



นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท วี.แอล.เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด มหาชน

อ้างอิงเอกสาร: VL-CG-04

ปรับปรุงครั้งที่: 00

จำนวนรวม (หน้า): 4

บริษัทได้ให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ด้วยตระหนักว่าระบบการควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่จะสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารในการช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจ ช่วยให้การดำเนินธุรกิจมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีการจัดสรรทรัพยากรอย่างเหมาะสมและบรรลุเป้าหมายตามที่ตั้งไว้ โดยคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ กำกับดูแล สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท และเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อกำหนดแนวทางการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนการควบคุมภายในด้านต่างๆ ได้แก่ องค์กรและสภาวะแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติการของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

1. องค์กรและสภาวะแวดล้อม

บริษัทคำนึงถึงการมีโครงสร้างองค์กรและสภาวะแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีกลไกซึ่งทำให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทดำเนินไปตามที่บริษัทมุ่งหวัง และส่งเสริมให้ทุกคนรับทราบและเข้าใจถึงรายละเอียดหลักๆ ของระบบการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

- 1.1. คณะกรรมการของบริษัทได้จัดการดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจอย่างชัดเจน โดยมีการประชุมร่วมกันของฝ่ายบริหาร เพื่อกำหนดแผนการดำเนินงานของบริษัทอยู่ตลอด เพื่อที่จะนำพาธุรกิจของบริษัทให้เป็นไปดังที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้ และพิจารณากำหนดเป็นงบประมาณประจำปี พร้อมแจ้งให้ผู้บริหารแต่ละฝ่ายรับทราบเพื่อบริหารงานภายในให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่ตั้งไว้
- 1.2. บริษัทได้พิจารณาทบทวนถึงการตั้งเป้าหมายของการทำงานในแต่ละหน้าที่อย่างรอบคอบ โดยทบทวนถึงผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สภาวะเศรษฐกิจ และปัจจัยต่างๆ เพื่อก่อให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดแรงจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานอย่างเหมาะสม
- 1.3. บริษัทมีการกำหนดโครงสร้างองค์กร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการองค์กร และมีการประกาศให้พนักงานทราบโดยทั่วกัน
- 1.4. บริษัทมีการจัดทำระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ของกรรมการและพนักงาน ซึ่งรวมถึงนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
- 1.5. บริษัทมีการกำหนดนโยบายและระเบียบในการอนุมัติธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารสินทรัพย์ เพื่อป้องกันการทุจริต



นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท วี.แอล.เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด มหาชน

อ้างอิงเอกสาร: VL-CG-04

ปรับปรุงครั้งที่: 00

จำนวนรวม (หน้า): 4

- 1.6. บริษัทมีนโยบายเกี่ยวกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance) และมีการกำหนดหลักเกณฑ์พร้อมทั้งแผนการปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมในการดำเนินธุรกิจกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้เสีย
- 1.7. บริษัทมีโครงสร้างองค์กรที่ส่งเสริมกลไกการกำกับดูแลและถ่วงดุลระหว่างกัน มีกระบวนการสรรหา พัฒนาบุคลากร ประเมินผล ตลอดจนแผนสืบทอดตำแหน่ง

2. การบริหารความเสี่ยง

- 2.1. บริษัทมีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมให้สอดคล้องกัน เพื่อที่จะสามารถทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณประจำปีที่ได้รับการอนุมัติและทรัพยากรที่มีอยู่ อีกทั้งบริษัทได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมกับสถานการณ์
- 2.2. บริษัทมีระบบการบริหารความเสี่ยงซึ่งครอบคลุมปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวิสัยทัศน์ เป้าหมาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ การเงิน และการปฏิบัติการ
- 2.3. ประชุมเพื่อประเมินถึงความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ และวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง
- 2.4. มีการติดตามสถานการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันหรือลดความเสี่ยงดังกล่าว
- 2.5. กำหนดให้มีการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาของแต่ละฝ่ายงานทราบถึงแนวทางการปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปถ่ายทอดแก่พนักงานทุกคนเพื่อปฏิบัติให้ถูกต้อง และได้ติดตามผลการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้

3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารที่ทำให้มั่นใจว่านโยบายที่ได้กำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- 3.1. บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน
- 3.2. บริษัทมีมาตรการดูแลการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างรัดกุมและชัดเจน โดยมีการกำหนดให้การทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเงื่อนไขการค้าปกติ ซึ่งหากเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้แล้ว ให้ฝ่ายจัดการมีอำนาจอนุมัติธุรกรรมดังกล่าว โดยจัดทำรายงานสรุปให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททราบทุก



นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท วิ.แอล.เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด มหาชน

อ้างอิงเอกสาร: VL-CG-04

ปรับปรุงครั้งที่: 00

จำนวนรวม (หน้า): 4

ไตรมาส แต่หากธุรกรรมอื่นที่นอกเหนือจากธุรกรรมปกติ จะกำหนดให้ต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทพิจารณาความเหมาะสม เพื่อเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทและ / หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี เพ่อนุมัติก่อนเข้าทำรายการ ซึ่งการอนุมัติจะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น โดยคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ

- 3.3. ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาว บริษัทกำหนดให้ต้องมีการติดตามการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ได้ตกลงกันไว้ และให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทบทวนความเหมาะสมของรายการตลอดระยะเวลาของสัญญา อีกทั้งคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาครอบคลุมถึงการป้องกันไม่ให้ผู้เกี่ยวข้องนำโอกาสหรือผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทมีการจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กร ระดับการรายงานทางการเงิน ระดับหน่วยปฏิบัติการ และระดับการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุม เพื่อให้มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้ดียิ่งขึ้น

ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง และเป็นสิ่งที่ช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

- 4.1. บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ โดยเฉพาะข้อมูลที่มีนัยสำคัญ โดยจะจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการพิจารณาล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้คณะกรรมการมีเวลาศึกษาข้อมูลต่างๆ อย่างเพียงพอ เว้นแต่ในกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งทำให้ไม่สามารถจัดส่งเอกสารล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันได้
- 4.2. บริษัทกำหนดให้มีการบันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการ โดยมีเนื้อหาสาระละเอียดตามสมควร ซึ่งเป็นเนื้อหาสำคัญต่อการตัดสินใจในแต่ละเรื่อง อีกทั้งยังมีการบันทึกข้อซักถาม ความเห็นและข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา รวมทั้งความเห็นของกรรมการในการประชุม
- 4.3. บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่สะดวกต่อการตรวจสอบ และมีการกำหนดนโยบายบัญชีของบริษัทให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจหลักของบริษัทเป็นสำคัญ และไม่ขัดต่อหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท วี.แอล.เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด มหาชน

อ้างอิงเอกสาร: VL-CG-04

ปรับปรุงครั้งที่: 00

จำนวนรวม (หน้า): 4

5. ระบบการติดตาม

บริษัทจัดให้มีระบบการประเมินและติดตามงานที่ได้ดำเนินการไปอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการตรวจสอบปรับปรุง และแก้ไขระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้ข้อบกพร่องต่างๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที โดยมีสาระสำคัญคือ บริษัทมีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในโดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานจริง บริษัทได้จัดการประชุมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นว่ามีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ ตลอดจนเสนอแนวทางการปฏิบัติที่จำเป็น เพื่อที่บริษัทจะได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องภายในระยะเวลาที่เหมาะสม