

### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

คณะกรรมการบริษัท มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความเพียงพอและเหมาะสม รวมถึงความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท มีความเหมาะสมเพียงพอ และเป็นไปตามหลักการการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organisation of the Treadway Commission) โดยครอบคลุมการควบคุมภายในที่สำคัญทั้งระดับองค์กรและระดับแต่ละกิจกรรม ทั้งนี้เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้งในด้านการดำเนินงาน (Operations Objective) ด้านการรายงานข้อมูลทางการเงิน (Reporting Objective) และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objective)

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2557 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยทำการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร เพื่อสรุปผลจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน ซึ่งประกอบด้วย

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
5. ระบบการติดตามผล (Monitoring Activities)

คณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัท ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้บริษัท สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ ทั้งยังจัดให้มีระบบตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และมีความโปร่งใส นอกจากนี้ บริษัท ยังจัดให้มีระบบการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัท และบริษัทย่อย เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อย จากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการจัดให้มีระบบการควบคุมดูแลอย่างเพียงพอเหมาะสมในเรื่องการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

### 13.2 การดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและดำเนินการให้มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอ รวมถึงการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ

### 13.3 ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

#### 13.3.1 ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ยูนิค แอดไวเซอร์ จำกัด (“ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ”) เพื่อทำการประเมินและสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมถึงติดตามผลการควบคุมภายใน โดยเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบทานระยะที่ 1 เริ่มตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม 2557 ถึง วันที่ 1 สิงหาคม 2557 และระยะที่ 2 เริ่มตั้งแต่วันที่ 4 สิงหาคม 2557 ถึง วันที่ 22 สิงหาคม 2557 ซึ่งครอบคลุมถึง (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication) และ (5) ระบบการติดตามผล (Monitoring Activities) เพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสร้างความเชื่อมั่นได้ว่าระบบบริหารจัดการมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ และเพียงพอที่จะสนับสนุนให้บริษัทฯ มีความพร้อมในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในสำหรับด้านต่างๆ โดยประเด็นหลักที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในช่วงระหว่างวันที่ 15 สิงหาคม 2557 ถึง วันที่ 19 กันยายน 2557 สรุปได้ดังนี้

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ                                    | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัทฯ   | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|--|--|--|---|
| 1. การประเมินความเสี่ยง                                  |  |  |   |
| กระบวนการและรูปแบบในการประเมินและตอบสนองความเสี่ยง (สูง) | ปัจจุบันบริษัทฯ ได้นำแนวทางการบริหารความเสี่ยงมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยแบ่งเป็น 2 ระดับได้แก่ ระดับองค์กรและระดับปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม จากการสอบทานกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงของบริษัทฯ พบว่าบริษัทฯ | บริษัทฯ จะนำแนวทางการบริหารความเสี่ยงมาใช้ โดยจะกำหนดให้มีคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน โดยจัดให้มีการประชุมหรือ เพื่อระบุ ประเมิน และตอบสนอง ความเสี่ยงให้ครบถ้วนทั้งระดับองค์กรและระดับปฏิบัติการ | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ   | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน  | การดำเนินการของบริษัทฯ  | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|---|---|---|---|
|   | <p>ยังขาดขั้นตอนหรือกระบวนการในระดับปฏิบัติงาน สำหรับการประเมินความเสี่ยงทั้งหมดขององค์กรในภาพรวม</p> <p><u>ผลกระทบ</u></p> <p>กรณีไม่มีแนวทางและรูปแบบการประเมินและบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนอาจทำให้ความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัทฯ ไม่ถูกระบุ พิจารณา และตอบสนองอย่างครบถ้วน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรนำแนวทางของการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องได้มีการระบุ ประเมิน และมีการจัดการอย่างเหมาะสมครบถ้วน เช่น การจัดตั้งคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยง และการกำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยง รวมถึง รูปแบบของการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงจากระดับปฏิบัติงาน เพื่อรายงานต่อผู้บริหารของบริษัทฯ</p> | <p>โดยเมื่อได้มีการจัดเตรียมคณะทำงานและแผนการทำงานเรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ จะสามารถจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง และการประเมินความเสี่ยงทั้งหมดขององค์กรในภาพรวมได้</p>   |   |
| 2.การขายและการรับชำระหนี้   |   |   |   |
| <p>การใช้ระบบอัตโนมัติช่วยคำนวณค่าขนส่งสำหรับการขายในประเทศ (ปานกลาง)</p> | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ในการคำนวณเพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายแก่รถขนส่งสำหรับการขายสินค้าภายในประเทศจะมีการคำนวณและบันทึกค่าขนส่งโดยผู้ปฏิบัติงานในแผนกสายส่งตามตารางสรุปค่าขนส่งแยกตามพื้นที่และอัตราต้นทุนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงซึ่งแนบท้ายอยู่ในสัญญาจ้างขนส่ง โดยการพิจารณาเพื่อคำนวณค่าจ้างดังกล่าวจะต้องใช้ความชำนาญและประสบการณ์เฉพาะบุคคลเพื่อระบุว่าจะจดหมาย</p>   | <p>จะมอบหมายให้ฝ่าย IT ร่วมประชุมและประสานงานกับแผนกสายส่งเพื่อสรุปและพิจารณาเงื่อนไข การบันทึกค่าขนส่งแยกตามต้นทุนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและการกำหนดพื้นที่สายส่งให้เป็นมาตรฐานในฐานข้อมูล เพื่อลดข้อผิดพลาดในการคำนวณค่าขนส่งดังกล่าว รวมถึงการจัดให้พนักงานมีการอบรมก่อนเพื่อใช้โปรแกรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ   | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัทฯ  | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|---|--|---|---|
|   | <p>ที่พนักงานขับรถไปขนส่งให้มันต้องคิดค่าจ้างในอัตราเท่าใดตามตาราง</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการคำนวณค่าจ้างขนส่งผิดพลาด บริษัทฯ ควรพิจารณาให้ฝ่าย IT ปรับแต่งให้โปรแกรมที่ใช้ในการควบคุมดูแลการขนส่งสามารถคำนวณค่าขนส่งได้โดยอัตโนมัติ เช่นกรณีเดียวกันกับการคำนวณผลตอบแทน (incentive) ที่จ่ายให้พนักงานขับรถกรณีขนส่งสินค้าได้ในปริมาณที่มากกว่าเกณฑ์ปกติ</p>   |   |   |
| <p>การจัดการข้อมูลลูกค้าในระบบฐานข้อมูลไม่เหมาะสม (ปานกลาง)</p> | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการตรวจสอบความถูกต้องและความเป็นปัจจุบันของข้อมูลวงเงินเครดิตในระบบ กับเอกสาร New Customer Account ของลูกค้ารายใหม่ที่มีการอนุมัติวงเงินเครดิตตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนกรกฎาคม 2557 จำนวน 30 รายการพบว่า มีข้อสังเกตดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ข้อมูลวงเงินเครดิตในระบบไม่ถูกต้องตรงกับเอกสาร จำนวน 2 รายการ</li> <li>2) การบันทึกสร้างฐานข้อมูลลูกค้าในระบบไม่เป็นไปตามนโยบายที่บริษัทฯ กำหนดไว้จำนวน 1 รายการ</li> </ol> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีการสอบทานความถูกต้องของฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่นำไปใช้มีความถูกต้อง รวมถึงการพิจารณายกเลิกสิทธิในการทำรายการในระบบของฝ่ายการเงินบางสิทธิ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานไม่ควรมี</p> | <p>เนื่องจากฝ่ายงาน IT เป็นฝ่ายงานกลางที่รับผิดชอบในการสร้างข้อมูลหลัก (master file) ของลูกค้า ดังนั้นการกำหนดผู้ที่จะทำการแก้ไขข้อมูลจึงกำหนดให้เป็นฝ่ายการเงิน ซึ่งก็ได้แก่ผู้จัดการฝ่ายการเงิน ซึ่งไม่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงหรือติดต่อลูกค้า อย่างไรก็ตามก่อนที่ทางผู้จัดการฝ่ายการเงินจะดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบ บริษัทฯ ก็ให้มีกระบวนการในการอนุมัติเป็นเอกสารก่อน ซึ่งเอกสารดังกล่าว ต้องผ่านการอนุมัติร่วมจากผู้จัดการทั่วไปฝ่ายขายในประเทศ และ CFO (และ COO ตามอำนาจอนุมัติ) อย่างไรก็ดี ทางบริษัทฯ เห็นควรให้เพิ่ม CIO ในการอนุมัติเอกสารดังกล่าวก่อนทุกครั้ง เพื่อให้ผู้จัดการฝ่ายการเงินได้ดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบต่อไป</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ  | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัทฯ  | สถานะของการดำเนินการแก้ไข  |
|--|--|---|--|
|  | สิทธิเข้าไปแก้ไขฐานข้อมูล  |   |  |
| 3. การประสานงานฟาร์มเกษตรกรคู่สัญญา  |  |   |  |
| <p>ยังไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจนกรณีมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลของฟาร์มเกษตรกร (ต่ำ)</p> | <p><u>ข้อสังเกต</u><br/>ปัจจุบันเกษตรกรบางรายมีการรับเลี้ยงลูกเป็ดจริงในจำนวนที่มากกว่าตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งเกิดจากกรณีที่บริษัทฯ ผลิตลูกเป็ดได้มากกว่าจำนวนที่ประมาณการไว้ ทำให้มีการเจรจาให้เกษตรกรรับเลี้ยงในปริมาณที่มากกว่าตามที่ตกลงกัน ผู้ปฏิบัติงานแจ้งว่าได้มีการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นแล้ว เช่น ความหนาแน่นของการเลี้ยงลูกเป็ด หรือความเพียงพอของจำนวนเงินประกัน แต่ไม่ได้มีการจัดทำบันทึกหรือรายงานการพิจารณาในเรื่องดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อแจ้งให้ผู้บริหารรับทราบ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u><br/>บริษัทฯ ควรมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานในการพิจารณาและจัดทำบันทึกหรือรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้ผู้บริหารรับทราบ</p> | <p>บริษัทฯ จะกำหนดนโยบายในการขายลูกเป็ดให้ฟาร์มเกษตรกรในปริมาณไม่น้อยกว่าหรือมากกว่าร้อยละ 5 ของปริมาณลูกเป็ดตามสัญญา พร้อมทั้งระบุในเงื่อนไขการขายลูกเป็ดในสัญญาซื้อขายเป็ด อาหารสำเร็จรูปและยา และยังคงเงินประกันค้ำลูกเป็ดที่ระบุไว้ในสัญญา จะเริ่มดำเนินการกับฟาร์มใหม่ที่เริ่มทำสัญญากับบริษัทฯ ตั้งแต่เดือนกันยายน 2557 เป็นต้นไป ในกรณีฟาร์มเก่าจะดำเนินการเมื่อต่ออายุสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> <li>▪ ปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ในระหว่างขั้นตอนการร่างสัญญาใหม่ให้มีความครอบคลุมในเรื่องดังกล่าว</li> </ul>         |
| <p>ความไม่สอดคล้องกันระหว่างสัญญาซื้อขายเป็ด อาหารและยากับการปฏิบัติงานจริง (สูง)</p>            | <p><u>ข้อสังเกต</u><br/>จากการตรวจสอบพบว่าเนื้อหาในสัญญาที่จัดทำโดยฝ่ายกฎหมาย กับแนวทางปฏิบัติงานของฝ่ายประสานงานฟาร์มไม่สอดคล้องกันในเรื่องต่างๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. วงเงินหลักทรัพย์ค้ำประกัน</li> </ol> <p><u>สัญญา:</u> กำหนดหลักทรัพย์ค้ำประกันการชำระหนี้เป็น 2 กรณี</p>  | <p>สำหรับฟาร์มใหม่ที่เริ่มต้นสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป บริษัทฯ จะดำเนินการปรับปรุงสัญญาใหม่ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. หลักทรัพย์ที่ใช้ทำสัญญาในการซื้อขายเป็ดและอาหารสำเร็จรูปเป็นหลักทรัพย์ที่ใช้ประกันการชำระหนี้ตามสัญญา             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 กรณีเป็นโฉนดที่ดินหรือหนังสือรับรองจากธนาคาร (Letter of Guarantee) บริษัทฯ จะทำสัญญาประกันการชำระหนี้ในอัตรา 34 บาท คู่ณด้วยจำนวนลูกเป็ด</li> </ol> </li> </ol> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ เงื่อนไขตามข้อ 1 จะเริ่มใช้กับฟาร์มใหม่ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป กรณีข้อ 2 และข้อ 3 จะเริ่มใช้กับทุกฟาร์มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัทฯ  | สถานะของการดำเนินการแก้ไข |
|-----------------------|--|---|---------------------------|
|                       | <p>- เกษตรกรวางหลักทรัพย์ค้ำประกันเต็มจำนวน เงินประกันจะคำนวณที่อัตรา 33 บาทต่อตัว</p> <p>- เกษตรกรวางหลักทรัพย์ค้ำประกันเริ่มแรกเพียงบางส่วน เงินประกันจะคำนวณที่อัตรา 34 บาทต่อตัว</p> <p><u>การปฏิบัติ:</u> จัดเก็บหลักทรัพย์ค้ำประกัน 33 บาทต่อตัว โดยยึดถือจำนวนลูกเปิดตามสัญญา สำหรับทุกกรณี</p> <p>2. ราคาขายลูกเปิด</p> <p><u>สัญญา:</u> กำหนดราคาขายลูกเปิดตัวละ 33 บาทในกรณีวางหลักทรัพย์ค้ำประกันทั้งจำนวน และตัวละ 34 บาทในกรณีที่วางหลักทรัพย์ค้ำประกันเพียงบางส่วน</p> <p><u>การปฏิบัติ:</u> กำหนดราคาขายตัวละ 33 บาทตามสัดส่วนหลักทรัพย์ค้ำประกันที่วางไว้ ส่วนที่เหลือขายตัวละ 34 บาท</p> <p>3. เงื่อนไขการชำระค่าลูกเปิด อาหารสำเร็จรูป และยา</p> <p><u>สัญญา:</u> เกษตรกรตกลงชำระราคาลูกเปิดเป็นเงินสดให้แก่บริษัทฯ ในวันที่ส่งมอบลูกเปิดในแต่ละครั้งตามราคาที่ระบุไว้ ส่วนอาหารสำเร็จรูปและยา สามารถเลือกชำระเป็นเงินสดหรือหักกับค่าเปิดใหญ่ที่บริษัทฯ รับซื้อคืนก็ได้</p> <p><u>การปฏิบัติ:</u> เมื่อสิ้นสุดการเลี้ยงต่อครั้ง ให้นำค่าลูกเปิดที่บริษัทฯ ขายให้เกษตรกร หักออกจากค่าเปิดใหญ่ที่บริษัทฯ รับซื้อคืน โดยบริษัทฯ จะจ่ายส่วนต่างกำไรจากการเลี้ยงให้กับเกษตรกร</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรจัดทำนโยบายต่างๆ ที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร โดยได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และประกาศให้ฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องรับทราบโดยทั่วกัน เพื่อให้การจัดทำสัญญาซื้อขายเปิด</p> | <p>ที่ลงเลี้ยงทั้งฟาร์ม</p> <p>1.2 กรณีเจ้าของฟาร์มใช้เงินสดทำสัญญาประกันการชำระหนี้ บริษัทฯ จะทำสัญญาประกันการชำระหนี้ในอัตรา 33 บาท คุณด้วยจำนวนลูกเปิดที่ลงเลี้ยงต่อฟาร์ม</p> <p>1.3 กรณีฟาร์ม ไม่มีหลักประกันการชำระหนี้ตามสัญญาตามข้อ 1.1 และ 1.2 ฟาร์มจะต้องมีหลักทรัพย์ค้ำประกันที่เป็นเงินสดอย่างน้อยในอัตรา 15 บาท คุณด้วยจำนวนลูกเปิดที่ลงเลี้ยงทั้งฟาร์ม</p> <p>1.4 กรณี ตามข้อ 1.3 เมื่อทางฟาร์มเลี้ยงเปิดและได้ผลกำไรได้มากกว่าหรือเท่ากับ 15 บาทต่อตัว ทางบริษัทฯ จะหักเงินประกันการชำระหนี้กับฟาร์มในอัตรา 2 บาท คุณด้วยจำนวนเปิดที่ลงเลี้ยงทั้งฟาร์ม จนครบวงเงินการประกันการชำระหนี้ในอัตรา 34 บาทคุณด้วยจำนวนเปิดที่เลี้ยง</p> <p>2. ราคาขายลูกเปิดที่เกษตรกรนำไปเลี้ยงที่ฟาร์ม สัญญาจะแก้ไขเป็น “บริษัทฯ จะหักต้นทุนค่าลูกเปิดจากเปิดใหญ่ที่เข้าเชือด ตามเงื่อนไขในข้อ 1.”</p> <p>3. เงื่อนไขการชำระค่าลูกเปิด อาหารสำเร็จรูป และยา สัญญาจะแก้ไขเป็น “บริษัทฯ จะหักต้นทุนค่าลูกเปิด อาหารสำเร็จรูป และยา จากเปิดใหญ่ที่เข้าเชือด ตามเงื่อนไขในสัญญา” ในแต่ละปีที่บริษัทฯ ได้จัดทำขึ้น</p> |                           |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ                                     | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัทฯ   | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|---|--|--|---|
|   | อาหารสำเร็จรูปและยา และการปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน   |  |   |
| การอนุมัติรายการกรณีเกษตรกรขอยกเว้นไม่หักเงินประกัน (สูง) | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>บันทึกความเข้าใจเรื่อง ข้อกำหนดในการเก็บเงินประกันลูกเปิด และการชำระหนี้ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2551 ระบุว่ากรณีเกษตรกรยังจ่ายเงินประกันไม่ครบตามที่กำหนด ให้หักเงินประกันการชำระหนี้ตัวเลข 2 บาท จนกว่าจะครบวงเงินประกันเมื่อเกษตรกรเลี้ยงเปิดและขายคืนบริษัทฯ โดยได้ผลกำไรมากกว่าหรือเท่ากับ 10 บาทต่อตัว จากการตรวจสอบการจัดเก็บเงินประกันจากผลกำไร พบกรณีที่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวแต่ไม่ได้มีการหักเงินประกันไว้ตามที่กำหนด ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งว่าเกิดจากเกษตรกรร้องขอไว้โดยอธิบายว่าแม่ได้กำไรมากกว่า 10 บาทตามหลักเกณฑ์ แต่เกษตรกรยังขาดสภาพคล่องอาจทำให้ไม่สามารถเลี้ยงลูกเปิดแล้วถัดไปได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่ได้บันทึกการพิจารณา และไม่ได้รับอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรกำหนดผู้มีอำนาจในการอนุมัติ หากเกิดกรณีมีการร้องขอจากเกษตรกร ควรมีการแจ้งให้ผู้มีอำนาจพิจารณาความเหมาะสม และอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร</p> | ในกรณีที่เกษตรกรคู่สัญญาขอการยกเว้นการหักเงินประกัน 2 บาทต่อรอบการเลี้ยงบริษัทฯ จะกำหนดให้มีการพิจารณาความเหมาะสมเป็นกรณี และในการอนุมัติต้องได้รับการอนุมัติจาก ผู้บริหารทั้ง 2 ฝ่าย ได้แก่ 1) CFO และ 2) COO โดยมีการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul>   |
| 4. การฟักไข่  |  |  |   |
| การบันทึกบัญชีรายการเพื่อคำนวณต้นทุนไม่เหมาะสม (ปานกลาง)  | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ปัจจุบันค่าใช้จ่ายในการขนส่งลูกเปิดออกจากโรงฟักเพื่อขายให้ฟาร์มเกษตรกรดังกล่าว ถูกบันทึกและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของ</p>   | บริษัทฯ จะบันทึกค่าขนส่งลูกเปิดเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ซึ่งไม่รวมในการคำนวณต้นทุนผลิตลูกเปิด ทั้งนี้ บริษัทฯ จะปรับปรุงรายการค่าขนส่งลูกเปิดจากต้นทุนการ   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> <li>▪ การปรับปรุงรายการค่าขนส่งลูก</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ   | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัทฯ   | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|---|--|--|---|
|   | <p>ต้นทุนในการผลิตลูกเป็ดในระหว่างงวด และมีการนำไปคำนวณปันส่วนผลต่างจากการผลิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรพิจารณาเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณและบันทึกรายการดังกล่าวให้ถูกต้อง โดยไม่ควรนำค่าใช้จ่ายในการขนส่งลูกเป็ดดังกล่าวไปรวมคำนวณเป็นต้นทุนในการผลิตลูกเป็ด แต่ให้รับรู้และแสดงรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</p>  | <p>ผลิต เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 เป็นต้นไป</p>   | <p>เปิดจากต้นทุนการผลิต เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจะเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 เป็นต้นไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะเข้าสอบทานความคืบหน้าอีกครั้งในภายหลัง</p> |
| <p>5. การผลิต แปรรูป และคำนวณต้นทุน</p>   |  |  |   |
| <p>ข้อจำกัดในการวิเคราะห์ผลแตกต่างจากการผลิตระหว่างต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐาน</p> | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการตรวจสอบการคำนวณและการบันทึกต้นทุนการผลิตพบว่า ปัจจุบันบริษัทฯ ยังไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาสาเหตุของผลแตกต่างจากการผลิตระหว่างต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐานได้ โดยยังขาดข้อมูลที่เพียงพอเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ผลแตกต่างดังกล่าว</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกแบบระบบให้มีความสอดคล้องกับข้อเท็จจริง สามารถจัดเก็บ บันทึก และแยกแยะข้อมูลต้นทุนที่ใช้ในการผลิตที่เกิดขึ้นจริง</li> <li>- ทบทวนความถูกต้องและเหมาะสมของข้อมูลการผลิตต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนมาตรฐานโดยสม่ำเสมอ</li> </ul> | <p>ผู้บริหารของบริษัทฯ กำหนดให้แผนกที่เกี่ยวข้องเริ่มมีการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลการผลิตจริงสำหรับผลิตภัณฑ์ที่มีปริมาณการผลิตและขายสูงสุด 3 ลำดับแรกของแต่ละหน่วยธุรกิจ (Slaughterhouse และ Food Products) เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ต้นทุนได้โดยมีประสิทธิภาพ โดยคาดว่าจะระบบดังกล่าวจะสมบูรณ์และนำมาใช้ได้จริงในวันที่ 1 ตุลาคม 2557</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul>   |



### 13.3.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอกของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ดีลอยท์ จำกัด (ประเทศเนเธอร์แลนด์) (“ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์”) เพื่อทำการประเมินและสอบทานระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์ ที่มีการดำเนินกิจกรรมและก่อให้เกิดรายได้ที่มีนัยสำคัญแก่บริษัทฯ ได้แก่ TDT และ DTF รวมถึงติดตามการควบคุมภายใน โดยเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบทานระยะ 1 ในช่วงเดือน กรกฎาคม สำหรับงวด วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึง วันที่ 31 พฤษภาคม 2557

บริษัทย่อยได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน ซึ่งสามารถสรุปประเด็นหลักที่บริษัทย่อย ได้ดำเนินการปรับปรุงและมีการสอบทานระยะ 2 ในช่วงเดือนกันยายน 2557 ซึ่งมีรายละเอียดชี้แจงได้ดังนี้

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ  | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัท  | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|--|--|--|---|
| 1. ฟาร์มพ่อแม่พันธุ์และการฟักไข่   |  |  |   |
| ความไม่ถูกต้องในการคำนวณ โบนัสสำหรับเกษตรกรเลี้ยงพ่อแม่พันธุ์เป็ด (ปานกลาง)  | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>มีการใช้ระบบในการคำนวณอัตราการเจริญพันธุ์ที่ผิด จึงทำให้การคำนวณโบนัสต่อเกษตรกรมีผลกระทบ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ควรตรวจสอบจำนวนของไข่ที่ลงทะเบียนในระบบการฟักว่ามีจำนวนสอดคล้องกับจำนวนของไข่ที่ระบุอยู่ในใบแจ้งหนี้ที่ส่งให้ทางเกษตรกรหรือไม่</p>                                 | บริษัทย่อยจะมีการตรวจสอบจำนวนไข่ในระบบการฟักไข่ให้สอดคล้องกับจำนวนไข่ที่ระบุอยู่ในใบแจ้งหนี้ทุกครั้งก่อนทำการคำนวณและจ่ายโบนัสให้แก่เกษตรกร  | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |
| สัญญาที่ทำขึ้นกับเกษตรกรบางฉบับไม่มีการลงนามโดยคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย (ปานกลาง) | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>พบว่าบางสัญญาไม่มีการลงนามอย่างครบถ้วนโดยคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>-ติดตามสถานะของสัญญาที่ยังไม่มีการลงนาม หรือทำสัญญาใหม่ในกรณีที่ไม่เคยมีการทำสัญญา</p> <p>-พิจารณาความจำเป็นในการทำบันทึกสัญญาสำหรับคู่ค้า/คู่สัญญารายอื่น เพื่อสามารถตรวจสอบและตอบสนองกับ</p> | บริษัทย่อยจะดำเนินการทำบันทึกสัญญาตามที่ผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะ และจะมีการติดตามสถานะของสัญญาต่างๆ ให้ครบถ้วน ทั้งนี้ทางผู้บริหารคาดว่าจะการเจรจาการทำสัญญาและลงนามกับเกษตรกรคู่สัญญาจะเสร็จสมบูรณ์ภายในสิ้นปี 2557 | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ  | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัท   | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|--|--|---|---|
|  | ข้อตกลงในสัญญาอย่างมีประสิทธิภาพ   |   |   |
| วิธีการนับจำนวนพ่อแม่พันธุ์ไม่สอดคล้อง (ต่ำ)   | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>การนับจำนวนเปิดพ่อแม่พันธุ์ที่ส่งมอบหน้าฟาร์มจะถูกนับตามจำนวนลงในขณะที่ จำนวนที่ระบุในใบแจ้งหนี้จะถูกนับตามจำนวนพ่อแม่พันธุ์</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>-ตรวจสอบความเป็นไปได้ในการตรวจสอบปริมาณพ่อแม่พันธุ์ที่ลงในใบแจ้งหนี้</p> <p>-สุ่มตัวอย่างเพื่อนับจำนวนหน่วยต่อลงในระหว่างการส่งมอบพ่อแม่พันธุ์</p>   | <p>บริษัทจะดำเนินการกำหนดวิธีการสุ่มนับตัวอย่างที่มีประสิทธิภาพ หลังจากที่สามารถระบุวิธีที่เหมาะสม บริษัทจะดำเนินการบังคับใช้เป็นขั้นตอนมาตรฐาน</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |
| <b>2. สินค้าคงคลัง</b>   |  |   |   |
| การคำนวณราคาต้นทุนบางส่วนไม่สอดคล้องกัน (ปานกลาง)  | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ส่วนประกอบที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปจะมีการทบทวนเป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้ส่วนประกอบบางอย่างไม่ได้รับการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>-ควรมีการทบทวนส่วนประกอบที่ใช้ในการคำนวณราคาต้นทุนอย่างสม่ำเสมอ เช่น ราคา น้ำหนัก หรือค่ามาตรฐานต่างๆ และควรมีการปรับปรุงหากจำเป็นรวมถึงจัดบันทึกการสอบทานและผลของการสอบทานดังกล่าว</p> | <p>บริษัทจะดำเนินการเปลี่ยนแปลงราคาของผลิตภัณฑ์พลอยได้ซึ่งมีผลต่อการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือทุก ๆ ไตรมาส โดยใช้ราคาเฉลี่ยของไตรมาสก่อนหน้าและจัดบันทึกการเปลี่ยนแปลงเพื่อสอบทานผลกระทบ จะบังคับใช้กับงบไตรมาส 3 ปี 2557</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |
| <b>3. การขายและการตลาด</b>   |  |   |   |
| ใบแจ้งหนี้สำหรับลูกค้าแบบค้าส่งไม่ได้รับการตรวจทานโดยพนักงานที่เป็นอิสระ ก่อนการส่งให้ลูกค้า (ปานกลาง) | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่าใบแจ้งหนี้ของลูกค้าแบบค้าส่งบางรายไม่ได้รับการตรวจทานโดยพนักงานที่เป็นอิสระอีกคนหนึ่ง นอกจากนี้ ราคาขายของลูกค้าแบบค้าส่ง ได้ถูกจัดเก็บไว้ใน</p>   | <p>บริษัทจะกำหนดอำนาจหน้าที่เพิ่มเติมให้พนักงานที่เป็นอิสระตรวจทานความถูกต้องของใบแจ้งหนี้ทุกครั้ง รวมทั้งมีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้สามารถเก็บราคาขายสินค้าของลูกค้าแบบค้าส่งได้</p>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ   | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน   | การดำเนินการของบริษัท  | สถานะของการดำเนินการแก้ไข   |
|---|--|--|---|
|   | โปรแกรม Excel<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>ใบแจ้งหนี้ควรมีการตรวจทานโดยพนักงานที่เป็นอิสระอีกคนหนึ่งด้วย อีกทั้งบริษัทควรพิจารณาหาวิธีกำหนดราคาขายไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ Accountview ซึ่งมีการควบคุมที่ดีกว่าโปรแกรม Excel เพื่อให้กระบวนการออกใบแจ้งหนี้มีความถูกต้องและรัดกุม   |  |   |
| ใบลดหนี้ไม่ได้รับการตรวจทานและอนุมัติโดยผู้บริหารก่อนการออกใบลดหนี้ให้ลูกค้า (ปานกลาง)                        | <u>ข้อสังเกต</u><br>การออกใบลดหนี้ไม่ได้มีการอนุมัติ ตามแนวทางและอำนาจการอนุมัติที่ระบุไว้ในเอกสารมอบอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority: DOA)<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>ใบลดหนี้ควรได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารหรือผู้ที่มีอำนาจตามวงเงินของใบลดหนี้ ตามแนวทางที่ระบุไว้ในเอกสารมอบอำนาจอนุมัติ   | บริษัทขอยกกำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การอนุมัติใบลดหนี้เป็นไปตามนโยบายตามเอกสารมอบอำนาจอนุมัติ  | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |
| ความครบถ้วนของการออกใบแจ้งหนี้ไม่ได้ถูกตรวจสอบกับใบสั่งสินค้าหรือรายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าคงคลัง (ปานกลาง) | <u>ข้อสังเกต</u><br>-ใบกำกับสินค้าที่จัดส่งให้แก่ลูกค้าโดยผู้ให้บริการคลังสินค้าไม่ได้ถูกตรวจสอบความครบถ้วนกับรายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าคงคลัง<br>-มีการเพิ่มรายการสินค้าตามคำร้องขอเพิ่มเติมจากลูกค้าในใบกำกับสินค้าโดยไม่ผ่านการสั่งซื้อในระบบ Reflex<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>-เพิ่มระเบียบวินัยในการทำงานโดยกำหนดให้ทำการขนส่งสินค้าเฉพาะรายการที่ส่งผ่านระบบ Reflex เท่านั้น<br>-เฝ้าระวังและติดตามผลกรณีมีการบันทึกรายการสินค้าเพิ่มเติมในบันทึกการจัดส่ง<br>-ตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าคงคลังที่จัดทำโดยผู้ | บริษัทขอยกจะกำหนดระบบการทำงานใหม่สำหรับคนงานให้มีความรัดกุมให้ระบบมากขึ้น เช่น การเบิกสินค้าออกจากคลังจะต้องเบิกตามรายการในใบหยิบสินค้า (picking order) เท่านั้น หากมีการเปลี่ยนแปลงรายการในใบหยิบสินค้า (picking order) โดยไม่มีการทำเอกสารประกอบชุดใหม่จะต้องมีการอนุมัติจากหัวหน้าสายงานก่อนที่จะดำเนินงานต่อไป นอกจากนี้ บริษัทขอยกจะตรวจสอบการเคลื่อนไหวของสินค้าคงคลังระหว่างสินค้า “ออก” จากคลังสินค้า สินค้าที่ “เข้า” มาในบริษัท และสินค้าที่มีการระบุใบแจ้งหนี้ให้สอดคล้องกันทั้งหมด | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul> |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ  | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน  | การดำเนินการของบริษัท   | สถานะของการดำเนินการแก้ไข  |
|--|---|---|--|
|  | ให้บริการคลังสินค้ากับโบแจ้งหนี้ที่จัดทำและส่งให้ลูกค้า   |   |  |
| 4. ค่าใช้จ่ายและสินทรัพย์ถาวร  |   |   |  |
| การสั่งซื้อหรือการอนุมัติงบวางรายการไม่มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการอนุมัติ (ปานกลาง)      | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>อำนาจและขอบเขตของการอนุมัติของทางบริษัทย่อย ได้รับการอนุมัติอย่างเป็นทางการจากคณะกรรมการบริษัทฯ และกำหนดรายชื่อของผู้มีอำนาจในการลงนามอนุมัติเป็นที่เรียบร้อยแล้วในวันที่ 9 กันยายน 2557 จึงยังไม่สามารถพิจารณาได้ว่าบริษัทย่อยปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างเคร่งครัดหรือไม่</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>-ปฏิบัติตามขั้นตอนที่ระบุในเอกสารอำนาจและขอบเขตการอนุมัติ</p> <p>-จัดเก็บเอกสารและสัญญาต่างๆ อย่างน้อยเป็นเวลาหนึ่งปีเพื่อเป็นหลักฐาน</p> | บริษัทย่อยดำเนินการแก้ไขอำนาจและขอบเขตอนุมัติเพื่อให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานของบริษัทย่อยมากขึ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ทางบริษัทย่อยจะมีการจัดทำเอกสารมาตรฐานตามโดยมีรายการตามข้อเสนอแนะจากทางผู้ตรวจสอบภายใน และมีการดำเนินการจัดเก็บเอกสาร และสัญญาไว้อย่างน้อยหนึ่งปี | <ul style="list-style-type: none"> <li>ข้อสังเกตได้รับการปรับปรุงแก้ไข และข้อเสนอแนะได้ถูกนำไปปฏิบัติแล้ว</li> </ul> |
| 5. การปิดงบและการรายงานทางการเงิน  |   |   |  |
| การกำหนดอำนาจและขอบเขตในการอนุมัติยังไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ (ปานกลาง) | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>อำนาจและขอบเขตของการอนุมัติของทางบริษัทได้รับการอนุมัติอย่างเป็นทางการจากคณะกรรมการบริษัทฯ และกำหนดรายชื่อของผู้มีอำนาจในการลงนามอนุมัติเป็นที่เรียบร้อยแล้วในวันที่ 9 กันยายน 2557 จึงยังไม่สามารถพิจารณาได้ว่าบริษัทย่อยปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างเคร่งครัดหรือไม่</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>-ตรวจสอบและสังเกตการณ์เพื่อให้ธุรกรรมต่างๆเป็นไปตามข้อกำหนดของบริษัทฯ</p>  | บริษัทย่อยได้ดำเนินการแก้ไขขอบเขตอำนาจการอนุมัติให้สอดคล้องและเหมาะสมกับการปฏิบัติการของทางบริษัทฯ และได้มีการกำหนดรายชื่อของผู้มีอำนาจในการลงนามการอนุมัติเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ทางบริษัทจะดำเนินการตรวจสอบและสังเกตการณ์ตามข้อกำหนดใหม่อย่างสม่ำเสมอ                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>ข้อสังเกตได้รับการปรับปรุงแก้ไข และข้อเสนอแนะได้ถูกนำไปปฏิบัติแล้ว</li> </ul> |
| ไม่มีการบันทึกกระบวนการปิด   | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ไม่มีการอธิบายขั้นตอนและกระบวนการปิดบัญชีอย่างเป็น</p>   | บริษัทย่อยจะดำเนินการกำหนดกระบวนการปิดบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งยังจะมีการพิจารณาเพิ่มเติม  | <ul style="list-style-type: none"> <li>อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</li> </ul>                  |

| หัวข้อ/ระดับความสำคัญ                              | ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน  | การดำเนินการของบริษัท   | สถานะของการดำเนินการแก้ไข  |
|--|---|---|--|
| บัญชีอย่างเพียงพอ (ปานกลาง)                        | ทว่าการ นอกจากนั้นทางบริษัทย่อยไม่มีการบันทึกปิดงบสิ้นเดือนอย่างครอบคลุม<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>-ควรมีการจัดทำวิธีปฏิบัติงานสำหรับการปิดบัญชีประจำเดือนในรูปแบบของคำอธิบายหรือแบบตรวจสอบความครบถ้วนเป็นลายลักษณ์อักษร<br>-จัดบันทึกและลงนามการปิดบัญชีประจำเดือนในแบบตรวจสอบความครบถ้วนโดยผู้รับผิดชอบและประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านการเงิน<br>-วิเคราะห์ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ใช้ปัจจุบัน พร้อมทั้งเพิ่มกระบวนการทำงานหากจำเป็นในวิธีปฏิบัติงานที่จัดทำเป็นมาตรฐานเป็นลายลักษณ์อักษร | กระบวนการที่มีความสำคัญต่อขั้นตอนการทำบัญชี ให้มีมาตรฐานและสามารถตรวจสอบได้อย่างโปร่งใส   |  |
| 6. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ                           |   |   |  |
| การแบ่งแยกหน้าที่และจำกัดอำนาจในการใช้ข้อมูล (สูง) | <u>ข้อสังเกต</u><br>พบการขัดแย้งในการแบ่งหน้าที่ของผู้ใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>-ทบทวนสิทธิในการใช้ข้อมูล และจำกัดความขัดแย้งของหน้าที่<br>-กำหนดการแบ่งหน้าที่ ขอบเขตหน้าที่ และความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน<br>-ดำเนินการควบคุมและบรรเทาผลกระทบ เช่น การสอบทานการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลหลัก เป็นต้น  | บริษัทย่อยได้มีการกำหนดการแบ่งหน้าที่ ขอบเขตและอำนาจในการใช้ข้อมูลที่ไม่มีความขัดแย้งเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้จะมีการสอบทานการใช้และเปลี่ยนแปลงข้อมูลเป็นประจำโดยมีการทำบันทึกรายการการเปลี่ยนแปลงเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบในอนาคต | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ข้อสังเกตได้รับการปรับปรุงแก้ไข และข้อเสนอแนะได้ถูกนำไปปฏิบัติแล้ว</li> <li>■ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์จะเข้าสอบทานความคืบหน้าอีกครั้งในภายหลัง</li> </ul> |

### 13.3.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบบัญชี

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ ได้นำเสนอรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ที่เป็นผลจากการที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของบริษัทฯ ตามที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม โดยรายงานข้อสังเกตและผลการติดตามประเด็นข้อสังเกตดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

| หัวข้อ  | ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี   | การดำเนินการของบริษัทฯ และผลการติดตามของผู้สอบบัญชี   |
|---|--|---|
| เอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชี<br>มีรายละเอียดไม่ชัดเจน | <u>ข้อสังเกต</u><br>เอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชีบางรายการไม่มีรายละเอียดกำกับที่ชัดเจน โดยตรวจพบ 2 รายการในรอบปีบัญชี 2554 ที่เอกสารมีรายละเอียดไม่ชัดเจน มูลค่ารายการรวม 4.7 ล้านบาท<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>บริษัทฯ ควรเตรียมเอกสารให้ครบถ้วน ชัดเจน และได้รับการอนุมัติอย่างถูกต้องก่อนการบันทึกบัญชี | บริษัทฯ ได้ทำการปรับปรุงกระบวนการจัดเตรียมเอกสารก่อนการบันทึกบัญชีให้มีความถูกต้อง  |
| การบันทึกยอดคินลูกเปิดอายุ<br>หนึ่งวัน                | <u>ข้อสังเกต</u><br>เอกสารที่ฝ่ายบัญชีได้รับจากแผนกบริหารจัดการฟาร์มมีความล่าช้า ทำให้บันทึกยอดคินลูกเปิดอายุหนึ่งวันผิดช่วงเวลา<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>แผนกบริหารจัดการฟาร์มควรจัดส่งเอกสารให้แผนกบัญชีภายในเดือนนั้น  | บริษัทฯ จะหาวิธีให้แผนกบริหารจัดการฟาร์ม จัดส่งเอกสารให้แผนกบัญชีได้รวดเร็วมากขึ้น  |
| การประเมินภาวะภาษี<br>ย้อนหลังโดยกรมสรรพากร           | <u>ข้อสังเกต</u><br>บริษัทฯ คำนวณภาษีโดยใช้ผลขาดทุนสะสมกรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 โครงการตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>บริษัทฯ ควรปรึกษากกรมสรรพากรถึงวิธีปฏิบัติในการยื่นชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล                                | บริษัทฯ จัดเตรียมเอกสารงบการเงิน บัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชี บัญชีและรายงานตามประมวลกฎหมายรัษฎากร หลักฐานเอกสารประกอบการลงบัญชีและรายงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว เพื่อประสานงานกับเจ้าพนักงานประเมินฯ ของกรมสรรพากร หากได้รับการร้องขอ |
| นโยบายราคาซื้อขายกับ<br>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน        | <u>ข้อสังเกต</u><br>ราคาซื้อขายภายในกลุ่มบริษัท ก่อให้เกิดผลขาดทุนในบางรายการ<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>บริษัทฯ ควรทบทวนนโยบายการตั้งราคาซื้อขายกับบริษัทย่อย  | บริษัทฯ มีนโยบายการตั้งราคาซื้อขายตามราคาตลาด และหากมีการขายสินค้าผ่านบริษัทย่อย บริษัทฯ มีนโยบายหักลดราคาขายไปร้อยละ 10  |