

หลักปฏิบัติ 7

รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบ กำกับดูแล ส่งเสริม และติดตามให้มีการเปิดเผยข้อมูล สารสนเทศต่างๆ ที่สำคัญ ทั้งการดำเนินธุรกิจ รวมถึงการกำกับดูแลกิจการ งบการเงินของบริษัท และสารสนเทศทางการเงิน ตลอดจนเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องของการจัดทำงบการเงินของบริษัท ที่สามารถแสดงรายละเอียดข้อมูลทางการเงินอย่างเพียงพอ มีความโปร่งใส ถูกต้อง รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความเป็นอิสระ มีความน่าเชื่อถือ และได้รับการรับรองจาก ก.ล.ด. และ/หรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว โดยจะเปิดเผยข้อมูลให้สาธารณะชนทราบผ่านช่องทางออนไลน์

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องของการจัดทำงบการเงินของบริษัท ที่สามารถแสดงรายละเอียดข้อมูลทางการเงินอย่างเพียงพอ มีความโปร่งใส ถูกต้อง รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท ตามมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสม และถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ โดยผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความเป็นอิสระ มีความน่าเชื่อถือ และได้รับการรับรองจาก ก.ล.ด. และ/หรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว รวมถึงได้เปิดเผยค่าสอบบัญชีและค่าบริการอื่นๆ ไว้ในรายงานประจำปี

1. การจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

คณะกรรมการและบริษัท ดูแลและให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลต่างๆ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ตามกำหนดเวลา เป็นไปตามข้อกำหนดกฎเกณฑ์ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลที่มีใช้ข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลอื่นที่สำคัญ โดยจัดทำทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ เช่น งบการเงิน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน การจัดทำคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis หรือ MD&A) เปรียบเทียบการเพิ่ม/ลด และระบุสาเหตุที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทุกไตรมาส เป็นต้น เพื่อให้นักลงทุนได้รับทราบข้อมูลและเข้าใจการเปลี่ยนแปลงของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ที่เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์และการตัดสินใจลงทุนของผู้ถือหุ้น และนักลงทุน โดยมีแนวทางในการบริหารจัดการ ดังนี้

1.1 คณะกรรมการดูแลให้บริษัท ส่งเสริมการอบรมและความรู้แก่พนักงานที่รับผิดชอบในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้มีทักษะความรู้ มีประสิทธิภาพที่เหมาะสมกับหน้าที่ที่รับผิดชอบ และมีจำนวนเพียงพอ โดยเฉพาะผู้บริหารสูงสุดทางการเงินและบัญชี (CFO) ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน เลขานุการบริษัท เลขานุการคณะกรรมการชุดย่อย และนักลงทุนสัมพันธ์

1.2 ในการให้ความเห็นชอบการเปิดเผยข้อมูล คณะกรรมการคำนึงถึงและพิจารณาถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการเปิดเผยรายงานทางการเงิน ได้แก่ ผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ความเห็นของผู้สอบบัญชีในรายงานทางการเงิน และข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน รวมทั้งข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์เป้าหมายหลัก กลยุทธ์ และนโยบายของบริษัท

1.3 คณะกรรมการมีนโยบายให้กรรมการ ผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง เปิดเผยข้อมูลการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัท โดยต้องรายงานภายใน 30 วันทำการ หลังจากได้รับการแต่งตั้ง รวมถึงแจ้งการจะทำการซื้อขายหลักทรัพย์ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วัน และนำส่งรายงานภายใน 3 วันทำการผ่านระบบออนไลน์นับจากวันที่มีการซื้อ ขาย โอน หรือ รับโอนหลักทรัพย์นั้น โดยคณะกรรมการได้มอบหมายให้เลขานุการบริษัท เป็นผู้ทำหน้าที่รวบรวมและประสานงานในการจัดส่งรายงานแก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรายงานให้คณะกรรมการทราบในการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกครั้ง ตลอดจนเปิดเผยให้สาธารณะชนทราบผ่านแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report)

1.4 คณะกรรมการส่งเสริมให้การจัดทำคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis หรือ MD&A) มีการสะท้อนการเชื่อมโยงระหว่างลักษณะการดำเนินธุรกิจของบริษัทกับแนวคิดการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน (ESG) เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจและวิเคราะห์ทิศทางของบริษัท

1.5 คณะกรรมการยังส่งเสริมให้มีการเปิดเผยรายละเอียดในเรื่องต่างๆ ตามประกาศ ข้อกำหนด กฎหมาย หรืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน เช่น

- ค่าตอบแทนของกรรมการ (เป็นรายบุคคล) ผู้บริหาร และค่าสอบบัญชี รวมถึงข้อมูลอื่นๆ
 - รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร เลขานุการบริษัท หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี
 - การทำหน้าที่ในรอบปีที่ผ่านมา และจำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ และคณะกรรมการชุดย่อยเป็นรายบุคคล
 - ประวัติการเข้าร่วมอบรม โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ ของกรรมการ ผู้บริหาร เลขานุการบริษัท
 - นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ขอบบังคับบริษัท กฎบัตรของคณะกรรมการ จรรยาบรรณทางธุรกิจ
 - ช่องทางในการเสนอแนะ การแจ้งเบาะแส หรือ การร้องเรียน
- เป็นต้น

โดยผ่านช่องทางตามข้อ 5. ของหลักปฏิบัติ 6 ช่องทางการสื่อสารและนักลงทุนสัมพันธ์ เพื่อให้ผู้ถือหุ้น นักลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนทั่วไป นักวิเคราะห์ และภาครัฐที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลอย่างเท่าเทียมและเป็นธรรม

2. สภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้

คณะกรรมการบริษัทติดตามและดูแลสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ผ่านการประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร ทุกไตรมาส รวมถึงการสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อติดตาม ตลอดจนประเมินสถานการณ์ทางการเงินและผลประกอบการของบริษัทฯ ทุกไตรมาส

ฝ่ายจัดการมีแนวทางในการติดตามการชำระหนี้ ดังนี้

- (1) พยายามติดตามทางถาวร และเร่งรัดการชำระหนี้กระชั้นชิดยิ่งขึ้น
- (2) ใช้นโยบายการผ่อนปรนในเงื่อนไขเวลา
- (3) มีนโยบายอย่างเข้มงวดในการตัดลูกค้าที่มีฐานะการเงินและหลักประกันที่มั่นคง
- (4) การฟ้องร้องทางกฎหมาย โดยจะใช้วิธีนี้เป็นทางเลือกสุดท้ายเท่านั้น เพื่อรักษาฐานลูกค้าเมื่อเศรษฐกิจเข้าสู่ภาวะปกติ

ในกรณีที่มีการทำรายการใด หรือ การลงทุนเพื่อขยายธุรกิจทั้งในและต่างประเทศ คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาการทำรายการดังกล่าวว่าเป็นรายการที่สมเหตุสมผล รวมถึงเป็นการลงทุนซึ่งเอื้อประโยชน์ให้แก่บริษัทฯ ทั้งในปัจจุบันและในอนาคตหรือไม่ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณารายละเอียดต่างๆ อย่างถี่ถ้วน ไม่ให้ส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องโดยรวมของบริษัทฯ ตลอดจนการบริหารความเสี่ยงจากภาวะเงินกู้และดอกเบี้ย ด้วยการชำระตามระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงปรับเปลี่ยนแผนใช้เงินในการลงทุนให้สอดคล้องกับสภาพคล่องและการชำระหนี้ให้ครบโดยเร็ว

3. แนวทางปฏิบัติ

คณะกรรมการบริษัทพึงสนับสนุนให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามสัญญา ข้อตกลง ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงเงื่อนไขต่างๆ ที่มีต่อเจ้าหนี้อย่างเคร่งครัด โปร่งใส ไม่ปกปิดข้อมูล ซึ่งอาจทำให้เจ้าหนี้ได้รับความเสียหาย กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาหรือเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ไว้ได้ หรือมีเหตุอันควรต้องเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข บริษัทฯ จะแจ้งให้เจ้าหนี้ทราบ และหารือแนวทางการแก้ปัญหาพร้อมกันอย่างเร่งด่วน โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

3.1 การปฏิบัติตามเงื่อนไข

- (1) ปฏิบัติตามเงื่อนไขการกู้เงิน เงื่อนไขการค้าประกัน ที่ได้ตกลงกับเจ้าหนี้อย่างเคร่งครัด โดยการเจรจาเงื่อนไขต่างๆ จะคำนึงถึงความเหมาะสม ความจำเป็น และเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ และรายงานภาระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ตามที่ร้องขออย่างถูกต้อง ครบถ้วน และตรงเวลา
- (2) จัดทำนิติกรรมสัญญาการกู้เงินหรือการค้าประกัน อย่างรัดกุม รอบคอบ และเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง
- (3) กรณีที่มีเหตุอันควรต้องเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการกู้เงินหรือการค้าประกัน บริษัทฯ จะหารือร่วมกับเจ้าหนี้โดยไม่ชักช้า และการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขใดๆ จะคำนึงถึงความเหมาะสม ความจำเป็น และเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ

3.2 ดูแลให้มีการชำระคืนเงินกู้และดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้เงินกู้ยืมทุกประเภท อย่างครบถ้วน ตามกำหนดเวลา และปฏิบัติตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินตามข้อตกลง

3.3 ไม่ใช้เงินกู้ยืมไปในทางที่ขัดต่อวัตถุประสงค์ในการกู้ยืม ทั้งนี้ จะพิจารณาเหตุผลและความจำเป็นก่อนที่จะตัดสินใจกู้เงินหรือค้าประกันอย่างรอบคอบที่สุด

3.4 ไม่รับหรือจ่ายผลประโยชน์ใดๆ ในการดำเนินธุรกิจกับเจ้าหนี้โดยไม่สุจริต

- 3.5 ไม่ปกปิดข้อมูลหรือข้อเท็จจริงอันทำให้เกิดความเสียหายแก่เจ้าหน้าที่ ในขณะที่เดียวกันจะเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นแก่เจ้าหน้าที่อย่างครบถ้วน
- 3.6 มีการรายงานภาระหน้าที่ที่ต้อง ครบถ้วน และตรงเวลาให้แก่เจ้าหน้าที่เมื่อมีการร้องขอ
- 3.7 มุ่งมั่นบริหารกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ให้เกิดการผิดนัดชำระหนี้ และคงความสามารถในการชำระหนี้ไว้ให้ดีที่สุด
- 3.8 มุ่งมั่นรักษาความสัมพันธ์ที่ดีกับเจ้าหน้าที่ และให้ความเชื่อถือซึ่งกันและกัน

4. การจัดทำรายงานแห่งความยั่งยืน

คณะกรรมการส่งเสริม สนับสนุน และติดตามให้บริษัทฯ กำหนดแนวทางในการดำเนินธุรกิจ และปฏิบัติตามหลักจริยธรรมหลักจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีควบคู่กับความรับผิดชอบต่อชุมชน สังคม สิ่งแวดล้อม และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ตามสิทธิ กฎหมาย หรือข้อตกลงที่พ้องกับบริษัทฯ อีกทั้ง ยังมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญให้ผู้มีส่วนได้เสียรับทราบอย่างเพียงพอ ไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการละเมิดสิทธิ นอกจากนี้ บริษัทฯ มีช่องทางในการแจ้งเบาะแส ร้องเรียน ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดทางกฎหมาย ความไม่ถูกต้องของรายงานทางการเงิน ระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง หรือการผิดจรรยาบรรณ และมีมาตรการคุ้มครองสิทธิของผู้แจ้งเบาะแส เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มได้รับทราบและถือปฏิบัติร่วมกัน ดังนั้น จึงได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติเพื่อให้องค์กรพัฒนาอย่างมั่นคง ยั่งยืน และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด และจัดทำรายงานแห่งความยั่งยืน (SD Report) ทั้งที่เป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) รวมถึงเป็นเล่มแยก โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบผ่านเว็บไซต์ www.tndt.co.th ของบริษัทฯ และสามารถดาวน์โหลดได้

5. ช่องทางการสื่อสารและนักลงทุนสัมพันธ์

5.1 เข้าถึงข้อมูลของบริษัทฯ

- ระบบออนไลน์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- การรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส
- Opportunity Day / การประชุมผู้ถือหุ้น (AGM / EGM) / mai Forum เป็นต้น เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ได้พบปะพูดคุยตลอดจนรายงานและตอบข้อซักถามในประเด็นต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความสัมพันธ์อันดี กับนักลงทุน นักวิเคราะห์ ผู้ถือหุ้นตามวาระและโอกาสต่างๆ อย่างเหมาะสม

- การจัดทำจดหมายข่าว (Press Release)
- แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report)
- เว็บไซต์ ของบริษัทฯ : www.tndt.co.th
- E-mail : secretary@tndt.co.th
- Facebook ของบริษัทฯ : <https://www.facebook.com/TNDT.Thailand>

5.2 ช่องทางการติดต่อนักลงทุนสัมพันธ์: คุณสมอู๋ ตั้งจิตต์ถาวรกุล

- จดหมาย : บริษัท ไทย เอ็น ดี ที จำกัด (มหาชน)
เลขที่ 19 ซอยรามคำแหง 60 แยก 8 (สวนสน 8) ถนนรามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240
- E-mail : som_ouy@tndt.co.th / headoffice@tndt.co.th / info@tndt.co.th
- TEL : +66(0)2-735-0801 (อัตโนมัติ 10 สาย)
- FAX : +66(0)2-735-1941