



นโยบายการเงิน บัญชี ภาษีและงบประมาณของ
กลุ่มบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)

ออกเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2559

บทนำ

วัตถุประสงค์

บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการเงิน บัญชี ภาษีและงบประมาณ ของกลุ่มบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ตามแนวทางการกำกับดูแลแบบกลุ่มของ ปตท. (PTT Way of Conduct) เพื่อให้บริษัทฯ มีมาตรฐานและแนวทางการบริหารจัดการทางการเงินอันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และกลุ่ม ปตท. ในภาพรวมและเทียบเคียงได้กับบริษัทชั้นนำในธุรกิจเดียวกัน และให้กลุ่มบริษัทใช้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งจะทำให้มีการกำกับดูแลที่ดี และมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

นโยบายการเงิน บัญชี ภาษีและงบประมาณ ของกลุ่มบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) โดยทั่วไปที่ผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องจะต้องยึดเป็นพื้นฐานในการปฏิบัติงาน ได้แก่

- **จริยธรรมที่ดีในการติดต่อการค้า**

การปฏิบัติงานทุกประเภทต้องตระหนักถึงความสำคัญของการดำรงภาพลักษณ์ที่ดีของบริษัทฯ โดยมีจริยธรรมในการติดต่อการค้ากับคู่ค้าและบุคคลภายนอก หลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ส่วนตัวหรือทางธุรกิจร่วมกัน ปลอดจากอิทธิพลที่มีผลต่อการตัดสินใจและปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่อย่างเที่ยงธรรม

- **การมีระบบควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี**

ส่งเสริมให้มีระบบควบคุมและการกำกับดูแลที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการเงินทุกประเภท เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

- **การจัดเก็บและการรักษาข้อมูลสำคัญของบริษัทฯ**

กำหนดวิธีการจัดเก็บและรักษาข้อมูลที่เป็นต่อการปฏิบัติและบริหารงานให้ครบถ้วน ทันท่วงที เหตุการณ์และปลอดภัย ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไป และข้อกำหนดของกฎหมาย หน่วยงานกำกับดูแลและหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ รวมถึงมีระบบป้องกันการเข้าถึงข้อมูลจากผู้ที่ไม่เกี่ยวข้อง

- **ความรับผิดชอบต่ออำนาจที่ได้รับมอบหมาย**

การใช้อำนาจตามที่ได้รับมอบหมาย ให้คำนึงถึงความถูกต้องและประโยชน์สูงสุดที่บริษัทฯ จะได้รับเป็นสำคัญ และจะต้องเป็นไปตามนโยบายที่เกี่ยวข้อง



(นายเต็มชัย บุณนาค)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

สารบัญ

สารบัญ.....	3
บททั่วไป	4
นโยบายการเงิน บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน).....	5
นโยบายบัญชี บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	9
นโยบายภาษี บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน).....	11
นโยบายการเงิน บริษัทในกลุ่ม.....	12
นโยบายบัญชี บริษัทในกลุ่ม	27
นโยบายภาษี บริษัทในกลุ่ม.....	35
นโยบายงบประมาณ บริษัทในกลุ่ม	38
เอกสารแนบ 1	42
เอกสารแนบ 2	43
เอกสารแนบ 3	44
เอกสารแนบ 4	45
เอกสารแนบ 5	46

บททั่วไป

นโยบายนี้เรียกว่า “นโยบายการเงิน บัญชี ภาษีและงบประมาณ ของกลุ่มบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)”

“บริษัทฯ” หมายความว่า บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

“บริษัทในกลุ่ม” หมายความว่า บริษัทที่ บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

“กลุ่มบริษัท” หมายความว่า บริษัทฯ และบริษัทในกลุ่ม

“สายงานการเงินและบัญชี” หมายความว่าหน่วยงานและพนักงานในสังกัดสายงานการเงินและบัญชี

“Shared Services (SS)” หมายความว่า บริษัทที่ใช้งานบริการตามสัญญาการให้บริการภายใต้สัญญา Service Level Agreement (SLA)

การกำหนดนโยบายฯ และแนวทางปฏิบัติของกลุ่มบริษัทฉบับนี้ ได้จำแนกบริษัทในกลุ่มตามสัดส่วนการถือหุ้นออกเป็นกลุ่มย่อย ตามตารางด้านล่าง เพื่อแบ่งระดับการกำกับดูแลและการทำงานร่วมกัน อย่างชัดเจนในแต่ละกลุ่มนโยบาย ซึ่งในรายละเอียดจะกล่าวไว้ในนโยบายแต่ละเรื่องต่อไป

กลุ่ม	สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ (X)	นิยาม
กลุ่ม 1	X = 100% หรือบริษัทในกลุ่มที่ใช้บริการ Shared Services (SS)	● บริษัทที่ บริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นเพียงรายเดียว
		● บริษัทที่ บริษัทฯ ถือหุ้นทางตรงหรือทางอ้อม และเป็นบริษัทที่ใช้งานบริการ Shared Services (SS)
กลุ่ม 2	X < 100% (Majority)	● บริษัทที่ บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทนั้น และบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นมากกว่ารายอื่น
กลุ่ม 3	X < 100% (JV&Associate)	● บริษัทที่ บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมร่วมกับผู้ร่วมค้ารายอื่น
		● บริษัทที่ บริษัทฯ มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทนั้น
กลุ่ม 4	X < 100% (Minority)	● บริษัทที่ บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นน้อยกว่าผู้ถือหุ้นรายอื่น

หมายเหตุ: บริษัทในกลุ่ม หมายถึงบริษัทที่บริษัทถือหุ้นทางตรง ยกเว้นในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานบัญชีให้บริษัทในกลุ่มมีความหมายเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีกำหนด

นโยบายการเงิน บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการเงินตามแนวทางการกำกับดูแลแบบกลุ่มของ ปตท. (PTT Way of Conduct) เพื่อให้บริษัทฯ มีมาตรฐานและแนวทางการบริหารจัดการการเงินอันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และกลุ่ม ปตท. ในภาพรวมและเทียบเคียงได้กับบริษัทชั้นนำในธุรกิจเดียวกัน จึงกำหนดเพื่อให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

ข้อ 1 โครงสร้างเงินทุน

บริษัทฯ ต้องรักษาระดับของโครงสร้างเงินทุนเพื่อให้มีความแข็งแกร่งเทียบเคียงได้กับบริษัทชั้นนำในธุรกิจเดียวกัน โดยกำหนดเป้าหมายอัตราส่วนทางการเงินเพื่อรักษาระดับโครงสร้างเงินทุน ดังนี้

- อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Net debt/Equity) ไม่มากกว่า 1 เท่า
- อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Net debt/EBITDA) ไม่มากกว่า 4 เท่า

บริษัทฯ ต้องรายงานอัตราส่วนทางการเงินให้ปตท. รับทราบเป็นประจำ

ข้อ 2 การจัดหาเงินทุนและการขอรับการสนับสนุนทางการเงิน จาก ปตท. และผู้ถือหุ้น

บริษัทฯ จะต้องจัดหาเงินทุนเพื่อนำมาใช้ในการลงทุนโครงการใหม่ การขยายธุรกิจ การปรับปรุงการดำเนินงาน หรือกรณีที่บริษัทฯ ประสบปัญหาทางการเงิน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยพิจารณาถึงความจำเป็นและเหมาะสมในการจัดหาเงินทุนให้สอดคล้องกับความต้องการใช้เงินของบริษัทฯ และต้องจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสม สอดคล้องกับสภาพธุรกิจ สภาพตลาดเงินตลาดทุน และเป็นไปตามนโยบายของกลุ่ม ปตท. ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทจะต้องจัดหาเงินทุนระยะยาวเท่าที่จำเป็นสำหรับการลงทุนระยะยาว ส่วนความต้องการเงินทุนระยะสั้นให้จัดหาจากแหล่งเงินทุนระยะสั้น โดยคำนึงถึงต้นทุนทางการเงินและความเสี่ยงของการจัดหาเงินทุนดังกล่าวเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับบริษัทฯ

บริษัทฯ จะต้องให้ ปตท. และผู้ถือหุ้นดำเนินการพิจารณาและอนุมัติการจัดหาเงินทุน ในกรณีการเพิ่มทุนและการจัดหาเงินกู้จากผู้ถือหุ้นรวมทั้งการขอรับการสนับสนุนทางการเงินจากผู้ถือหุ้น ได้แก่ การสนับสนุนทางการเงินในช่วงก่อสร้างโครงการ หรือ การขยายระยะเวลาการชำระเงินค่าสินค้า เป็นต้น โดยบริษัทฯ ต้องดำเนินการตามแนวปฏิบัติของ ปตท. และผู้ถือหุ้น สำหรับการจัดหาเงินกู้จากแหล่งภายนอกบริษัทฯ จะต้องหารือกับ ปตท. และผู้ถือหุ้นเพื่อขอการสนับสนุนในการจัดหาเงินกู้ก่อนดำเนินการ

บริษัทฯ ต้องรายงานยอดคงเหลือและภาระผูกพันคงเหลือของเงินเพิ่มทุน เงินกู้จากผู้ถือหุ้น เงินกู้จากแหล่งภายนอก และการสนับสนุนทางการเงินให้ปตท.รับทราบเป็นประจำ

ข้อ 3 การจ่ายเงินปันผล

บริษัทฯ กำหนดอัตราการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองต่างๆ ทุกประเภทที่กฎหมายและบริษัทฯ ได้กำหนดไว้ และบริษัทฯ จะจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เมื่อบริษัทฯ มีกำไรสุทธิและมีกระแสเงินสดเพียงพอ ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้พิจารณาปัจจัยและเงื่อนไขอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สภาพเศรษฐกิจ แผนการลงทุน ภาระการชำระคืนหนี้ ความจำเป็นและความเหมาะสมอื่นๆ ในอนาคต

บริษัทฯ ต้องจัดทำประมาณการฐานะการเงินและกระแสเงินสด เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของการจ่ายหรือไม่จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลหรือประจำปี

ข้อ 4 นโยบายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน ประกอบด้วยนโยบายย่อยทั้งหมด 5 นโยบายดังนี้

4.1 นโยบายการบริหารสินเชื่อ

บริษัทฯ กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนปฏิบัติในการให้สินเชื่อที่เหมาะสมกับการประกอบธุรกิจเป็นไปตามแนวทางบริหารสินเชื่อของ ปตท. และมีมาตรฐานเทียบเคียงกับบริษัทชั้นนำในธุรกิจเดียวกัน รวมทั้งบริหารสินเชื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงต่างๆ ที่จะก่อให้เกิดหนี้ที่เป็นปัญหาหรือหนี้เสียกับบริษัทฯ

บริษัทฯ ต้องรายงานการบริหารสินเชื่อให้ ปตท. รับทราบเป็นประจำ

4.2 นโยบายบริหารสภาพคล่อง

บริษัทฯ ดำเนินการบริหารสภาพคล่องทางการเงินระยะสั้นอย่างมีประสิทธิภาพโดย

4.2.1 ดำเนินการบริหารสภาพคล่องโดยไม่นำเงินทุนระยะสั้นเพื่อใช้ในการลงทุนระยะยาว (Funding mismatch)

4.2.2 จัดทำประมาณการกระแสเงินสดระยะยาว 5 ปี โดยแสดงเป็นรายไตรมาสสำหรับปีแรกสำหรับการจัดทำแผนธุรกิจประจำปี

4.2.3 จัดทำประมาณการกระแสเงินสดรายเดือนสำหรับปีปัจจุบันและรายวันอย่างน้อย 4 สัปดาห์ โดยมีการติดตาม และทบทวนประมาณการอย่างต่อเนื่อง

4.2.4 มีการสำรองเงินสดในระดับที่เพียงพอต่อความต้องการของธุรกิจ

4.2.5 เมื่อบริษัทฯ มีสภาพคล่องส่วนเกินให้นำไปลงทุน เพื่อสร้างผลตอบแทนที่เหมาะสมภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยมีการวิเคราะห์ข้อมูลและกำหนดกรอบการลงทุนกับแต่ละธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงิน บริษัทเงินลงทุนหลักทรัพย์ กิจกรรมที่บริษัทถือหุ้นหรือร่วมทุนอยู่ และ/หรือ หุ้นกู้ของกิจการที่ถูกจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) โดยสถาบัน

จัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล ได้แก่ Standard and Poor's Moody's Investor Service และ Fitch Rating หรือ สถาบันจัดอันดับที่สำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบ ได้แก่ TRIS และ Fitch Rating (Thailand)

4.2.6 จัดให้มีวงเงินหมุนเวียนระยะสั้น สิ้นเชื้อจากสถาบันการเงินต่างๆ เพื่อรองรับการดำเนินงานตามความเหมาะสม

บริษัทฯ ต้องรายงานข้อมูลวงเงินหมุนเวียนระยะสั้นและขอใช้จริงของแต่ละสถาบันการเงินให้ ปตท. รับทราบเป็นประจำ

4.3 นโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนโดยมุ่งหวังเพื่อปิด/ลดความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และไม่หวังสร้างกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน (Minimize foreign exchange rate risk exposure by hedging without speculation) โดยปรับเปลี่ยนวิธีการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสภาพธุรกิจและสถานะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

บริษัทฯ ต้องรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนให้ปตท.รับทราบเป็นประจำ

4.4 นโยบายการเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านภาระหนี้

บริษัทฯ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านภาระหนี้โดย

4.4.1 บริหารจัดการสัดส่วนหนี้สกุลเงินในประเทศและสกุลเงินต่างประเทศ

4.4.2 มีแนวทางการบริหารจัดการสัดส่วนอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัว

4.4.3 มีการบริหารจัดการเพื่อลดต้นทุนทางการเงินและความเสี่ยงจากภาระหนี้ ทั้งด้านอัตราแลกเปลี่ยนและอัตราดอกเบี้ยโดยใช้อนุพันธ์ทางการเงินที่เหมาะสมในตลาดเงินโดยวงเงินที่บริหารแต่ละครั้งจะต้องไม่เกินภาระหนี้ที่เป็นเหตุให้ต้องมีการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ ต้องรายงานการเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงินและสถานะคงค้าง (Outstanding) ให้ปตท.รับทราบเป็นประจำ

4.5 นโยบายการบริหารความเสี่ยงของคู่สัญญาในการทำธุรกรรมทางการเงิน

บริษัทฯ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากฐานะการเงินของคู่สัญญา (สถาบันการเงิน) ที่อาจจะส่งผลให้คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงหรือภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญากับบริษัท โดย

4.5.1 พิจารณาฐานะการเงินและความน่าเชื่อถือของสถาบันการเงินที่บริษัทฯ จะทำธุรกรรมหรือทำสัญญาทางการเงินด้วย

4.5.2 พิจารณาทำธุรกรรมหรือทำสัญญาทางการเงินกับสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือในระดับที่ไม่ต่ำกว่าระดับที่ได้รับการยอมรับว่าเหมาะสมแก่การลงทุน (Investment grade) เท่านั้น

4.5.3 บริษัทฯ ต้องกระจายความเสี่ยงในการทำธุรกรรมทางการเงินหรือทำสัญญาทางการเงินกับคู่สัญญา โดยไม่ควรทำสัญญากับสถาบันการเงินรายหนึ่งรายใดในจำนวนเงินที่สูงจนเกินไป

บริษัทฯ ต้องหารือกับ ปตท. ในการบริหารความเสี่ยงของคู่สัญญาในการทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อลดความเสี่ยง

นโยบายบัญชี บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

เพื่อให้บริษัทฯ มีนโยบายด้านบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตลอดจนกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน สามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีที่ทันต่อเวลาและเชื่อถือได้ เทียบเคียงได้กับบริษัทชั้นนำ ปตท.จึงได้กำหนดนโยบายด้านบัญชีสำหรับบริษัทในกลุ่ม ปตท. ดังนี้

1. กำหนดและเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีกลุ่ม ปตท. และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS) รวมทั้งปฏิบัติตามนโยบายบัญชีที่สำคัญในเรื่องต่อไปนี้

เรื่อง	นโยบายบัญชีที่เกี่ยวข้อง
1.1 การควบคุม เข้าซื้อ หรือปรับ โครงสร้างกิจการ	• การรวมธุรกิจ • สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก • การด้อยค่าของสินทรัพย์ • เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
1.2 การพิจารณาข้อบ่งชี้และทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์	• การด้อยค่าของสินทรัพย์
1.3 การกำหนดและเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ดำเนินงาน (Functional Currency) รวมถึงผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง	• ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ • ภาษีเงินได้

2. จัดทำและนำส่งรายงานทางการเงิน ให้แก่ ปตท. และหน่วยงานภายนอก อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามเวลาที่กำหนด

2.1 นำส่งข้อมูลรายงานทางการเงิน บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อ ปตท.

- รายงานทางการเงิน และข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

งวดไตรมาส :

- ร่างรายงานทางการเงิน และข้อมูลที่เกี่ยวข้องภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส
- รายงานทางการเงินที่สอบทานแล้วภายใน 35 วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

งวดปี :

- ร่างรายงานทางการเงิน และข้อมูลที่เกี่ยวข้องภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นปี
- รายงานทางการเงินที่ตรวจสอบแล้วภายใน 40 วันนับจากวันสิ้นปี

- บทวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน ภายใน 20 วันนับจากวันสิ้นไตรมาส และสิ้นปี

2.2 คัดเลือกผู้สอบบัญชีที่น่าเชื่อถือและเป็นไปตามกฎหมายกำหนด

2.3 รายงานผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข (Clean Opinion)

3. ออกแบบระบบบัญชี ดังนี้

3.1 ระบบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานสากล เหมาะสมแก่กิจการ มีความคล่องตัว เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

3.2 กำหนดโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดให้สอดคล้องกับโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดของ ปตท.

4. กำหนดระเบียบ ข้อกำหนดว่าด้วยการบัญชี โดยให้ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

- รอบระยะเวลาบัญชี - ระบบบัญชี
- นโยบายการบัญชี - การจัดสรรกำไรสุทธิ
- การเก็บรักษาเอกสาร - การจัดทำรายงานทางการเงิน
- การจำหน่ายหนี้สูญ - การสำรวจสินทรัพย์

5. ปฏิบัติงานตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับ “จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่ม ปตท.” เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบ 1)

6. กรรมการผู้จัดการใหญ่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทฯ ให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีกลุ่ม ปตท. และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS)

นโยบายภาษี บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

บริษัทฯ ยึดมั่นในหลักการบริหารจัดการด้านภาษีอากรที่โปร่งใสและเป็นธรรม เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติงานด้านภาษีอากรของกลุ่มบริษัทสอดคล้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามแนวทางการกำกับดูแลแบบกลุ่มของ ปตท. (PTT Way of Conduct) และเพิ่มการกำกับดูแลที่ดีและความตระหนักในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย บริษัทฯ ยึดมั่นในการดำเนินธุรกิจอย่างถูกต้องตามข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่างๆ ทั้งหมดในทุกประเทศที่เราดำเนินธุรกิจ ไม่ว่าในประเทศหรือต่างประเทศ โดยเชื่อมั่นเป็นอย่างยิ่งถึงการเสียภาษีอย่างเป็นธรรม จึงกำหนดนโยบายภาษีของบริษัทฯ ดังนี้

ข้อ 1 การวางแผนและแนวทางการปฏิบัติทางด้านภาษี

- ให้บริหารจัดการด้านภาษีอากรเพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่างๆ โดยการเสียภาษีอากรและปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด มีแนวทางวางแผนและปฏิบัติด้านภาษีในทิศทางเดียวกันกับกลุ่ม ปตท. และรักษาชื่อเสียงขององค์กรและความสัมพันธ์ที่เหมาะสมกับหน่วยงานภาษีของรัฐที่เกี่ยวข้อง
- เข้าทำธุรกรรมระหว่างบริษัทในกลุ่มปตท. ตามหลักการ Arm's Length เพื่อให้การเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องเป็นธรรม และสอดคล้องกับหน้าที่งานที่ทำและกลยุทธ์ทางธุรกิจ
- ให้มีการพิจารณาผลกระทบทางภาษีสำหรับโครงการลงทุนหรือเมื่อมีธุรกรรมใหม่โดยหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านภาษีของบริษัท เพื่อให้โครงการหรือธุรกรรมใหม่นั้นสอดคล้องกับกิจกรรมทางธุรกิจ กลยุทธ์องค์กร และถูกต้องตามกฎหมาย นอกจากนี้ให้พิจารณาสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ให้มีการระบุ ประเมิน บริหารความเสี่ยงทางภาษี และรายงานให้ผู้บริหารทราบ รวมทั้งการจัดการด้านภาษีต่างๆ ต้องมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องรองรับ
- ให้ความร่วมมือปฏิบัติตามนโยบายภาษีของกลุ่ม ปตท.

ข้อ 2 การประสานงานด้านภาษีกับหน่วยงานราชการ

- ต้องจัดให้มีผู้รับผิดชอบด้านภาษีและในการประสานงานด้านภาษีกับหน่วยงานราชการต้องดำเนินการโดยผู้รับผิดชอบด้านภาษีเท่านั้น เพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องสามารถนำเสนอให้แก่หน่วยงานราชการได้ตรงเวลาและเพิ่มความโปร่งใสในการจัดการงานด้านภาษีอากร

ข้อ 3 ที่ปรึกษาภาษีอากร

- พิจารณาจัดจ้างที่ปรึกษาภาษีอากรที่มีความเชี่ยวชาญตรงกับปัญหาที่ต้องการรับคำปรึกษามากที่สุด เพื่อสร้างประโยชน์สูงสุด เมื่อมีธุรกรรมใหม่หรือก่อนเข้าทำธุรกรรมที่ซับซ้อน เพื่อลดความเสี่ยงทางภาษีและปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย

นโยบายการเงิน บริษัทในกลุ่ม

เรื่อง: 1. โครงสร้างเงินทุน

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- ให้บริษัทในกลุ่มรักษาระดับของโครงสร้างเงินทุนให้มีความแข็งแกร่งเทียบเคียงได้กับบริษัทชั้นนำในธุรกิจเดียวกัน และมีวินัยทางการเงิน โดยกำหนดเป้าหมายอัตราส่วนทางการเงินเพื่อรักษาระดับโครงสร้างเงินทุน ดังนี้

1. Net debt/Equity ไม่เกิน 2.75 เท่า
2. Net debt/EBITDA ไม่มากกว่า 4 เท่า

ทั้งนี้ ให้พิจารณาให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมกับสถานะและลักษณะเฉพาะของธุรกิจและโครงการลงทุนนั้นๆ รวมทั้งข้อกำหนดเรื่อง Covenant Ratio ควบคู่ไปด้วย โดยโครงสร้างเงินทุนของบริษัทในกลุ่มไม่ควรส่งผลให้โครงสร้างเงินทุนของบริษัทฯ เกินกว่านโยบายที่กำหนดไว้ข้างต้น

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- ผลกระทบต่อการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating) ของกลุ่มบริษัท
- กฎระเบียบที่มีผลกระทบต่อโครงการลงทุนของบริษัท

Net Debt	หมายถึง หนี้สินสุทธิ คำนวณจากจำนวนหนี้สินรวมที่มีภาระการจ่ายดอกเบี้ย (interest-bearing debt) ที่ปรากฏในงบการเงิน หักด้วย เงินสด และสินทรัพย์อื่นที่เทียบเท่าเงินสด
Equity	หมายถึง ส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมดตามที่ปรากฏในงบการเงิน
EBITDA	หมายถึง กำไรสุทธิจากการดำเนินงานก่อนกำไรและขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ + ภาษีเงินได้ + ดอกเบี้ยจ่าย - ดอกเบี้ยรับ + ค่าเสื่อมราคา และค่าใช้จ่ายตัดจ่าย + ขาดทุนจากการประเมินราคาสินทรัพย์หรือการขายสินทรัพย์ (ไม่รวมสินค้าคงคลัง) – รายรับจากราคาประเมินสินทรัพย์ (ไม่รวมสินค้าคงคลัง)

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
- บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ และ	- บริษัทในกลุ่มปรึกษา/หารือกับ บริษัทฯ ในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน และ	- บริษัทในกลุ่มรายงานอัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวต่อบริษัทฯ ภายใน 15 วันนับจากวันสิ้นงวดเป็นประจำทุกไตรมาส	
- รายงานอัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวต่อบริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวดเป็นประจำทุกไตรมาส	- รายงานอัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวต่อบริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวดเป็นประจำทุกไตรมาส		

เรื่อง: 2. นโยบายการเพิ่มทุน

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- บริษัทในกลุ่มจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการเพิ่มทุน และพิจารณาประมาณการรายได้-รายจ่าย และ เงินสดคงเหลือ ประกอบการพิจารณาการเพิ่มทุน
- การเบิกเงินเพิ่มทุนให้เป็นไปตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งจะต้องดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุน และ/หรือจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในกรณีของบริษัทใหม่ให้ถูกต้องตามขั้นตอนของกฎหมาย

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งบริษัท
- การได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากผู้มีอำนาจ (ที่ประชุมผู้ถือหุ้น และ/หรือคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้มีอำนาจอื่นใด) ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มทุน
- ข้อผูกพันตามสัญญาต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น สัญญาผู้ถือหุ้น เป็นต้น
- การดำเนินการและประสานงานกับบริษัทฯ เพื่อจัดสรรงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มทุนให้ถูกต้องครบถ้วน
- อัตราส่วนทางการเงิน

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
- บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ - การเรียกเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้น - การเรียกชำระเงินค่าหุ้นจากบริษัทฯ ให้บริษัทในกลุ่มส่งประมาณการกระแสเงินสดของบริษัท และชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นในการเรียกชำระทุนให้บริษัทฯ พิจารณาประกอบด้วย - บริษัทในกลุ่มรายงานความคืบหน้าของโครงการที่บริษัทฯ ให้เงินเพิ่มทุนให้บริษัทฯ รับทราบ			

เรื่อง: 3. นโยบายการจ่ายเงินปันผล

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- ให้บริษัทในกลุ่มจ่ายเงินปันผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- ให้บริษัทในกลุ่มจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่า ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักสำรองต่างๆ ทุกประเภทที่กฎหมายและบริษัทได้กำหนดไว้ ทั้งนี้ ขึ้นกับแผนการลงทุนและความจำเป็นอื่นๆ
- การจ่ายเงินปันผลของบริษัทในกลุ่ม ควรพิจารณาปัจจัยและเงื่อนไขเพิ่มเติมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย เช่น สภาพเศรษฐกิจ แผนการลงทุนในอนาคต และการชำระหนี้ เป็นต้น

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- ภาษีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งภาระภาษีของบริษัทฯ และบริษัทในกลุ่มตลอดจนภาพรวมภาระภาษีของทั้งกลุ่ม
- ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน กรณีเป็นบริษัทที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศ
- ความคาดหวังของผู้ถือหุ้นและนักลงทุนในตลาด (กรณีเป็นบริษัทจดทะเบียน)

การกำกับดูแลของ บริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
- บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ		- บริษัทในกลุ่มปรึกษาหารือ กับบริษัทฯ เรื่องแผนการจ่ายเงินปันผล (หากมี)	

เรื่อง: 4. เงินกู้จากผู้ถือหุ้น / เงินกู้ระหว่างกลุ่มบริษัท (Shareholder/ Intra Group Loan)

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- บริษัทฯ จะให้การสนับสนุนทางการเงินในรูปเงินกู้แก่บริษัทในกลุ่มตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ เท่านั้น และ/หรือตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยจะคำนึงถึงผลประโยชน์โดยรวมของกลุ่มเป็นหลัก โดยจะพิจารณาให้เงินกู้ในวงเงินและสกุลเงินที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ตลอดจนอายุเงินกู้และกำหนดชำระคืนที่สอดคล้องกับกระแสเงินสดของโครงการหรือธุรกิจ โดยเงื่อนไขและผลตอบแทนจากการให้กู้ยืมดังกล่าวจะต้องเทียบเคียงได้กับตลาด
- การให้เงินกู้ยืม จะพิจารณาจากโครงการที่มีความสามารถในการชำระหนี้ ยกเว้นโครงการเพื่อสิ่งแวดล้อม หรือโครงการที่ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานราชการ หรือโครงการอื่นๆ ที่จำเป็นตามนโยบายของกลุ่มบริษัท
- ในกรณีที่บริษัทในกลุ่มให้กู้ยืมกันเองต้องได้รับความเห็นชอบจากบริษัทฯ ก่อน

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- โครงการที่ให้กู้ยืมต้องผ่านกระบวนการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
- ประเด็นด้านบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้อง
- ผลกระทบของการก่อภาระผูกพันใหม่ต่อสัญญาเงินกู้หรือข้อภาระผูกพันทางการเงินเดิมอื่นๆ
- การดำเนินการและประสานงานกับบริษัทฯ เพื่อจัดสรรงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับการให้เงินกู้ให้ถูกต้องครบถ้วน
- กฎระเบียบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
- บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ - การขอกู้เงินจากบริษัทฯ บริษัทในกลุ่มจะต้องส่งประมาณการกระแสเงินสดของบริษัท และชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นในการเบิกเงินให้บริษัทฯ พิจารณาประกอบด้วย - บริษัทในกลุ่มรายงานความคืบหน้าของโครงการที่บริษัทฯ ให้เงินกู้ให้บริษัทฯ รับทราบ กรณีที่มีการให้กู้ร่วมกัน เงื่อนไขควรทัดเทียม และ/หรือ ใกล้เคียงกับผู้ให้กู้ร่วมของบริษัทในกลุ่ม - ในกรณีที่บริษัทในกลุ่มให้กู้ยืมกันเองจะต้องรายงานขอคณะกรรมการหนี้รายเดือนให้นับจากวันสิ้นงวด			

เรื่อง: 5. การจัดหาเงินกู้จากแหล่งภายนอก

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- ในการจัดหาเงินกู้จากแหล่งภายนอก บริษัทในกลุ่มจะต้องศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุนและพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่สำคัญ ได้แก่ ความสามารถในการชำระค่าใช้จ่ายทางการเงิน รูปแบบการระดมทุนที่เหมาะสม สภาพเศรษฐกิจ ภาวะตลาดการเงิน ผลกระทบจากการจัดหาเงินกู้ต่อโครงสร้างเงินทุน อัตราส่วนทางการเงิน และอันดับความน่าเชื่อถือของบริษัท เป็นต้น ตลอดจนพิจารณาถึงผลกระทบของภาระหนี้หรือภาระผูกพันใดๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทเป็นสำคัญ
- ในกรณีที่เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ เช่น การดำรงสัดส่วนการถือหุ้น การให้การสนับสนุนทางการเงินจากผู้ถือหุ้น ฯลฯ ต้องได้รับความเห็นชอบจากบริษัทฯ ก่อน

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- สภาพเศรษฐกิจและสภาวะตลาด
- รูปแบบในการจัดหาเงินจากแหล่งภายนอกที่เหมาะสม เช่น Project Finance Corporate Finance เป็นต้น
- ผลกระทบของการจัดหาเงินต่ออัตราส่วนทางการเงิน และอันดับความน่าเชื่อถือ
- กระจายแหล่งที่มาของเงินกู้
- บริหารต้นทุนทางการเงินให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม
- อายุเงินกู้และกำหนดการชำระคืนเงินกู้ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับกระแสเงินสดของโครงการลงทุน หรือธุรกิจ
- เงื่อนไขในสัญญาต่างๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท
- ประเด็นด้านบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้อง
- ผลกระทบของการก่อภาระผูกพันใหม่ต่อสัญญาเงินกู้หรือข้อภาระผูกพันทางการเงินเดิมอื่นๆ

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
- บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ และ -บริษัทในกลุ่มรายงานภาระหนี้รายเดือนให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวด	- บริษัทในกลุ่มหารือร่วมกับบริษัทฯ และ - บริษัทในกลุ่มรายงานยอดภาระหนี้รายเดือนให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวด		- บริษัทในกลุ่มรายงานเรื่องการจัดหาเงินกู้จากแหล่งภายนอกและ - บริษัทในกลุ่มรายงานยอดภาระหนี้รายเดือนให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวด

เรื่อง: 6. การขอรับการสนับสนุนทางการเงินจากผู้ถือหุ้น

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- บริษัทฯ จะพิจารณาให้การสนับสนุนทางการเงินตามรูปแบบที่บริษัทฯ เห็นว่ามีความเหมาะสมกับแต่ละกรณี เช่น การค้าประกัน การขยายระยะเวลาชำระเงินค่าสินค้า และการชำระค่าสินค้าก่อนกำหนด เป็นต้น โดยบริษัทฯ จะให้การสนับสนุนไม่เกินสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทนั้นๆ
- บริษัทฯ อาจจำกัดวงเงินและเวลาที่จะทำสัญญาให้การสนับสนุน โดยพิจารณาจากสภาพเศรษฐกิจ ภาวะตลาด การเงิน สภาพคล่องของบริษัทฯ รวมทั้งผลกระทบที่อาจเกิดกับบริษัทฯ
- การให้การสนับสนุนในบางรูปแบบ อาจมีค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระให้กับบริษัทฯ ในรูปของดอกเบี้ยหรือค่าธรรมเนียมที่อ้างอิงตามอัตราตลาด เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- เงื่อนไขในการให้การสนับสนุนทางการเงินดังกล่าว บริษัทฯ อาจปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความจำเป็นในแต่ละกรณี

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- ผลกระทบด้านบัญชีและภาษี
- กฎระเบียบของ ก.ล.ด. และ ดลท.

การกำกับดูแลของ บริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
- บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ - การให้การสนับสนุนทางการเงินจากผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้น ทั้งนี้ อาจปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความจำเป็นในแต่ละกรณี			

เรื่อง: 7.นโยบายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน

เรื่อง: 7.1 นโยบายการบริหารสินเชื่อ

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

ให้บริษัทในกลุ่มที่มีธุรกรรมการค้าโดยการให้สินเชื่อ กำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอนปฏิบัติในการให้สินเชื่อที่เหมาะสมกับการประกอบธุรกิจโดยมีมาตรฐานเทียบเคียงกับบริษัทชั้นนำในธุรกิจเดียวกัน รวมทั้งบริหารสินเชื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจจะก่อให้เกิดหนี้ที่เป็นปัญหาและหนี้เสียกับบริษัทได้

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

การบริหารจัดการด้านการให้สินเชื่อ ให้พิจารณาปัจจัยต่างๆ ประกอบดังนี้

ปัจจัยภายนอก

- สภาพทางธุรกิจ
- สภาพการแข่งขันในตลาด
- สภาพเศรษฐกิจ และอุตสาหกรรม
- ความน่าเชื่อถือของผู้ถือหุ้น

ปัจจัยภายใน

- ฐานะทางการเงินของลูกค้า
- สภาพคล่องของบริษัท

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
-บริษัทในกลุ่มปฏิบัติตามนโยบายการบริหารสินเชื่อบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด - กรณีบริษัทในกลุ่มไม่ได้ทำการขายสินค้าโดยตรงให้กำกับดูแลเกณฑ์การบริหารสินเชื่อผ่านบริษัทในกลุ่มที่เป็นผู้แทนการขาย	บริษัทในกลุ่มหรือ/ขอความเห็น/ขอคำแนะนำจากบริษัทฯ ก่อนดำเนินการ	- บริษัท ใน กลุ่ม ห า รื อ /ขอคำแนะนำจากบริษัทฯ ก่อนดำเนินการ หรือ - บริษัทในกลุ่มรายงานผลให้ทราบในรูปแบบที่กำหนดหรือผ่านงบการเงินบริษัท	บริษัทในกลุ่มรายงานผลการดำเนินการให้ทราบในรูปแบบที่กำหนด หรือผ่านงบการเงินบริษัท (ถ้าเป็นไปได้)

เรื่อง: 7.2 การบริหารสภาพคล่อง

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- ไม่ควรบริหารสภาพคล่องโดยใช้เงินทุนระยะสั้นเพื่อการลงทุนระยะยาว (Funding Mismatch)
- ในการจัดทำแผนธุรกิจประจำปีให้มีประมาณการกระแสเงินสดระยะยาว 5 ปี โดยแสดงเป็นรายไตรมาส สำหรับปีแรก
- ให้จัดทำประมาณการกระแสเงินสดรายเดือนสำหรับปีปัจจุบัน และรายวันอย่างน้อย 4 สัปดาห์ โดยมีการติดตามและทบทวนประมาณการอย่างต่อเนื่อง
- ให้สำรองเงินสดในระดับที่เพียงพอต่อความต้องการของธุรกิจ
- ให้นำสภาพคล่องส่วนเกินไปลงทุน เพื่อสร้างผลตอบแทนที่เหมาะสมภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยมีการวิเคราะห์ข้อมูลและกำหนดกรอบการลงทุนกับแต่ละธนาคารพาณิชย์ สถาบันการเงิน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ กิจกรรมที่บริษัทถือหุ้นหรือร่วมทุนอยู่ และ/หรือ หุ้นกู้ของกิจการที่ถูกจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล ได้แก่ Standard and Poor's Moody's Investor Service และ Fitch Rating หรือ สถาบันจัดอันดับที่สำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบ ได้แก่ TRIS และ Fitch Rating (Thailand)
- จัดให้มีวงเงินหมุนเวียนระยะสั้น สิ้นเชื้อจากสถาบันการเงินต่างๆ เพื่อรองรับการดำเนินงานตามความเหมาะสม

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- ปริมาณเงินสดสำรองของแต่ละบริษัท (ประเมินจากข้อมูลการรับจ่ายเงินในอดีต และความต้องการใช้เงินในอนาคต)
- การใช้บริการการรับจ่ายเงินของสถาบันการเงินอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการบริหารสภาพคล่อง (การใช้บริการโอนเงินอัตโนมัติระหว่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ และบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน)
- หลีกเลี่ยงการใช้บัญชีธนาคารหลายๆ บัญชีสำหรับการจ่ายเงิน

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทฯ เพื่อกำหนดแนวทางการบริหารสภาพคล่อง	-บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทเพื่อกำหนดแนวทางการบริหารสภาพคล่อง -บริษัทในกลุ่มรายงานข้อมูลวงเงินหมุนเวียนระยะสั้นและขอค่าใช้จ่ายจริงจากแต่ละสถาบันการเงินให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวดเป็นประจำทุกไตรมาส และตามที่บริษัทฯ แจ้งขอเฉพาะกิจ	บริษัทในกลุ่มรายงานข้อมูลวงเงินหมุนเวียนระยะสั้นและขอค่าใช้จ่ายจริงจากแต่ละสถาบันการเงินให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวดเป็นประจำทุกไตรมาส (ถ้าเป็นไปได้)

เรื่อง: 7.3 การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

กำหนดให้บริษัทในกลุ่มมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนโดยมุ่งหวังเพื่อปิด/ลดความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และไม่หวังสร้างกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน (Minimize foreign exchange rate risk exposure by hedging without speculation) โดยปรับเปลี่ยนวิธีการในการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสภาพธุรกิจและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- สภาพเศรษฐกิจและสถานการณ์ของตลาดเงินซึ่งเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เครื่องมือทางการเงินในการบริหารความเสี่ยง
- ความเสี่ยงที่เกิดจากอนุพันธ์ทางการเงินแต่ละประเภท (ถ้ามี)
- การได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามข้อกำหนดของบริษัท
- กฎระเบียบของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ที่เกี่ยวข้อง

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทฯ ในการกำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งรวมถึงการเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินที่มีความซับซ้อน เช่น Option เป็นต้น	-บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทฯ ในการกำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งรวมถึงการเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินที่มีความซับซ้อน เช่น Option เป็นต้น หรือ -บริษัทในกลุ่มรายงานการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นสุดงวด	บริษัทในกลุ่มรายงานการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นสุดงวดเป็นประจำทุกไตรมาส (ถ้าเป็นไปได้)

เรื่อง: 7.4 การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

เพื่อให้บริษัทในกลุ่ม มีแนวทางในการบริหารความเสี่ยงด้านภาระหนี้ โดยการเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงิน ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อปิด/ลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน และอัตราดอกเบี้ยอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากตลาดอนุพันธ์มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องดำเนินการด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบ รวมทั้งควรมีความเข้าใจอนุพันธ์ทางการเงินและผลจากการใช้อนุพันธ์นั้นอย่างแท้จริง ตลอดจนหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความมั่นคงของกลุ่มบริษัท

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- เหตุผลประกอบการพิจารณาเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงิน
- ความเสี่ยงที่เกิดจากอนุพันธ์ทางการเงินแต่ละประเภท (ถ้ามี) ว่าความเสี่ยงนั้นยอมรับได้หรือไม่และมี แนวทางหลีกเลี่ยงหรือป้องกันอย่างไร
- การได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงินตามข้อกำหนดของบริษัท

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทฯ ในการกำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยซึ่งรวมถึงการเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน	-บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทฯ เกี่ยวกับการกำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยซึ่งรวมถึงการเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน -บริษัทในกลุ่มรายงานการเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงินและสถานะคงค้างให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส	บริษัทในกลุ่มรายงานการเข้าทำอนุพันธ์ทางการเงินและสถานะคงค้างให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นงวดเป็นประจำทุกไตรมาส (ถ้าเป็นไปได้)

เรื่อง: 7.5 การบริหารความเสี่ยงของคู่สัญญาการทำธุรกรรมการเงิน

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

บริษัทในกลุ่มต้องพิจารณาฐานะการเงินและความน่าเชื่อถือของธนาคารหรือสถาบันการเงินก่อนการเข้าทำธุรกรรมหรือทำสัญญาทางการเงิน เช่น การฝากเงิน การลงทุนในตราสารทางการเงิน การซื้อ/ขาย เงินตราต่างประเทศ และการทำสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน เป็นต้น โดยเฉพาะในการทำสัญญาทางการเงินที่มีอายุสัญญาระยะยาว คู่สัญญาของบริษัทฯ ควรมีอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating) ไม่ต่ำกว่าระดับที่ได้รับการยอมรับว่าเหมาะสมแก่การลงทุน (Investment Grade: อันดับความน่าเชื่อถือตั้งแต่ BBB- ของ S&P หรือ Fitch หรือ Baa3 ของ Moody's หรือเทียบเท่า)

บริษัทในกลุ่มต้องกระจายความเสี่ยงของคู่สัญญา โดยไม่ควรทำสัญญากับธนาคารหรือสถาบันการเงินรายหนึ่งรายใดในจำนวนเงินที่สูงจนเกินไป

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- สภาพเศรษฐกิจโลกและภูมิภาคต่างๆ
- อันดับเครดิตประเทศ (Sovereign Rating) ที่สถาบันการเงินตั้งอยู่

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X = 100% หรือ SS	X < 100% (Majority)	X < 100% (JV)	X < 100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มหรือร่วมกับบริษัทฯ ในการเลือกคู่สัญญาทางการเงินระยะยาว	-บริษัทในกลุ่มหรือร่วมหรือในการเลือกคู่สัญญาทางการเงินระยะยาว หรือ -บริษัทในกลุ่มรายงานการเลือกคู่สัญญาทางการเงินระยะยาวให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นสุดเป็นประจำทุกไตรมาส	บริษัทในกลุ่มรายงานคู่สัญญาทางการเงินระยะยาวให้บริษัทฯ ภายใน 15 วัน นับจากวันสิ้นสุดเป็นประจำทุกไตรมาส (ถ้าเป็นไปได้)

นโยบายบัญชี บริษัทในกลุ่ม

เรื่อง: 1. การกำหนดและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

ให้บริษัทในกลุ่มกำหนดและเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีกลุ่มบริษัทฯ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS) รวมทั้งปฏิบัติตามนโยบายบัญชีที่สำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

เรื่อง	นโยบายบัญชีที่เกี่ยวข้อง
1.1 การควบคุมเข้าซื้อ หรือปรับโครงสร้างกิจการ	- การรวมธุรกิจ - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก - การด้อยค่าของสินทรัพย์ - เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
1.2 การพิจารณาข้อบ่งชี้และทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์	การด้อยค่าของสินทรัพย์
1.3 การกำหนดและเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ดำเนินงาน (Functional Currency) รวมถึงผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง	- ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - ภาษีเงินได้

ให้บริษัทในกลุ่ม (แม้ว่าจะเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (NPAEs)) ใช้นโยบายการบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (TAS) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS) ที่อ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

สำหรับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีทางเลือกในการปฏิบัติให้บริษัทในกลุ่มปฏิบัติตามเอกสารแนบ 2 ทั้งนี้ บริษัทฯ จะทำหนังสือแจ้งแก่บริษัทในกลุ่ม หากมีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ภาวะเบี่ยง ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องด้านบัญชีที่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

ในกรณีที่นโยบายการบัญชีไม่รองรับธุรกรรมของบริษัทในกลุ่ม บริษัทในกลุ่มจะต้องขอความเห็นชอบจากบริษัทฯ ก่อนการดำเนินการ

หากบริษัทในกลุ่มมีความประสงค์จะเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะต้องขอความเห็นชอบจากบริษัทฯ ก่อนดำเนินการ

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตลอดจนกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป
- ธุรกรรมของบริษัทฯ ที่เปลี่ยนแปลงไป
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปฏิบัติแตกต่างกัน

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

หัวข้อ	บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
	X=100% หรือ SS	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
กำหนดและเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีกลุ่มบริษัทฯ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS)	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ			บริษัทในกลุ่มหารือและสรุปแนวทางร่วมกัน

หมายเหตุ: ยกเว้นกรณีที่ X<20% บริษัทสามารถเลือกที่จะรายงานผลการดำเนินการให้บริษัทฯ เพื่อทราบได้

X<100% (JV&Associate) การกำกับดูแลขึ้นอยู่กับระดับอำนาจควบคุมในแต่ละบริษัท

เรื่อง: 2. การจัดทำและนำส่งรายงานทางการเงินให้แก่บริษัทฯ และหน่วยงานภายนอกอย่างถูกต้องครบถ้วน ตามเวลาที่กำหนด

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- 2.1 นำส่งรายงานทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งบทวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานให้กับบริษัทฯ ตามรูปแบบ และเงื่อนไขที่บริษัทฯ กำหนด
- 2.2 คัดเลือกผู้สอบบัญชีที่น่าเชื่อถือและเป็นไปตามกฎหมายกำหนด
- 2.3 รายงานผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข (Clean Opinion)

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- การจัดทำงบการเงินเพื่อให้ทันต่อกำหนดเวลา
- ผู้สอบบัญชีที่น่าเชื่อถือ หรือได้รับความเห็นชอบตามประกาศของ ก.ล.ด.
- การคัดเลือกผู้สอบบัญชีร่วมกันกับกลุ่มบริษัทฯ
- กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องที่เปลี่ยนแปลงไป

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

หัวข้อ	บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
	X=100% หรือ SS	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
นำส่งข้อมูลรายงานทางการเงิน บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการ ดำเนินงานต่อบริษัทฯ และหน่วยงานภายนอก	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของ บริษัทฯ			บริษัทในกลุ่ม หรือและสรุป แนวทางร่วมกัน
คัดเลือกผู้สอบบัญชีที่น่าเชื่อถือและเป็นไป ตามกฎหมายกำหนด	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติ ตามนโยบายของบริษัทฯ		บริษัทในกลุ่มหรือและสรุป แนวทางร่วมกัน	
รายงานผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข (Clean Opinion)	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติ ตามนโยบายของบริษัทฯ		บริษัทในกลุ่มหรือและสรุป แนวทางร่วมกัน	

หมายเหตุ: ยกเว้นกรณี X<20% บริษัทสามารถเลือกที่จะรายงานผลการดำเนินการให้บริษัทฯ เพื่อทราบได้

เรื่อง: 3. การออกแบบระบบบัญชี

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

- 3.1 ออกแบบระบบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล เหมาะสมแก่กิจการ มีความคล่องตัว เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดี
- 3.2 กำหนดโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดให้สอดคล้องกับโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดของบริษัทฯ

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- ระบบบัญชีที่ใช้เป็นไปตามมาตรฐานสากล มีประสิทธิภาพและเสถียรภาพและรองรับระบบการควบคุมภายในที่ดี
- โครงสร้างผังบัญชีมีความสอดคล้องกับกลุ่มบริษัทฯ

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

หัวข้อ	บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
	X=100% หรือ SS	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
ระบบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยมีโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดที่สอดคล้องกับของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ		บริษัทในกลุ่มหารือและสรุปแนวทางร่วมกัน	

หมายเหตุ: ยกเว้นกรณี X<20% บริษัทสามารถเลือกที่จะรายงานผลการดำเนินการให้บริษัทฯ เพื่อทราบได้

เรื่อง: 4. การกำหนดระเบียบ ข้อกำหนดด้วยการบัญชี

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

ให้บริษัทในกลุ่มกำหนดระเบียบ ข้อกำหนดด้วยการบัญชี โดยให้ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

	เรื่อง	นโยบายสำหรับบริษัทในกลุ่ม
1	รอบระยะเวลาบัญชี	ใช้รอบระยะเวลาบัญชีตามปีปฏิทินเริ่มต้นวันที่ 1 มกราคม และสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
2	ระบบบัญชี	ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือกรรมการผู้จัดการใหญ่ มีอำนาจในการกำหนดให้มีระบบบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล
3	นโยบายการบัญชี	ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือกรรมการผู้จัดการใหญ่ เป็นผู้มีอำนาจกำหนดและเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และเหมาะสมแก่กิจการ
4	การจัดสรรกำไรสุทธิ	ให้เป็นไปตามกฎหมาย สำหรับการจัดสรรเงินทุนสำรองอื่นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ เพื่อนำเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
5	การเก็บรักษาเอกสาร	ให้มีการเก็บรักษาเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนจัดเตรียมเอกสารต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย และเพื่อให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบ
6	การจัดทำงบการเงิน	- ให้ปีบัญชีและจัดทำงบการเงินรายไตรมาส/รายปี ภายในกำหนดที่ต้องส่งรายงานงบการเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งนำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อทราบ - ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และรายงานการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งรายงานประจำปีของคณะกรรมการ ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นในการประชุมสามัญประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในกำหนด 4 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบปีทางบัญชี
7	การจำหน่ายหนี้สูญ	ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือกรรมการผู้จัดการใหญ่ มีอำนาจจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ หักหนี้เงินที่กำหนดขึ้นอยู่กับขนาดของแต่ละบริษัท

	เรื่อง	นโยบายสำหรับบริษัทในกลุ่ม
8	การสำรวจสินทรัพย์ของบริษัท	ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือกรรมการผู้จัดการใหญ่ แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่ง โดยจะต้องมีผู้จัดการฝ่ายหน่วยงานบัญชีอยู่ในคณะดังกล่าว เพื่อทำหน้าที่สำรวจสินทรัพย์ของบริษัทฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชี ที่เปลี่ยนแปลงไป
- ธุรกรรมของบริษัทฯ ที่เปลี่ยนแปลงไป

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

หัวข้อ	บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
	X=100% หรือ SS	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
การกำหนดระเบียบข้อกำหนดว่าด้วยการบัญชี	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ		บริษัทในกลุ่มหารือและสรุปแนวทางร่วมกัน	

หมายเหตุ: ยกเว้นกรณี X<20% บริษัทสามารถเลือกที่จะรายงานผลการดำเนินการให้บริษัทฯ เพื่อทราบได้

เรื่อง: 5. การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับ “จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ”

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

ให้บริษัทในกลุ่มปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับ “จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ” เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบ 1)

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 และ The International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

หัวข้อ	บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
	X=100% หรือ SS	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสอดคล้องกับ “จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ”	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ			บริษัทในกลุ่มหารือและสรุปแนวทางร่วมกัน

หมายเหตุ: ยกเว้นกรณี X<20% บริษัทสามารถเลือกที่จะรายงานผลการดำเนินการให้บริษัทฯ เพื่อทราบได้

เรื่อง: 6. ความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

กำหนดให้กรรมการผู้จัดการรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีของกลุ่มบริษัทฯ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS)

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตลอดจนกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป

การกำกับดูแลของบริษัทฯ:

หัวข้อ	บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
	X=100% หรือ SS	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
กรรมการผู้จัดการรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทให้สอดคล้องกับนโยบายของกลุ่มบริษัทฯ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS)	บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ			บริษัทในกลุ่ม หารือและสรุป แนวทางร่วมกัน

หมายเหตุ: ยกเว้นกรณี X<20% บริษัทสามารถเลือกที่จะรายงานผลการดำเนินการให้บริษัทฯ เพื่อทราบได้

นโยบายภาษี บริษัทในกลุ่ม

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่ม:

ข้อ 1 การวางแผนและแนวทางการปฏิบัติทางด้านภาษี

- ให้บริหารจัดการด้านภาษีอากรเพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่างๆ โดยการเสียภาษีอากรและปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด มีแนวทางวางแผนและปฏิบัติด้านภาษีในทิศทางเดียวกันกับกลุ่ม ปตท. และรักษาชื่อเสียงขององค์กรและความสัมพันธ์ที่เหมาะสมกับหน่วยงานภาษีของรัฐที่เกี่ยวข้อง
- เข้าทำธุรกรรมระหว่างบริษัทในกลุ่มปตท.ตามหลักการ Arm's Length เพื่อให้การเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องเป็นธรรม และสอดคล้องกับหน้าที่งานที่ทำและกลยุทธ์ทางธุรกิจ
- ให้มีการพิจารณาผลกระทบทางภาษีสำหรับโครงการลงทุนหรือเมื่อมีธุรกรรมใหม่โดยหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านภาษีของบริษัท เพื่อให้โครงการหรือธุรกรรมใหม่นั้นสอดคล้องกับกิจกรรมทางธุรกิจ กลยุทธ์องค์กร และถูกต้องตามกฎหมาย นอกจากนี้ให้พิจารณาสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ให้มีการระบุ ประเมิน บริหารความเสี่ยงทางภาษี และรายงานให้ผู้บริหารทราบ รวมทั้งการจัดการด้านภาษีต่างๆ ต้องมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องรองรับ
- ให้ความร่วมมือปฏิบัติตามนโยบายภาษีของกลุ่มบริษัท

ข้อที่ 2 การประสานงานด้านภาษีกับหน่วยงานราชการ

- ต้องจัดให้มีผู้รับผิดชอบด้านภาษีและในการประสานงานด้านภาษีกับหน่วยงานราชการต้องดำเนินการโดยผู้รับผิดชอบด้านภาษีเท่านั้น เพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องสามารถนำเสนอให้แก่หน่วยราชการได้ตรงเวลาและเพิ่มความโปร่งใสในการจัดการงานด้านภาษีอากร

ข้อที่ 3 ที่ปรึกษาภาษีอากร

- พิจารณาจัดจ้างที่ปรึกษาภาษีอากรที่มีความเชี่ยวชาญตรงกับปัญหาที่ต้องการรับคำปรึกษามากที่สุด เพื่อสร้างประโยชน์สูงสุด เมื่อมีธุรกรรมใหม่หรือก่อนเข้าทำธุรกรรมที่ซับซ้อน เพื่อลดความเสี่ยงทางภาษีและปฏิบัติตามกฎหมาย

แนวทางการกำกับดูแลของบริษัทในกลุ่ม สามารถแบ่งออกเป็น 3 ประเภทดังนี้

ประเภทของบริษัทในกลุ่ม		เกณฑ์การพิจารณา	นิยาม
		สัดส่วนการถือหุ้นทางตรงโดยบริษัทฯ	
1	Strategic Owner	100%	บริษัทที่ บริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นเพียงรายเดียว
2	Strategic Director	<100% Majority	- บริษัทที่ บริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นและมีบริษัทในกลุ่มบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ - บริษัทที่ บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นมากกว่าหรือเท่ากับผู้ถือหุ้นรายอื่น
3	Financial Investor	Minority	บริษัทที่ บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นน้อยกว่าผู้ถือหุ้นรายอื่น

การกำกับดูแลบริษัทในกลุ่ม

No.	หลักฐานการดำเนินงานตามนโยบาย	Level of Program Implementation			
		Strategic Owner	Strategic Director (Non-listed)	Strategic Director (Listed)	Financial Investor
1	แบบแจ้งการปฏิบัติตามนโยบายภายในบริษัทในกลุ่ม	Directive	Directive	Report	Report
2	หลักฐานการหารือกับหน่วยงานภายในของบริษัทฯ ก่อนการดำเนินการ	Directive	Consult	N/A	Report
3	แบบแจ้งการปฏิบัติตามนโยบายภายในบริษัทในกลุ่ม	Directive	Directive	Report	Report
4	หลักฐานการหารือกับหน่วยงานภายในของบริษัทฯ ก่อนการดำเนินการ	Directive	Consult	Consult	Report
5	แบบแจ้งการปฏิบัติตามนโยบายภายในบริษัทในกลุ่ม	Directive	Directive	Report	Report
6	แบบแจ้งการปฏิบัติตามนโยบายภายในบริษัทในกลุ่ม	Directive	Directive	Report	Report

นโยบายงบประมาณ บริษัทในกลุ่ม

เรื่อง: 1. นโยบายงบประมาณ

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่มบริษัท:

- กำหนดให้ปีงบประมาณ ตามรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม
- กำหนดให้คู่มืองบประมาณเป็นส่วนหนึ่งของนโยบายงบประมาณ
- ถือหลักกระจายความรับผิดชอบ (Decentralization) ให้หน่วยงบประมาณ (Budget Holder) ซึ่งหมายถึงหน่วยงานตามผังโครงสร้างองค์กร รวมถึงหน่วยงานที่ให้บริการ Shared Services แก่บริษัทในกลุ่ม เป็นผู้จัดตั้ง ติดตามและควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ
- ประเภทงบประมาณ ประกอบด้วย
 - งบทำการ (OPEX)
 - งบลงทุน (CAPEX) (งบซื้อสินทรัพย์ถาวรและงบโครงการ)
- งบทำการเป็นงบเฉพาะปีไม่สามารถยกยอดข้ามปีได้
- งบลงทุน ถ้าเป็นงานที่ได้รับอนุมัติแล้วและทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างแล้ว แต่ยังไม่สามารถส่งมอบงานหรือส่งมอบงานยังไม่ครบ ให้ตั้งเป็นงบผูกพันค้างจ่ายในปีถัดไป แต่ถ้าเป็นงานที่ต้องทำสัญญาข้ามปี ให้ตั้งเป็นงบภาระผูกพันสัญญาจนกว่าจะหมดสัญญา

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- หากปีงบประมาณของบริษัทในกลุ่มที่แตกต่างกันจะต้องมีการจัดทำข้อมูลให้สอดคล้องตามปีงบประมาณของบริษัทฯ
- ธุรกิจของบริษัทฯ ที่เปลี่ยนแปลงไป

การกำกับดูแลของบริษัท:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X=100% หรือ SS	X <100% (Majority)	X<100% (JV)	X<100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มร่วมปรึกษา/หารือกับบริษัทฯ กำหนด/เปลี่ยนแปลงนโยบายงบประมาณ		—

เรื่อง: 2. นโยบายการจัดทำงบประมาณ

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่มบริษัท:

- กำหนดให้การจัดทำงบประมาณเป็นไปตามปฏิทินงบประมาณประจำปี (Budget Calendar)
- สมมติฐาน (Assumption) ในการจัดทำงบประมาณให้เป็นไปตามข้อสมมติฐานของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยสมมติฐานด้านปัจจัยภายนอก เช่น สภาพเศรษฐกิจ และปัจจัยภายใน เช่น อัตราการใช้กำลังการผลิต การใช้วัตถุดิบ ราคาผลิตภัณฑ์ เป็นต้น
- นำงบประมาณประจำปีมาจัดทำรายงานในรูปแบบของงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสด โดยแสดงเป็นรายเดือน
- การจัดทำงบประมาณต้องเป็นไปตามแผนธุรกิจ สะท้อนความเป็นจริง ไม่หย่อนจนไร้ประสิทธิภาพหรือตึงเกินไปจนไม่สามารถปฏิบัติได้
- งบประมาณประจำปีต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือคณะกรรมการของบริษัทในกลุ่มก่อนเริ่มปีงบประมาณ

ประเด็นที่ต้องพิจารณา:

- สมมติฐานที่อาจเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพเศรษฐกิจและสถานการณ์ราคาที่เปลี่ยนแปลงไป
- มาตรฐานการบัญชี ตลอดจนกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องด้านบัญชี การเงินและภาษีที่เปลี่ยนแปลงไป

การกำกับดูแลของบริษัท:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X=100% หรือ SS	X <100% (Majority)	X<100% (JV)	X<100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มร่วมปรึกษา/หารือกับบริษัทฯ กำหนด/เปลี่ยนแปลงนโยบายงบประมาณ		—

เรื่อง: 3. นโยบายการติดตามและการควบคุมการใช้งบประมาณ

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่มบริษัท:

กำหนดให้หน่วยงานประมาณ (Budget Holder) ซึ่งหมายถึง หน่วยงานตามผังโครงสร้างองค์กร รวมถึงหน่วยงาน ที่ให้บริการ Shared Services แก่บริษัทในกลุ่ม เป็นผู้รับผิดชอบในการติดตามและควบคุมการใช้งบประมาณ ให้เป็นไปตามวงเงินและระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติอย่างสม่ำเสมอตลอดปีงบประมาณ

การกำกับดูแลของบริษัท:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X=100% หรือ SS	X <100% (Majority)	X<100% (JV)	X<100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มร่วมปรึกษา/หารือกับบริษัทฯ กำหนด/เปลี่ยนแปลงนโยบายงบประมาณ		–

เรื่อง: 4. นโยบายการส่งข้อมูลงบประมาณ

นโยบาย/แนวทางปฏิบัติของกลุ่มบริษัท:

- กำหนดให้บริษัทในกลุ่มจัดส่งข้อมูลงบประมาณประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว และ/หรือร่างงบประมาณประจำปีที่ผ่านมาการพิจารณาในระดับหนึ่งแล้วให้บริษัทฯ ตามเวลาที่กำหนด เพื่อใช้ในการจัดทำงบประมาณรวม
- กำหนดให้บริษัทในกลุ่มจัดส่งข้อมูลงบประมาณที่ขออนุมัติระหว่างปีจากคณะกรรมการบริษัทในกลุ่มให้กับบริษัทฯ (ถ้ามี)
- กำหนดให้บริษัทในกลุ่มมีการจัดส่งรายงานการใช้จ่ายจริงเปรียบเทียบกับงบประมาณและคำอธิบายผลต่าง (Variance) เป็นประจำทุกเดือน

การกำกับดูแลของบริษัท:

บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
X=100% หรือ SS	X <100% (Majority)	X<100% (JV)	X<100% (Minority)
บริษัทในกลุ่มต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทฯ	บริษัทในกลุ่มร่วมปรึกษา/หารือกับบริษัทฯ กำหนด/เปลี่ยนแปลงนโยบายงบประมาณ		—

จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่ม ปตท.

1. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

- ซื่อตรง (Honest) ทั้งทางด้านสัมพันธภาพในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- ไม่มีส่วนร่วมและไม่ส่งเสริมกิจกรรมใดๆที่ทำให้วิชาชีพบัญชีเสื่อมเสียชื่อเสียง

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

• มีความโปร่งใส คือ ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ

• มีความเป็นอิสระ คือ ปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรม

- มีความยุติธรรม คือ ใช้ดุลยพินิจอย่างผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของผู้อื่น

3. ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ (Professional Competence and Due Care)

- มีความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และระบบบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล

4. การรักษาความลับ (Confidentiality)

- ควรใช้ดุลพินิจ รักษาความลับข้อมูลของบริษัทฯ และไม่เปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลที่สาม โดยมีได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในเรื่องดังกล่าว
- ไม่ใช้ข้อมูลที่เป็นความลับที่ได้จากสัมพันธภาพทางวิชาชีพ หรือธุรกิจ เพื่อประโยชน์ส่วนตนของผู้ทำบัญชีหรือบุคคลที่สาม

5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)

- ปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- มีความรับผิดชอบต่องู้อื่น ผู้เป็นหุ้นส่วน เพื่อนร่วมวิชาชีพ และองค์กรที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานให้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด
- ไม่ละทิ้งงานที่ได้รับมอบหมาย
- ใช้เวลาและทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

แหล่งที่มา: ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ ๑๘ เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓

มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีทางเลือกในการปฏิบัติ

	มาตรฐานการบัญชี	นโยบายสำหรับบริษัทในกลุ่ม
1	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ	การวัดมูลค่าใช้ราคาทุนตามเกณฑ์ตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
2	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	การวัดมูลค่าใช้วิธีราคาทุน
3	มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์: - แสดงเป็นรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้: - แสดงเป็นรายได้ในงวดเดียวกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
4	มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	การวัดมูลค่าใช้วิธีราคาทุน
5	มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	การตีราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ใช้วิธีราคาทุน
6.	มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม	วิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงเมื่อเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม กิจการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหักต้นทุนในการขาย โดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2559

เอกสารแนบ 3

นโยบายด้านการเงิน	สรุปนโยบาย	การกำกับดูแลบริษัทกับบริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
		X=100%	X<100% (Majority)	X<100% (JV)	X<100% (Minority)
1. โครงสร้างเงินทุน	Net Debt/Equity <= 2.75 เท่า และ Net Debt/EBITDA <= 4 เท่า (อาจแตกต่างกันไปตามข้อกำหนดขึ้นอยู่กับลักษณะธุรกิจและโครงการลงทุน)	D&R	D&R	C&R	R
2. นโยบายการเพิ่มทุน	เพิ่มทุนตามความจำเป็นและเหมาะสม	D&R	D&R	D&R	D&R
3. นโยบายการจ่ายเงินปันผล	>=30% ของกำไรสุทธิหลังหักสำรองต่างๆ	D	D	C	C
4. เงินกู้ยืม/เงินกู้ยืมระหว่างกลุ่มบริษัท (Shareholder/Intra Group Loan)	พิจารณาตามสัดส่วนการถือหุ้น และ/หรือตามความจำเป็นเหมาะสม โดยมีเงื่อนไขและผลตอบแทนจากการให้กู้ยืมที่เทียบเคียงได้กับตลาด	D&R	D&R	D&R	D&R
5. การจัดหางานจากแหล่งภายนอก	พิจารณาตามทุน ตามสภาวะเศรษฐกิจ/ภาวะตลาด และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับกลุ่มบริษัท	D&R	C&R	C&R	R
6. การขอรับการสนับสนุนทางการเงินจากผู้ถือหุ้น	พิจารณาให้การสนับสนุนเป็นกรณีไปและไม่เกินสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ	D	D	D	D
7. นโยบายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน					
7.1 การบริหารสินเชื่อ	กำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอนปฏิบัติให้เหมาะสมกับธุรกิจ	D	C	C or R	R or -
7.2 การบริหารสภาพคล่อง	กำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอนปฏิบัติให้เหมาะสมกับธุรกิจ	D	C	C or R	R or -
7.3 การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน	กำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอนปฏิบัติให้เหมาะสมกับประเภทของธุรกรรม	D	C	C or R	R or -
7.4 การบริหารความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	พิจารณาความเหมาะสมของสัดส่วนอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัว	D	C	C or R	R or -
7.5 การบริหารความเสี่ยงของคู่สัญญาการธุรกรรมการเงิน	พิจารณาความเหมาะสมของผู้สัญญาในการทำธุรกรรมทางการเงิน	D	C	C or R	R or -

* การกำกับดูแลขึ้นอยู่กับระดับอำนาจควบคุมในแต่ละบริษัท

เอกสารแนบ 4

นโยบายด้านการบัญชี	สรุปนโยบายบัญชี	การกำกับดูแลบริษัทที่บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
		X=100%	X<100% (Majority)	X<100% (JV&Associate)	X<100% (Minority)
1. การกำหนดและเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ให้บริษัทในกลุ่มกำหนดและเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีกลุ่มบริษัทฯ และยื่นไปตามมาตรฐานทางการเงิน (TFRS/IFRS)	D	D	D or C*	C
2. การจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน	2.1 นำส่งรายงานทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งบทวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน ให้กับบริษัทฯ ตามรูปแบบ และเงื่อนไขที่บริษัทฯ กำหนด	D	D	D	C
หน่วยงานภายนอกอย่างถูกต้องครบถ้วน ตามเวลาที่กำหนด	2.2 คัดเลือกผู้สอบบัญชีที่น่าเชื่อถือและยื่นไปตามกฎหมายกำหนด	D	D	C	C
3. การออกแบบระบบบัญชี	2.3 รายงานผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข (Clean Opinion)	D	D	C	C
	3.1 ออกแบบระบบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล เหมาะสมแก่กิจการ มีความคล่องตัว เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดี	D	D	C	C
	3.2 กำหนดโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดให้สอดคล้องกับโครงสร้างผังบัญชีระดับหมวดของบริษัทฯ	D	D	C	C
4. การกำหนดระเบียบ ข้อกำหนดว่าด้วยการบัญชี	ให้บริษัทในกลุ่มกำหนดระเบียบ ข้อกำหนดว่าด้วยการบัญชี โดยให้ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ อย่างน้อยดังต่อไปนี้	D	D	C	C
5. การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับ “จรรยาบรรณของผู้นำกลุ่มบริษัท”	ให้บริษัทในกลุ่มปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับ “จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ” เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและโปร่งใสในการปฏิบัติงาน	D	D	D	C
6. ความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท	กำหนดให้กรรมการผู้จัดการรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทให้สอดคล้องกับนโยบายบัญชีของกลุ่มบริษัทฯ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS/IFRS)	D	D	D	C

* การกำกับดูแลขึ้นอยู่กับระดับอำนาจควบคุมในแต่ละบริษัท

เอกสารแนบ 5

นโยบายด้านงบประมาณ	สรุปนโยบาย	การกำกับดูแลบริษัทที่บริษัทฯ ถือหุ้น (X)			
		X=100%	X<100% (Majority)	X<100% (JV)	X<100% (Minority)
1. นโยบายงบประมาณ	- ปีงบประมาณ 1 ม.ค. - 31 ธ.ค. - ประเภทงบประมาณ ประกอบด้วยงบทำการ (OPEX) และงบลงทุน (CAPEX)	D	C	C	-
2. นโยบายการจัดทำงบประมาณ	งบประมาณต้องเป็นไปตามแผนธุรกิจและได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนเริ่มปีงบประมาณ	D	C	C	-
3. นโยบายการติดตามและการควบคุมการใช้งบประมาณ	หน่วยงานประมาณ (Budget Holder) เป็นผู้ติดตามและควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามวงเงินและระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติ	D	C	C	-
4. นโยบายการส่งข้อมูลงบประมาณ	บริษัทในกลุ่มต้องจัดส่งงบประมาณที่ได้รับอนุมัติและรายงานการใช้จ่ายจริงให้กับบริษัทฯ	D	C	C	-