

(English Translation)

External Audit on Risk Management Processes

The document is a cover page for the supporting document on external audit on risk management processes of WHA Corporation Public Company Limited (WHA). WHA presents this document in order to demonstrate that WHA has conducted an external audit on risk management processes.

Report year 2023:

KPMG Phoomchai Business Advisory Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited performed an audit on WHA's risk management processes under the following 4 topics;

- The Company has defined its objectives clearly and adequate to be able to identify and assess risks related to achieving its objectives.
- The Company comprehensively identifies and analyzes all types of risks that may affect the achievement of objectives throughout the organization.
- The Company considers the potential for corruption in assessing risks to achieve the objectives of the organization.
- The Company can identify and evaluate changes that may affect the internal control system.

Overview result of audit the risk management process:

- The Company establishes a risk management policy and reviews it annually by the Risk Management Committee.
- The Company establishes a risk management plan that is appropriate for the risks identified, and identifies responsible persons and implements the plan, including monitoring the performance of the plan as specified in the Risk Management Policy.
- The Risk Management Committee is responsible for considering, reviewing, and reviewing the Company's risk management policy, framework, and overall risk management structure.
- The Risk Management Working Group monitors and evaluates the performance of the risk management plan regularly and reports to the Risk Management Committee quarterly, considering both external and internal risk factors, covering strategic risk, operational risk, financial risk, and compliance risk.
- The Company requires all levels of employees and the Risk Management Working Group to undergo risk management training annually. In 2023, the Company organized a Fraud Risk Assessment training course, which is required for all levels of employees.



- The Company establishes accounting policies, accounting manuals, and financial reports in accordance with generally accepted accounting principles. The Company's quarterly and annual financial statements have been reviewed and audited by an auditor licensed by the Securities and Exchange Commission.
- The Company has prepared a business continuity plan for crisis management. (Business Continuity Plan: BCP) In 2023, the company has rehearsed its business continuity plan for industrial estates.

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

6. The Company has defined its objectives clearly and adequate to be able to identify and assess risks related to achieving its objectives.

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. **องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้อย่างถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓		<ul style="list-style-type: none"> บริษัทจัดทำคู่มือและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนโยบายทางบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำรายการทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา และเพื่อให้มั่นใจถึงความน่าเชื่อถือของการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี (“TAS”) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“IFRS”) บริษัทจัดทำรายงานทางการเงินโดยปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปีของบริษัทได้รับการสอบทานและตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการสอบทานผลการดำเนินงานรายไตรมาสและงบการเงินประจำปีของบริษัทก่อนได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินมีความถูกต้อง มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง บริษัทได้เปิดเผยนโยบายการบัญชี สมมติฐาน และหลักการ รวมถึงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
			<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 อย่างไม่มีเงื่อนไข
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 6.1
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 6.1
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓		<ul style="list-style-type: none"> บริษัทจัดทำนโยบายการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและพนักงานของบริษัททุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินผลกระทบและโอกาสที่เกิดขึ้นของความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้ และให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยบริษัทได้นำกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่กำหนดโดย The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (“COSO”) มาใช้ทั่วทั้งบริษัท ทั้งในระดับองค์กร ระดับสายงาน และระดับปฏิบัติการ และมีการสื่อสาร จัดฝึกอบรม เพื่อให้คณะกรรมการบริษัท คณะผู้บริหาร และพนักงานทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
			<ul style="list-style-type: none"> บริษัทกำหนดกระบวนการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอทุกไตรมาส โดยให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงองค์กร รายงานผลการประเมินความเสี่ยง และผลการบริหารความเสี่ยงให้ที่ประชุม คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงพิจารณา ก่อนที่จะรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ในปี 2566 บริษัทจัดฝึกอบรมหลักสูตร Fraud Risk Assessment โดยเป็นกำหนดเป็น หลักสูตรบังคับของพนักงานทุกระดับ

7. The Company comprehensively identifies and analyzes all types of risks that may affect the achievement of objectives throughout the organization.

7. **องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		<ul style="list-style-type: none"> คณะทำงานบริหารความเสี่ยงประเมินความเสี่ยงพิจารณาความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงทั้งภายนอกและภายในองค์กรที่อาจส่งผลให้บริษัทไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยครอบคลุมความเสี่ยงในทุกด้านและรวมถึงความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ - ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ - ความเสี่ยงด้านการเงิน - ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ บริษัทประเมินความสำคัญของความเสี่ยงจากระดับผลกระทบและโอกาสที่จะเกิด โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินระดับผลกระทบ (financial impact และ non-financial impact) และโอกาสที่จะเกิดอย่างชัดเจน
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 7.1
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 6.4

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 7.1
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (Acceptance) การลดความเสี่ยง (Reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (Sharing)	✓		<ul style="list-style-type: none"> • บริษัทกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง หรือการตอบสนองต่อความเสี่ยงไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงองค์กร โดยกำหนดให้หน่วยงานบริหารความเสี่ยงต้องกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง ให้เหมาะสมกับความเสี่ยงที่ระบุไว้ พร้อมทั้งระบุผู้รับผิดชอบ และจะต้องดำเนินการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด รวมถึงติดตามผลการดำเนินงานของแผนดังกล่าว เพื่อให้สามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือให้เหลือน้อยที่สุด โดยพิจารณาถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น • บริษัทจัดทำนโยบายการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (business continuity management - BCM) เพื่อให้บริษัทสามารถบริหารการดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องเมื่อเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่อาจทำให้เกิดการหยุดชะงักทางธุรกิจ (business interruption)

8. The Company considers the potential for corruption in assessing risks to achieve the objectives of the organization.

8. **องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
<p>8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (Management Override of Internal Controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น</p>	✓		<ul style="list-style-type: none"> • บริษัทประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการระบุและประเมินความเสี่ยงโดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยง • บริษัทจัดทำนโยบายและแนวทางปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และสื่อสารให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องผ่านทางเว็บไซต์ของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีรายละเอียดที่มุ่งเน้นให้บุคลากรของกลุ่มบริษัทดับเบิลยูเอชเอต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องการทุจริตและคอร์รัปชันไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม โดยครอบคลุมหัวข้อที่สำคัญ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - การรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ถูกต้อง โปร่งใส - การกระทำที่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียประโยชน์หรือโอกาสทางธุรกิจ - การทุจริตและคอร์รัปชัน - จัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสม - ห้ามรับการสนับสนุน หรือการให้ของขวัญ รวมถึงการเลี้ยงรับรอง จากผู้มีส่วนได้เสีย - จัดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติฉบับนี้เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งกระบวนการทบทวนขั้นตอน แนวทาง มาตรการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
			<p>ควบคุม ตลอดจนข้อกำหนดในการดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับสภาวการณ์ การเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำกับดูแลให้มีการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตและคอร์รัปชันเป็นประจำทุกปี และทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมที่จะป้องกัน ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ • บริษัทกำหนดให้พนักงานทุกระดับต้องเข้าฝึกอบรมในหัวข้อเกี่ยวกับนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันและทำแบบทดสอบเพื่อวัดความรู้ความเข้าใจเป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
<p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดย พิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณา ความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้ว ด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิด แรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p>	✓		<p>อ้างอิงรายละเอียดข้อ 8.1</p>
<p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับ โอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือแก้ไขการทุจริต</p>	✓		<ul style="list-style-type: none"> • ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว 3 ปี โดยอ้างอิงผลจากการประเมินความเสี่ยงของ บริษัท และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาในประเด็นที่

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
			ตรวจพบ รวมถึงแนวทางแก้ไข เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และลดโอกาสในการเกิดทุจริต
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 8.1

9. The Company can identify and evaluate changes that may affect the internal control system.

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	การดำเนินงานในปัจจุบัน
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		<ul style="list-style-type: none"> บริษัทระบุและประเมินความเสี่ยงประเภทที่สำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร โดยนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อพิจารณาผลการประเมินความเสี่ยงและติดตามการแก้ไขเป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 9.1
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		อ้างอิงรายละเอียดข้อ 9.1