

Checklist: เหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนพิจารณาเห็นว่า มีเหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในที่สำคัญ บริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ทันที ภายในวันที่ทราบเหตุการณ์ดังกล่าวหรืออย่างช้าก่อนเวลาซื้อขายในรอบแรกของวันทำการถัดไป และต้องรายงานความคืบหน้าอย่างต่อเนื่องจนกว่าจะดำเนินการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพแล้วเสร็จ

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
1. รายละเอียดของเหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน	
ชื่อของรายการ : ระบุชื่อรายการ เช่น ระบบบริหารจัดการคลังสินค้าบกพร่อง	
ที่มาของเหตุการณ์ อธิบายรายละเอียดที่สำคัญ เช่น <ul style="list-style-type: none">ลำดับเหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ (วันที่และลักษณะรายการโดยสังเขป)ระบบควบคุมภายในที่คาดว่าจะได้รับผลกระทบข้อมูลผู้ที่เกี่ยวข้อง (กรณีนิติบุคคลให้เปิดเผยรายชื่อผู้ถือหุ้นที่แท้จริง (ultimate shareholder))ความสัมพันธ์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท¹ รวมถึงผู้ถือหุ้น/กรรมการ/ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท¹	
คำอธิบายระบบควบคุมภายในที่คาดว่าจะได้รับผลกระทบ ตัวอย่างเช่น <ul style="list-style-type: none">ระบบบริหารจัดการคลังสินค้า เช่น ขาดประสิทธิภาพในการควบคุมจนทำให้สินค้าสูญหาย ไม่มีกระบวนการรับ-ส่งสินค้าที่รัดกุมเพียงพอนโยบายการลงทุน เช่น ขาดนโยบายการลงทุนที่ชัดเจน สัญญาไม่รัดกุม ไม่ได้จัดทำกระบวนการตรวจสอบข้อมูลก่อนการลงทุน (Due Diligence) อย่างครบถ้วนระบบบัญชี เช่น การรับรู้รายได้ที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	
มูลค่าความเสียหาย (ถ้ามี) : ระบุมูลค่าและสัดส่วนร้อยละ (%) เทียบกับ รายได้จากการดำเนินงาน*, กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่*, มูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าว และส่วนผู้ถือหุ้นที่เป็นของบริษัทใหญ่* * พิจารณาจากงบการเงินรวม (ถ้ามี)	
ระบุผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท ¹ : การดำเนินธุรกิจ ฐานะการเงิน สภาพคล่อง และผลการดำเนินงาน	
2. แนวทางแก้ไขและมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้มีเหตุการณ์ลักษณะเดียวกันในอนาคต	
อธิบายกลไกการกำกับดูแลและแนวทางปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพ โดยเปรียบเทียบกับแนวทางเดิม เช่น กระบวนการคัดเลือกคู่ค้า กระบวนการติดตามการชำระเงินของลูกค้า การคำนวณนโยบาย/ขั้นตอนการลงทุน นโยบายบัญชี เป็นต้น	
3. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ	
<ul style="list-style-type: none">ความสมเหตุสมผลต่อกลไกการกำกับดูแลและระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทในปัจจุบันความเหมาะสมเพียงพอของแนวทางปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพ เพื่อไม่ให้มีเหตุการณ์ลักษณะเดียวกันในอนาคต	
4. กำหนดการหรือขั้นตอนการรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์	
<ul style="list-style-type: none">การรายงานข้อมูลเมื่อเกิดเหตุการณ์ : ทันที ภายในวันที่ทราบเหตุการณ์หรืออย่างช้าก่อนเวลาซื้อขายในรอบแรกของวันทำการถัดไปการรายงานความคืบหน้า: ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงินทุกไตรมาส หรือเมื่อมีความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญ จนกว่าการดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ	

¹ กลุ่มบริษัท คือ บริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อย และบริษัทร่วม

Template ที่ต้องเลือกเมื่อเผยแพร่ข่าวต่อตลาดหลักทรัพย์

การตั้งชื่อหัวข้อข่าว	Template
เหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน	<u>เลือกหัวข้อ</u> เหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน
รายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน	<u>เลือกหัวข้อ</u> รายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือข้อบ่งชี้ที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน

อ้างอิง: ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน