

## การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง รายงานทางบัญชีและการเงิน

บริษัทจัดให้มีระบบควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ถือหุ้นและนักลงทุนถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทสามารถบริหารความเสี่ยงสำคัญในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัท

### 1 นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง

- (1) กำหนดให้คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ดูแลให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทและฝ่ายงานต่างๆ รวมทั้ง ติดตามให้มีการสอบทานความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนรายงานผลให้ผู้ถือหุ้นรับทราบผ่านรายงานคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี
- (2) กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนต้องปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ระบบควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทและฝ่ายงานที่ตนสังกัด รวมทั้ง ให้ผู้บริหารระดับสูงปลูกฝังให้พนักงานมีความรู้ ความเข้าใจ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนดูแลให้มีการประเมินผล ปรับปรุง และสอบทานระบบที่วางไว้
- (3) กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในฝ่ายงานของตนและความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยทุกฝ่ายต้องให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้บริษัทสามารถบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ และกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำแผนธุรกิจประจำปี การบริหารงาน การตัดสินใจประจำวัน และกระบวนการบริหารโครงการต่างๆ
- (4) กำหนดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระที่รับผิดชอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีหน้าที่สอบทานและประเมินการควบคุมภายใน เพื่อสนับสนุนกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การควบคุมและบริหารความเสี่ยง รวมทั้ง ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการควบคุมหรือการดำเนินการต่างๆ ที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และปัจจัยความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป
- (5) กำหนดให้มีหน่วยงานรับผิดชอบเรื่องการประเมินและการบริหารความเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นในทุกๆ ด้าน ซึ่งครอบคลุมถึงการประเมินและการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ตลอดจนกำหนดให้มีการประเมินความเหมาะสมและประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีระบบบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ โดยความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการบรรลุแผนงานหรือเป้าหมายของบริษัท ต้องได้รับการดำเนินการดังนี้

- ระบุความเสี่ยงอย่างทันเวลา
  - มีการประเมินโอกาสของการเกิดความเสี่ยง และผลกระทบหากเกิดความเสี่ยงดังกล่าว
  - จัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและผลประโยชน์ที่จะได้รับการจัดการความเสี่ยง
  - ติดตามดูแลเพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทได้รับการจัดการอย่างเหมาะสม
- (6) กำหนดให้ฝ่ายตรวจสอบภายในและหน่วยงานรับผิดชอบเรื่องการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างสม่ำเสมอทุกไตรมาส โดยความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อแผนธุรกิจและกลยุทธ์ของบริษัท ซึ่งมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงและสูงมากทั้งหมด ต้องรายงานให้คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทรับทราบ

## 2 นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับรายงานทางบัญชีและการเงิน

- (1) ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางบัญชีและการเงิน เพื่อให้การจัดทำบัญชีของกลุ่มบริษัทเป็นไปอย่างถูกต้องและสมบูรณ์ ตลอดจนยึดหลักความซื่อสัตย์ ไม่มีอคติ เพื่อให้การจัดเก็บบันทึกข้อมูลและการจัดทำรายงานทางบัญชีและการเงินเป็นไปโดยสุจริต
- (2) การบันทึกรายการทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้ สอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดของกลุ่มบริษัท รวมทั้งมีเอกสาร หลักฐานประกอบการลงรายการทางธุรกิจที่ครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา เพื่อให้การบันทึกรายการทางธุรกิจเป็นไปโดยสมบูรณ์ในระบบบัญชีของกลุ่มบริษัท ตลอดจนต้องเป็นไปตามความเป็นจริง ไม่มีการบิดเบือน หรือสร้างรายการเท็จ
- (3) คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานที่มีหน้าที่ความผิดชอบงานบัญชีและการเงิน ต้องตระหนักถึงความรับผิดชอบร่วมกันที่ต้องมีต่อความถูกต้องของรายงานทางบัญชีและการเงิน นอกจากนี้ พนักงานที่เป็นผู้ทำรายการทางธุรกิจมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเตรียม และ/หรือให้ข้อมูลรายการทางธุรกิจต่างๆ แก่พนักงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานบัญชีและการเงิน