

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน)

เอกสารหมายเลข (Document No.) : R03
แก้ไขครั้งที่ (Revision No.) : 5
วันที่อนุมัติใช้ (Effective Date) : 18 กุมภาพันธ์ 2569

Approval Information:

ผู้จัดทำ Prepared by	(นางสาวอมรรัตน์ เกิดแก้วฟ้า) ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ	Date	18 กุมภาพันธ์ 2569
ผู้ทบทวน Reviewed by	(นายสรรเพชญ ศลิษฏ์อรรณกร) กรรมการผู้จัดการ	Date	18 กุมภาพันธ์ 2569
ผู้อนุมัติ Approved by	(นายวีระศักดิ์ พรหมมาศ) ประธานกรรมการตรวจสอบ	Date	18 กุมภาพันธ์ 2569

ข้อกำหนดและข้อตกลง

ข้อมูล และ/หรือ สารสนเทศ ภายใต้เอกสารฉบับนี้เป็นความลับของบริษัท และเป็นเอกสารสำหรับใช้ภายในองค์กรเท่านั้น ดังนั้น ห้ามเจ้าหน้าที่บริษัททำซ้ำ หรือเปิดเผย ส่วนใดของข้อมูล และ / หรือ สารสนเทศ ภายใต้เอกสารฉบับนี้ ให้แก่บุคคล หรือ หน่วยงานภายนอก การฝ่าฝืนจะนำไปสู่การลงโทษทางวินัยขั้นสูง ซึ่งรวมถึงการให้ออกจากงาน

DRAFT

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยคณะกรรมการที่มีความเป็นอิสระ ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานกิจการของบริษัท สอบทานประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเพื่อให้มีความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย สอดคล้องตามระเบียบการปฏิบัติงานที่ดี การบริหารกิจการดำเนินไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลสูงสุด คณะกรรมการตรวจสอบยังทำหน้าที่ในการสอบทานรายงานทางการเงินของบริษัท ร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินของบริษัท มีความน่าเชื่อถือ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง สร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ผู้ลงทุน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียว่าการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการอย่างรอบคอบ มีความซื่อสัตย์ โปร่งใส และมีการดำเนินธุรกิจตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่กำกับดูแลกรอบการบริหารความเสี่ยงของบริษัทในภาพรวม (Enterprise Risk Management: ERM) ในระดับนโยบายและการติดตามผล โดยการบริหารจัดการความเสี่ยงในเชิงปฏิบัติการเป็นหน้าที่ของฝ่ายจัดการและคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะสอบทานความเพียงพอของกระบวนการระบุ ประเมิน และติดตามความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตลอดจนพิจารณาระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัท (Risk Appetite) และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

1. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงของบริษัทต้องมีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

1. คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง โดยคัดเลือกจากกรรมการอิสระ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบชุดดังกล่าว ต้องมีอย่างน้อย 3 ท่าน
2. กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีทักษะความชำนาญที่เหมาะสมตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน (กรรมการอิสระที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติตามที่ข้อบังคับของสำนักงานก.ล.ด. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด)
3. ให้คณะกรรมการของบริษัทเลือกและแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

2. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกรรมการอิสระซึ่งจะต้องมีความเป็นอิสระจากการควบคุมของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียในทางการเงินและการบริหารจัดการ อีกทั้งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์คุณสมบัติกรรมการอิสระตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ โดยจะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

1. เป็นกรรมการอิสระโดยมีคุณสมบัติตามที่สำนักงานก.ล.ด.และ/หรือตลาดหลักทรัพย์กำหนด (ดูรายละเอียดในหัวข้อ คุณสมบัติของกรรมการอิสระ)

2. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินการของผู้ขออนุญาต บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ขออนุญาต และ
3. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
4. มีหน้าที่ในลักษณะเดียวกับที่กำหนดไว้ในประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
5. มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

คุณสมบัติของกรรมการอิสระ

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษา ของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการรายอื่น ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจดังกล่าว รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทหรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทหรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไปแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ

6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อยหรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

สำหรับหลักเกณฑ์และวิธีการแต่งตั้งกรรมการอิสระเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการแต่งตั้งกรรมการบริษัท กรรมการอิสระซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งให้กลับมาดำรงตำแหน่งใหม่ได้ กรณีที่ตำแหน่งกรรมการอิสระว่างลงเพราะเหตุอื่นใดนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบเพื่อให้กรรมการอิสระมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เป็นกรรมการอิสระแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนทดแทน และบริษัทต้องแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทันทีที่กรรมการอิสระลาออกหรือถูกให้ออกก่อนครบวาระ

3. ขอบเขตอำนาจหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

3.1 ด้านรายงานทางการเงินและผู้สอบบัญชี

- สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินรายไตรมาสและประจำปี รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล โดยหารือร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับประเด็นสำคัญทางบัญชี การใช้ดุลยพินิจทางบัญชี และข้อจำกัดในการตรวจสอบ (ถ้ามี) รวมถึงการพิจารณาทางเลือกทางบัญชี ความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และผลกระทบต่อฐานะการเงินของบริษัท
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท รวมถึงการสอบทานความสมเหตุสมผลและเงื่อนไขทางการค้าของรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยต้องเป็นไปตามหลัก Arm's Length และเปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ในการพิจารณารายการดังกล่าว ให้กรรมการที่มีส่วนได้เสียไม่มีสิทธิให้ความเห็นและออกเสียงลงมติ และให้มีการจัดทำสรุปรายการที่เกี่ยวข้องกัน/รายการระหว่างกันรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ติดตามการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขทางการค้า
- พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง ต่ออายุ หรือเลิกจ้างผู้สอบบัญชี รวมทั้งเสนอคำตอบแทน และมีอำนาจพิจารณาอนุมัติบริการอื่นที่มีใช้งานสอบบัญชี รวมถึงเงื่อนไขการว่าจ้าง เพื่อป้องกันผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

- ประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาความสัมพันธ์ทางธุรกิจ การให้บริการอื่นที่มีไชนงานสอบบัญชี และปัจจัยอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ รวมถึงประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกปี
- ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีต้องรายงานผลการตรวจสอบ โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- จัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

3.2 ด้านระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

- สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ให้ครอบคลุมด้านการเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย และเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงพิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัท
- พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ขอบเขตการตรวจสอบ งบประมาณ และทรัพยากรที่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ในกรณีที่บริษัทว่าจ้างหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ให้พิจารณาคัดเลือก กำหนดขอบเขตงาน ประเมินความเป็นอิสระ และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการดังกล่าว รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของการต่อสัญญา
- ให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หรือเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน และกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร
- ประเมินความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงโครงสร้างสายการรายงาน ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และเอกสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างเป็นอิสระ
- สอบทานผลการตรวจสอบภายใน รวมถึงกรณีทุจริตหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ
- จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากลเป็นระยะ
- จัดให้มีการประชุมหรือร่วมกับผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อรับฟังข้อคิดเห็นหรือประเด็นที่ต้องการรายงาน โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

3.3 ด้านการกำกับดูแล การปฏิบัติตามกฎหมาย และจริยธรรม

- สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบ Compliance ที่เหมาะสม รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท รวมถึงการกำกับดูแลการจัดทำงบการเงิน ระบบควบคุมภายใน และการทำรายการระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย
- สอบทานให้บริษัทมีระบบการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Monitoring) อย่างเป็นระบบ และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

- สอบทานกระบวนการแจ้งเบาะแสและการคุ้มครองผู้ร้องเรียน รวมถึงให้มีช่องทางที่สามารถแจ้งเรื่องโดยตรงถึงคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้
- สอบทานสรุปผลการสอบสวนกรณีทุจริต และมาตรการป้องกันภายในองค์กร รวมถึงการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

3.4 ด้านการบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management)

บริษัทกำหนดให้ฝ่ายจัดการและคณะทำงานบริหารความเสี่ยงเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงในเชิงปฏิบัติการ (Management Responsibility) ตามผังโครงสร้างองค์กรของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) ในระดับนโยบาย การกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยง และการติดตามผลการดำเนินงานโดยไม่เข้าไปมีบทบาทในการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยตรง ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีระบบบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผล

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

- พิจารณาและให้ความเห็นชอบนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท (Enterprise Risk Management Framework) และทบทวนความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอให้สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจ กลยุทธ์องค์กร และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง
- พิจารณาและให้ความเห็นต่อระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และความสามารถในการรองรับความเสี่ยง (Risk Capacity) เพื่อใช้เป็นกรอบในการบริหารความเสี่ยงของบริษัท
- กำกับดูแลและติดตามผลการบริหารความเสี่ยงของฝ่ายจัดการและคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยสอบทานรายงานความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และผลการจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด
- สอบทานความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย โดยครอบคลุมอย่างน้อยความเสี่ยงด้านต่อไปนี้
 - การเงิน
 - การดำเนินงาน
 - กฎหมายและกฎระเบียบ
 - เทคโนโลยีสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์
 - สิ่งแวดล้อม ความปลอดภัย และความยั่งยืน
- ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงโดยรวม และให้ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายต่อคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ความสามารถในการรองรับความเสี่ยง (Risk Capacity) และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

3.5 ด้านการประเมินและการรายงาน

- รายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ
- คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องจัดทำรายงานแสดงถึงความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เพื่อเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท โดยรายงานดังกล่าวควรครอบคลุมสาระสำคัญอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - ความเห็นต่อความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
 - ความเห็นต่อความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน
 - ความเห็นต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance)
 - ความเห็นต่อความเป็นอิสระและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
 - ความเห็นต่อระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท
 - จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละราย
 - ความเห็นหรือข้อสังเกตอื่นใดที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเห็นสมควรเปิดเผย
 - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์/รายการที่เกี่ยวข้องกัน (RPT) และความเห็นต่อความเหมาะสม/ความโปร่งใสของรายการดังกล่าว
 - กิจกรรมสำคัญ/ประเด็นสำคัญ (Key matters) ที่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาในรอบปี (สรุปแบบย่อ)
 - รายการอื่นใดที่ผู้ถือหุ้น/ผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้อขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

โดยรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

- ประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารและผู้ตรวจสอบบัญชีตามความเหมาะสม เกี่ยวกับปัญหาและข้อจำกัดในการตรวจสอบ รวมถึงการดำเนินการของฝ่ายบริหารต่อปัญหาหรือข้อจำกัดนั้นๆ และนโยบายการบริหารและการประเมินความเสี่ยงของบริษัท รวมถึงความเสี่ยงทางการเงินที่สำคัญและมาตรการของฝ่ายบริหารในการควบคุมและลดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่เป็นกลไกกลางในการพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขความเห็นที่แตกต่างระหว่างฝ่ายบริหารกับผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน
- ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่กำกับดูแลและติดตามในเชิงนโยบายและการควบคุม โดยการดำเนินการในเชิงปฏิบัติการยังคงเป็นความรับผิดชอบของฝ่ายจัดการและคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

4. วาระการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

- 4.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี และคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - เสียชีวิต
 - ลาออก
 - ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
 - พ้นวาระจากการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
- 4.2 กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัท โดยควรแจ้งเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน พร้อมเหตุผล โดยบริษัทจะแจ้งเรื่องการลาออกพร้อมสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไปก่อนจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่
- 4.3 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนภายใน 90 วัน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังคงเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

5. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

- 5.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี อย่างน้อยสี่ครั้งต่อปี โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้เรียกประชุม ทั้งนี้ อาจเชิญฝ่ายจัดการ หรือผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัท ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้สอบบัญชีมาร่วมประชุม ให้ความเห็นหรือส่งเอกสาร ข้อมูลตามที่เห็นว่าจำเป็น
- 5.2 การประชุมแต่ละครั้งมีการกำหนดวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจนและนำเสนอเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน ก่อนการประชุม เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่างๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม
- 5.3 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องมีกรรมการตรวจสอบร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งจึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบร่วมประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 5.4 กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงที่มีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในเรื่องนั้น

- 5.5 การออกเสียงในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงให้อธิบายความเห็นที่เป็นส่วนเสียงข้างมากเป็นสำคัญในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด อย่างไรก็ตามความเห็นของกรรมการตรวจสอบคนอื่นๆ ที่มิได้ลงมติเห็นด้วยให้นำเสนอเป็นความเห็นแย้งต่อคณะกรรมการบริษัท
- 5.6 ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในคราวถัดไปทุกครั้ง
- 5.7 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

6. การรายงานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

- 6.1 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบและพิจารณาอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง
- 6.2 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ควรจัดทำรายงานแสดงถึงความคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการจัดทำและการเปิดเผยรายงานทางการเงินของบริษัท เสนอไว้ในรายงานประจำปี ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 6.3 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการทุจริตหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเห็นสมควร
 - รายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - การฝ่าฝืนกฎหมาย หรือข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 6.4 หากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารแล้ว ว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง พบว่ามีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวโดยตรงต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

7. การรายงานของบริษัทจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์

- 7.1 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
 - รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมนำเสนอแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์
 - นำส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ พร้อมการรายงานมติการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 7.2 การเปลี่ยนแปลงสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
 - รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ถึงการเปลี่ยนแปลงสมาชิกกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ

- นำส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ พร้อมการรายงานผลการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

7.3 รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทถึงการเปลี่ยนแปลงหน้าที่และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วันนับแต่วันที่มติดิของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

8. การทบทวนกฎบัตร

บริษัทฯ ต้องทบทวนกฎบัตรฉบับนี้เป็นประจำทุกปี โดยต้องเสนอให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณานุมัติ

บันทึกการเปลี่ยนแปลง

Version No.	วันที่	รายละเอียด	สถานะเอกสาร
0	25/05/2561	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	ยกเลิก โดยมีการนำกฎบัตรฉบับปรับปรุงประกาศใช้แทน
1	13/08/2561	ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายกำกับกิจการ	ยกเลิก โดยมีการนำกฎบัตรฉบับปรับปรุงประกาศใช้แทน
2	01/07/2562	1.แก้ไขชื่อบริษัท ยงคอนกรีต จำกัด เป็นบริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน) 2.เพิ่มในส่วนของการอนุมัติกฎบัตรจากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท	ยกเลิก โดยมีการนำกฎบัตรฉบับปรับปรุงประกาศใช้แทน
3	27/02/2563	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
	26/02/2564	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
4	30/11/2564	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
	09/11/2565	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
	08/11/2566	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
	08/11/2567	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
	07/11/2568	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	อนุมัติและประกาศใช้
5	18/02/2569	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและแก้ไขข้อกฎบัตรให้สอดคล้องกับผังโครงสร้างองค์กร “คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง”	อนุมัติและประกาศใช้