



เอกสารแนบ 3

รายงานการประเมินความเพียงพอ

ของระบบการควบคุมภายใน



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

รายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

เสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ชิงโกะ ไคคาซัง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ชิงโกะ ไคคาซัง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2560 โดยการสอบทานตามแบบการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่กำหนดโดย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งจะประกอบด้วย 5 ส่วน ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) มาตรการควบคุม (Control Activities) โดยในแต่ละส่วนจะแบ่งเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ ในการสอบทานจะใช้วิธีการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ผู้จัดการฝ่าย/แผนก และใช้วิธีการสำรวจโดยวิธี Walk Through ระบบงานต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งสรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในที่สำคัญ ดังนี้

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่จะต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่างๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศ การควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

จากการประเมินพบว่า บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กรไว้อย่างเหมาะสม และสนับสนุนให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เอื้อต่อระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งได้แก่

- มีการกำหนดเป้าหมาย แผนการดำเนินงาน (Business Plan) และงบประมาณ สำหรับปี 2560 ที่เป็นรูปธรรม ชัดเจน และสามารถประเมินผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
- มีการทบทวนการดำเนินงานตามเป้าหมายอย่างใกล้ชิด โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด และปัจจัยสภาพแวดล้อม เพื่อวิเคราะห์และปรับแผนการดำเนินงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลา
- มีการจัดทำนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน รวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมที่เป็นลายลักษณ์อักษร

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องมีการระบุความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ วิเคราะห์ผลกระทบ และกำหนดมาตรการบรรเทาความเสี่ยง

จากการประเมินพบว่า บริษัทให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง โดยฝ่ายบริหารมีการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งที่มาจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกอย่างสม่ำเสมอ โดยบริษัทได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงมารับผิดชอบทำหน้าที่นี้ ซึ่งประกอบด้วย ผู้จัดการ



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

ฝ่าย/แผนก และหัวหน้าแผนกต่างๆ โดยมีรองประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงไว้ 7 ขั้นตอน ดังนี้ 1) การกำหนดวัตถุประสงค์ 2) การวิเคราะห์ความเสี่ยง 3) การประเมินความเสี่ยง 4) การประเมินมาตรการควบคุม 5) การบริหาร/การจัดการความเสี่ยง 6) การรายงาน 7) การติดตาม ประเมินผล และทบทวน โดยได้มีการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงาน

บริษัทได้วิเคราะห์ถึงปัจจัยที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง (Risk Identification) เพื่อให้ทราบว่าเป็นปัจจัยที่ควบคุมได้หรือไม่ เพื่อกำหนดมาตรการในการที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยง โดยได้จำแนกความเสี่ยงของบริษัทออกเป็น 10 กลุ่ม ดังนี้

- | | |
|---|--|
| 1) ความเสี่ยงด้านการบริหารกิจการ | 2) ความเสี่ยงด้านธุรกิจ ² |
| 3) ความเสี่ยงด้านการผลิตและซ่อมบำรุง | 4) ความเสี่ยงด้านผลิตภัณฑ์และผลของการบริการ ¹ |
| 5) ความเสี่ยงด้านการบัญชีและการเงิน | 6) ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อ ³ |
| 7) ความเสี่ยงด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล | 8) ความเสี่ยงด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| 9) ความเสี่ยงด้านกฎหมาย | 10) ความเสี่ยงด้านกายภาพและสิ่งแวดล้อม |

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดมาตรการในการที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยง และติดตามสถานการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง เพื่อประเมินสถานการณ์และผลกระทบที่มีต่อบริษัท ซึ่งที่ผ่านมาได้มีการดำเนินการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัท ยังเป็นเพียงการติดตามในระดับผลการดำเนินงาน โดยไม่มีการกำหนดเกณฑ์วัดผลการบริหารความเสี่ยงในระดับผลลัพธ์ จึงไม่อาจบอกได้ว่าเมื่อได้ผลการดำเนินงานที่ต้องการแล้วจะส่งผลให้เกิดผลลัพธ์ที่ต้องการอย่างไร รวมทั้งไม่สามารถบอกได้ว่าการบริหารความเสี่ยงนั้นสำเร็จหรือไม่ ดังนั้นบริษัทควรกำหนดเกณฑ์วัดความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง (KPI) ทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์บอกความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยง

อย่างไรก็ตาม มีประเด็นที่ควรพิจารณาดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อให้บริษัทมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้ ในแต่ละปีบริษัทควรนำแผนการบริหารความเสี่ยงและมาตรการบริหารความเสี่ยงของบริษัทนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณออนุมัติและให้ความเห็นชอบก่อน ที่บริษัทจะประกาศเป็นทางการให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตาม มาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ อีกทั้งการติดตามและประเมินผลหน่วยงานต่างๆ ตลอดจนการทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อวิเคราะห์และปรับแผนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาควรมีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการรับทราบตามคู่มือที่บริษัทได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

ส่วนที่ 3 มาตรการควบคุม (Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารเป็นกิจกรรมที่สำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่า แนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งได้แก่ มีการกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการที่มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงาน การกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม และมีการกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

จากการประเมินพบว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในโดยทั่วไป (General Control) ที่มีประสิทธิภาพและมีความรัดกุมตามสมควร เหมาะสมกับลักษณะการประกอบธุรกิจและขนาดของกิจการ โดยบริษัทได้มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

และวงเงินอำนาจอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกันอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถสอบย้อนความถูกต้องระหว่างหน่วยงานได้

กรณีที่มีบริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการติดตามให้การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่เป็นไปตามระเบียบของตลาดหลักทรัพย์และของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รายการที่เกี่ยวข้องกันนั้นจะต้องมีความสมเหตุสมผลและมีราคาเป็นไปตามราคายุติธรรม โดยต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ผู้มีส่วนได้เสียในธุรกรรมใดจะไม่มีสิทธิที่จะพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันต้องคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัท (Compliance Audit) เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)

การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ถือเป็นการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังกรรมการหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นที่ช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรจะต้องมีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจมีความถูกต้องสมบูรณ์ เป็นปัจจุบัน มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย และมีการจัดเก็บที่ดีเป็นหมวดหมู่

บริษัทใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ที่อ้างอิงมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) โดยบริษัทได้เลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่เหมาะสมกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท นโยบายการบัญชีของบริษัทได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ

จากการประเมินพบว่า ระบบสารสนเทศด้านบัญชีและการเงินของบริษัทมีการควบคุมภายในที่ดี นโยบายการบัญชีของบริษัทเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีความเหมาะสมกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท โดยมีการจัดเก็บสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนตามกฎหมาย ซึ่งที่ผ่านมา บริษัทได้จัดให้มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลที่เอื้อต่อการควบคุมภายในที่ดี และมีการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้อย่างถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่างๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

จากการประเมินพบว่า บริษัทมีระบบการติดตามที่ช่วยในการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งได้แก่



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

- มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจและแผนงานสำหรับปี 2560 ที่ชัดเจนและวัดผลได้ ที่ผ่านมา คณะกรรมการได้มีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับเป้าหมายที่วางไว้ เพื่อนำมาพิจารณาปรับปรุงเป้าหมายให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง
- จัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอกมาทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และส่งสำเนารายงานให้ผู้บริหารและผู้รับการตรวจทราบ เพื่อนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบจากการตรวจ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ และการปฏิบัติของผู้รับการตรวจตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่รับการตรวจได้นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ โดยจะรายงานผลการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

โดยสรุป เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น บริษัทควรมีการพิจารณาทบทวนระบบการควบคุมภายในอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง การที่บริษัทจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีจะสามารถช่วยป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัท สามารถค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ภายในระยะเวลาอันสมควร ลดความเสี่ยงทางธุรกิจและความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ ช่วยให้รายงานทางการเงินของบริษัทมีความถูกต้องตามที่ควร น่าเชื่อถือ รวมทั้งช่วยปกป้องคุ้มครองเงินลงทุนของผู้ถือหุ้นด้วย

การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ซังโกะ ไดคาซดิง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2560 จัดทำขึ้นตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริษัท ดังมีรายละเอียดตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ได้แนบท้ายรายงานนี้

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าวข้างต้น และใช้เป็นข้อมูลของบริษัทเท่านั้น ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์อื่นหรือเผยแพร่ไปยังบุคคลอื่น การประเมินดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้พบการทุจริต ข้อผิดพลาด หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบทั้งหมดที่อาจมีอยู่



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนดลิ่งชั้น-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก	 		
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	   		
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร		 	
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	  		



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งวนสิทธิอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน			
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน			
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน			
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้			
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้อดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ			
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างความแข็งแกร่งการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม			

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น			
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล			
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ			
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ			
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา			
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม			
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ			

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เกิดเป็น			
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท			
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย			
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง			
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ			
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง			
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร			

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ			
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง			
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น			
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

8. องค์การได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น			
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น			
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต			
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติ ที่กำหนดไว้			

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว			
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว			
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนดลิ่งชั้น-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ			
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น			
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม			
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ			
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนดลิ่งชั้น-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน			

11. องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน
การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ			
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม			
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม			
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม			

12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้
นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว			
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น			
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)			
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)			
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการ ไป			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนดลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
ปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน			
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน			
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ			

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน			
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล			
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ			
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด			
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น			
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว			

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน			
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือ สอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถาม ข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น			
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย			

15. องค์การได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	มี	ไม่มี	คำอธิบาย
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น			
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย			

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น			



บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด 162/400,402,404 ถนนตลิ่งชัน-สุพรรณบุรี บางบัวทอง นนทบุรี
โทร. (02) 920-1920 แฟกซ์. (02) 920-1921

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน			
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท			
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ			
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ			
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)			

17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ			
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติด้านอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	 		



เอกสารแนบ 4

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2560

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น บริษัท ช้างโกลด์ โคคาชิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ช้างโกลด์ โคคาชิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) จำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นคณะกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อกำหนด และแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปัจจุบันคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ประกอบด้วย

- | | |
|------------------------------|----------------------|
| 1. นางสาววลัยภรณ์ กณิกนันต์ | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นายสันติ เนียมนิล | กรรมการตรวจสอบ |
| 3. นายนิพนธ์ ตั้งวิสุทธิธรรม | กรรมการตรวจสอบ |

โดยปัจจุบันมี นางสาวประภาพรรณ ชนะपाल เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในรอบปีบัญชี 2560 ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 4 ครั้ง และในปี 2561 จนถึงวันที่รายงาน จำนวน 1 ครั้ง รวมทั้งสิ้น 5 ครั้ง เป็นการร่วมประชุมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน ตามความเหมาะสม ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. **สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2560** โดย ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารของบริษัทฯ เพื่อพิจารณา ความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน และความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล ประกอบงบการเงิน นโยบายการบัญชี รวมทั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบและ สอบทาน งบการเงินของผู้สอบบัญชี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่างบการเงินดังกล่าว ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งเป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. **สอบทานข้อมูลการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายใน** เพื่อประเมินความเพียงพอเหมาะสม และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน อันจะช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากการสอบทานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในร่วมกับผู้สอบบัญชี และ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ มีการดูแลรักษาทรัพย์สินที่เหมาะสม และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ นอกจากนี้ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวทางที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยผู้สอบบัญชีและ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีและ ผู้ตรวจสอบภายใน
3. **สอบทานการตรวจสอบภายใน** โดยพิจารณา กระบวนการเริ่มตั้งแต่การวางแผน การรายงาน และการติดตามผลการปฏิบัติตามคำแนะนำของ บริษัท สอบบัญชีไทย จำกัด ซึ่งเป็น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท เพื่อปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อีกทั้งได้พิจารณาบทวน

และอนุมัติการแก้ไขกฎบัตรงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม ทันสมัย และสอดคล้องกับคู่มือแนวทางการตรวจสอบภายในของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ที่จัดขึ้นตามความเสี่ยงระดับองค์กร คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิผล เป็นไปตามมาตรฐานสากล

4. **สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย** ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดของบริษัทฯ และข้อผูกพันที่บริษัทฯมีไว้กับบุคคลภายนอก ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญในเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด และข้อผูกพันที่บริษัทฯมีไว้กับบุคคลภายนอก
5. **สอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง** ให้มีความเชื่อมโยงกับระบบการควบคุมภายในเพื่อจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งบริษัทฯ โดยได้พิจารณาสอบทานนโยบาย ปัจจัยความเสี่ยง แนวทางการบริหารความเสี่ยง รวมถึงความคืบหน้าของการบริหารความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง โดยฝ่ายบริหารมีการประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งที่มาจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอกอย่างสม่ำเสมอ โดยบริษัทฯได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงมารับผิดชอบทำหน้าที่นี้ บริษัทฯมีการกำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงไว้ 7 ขั้นตอน ดังนี้ 1) การกำหนดวัตถุประสงค์ 2) การวิเคราะห์ความเสี่ยง 3) การประเมินความเสี่ยง 4) การประเมินมาตรการควบคุม 5) การบริหาร/การจัดการความเสี่ยง 6) การรายงาน 7) การติดตาม ประเมินผล และทบทวน โดยได้มีการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงาน
6. **สอบทานและให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลของรายการดังกล่าว** ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่ารายการค้ากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญได้เปิดเผยและแสดงรายการในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว และคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชี รวมทั้งมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องและครบถ้วน

พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี ประจำปี 2560 เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ให้อนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความเหมาะสมของค่าตอบแทนแล้ว เห็นควรเสนอแต่งตั้งดร. ศิริดา จารุตกานนท์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9699 หรือนาย บรรจง พิชญประสาธน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7147 หรือนางสาวเชมนันท์ ใจชื่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 8260 หรือนาย ไกรสิทธิ์ ศิลปมงคลกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9429 แห่งบริษัทสยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัดเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ประจำปี 2560 พร้อมด้วยค่าตอบแทนเป็นจำนวนเงินรวม

1,300,000 บาท โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าว
ดังนี้

- ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยงต่างๆ รวมทั้งมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
- ค่าตอบแทนที่เสนอมาเป็นอัตราที่เหมาะสม
- ผู้สอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์ใดๆ กับบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบอย่างเป็นอิสระ และแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ และมีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควร มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ข้อกำหนดและข้อผูกพันต่างๆ มีการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างถูกต้องและมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเพียงพอ โปร่งใส และเชื่อถือได้รวมทั้งมีการพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพดีขึ้นและเหมาะสมกับสภาวะแวดล้อม ทางธุรกิจอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



นางสาววัลย์ภรณ์ กิตินันต์

(ประธานกรรมการตรวจสอบ)

23 กุมภาพันธ์ 2561



เอกสารแนบ 5

รายงานคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

รายงานของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนประจำปี 2560

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น บริษัท ช้างโกลด์ โคคาชิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน บริษัท ช้างโกลด์ โคคาชิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) จำนวน 3 ท่าน ซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อกำหนด และแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปัจจุบันคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนของบริษัท ประกอบด้วย

- | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1. นายนิพนธ์ ตั้งวิจิตรธรรม | ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน |
| 2. นายยุทธนา แต่ปางทอง | กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน |
| 3. นายรัฐวัฒน์ สุขสายชล | กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน |

โดยปัจจุบันมี นางสาวสกุลทิพย์ ห่อมนี เป็นเลขานุการคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในรอบปีบัญชี 2560 ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน จำนวน 1 ครั้ง (ได้รับแต่งตั้งเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2560) และในปี 2561 จนถึงวันที่รายงาน จำนวน 1 ครั้ง รวมทั้งสิ้น 2 ครั้ง ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- **การสรรหาและคัดเลือกบุคคล เพื่อเข้ารับการเสนอชื่อเป็นกรรมการแทนกรรมการที่ต้องออกจากตำแหน่งตามวาระ และการสรรหาและแต่งตั้งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร(CEO)**
 - การสรรหาและคัดเลือกบุคคล เพื่อเข้ารับการเสนอชื่อเป็นกรรมการแทนกรรมการที่ต้องออกจากตำแหน่งตามวาระ

คณะกรรมการคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนทำหน้าที่ในการสรรหาและคัดเลือกบุคคล เพื่อเข้ารับการเสนอชื่อเป็นกรรมการแทนกรรมการที่ต้องออกจากตำแหน่งตามวาระ ซึ่งปี 2560 มีคณะกรรมการที่ออกตามวาระทั้งหมด 3 ท่านดังนี้ 1. นายรัฐวัฒน์ สุขสายชล 2.นายยุทธนา แต่ปางทอง และ 3.นายสันติ เนียมนิล

และจากการที่บริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอชื่อบุคคลเพื่อพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการล่วงหน้าในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 โดยได้เผยแพร่ให้ผู้ถือหุ้นทราบผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและเว็บไซต์ www.sankothai.net ของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ปรากฏว่าไม่มีผู้ถือหุ้นเสนอชื่อบุคคลอื่นเข้ามา

ทางคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนจึงได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าคณะกรรมการทั้ง 3 ท่านที่ออกจากตำแหน่งตามวาระ ก็ยังคงมีความเหมาะสมที่จะได้รับการคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทได้อีกวาระหนึ่ง โดยทั้ง 3 ท่านมีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.บริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตามคุณสมบัติที่บริษัทได้กำหนดไว้ ตลอดจนเมื่อพิจารณาความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญที่หลากหลาย รวมถึงผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแล้วเป็นประโยชน์สูงสุดแก่การดำเนินงานของบริษัท จึงเห็นชอบในการเสนอแต่งตั้งทั้ง 3 ท่าน

เป็นคณะกรรมการบริษัทอีกวาระหนึ่ง และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นต่อไป

➤ การสรรหาและแต่งตั้งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO)

เนื่องด้วยในปี 2560 นายรัฐวัฒน์ สุขสายชล ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) คนปัจจุบัน ได้ครบวาระการเกษียณอายุครบ 60 ปี แต่ทางคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน และคณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาว่าที่ผ่านมาผลการประเมินการปฏิบัติงานอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม และประสบการณ์ความสามารถเหมาะสมกับการบริหารงานบริษัท จึงได้อนุมัติการจ้างงานพนักงาน ภายหลังเกษียณอายุตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) นายรัฐวัฒน์ สุขสายชล ระยะสัญญา 5 ปีเพื่อเป็นประโยชน์ต่อบริษัท รวมทั้งเพื่อให้การบริหารงานของบริษัทสามารถดำเนินต่อไปได้ต่อเนื่อง

● **การพิจารณาคำตอบแทนคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย และคำตอบแทนประธานเจ้าหน้าที่บริหาร**

➤ คำตอบแทนคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย

จะพิจารณาโดยคำนึงถึงความเหมาะสม เปรียบเทียบอ้างอิงจากบริษัทจดทะเบียนอื่นในอุตสาหกรรมประเภทเดียวกัน ข้อมูลการสำรวจคำตอบแทนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การขยายตัวทางเศรษฐกิจ และผลการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงผลการปฏิบัติงาน และภาระหน้าที่ความรับผิดชอบในปีที่ผ่านมา และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นต่อไป

➤ คำตอบแทนของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

จะพิจารณาโดยคำนึงถึงผลการดำเนินงาน และการเติบโตทางผลกำไรของบริษัทฯ รวมถึงผลการปฏิบัติงาน และภาระหน้าที่ความรับผิดชอบในปีที่ผ่านมา และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ให้ความเห็นชอบ

● **การประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร**

คณะกรรมการคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนทำหน้าที่ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ตามแบบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในไตรมาสที่ 4 ซึ่งการประเมินแบ่งออกเป็น 3 หมวด ได้แก่ 1. ความคืบหน้าของแผนงาน 2. การวัดผลการปฏิบัติงาน และ 3. การพัฒนา CEO ทั้งนี้สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหารในปี 2560 อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม จากนั้นเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อขอความเห็นชอบ

ในส่วนของการทบทวนหลักเกณฑ์ต่างๆ 1. การสรรหาและคัดเลือกคณะกรรมการ กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร 2. การทบทวนเรื่องหลักเกณฑ์การพิจารณาคำตอบแทนคณะกรรมการ กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร 3. แผนพัฒนากรรมการและผู้บริหาร 4. แบบฟอร์มประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการและผู้บริหาร จะดำเนินการในขั้นต่อไป เนื่องจากคณะกรรมการชุดนี้เพิ่งเข้ามารับตำแหน่ง ซึ่งปัจจุบันยังคงใช้หลักเกณฑ์เดิมที่ทางคณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้

ในนามคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน



นายนิพนธ์ ตั้งวิรุฬห์ธรรม

(ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน)

23 กุมภาพันธ์ 2561