณ์ทางบัญชีเหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท บริษัทถือว่าควบคุมบริษัทย่อยหากบริษัทมีสิทธิได้รับหรือส่วนได้เสียในผลตอบแทนของบริษัทย่อยและสามารถใช้อำนาจเหนือบริษัทย่อยทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทนำงบการเงินของบริษัทย่อยรวมอยู่ในงบการเงินรวมนับตั้งแต่วันที่ควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุด

ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิได้มาจากผู้ถูกซื้อ

ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม แสดงด้วยจำนวนกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยในส่วนไม่ได้ถือโดยกลุ่มบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของรวม

ส่วนได้เสียในเงินลงทุนของกลุ่มบริษัทบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วย ส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการซึ่งกลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแต่ไม่ถึงระดับควบคุมในนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน

เงินลงทุนในบริษัทร่วม บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนรวมถึงต้นทุนการทำรายการภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรกส่วนแบ่งกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทร่วมได้รับปันส่วนจากบริษัทร่วมมีมูลค่าเกินกว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม เงินลงทุนถูกลดมูลค่าลงเท่ากับศูนย์และหยุดรับรู้ส่วนแบ่งผลขาดทุน เว้นแต่กรณีกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุมานหรือยินยอมจะจ่ายชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

ตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัท รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายยังไม่เกิดขึ้นเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ระหว่างปี กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงรวมทั้งแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ กำหนดมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฝ่ายบริหารประเมินว่าในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จำนวนหลายฉบับ กำหนดมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฝ่ายบริหารกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

3. นโยบายการบัญชีสำคัญ

เกณฑ์การวัดค่าการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม นอกจากเปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่นในนโยบายการบัญชีสำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น

รายได้

สัญญาทำกับลูกค้า

กลุ่มบริษัทถือว่าเกิดสัญญาทำกับลูกค้า เมื่อกลุ่มบริษัทเข้าผูกพันในข้อตกลงกับคู่สัญญาก่อให้เกิดสิทธิและภาระผูกพันใช้บังคับ กลุ่มบริษัทระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

หลักการรับรู้รายได้

รายได้จากสัญญาทำกับลูกค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทโอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของสัญญาและกฎหมายใช้กับสัญญา แสดงตามมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าหรือบริการส่งมอบโดยไม่รวมจำนวนเงินเก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณ

สินทรัพย์ตามสัญญาแสดงด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากค่าเผื่อจากการยกเลิกสัญญา

ค่าเผื่อจากการยกเลิกสัญญาโดยส่วนใหญ่ประเมินจากการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ การคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า และข้อมูลการยกเลิกสัญญาในอดีต สินทรัพย์ตามสัญญาถูกตัดจำหน่ายเมื่อยกเลิกสัญญา

ประมาณการรับคืน

ประมาณการรับคืนสินค้าเป็นประมาณการจากข้อมูลในอดีตคำนวณจากยอดขาย รับคืนสินค้าเกิดขึ้นจริงโดยแยกตามลูกค้าหรือกลุ่มลูกค้า ช่องทางการขาย เงื่อนไขการขายและปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เพื่อบันทึกลดยอดขายกับหนี้สินเงินคืนและลดต้นทุนขายกับสิทธิได้รับคืนสินค้า พร้อมทั้งประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับของสิทธิได้รับคืนเสมือนหนึ่งสินค้าคงเหลือ

กลุ่มบริษัทไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังควบคุมหรือบริหารสินค้าขายไปแล้วหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้า และไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่จะต้องรับคืนสินค้า

ขายสินค้า

รายได้จากการขายอาหารเสริมและเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพรับรู้เมื่อลูกค้าได้รับโอนอำนาจควบคุมสินค้าซึ่งโดยปกติธุรกิจเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า สำหรับสัญญาให้สิทธิลูกค้าสามารถคืนสินค้า รายได้รับรู้ด้วยจำนวนที่มี

ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากว่าจะไม่กลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้รับรู้หลังจากปรับปรุงประมาณการรับคืนสินค้า

เงินรับล่วงหน้า

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นหนี้สินหมุนเวียน กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากเงินรับล่วงหน้าเมื่อโอนการควบคุมสินค้าให้ลูกค้า หากเงินรับล่วงหน้ามีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงิน เงินรับล่วงหน้าจะมีดอกเบี้ยจ่ายบันทึกกับหนี้สินตามสัญญาโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติไม่ปรับปรุงสิ่งตอบแทนด้วยผลกระทบเกิดจากองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินหากระยะเวลาของการจัดหาเงินน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน

รายได้ค่าเช่าและบริการที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าเช่าและบริการที่เกี่ยวข้องจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าอาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น และค่าบริการที่เกี่ยวข้องรับรู้ตลอดช่วงเวลาให้บริการตามอายุสัญญาเช่า

รายได้ดอกเบี้ยรับ

รายได้ดอกเบี้ยรับจะรับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้ดอกเบี้ยรับคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในรอบระยะเวลารายงานเมื่อเกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นเกิดขึ้นจากการกู้ยืม ประมาณการหนี้สินและสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายส่วนเพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาผ่านไป

ดอกเบี้ยเป็นส่วนหนึ่งของค่างวดตามสัญญาเช่าเงินทุนบันทึกรับรู้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาของเงินกู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นคงค้างตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดสัญญาเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการซื้อ การออกตราสาร สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรับรู้ต้นทุนการทำรายการเป็นการเพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ทางการเงินหรือ

หนี้สินทางการเงิน และต้นทุนการทำรายการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ต้นทุนการทำรายการทันทีในกำไรหรือขาดทุน

จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจ (Business model) เพื่อจัดการสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะกระแสเงินสดและตามสัญญาสินทรัพย์ทางการเงิน โดยจัดประเภทเป็น:

- สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

  การถือครองตามโมเดลธุรกิจมีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี)

  ราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

  วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับ ตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนพร้อมกับรายการ “รายได้ดอกเบี้ยรับ”

- สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

  การถือครองตามโมเดลธุรกิจไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนเกิดขึ้นจากการขายรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนรวมทั้งผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

มูลค่ายุติธรรมหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

กลุ่มบริษัทบันทึกรายการซื้อขายเงินลงทุน ณ วันที่เกิดรายการ (Trade date)

กลุ่มบริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนเงินลงทุน

เงินลงทุนประเภทมีดอกเบี้ยบันทึกดอกเบี้ยในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กลุ่มบริษัทบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน (ถ้ามี) ในกำไรหรือขาดทุน

หักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบฐานะการเงินเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบ และตั้งใจชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสิทธิตามสัญญาเพื่อได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดลง หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินเกี่ยวข้องกับจำนวนเงินอาจต้องจ่าย หากกลุ่มบริษัทควบคุมเนื่องจากไม่ได้โอนหรือยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน กลุ่มบริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์และผลรวมสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทตัดหนี้สูญบางส่วนหรือทั้งหมด เมื่อพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้โดยมีข้อมูลบ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้จะได้รับคืน เช่น ลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลายหรือลูกหนี้อยู่ในเกณฑ์การตัดหนี้สูญตามกฎหมายแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน การตัดหนี้สูญขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามตามคำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนสำหรับการเรียกคืนเงินจากลูกหนี้ค้างชำระ

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นสินทรัพย์ทางการเงินถูกตัดจำหน่ายเมื่อไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากได้รับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ถูกตัดจำหน่ายแล้วจะรับรู้เป็นการกลับรายการการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดได้รับคืน

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์เกิดจากสัญญา เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืมและสินทรัพย์อื่นบางรายการ

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือเมื่อด้อยค่าด้านเครดิต

จำนวนเงินค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตจากเคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

วิธีอย่างง่าย (Simplified approach)

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีอย่างง่ายกับสินทรัพย์ทางการเงินเป็นการคำนวณเพื่อประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ สภาวการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป การคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคต และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสมและพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกค้าและการดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้อื่นและเงินฝากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของคู่สัญญาและสถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

การประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ พิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินถือว่าด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ซึ่งทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของคู่สัญญา คือ ข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญากำลังประสบปัญหาทางการเงินหรือฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญารวมถึงการค้างชำระ

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้อง ส่วนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตั้งเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง คือ อัตราใช้คิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนการรับและจ่ายทั้งหมดเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือระยะเวลาสั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงิน

ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันได้ปฏิบัติตามแล้ว ยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีหนี้สินทางการเงินถูกตัดรายการและสิ่งตอบแทนจ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานปฏิบัติงาน หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุมานจะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากพนักงานปฏิบัติงานให้ในอดีตและภาระผูกพันสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทและพนักงานร่วมกันดำเนินการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นแผนจ่ายสมทบกำหนดการจ่ายสมทบรายเดือนเป็นกองทุนโดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนจากพนักงานและกลุ่มบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและภาระหนี้สินตามโครงการสมทบเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลารายงานเมื่อเกิดรายการ

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและส่วนที่กลุ่มบริษัทกำหนดเพิ่มเติมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตซึ่งพนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีเกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันด้วยอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น ประมาณการหนี้สินคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยประมาณการ (Projected Unit Credit Method)

ผลประโยชน์พนักงานเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทในอดีตของพนักงานบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือโดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์จ่ายจริง

ข้อสมมติใช้ในประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเปลี่ยนแปลง บันทึกรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตเกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีส่วนที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการบันทึกในส่วนของเจ้าของให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ คำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีประกาศใช้หรือคาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีเกี่ยวกับรายการในปีก่อน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวเกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่รับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวเกี่ยวกับการรับรู้ค่าความนิยมครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินครั้งแรกเป็นรายการไม่ใช่การรวมธุรกิจและไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือภาษี

กลุ่มบริษัทไม่รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวต้องเสียภาษีทุกรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เนื่องจากกลุ่มบริษัทสามารถควบคุมระยะเวลาในการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่ได้กลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคตอันใกล้ และกลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวต้องเสียภาษีของรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมทันทีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีประกาศใช้หรือคาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับผลแตกต่างชั่วคราว

การกำหนดมูลค่าภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบสถานการณ์ทางภาษีไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีต้องจ่ายเพิ่มขึ้นและดอกเบี้ยต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้จะจ่ายในอนาคต เกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินอยู่บนพื้นฐานประมาณการและข้อสมมติฐานและอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่อาจทำให้[กลุ่มบริษัท/ บริษัท]เปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลารายงานเกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ปีปัจจุบันและภาษีเงินได้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันกลุ่มบริษัทมีความตั้งใจจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวรวมทั้งผลขาดทุนทางภาษียังไม่ได้ใช้ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและปรับมูลค่าตามบัญชี หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่ม

บริษัทไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษียังไม่ได้ใช้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน รวมถึงบัตรเงินฝาก และเงินลงทุนระยะสั้นสภาพคล่องสูง ประเภทเงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินออกโดยสถาบันการเงินประเภทเผื่อเรียกและประเภทวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกันหรือมีข้อจำกัดการเบิกใช้ และความเสี่ยงไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่า

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้เมื่อมีสิทธิปราศจากเงื่อนไขการได้รับสิ่งตอบแทนตามสัญญา หากกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ก่อนมีสิทธิปราศจากเงื่อนไขการได้รับสิ่งตอบแทน มูลค่าสิ่งตอบแทนรับรู้เป็นสินทรัพย์เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประมาณการโดยใช้ตารางคำนวณอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น การจัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามระยะเวลาเกินกำหนดชำระหนี้ โดยนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มีความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ ตลอดจนการประเมินข้อมูลสภาวการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลคาดการณ์สภาวการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนสินค้าคงเหลือคำนวณด้วยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

ต้นทุนสินค้า ประกอบด้วย ต้นทุนซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน สำหรับสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตจากการผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาคาดว่าจะขายจากการดำเนินธุรกิจปกติหักประมาณการต้นทุนการผลิตสินค้าให้เสร็จและประมาณการต้นทุนจำเป็นต้องจ่ายเพื่อขายสินค้า

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าเสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

สิทธิรับคืนสินค้า

สิทธิรับคืนสินค้ารับรู้เมื่อคาดว่าจะได้รับคืนสินค้าจากลูกค้าและวัดมูลค่าโดยอ้างอิงจากมูลค่าตามบัญชีเดิมสินค้าคงเหลือขายในระหว่างงวดหักต้นทุนคาดว่าจะเกิดขึ้นในการรับคืนสินค้า สิทธิรับคืนสินค้าได้รับการทบทวนทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและปรับปรุงกับจำนวนรับรู้ต้นทุนขาย

หนี้สินเงินคืน

หนี้สินเงินคืนเป็นภาระผูกพันในการคืนสิ่งตอบแทนได้รับจากลูกค้าทั้งหมดหรือบางส่วนและวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินกลุ่มบริษัทคาดว่าจะต้องคืนให้กับลูกค้า หนี้สินเงินคืนได้รับการทบทวนทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและปรับปรุงกับจำนวนรับรู้รายได้จากการขาย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

บริษัทบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ในกำไรหรือขาดทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงรายจ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างจากกิจการก่อสร้างเอง รวมต้นทุนวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อทำให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมให้ประโยชน์ รวมถึงต้นทุนการกู้ยืมของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคา คำนวณด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการและบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์สินทรัพย์แสดงดังนี้

	ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	30

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์เป็นกรรมสิทธิ์กลุ่มบริษัท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงเกี่ยวข้องกับการได้มาสินทรัพย์ ต้นทุนการก่อสร้างสินทรัพย์จากการก่อสร้างเอง รวมต้นทุนวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นเกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ รวมทั้งต้นทุนรื้อถอน ขนย้าย บูรณะสถานที่ตั้งสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืมของสินทรัพย์

อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ไม่สามารถทำงานโดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์เป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

ส่วนประกอบรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ต่างกันบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิได้รับจากการจำหน่ายหลังหักค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีบันทึกรับรู้สุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทตัดรายการอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลขาดทุนจากการตัดรายการสินทรัพย์รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสินทรัพย์

ต้นทุนเกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบและต้นทุนการปรับปรุงให้ดีขึ้นรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตกลับคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนถูกเปลี่ยนแทนตัดออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนเกิดขึ้นจากการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับรายการอาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย ราคาทุนสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นใช้แทนราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์

สินทรัพย์จากต้นทุนการเปลี่ยนแทนและต้นทุนการปรับปรุงคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบสำหรับสินทรัพย์แต่ละรายการ และบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์สินทรัพย์แสดงดังนี้

	ปี
อาคาร	30
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 – 12
อุปกรณ์สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลารายงาน วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เช่าเป็นวิธีการเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นกรรมสิทธิ์กลุ่มบริษัท

มูลค่าคงเหลือคำนวณจากจำนวนเงินคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์หลังจากหักต้นทุนคาดว่าจะเกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์ตามอายุและสภาพที่คาดว่าจะเป็น ณ วันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัททบทวนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์สินทรัพย์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี และหากวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์สินทรัพย์แตกต่างไปจากประมาณการให้ถือว่าการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ด้อยค่าสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์สิทธิการใช้และสินทรัพย์อื่นได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีมีข้อบ่งชี้กลุ่มบริษัท จะประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เว้นแต่ เมื่อกลับรายการประเมินมูลค่าสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ชิ้นเดียวกันซึ่งเคยรับรู้ในส่วนของเจ้าของและด้อยค่าสินทรัพย์ในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

คำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า

การประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ประมาณจากกระแสเงินสดคาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่นพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้อง

การประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดให้เหมาะสมกับสินทรัพย์ เพื่อสะท้อนถึงจำนวนเงินสามารถได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักต้นทุนในการจำหน่าย โดยผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันอย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลับรายการด้อยค่า

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงินถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นสัมพันธ์โดยตรงกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินอื่นเคยรับรู้ในงวดก่อนจะประเมินทุกรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ หากเกิดการเปลี่ยนแปลงประมาณการสำหรับใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะกลับรายการเพียงเท่ามูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายสะสม เสมือนหนึ่งไม่เคยบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่า

สัญญาเช่า

ผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์เป็นระบบอื่นดีกว่าเป็นตัวแทนรูปแบบเวลาแสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์เช่า

ผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัท รับรู้ค่าเช่าได้รับจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้อื่น รายได้ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกเกิดขึ้นเพื่อได้มา สัญญาเช่าดำเนินงานรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เช่าและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้ค่าเช่า

เงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินใช้ในการดำเนินงาน และสกุลเงินใช้ในการรายงาน

งบการเงินแต่ละกิจการภายในกลุ่มบริษัทแสดงเป็นสกุลเงินใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินในสภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจสำหรับประกอบกิจการ งบการเงินของกลุ่มบริษัทแสดงสกุลเงินสำหรับใช้ในการรายงานเป็นสกุลเงินบาทเพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย โดยสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยในประเทศไทยเป็นสกุลเงินบาท

รายการบัญชีเป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินเป็นตัวเงินและเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์และหนี้สินไม่เป็นตัวเงินเกิดจากรายการเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลารายงาน

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินรับรู้ในงบฐานะการเงินเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมาย ภาระผูกพันโดยอนุมานเกิดขึ้นในปัจจุบันหรือภาระผูกพันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระหนี้สิน จำนวนภาระหนี้สินสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

ประมาณการรื้อถอน

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในการรื้อถอนสิ่งตกแต่งและติดตั้ง และปรับปรุงพื้นที่เช่าคืนแก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า บันทึกรับรู้ประมาณการรื้อถอนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่จะเกิดภาระผูกพันอันเป็นผลเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถประมาณการจำนวนเงินต้องจ่ายได้อย่างสมเหตุสมผล ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการคาดการณ์เกี่ยวกับต้นทุนรื้อถอนในอนาคต อัตราคิดลด และอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจสินทรัพย์

หุ้นทุนซื้อคืน

เมื่อซื้อคืนหุ้นทุน จำนวนสิ่งตอบแทนจ่ายซื้อรวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงจัดประเภทเป็นหุ้นทุนซื้อคืนและแสดงเป็นรายการหักในส่วนของเจ้าของ และจัดสรรจำนวนเดียวกันจากกำไรสะสมไปเป็นสำรองหุ้นทุนซื้อคืนภายใต้ส่วนของเจ้าของ เมื่อจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืน จำนวนเงินรับรู้เป็นรายการเพิ่มขึ้นในส่วนของเจ้าของ โดยหักบัญชีหุ้นทุนซื้อคืนด้วยจำนวนต้นทุนหุ้นทุนซื้อคืนจำหน่ายคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และโอนจำนวนเดียวกันจากบัญชีสำรองหุ้นทุนซื้อคืนไปกำไรสะสม ส่วนเกินทุนจากการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืน (“ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน”) แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนนำไปหักจากกำไรสะสมหลังจากหักจากส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืนหมดแล้ว

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับปีของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัทด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักออกจำหน่ายระหว่างปี

การใช้ดุลยพินิจผู้บริหาร

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มบริษัทจำเป็นต้องอาศัยดุลยพินิจผู้บริหารเพื่อกำหนดนโยบายการบัญชี ประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการสำคัญ ดังนี้

ก) รับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

การรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทโอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานข้อมูลที่ดีที่สุดซึ่งรับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ข) มูลค่ายุติธรรมเครื่องมือทางการเงิน

การประเมินมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือทางการเงินไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจประเมินมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ตัวแปรสำหรับใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์และการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรสำหรับใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมแสดงอยู่ในงบการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ค) ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสินทรัพย์ทางการเงิน

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสินทรัพย์ทางการเงินเกิดจากการปรับมูลค่าลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของกลุ่มบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นจากการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานแตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจเกิดขึ้นในอนาคต

ง) ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุนลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้การด้อยค่า การสรุปว่าเงินลงทุนมูลค่าลดลงและเป็นระยะเวลานานจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจฝ่ายบริหาร

จ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้ต้นทุนเกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สิ้นสุดเมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วว่าสินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

การคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานอาคารและอุปกรณ์ และทบทวนอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากเกิดการเปลี่ยนแปลง

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์ ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์

ฉ) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวใช้หักภาษีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษียังไม่ได้ใช้ ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีคาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ช) ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตรามรณะ และอัตราเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงาน เป็นต้น

ซ) คดีความฟ้องร้อง

หนี้สินอาจเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางการค้าและการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีความเรียกค่าเสียหาย ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลข้อพิพาททางการค้าและคดีความถูกฟ้องร้องโดยพิจารณาถึงมูลเหตุแห่งพิพาททางการค้าและการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีความ เอกสารหลักฐานประกอบอื่น รวมทั้งการปรึกษาที่ปรึกษากฎหมายสำหรับข้อพิพาททางการค้าและการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีความสำคัญ และบันทึกประมาณการหนี้สินอาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับกรณีฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะยังไม่บันทึกประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ฌ) ด้อยค่าสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินยอดคงเหลือตามบัญชีทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีมีข้อบ่งชี้ฝ่ายบริหารจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์

ญ) รายได้จากสัญญาทำกับลูกค้า

ระบุภาระต้องปฏิบัติ

การระบุภาระต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดสัญญาทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือเป็นภาระแยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ บันทึกสินค้าแต่ละรายการแยกจากกัน เมื่อสินค้าสามารถระบุแยกจากสินค้าในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้า

กำหนดจังหวะเวลาการรับรู้รายได้

กำหนดจังหวะเวลาการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดสัญญาทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

ฎ) เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าจากการขายสินค้า

สัญญาการขายสินค้า กลุ่มบริษัททำกับลูกค้าระบุให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินเมื่อเริ่มสัญญา และพิจารณาว่าเงินได้รับไม่ถือว่ามีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากเงินได้รับจากลูกค้าไม่ใช่การจัดหาเงินทุนแต่เพื่อป้องกันลูกค้าไม่ปฏิบัติตามสัญญาให้สมบูรณ์บางส่วนหรือทั้งหมด

ฏ) ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง

กลุ่มบริษัทพิจารณาปรับลดสินค้า เมื่อมูลค่ายุติธรรมสินค้าลดลง ฝ่ายบริหารปรับลดมูลค่าสินค้าเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

วัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาคาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นเป็นรายการเกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลักหรือตลาดให้ประโยชน์สูงสุดและสามารถเข้าถึงได้ กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์และหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าเหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลสามารถสังเกตได้เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินวัดมูลค่ายุติธรรมให้มากที่สุด

ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทข้อมูลนำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่องและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

ระดับ 2 ข้อมูลอื่นสามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อมนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ระดับ 3 ข้อมูลไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตจากการประมาณขึ้น

หากสินทรัพย์หรือหนี้สินวัดมูลค่ายุติธรรมด้วยราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย วัดมูลค่าสินทรัพย์และสถานะการเป็นสินทรัพย์ด้วยราคาเสนอซื้อ และวัดมูลค่าหนี้สินและสถานะการเป็นหนี้สินด้วยราคาเสนอขาย

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือมูลค่าการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ

สินทรัพย์และหนี้สินถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อยหรือถูกบริษัทและบริษัทย่อยควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทและบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมมีอิทธิพลต่อบริษัทและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่มีอำนาจการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวใกล้ชิดกับบุคคลและกิจการซึ่งบุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลทั้งทางตรงหรือทางอ้อม

รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
รายได้จากการขาย				
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	-	-	-	212,100
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	62,400	979,589	62,400	979,589
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	374,774	314,833	374,774	387,575
รายได้จากค่าเช่าและบริการ				
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	-	-	14,000	12,500
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	231,710	198,604	231,710	198,604
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	13,748	255,070	13,748	255,070
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	14,000	29,000	14,000	29,000
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	90,000	48,800	90,000	48,800
บริษัท เกรซี่ แอนด์ เอวิก้า จำกัด	-	2,500	-	2,500
ซื้อวัตถุดิบ				
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	-	-	-	313,831
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	34,676,774	31,939,068	34,676,774	31,939,068
ค่าเช่า				
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	3,042,000	-	3,042,000	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้				
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	-	2,841,907	-	2,841,907
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	656,943	-	656,943
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า				
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	-	72,392	-	72,392
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	91,854	-	91,854
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	4,491,414	-	4,491,414	-

ค่าตอบแทนผู้บริหารและกรรมการ

ค่าตอบแทนผู้บริหารและกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	17,937,000	21,181,167
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,596,552	2,191,241
รวม	20,533,552	23,372,408
ค่าตอบแทนกรรมการ	655,000	695,000

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นประโยชน์จ่ายให้แก่กรรมการบริษัท ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์เกี่ยวข้องจ่ายให้กับกรรมการดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารกลุ่มบริษัท

ยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	715,660	633,890	715,660	633,890
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	59,436	182,631	59,436	182,631
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	79,111	50,900	79,111	50,900
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	7,780	-	7,780	-
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	78,039	-	78,039	-
เงินมัดจำสินค้า				
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	609,627	609,627	609,627	609,627

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	353,378	1,765,061	353,378	1,765,061
เงินทดรองรับ				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	154,948	1,494,233	187,659	1,494,233
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	175	-	175
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	27,287	87,799	5,417	87,799
เงินมัดจำรับ				
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	72,153	75,540	72,153	75,540
รายได้รับล่วงหน้า				
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	10,000	10,000	10,000	10,000
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	5,000	5,000	5,000	5,000
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	7,000	7,000	7,000	7,000
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น				
บริษัท มาย ไอเดีย พับบลิชชิ่ง จำกัด	1,000,000	-	1,000,000	-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

ร้อยละ *บาท*

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราดอกเบี้ย	2568	2567
เงินต้น			
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	7.27 - 12	13,500,000	12,000,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(4,491,414)	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ		**9,008,586**	**12,000,000**
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
ดอกเบี้ยรับ		890,844	414,251

รายการเพิ่มขึ้นและลดลงเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยอดยกมา	12,000,000	-
เพิ่มขึ้น	4,400,000	12,000,000
ลดลง	(2,900,000)	-
ยอดคงเหลือ	13,500,000	12,000,000

บริษัททำสัญญาให้เงินกู้ยืมแก่บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด จำนวนเงิน 12 ล้านบาท กำหนดจ่ายชำระหนี้คืนภายในวันที่ 22 พฤษภาคม 2569

บริษัททำสัญญาให้เงินกู้ยืมแก่บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด จำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท กำหนดจ่ายชำระหนี้คืนภายในวันที่ 12 มกราคม 2569

หลักประกัน

ผู้ถือหุ้นบริษัทลูกหนี้จดจำนำหุ้นสามัญ จำนวน 6,666 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท จำนวนเงิน 0.67 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 33 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว และค้ำประกันเงินกู้ยืมเต็มวงเงิน

สัญญาเช่าและบริการ

บาท

ผู้เช่า/บริการ	ผู้ให้เช่า/บริการ	ประเภทสัญญา	ระยะเวลา		ค่าเช่าและบริการ
			เริ่มต้น	สิ้นสุด	ต่อเดือน
บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	เช่าอาคารสำนักงาน	1 ม.ค. 2565	31 ธ.ค. 2567	253,500
			1 ม.ค. 2568	31 ธ.ค. 2568	253,500
			1 ม.ค. 2569	31 ธ.ค. 2569	253,500
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	ให้เช่าคลังสินค้าและอาคารสำนักงาน	1 ส.ค. 2567	ไม่ระบุ	3,500
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	บริษัท โนวา ออร์แกนิค จำกัด (มหาชน)	ให้เช่าพื้นที่และบริการจัดเก็บสินค้า	1 มิ.ย. 2567	31 พ.ค. 2568	400 ต่อพาเลท
			1 มิ.ย. 2568	31 พ.ค. 2569	400 ต่อพาเลท

ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ประเทศ/สัญชาติ	ความสัมพันธ์	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรง	ถือหุ้นทางตรงและกรรมการร่วมกัน
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางอ้อม	บริษัทย่อยของบริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	ไทย	บริษัทร่วม	ถือหุ้นทางตรง
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	ไทย	บริษัทร่วม	ถือหุ้นทางตรง
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	บริษัทร่วม	ถือหุ้นทางตรง
บริษัท โนวา ออร์แกนิค โฮลดิ้ง จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้น
บริษัท คอสมิค คอนคอร์ด คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้น
บริษัท เกรซี่ แอนด์ เอวิก้า จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	กรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกันในบริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด
บริษัท มาย ไอเดีย พับบลิชชิ่ง จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นของบริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด
นายนวพล จันทร์จุฑามาศ	ไทย	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท
นางยุพิน จันทร์จุฑามาศ	ไทย	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท
นางสาวหฤทัย สิริสินวิบูลย์	ไทย	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท

หลักเกณฑ์เรียกเก็บรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

	นโยบายกำหนดราคา
มูลค่าซื้อ-ขายสินค้า	อ้างอิงราคาตลาด
รายได้ค่าเช่าและบริการ	อัตราตกลงร่วมกัน
ค่าเช่าอาคาร	อ้างอิงราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ-จ่าย	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เงินสด	66,963	70,188	58,815	65,788
เงินฝากธนาคาร	28,709,767	28,379,349	18,587,895	18,215,736
รวม	**28,776,730**	**28,449,537**	**18,646,710**	**18,281,524**
				ร้อยละ
อัตราดอกเบี้ย	0.20 - 1.00	0.40 - 1.10	0.20 - 1.00	0.40 - 1.10

6. เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
เงินลงทุนวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
หุ้นกู้ของบริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 5/2563		
ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2568	-	50,329,218
กองทุนเปิด ไทย แคช แมเนจเม้นท์ ชนิดเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป	78,166,603	32,014,574
กองทุนเปิดเค บริหารเงิน	1,173,033	1,156,682
กองทุนเปิดเคเคพี ตราสารหนี้พลัส	127,198,991	124,780,494
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ระยะสั้น ชนิดผู้ลงทุนทั่วไป	197,954,276	217,311,661
รวม	**404,492,903**	**425,592,629**

รายการเคลื่อนไหวเงินลงทุนระยะสั้น

บาท

ตราสารหนี้	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 1 มกราคม	ซื้อ	ขาย	ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
ปี 2568					
ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย					
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
หุ้นกู้ของบริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 5/2563 ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2568	50,329,218	-	(50,000,000)	(329,218)	-
กองทุนเปิด ไทย แคช แมเนจเม้นท์ ชนิดเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป	32,014,574	45,000,000	-	1,152,029	78,166,603
กองทุนเปิดเค บริหารเงิน	1,156,682	-	-	16,351	1,173,033
กองทุนเปิดเคเคพี ตราสารหนี้พลัส	124,780,494	-	-	2,418,497	127,198,991
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ระยะสั้น ชนิดผู้ลงทุนทั่วไป	217,311,661	-	(23,000,000)	3,642,615	197,954,276
รวม	425,592,629	45,000,000	(73,000,000)	6,900,274	404,492,903
ปี 2567					
ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย					
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
หุ้นกู้ของบริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 5/2563 ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2568	50,249,140	-	-	80,078	50,329,218
กองทุนเปิด ไทย แคช แมเนจเม้นท์ ชนิดเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป	31,348,011	-	-	666,563	32,014,574
กองทุนเปิดเค บริหารเงิน	1,134,800	-	-	21,882	1,156,682
กองทุนเปิดเคเคพี ตราสารหนี้พลัส	121,714,485	-	-	3,066,009	124,780,494
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ระยะสั้น ชนิดผู้ลงทุนทั่วไป	283,470,617	-	(72,000,000)	5,841,044	217,311,661
รวม	487,917,053	-	(72,000,000)	9,675,576	425,592,629

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

สินทรัพย์หมุนเวียน

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ลูกหนี้การค้า	55,417,246	28,706,564
ลูกหนี้อื่น	597,861	931,549
รวม	56,015,107	29,638,113
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,096,107)	(491,589)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	**54,919,000**	**29,146,524**

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแสดงรายการเคลื่อนไหวดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยอดยกมา	491,589	491,589
บวก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	604,518	-
ยอดคงเหลือ	1,096,107	491,589

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 กลุ่มบริษัทแสดงยอดลูกหนี้การค้า แยกตามจำนวนเดือนค้างชำระดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	40,877,586	14,763,282
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	12,881,237	13,300,760
มากกว่า 3 เดือน ไม่เกิน 6 เดือน	848,457	456,760
มากกว่า 6 เดือน ไม่เกิน 12 เดือน	103,923	173,659
มากกว่า 12 เดือน	706,043	12,103
รวม	55,417,246	28,706,564

8. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
วัตถุดิบ	53,971,685	57,261,434
สินค้าระหว่างทาง	3,685,613	1,853,236
สินค้าสำเร็จรูป	33,517,285	45,706,442
สิทธิรับคืนสินค้า	1,449,838	744,828
วัสดุและบรรจุภัณฑ์	21,913,040	19,681,649
รวม	114,537,461	125,247,589
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(13,018,245)	(18,793,237)
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	**101,519,216**	**106,454,352**

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ต้นทุนสินค้าบันทึกรวมในบัญชีต้นทุนขาย แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ต้นทุนขาย	274,362,660	305,097,378	274,362,660	305,082,714
กลับรายการผลขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	(5,774,992)	(1,600,332)	(5,774,992)	(1,600,332)
การเปลี่ยนแปลงงานระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูป	(9,651,769)	4,012,299	(9,651,769)	4,012,299
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	225,122,124	269,925,880	225,122,124	269,911,216

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงแสดงรายการเคลื่อนไหวดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยอดยกมา	18,793,237	20,393,569
หัก โอนกลับจากการผลิตและ/หรือจำหน่ายสินค้า	(5,774,992)	(1,600,332)
ยอดคงเหลือ	13,018,245	18,793,237

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เงินมัดจำสินค้า	1,393,839	10,030,477	1,393,839	10,030,477
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอใบกำกับภาษี และรอเครดิต	1,407,165	4,699,185	1,407,165	4,699,185
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,856,828	9,844,156	5,856,828	9,844,156
อื่น ๆ	39,082	12,346	38,962	11,503
รวม	8,696,914	24,586,164	8,696,794	24,585,321
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(8,107,792)	-	(8,107,792)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	**8,696,914**	**16,478,372**	**8,696,794**	**16,477,529**

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์แสดงรายการเคลื่อนไหวดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยอดยกมา	8,107,792	8,107,792
หัก รับชำระเงินคืน	(8,107,792)	-
ยอดคงเหลือ	-	8,107,792

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงรายละเอียดดังนี้

ร้อยละ *บาท*

บริษัท	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น		ราคาทุน	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
บริษัทย่อยทางตรง						
บริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด	10,000,000	10,000,000	100	100	**9,999,700**	**9,999,700**
บริษัทย่อยทางอ้อม						
ถือหุ้นโดยบริษัท โนวา เวนเจอร์ส จำกัด						
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	3,000,000	3,000,000	51	51	764,950	764,950

รายละเอียดบริษัทย่อยแสดงข้อมูลส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

บาท

บริษัท	ข้อมูลส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย					
	ร้อยละ					
	สัดส่วนการถือหุ้น		ส่วนได้เสียสะสม		กำไรหรือขาดทุนแบ่งให้ในระหว่างปี	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
บริษัท โนวาจี อินโนเวชั่น จำกัด	49	49	444,137	463,501	(19,364)	17,236

11. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงรายละเอียดดังนี้

			ร้อยละ								***บาท***	
					งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า		มูลค่าสุทธิทางบัญชี	
บริษัท	2568	2567	2568	2567	2568	2567	2568	2567	2568	2567	2568	2567
บริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด	104,509,800	104,509,800	28.71	28.71	1,000,000	-	30,000,000	30,000,000	(29,000,000)	(30,000,000)	1,000,000	-
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	2,000,000	1,000,000	33.34	33.34	4,127,063	4,867,354	7,001,400	6,668,000	-	-	7,001,400	6,668,000
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	2,000,000	2,000,000	44	44	562,653	769,369	880,000	880,000	-	-	880,000	880,000
รวม					**5,689,716**	**5,636,723**	**37,881,400**	**37,548,000**	**(29,000,000)**	**(30,000,000)**	**8,881,400**	**7,548,000**

เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2568 บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด จำนวน 3,334 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท จำนวนเงิน 0.33 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2568 บริษัททำสัญญาขายเงินลงทุนในหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด จำนวน 600,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 31.67 บาท จำนวนเงิน 19 ล้านบาท ให้แก่บริษัท มาย ไอเดีย พับบลิชชิ่ง จำกัด แบ่งจ่ายชำระเงินจำนวน 7 งวด และสั่งจ่ายเช็คลงวันที่ล่วงหน้า จำนวน 37 ฉบับ ระยะเวลาจ่ายชำระเงินตั้งแต่วันที่ 30 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 1 ธันวาคม 2571 หากผู้ซื้อจ่ายชำระเงินงวดไม่ตรงตามกำหนด ผู้ขายคิดดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้อัตราร้อยละ 15 ต่อปีสำหรับงวดผิดนัดชำระหนี้ ทั้งนี้ บริษัทจะดำเนินการโอนหุ้นเมื่อได้รับชำระเงินครบถ้วน

บริษัทได้รับชำระเงินค่าหุ้นสามัญของบริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด จำนวนเงิน 1 ล้านบาท แสดงภายใต้หนี้สินไม่หมุนเวียน

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2567 และวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2567 บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท อัลฟ่า ออแกนิค จำกัด จำนวน 600,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 50 บาท จำนวนเงิน 30 ล้านบาท สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 28.71 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2567 บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด จำนวน 3,334 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 2,000 บาท จำนวนเงิน 6.67 ล้านบาท สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 33.34 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2567 บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 8,800 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท จำนวนเงิน 0.88 ล้านบาท สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 44 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

ก) ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ดังนี้

บาท

บริษัท	ส่วนแบ่งขาดทุน	
	2568	2567
บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด	(1,073,691)	(1,800,646)
บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	(206,716)	(110,631)
รวม	(1,280,407)	(1,911,277)

ข) สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ที่มีสาระสำคัญ

รายการฐานะทางการเงิน

บาท

	บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด		บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	
	2568	2567	2568	2567
สินทรัพย์หมุนเวียน	16,795,863	12,566,388	1,443,537	1,807,012
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,913,091	3,319,829	7,011	7,024
หนี้สินหมุนเวียน	(24,180,058)	(18,157,203)	(171,793)	(65,470)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(20,310)	-	-	-
สินทรัพย์ - สุทธิ	**(4,491,414)**	**(2,270,986)**	**1,278,755**	**1,748,566**
สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	33.34	33.34	44.00	44.00
สัดส่วนตามส่วนได้เสียในสินทรัพย์ - สุทธิ	(1,497,437)	(757,146)	562,653	769,369
ค่าความนิยม	5,624,500	5,624,500	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในบริษัทร่วม	4,127,063	4,867,354	562,653	769,369

รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567

บาท

	บริษัท นิวทริชั่น พลัส จำกัด		บริษัท เหม่ยฮ่อง โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	
	2568	2567	2568	2567
รายได้	61,683,373	38,869,151	257,837	-
ขาดทุนสำหรับปี	(2,831,825)	(4,967,305)	(469,811)	(251,434)

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเปลี่ยนแปลงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	7,732,046
ซื้อ / โอนเข้า	-
จำหน่าย / โอนออก	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	7,732,046
ซื้อ / โอนเข้า	-
จำหน่าย / โอนออก	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	7,732,046
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	364,663
ค่าเสื่อมราคา / โอนเข้า	177,943
จำหน่าย / โอนออก	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	542,606
ค่าเสื่อมราคา / โอนเข้า	177,944
จำหน่าย / โอนออก	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	720,550
มูลค่าสุทธิทางบัญชี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	7,189,440
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**7,011,496**

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
จำนวนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
รายได้ค่าเช่า	216,000	324,000

มูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	7,308,000	7,374,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 มูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวใช้เกณฑ์การประเมินราคาสินทรัพย์ ดังนี้

ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง มูลค่าตามบัญชี จำนวนเงิน 7.01 ล้านบาท ประเมินราคาโดยผู้ประเมินอิสระด้วยวิธีเปรียบเทียบมูลค่าตลาด (Market Comparison Approach)

มูลค่ายุติธรรมประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาดและเกณฑ์มูลค่าภายใต้เงื่อนไขของสภาวะตลาดสำหรับที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	159,538,419	385,584,621	150,178,370	48,821,061	12,175,628	-	756,298,099
ซื้อ / โอนเข้า	-	207,467	4,427,062	931,113	-	-	5,565,642
จำหน่าย / โอนออก	(2,379,331)	(12,602,851)	(1,292,997)	(1,263,987)	-	-	(17,539,166)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	157,159,088	373,189,237	153,312,435	48,488,187	12,175,628	-	744,324,575
ซื้อ / โอนเข้า	-	1,856,613	8,511,429	279,245	242,462	460,000	11,349,749
จำหน่าย / โอนออก	-	(1,030,550)	(1,327,811)	(7,500)	(2,684,188)	-	(5,050,049)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	157,159,088	374,015,300	160,496,053	48,759,932	9,733,902	460,000	750,624,275

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	-	20,985,089	41,587,978	18,781,670	7,736,496	-	89,091,233
ค่าเสื่อมราคา	-	14,126,727	13,127,642	9,237,540	744,969	-	37,236,878
จำหน่าย / โอนออก	-	(1,706,544)	(1,262,604)	(1,147,963)	-	-	(4,117,111)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	-	33,405,272	53,453,016	26,871,247	8,481,465	-	122,211,000
ค่าเสื่อมราคา	-	13,788,966	13,210,559	8,378,367	418,766	-	35,796,658
จำหน่าย / โอนออก	-	(413,348)	(1,273,353)	(7,499)	(2,348,798)	-	(4,042,998)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	-	46,780,890	65,390,222	35,242,115	6,551,433	-	153,964,660
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	157,159,088	339,783,965	99,859,419	21,616,940	3,694,163	-	622,113,575
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**157,159,088**	**327,234,410**	**95,105,831**	**13,517,817**	**3,182,469**	**460,000**	**596,659,615**

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม		
ตัดค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งาน	35,739,701	18,107,786
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็น		
ต้นทุนขาย	18,270,129	18,184,998
ค่าใช้จ่ายในการขาย	423,360	666,719
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	17,103,169	18,385,161

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เพื่อใช้เป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งที่ดินและอาคารติดภาระหลักประกันแสดงมูลค่าสุทธิทางบัญชี ดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ที่ดิน	60,822,399	60,822,399
อาคาร	189,528,962	196,641,395
รวม	250,351,361	257,463,794

14. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

กลุ่มบริษัทแสดงวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน ดังนี้

		บาท	*ร้อยละ*
ประเภทสินเชื่อ	วงเงิน	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ย
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	3,000,000	MOR
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	55,000,000	MLR
เงินกู้ยืมระยะยาว	50,000,000	MLR

หลักประกัน

บริษัทจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งสิทธิเรียกร้องตามกรมธรรม์ประกันภัยสินทรัพย์ดังกล่าว (ดูหมายเหตุ 13)

สัญญาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินกำหนดข้อปฏิบัติและข้อจำกัด ดังนี้

ก) ข้อจำกัดการโอน ขาย ให้เช่า จำหน่าย หรือข้อภาระติดพัน เว้นแต่ในกรณีเป็นทางการค้าปกติ

ข) ดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ค) ดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

หนี้สินหมุนเวียน

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
เจ้าหนี้การค้า	36,926,587	36,448,252	36,926,587	36,448,252
เจ้าหนี้อื่น				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	42,670,288	26,892,607	42,645,288	26,867,607
เงินทดรองรับ	193,076	1,582,032	193,076	1,582,032
เงินประกันผลงาน	74,261	2,080,130	74,261	2,080,130
รวม	**79,864,212**	**67,003,021**	**79,839,212**	**66,978,021**

16. หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2568	2567
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	18	7,985,441	7,530,147
หนี้สินตามสัญญาเช่า		159,597	797,708
รวม		**8,145,038**	**8,327,855**

17. ประมาณการหนี้สิน

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	ข้อพิพาทและคดีความฟ้องร้อง
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	1,307,687
เพิ่มขึ้น	6,383
รายจ่ายเกิดขึ้นจริง	(1,006,383)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	307,687
เพิ่มขึ้น	9,489,202
รายจ่ายเกิดขึ้นจริง	(9,796,889)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**-**

คดีความฟ้องร้อง

คดีความ 1

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 บริษัทถูกดำเนินคดีความฟ้องร้องฐานความผิดสัญญาซื้อขาย ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 9.42 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทสั่งซื้อสินค้า และตกลงทยอยรับสินค้าและชำระเงิน ทั้งนี้ วัตถุดิบบางส่วนจัดเก็บไว้กับผู้จำหน่าย และยังไม่ได้จัดส่งให้บริษัท ส่งผลให้ผู้จำหน่ายไม่ได้รับชำระเงินค่าสินค้าและเสียค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษาสินค้า

เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2566 ศาลชั้นต้นพิพากษาให้จำเลยรับมอบสินค้าและจ่ายชำระเงิน จำนวนเงิน 8.02 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย และค่าใช้พื้นที่จัดเก็บรักษาสินค้า

เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2567 บริษัทยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์

เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2568 ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้น

ฝ่ายบริหารบริษัทไม่ประสงค์ฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์และบันทึกประมาณการหนี้สินผลเสียหายจากคดีความฟ้องร้อง จำนวนเงิน 8.32 ล้านบาท แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

คดีความ 2

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2566 บริษัทดำเนินคดีฟ้องร้องบริษัทอื่น “จำเลย” (โจทก์คดีความ 1) ฐานความผิด ผิดสัญญาละเมิด เรียกค่าเสียหาย ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 4.42 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทสั่งซื้อสินค้า และดำเนินการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าปรากฏว่าสินค้าไม่ตรงตามคำสั่งซื้อและไม่สามารถนำสินค้ามาใช้ในการผลิต

เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2567 ศาลชั้นต้นพิพากษาให้จำเลยจ่ายชำระเงิน จำนวนเงิน 1.03 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2568 จำเลยยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2568 บริษัทยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์

ศาลอุทธรณ์กำหนดนัดฟังคำพิพากษาอุทธรณ์ในวันที่ 9 กรกฎาคม 2569

ปัจจุบันคดีความอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

คดีความ 3

เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2566 บริษัทดำเนินคดีฟ้องร้องบริษัทอื่น “จำเลย” ฐานความผิด ผิดสัญญาและชดใช้ค่าเสียหาย ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 8.61 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทสั่งซื้อภาชนะบรรจุแต่พบข้อบกพร่องการรั่วซึมของภาชนะบรรจุ

เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2566 บริษัทอื่นฟ้องแย้งบริษัทให้จ่ายชำระค่าเสียหาย ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 27.03 ล้านบาท ตามสิทธิได้รับจากการขายสินค้าตามสัญญา

เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2567 ศาลจำหน่ายคดีชั่วคราว เพื่อรอให้จำเลยแก้ไขความชำรุดบกพร่องของภาชนะบรรจุภัณฑ์

เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2568 ศาลชั้นต้นพิพากษาตามยอมตามสัญญาประนีประนอมยอมความ บริษัทอื่นตกลงจ่ายชำระเงินให้แก่บริษัท จำนวนเงิน 8.61 ล้านบาท ผ่อนชำระเป็นรายเดือนกำหนดระยะเวลา 6 เดือน งวดละ จำนวนเงิน 1.43 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2568 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2568

เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2568 ศาลชั้นต้นมีคำสั่งพิพากษาให้คดีเป็นอันเสร็จเด็ดขาดตามสัญญาประนีประนอมยอมความ

คดีความ 4

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2567 บริษัทถูกดำเนินคดีความฟ้องร้องฐานความผิด เรื่อง ผิดสัญญา ละเมิด ค่าเสียหาย เรียกทรัพย์คืน ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 7.03 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2567 ประธานศาลอุทธรณ์วินิจฉัยฟ้องโจทก์ไม่เป็นคดีผู้บริโภคจึงให้เพิกถอนคำสั่งเดิมที่รับฟ้องโจทก์และมีคำสั่งใหม่ไม่รับฟ้องโจทก์ จำหน่ายคดีออกจากสารบบความ

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2567 บริษัทถูกดำเนินคดีความฟ้องร้องฐานความผิด เรื่อง ผิดสัญญา ละเมิด ค่าเสียหาย เรียกทรัพย์คืน ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 7.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2567 บริษัทยื่นคำให้การและฟ้องแย้งโจทก์ ฐานความผิด เรื่อง ผิดสัญญาว่าจ้าง ละเมิด ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 4.56 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทว่าจ้างผู้รับเหมาก่อสร้างปรับปรุงตกแต่งอาคารสำนักงาน ผู้รับเหมาก่อสร้างดำเนินการล่าช้าและการก่อสร้างเกิดข้อผิดพลาดแต่ผู้รับเหมาก่อสร้างไม่ดำเนินการแก้ไขทำให้เกิดความเสียหายจากการก่อสร้างปรับปรุงอาคาร

เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2568 ศาลชั้นต้นพิพากษาตามยอมตามสัญญาประนีประนอมยอมความ บริษัทตกลงจ่ายชำระเงินพร้อมเงินประกันผลงานให้แก่โจทย์ จำนวนเงิน 3.50 ล้านบาท เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2568

คดีความ 5

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2564 บริษัทถูกดำเนินคดีความฟ้องร้องฐานความผิด ผิดสัญญา ละเมิดลิขสิทธิ์ของผู้อื่นเพื่อการค้าแสวงหากำไร ทุนทรัพย์ จำนวนเงิน 1.80 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทแห่งหนึ่งซื้อสินค้าจากบริษัทไปจำหน่ายได้เผยแพร่ซ้ำเกี่ยวกับวีดีโอถ่ายทำโจทก์จากการร่วมพูดคุยและแสดงท่าทางประกอบในรายการของบริษัทดังกล่าวเพื่อจำหน่ายและโฆษณาสินค้าของบริษัทและผู้จัดจำหน่ายรายอื่นตามปกติธุรกิจ โดยไม่ได้รับอนุญาตและไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนแก่โจทก์

เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 ศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลางพิพากษาให้จำเลยจ่ายชำระเงินจำนวนเงิน 0.20 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2566 บริษัทยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลางต่อศาลอุทธรณ์ชำนัญพิเศษ

เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2566 โจทก์ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลางต่อศาลอุทธรณ์ชำนัญพิเศษ

เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2567 ศาลชั้นอุทธรณ์พิพากษายืนตามคำพิพากษาศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลาง

เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2567 บริษัทไม่ประสงค์ฎีกาต่อศาล และยื่นคำร้องขอวางเงินตามคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ชำนัญการพิเศษ จำนวนเงิน 0.26 ล้านบาท คดีความถึงที่สุด

คดีความ 6

เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2566 บริษัทถูกดำเนินคดีความฟ้องร้องฐานความผิด เรื่อง เลียนเครื่องหมายการค้า ต่อศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลาง

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2567 บริษัทเจรจาไกล่เกลี่ยและจ่ายชำระเงินชดใช้ค่าเสียหายให้โจทก์ จำนวนเงิน 0.75 ล้านบาท และโจทก์ถอนฟ้องคดีความ และศาลมีคำสั่งอนุญาตถอนคดีความออกไป คดีความสิ้นสุดลง

18. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

		บาท		***ร้อยละ***			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ						
		มูลหนี้		อ้างอิงอัตรา	จ่ายชำระ	ระยะเวลา	
สถาบันการเงิน	วงเงิน	2568	2567	ดอกเบี้ย	ดอกเบี้ย	จ่ายชำระหนี้	จ่ายชำระหนี้คืน
ธนาคารพาณิชย์	50,000,000	12,235,691	19,766,644	MLR	รายเดือน	ม.ค. 2567 - ธ.ค. 2573	เงินต้นพร้อมดอกเบี้ยรายเดือน
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ							งวดละ 0.70 ล้านบาท
ภายในหนึ่งปี		(7,985,441)	(7,530,147)				
เงินกู้ยืมระยะยาว		**4,250,250**	**12,236,497**				

รายการเพิ่มขึ้นและลดลงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ยอดยกมา	19,766,644	-
บวก กู้ยืมเงินเพิ่ม	-	50,000,000
หัก จ่ายชำระหนี้คืน	(7,530,953)	(30,233,356)
ยอดคงเหลือ	12,235,691	19,766,644

หลักประกัน

บริษัทจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ดูหมายเหตุ 13)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน แสดงตามระยะเวลาครบกำหนดจ่ายชำระหนี้คืน ดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
กำหนดจ่ายชำระหนี้คืน		
ภายใน 1 ปี	7,985,441	7,530,147
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,250,250	12,236,497
รวม	12,235,691	19,766,644

19. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้				
ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	3,442,715	838,312	3,442,715	838,144
เงินรับล่วงหน้า	5,160,282	4,526,441	5,159,981	4,526,141
หนี้สินเงินคืน	2,636,068	1,410,469	2,636,068	1,410,469
ประมาณการส่วนลดราคา	1,961,968	6,662,952	1,961,968	6,662,952
รวม	**13,201,033**	**13,438,174**	**13,200,732**	**13,437,706**

20. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
มูลค่าปัจจุบันภาระผูกพัน	12,372,720	10,396,675
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	12,372,720	10,396,675
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(149,906)
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	**12,372,720**	**10,246,769**

รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
มูลค่าปัจจุบันประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	10,396,675	12,355,820
ส่วนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการ	1,903,531	1,498,178
ต้นทุนดอกเบี้ย	222,420	186,408
ขาดทุนจากต้นทุนบริการในอดีต	-	104,907
ส่วนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
กำไรจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
- สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	-	(440,331)
- สมมติฐานทางการเงิน	-	(1,688,458)
- ประสบการณ์ในอดีต	-	(1,514,849)
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายในปีปัจจุบัน	(149,906)	(105,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	12,372,720	10,396,675

ข้อสมมติหลักในประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

ร้อยละ

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
อัตราคิดลด	2.14	2.14
อัตราขึ้นเงินเดือน	3.00	3.00
อัตราหมุนเวียนพนักงาน	0 - 38	0 - 38
อัตราทุพพลภาพ	5	5
อัตรามรณะ	100% ของตารางมรณะปี 2560	

อัตราคิดลดเป็นอัตราผลตอบแทนในท้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลสำหรับเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน

อัตราขึ้นเงินเดือนขึ้นอยู่กับนโยบายของฝ่ายบริหาร

อัตราหมุนเวียนพนักงานขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานของพนักงาน

อัตรามรณะอ้างอิงตามตารางมรณะไทย 2560 ประเภทสามัญ (TMO2017: Thai Mortality Ordinary Table 2017)

วิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานสำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันประมาณการหนี้สินผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

ร้อยละ

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2568		2567	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(592,007)	636,589	(568,178)	612,530
อัตราขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	750,401	(706,669)	600,873	(568,676)
อัตราลาออก (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(625,074)	47,700	(597,089)	33,908
อัตรามรณะ (เปลี่ยนแปลง 1 ปี)	42,966	(42,807)	40,661	(40,509)

กลุ่มบริษัทแสดงค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
ต้นทุนขายและบริการ	82,330	58,496
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	40,859	259,768
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	1,780,342	1,284,821
ต้นทุนทางการเงิน	222,420	186,408
รวม	2,125,951	1,789,493

21. ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวทุนเรือนหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

		2568		2567	
	มูลค่าหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน (มูลค่าหุ้นที่ตราไว้)					
หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม	0.50	600,000,000	300,000,000	600,000,000	300,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	0.50	600,000,000	300,000,000	600,000,000	300,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (มูลค่าหุ้นชำระแล้ว)					
หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม	0.50	600,000,000	300,000,000	600,000,000	300,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	**0.50**	**600,000,000**	**300,000,000**	**600,000,000**	**300,000,000**

ผู้ถือหุ้นสามัญได้รับสิทธิรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียงสำหรับการประชุมผู้ถือหุ้นบริษัท

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีบริษัทเสนอขายมูลค่าหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่ตราไว้ บริษัทบันทึกมูลค่าหุ้นส่วนเกินเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

22. สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

23. หุ้นทุนซื้อคืน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2566 มีมติอนุมัติโครงการซื้อหุ้นสามัญคืนเพื่อบริหารทางการเงินภายในวงเงินสูงสุดไม่เกิน จำนวนเงิน 70 ล้านบาท จำนวนหุ้นไม่เกิน 30 ล้านหุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 5 ของหุ้นสามัญจำหน่ายแล้ว มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยเป็นการซื้อคืนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดระยะเวลาการซื้อคืนตั้งแต่วันที่ 18 พฤษภาคม 2566 ถึงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2566

บริษัทเปิดเผยโครงการซื้อคืนหุ้นล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 14 วันก่อนวันซื้อหุ้น โดยเป็นการซื้อคืนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในราคาไม่เกินกว่าร้อยละ 115 ของราคาปิดเฉลี่ย 5 วันทำการซื้อขายก่อนวันที่ทำรายการหุ้นทุนซื้อคืน และ

จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 6 เดือน โดยคณะกรรมการบริษัทจะพิจารณากำหนดระยะเวลาในการจำหน่ายหุ้นซื้อคืนภายหลัง 6 เดือนนับจากวันที่ซื้อหุ้นคืนเสร็จสิ้นแต่ไม่เกิน 3 ปี และกำหนดราคาจำหน่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 ของราคาปิดของหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักย้อนหลัง 5 วันทำการซื้อขายก่อนวันที่ทำรายการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืน

รายการเคลื่อนไหวจำนวนหุ้นทุนซื้อคืนและสำรองหุ้นทุนซื้อคืนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	หุ้นทุนซื้อคืน			
	จำนวนหุ้น	ราคาเฉลี่ยต่อหุ้น	ราคาทุน	สำรองหุ้นทุนซื้อคืน
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	24,015,900	2.91	69,957,858	(69,957,858)
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	24,015,900	2.91	69,957,858	(69,957,858)
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	**24,015,900**	**2.91**	**69,957,858**	**(69,957,858)**

บริษัทกันกำไรสะสมไว้เป็นสำรองหุ้นทุนซื้อคืนเท่ากับจำนวนเงินจ่ายซื้อหุ้นทุนคืน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทกันกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืน จำนวนเงิน 69.96 ล้านบาท (ปี 2567 : 69.96 ล้านบาท)

รายการสำรองแสดงรวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อ “กำไรสะสม จัดสรรแล้ว - สำรองหุ้นทุนซื้อคืน”

หุ้นทุนซื้อคืนซึ่งบริษัทถืออยู่ไม่นับเป็นองค์ประชุมในการประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งไม่มีสิทธิในการออกเสียงลงคะแนนและสิทธิในการรับเงินปันผล

กรณีบริษัทจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืนไม่หมดภายในระยะเวลากำหนดนับแต่วันซื้อหุ้นทุนคืน บริษัทจะตัดหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่เหลือพร้อมกับลดทุนชำระแล้วโดยใช้วิธีตัดหุ้นทุนจดทะเบียนซื้อคืนและยังไม่ได้จัดจำหน่ายทั้งหมด

24. รายได้จากสัญญาทำกับลูกค้า

จำแนกรายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ประเภทสินค้าหรือบริการ				
จำหน่ายอาหารเสริม				
และเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ	594,286,098	573,664,891	594,286,098	573,946,524
รายได้อื่น	1,542,466	3,070,290	1,556,466	3,082,790
รวม	**595,828,564**	**576,735,181**	**595,842,564**	**577,029,314**
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	595,510,564	576,393,681	595,524,564	576,687,814
ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	318,000	341,500	318,000	341,500
รวม	595,828,564	576,735,181	595,842,564	577,029,314

25. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในกลุ่มบริษัทสำหรับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามส่วนงานวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารเสริม และเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ ดังนั้น ฝ่ายบริหารพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์แสดงในงบการเงินถือเป็นรายงานตามเขตภูมิศาสตร์

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567

กลุ่มบริษัทแสดงรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จากแต่ละส่วนงาน ดังนี้

กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดรายหนึ่งเป็นลูกค้ารายใหญ่ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายของกลุ่มบริษัท เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายย่อยจำนวนมาก

กลุ่มบริษัทแสดงรายได้ตามสถานที่ตั้งลูกค้า ดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ราชอาณาจักรไทย	590,536,098	568,643,985	590,536,098	568,925,618
เอเชียตะวันออกเฉียงใต้	3,360,000	3,472,000	3,360,000	3,472,000
เขตบริหารพิเศษฮ่องกง	307,200	1,158,906	307,200	1,158,906
เขตบริหารพิเศษมาเก๊า	-	390,000	-	390,000
ออสเตรเลีย	82,800	-	82,800	-
รวม	594,286,098	573,664,891	594,286,098	573,946,524

26. ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ต้นทุนขาย				
ผลประโยชน์พนักงาน	21,698,938	22,095,684	21,698,938	22,095,684
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18,270,129	20,001,128	18,270,129	20,001,128
ค่าใช้จ่ายในการขาย				
ผลประโยชน์พนักงาน	34,120,972	42,880,067	34,120,972	42,880,067
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	523,350	2,902,280	523,350	2,902,280
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	188,223,458	128,272,721	188,223,458	128,272,721
ค่าส่งเสริมการขาย	45,844,507	62,550,344	45,844,507	62,550,161

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
ผลประโยชน์พนักงาน	40,554,943	40,654,681	40,554,943	40,654,681
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18,108,937	20,085,720	18,108,937	20,085,720

27. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
เงินเดือนและค่าแรง	78,563,780	87,983,199
ค่านายหน้า	7,091,393	9,793,909
ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง	1,961,629	1,603,085
อื่น ๆ	8,758,051	6,250,239
รวม	**96,374,853**	**105,630,432**

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ประกอบด้วย พนักงานจ่ายเงินสะสมและบริษัทจ่ายเงินสมทบทุกเดือนและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจ่ายเงินให้พนักงานในกรณีออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ปัจจุบัน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาต จำกัด

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,386,702	1,643,217

28. ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ดอกเบี้ยจ่าย	2,591,197	3,077,380	2,591,197	3,077,380
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	46,569	51,153	46,139	50,423
รวม	**2,637,766**	**3,128,533**	**2,637,336**	**3,127,803**

29. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 คำนวณขึ้นในอัตรากำหนดโดยกรมสรรพากรจากกำไรทางบัญชีหลังปรับปรุงเงื่อนไขบางประการตามระบุในประมวลรัษฎากร กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในแต่ละปีบัญชีและบันทึกภาระส่วนค้างจ่ายเป็นหนี้สินในงบฐานะการเงิน

กระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีเงินได้แท้จริง *บาท*

	งบการเงินรวม			
	2568		2567	
	ร้อยละ อัตราภาษี		***ร้อยละ*** อัตราภาษี	
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(44,712,497)		(102,432,426)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	8,942,499	20	20,486,485
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		(927,201)		(2,309,012)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		170,439		1,253,103
รายได้ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้		3,013,089		12,087
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี		389		-
ผลขาดทุนปีปัจจุบัน		(11,199,215)		(19,442,663)
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	0	-	0	-
ภาษีเงินได้ปีก่อน		-		-
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		-		-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	0	**-**	0	**-**

กระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีเงินได้แท้จริง ***บาท***

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2568		2567	
	ร้อยละ อัตราภาษี		***ร้อยละ*** อัตราภาษี	
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(43,393,541)		(100,558,943)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	8,678,708	20	20,111,789
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		(926,998)		(2,309,012)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		170,439		1,253,103
รายได้ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้		3,013,089		12,087
ผลขาดทุนปีปัจจุบัน		(10,935,238)		(19,067,967)
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	0	-	0	-
ภาษีเงินได้ปีก่อน		-		-
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		-		-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	0	**-**	0	**-**

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนสะสมทางภาษีไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงรายละเอียดดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ขาดทุนสะสมทางภาษี	55,230,801	49,729,975	55,681,172	49,612,986
ผลแตกต่างชั่วคราว				
สินค้าคงเหลือ	2,313,681	3,609,682	2,313,681	3,609,682
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(135,225)	(292,561)	(135,225)	(292,561)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(3,825,061)	(3,918,862)	(3,825,061)	(3,918,862)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	172,302	215,981	172,302	215,981
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,621,558	-	1,621,558
หนี้สินตามสัญญาเช่า	139,355	298,896	139,355	298,896
หนี้สินเงินคืน	527,214	282,094	527,214	282,094
ประมาณการส่วนลด	392,394	1,332,590	392,394	1,332,590
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2,474,544	2,079,316	2,474,544	2,079,316
ประมาณการหนี้สิน	-	61,537	-	61,537
สุทธิ	57,290,005	55,020,206	57,740,376	54,903,217

กลุ่มบริษัทไม่ได้รับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีสะสมหมดอายุในปี 2569 – 2573 และรายการผลแตกต่างชั่วคราวยังไม่หมดอายุภายใต้กฎหมายภาษีปีปัจจุบันเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอจะใช้ประโยชน์ทางภาษีสำหรับรายการดังกล่าว

30. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 คำนวณจากขาดทุนสำหรับปีหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทตามจำนวนหุ้นสามัญออกจำหน่ายระหว่างปีด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญซื้อคืน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงการคำนวณดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2568	2567	2568	2567
ขาดทุนสำหรับปี	(44,693,133)	(102,449,662)	(43,393,541)	(100,558,943)
หุ้นสามัญตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000
หุ้นทุนซื้อคืน	(24,015,900)	(24,015,900)	(24,015,900)	(24,015,900)
หุ้นสามัญตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	575,984,100	575,984,100	575,984,100	575,984,100
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	**(0.08)**	**(0.18)**	**(0.08)**	**(0.17)**

31. ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

บาท

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2568	2567
รับมอบสินค้าตามคำพิพากษา	17	-	8,016,000
ค่าเช่าและค่าบริการ		3,364,177	1,857,002
ค่าที่ปรึกษา		1,647,340	1,813,900

32. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

เครื่องมือทางการเงินสำคัญของกลุ่มบริษัทแสดงในงบฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินฝากธนาคาร เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย และอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อจากคู่สัญญาจะไม่ปฏิบัติตามสัญญา กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ซึ่งพิจารณาว่าเหมาะสมเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการเข้าทำสัญญากับคู่สัญญาที่มีฐานะการเงินมั่นคง ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างมีสาระสำคัญจากคู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันระบุในสัญญาเครื่องมือทางการเงิน

ก) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยตลาด อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยสำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนระยะสั้น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และหนี้สินตามสัญญาเช่า อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน กลุ่มบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	
	ลอยตัว	คงที่	ลอยตัว	คงที่
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากธนาคาร	28,709,767	-	18,587,895	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	13,500,000	-	13,500,000
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	12,235,691	-	12,235,691	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	696,774	-	696,774

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	
	ลอยตัว	คงที่	ลอยตัว	คงที่
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากธนาคาร	28,379,349	-	18,215,736	-
เงินลงทุนระยะสั้น	-	50,329,218	-	50,329,218
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	12,000,000	-	12,000,000
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	19,766,644	-	19,766,644	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,494,482	-	1,494,482

ข) ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงกลุ่มบริษัทจะได้รับความเสียหายทางการเงินเนื่องจากคู่สัญญาของกลุ่มบริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มบริษัทเกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีจำกัดเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

ลูกหนี้

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทควบคุมความเสี่ยงโดยการพิจารณากำหนดวงเงินสินเชื่อให้กับลูกค้าหรือคู่สัญญาแต่ละรายอย่างเหมาะสม และทบทวนฐานะทางการเงินของลูกค้าหรือคู่สัญญาอย่างสม่ำเสมอ กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อไม่มากนักและอาจสูญเสียจากการให้สินเชื่อสูงสุดคือมูลค่าตามบัญชีแสดงในงบฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดนโยบายการคำนวณการด้อยค่าลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจัดทำและทบทวนโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารความเสี่ยงสอบทานตัวเลขและข้อมูลนำมาใช้ในการคำนวณอย่างสม่ำเสมอ

ค) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงกลุ่มบริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนเพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาต้องนำไปชำระภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด

ระยะเวลาวันครบกำหนดเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินลงทุนระยะสั้น	404,492,903	-	-	-	-	404,492,903
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	54,919,000	-	-	-	54,919,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่						
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	13,500,000	-	-	-	13,500,000
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	79,864,212	-	-	-	79,864,212
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	7,985,441	4,250,250	-	-	12,235,691
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	159,597	537,177	-	-	696,774

บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินลงทุนระยะสั้น	404,492,903	-	-	-	-	404,492,903
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	54,919,000	-	-	-	54,919,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่						
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	13,500,000	-	-	-	13,500,000
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	79,839,212	-	-	-	79,839,212
เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน	-	7,985,441	4,250,250	-	-	12,235,691
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	159,597	537,177	-	-	696,774

บาท

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินลงทุนระยะสั้น	375,263,411	-	50,329,218	-	-	425,592,629
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	29,146,524	-	-	-	29,146,524
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่						
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	12,000,000	-	-	-	12,000,000
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	67,003,021	-	-	-	67,003,021
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	7,530,147	12,236,497	-	-	19,766,644
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	797,708	696,774	-	-	1,494,482

บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินลงทุนระยะสั้น	375,263,411	-	50,329,218	-	-	425,592,629
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	29,146,524	-	-	-	29,146,524
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่						
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	12,000,000	-	-	-	12,000,000
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	66,978,021	-	-	-	66,978,021
เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน	-	7,530,147	12,236,497	-	-	19,766,644
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	797,708	696,774	-	-	1,494,482

ง) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงมูลค่าเครื่องมือทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

จ) มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเครื่องมือทางการเงินต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมประมาณขึ้นเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณแตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมประมาณขึ้น

การแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมไม่รวมมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ							
	มูลค่าตามบัญชี				มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
วันที่ 31 ธันวาคม 2568								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
วัดมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนในตราสารหนี้								
กองทุนเปิด	404,492,903	-	-	404,492,903	-	404,492,903	-	404,492,903
วันที่ 31 ธันวาคม 2567								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
วัดมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนในตราสารหนี้								
หุ้นกู้	50,329,218	-	-	50,329,218	50,329,218	-	-	50,329,218
กองทุนเปิด	375,263,411	-	-	375,263,411	-	375,263,411	-	375,263,411
รวม	425,592,629	-	-	425,592,629	50,329,218	375,263,411	-	425,592,629

ระดับ 1 : ข้อมูลราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตลาดหลักทรัพย์) สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน และกลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

ระดับ 2 : ข้อมูลอื่นสามารถสังเกตได้ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ระดับ 3 : ข้อมูลไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งกลุ่มบริษัทประมาณขึ้น

33. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ ดังนี้

ก) โอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวนเงิน 196.29 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

ข) ขยายระยะเวลาการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืน กรณีบริษัทไม่สามารถขายหุ้นซื้อคืนภายใน 3 ปี นับตั้งแต่การซื้อหุ้นคืนเสร็จสิ้น บริษัทขอขยายระยะเวลาขายหุ้นทุนซื้อคืนไม่เกิน 2 ปี หากราคาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นย้อนหลัง 3 เดือนก่อนวันที่คณะกรรมการมีมติให้จัดประชุมผู้ถือหุ้นต่ำกว่าราคาซื้อคืนเฉลี่ย

34. จัดประเภทรายการ

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน ดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อน	จัดประเภทรายการ	หลัง	ก่อน	จัดประเภทรายการ	หลัง
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(253,354,276)	(74,442)	(253,428,718)	(253,354,094)	(74,442)	(253,428,536)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(84,796,583)	74,442	(84,722,141)	(84,709,504)	74,442	(84,635,062)
ขาดทุนจากการจำหน่าย และตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(3,266,047)	60,435	(3,205,612)	(3,266,047)	60,435	(3,205,612)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	60,435	(60,435)	-	60,435	(60,435)	-

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 1 : รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี เลขานุการบริษัทและตัวแทนติดต่อประสานงาน กรณีเป็นบริษัทต่างประเทศ

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ : https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1683/2025/1774827364008.pdf

เอกสารแนบ 2 : รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ : https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1683/2025/1774827364012.pdf

เอกสารแนบ 3 : รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance)

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ : https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1683/2025/1774827364016.pdf

เอกสารแนบ 4 : ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจและรายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาทรัพย์สิน

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ : https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1683/2025/1774827364020.pdf

เอกสารแนบ 5 : นโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ ฉบับเต็ม และจรรยาบรรณธุรกิจ ฉบับเต็มที่บริษัทได้จัดทำ

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ : https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1683/2025/1774827364024.pdf

เอกสารแนบ 6 : รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ : https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1683/2025/1774827364028.pdf