

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) มีนโยบายและระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอต่อการบริหารความเสี่ยง มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ และมีการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยตระหนักถึงการบริหารความเสี่ยงซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่จะสามารถทำให้บรรลุเป้าหมายและกลยุทธ์ทางธุรกิจที่กำหนดไว้ และส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ เพื่อสร้างการเติบโตอย่างยั่งยืน ทั้งนี้ บริษัทมีกระบวนการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก ที่มีความเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะเป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จของงาน โดยมีการพิจารณาถึงความน่าจะเป็นและผลกระทบต่อองค์กรทั้งในมิติเศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม และธรรมาภิบาล ซึ่งการพิจารณาดังกล่าวจะมีการนำข้อมูลจากหน่วยงานต่างๆ มาประมวลผล และสรุปปัจจัยความเสี่ยง เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารให้รับทราบในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2567 เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมทุกท่าน คณะกรรมการบริษัทได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) โดยได้รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และพิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว ในสภาพปัจจุบันและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

9.1.1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท

จากแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการบริษัท จึงได้มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่ดำเนินการตามหลัก COSO - Enterprise Risk Management Framework (ERM) เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับการดำเนินงานของบริษัท โดยหลักการดังกล่าวมีองค์ประกอบ สำคัญ 5 ประการ ดังนี้

1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

บริษัทได้จัดตั้งผู้ตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระรายงานตรงต่อกรรมการผู้จัดการและมีคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้กระบวนการทำงานภายในองค์กรมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กรผู้ตรวจสอบภายในจะมีการวางแผนตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี โดยการจัดทำแผนตรวจสอบดังกล่าว

เป็นไปตามทิศทางกลยุทธ์และธุรกิจและความเสี่ยงที่สำคัญ และอาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน รวมถึง การรายงานผลการตรวจสอบให้แก่กรรมการผู้จัดการ คณะกรรมการตรวจสอบและ คณะกรรมการ บริษัท เป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งกำหนดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่พบจากการ ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่มีข้อจำกัดในการแสดง ความเห็นและไม่มีประเด็นที่มีความขัดแย้งระหว่างหน่วยงานรับตรวจและผู้ตรวจสอบภายในที่ยังหาข้อยุติ ไม่ได้

บริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในทั้งในระดับบริหาร และระดับปฏิบัติงานอย่าง มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินของบริษัทให้เกิดประโยชน์ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามการควบคุม และประเมินผล เพื่อการตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสมพร้อมกันนี้ บริษัทได้มีการแต่งตั้ง นางสาวสุพัฒตรา รสมาลา ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบงานด้านวิศวกรรม และ นาง วันทนา กองเพิ่มพูน ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบงานด้านนิติกรรม เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามกล ยุทธ์และพันธกิจที่คณะกรรมการและบริษัทกำหนดไว้ นอกจากนี้ยังจัดให้มีการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ระบบการเงินโดยจัดให้มีการรายงานทางการเงินเสนอผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบอีกด้วย

2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทมีกระบวนการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน ของหน่วยงาน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะเป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จของงาน โดยพิจารณาความน่าจะเป็น และผลกระทบต่อองค์กรทั้งในมิติเศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม และธรรมาภิบาล โดยมีการนำข้อมูล จากหน่วยงานต่างๆมาประมวลผลและสรุปปัจจัยความเสี่ยง เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารรับทราบ ตามที่เปิดเผยในส่วนที่ 1 โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และส่วนที่ 2 การบริหารจัดการ ความเสี่ยง นอกจากนี้ ทางบริษัท ได้มีการหางานสะสม (Backlog) ไว้ เพื่อให้มีงานรองรับต่อไปข้างหน้าอีก 1 - 4 ปี และมีงานทำอย่างต่อเนื่อง ตามที่เปิดเผยในส่วนที่ 2 หัวข้อย่อย 2.2 ปัจจัยเสี่ยงต่อการดำเนิน ธุรกิจของบริษัท ซึ่งในระหว่าง 1 - 4 ปีข้างหน้า บริษัท เชื่อว่ามีความสามารถหางานเพิ่มเติมได้อย่าง ต่อเนื่อง

3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

บริษัท ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมที่มีสาระสำคัญของแต่ละระบบงานและจัดให้มีการรายงานผล การดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาในการดำเนิน ธุรกิจได้อย่างเหมาะสม โดยมีการกำหนดโครงสร้างการบริหาร เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบแต่ละ ส่วนงานไว้และแยกออกจากกันโดยเด็ดขาด ระหว่างหน้าที่อนุมัติบันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ



และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินอย่างชัดเจน เพื่อให้เกิดการสอบทานงานซึ่งกันและกัน มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ วงเงินอนุมัติ และอำนาจดำเนินการของแต่ละระดับเป็นลายลักษณ์อักษร มีขั้นตอน และมีการป้องกัน ดูแล สินทรัพย์ของบริษัทไม่ให้สูญหายหรือใช้ไปในทางที่ไม่เหมาะสม อีกทั้งมีการกำหนดระบบงบประมาณในการควบคุม และระบบติดตามค่าใช้จ่ายของโครงการก่อสร้าง เพื่อให้มั่นใจว่าแต่ละส่วนงานดำเนินงานตามเป้าหมายที่วางไว้และทุกส่วนงานต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง รวมถึงกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กฎหมายแรงงาน และกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ บริษัทได้ดำเนินการสื่อสารภายในบริษัทเพื่อให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน เข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการต่อต้านการทุจริตและการคอร์รัปชัน รวมถึงนโยบาย และแนวปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้องผ่านการประชุมพนักงาน อบรม สัมมนาและสื่อต่างๆของบริษัท พร้อมให้พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทได้ชี้แจงให้ผู้มีส่วนได้เสียทราบ ตามที่เปิดเผยในส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ หัวข้อที่ 6 นโยบายกำกับดูแลกิจการ

4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัท จัดให้มีข้อมูลข่าวสารและรายงานต่างๆ ที่จำเป็นต่อการบริหารงานของพนักงานในแต่ละระดับ โดยเฉพาะข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงิน นอกจากนี้ บริษัทได้นำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ เพื่อให้การเชื่อมต่อข้อมูลระหว่างหน่วยงานก่อสร้างและสำนักงานใหญ่มีความรวดเร็วและทันต่อสถานการณ์ รวมถึงข้อมูลข่าวสารจากภายนอกที่มีผลต่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจและการจัดทำรายงานต่างๆ และนโยบายรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและสารสนเทศที่กำหนดให้ทุกคนปฏิบัติอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งกำหนดให้มีช่องทางการร้องเรียน การแจ้งเบาะแสจากผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอก

อีกทั้งบริษัทได้มีการจัดตั้งแผนกสารสนเทศ ให้เป็นผู้ดูแล รักษา ระบบความปลอดภัยของระบบคอมพิวเตอร์ที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการพัฒนา ปรับปรุงระบบร่วมกับแผนกตรวจสอบภายในและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเตรียมแผนฉุกเฉินสำหรับระบบข้อมูลสารสนเทศ เพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย โดยอยู่ภายใต้ นโยบายรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของบริษัท ทั้งนี้ บริษัทไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีในความบกพร่องในการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีบริษัท อีกด้วย

ด้านการให้ข้อมูลทั่วไป ข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลอื่นๆ แก่ นักลงทุนและสาธารณชน จัดให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์

5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

นอกเหนือจากการติดตามและประเมินผลจากฝ่ายบริหารตามสายการบังคับบัญชาแล้ว แผนกตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ตรวจสอบ สอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบฯ หากพบว่าหน่วยงานใดมีข้อบกพร่องและได้รับคำแนะนำให้ปรับปรุงแก้ไข หรือ เพิ่มมาตรการ การควบคุมให้รัดกุมมากขึ้น แผนกตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตาม ประเมินผล ตลอดจนรายงานให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบเป็นระยะ ทั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัท จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน การบัญชี และรายงานอื่นๆ รวมถึงการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย รวมทั้งระเบียบปฏิบัติของบริษัท ตลอดจน ป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินและชื่อเสียงของบริษัท รวมทั้งประเมินการปฏิบัติงานตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance : GCG) และมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันตามหลักเกณฑ์ของโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทย ในการต่อต้านการทุจริต (Collective Action Coalition Against Corruption : CAC)

ในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ทำหน้าที่สอบทานให้บริษัท มีรายงานทางการเงินและการดำเนินงานอย่างถูกต้องเพียงพอ มีการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความโปร่งใส ถูกต้องและครบถ้วน รวมทั้งมีความเพียงพอของระบบบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลกิจการที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลตลอดจนมีความครบถ้วนเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ นโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการสร้างความเชื่อมั่น (Assurance) ตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและให้คำปรึกษา (Consulting) ได้อย่างอิสระเที่ยงธรรมครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลของบริษัทและบริษัทย่อย และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นประจำ รวมทั้งให้มีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะในประเด็นที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงสูง และรับทราบรายงานเหตุการณ์ผิดปกติ เช่น กรณีทุจริต การปฏิบัติงานผิดพลาดเพื่อหาสาเหตุและแนวทางป้องกันความเสียหายหรืออาจเกิดขึ้นซ้ำ



เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ควบคู่กับการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่บริษัท ยอมรับได้และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กร

คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่มีความเป็นอิสระ โดยได้รับมอบหมายให้เป็นช่องทางหนึ่งที่ได้รับแจ้งเบาะแส หรือเรื่องร้องเรียนหรือข้อมูลอื่นๆ ทำให้มั่นใจได้ว่า บริษัทมีกระบวนการจัดการการรับแจ้งเบาะแส หรือเรื่องร้องเรียนข้อมูลอื่นๆ ที่ได้รับอย่างโปร่งใส และเป็นธรรมตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้พัฒนางานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing : IIA) โดยได้นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการตรวจสอบ และการประเมินความพึงพอใจจากหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และให้มีการประเมินตนเองเพื่อใช้ประเมินผลคุณภาพงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่องทำให้ทราบถึงสถานภาพและผลการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่อย่างแท้จริง เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดต่างๆ ในการปฏิบัติงานของตนเองอย่างเหมาะสม ซึ่งสอดคล้องกับการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ และความสามารถในระดับมาตรฐานสากล เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมทั้งความรู้ด้านวิชาการตรวจสอบภายใน ความรู้ด้านวิชาชีพอื่นๆ และสอบเพื่อรับวุฒิบัตรวิชาชีพต่างๆ เป็นต้น

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานระบบควบคุมภายในผ่านรายการตรวจสอบและประชุมร่วมกับผู้จัดการแผนกตรวจสอบภายใน มีความเห็นตรงกันว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัทโดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพึงพอใจ มีความเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ทั้งในส่วนขององค์กรและสภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล ให้เป็นไปตามเป้าหมาย บริษัทได้ปฏิบัติตามกรอบของกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทเพื่อพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง ทำให้ทราบถึงสถานภาพและผลการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่อย่างแท้จริงเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดต่างๆ ในการปฏิบัติงานของตนเองอย่างเหมาะสม ซึ่งสอดคล้อง กับการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ และความสามารถในระดับมาตรฐานสากล เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมทั้งความรู้ด้านวิชาชีพตรวจสอบภายใน ความรู้ด้านวิชาชีพอื่นๆ และสอบเพื่อรับวุฒิบัตรวิชาชีพต่างๆ เป็นต้น

9.1.2 ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

ในรอบปี 2567 ที่ผ่านมามีบริษัทไม่มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

9.1.3 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ในรอบปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้สอบบัญชี ตามที่ปรากฏใน เอกสารแนบ 6

9.1.4 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในทั้งในระดับบริหาร และระดับปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินของบริษัทให้เกิดประโยชน์ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามการควบคุม และประเมินผล เพื่อการตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสมพร้อมกันนี้ บริษัทได้มีการแต่งตั้งบุคลากรภายในบริษัทเพื่อเป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในจำนวน 2 ท่าน คือ

- | | |
|--------------------------|---|
| 1. นางสาวสุพัฒตรา รสมาลา | ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบงานด้านวิศวกรรม |
| 2. นางวันทนา กองเพิ่มพูน | ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบงานด้านนิติกรรม |

โดยประวัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท ตามที่ปรากฏในเอกสารแนบ 3

9.1.5 การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน จะอยู่ภายใต้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทหน้าที่คือการสอบทานรายงานทางการเงิน ให้มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ รวมถึงสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ก่อนดำเนินการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในนั้น จะต้องมีการจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ที่มีความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ พร้อมลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



9.2 รายการระหว่างกัน

9.2.1 - 9.2.2 ชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์และข้อมูลรายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

| | ชื่อบุคคลหรือนิติบุคคล | ลักษณะการประกอบธุรกิจ | ลักษณะความสัมพันธ์ | ข้อมูล ณ วันที่ |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|--|-----------------|
| 1 | บริษัท อสิตากิจ | รับเหมาก่อสร้าง | มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน คือ นายสมภพ สุวิวัฒน์ธนชัย | 30 มิ.ย. 2568 |
| 2 | บริษัท ลีทอลล์ แอควาไรต์ เคาน์ซิล | บริการและให้คำปรึกษาทางกฎหมาย | มีกรรมการของบริษัท ยูนิค เอ็นจีเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการผู้ถือหุ้นของ บริษัท ลีทอลล์ แอควาไรต์ เคาน์ซิล สัดส่วนถือหุ้น 25.00% คือ นายสมประสงค์ มัคคสมัน | 30 มิ.ย. 2568 |

รายการระหว่างกัน

1. รายการระหว่างกันระหว่างกลุ่มบริษัท กับ บริษัท อสิตากิจ จำกัด

| รายการ | มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (ล้านบาท) | | | | รายละเอียดของรายการ | ความสมเหตุสมผลของการเข้าทำรายการ | ประเภทของรายการ |
|----------------------|--|---------|---------|------------|---|--|----------------------|
| | ปี 2565 | ปี 2566 | ปี 2567 | 30 มิ.ย.68 | | | |
| ต้นทุนงานจ้างเหมา | 87.43 | 79.29 | 89.61 | 58.00 | บริษัท ยูนิค เอ็นจีเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) | เป็นรายการทางการค้าโดยปกติ ราคาจ้างเทียบเท่าราคาตลาด | เป็นรายการธุรกิจปกติ |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 0.09 | 0.60 | 2.86 | 3.73 | บริษัท ยูนิค เอ็นจีเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) | เป็นรายการทางการค้าโดยปกติ ราคาจ้างเทียบเท่าราคาตลาด | เป็นรายการธุรกิจปกติ |



| รายการ | มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (ล้านบาท) | | | | รายละเอียดของรายการ | ความสมเหตุสมผลของ การเข้าทำรายการ | ประเภทของรายการ |
|----------------------|--|---------|---------|------------|-------------------------------------|---|----------------------|
| | ปี 2565 | ปี 2566 | ปี 2567 | 30 มิ.ย.68 | | | |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 8.00 | 0.38 | 0.08 | 0.13 | บริษัท ยูนิค แมชชีน เนอรี่ จำกัด | เป็นรายการทางการค้าโดยปกติ ราคาจ้างเทียบเท่าราคาตลาด | เป็นรายการธุรกิจปกติ |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | - | - | 0.72 | 1.34 | บริษัท ยูนิค บิลท์ จำกัด | เป็นรายการทางการค้าโดยปกติ ราคาจ้างเทียบเท่าราคาตลาด | เป็นรายการธุรกิจปกติ |
| ต้นทุนงานจ้างเหมา | - | 37.72 | 27.84 | 3.73 | กิจการร่วมค้า ยูเอ็นเอ | เป็นรายการทางการค้าโดยปกติ ราคาจ้างเทียบเท่าราคาตลาด | เป็นรายการธุรกิจปกติ |

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ : มีความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการและเป็นรายการธุรกิจปกติ



2. รายการระหว่างกันระหว่าง บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) กับ บริษัท ลีกล แอดไวซอรี เคาน์ซิล จำกัด

| รายการ | มูลค่ารายการสิ้นสุดรอบปีบัญชี (ล้านบาท) | | | | รายละเอียดของรายการ | ความสมเหตุสมผลของ การเข้าทำรายการ | ประเภทของรายการ |
|----------------------------|--|---------|---------|------------|--|---|----------------------|
| | ปี 2565 | ปี 2566 | ปี 2567 | 30 มิ.ย.68 | | | |
| ค่าบริการทางด้าน กฎหมาย | 3.42 | 1.71 | 1.80 | 0.25 | บริษัท ยูนิค เอ็นจิ เนียริง แอนด์ คอน สตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) | เป็นรายการทางการค้าโดยปกติ ราคาจ้างเทียบเท่าราคาตลาด | เป็นรายการธุรกิจปกติ |

9.2.3 นโยบายและแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคตรวมทั้งการปฏิบัติตามข้อผูกพันที่บริษัทให้ไว้ในหนังสือชี้ชวนมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน

กรณีที่มีรายการระหว่างกันของบริษัท บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และมีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดย กรรมการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว อีกทั้งจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัท รวมถึง มีการเปิดเผยในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report) และรายงานประจำปี

นอกจากนี้ บริษัทจะปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ขั้นตอนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปของสินทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนอย่างเคร่งครัด



แนวโน้มในการทำรายการเกี่ยวโยงกันในอนาคต

ในอนาคตบริษัทอาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันตามแต่เห็นสมควรโดยบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ หากในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เป็นธุรกรรมปกติของบริษัท และเป็นรายการที่เกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคต บริษัทได้มีการกำหนดกรอบของรายการดังกล่าวว่ารายการดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามลักษณะการค้าโดยทั่วไปโดยอ้างอิงกับราคาและเงื่อนไขที่เหมาะสมและยุติธรรม สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ พร้อมนำเสนอกรอบของรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ เพื่อให้ฝ่ายจัดการสามารถดำเนินการทำรายการที่มีลักษณะเป็นไปตามกรอบที่กำหนดต่อไป โดยในกรณีหากการทำรายการของบริษัทเป็นไปตามนโยบายข้างต้น ฝ่ายจัดการของบริษัทสามารถดำเนินการได้เลย โดยที่ไม่ต้องนำรายการดังกล่าวเสนอขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบ แต่อย่างไรก็ตามเพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี บริษัทจะต้องนำรายการที่เป็นธุรกรรมปกติของบริษัทที่บริษัทได้ดำเนินการไปตามกรอบที่กำหนดรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับทราบในทุกๆไตรมาส

โดยรายการที่เป็นธุรกรรมปกติของบริษัท จะต้องเป็นรายการทางการค้าที่บริษัทกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ หากบริษัทไม่ได้ทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ก็ยังมีความจำเป็นต้องทำรายการแบบเดียวกันกับบุคคลอื่น ได้แก่ การซื้อวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง การว่าจ้างผู้รับเหมาในการก่อสร้าง และการกู้ยืมเงินกับสถาบันการเงิน เพื่อการประกอบธุรกิจของบริษัท ซึ่งการทำรายการดังกล่าวจะต้องเป็นรายการที่มีเงื่อนไขทางการค้า โดยทั่วไปที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรม ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเททางผลประโยชน์ รวมถึงเงื่อนไขทางการค้า ที่มีราคาและเงื่อนไข ดังนี้

- 1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทได้รับเหมือนกับที่ให้กับบุคคลทั่วไป
- 2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับเหมือนกับที่ให้กับบุคคลทั่วไป
- 3) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการรายอื่นๆ ได้ปฏิบัติในลักษณะเดียวกันกับบุคคลทั่วไป

อย่างไรก็ตาม หากมีการเข้าทำรายการระหว่างกันที่ไม่เป็นธุรกรรมปกติ บริษัทจะต้องเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าวเป็นกรณีไป ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น บริษัท จะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชีหรือ ผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็น



เกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ จะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท หรือผู้ถือหุ้นของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย

9.2.4 ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคาและราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคาและราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน ปรากฏตาม เอกสารแนบ 7