SABINA

บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

นโยบายการควบคุมภายใน

ฉบับปรับปรุง ตุลาคม 2568

SABINA

บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายใน ซึ่งถือเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน ดังนั้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสียในทุกภาคส่วน ว่าการดำเนินงานของบริษัทจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ควบคู่ไปกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการบริษัทฯ จึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือสภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบกำกับดูแลและสอบทานระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการปฏิบัติงานของบริษัทมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล รายงานการเงินและรายงานการดำเนินงานมีความเชื่อถือได้ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

โดยบริษัทฯ จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานในกิจกรรมหลัก กิจกรรมสำคัญ และกิจกรรมอื่นใดของบริษัท ได้ดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความรัดกุมเพียงพอ

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯ จัดให้มีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานจากฝ่ายบริหาร รวมถึงแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ที่ทางคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารจัดทำขึ้นจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และด้านระบบการติดตาม

<u>โครงสร้างการกำกับดูแลตามระบบควบคุมภายใน</u>

บริษัทฯ กำหนดโครงสร้างการกำกับดูแลตามหลัก 3 Lines of Defense ซึ่งมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อให้เกิดความชัดเจน โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ตามกรอบการกำกับและการควบคุมภายใน โดยแบ่งออกเป็น 3 ระดับ คือ

1. First Line of Defense (1st) คือ หน่วยงานผู้ปฏิบัติงาน ทำหน้าที่กำกับดูแลงานของตนเองให้ เป็นไปตามกฎเกณฑ์ / ระบบที่กำหนดไว้ โดยมีการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และรายงานผลการปฏิบัติงาน

2. Second Line of Defense (2nd) คือ ฝ่ายบริหาร หรือหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่กำหนดนโยบาย กฎเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึงดูแลการทำงานของหน่วยงานต่าง ๆ พร้อมทั้งให้คำแนะนำ ถ่ายทอดความรู้ ทักษะสำคัญที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และสื่อสารที่เกี่ยวกับนโยบายกฎเกณฑ์ และมาตรฐานตามที่กำหนด หรือที่เปลี่ยนแปลงไป

SABINA PUBLIC COMPANY LIMITED
บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)
12 ARUN-AMARIN RD., ARUN-AMARIN, BANGKOKNOI, BANGKOK 10700, THAILAND.
12 ถนนอรุณอมรินทร์ แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย กรุงเทพฯ 10700
(02) 422-9400
WWW.SABINA.CO.TH

3. Third Line of Defense (3rd) คือ Internal Audit (สำหรับ ซาบีน่า คือ สำนักตรวจสอบภายใน) ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการรายงานตรงไปยังคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และ รายงานด้านการบริหารงานไปยังประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) โดยสำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่สอบทานกระบวนการทำงานต่าง ๆ ของหน่วยงาน ทั้งในระดับ 1st และ 2nd ว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอ

<u>แนวทางปฏิบัตินโยบายการควบคุมภายใน</u>

เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) – Internal Control Integrated Framework เป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากล มาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัท โดยมี 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. **สภาพแวดล้อมของการควบคุม** (Control Environment)
   - 1.1 **องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม** : การจัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท (Code of Conduct) เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น รวมไปถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม
   - 1.2 **คณะกรรมการบริษัทฯ มีหน้าที่โดยตรงในการกำกับดูแล** : คณะกรรมการบริษัทฯ มีการกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไป ตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัท เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
   - 1.3 **คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน** : การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน และมีการคานอำนาจ (Check and Balance)
   - 1.4 **องค์กร พัฒนา รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน** : บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยจัดให้มีแผนการฝึกอบรมรายปี และแผนการพัฒนาบุคลากรในแต่ละตำแหน่งให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ในภารกิจ และความรับผิดชอบหลัก หรือในสภาวการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมถึงความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อีกทั้งมีการกำหนดกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและการกำหนดค่าตอบแทนที่เป็นธรรม เพื่อจูงใจและรักษา บุคลากร
   - 1.5 **องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน** : บริษัทฯ กำหนดให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

SABINA PUBLIC COMPANY LIMITED
บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)
12 ARUN-AMARIN RD., ARUN-AMARIN, BANGKOKNOI, BANGKOK 10700, THAILAND.
12 ถนนอรุณอมรินทร์ แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย กรุงเทพฯ 10700
(02) 422-9400
WWW.SABINA.CO.TH

2. **การประเมินความเสี่ยง** (Risk Assessment)

2.1 **กำหนดเป้าหมายชัดเจน** : บริษัทฯ กำหนดระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ และมีการประเมินความเสี่ยงในทุกระดับ รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชันที่เชื่อมโยงกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัท

2.2 **ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม** : บริษัทฯ ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงและวิธีจัดการความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุม และบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากลักษณะงานหรือกิจกรรมที่อาจเกิดความผิดพลาด เสียหาย ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในสามารถควบคุมจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ตามแนวทางปฏิบัติที่ดี

2.3 **พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต** : บริษัทกำหนดจุดควบคุมในกิจกรรมที่มีปัจจัยเสี่ยง เพื่อระบุมาตรการป้องกันจุดอ่อนของกระบวนการทำงาน หรือประเด็นที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงด้านทุจริต และผลกระทบของความเสี่ยง รวมทั้งการค้นหาสาเหตุของปัจจัยเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพัฒนา และปรับปรุงกระบวนการทำงาน

2.4 **ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน** : การตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยง ของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

3. **กิจกรรมการควบคุม** (Control Activities)

3.1 **ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้** : กำหนดให้มีการประเมินและทบทวนความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ โดยมีคณะกรรมการความเสี่ยงคอยกำกับและควบคุมการดำเนินการ

3.2 **พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม** : บริษัทฯ มีการพัฒนา และจัดให้มีแผนป้องกันและลดความเสียหายของระบบงานหลัก โดยมีการบำรุงรักษาเชิงป้องกันตามระยะเวลาที่กำหนด และการเตรียมความพร้อมให้รองรับภัยคุกคามด้าน Cyber Attack

3.3 **ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้** : กิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ของบริษัทผ่านนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ โดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วม รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมที่องค์กรกำหนด มีการสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

4. **ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร** (Information and Communication)

4.1 **มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ** : บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและเป็นปัจจุบัน

4.2 **มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้** : บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

SABINA PUBLIC COMPANY LIMITED
บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)
12 ARUN-AMARIN RD., ARUN-AMARIN, BANGKOKNOI, BANGKOK 10700, THAILAND.
12 ถนนอรุณอมรินทร์ แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย กรุงเทพฯ 10700
(02) 422-9400
WWW.SABINA.CO.TH

4.3 **มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม** : บริษัทฯ สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพด้วยช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมตามกลุ่มเป้าหมายที่ประกอบด้วยลูกค้า คู่ค้า ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หน่วยงานกำกับดูแลชุมชนและสังคม

5. **การติดตาม และประเมินผล** (Monitoring Activities)

5.1 **ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน** : บริษัทฯ กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระภายในบริษัท ทำหน้าที่สอบทาน ตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการป้องกันความเสี่ยงอย่างครบถ้วนตามกระบวนการควบคุมภายในซึ่งจะมีการรายงานผลการสอบทานและตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

5.2 **ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม** : ในกระบวนการตรวจสอบภายในจะมีการประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในกับผู้บริหารหน่วยงานในทันทีเพื่อให้ทำการปรับหรือแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวได้อย่างทันกาล และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ

นโยบายการควบคุมภายในฉบับนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2568 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2568 และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2568 เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2568

(นางสาวดวงดาว มหะนาวานนท์)
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

SABINA PUBLIC COMPANY LIMITED
บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)
12 ARUN-AMARIN RD., ARUN-AMARIN, BANGKOKNOI, BANGKOK 10700, THAILAND.
12 ถนนอรุณอมรินทร์ แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย กรุงเทพฯ 10700
(02) 422-9400
WWW.SABINA.CO.TH