

เอกสารแนบ 3 (1) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อรายงานระหว่างกัน

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อรายการระหว่างกัน

ข้าพเจ้า ผู้มีนามข้างท้ายนี้ ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระของบริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน) "บริษัท" ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อช่วยกำกับดูแลเกี่ยวกับการเข้าทำรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ว่าเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ประกาศไว้

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า บริษัทได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ ซึ่งมาตรการ หรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อันสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่าง มีเหตุผลว่า การเข้าทำรายการระหว่างกันในระหว่างปี 2560 เพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทโดย พิจารณาถึงความจำเป็นของการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ ซึ่งพิจารณา เงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และมีการเปรียบเทียบกับราคาของ บุคคลภายนอกหรือราคาตลาด ตลอดจนการจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญอิสระให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันเพื่อ นำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยกรรมการ ผู้มีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว อีกทั้งมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินของบริษัทและ/หรือบริษัทย่อยพร้อมทั้งเปิดเผยประเภทและมูลค่าของรายการระหว่างกันของ บริษัทและ/หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งภายใต้ประกาศและข้อบังคับของสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



(ดร.ชรพณ อานันท์ไธไทย)
ประธานกรรมการตรวจสอบ



(ดร.บุญญาวรรมิ สว่างวงศ์)
กรรมการตรวจสอบ



(นางนารฤดี ธรรมวัน)
กรรมการตรวจสอบ

เอกสารแนบ 3 (2) รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจากการแต่งตั้งของคณะกรรมการบริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน โดยมี

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| 1. ดร.ธรรมนุญ อานันท์ไทย | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. ดร.บุญญาภรณ์ สว่างวงศ์ | กรรมการตรวจสอบ |
| 3. นางนารฤดี ธรรมวัน | กรรมการตรวจสอบ |

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบตามกฎหมายที่อนุมัติโดยกรรมการบริษัท ซึ่งมีหน้าที่หลักในการสอบทานความถูกต้องของรายงานการเงิน สอบทานความเพียงพอและมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท ตลอดจนกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกันรวมทั้งสิ้น 4 ครั้ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมการประชุมครบทุกครั้ง โดยสามารถสรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

1. สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี 2560 รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบ งบการเงินของบริษัท ซึ่งได้ผ่านการสอบทานและตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี ตลอดจนได้หารือร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีเพื่อพิจารณาถึงนโยบายบัญชีที่สำคัญ การประมาณการ และการใช้ดุลยพินิจต่างๆ เพื่อใช้ในการจัดทำ งบการเงิน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารของบริษัทเข้าร่วม 1 ครั้ง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถรายงานเหตุการณ์และข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทได้อย่างอิสระ และสามารถแลกเปลี่ยน ความคิดเห็นกันได้อย่างเต็มที่ ซึ่งระหว่างการสอบทานและการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีไม่มีการรายงานว่าพบการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

2. สอบทานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และกรอบการควบคุมภายใน COSO – Internal Control Integrated Framework ซึ่งจัดทำโดยฝ่ายบริหาร รวมทั้งผลการตรวจสอบระบบ การควบคุมภายในจากฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และสามารถให้ผลตอบแทนต่อผู้มีส่วนได้เสียทั้งหลายอย่างยั่งยืน ตลอดจนฝ่ายบริหารมีการเปิดเผยข้อมูลจรรยาบรรณธุรกิจบน website บริษัท ซึ่งสามารถดูได้ที่ <http://www.betterworldgreen.com> โดยมุ่งหวังให้คู่ค้าของบริษัทนำจรรยาบรรณธุรกิจดังกล่าวไปปรับใช้เป็นแนวปฏิบัติที่ดีในการดำเนินธุรกิจเช่นเดียวกับบริษัทต่อไป

3. สอบทานการบริหารความเสี่ยงรวมถึงมาตรการต่างๆ ในการจัดการกับความเสี่ยงสำคัญต่างๆ ทั้งนี้ บริษัทได้เปิดเผยความเสี่ยงสำคัญต่างๆ ไว้ภายในหัวข้อการบริหารความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงในรายงานประจำปี 2560

4. สอบทานความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบการทบทวนกฎบัตรงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปี และติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบทุกไตรมาส รวมถึงพิจารณาผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่ประเมินโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน ตลอดจนภายหลังจากบริษัทได้รับการรับรองเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2559 คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติตามแนวทางการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน โดยมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในนำหลักเกณฑ์การประเมินเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันเพิ่มเติมไว้ในตรวจสอบทุกกระบวนการ เพื่อให้บริษัทเตรียมความพร้อมเข้าสู่กระบวนการต่ออายุใบรับรอง (Re-certification) ในปี 2562 จากคณะกรรมการแนวร่วมฯ ภายหลังจากได้รับการรับรองครั้งแรกดังกล่าว

5. สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทว่าเป็นไปตามหลักของกฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุน ทั้งนี้ ในปี 2560 ไม่มีรายงานจากผู้สอบบัญชีว่าพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคล ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

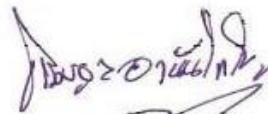
6. สอบทานความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทของรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการ ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่ อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในรอบปี 2560 ว่าเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับ ตลาดทุนประกาศไว้

7. พิจารณาคัดเลือกบริษัท กรีนทร์ ออดิท จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท สำหรับปี 2561 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และคุณภาพงานสอบบัญชี ในปีที่ผ่านมา รวมถึงพิจารณาค่าสอบบัญชีที่เหมาะสมต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นต่อไป

8. รับทราบข้อร้องเรียนเกี่ยวกับพนักงานหรือกระบวนการและแนวทางการปฏิบัติงานของบริษัท ที่แสดงไปในทางที่ไม่สุจริตหรือไม่เป็นธรรมพร้อมทั้งพิจารณาการจัดการข้อร้องเรียนดังกล่าว เพื่อให้มั่นใจว่ามีการจัดการข้อร้องเรียนอย่างเหมาะสมและโปร่งใส

9. ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเห็นว่าได้กำหนดขอบเขตหน้าที่ไว้อย่างครบถ้วนและครอบคลุมเรื่องสำคัญตามแนวทางปฏิบัติที่ดี และทำการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองประจำปี โดยได้เปรียบเทียบกับแนวทางปฏิบัติที่ดีและกฎบัตร ซึ่งผลของการประเมินดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามขอบเขตหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎบัตร

จากการสอบทานตามที่กล่าวมาข้างต้น ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างครบถ้วน ด้วยความรอบคอบ และเป็นอิสระ โดยสรุปในภาพรวมแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ ซึ่งระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ อันสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินของบริษัทมีความน่าเชื่อถือและได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป การเข้าทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลของรายการเหล่านี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปีอย่างเหมาะสม ตลอดจนได้ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยไม่มีข้อบกพร่องที่สำคัญตลอดปีที่ผ่านมา



ดร.ธรรมนูญ อานันท์ไทย

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

28 กุมภาพันธ์ 2561

เอกสารแนบ 3 (3) รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทฯ ต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินของบริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ จำกัด (มหาชน) และงบการเงินรวมของบริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปีงบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป โดยเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวัง และประมาณการที่ดีที่สุดในการจัดทำรวมทั้งให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น และนักลงทุนทั่วไปอย่างโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้จัดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการบันทึกข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน ทันเวลา และเพียงพอ ที่จะดำรงไว้ซึ่งสินทรัพย์ ตลอดจนป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต หรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังกล่าวอย่างมีนัยสำคัญ

ในการนี้คณะกรรมการบริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแล สอบทานความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของรายงานทางการเงิน รวมทั้งประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันโดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

งบการเงินของบริษัทฯ และงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด ในการตรวจสอบนั้น ทางคณะกรรมการบริษัทฯ ได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลได้ว่างบการเงินของบริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ จำกัด (มหาชน) และงบการเงินรวมของบริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีความถูกต้อง เชื่อถือได้โดยถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นพ.ดร.วิชาญ วิทยาธัย)

ประธานกรรมการ



(นายสุวัฒน์ เหลืองวิริยะ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และกรรมการผู้จัดการ