

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน



บริษัท ค้าเหล็กไทย จำกัด (มหาชน)

16 กันยายน 2547

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐาน ที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่างๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อ ส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการได้จัดให้มีคณะกรรมการบริหารเพื่อให้กรรมการบริหารต้องมีหน้าที่ดูแลและกำกับผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามข้อบังคับและการใช้อำนาจหน้าที่เป็นไปตามกฎระเบียบที่คณะกรรมการได้อนุมัติไว้ ทั้งนี้ ในการกำหนดเป้าหมายและแผนงาน บริษัทได้จัดให้พนักงานทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมในการพิจารณาผ่านการประชุมกลุ่มย่อยเพื่อกำหนดแผนงานและวิธีปฏิบัติร่วมกัน

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทจะพิจารณาจากผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา ผนวกกับศักยภาพของพนักงานในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการกำหนดเป้าหมายของบริษัทที่สามารถปฏิบัติได้จริงในปีต่อ ๆ ไป

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน ซึ่งขอบเขตของอำนาจการอนุมัติของคณะกรรมการบริหารจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ และขอบเขตอำนาจการอนุมัติของผู้บริหารแต่ละรายต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร โดยออกเป็นกฎระเบียบที่เป็นลายลักษณ์อักษร

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

คณะกรรมการของบริษัทได้ให้ความสำคัญในการดำเนินธุรกิจอย่างมีจริยธรรม โดยมีการให้แนวทางกับฝ่ายจัดการและพนักงานเพื่อทราบและเข้าใจถึงแนวทางเกี่ยวกับจริยธรรมธุรกิจหรือจรรยาบรรณให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต ด้วยวิถีทางที่ถูกต้องเหมาะสม

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีนโยบาย และระเบียบปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในระบบงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีการเงิน และการจัดซื้อ โดยกำหนดขอบเขตของอำนาจในการอนุมัติไม่ให้กระจุยตัวที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งและเป็นการร่วมกันพิจารณาในเรื่องที่สำคัญ เพื่อลดความเสี่ยงจากการตัดสินใจจากบุคคลเดียว

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีนโยบายในการปฏิบัติต่อคู่ค้าและเจ้าหนี้อย่างเป็นธรรม เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและ/หรือข้อตกลงในสัญญาที่ทำร่วมกัน เพื่อก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีทางธุรกิจ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทุกฝ่าย

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

- (1) พิจารณาหรือไต่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)
- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)
- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี ☐ ไม่มี

บริษัทจัดทำคณะกรรมการบริหารเป็นผู้พิจารณาและกำกับการปฏิบัติงานโดยพิจารณาถึงความเสี่ยงทางธุรกิจที่บริษัทต้องประเมิน ทั้งปัจจัยภายในและภายนอก โดยมีการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี ☐ ไม่มี

คณะกรรมการบริหารจะร่วมกันพิจารณา และวิเคราะห์ปัจจัยที่อาจเป็นความเสี่ยง เพื่อกำหนดเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยง

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการติดตามสถานการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยเสี่ยงอย่างใกล้ชิด เพื่อประเมินสถานการณ์และแนวโน้มของผลกระทบต่อบริษัท ทั้งนี้ เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาและตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจ

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

เป็นนโยบายบริษัทที่ได้กำหนดไว้

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทจัดการประชุมทุกเดือน เพื่อวิเคราะห์ ประเมิน จัดการ ควบคุม และติดตาม
ปัจจัยเสี่ยง

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดวงเงินการอนุมัติและขอบเขตการอนุมัติของผู้บริหารแต่ละฝ่ายไว้ ทั้งนี้ บริษัทได้มอบหมายให้ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่ตรวจสอบและกำกับกับการปฏิบัติงานด้านเอกสารให้ถูกต้องตามเงื่อนไขการอนุมัติที่วางไว้

3.2 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทจัดให้มีแนวทางปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญในการตรวจสอบระหว่างกันเป็นหลัก โดยการจัดให้หน้าที่การบันทึกข้อมูลหรือเตรียมข้อมูลต้องแยกออกจากหน้าที่ของผู้อนุมัติในแต่ละฝ่าย

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทจะปฏิบัติตามประกาศและระเบียบข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเรื่องดังกล่าว

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ที่ผ่านมา การทำธุรกรรมดังกล่าวจะต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากที่บริษัทได้แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อดูแลรายการระหว่างกัน ตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ปัจจุบันบริษัทไม่มีนโยบายในการลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมใด ๆ

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
 ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☒ มี

☐ ไม่มี

สำหรับการดำเนินการใดที่อาจมีผลกระทบทางกฎหมายหรือความถูกต้องสมบูรณ์ในการบังคับใช้
 ของเอกสารตามกฎหมาย บริษัทได้วางจ้างที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายและภาษี และผู้ตรวจสอบบัญชีจาก
 บุคคลภายนอกให้เป็นผู้ให้คำแนะนำและแนวทางปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ไว้เป็นที่ปรึกษาประจำของ
 บริษัทด้วย

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิด
 การกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี

☐ ไม่มี

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทไม่เคยกระทำการที่ฝ่าฝืนกฎหมาย

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับการผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและจะเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

- (1) มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
- (2) มีความถูกต้องสมบูรณ์
- (3) ความเป็นปัจจุบัน
- (4) มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
- (5) มีการจัดเก็บที่ดี

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

หลังจากที่บริษัทได้แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทได้จัดส่งหนังสือนัดประชุมล่วงหน้าโดยมีข้อมูลและรายละเอียดของวาระที่จะเข้าร่วมประชุมแจ้งให้ทราบไปด้วย พร้อมทั้งสรุปข้อมูลต่าง ๆ เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการของบริษัทพิจารณาได้ก่อนการประชุม

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่

ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย...7.....วัน

☐ ไม่ใช่

บริษัทจะนำส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของบริษัท

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทจัดให้มีการบันทึกรายงานอย่างละเอียด และเป็นขั้นตอน เพื่อประโยชน์ในการอ้างอิง

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีระบบการจัดเก็บเอกสารที่ดี ทำให้สามารถค้นหาเอกสารสำหรับปีก่อน ๆ ได้สะดวก และรวดเร็ว โดยบริษัทได้จ้างให้ บริษัท กรุงเทพคลังสินค้า จำกัด เป็นผู้รักษาและจัดเก็บเอกสารกลางของบริษัทด้วย

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ปัจจุบัน บริษัทได้รับการตรวจสอบบัญชีจากสำนักงาน ไรซ์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตั้งแต่ปี 2546 ซึ่งผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างชัดเจน

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทัน่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้จัดให้คณะกรรมการมีวาระการประชุมเพื่อติดตามงานและรับทราบรายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะทุกไตรมาส เพื่อให้คณะกรรมการทราบความคืบหน้าและให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานได้

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทจะมีการพิจารณาปรับปรุงเป้าหมายในการดำเนินงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการของบริษัทเป็นรายไตรมาส

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างสะดวกและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทอยู่ในระหว่างการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบและควบคุมภายใน โดยจัดให้หน่วยงานนี้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

จากผลการตรวจสอบ ไม่มีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต้องแก้ไข

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

(ดูข้อ 5.5)

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีนโยบายดังที่กล่าวข้างต้น แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่มีกรณีดังกล่าว



เอกสารแนบ 4

รายงานการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

รายงานการปฏิบัติตามหลักการค้ากับดูแลกิจการที่ดี

บริษัทได้ให้ความสำคัญในการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท ซึ่งบริษัทได้ยึดถือแนวทางดังกล่าวเป็นหลักในการประกอบธุรกิจ เพื่อให้กิจการสามารถเจริญก้าวหน้าไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานในการพึงปฏิบัติที่ดี โดยหลักการนี้จะครอบคลุมถึงข้อพึงปฏิบัติที่ดีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดเอาไว้ 15 ข้อดังต่อไปนี้

1. การกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการของบริษัท ได้กำหนดนโยบายให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยให้ความสำคัญต่อการบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ มีระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายในที่ดี รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยมีการเปิดเผยข้อมูลและให้ความโปร่งใสกับผู้ถือหุ้น รวมทั้งการบริหารอย่างมีอาชีพ ที่จะสร้างมูลค่าสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้น ภายใต้กฎ ระเบียบ และจริยธรรมอันดีในการดำเนินธุรกิจ

ในส่วนของการเปิดเผยนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการในรายงานประจำปี อาทิเช่น สิทธิและความเท่าเทียมของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ และความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริษัท การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส การควบคุมและบริหารความเสี่ยง และจริยธรรมธุรกิจ เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทจะเริ่มเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทนับตั้งแต่ รายงานประจำปี 2547 เป็นต้นไป

2. สิทธิและความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น

ที่ผ่านมา บริษัทมีสถานะเป็นบริษัทเอกชน คณะกรรมการบริษัทได้ จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นที่บริษัท โดยบริษัทได้จัดส่งหนังสือนัดประชุมพร้อมข้อมูลประกอบการประชุมตามวาระต่างๆ ให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับของบริษัทพร้อมทั้งข้อมูลเอกสารประกอบการประชุมในวาระต่างๆ ก่อนวันประชุมล่วงหน้าตามที่กฎหมายกำหนด และได้มีการจัดทำบันทึกรายงานการประชุมอย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบและอ้างอิงได้ บริษัทปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกันในการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้เมื่อบริษัทได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว บริษัทมีนโยบายที่จะปฏิบัติตามข้อบังคับของบริษัทและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และจะเพิ่มทางเลือกให้กับผู้ถือหุ้น โดยให้กรรมการอิสระเป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้น ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้

3. สิทธิของผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญและรับรู้ถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียในแต่ละกลุ่มโดยมีรายละเอียดดังนี้

ลูกค้า	:	จัดให้ได้รับผลตอบแทนและมีสวัสดิการที่เหมาะสม และได้รับการปฏิบัติอย่างยุติธรรม
ลูกค้า	:	ดำเนินธุรกิจอย่างซื่อตรงต่อลูกค้า มีมาตรฐานที่ดีในการผลิต การจัดหา และการให้บริการสินค้าที่มีคุณภาพ
คู่ค้า	:	ปฏิบัติตามสัญญาภายใต้เงื่อนไขและวิธีการทางการค้าที่ได้ตกลงไว้กับคู่ค้า
คู่แข่ง	:	หลีกเลี่ยงการแข่งขันทางการค้าโดยไม่สุจริต แข่งขันทางการค้าอย่างมีจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ
เจ้าหน้าที่	:	ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อตกลงการกู้ยืมเงิน
ผู้สอบบัญชีอิสระ	:	ให้ความร่วมมือเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินต่อผู้สอบบัญชีอิสระ
ภาครัฐ	:	สนับสนุน และปฏิบัติตามนโยบายต่างๆ ของภาครัฐ เพื่อสอดคล้องกับภาคอุตสาหกรรมและเศรษฐกิจโดยรวม

4. การประชุมผู้ถือหุ้น

บริษัทจัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นตามวาระปกติและวาระพิเศษที่มีประเด็นสำคัญต่อการดำเนินกิจการเพื่อรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของผู้ถือหุ้นในแง่มุมต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการบริหารงาน โดยในวาระที่จะมีการประชุม บริษัทได้จัดส่งหนังสือนัดประชุมล่วงหน้า โดยมีข้อมูลและรายละเอียดของวาระที่จะเข้าร่วมประชุมแจ้งให้ทราบไปด้วย บริษัทได้จัดเวลาของการประชุมให้เพียงพอเหมาะสมต่อเนื้อหาและรายละเอียดของวาระการประชุม และมีการบันทึกรายงานการประชุมเพื่อประโยชน์ในการอ้างอิง

5. ภาวะผู้นำและวิสัยทัศน์

คณะกรรมการของบริษัทมีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์ และมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจ กำหนดนโยบาย วางเป้าหมาย พัฒนาแผนธุรกิจ และพิจารณางบประมาณ เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นและการเติบโตของบริษัท นอกจากนี้บริษัทได้มีการวางกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่และอำนาจอนุมัติวงเงินสำหรับการทำธุรกรรมปกติของ คณะกรรมการบริหาร และกรรมการผู้จัดการ ไว้อย่างชัดเจนเพื่อความมีมาตรฐานที่ดียิ่งขึ้นของการดำเนินธุรกิจ (รายละเอียดอ่านได้ในส่วนที่ 2 ข้อ 9.2 โครงสร้างการจัดการ)

6. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทตระหนักถึงปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยคณะกรรมการได้ดูแลอย่างรอบคอบเมื่อเกิดรายการที่อาจมีการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเข้าร่วม พิจารณาอย่างเหมาะสมรอบคอบ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งดูแลการเรื่องการให้ข้อมูลภายในดังต่อไปนี้

- กำหนดให้ผู้บริหารรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ในบริษัทของตน รวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ตลอดจนรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ ต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

- ห้ามมิให้กรรมการและผู้บริหาร รวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว ทำการซื้อขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์ของบริษัท โดยใช้ข้อมูลภายในซึ่งยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณชน สำหรับกรณีที่กรรมการ ผู้บริหาร รวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะทำการซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์ของบริษัทที่ไม่เข้าข่ายกรณีข้างต้นให้รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ทุกครั้งที่ทำการซื้อขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์ดังกล่าวภายใน 3 วันนับแต่วันที่เกิดรายการขึ้น พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานนี้ให้กับคณะกรรมการบริหารของบริษัทเพื่อเก็บเป็นหลักฐานทุกครั้ง

- ห้ามมิให้พนักงานคนใดได้นำข้อมูลภายในของบริษัทไม่ว่าจะเป็นเรื่องใด ๆ ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หากการกระทำดังกล่าวก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท บริษัทจะพิจารณาดำเนินการทางกฎหมายตามความเหมาะสมต่อไป

7. จริยธรรมธุรกิจ

คณะกรรมการของบริษัทได้ให้ความสำคัญในการดำเนินธุรกิจอย่างมีจริยธรรม โดยมีการให้แนวทางกับฝ่ายจัดการและพนักงานเพื่อทราบและเข้าใจถึงแนวทางเกี่ยวกับจริยธรรมธุรกิจหรือจรรยาบรรณให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต ด้วยวิถีทางที่ถูกต้องเหมาะสม และติดตามการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

8. การถ่วงดุลของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

เพื่อให้เป็นการถ่วงดุลอำนาจของกรรมการที่เป็นผู้บริหาร คณะกรรมการของบริษัทจึงกำหนดให้มีคณะกรรมการที่เป็นอิสระอย่างน้อย 3 คน ทั้งนี้ คณะกรรมการที่เป็นอิสระทั้ง 3 ท่านนี้มีคุณสมบัติและคุณวุฒิที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่

คณะกรรมการบริษัทจำนวน 8 ท่าน ประกอบด้วย

- กรรมการที่เป็นผู้บริหาร 4 ท่าน

- กรรมการที่ไม่ได้เป็นผู้บริหาร 4 ท่าน (รวมกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน)

- กรรมการที่เป็นกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน

ดังนั้นบริษัทมีกรรมการที่เป็นอิสระทั้งหมด 3 ท่าน คิดเป็น 37.8% ของกรรมการทั้งคณะ ซึ่งเป็นสัดส่วนที่สามารถจัดได้ว่า เป็นหลักการถ่วงดุลที่ดีได้

9. การรวมหรือแยกตำแหน่ง

บริษัทมีคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหารและผู้บริหาร โดยมีการจำแนกและกำหนดขอบเขตหน้าที่การบริหารงาน อย่างชัดเจน และบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ 3 ท่าน ทำหน้าที่ในการถ่วงดุลและตรวจทาน การบริหารงานของคณะกรรมการในชุดต่างๆอีกด้วย

10. ค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร

บริษัทได้กำหนดค่าตอบแทนแก่กรรมการไว้ในระดับที่เหมาะสมและเปรียบเทียบได้กับระดับของกรรมการที่อยู่ใน อุตสาหกรรมเดียวกัน เพื่อจูงใจและรักษาคณะกรรมการที่มีคุณภาพ ในส่วนของค่าตอบแทนของกรรมการผู้จัดการและผู้บริหาร ระดับสูง บริษัทจะกำหนดตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้กำหนดให้เหมาะสมกับผลการดำเนินงานของบริษัท และผลการ ปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละท่าน

11. การประชุมคณะกรรมการ

คณะกรรมการของบริษัท มีการประชุมอย่างสม่ำเสมอ ตามกำหนดเวลาที่ระบุไว้ล่วงหน้า และจะมีการประชุมพิเศษตาม ความจำเป็น ประธานกรรมการได้จัดสรรเวลาการประชุมไว้อย่างเพียงพอ ที่จะให้ฝ่ายจัดการเสนอเรื่องต่างๆ เข้ามาพิจารณา และมี เวลาเพียงพอที่กรรมการแต่ละท่านจะได้แสดงข้อคิดเห็น และอภิปรายปัญหาที่สำคัญอย่างรอบคอบและถี่ถ้วน กรรมการทุกท่านได้ เข้าร่วม ประชุมทุกครั้ง ยกเว้นกรณีที่มีกรณีพิเศษที่ไม่สามารถเข้าร่วมได้ และได้มีการบันทึกรายงานการประชุมทุกครั้งเพื่อเป็นการอ้างอิงและ ตรวจสอบได้

ในส่วนของการเปิดเผยจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละคนเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการในรายงานประจำปี ทั้งนี้ บริษัทจะเริ่ม เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท นับตั้งแต่ รายงานประจำปี 2547 เป็นต้นไป

12. คณะอนุกรรมการ

บริษัทได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการกำกับดูแลกิจการของบริษัท โดยกำหนดขอบเขต และหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน บริษัทยังไม่มีคณะอนุกรรมการกำหนดค่าตอบแทน แต่ให้อำนาจคณะกรรมการของบริษัทในการ กำหนดค่าตอบแทนโดยกำหนดนโยบายและกรอบงานไว้อย่างชัดเจนโดยใช้ข้อมูลค่าตอบแทนจากผลประกอบการของบริษัทโดย เปรียบเทียบกับกลุ่มบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันและมีขนาดธุรกิจใกล้เคียงกันมาเป็นแนวทางในการพิจารณา

13. ระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายใน

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมและตรวจสอบภายในโดยได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงาน ผู้ควบคุมและประเมินผลแยกจากกันอย่างชัดเจน เพื่อให้มีการตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม บริษัทมีการติดตามตรวจสอบดูแล การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ในอนาคตเมื่อบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์บริษัทจะจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในที่เป็น หน่วยงานอิสระ ปฏิบัติงานทางด้านตรวจสอบการบริหาร การบัญชี และการเงิน การกำกับดูแล โดยเสนอรายงานตรงต่อคณะกรรมการ



ตรวจสอบเพื่อเสนอข้อแนะนำในการปฏิบัติงานภายในองค์กร เป็นการส่งเสริมระบบการควบคุมและตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสรรหาบุคคลากรมาทำหน้าที่ในหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งคาดว่าจะสามารถดำเนินการภายใน ไตรมาสสอง ของปี 2548 เป็นต้นไป

14. รายงานของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงิน และข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี ซึ่งงบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นตาม มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยพิจารณาเลือกใช้นโยบาย บัญชีที่เหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอรวมถึง การใช้ดุลยพินิจและประมาณการต่าง ๆ อย่างสมเหตุสมผล ในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งรวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

คณะกรรมการบริษัท จะจัดทำรายงานความรับผิดชอบของตนในเรื่องสำคัญ ๆ ตามข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน โดยจะแสดงควบคู่กับรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทโดยจะเริ่มจัดทำไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท นับตั้งแต่ รายงานประจำปี 2547 เป็นต้นไป

15. ความสัมพันธ์กับผู้ลงทุน

บริษัทมีนโยบายที่จะเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ให้กับผู้ถือหุ้น นักลงทุน นักวิเคราะห์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งทางตรงจากบริษัท และเผยแพร่ทางสื่อของตลาดหลักทรัพย์ บริษัทต้องการสร้างความมั่นใจและสร้างช่องทางสื่อสารที่ตรงและเข้าถึงได้ง่ายให้กับผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุน

คณะกรรมการบริษัท จะจัดให้มีบุคลากรรับผิดชอบในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญของบริษัทให้ถูกต้อง ทันเวลา และโปร่งใส และในอนาคต คณะกรรมการจะพิจารณากำหนดผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับ “ผู้ลงทุนสัมพันธ์” เพื่อเป็นตัวแทนในการสื่อสารกับนักลงทุนที่เป็นสถาบัน ผู้ถือหุ้น และนักวิเคราะห์ทั่วไป