



9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2569 เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2569 ได้พิจารณาผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแบบประเมินของสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2569 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2569 ซึ่งมีความเห็นไม่แตกต่างกัน โดยเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมมีความเพียงพอและเหมาะสม และสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลต่อความถูกต้องและสมเหตุสมผลของงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลเพื่อให้มั่นใจได้อย่างมีเหตุผลว่า การบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

9.1.1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของบริษัท : - COSO - Integrated Internal Control Framework

COSO – Integrated Internal Control Framework

ทรมุ่งมั่นที่จะรักษามาตรฐานระดับสูงในการควบคุมภายใน จึงได้นำกรอบโครงสร้างการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO มาปรับใช้เพื่อสนับสนุนให้บริษัทบรรลุพันธกิจ กลยุทธ์ และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง รวมถึงทำให้มั่นใจว่ากิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในนั้นมีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล ผ่านองค์ประกอบ 5 ด้านดังต่อไปนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ทรมุ่งสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดถือความซื่อตรงและจริยธรรม พร้อมทั้งกำกับดูแลการดำเนินธุรกิจให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร โดยได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี หลักธรรมาภิบาล (Code of Conduct) และมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติให้กับกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน รวมถึงทำการสื่อสารนโยบายและมาตรการดังกล่าวผ่านช่องทางการสื่อสารภายในและการฝึกอบรม เพื่อให้มั่นใจว่ากรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจและการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ บริษัทได้กำหนดความรับผิดชอบและบทบาทหน้าที่ของผู้บริหารและพนักงานในแต่ละระดับไปอย่างชัดเจน โดยเชื่อมโยงกับระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานและการกำกับด้านวินัย เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลขององค์กร



ทรูได้จัดโครงสร้างองค์กรเพื่อสนับสนุนการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม และกำหนดอำนาจหน้าที่ตามโครงสร้างองค์กรเพื่อให้เกิดการดำเนินงาน การตรวจสอบและถ่วงดุลที่มีประสิทธิภาพ (Check and Balance) ผ่านการกำกับดูแลตามหลักแนวป้องกัน 3 ระดับ (Three Lines of Defense) เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงต่างๆ จะได้รับการบริหารจัดการและควบคุมอย่างเหมาะสม อันประกอบด้วย

แนวป้องกันระดับที่ 1 (First Line of Defense) : หน่วยปฏิบัติงาน (Operation Unit) เป็นหน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงที่จะต้องรับผิดชอบในการประเมิน บริหารจัดการความเสี่ยงรวมถึงสร้างกระบวนการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

แนวป้องกันระดับที่ 2 (Second Line of Defense) : หน่วยงานกำกับดูแล (Governance Unit) เช่น หน่วยงานบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management), หน่วยงานกำกับดูแลและตรวจสอบ (Compliance and Monitoring) และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นหน่วยงานที่กำหนดนโยบาย ให้คำปรึกษา และติดตามการจัดการความเสี่ยงที่รับผิดชอบดำเนินการ โดยหน่วยปฏิบัติงานผู้เป็นเจ้าของความเสี่ยง

แนวป้องกันระดับที่ 3 (Third Line of Defense) : หน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) เป็นหน่วยงานตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระ มีสายการรายงานขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท

นอกจากนี้ ทรูยังได้สร้างวัฒนธรรมที่ก่อให้เกิดความโปร่งใส โดยสนับสนุนให้พนักงาน รวมถึงสื่อสารให้บุคคลภายนอกเข้ามามีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลองค์กร และแจ้งเบาะแสการละเมิดหลักธรรมาภิบาลของบริษัทผ่าน “สายด่วนธรรมาภิบาล” (Integrity Hotline) ซึ่งเป็นช่องทางที่สะดวก และปลอดภัย โดยคำถามและการรายงานใดๆ จะถูกเก็บเป็นความลับ นับเป็นอีกหนึ่งเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง และยกระดับมาตรฐานด้านธรรมาภิบาลขององค์กร

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ทรูมุ่งมั่นในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ป้องกันและบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์หรือสถานการณ์ใดๆ โดยพิจารณาทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง

ทรูจึงได้นำแนวทางตามมาตรฐาน ISO 31000 ที่เป็นมาตรฐานสากลที่กำหนดหลักการและแนวทางสำหรับการบริหารความเสี่ยง และ COSO ERM 2017 (Enterprise Risk Management) ที่มุ่งเน้นการบูรณาการการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเข้ากับการวางแผนกลยุทธ์ และให้ความสำคัญในการนำการบริหารความเสี่ยงขององค์กรไปใช้ร่วมกับการดำเนินงานตามปกติทั่วทั้งองค์กร โดยบริษัทฯ ได้มีการกำหนดนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยง และสื่อสารให้กับผู้บริหารและพนักงานทุกคนทราบ รวมถึงจัดให้มีการทบทวน ปรับปรุงนโยบายและแนวทางปฏิบัติดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ



3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

ทูลให้ความสำคัญกับกระบวนการควบคุมภายในที่ดีเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยได้กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมไปถึงนโยบายและระเบียบปฏิบัติสำหรับการบริหารงานจัดการด้านต่างๆ อาทิเช่น การปฏิบัติงานด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารจัดการลูกค้า การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เป็นลายลักษณ์อักษร และทำการสื่อสารให้พนักงานทุกคนให้ทราบถึงกรอบและแนวปฏิบัติเพื่อช่วยให้มั่นใจว่ามาตรการที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารในการลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ถูกนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ทูลได้กำหนดอำนาจหน้าที่และกรอบการอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเหมาะสม ผ่านนโยบายการมอบอำนาจ (Delegation of Authority Policy) ซึ่งได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนให้เกิดการควบคุมที่ดีและเหมาะสมกับการดำเนินงานที่มีลักษณะเฉพาะในแต่ละส่วนงาน พนักงานทุกคนจะเข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการควบคุมตามหลักแนวป้องกัน 3 ระดับ (Three Lines of Defense) โดยหน่วยงานในแนวป้องกันระดับที่ 1 (First Line of Defense) มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและนำมาตรการควบคุมมาใช้บริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงป้องกันและลดผลกระทบจากความเสียหายต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งรูปแบบของมาตรการควบคุมจะครอบคลุมทั้งแบบการควบคุมเชิงป้องกัน (Preventive control) การควบคุมเชิงตรวจพบ (Detective control) ออกแบบให้เหมาะสมตามสภาพแวดล้อมและลักษณะเฉพาะของแต่ละกระบวนการทำงาน จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) ที่ชัดเจน ผสมผสานระหว่างการควบคุมโดยระบบอัตโนมัติ (Automated Controls) และการควบคุมโดยบุคลากร (Manual Controls) เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในจะถูกนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมกับสถานการณ์ควบคู่ไปกับการดำเนินงานเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีหน่วยงานในแนวป้องกันระดับที่ 2 (Second Line of Defense) คอยกำกับดูแล ให้คำปรึกษา และติดตามการดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง รวมถึงหน่วยงานในแนวป้องกันระดับที่ 3 (Third Line of Defense) ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระยะ



4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

เรามุ่งเน้นการสื่อสารข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร พนักงาน และผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนากระบวนการ ระบบสารสนเทศ ช่องทางการสื่อสารข้อมูล ทั้งภายในและภายนอกที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญขององค์กร การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารสำคัญตามความเหมาะสม และเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย

เราจัดให้มีกระบวนการจัดการข้อมูลที่โปร่งใสและเป็นระบบ โดยบริษัทฯ มีการจัดทำหนังสือเชิญประชุม พร้อมเอกสารประกอบการประชุม และรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้น (ตามกรณี) เพื่อส่งให้ผู้เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่เหมาะสมและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด โดยรายงานและข้อมูลสำคัญที่นำเสนอในการประชุมจะได้รับการจัดเตรียมและตรวจสอบอย่างละเอียด เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลดังกล่าวมีความครบถ้วนและถูกต้อง

ในส่วนของช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร เราจัดให้มีช่องทางที่สะดวกและมีการจัดการข้อมูลอย่างเป็นระบบให้กับพนักงานทุกระดับสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง ผ่านช่องทางที่หลากหลาย อาทิเช่น ระบบสารสนเทศภายใน (OneTrue Page) ระบบสื่อสารผ่านข้อความและการประชุมภายใน (Microsoft Team) การสื่อสารผ่านอีเมล และระบบข้อความทางโทรศัพท์ (SMS) โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านการสื่อสารภายในองค์กร เพื่อช่วยสนับสนุนให้การสื่อสารภายในองค์กรเป็นระบบ มีประสิทธิภาพและทั่วถึง

นอกจากนั้น เรายังได้จัดให้มีช่องทางการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างชัดเจน และครอบคลุม ผ่านเว็บไซต์องค์กรและรายงานประจำปี โดยมีการกำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในการสื่อสารข้อมูลในด้านต่างๆ ให้กับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่เผยแพร่มีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมาย

สำหรับการแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียน เราจัดให้มี “สายด่วนธรรมาภิบาล” (Integrity Hotline) ที่เปิดโอกาสให้กับบุคคลทุกภาคส่วนครอบคลุมทั้งพนักงาน คู่ค้า และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มสามารถรายงานแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียนเกี่ยวกับการกระทำที่ผิดกฎหมาย การประพฤติมิชอบของบุคลากรภายใน อันเป็นการผิดหลักธรรมาภิบาลของบริษัท พฤติกรรมน่าสงสัยที่อาจเกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชัน โดยข้อมูลที่ได้รับรายงานจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับ และผู้แจ้งเบาะแสจะได้รับการปกป้องจากการตอบโต้ใดๆ หรือการถูกลงโทษ

เรามุ่งมั่นที่จะพัฒนาและนำระบบสารสนเทศที่ทันสมัย มีความปลอดภัยสูง มาใช้ในการสื่อสารทั้งกับภายในและภายนอกองค์กร ให้ความสำคัญกับการควบคุมและป้องกันการเข้าถึงข้อมูล โดยไม่ได้รับอนุญาต อีกทั้งยังสนับสนุนกระบวนการบริหารจัดการข้อมูลอย่างเป็นระบบและน่าเชื่อถือ รวมถึงจัดให้มีการฝึกอบรมด้านความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ การใช้ข้อมูลส่วนบุคคลอย่างเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้พนักงานมีความรู้และทักษะที่จำเป็นในการใช้ระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม ปลอดภัย และมีประสิทธิภาพ



5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

ทรูจัดให้มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง (Ongoing Monitoring) ซึ่งดำเนินการโดยฝ่ายบริหาร เพื่อระบุข้อบกพร่อง หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเข้าดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้ทันทีที่ อีกทั้งบริษัทฯ ยังได้จัดให้มีการประเมินเป็นระยะ (Periodic Evaluation) ที่ดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หรือหน่วยงานควบคุมภายใน (Internal Control) เพื่อประเมินการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิผล เหมาะสมกับสถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

ในส่วนของการจัดการกับข้อผิดพลาดหรือจุดอ่อนในการควบคุมภายใน (Error and Weakness Management) บริษัทจะมีการจัดทำรายงานที่ประกอบไปด้วยรายละเอียดประเด็นที่ได้รับรายงานหรือตรวจพบ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางแก้ไขและระยะเวลาดำเนินการ ซึ่งฝ่ายบริหารจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการปรับปรุงและรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขปัญหาต่อไป และมีการรายงานผลการประเมิน รวมถึงประเด็นที่ต้องปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง ตามข้อกำหนดด้านการรายงานที่กำหนดไว้

นอกจากนั้น ทรูมีการควบคุมการปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจ (Ethics Compliance Monitoring) โดยส่งเสริมให้คณะกรรมการ ฝ่ายบริหาร และพนักงานทุกคนเกิดความเข้าใจและความตระหนักรู้ ในหลักธรรมาภิบาลของบริษัทผ่านการอบรมและสื่อสารภายในอย่างต่อเนื่อง รวมถึงมีการกำกับดูแลเพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรทุกคนปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลขององค์กรอย่างเคร่งครัด หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผิดกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

9.1.2 ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

	2566	2567	2568
จำนวนข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในรวม (กรณี)	-	-	-

9.1.3 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน : ไม่มี

ต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทหรือไม่

ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทหรือไม่ : ไม่มี



9.1.4 การตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินงานอย่างเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และรายงานในเชิงหน้าที่ (functional reporting) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดไว้อย่างชัดเจนในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) ซึ่งสอดคล้องกับ *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* จรรยาบรรณของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (IIA Code of Ethics) และข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อช่วยเพิ่มคุณค่าและยกระดับประสิทธิภาพขององค์กร วิสัยทัศน์ คือ การเป็นที่ปรึกษาที่น่าเชื่อถือ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ขององค์กร ผ่านการประเมิน และยกระดับกระบวนการกำกับดูแล ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (GRC) ให้สอดคล้องกับเป้าหมายการสร้างคุณค่าอย่างยั่งยืนในระยะยาว กลยุทธ์มุ่งเน้นการเสริมสร้างการกำกับดูแลและระบบควบคุม การสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และการพัฒนาศักยภาพบุคลากรควบคู่กับการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) ระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบอัตโนมัติ และเทคนิคการตรวจสอบแบบต่อเนื่อง มาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพความถูกต้องและความรวดเร็วในการดำเนินงานตรวจสอบ

แผนการพัฒนาระยะยาวประกอบด้วย การพัฒนาทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูลและระบบอัตโนมัติในระยะสั้น การผสมผสานการตรวจสอบแบบต่อเนื่องและยกระดับการรายงานด้านการกำกับดูแลในระยะกลาง และการนำการวิเคราะห์เชิงคาดการณ์ (Predictive Analytics) รวมทั้งการเปรียบเทียบมาตรฐานกับองค์กรระดับสากล (Global Benchmarking) ในระยะยาว เพื่อใช้ติดตามความก้าวหน้า ฝ่ายตรวจสอบภายในได้กำหนดหมวดหมู่เชิงกลยุทธ์และตัวชี้วัดประสิทธิภาพ (KPIs) ครอบคลุมประเด็นสำคัญ ได้แก่ ระดับการนำระบบอัตโนมัติมาใช้ การปรับปรุงระยะเวลาดำเนินงานตรวจสอบ และผลสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีบนพื้นฐานความเสี่ยงที่มีความยืดหยุ่น โดยพิจารณาทิศทางกลยุทธ์ขององค์กร ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และลำดับความสำคัญของฝ่ายบริหาร แผนดังกล่าวผ่านการทบทวนและอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท นอกเหนือจากการดำเนินการตามแผนตรวจสอบ ฝ่ายตรวจสอบภายในอาจดำเนินงานอื่นๆ ตามที่ฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและความเป็นกลาง และต้องเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การดำเนินงานทั้งหมดเป็นไปด้วยความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ



ฝ่ายตรวจสอบภายในพัฒนาวิธีการตรวจสอบให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศ และนำมาใช้ในการประเมินความเสี่ยง พิจารณาความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน รวมถึงรายงานข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด และข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดให้มีระบบติดตามผล (Follow-up) เพื่อให้มั่นใจว่า ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอก โดยคณะกรรมการตรวจสอบ จะได้รับรายงานความคืบหน้าการแก้ไขประเด็น ตรวจสอบ สถานะของประเด็นคงค้าง และกิจกรรมสำคัญของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ การติดตามผลดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน โดยจัดลำดับความสำคัญของประเด็นตามระดับความเสี่ยงเพื่อให้มีความสำคัญกับเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงก่อน

ฝ่ายตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพบุคลากรอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนด โปรแกรมการฝึกอบรมและพัฒนาให้สอดคล้องกับกรอบสมรรถนะด้านการตรวจสอบภายในในระดับสากล (Global Internal Audit Competency Framework) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบยึดมั่นในมาตรฐานวิชาชีพและได้รับ ใบรับรองวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ปัจจุบันทีมตรวจสอบภายในถือใบรับรองวิชาชีพสากลหลายประเภท เช่น CIA (Certified Internal Auditors), CISA (Certified Information Systems Auditors), CPA (Certified Public Accountants) และ ASEAN CPA (Certified Public Accountants) รวมถึงวุฒิปริญญาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอยู่ระหว่างกระบวนการฝึกอบรม อีกทั้งยังเน้นการศึกษาและติดตามองค์ความรู้ใหม่ๆ เพื่อเตรียมพร้อมรับมือกับความเปลี่ยนแปลงและประเด็นตรวจสอบสมัยใหม่ รวมถึงการตรวจสอบด้าน ESG (Environmental, Social, and Governance) ซึ่งมีความสำคัญเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โปรแกรมการพัฒนากำหนดชั่วโมงฝึกอบรมต่อปี ต่อผู้ตรวจสอบ พร้อมระบุทักษะสำคัญ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูล ความปลอดภัยไซเบอร์ การให้ความเชื่อมั่น ด้าน ESG และการประยุกต์ใช้ระบบอัตโนมัติ

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีช่องทางและกระบวนการรายงานที่ชัดเจนและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การสื่อสารผลการตรวจสอบเป็นไปอย่างถูกต้องและทันทั่วถึง ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลให้คณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความเชื่อมั่นในระบบการกำกับดูแลและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร นอกจากนี้ ยังจัดทำรายงานสรุปผลในรูปแบบแดชบอร์ดเพื่อให้เห็นภาพรวมของระดับความเสี่ยง สถานะของประเด็นคงค้าง และความคืบหน้าของการดำเนินงานตรวจสอบอย่างชัดเจน

ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินตามกรอบการประกันและพัฒนาคุณภาพ (Quality Assurance and Improvement Program – QAIP) เป็นประจำ เพื่อรักษามาตรฐานที่ดีและให้มั่นใจว่าสอดคล้องกับมาตรฐานสากล อีกทั้งยังประเมินความเหมาะสมของกฎบัตรตรวจสอบภายใน และบทบาทของฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการสนับสนุนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร ผลการประเมิน จะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท และมีการดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ตามผลการประเมินดังกล่าว ทั้งนี้ สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ โดยฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการประเมิน QAIP ทุก 3-5 ปี เพื่อยืนยันถึงความมุ่งมั่นของฝ่ายตรวจสอบภายในในการปฏิบัติตาม *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* อย่างเคร่งครัด



ฝ่ายตรวจสอบภายในได้กำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPIs) ที่ชัดเจน เพื่อใช้วัดประสิทธิผลในด้านต่างๆ รวมถึงการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบประจำปี ความตรงเวลาในการดำเนินงานตรวจสอบ อัตราการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตลอดจนผลการประเมินคุณภาพภายใน

9.1.5 หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

นางสาวรัชนีญา ชื่นพิทยากร ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งมีคุณสมบัติ วุฒิการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และได้เข้ารับการอบรมที่เหมาะสมเพียงพอต่อการเป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงานดังกล่าว

ทั้งนี้ การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ



9.2 รายการระหว่างกัน

9.2.1 - 9.2.2 ชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ และข้อมูลรายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ชื่อบุคคลหรือนิติบุคคล/ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ข้อมูล ณ วันที่
กลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ (CPG) / ประกอบธุรกิจลงทุน นำเข้าและจำหน่ายเคมีภัณฑ์ และ ให้บริการด้านเทคนิควิชาการ	กลุ่มบริษัท CPG เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ กลุ่มบริษัท CPG ถือหุ้นรวมเท่ากับสัดส่วนร้อยละ 29.72 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ	อ้างอิงตามรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 18 พฤศจิกายน 2568
บริษัท เทเลนอร์ (Telenor ASA) และ บริษัทย่อย (กลุ่มเทเลนอร์)	กลุ่มเทเลนอร์ เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ กลุ่มเทเลนอร์ถือหุ้นรวมเท่ากับสัดส่วนร้อยละ 30.30 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ	อ้างอิงตามรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 18 พฤศจิกายน 2568



รายการระหว่างกันของกลุ่มทรู สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 อ้างอิงตามข้อมูลทางการเงินรวม ของงวดดังกล่าว สามารถสรุปได้ดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะรายการ	สำหรับงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 (ล้านบาท)	ความสมเหตุสมผล และความจำเป็นของรายการระหว่างกัน
1. กลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ (CPG)	- รายได้จากการขายโทรศัพท์มือถือ และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง	8,368.33	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาขายโทรศัพท์มือถือและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของกลุ่มบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป
	- รายได้ค่าเช่าและค่าบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง	292.36	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาเช่าและค่าบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป
	- รายได้รับเงินสนับสนุนร่วมกิจกรรมต่างๆ	103.75	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญานับสนุนร่วมกิจกรรมกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของกลุ่มบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป
	- รายได้ให้บริการสื่อสารข้อมูลความเร็วสูง	826.67	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการสื่อสารข้อมูลความเร็วสูงกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป
	- ให้บริการ โทรศัพท์มือถือ	1,931.15	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาให้บริการโทรศัพท์มือถือกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป
	- รายได้ IOT	355.45	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาค่า IOT กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของกลุ่มบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป
	- รายได้ให้บริการอื่น	394.03	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาของบริษัทฯ ให้บริการลูกค้าทั่วไป



ชื่อบริษัท	ลักษณะรายการ	สำหรับงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 (ล้านบาท)	ความสมเหตุสมผล และความจำเป็นของรายการระหว่างกัน
	- จ่ายค่าเช่าอาคารสำนักงานและบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง	1,181.46	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจภายใต้เงื่อนไขการค่าเช่าที่อยู่ในอัตราระหว่าง 200-220 บาท ต่อตารางเมตรต่อเดือน และอัตราค่าบริการอยู่ระหว่าง 220-520 บาท ต่อตารางเมตรต่อเดือน ซึ่งสัญญาเช่าอาคารสำนักงานมีอายุปีต่อปี และมีสิทธิจะต่ออายุสัญญาเช่า
	- จ่ายค่าบริหารจัดการสำนักงาน	54.96	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริหารจัดการสำนักงานกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- จ่ายค่าบริการเช่ารถยนต์และบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง	110.76	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาเช่ารถยนต์และบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจภายใต้เงื่อนไขการค่าเช่าที่มีสัญญาที่ได้ตกลงกันตามราคาเฉลี่ย 15,000 บาทต่อคันต่อเดือน ซึ่งสัญญาให้เช่ายานพาหนะมีอายุสัญญา 3 ปี
	- จ่ายค่าอบรม	75.46	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาอบรมกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่าคอมมิชชั่นจากการขายบัตรเติมเงินและอื่นๆ	105.30	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาค่าคอมมิชชั่นจากการขายบัตรเติมเงินกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- จ่ายค่าบริการรับชำระ	547.51	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการรับชำระกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	145.26	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาโฆษณาและประชาสัมพันธ์กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่าติดตั้งอุปกรณ์และบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง	78.19	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาติดตั้งอุปกรณ์และบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ



ชื่อบริษัท	ลักษณะรายการ	สำหรับงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 (ล้านบาท)	ความสมเหตุสมผล และความจำเป็นของรายการระหว่างกัน
	- จ่ายค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงข่าย	1,781.50	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงข่ายกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- จ่ายค่าบริการเซิร์ฟเวอร์อินเทอร์เน็ต	1,265.28	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการเซิร์ฟเวอร์อินเทอร์เน็ตกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่าบริการ Outsource	16.36	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการ Outsource กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- รายจ่ายค่าบริการคลังสินค้าและโลจิสติกส์	101.17	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการคลังสินค้าและโลจิสติกส์กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- จ่ายค่าคอมมิชชั่น	2,090.60	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาค่าคอมมิชชั่นกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่าบริการเกี่ยวกับโครงข่าย	942.42	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการเกี่ยวกับโครงข่ายกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่า IOT	24.30	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญา IOT กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป และค่าซ่อมแซมรักษาระบบ	237.29	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการ โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปและค่าซ่อมแซมรักษาระบบกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- จ่ายค่าบริการอื่นๆ	293.98	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาบริการกับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ



ชื่อบริษัท	ลักษณะรายการ	สำหรับงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 (ล้านบาท)	ความสมเหตุสมผล และความจำเป็นของรายการระหว่างกัน
	- โปรแกรมการสร้างและรักษาความสัมพันธ์ กับลูกค้า	56.91	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญาโปรแกรมการสร้างและรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้า กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทน ที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ค่า Bulk SMS	16.90	- กลุ่มทรูได้เข้าทำสัญญา Bulk SMS กับกลุ่มบริษัท CPG เป็นการดำเนินงานตามปกติ ธุรกิจที่มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติ
	- ลูกหนี้การค้า	14,555.78	
	- เจ้าหนี้การค้า	3,719.08	

ชื่อบริษัท	ลักษณะรายการ	สำหรับงวด วันที่ 31 ธันวาคม 2568 (ล้านบาท)	ความสมเหตุสมผล และความจำเป็นของรายการระหว่างกัน
2. บริษัท เทเลนอร์ (Telenor ASA) และบริษัทย่อย (กลุ่มเทเลนอร์)	- รายได้จากบริการให้บริการโทรศัพท์ ในต่างประเทศ	42.25	- ในการดำเนินงาน กลุ่มเทเลนอร์จะส่งผู้มีประสบการณ์และความสามารถ ตามที่ทรูร้องขอ เพื่อร่วมบริหารงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น โดยเรียกเก็บค่าที่ปรึกษาเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ธุรกรรมรายการดังกล่าว ฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มทรูได้ส่งรายงานความเห็นให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้สอบถามและรับฟังคำชี้แจงจากผู้บริหารถึงความจำเป็น พิจารณาความสมเหตุสมผล และอนุมัติการเข้าทำรายการดังกล่าว - รายได้จากบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่มาจากการใช้งานโทรศัพท์ของบริษัทเทเลนอร์ เอเชีย (อาร์ไอเอส) จำกัด ซึ่งมีสำนักงานตั้งอยู่ในประเทศไทย
	- รายได้ค่าเชื่อมโยงโครงข่าย	13.51	
	- ค่าธรรมเนียมการจัดการ	306.47	
	- ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป และค่าซ่อมแซมรักษาระบบ	35.03	
	- ต้นทุนค่าบริการจากการให้บริการ โทรศัพท์ในต่างประเทศ	0.22	
	- ต้นทุนค่าเชื่อมโยงโครงข่ายโทรศัพท์ ในต่างประเทศ	102.02	



ชื่อบริษัท	ลักษณะรายการ	สำหรับงวด วันที่ 31 ธันวาคม 2568 (ล้านบาท)	ความสมเหตุสมผล และความจำเป็นของรายการระหว่างกัน
	- ลูกหนี้การค้า	39.36	- รายได้จากบริการข้ามแดนอัตโนมัติมาจากการใช้บริการของลูกค้าของกลุ่มเทนเนอร์ ที่เดินทางเข้ามาท่องเที่ยวในประเทศไทยและใช้บริการผ่านเครือข่ายของกลุ่มทรู โดยมีค่าบริการในอัตราตามที่ได้ตกลงไว้ในสัญญา - รายได้และต้นทุนค่าเชื่อมโยงโครงข่ายระบบโทรคมนาคมรวมถึงค่าสัญญาณ โทรศัพท์ทางไกลและค่าบริการเชื่อมโยงโครงข่ายอินเทอร์เน็ตระหว่างประเทศ เป็นการให้บริการเชื่อมต่อโครงข่ายระหว่างกลุ่มทรู กับบริษัท เทเลนอร์ โกลบอล เซอร์วิส เอเชีย - กลุ่มทรูได้ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปพร้อมทั้งการซ่อมแซมและบำรุงรักษา ระบบรายปีเพื่อช่วยในการปฏิบัติงาน
	- เจ้าหนี้การค้า	407.80	

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการเหล่านั้นมีเงื่อนไขทางธุรกิจการค้าทั่วไป มีความสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ เป็นไปตามกฎระเบียบของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากการสอบทานรายงานเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันของฝ่ายจัดการตามปกติแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบยังได้มอบหมายให้ที่ปรึกษาอิสระภายนอก เข้ามาให้คำแนะนำด้านการพัฒนาและออกแบบกระบวนการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน เพื่อเสริมสร้างความแข็งแกร่งของระบบการควบคุมและการติดตามดูแล ซึ่งจะส่งเสริมให้บริษัทสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันได้อย่างต่อเนื่อง



มาตรการและขั้นตอนในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัทฯ รวมถึงบริษัทย่อย มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามมาตรา 89/12 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม เกี่ยวกับการเข้าทำรายการระหว่างบริษัทฯ หรือ บริษัทย่อย และ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ (“รายการระหว่างกัน”)

เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2566 และ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2568 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2568 มีมติอนุมัติ “ระเบียบในการเข้าทำรายการระหว่างกัน” รวมทั้งได้อนุมัติในหลักการของการทำรายการระหว่างกัน ประเภทรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป มีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- (ก) การขาย การซื้อ การเช่า/ให้เช่า และการเช่าซื้ออุปกรณ์โทรคมนาคมและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง (ได้แก่ สายเคเบิล เครื่องกำเนิดไฟฟ้า อุปกรณ์จับข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (electronic data capture) โมเด็ม ระบบวงจร-สวิตช์ เราเตอร์ ฯลฯ)
- (ข) การขาย การซื้อ การเช่า/ให้เช่า อุปกรณ์โทรคมนาคมและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง (ได้แก่ ชุดโทรศัพท์ พร้อมซิมการ์ด (Phone Kits) ซิมการ์ด ชุดเลขหมายระบบรายเดือน (SIM Card Packages) และชุดเลขหมายระบบเติมเงิน (Starter Kits) ผลิตภัณฑ์เติมเงินด้วยระบบบิอิเล็กทรอนิกส์ บัตรเติมเงิน อุปกรณ์เสริม โมเด็ม ระบบวงจร-สวิตช์ เราเตอร์ ฯลฯ)
- (ค) การขาย การซื้อ การเช่า/ให้เช่า เวลาสำหรับออกอากาศ
- (ง) การจัดหาและการรับบริการต่อไปนี้และบริการที่คล้ายคลึงกัน
 - (1) บริการโทรคมนาคม
 - (2) บริการบำรุงรักษาอุปกรณ์โทรคมนาคมและอุปกรณ์ออกอากาศ
 - (3) บริการการเข้าถึงของผู้ให้บริการพัฒนาหรือจัดหาข้อมูลที่เป็นเนื้อหา
 - (4) จุดเชื่อมต่อโครงข่ายและบริการโทรคมนาคมระหว่างประเทศ
 - (5) บริการโรมมิ่งระหว่างประเทศและบริการเชื่อมต่อ
 - (6) บริการทางธุรกิจและบริการการจัดการ (รวมถึงการได้รับสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา)
 - (7) การจัดจำหน่ายหรือการให้บริการอื่น ๆ (เช่น การจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เติมเงิน ด้วยระบบบิอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น)
 - (8) บริการและการพัฒนาโซลูชัน หุ่นยนต์ ระบบอัตโนมัติ ปัญญาประดิษฐ์ ซอฟต์แวร์ แอปพลิเคชัน เว็บไซต์ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ฯลฯ
 - (9) บริการเป็นที่ปรึกษา ให้คำปรึกษา ฝึกอบรม การวิจัยและพัฒนา



- (10) บริการโฆษณา การผลิต และการเผยแพร่
 - (11) บริการสถานที่ตั้งศูนย์จัดเก็บข้อมูล (co-location) ศูนย์ข้อมูล (data center) คลาวด์ และบริการบริหารจัดการ
 - (12) บริการจัดหาบุคลากรจากภายนอกและผู้เชี่ยวชาญ
 - (13) ผลิตภัณฑ์และบริการจากพันธมิตรทางธุรกิจ
 - (14) บริการคอลเซ็นเตอร์
 - (15) บริการที่เกี่ยวข้องกับการจัดการขนส่งสินค้า
 - (16) การชำระเงินออนไลน์ การชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์บริการเป็นตัวกลางการชำระเงินทางออนไลน์ เป็นต้น
 - (17) บริการนัดหมายตัวแทน (เช่น ผู้จัดการจำหน่าย คู่ค้า ตัวแทนรับชำระเงิน ฯลฯ) และ
 - (18) บริการนำเข้าและพิธีการศุลกากร
- (จ) การได้มาและการให้สิทธิ (รวมถึงสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญาใดๆ) เกี่ยวข้องกับเนื้อหา รายการ กิจกรรม การแสดง ซีรีส์ ฯลฯ สำหรับการเผยแพร่และการส่งสัญญาณออกอากาศ และการถ่ายทอดที่เกี่ยวข้องกับโซลูชัน ซอฟต์แวร์ แอปพลิเคชัน แพลตฟอร์ม เว็บไซต์ ฯลฯ
- (ฉ) การให้เช่าวงจร ทรัพย์สิน และสิทธิครอบครองของสินค้านี้และที่คล้ายกัน:
- (1) วงจรเช่าความเร็วสูง เคเบิล Wifi ฯลฯ
 - (2) อสังหาริมทรัพย์ (ได้แก่ ที่ดิน, พื้นที่สำนักงาน, พื้นที่เฟอร์นิเจอร์ที่ติดกับพื้นที่ คลังสินค้า สถานีสถาน สถานที่ที่ติดตั้งเครื่องรับ-ส่งสัญญาณ เป็นต้น) และบริการบริหารจัดการอาคาร ไม่เกินคราวละสามปี และ
 - (3) อสังหาริมทรัพย์ (เช่น รถยนต์ เฟอร์นิเจอร์ ฯลฯ)
- (ช) การจัดหาและการได้มาซึ่งแคมเปญการตลาดและแคมเปญการตลาดร่วม (เช่น การขายและการซื้อคะแนน โปรแกรมแลกคะแนน การแบ่งรายได้ เป็นต้น)
- (ซ) การจัดหาและบำรุงรักษาบริการโทรคมนาคมและอื่นๆ รวมถึง จุดเชื่อมต่อโครงข่าย และการแบ่งปันต้นทุนสำหรับบริการโทรคมนาคมระหว่างประเทศ
- (ฌ) การจัดหาผลิตภัณฑ์ บริการ และ/หรือ สัญญาที่จำเป็น และ/หรือ เอื้อประโยชน์ในการสนับสนุน การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย (รวมถึงอื่นๆ เช่น การคุ้มครองประกันภัย ฯลฯ)
- (ญ) การจัดหาหรือการได้มาซึ่งอุปกรณ์ ผลิตภัณฑ์อื่นๆ และ/หรือ บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา หรือการได้รับอุปกรณ์ ผลิตภัณฑ์ และ/หรือ บริการอื่นๆ ที่ระบุในข้อ (ก) ถึง (ฉ) ข้างต้น



(ฎ) การแก้ไขข้อตกลงใดๆ เมื่อมีการเพิ่มขอบเขตงานใหม่ หรือเปลี่ยนแปลงค่าธรรมเนียม หรือขยายหรือต่ออายุสัญญาจะต้องดำเนินการตามที่ระบุไว้ในเรื่องขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกัน

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกัน ตามกรอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ดังนี้

- (ก) ในกรณีที่มูลค่าของธุรกรรมไม่เกิน 50 ล้านบาท
ธุรกรรมดังกล่าวจะต้องได้รับการตรวจสอบและอนุมัติโดยหัวหน้าคณะผู้บริหารด้านที่ดูแลรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ใน Authority Matrix
- (ข) ในกรณีที่มูลค่าของธุรกรรมเกินกว่า 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท
ธุรกรรมดังกล่าวจะต้องได้รับการตรวจสอบและอนุมัติจากประธานคณะผู้บริหารกลุ่มตามที่กำหนดไว้ใน Authority Matrix
- (ค) ในกรณีที่มูลค่าของธุรกรรมเกินกว่า 100 ล้านบาท
ธุรกรรมดังกล่าวจะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบและจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

เงินสนับสนุน (Sponsorships) ที่จ่ายให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันไม่ถือเป็นรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ

นโยบายและแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

สำหรับแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคตนั้น บริษัทฯ คาดว่ายังคงมีอยู่สำหรับรายการดำเนินธุรกิจตามปกติ และรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่ได้รับอนุมัติในหลักการจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งบริษัทฯ จะดำเนินการตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ ระเบียบในการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันประเภทที่ต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท บริษัทฯ จะต้องเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ พิจารณาก่อนที่จะเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ ตามระเบียบในการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ