

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 การดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

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

13.3 ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

13.3.1 ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในอิสระ

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ยูนิค แอดไวเซอร์ จำกัด (“ผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ”) เพื่อทำการประเมินและสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมถึงติดตามผลการควบคุมภายใน โดยเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบทานระยะที่ 1 เริ่มตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม 2557 ถึง วันที่ 1 สิงหาคม 2557 และระยะที่ 2 เริ่มตั้งแต่วันที่ 4 สิงหาคม 2557 ถึง วันที่ 22 สิงหาคม 2557 และได้เข้าปฏิบัติงานสอบทานเพื่อมีการติดตามผลสำหรับการประเมินระบบการกำกับดูแลกิจการและระบบควบคุมภายใน (ตามผลการสอบทานของระยะที่ 2) ในระหว่างวันที่ 19 ถึง วันที่ 23 มกราคม กุมภาพันธ์ 2558 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 อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามรายงานการติดตามผลสำหรับการประเมินระบบการกำกับดูแลกิจการและระบบควบคุมภายใน ตามรายงานลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2558 สามารถสรุปได้ดังนี้

หัวข้อ / ระดับความสำคัญ	ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ	สถานะของการดำเนินการแก้ไข
1. การประเมินความเสี่ยง			
กระบวนการและรูปแบบในการประเมินและตอบสนองความเสี่ยง	ปัจจุบันบริษัทฯ ได้นำแนวทางการบริหารความเสี่ยงมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยแบ่งเป็น 2 ระดับได้แก่ ระดับ	บริษัทฯ จะกำหนดให้มีคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน โดยจัดให้มีการประชุมหารือ เพื่อระบุ ประเมิน และ	บริษัทฯ อยู่ระหว่างการจัดตั้งคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยง

หัวข้อ / ระดับความสำคัญ	ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ	สถานะของการดำเนินการแก้ไข
เสียง (ระดับความสำคัญสูง)	<p>องค์กรและระดับปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม จากการสอบถามกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงของบริษัทฯ พบว่าบริษัทฯ ยังขาดขั้นตอนหรือกระบวนการในการปฏิบัติงาน สำหรับการประเมินความเสี่ยงทั้งหมดขององค์กรในภาพรวม</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรนำแนวทางของการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องได้มีการระบุ ประเมิน และตอบสนองอย่างครบถ้วน</p>	<p>ตอบสนองความเสี่ยงให้ครบถ้วนทั้งระดับองค์กรและระดับปฏิบัติการ โดยเมื่อได้มีการจัดเตรียมคณะทำงานและแผนการทำงานเรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ จะสามารถจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง และการประเมินความเสี่ยงทั้งหมดขององค์กรในภาพรวมได้</p>	
2. การผลิต แปรรูป และคำนวณต้นทุน			
<p>การบริหารจัดการข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ (ระดับความสำคัญปานกลาง)</p>	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากขั้นตอนการปิดบัญชีต้นทุนประจำเดือนในปัจจุบัน บริษัทฯ จะทำการรวบรวมและจัดทำข้อมูลเพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขายโดยเจ้าหน้าที่แผนกบัญชีต้นทุนผ่านโปรแกรม Excel Spreadsheet เนื่องจากปริมาณรายการข้อมูลจำนวนมาก การดำเนินการตามวิธีการดังกล่าวอาจมีโอกาที่จะเกิดข้อผิดพลาดต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของการคำนวณต้นทุนสินค้าอันเนื่องมาจากข้อผิดพลาดของผู้ปฏิบัติงาน ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการสอบทานความถูกต้องของข้อมูลดังกล่าวโดยจัดให้มีการสอบทานโดยผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนตั้งแต่ผู้ปฏิบัติงานเอง หัวหน้าแผนก และผู้บริหาร</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรพิจารณาเปรียบเทียบผลประโยชน์ที่จะได้รับกับต้นทุนที่เสียไปในการพัฒนาและสร้างระบบงานการคำนวณ</p>	<p>บริษัทฯ จะเริ่มศึกษา ออกแบบ และพัฒนาระบบสารสนเทศที่เหมาะสมสำหรับช่วยในการคำนวณต้นทุนประจำเดือนเพื่อผู้บริหารจะสามารถนำข้อมูลที่ถูกต้องไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วมีประสิทธิภาพ</p>	<p>บริษัทฯ อยู่ในระหว่างการพัฒนาระบบที่จะช่วยในการคำนวณต้นทุนประจำเดือน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทฯ</p>

หัวข้อ / ระดับความสำคัญ	ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ	สถานะของการดำเนินการแก้ไข
	ต้นทุนที่มีความถูกต้องครบถ้วน โดยระบบงานที่ดีจะสามารถป้องกัน ตรวจพบ หรือแก้ไขการทุจริตหรือข้อผิดพลาด รวมถึงลดระยะเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ		
3. การขายและการรับชำระหนี้			
การใช้ระบบอัตโนมัติช่วยคำนวณค่าขนส่งสำหรับการขายในประเทศ (ระดับความสำคัญปานกลาง)	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> ในการคำนวณเพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายขนส่งสำหรับการขายสินค้าภายในประเทศจะมีการคำนวณและบันทึกค่าขนส่งโดยผู้ปฏิบัติงานในแผนกสายส่งตามตารางสรุปค่าขนส่งแยกตามพื้นที่และอัตราต้นทุนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงซึ่งแนบท้ายอยู่ในสัญญาจ้างขนส่ง โดยการพิจารณาเพื่อคำนวณค่าจ้างดังกล่าวจะต้องใช้ความชำนาญและประสบการณ์เฉพาะบุคคลเพื่อระบุว่าจุดหมายที่พนักงานขับรถไปขนส่งให้ นั้นต้องคิดค่าจ้างในอัตราเท่าใดตามตาราง <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการคำนวณค่าจ้างขนส่งผิดพลาด บริษัทฯ ควรพิจารณาให้ฝ่าย IT ปรับแต่งให้โปรแกรมที่ใช้ในการควบคุมดูแลการขนส่งสามารถคำนวณค่าขนส่งได้โดยอัตโนมัติ เช่นกรณีเดียวกันกับการคำนวณผลตอบแทน (incentive) ที่จ่ายให้พนักงานขับรถกรณีขนส่งสินค้าได้ในปริมาณที่มากกว่าเกณฑ์ปกติ	จะมอบหมายให้ฝ่าย IT ร่วมประชุมและประสานงานกับแผนกสายส่งเพื่อสรุปและพิจารณาเงื่อนไข การบันทึกค่าขนส่งแยกตามต้นทุนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและการกำหนดพื้นที่สายส่งให้เป็นมาตรฐานในฐานข้อมูล เพื่อลดข้อผิดพลาดในการคำนวณค่าขนส่งดังกล่าว รวมถึงการทำให้พนักงานมีการอบรมก่อนเพื่อใช้โปรแกรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	บริษัทได้มีการใช้โปรแกรมช่วยคำนวณค่าขนส่งสินค้าขายในประเทศ ซึ่งจากการสอบทานระบบดังกล่าวพบว่า ฝ่าย ICT มีการสร้างฐานข้อมูลค่าน้ำมัน (อ้างอิงตามราคาค่าน้ำมันของปตท.ประจำวัน) กำหนดกลุ่มสายส่งและราคาค่าขนส่งตามระยะทาง และได้เริ่มให้ฝ่ายจัดสายส่งสินค้าทดลองใช้ระบบดังกล่าวเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2557 แต่ยังคงพบมีข้อบกพร่องอยู่บางรายการ
4. การจัดซื้อและการจ่ายชำระหนี้			
การนำระบบมาใช้จัดทำรายการขอซื้อไม่ครบถ้วน (ระดับ	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> บริษัทฯ ได้มีการพัฒนาระบบ MOVEX โดยให้มีการขอซื้อสินค้า	บริษัทฯ จะให้มีการขอซื้อผ่านระบบทุกครั้ง โดยจะพัฒนาโปรแกรมแยกส่วนต่างหาก สำหรับการขอซื้อสินค้าที่ไม่มี	ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศอยู่ระหว่างการสอบทานการทำงานของระบบจัดซื้อ

หัวข้อ / ระดับความสำคัญ	ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ	สถานะของการดำเนินการแก้ไข
ความสำคัญต่ำ)	<p>และบริการผ่านระบบฐานข้อมูล เพื่อให้สามารถบริหารจัดการกระบวนการทำงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม มีการขอซื้อบางรายการไม่ได้ทำผ่านระบบ MOVEX เนื่องจากสินค้าหรือบริการที่ต้องการซื้อดังกล่าวไม่ได้มีการซื้อบ่อยครั้ง ทำให้ไม่ได้สร้างรายการไว้ในระบบเพื่อทำการดึงข้อมูลมาทำรายการประกอบการขอซื้อและจัดซื้อตามลำดับ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรกำหนดให้การขอซื้อทุกกรณี ทำรายการผ่านระบบ เพื่อให้ข้อมูลในระบบ MOVEX มีความครบถ้วน สามารถควบคุมติดตามผล และวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	รหัสสินค้าในระบบ ซึ่งคาดว่าโปรแกรมจะพัฒนาแล้วเสร็จก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2557	รวมถึงแนวทางในการดำเนินการขอซื้อสินค้าที่ไม่ได้มีการซื้อบ่อยครั้ง โดยบริษัทฯ คาดว่า ระบบดังกล่าวจะถูกพัฒนาและนำไปใช้ได้ในปี 2558 โดยผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ จะเข้าสอบทานความคืบหน้าอีกครั้งในภายหลัง

หัวข้อ / ระดับความสำคัญ	ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ	สถานะของการดำเนินการแก้ไข
5. การผลิต แปรรูป และคำนวณต้นทุน			
ข้อจำกัดในการวิเคราะห์ผล แตกต่างจากการผลิตระหว่าง ต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐาน (ระดับความสำคัญปานกลาง)	<u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบการคำนวณและการบันทึกต้นทุนการผลิตพบว่า ปัจจุบันบริษัทฯ ยังไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาสาเหตุของผลแตกต่างจากการผลิตระหว่างต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐานได้ โดยยังขาดข้อมูลที่เพียงพอเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ผลแตกต่างดังกล่าว <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรออกแบบระบบให้มีความสอดคล้องกับข้อเท็จจริงสามารถจัดเก็บ บันทึก และแยกแยะข้อมูลต้นทุนที่ใช้ในการผลิตที่เกิดขึ้นจริง รวมทั้งทบทวนความถูกต้องและเหมาะสมของข้อมูลการผลิตต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนมาตรฐานโดยสม่ำเสมอ	ผู้บริหารของบริษัทฯ กำหนดให้แผนกที่เกี่ยวข้องเริ่มมีการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลการผลิตจริงสำหรับผลิตภัณฑ์ที่มีปริมาณการผลิตและขายสูงสุด 3 ลำดับแรกของแต่ละหน่วยธุรกิจ (Slaughterhouse และ Food Products) เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ต้นทุนได้โดยมีประสิทธิภาพ	ข้อสังเกตได้รับการปรับปรุงแก้ไขและข้อเสนอแนะได้ถูกนำไปปฏิบัติแล้ว ทั้งนี้ทางบริษัทฯ ได้กำหนดให้ฝ่ายต้นทุนมีการติดตามผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญอย่างสม่ำเสมอต่อไป เพื่อให้มั่นใจว่าต้นทุนขายและต้นทุนการผลิตในแต่ละเดือนไม่มีรายการที่ผิดปกติอย่างเป็นสาระสำคัญ

13.3.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในอิสระจากภายนอกของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ดีลอยท์ จำกัด (ประเทศเนเธอร์แลนด์) (“ผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์”) เพื่อทำการประเมินและสอบทานระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์ ที่มีการดำเนินกิจกรรมและก่อให้เกิดรายได้ที่มีนัยสำคัญแก่บริษัทฯ ได้แก่ TDT และ DTF รวมถึงติดตามการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดยเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบทานระยะ 1 ในช่วงเดือน กรกฎาคม 2557 สำหรับงวด วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึง วันที่ 31 พฤษภาคม 2557 สอบทานระยะ 2 ในช่วงเดือนกันยายน 2557 และระยะ 3 ในช่วงเดือนมกราคม 2558

บริษัทย่อยได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างครบถ้วนแล้ว โดยบริษัทย่อยสามารถทำการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทย่อยในประเทศเนเธอร์แลนด์ได้ทั้งหมดในการติดตามผลในเดือนมีนาคม 2558

13.3.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบบัญชี

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ ได้นำเสนอรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ที่เป็นผลจากการที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของบริษัทฯ ตามที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม โดยรายงานข้อสังเกตและผลการติดตามประเด็นข้อสังเกตดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

หัวข้อ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	การดำเนินการของบริษัทฯ และผลการติดตามของผู้สอบบัญชี
การประเมินภาระภาษี ย้อนหลังโดยกรมสรรพากร	<p><u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ คำนวณภาษีโดยใช้ผลขาดทุนสะสมกรณีกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมากกว่า 1 โครงการตามมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรปรึกษากกรมสรรพากรถึงวิธีปฏิบัติในการยื่นชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล</p>	บริษัทฯ กำลังรอคำตัดสินของศาลฎีกาเกี่ยวกับคดีความในกรณีใกล้เคียงกันระหว่างกรมสรรพากรและบริษัทหนึ่ง และจะพิจารณาดำเนินการตามแนวทางที่เหมาะสมภายหลังจากศาลฎีกาได้มีคำตัดสินดังกล่าวแล้ว
นโยบายราคาซื้อขายกับ บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	<p><u>ข้อสังเกต</u> ราคาซื้อขายภายในกลุ่มบริษัท ก่อให้เกิดผลขาดทุนในบางรายการ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรทบทวนนโยบายการตั้งราคาซื้อขายกับบริษัทย่อย</p>	บริษัทฯ มีนโยบายการตั้งราคาซื้อขายสินค้าภายในกลุ่มบริษัท เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ และสนับสนุนให้มีการส่งออกไปยังตลาดต่างประเทศ การส่งออกในอดีตที่ผ่านมา เป็นการขายไปยังลูกค้าโดยตรงซึ่งราคาขายเป็นราคาเดียวกับราคาของบริษัทฯ ขายผ่านบริษัทย่อยซึ่งบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 และเกิดเป็นรายการขายระหว่างบริษัทในกลุ่มเกิดขึ้น