

## นโยบายบริหารความเสี่ยง

บริษัท แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และบริษัทย่อยตระหนักและเล็งเห็นความสำคัญต่อการบริหารจัดการองค์กรที่ดีเพื่อขับเคลื่อนองค์กรให้มีการเติบโตและขยายธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพมีฐานะการเงินที่มั่นคง และสามารถสร้างผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้นตลอดจนเพื่อเป็นการดำเนินการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) รวมทั้งการถ่วงดุลอำนาจ (Check and Balance) ในภาวะการแข่งขันทางธุรกิจที่บริษัทและบริษัทย่อยต้องเผชิญอยู่ในปัจจุบันซึ่งเกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาไม่ว่าจะเกิดจากปัจจัยภายนอกหรือปัจจัยภายในอาจส่งผลกระทบต่อความสามารถในการบรรลุเป้าหมายและภารกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อยทั้งนี้ ต้องครอบคลุมความเสี่ยงอย่างน้อย 4 ประการ ดังนี้

1. ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk)
2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)
3. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจ (Strategic Risk)
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

คณะกรรมการบริษัทเห็นควรมีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อเสริมสร้างความมั่นใจให้กับผู้ถือหุ้นและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่บริษัทและบริษัทย่อยโดยได้กำหนดนิยามวัตถุประสงค์นโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงของบริษัทและบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

### นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risks) หมายถึง “โอกาส / เหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนต่าง ๆ หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์ / เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบเชิงลบต่อองค์กร ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน การปฏิบัติงาน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กร”

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง “กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กรเพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรและสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับเพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้”

### วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานสากลมาปฏิบัติใช้ในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรและกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจการกำหนดกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย
2. เพื่อกำหนดมาตรการและแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหลืออยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ขององค์กร โดยพิจารณามาตรการที่จะลดโอกาสและ/หรือผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งในระยะสั้นและระยะยาวได้อย่างมีประสิทธิภาพอันจะเป็นการผลักดันให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ทั้งในระดับองค์กรและในระดับหน่วยงาน
3. เพื่อสามารถระบุความเสี่ยงหรือวิกฤตการณ์ที่ไม่คาดคิดและสามารถตอบสนองต่อการลดความสูญเสียหรือความเสียหายต่อองค์กรได้อย่างเหมาะสมและทันกาล

4. เพื่อให้คณะกรรมการบริหารคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทได้รับทราบข้อมูลความเสี่ยงที่สำคัญ แนวโน้มของความเสี่ยงและความเสี่ยงในภาพรวมตลอดจนกำกับดูแลความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
5. เพื่อให้ทุกส่วนงานมีหน้าที่ระบุประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำคัญๆ อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงกรณีที่มีเหตุการณ์ กิจกรรม กระบวนการ และ/หรือโครงการที่สำคัญหรือยังไม่เคยปฏิบัติหรือการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญ ภายในองค์กร โดยคำนึงถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และความสามารถที่ปฏิบัติได้จริงด้วยต้นทุนที่เหมาะสม
6. เพื่อให้มีการสื่อสารและถ่ายทอดความรู้การบริหารความเสี่ยงให้พนักงานทุกระดับอย่างสม่ำเสมอและพัฒนาพนักงานให้มีความเข้าใจมีความตระหนักรู้เป็นเจ้าของความเสี่ยง ตลอดจนมีการบริหารความเสี่ยงร่วมกันภายใต้งานที่รับผิดชอบ
7. เพื่อเป็นการดำเนินการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และถ่วงดุลอำนาจ (Check and Balance) บริษัทแบ่งแยกหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยงออกจากงานด้านที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง (Business Unit) หนึ่งเพื่อให้การจัดการด้านความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทอาจพิจารณาให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อติดตามประเด็นความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงดำเนินการภายใต้การกำกับดูแลของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) และต้องรายงานความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย และสถานะของความเสี่ยง รวมถึงแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ความคืบหน้า และผลของการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือคณะกรรมการบริษัทตามความจำเป็นและเหมาะสมหรือตามที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือคณะกรรมการบริษัท

### ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) คือระดับความเสี่ยงสูงสุดที่ยอมรับได้ในระดับองค์กรซึ่งอาจกำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการบริษัท หรือโดยกลุ่มบุคคลหรือบุคคลที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร คณะทำงานบริหารความเสี่ยง หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) และให้ใช้ประกอบการประเมินและบริหารความเสี่ยงโดยความเสี่ยงใดก็ตามที่ได้รับวิเคราะห์และประเมินแล้วพบว่าอาจส่งผลกระทบต่อบริษัทและบริษัทย่อยเกินกว่าระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงนั้นๆ จัดทำและทบทวนแผนปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงและรายงานต่อคณะทำงานบริหารความเสี่ยงโดยแบ่งระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ออกเป็น 3 ด้านดังนี้

#### 1. ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้านการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยยอมรับให้มีการสูญเสียเงินหรือการลดลงของรายได้ในระดับหนึ่งแต่ไม่เกินกว่าระดับที่ส่งผลกระทบต่ออย่าง เป็นสาระสำคัญต่อสภาพคล่องหรือฐานะทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

#### 2. ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้านความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจ

บริษัทและบริษัทย่อยยอมรับให้มีการหยุดชะงักหรือความล่าช้าในความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจได้ในระดับหนึ่งแต่ไม่ยอมรับให้เกิดการหยุดชะงักหรือความล่าช้าที่เป็นเวลานานจนก่อให้เกิดความเสียหายที่เป็นผลกระทบต่อเนื่องในการปฏิบัติงานซึ่งส่งผลกระทบต่อระดับความเชื่อมั่นคุณภาพของผลิตภัณฑ์และการให้บริการและระดับความพึงพอใจของลูกค้าอย่าง เป็นสาระสำคัญ

#### 3. ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้านความพึงพอใจของลูกค้า

บริษัทและบริษัทย่อยไม่ยอมรับให้ผลการประเมินความพึงพอใจของลูกค้าโดยการสุ่มสำรวจของบริษัทและบริษัทย่อยไม่เป็นไปตามระดับมาตรฐานที่ยอมรับได้ของบริษัทและบริษัทย่อยซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและชื่อเสียงของบริษัทและบริษัทย่อยในอนาคต

## นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทและบริษัทย่อยได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากลมาใช้ในการบริหารโดยมุ่งหวังให้บริษัทและบริษัทย่อยเป็นองค์กรสำคัญที่สร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้ามีภาพลักษณ์ที่ดีและพัฒนาการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วองค์กรจึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

1. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กรโดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ได้รับการบริหารจัดการภายใต้การควบคุมภายในอย่างมีระบบให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม
2. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากลเพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจการวางแผนกลยุทธ์แผนงานและการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยรวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายวิสัยทัศน์พันธกิจกลยุทธ์ที่กำหนดไว้เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง
3. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
4. ส่งเสริมและพัฒนาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทและบริษัทย่อย และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

## การบังคับใช้นโยบายฉบับนี้

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงตามนโยบายฉบับนี้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งความเสี่ยงและโอกาสในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การดำเนินธุรกิจ ตลอดจนด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ภัยพิบัติและภัยธรรมชาติ และความยั่งยืน อาทิ การทุจริตคอร์รัปชัน สิทธิมนุษยชน ด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย ซึ่งเป็นประเด็นที่สำคัญของบริษัท บริษัทจึงกำหนดแนวทางในการบังคับใช้นโยบายฉบับนี้ ดังต่อไปนี้

### **1. คณะกรรมการบริษัท มีบทบาทหน้าที่ดังนี้**

- กำหนด ทบทวน และพิจารณาอนุมัตินโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและนโยบายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ให้คำแนะนำ ควบคุม และกำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้ในภาพรวม
- สนับสนุนและส่งเสริมการจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพในภาพรวม
- มอบหมายให้คณะกรรมการความยั่งยืนและบริหารจัดการความเสี่ยง กำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยครอบคลุมความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ และความยั่งยืน
- เป็นผู้นำแสดงถึงความมุ่งมั่นและเป็นแบบอย่าง เพื่อให้บุคลากร ผู้มีส่วนได้เสีย และสาธารณชน รับทราบถึงจุดยืนขององค์กร
- พิจารณาอนุมัติกระบวนการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงในกรณีเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง หรือเมื่อมีการรายงานขึ้นมาให้รับทราบ

## 2. คณะกรรมการความยั่งยืนและบริหารจัดการความเสี่ยง มีบทบาทหน้าที่ดังนี้

- กำหนด ทบทวน และพิจารณาให้ความเห็นนโยบายบริหารความเสี่ยงและแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณาและอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายของบริษัทนั้นสอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพการดำเนินธุรกิจของบริษัท และสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- กำกับดูแลให้มีการระบุความเสี่ยง การประเมินผลกระทบและโอกาสทั้งในปัจจุบันและที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงพิจารณาและทบทวนแผนจัดการความเสี่ยง ตลอดจนกระบวนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงและโอกาส ดังต่อไปนี้
  - ด้านกลยุทธ์ การดำเนินธุรกิจ และการเงิน
  - ด้านการปฏิบัติงาน
  - ด้านกฎระเบียบ และการเปลี่ยนแปลงนโยบายของภาครัฐ
  - ด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแล (ESG) อาทิ สิทธิมนุษยชน อาชีวอนามัยและความปลอดภัย การทุจริตและคอร์รัปชัน และจรรยาบรรณธุรกิจ
  - ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
  - ด้านภัยพิบัติและภัยธรรมชาติ
- กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัท โดยการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงและแผนจัดการความเสี่ยงอย่างครอบคลุม และผลักดันการนำนโยบายฉบับนี้ไปสู่การปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง
- รายงานผลการกำกับดูแลบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบตามความเหมาะสม ในกรณีมีเรื่องสำคัญซึ่งกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาโดยเร็วที่สุด

## 3. ผู้บริหารระดับสูง มีบทบาทหน้าที่ดังนี้

- กำหนดขั้นตอนและวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนการทบทวนปรับปรุงกระบวนการให้สอดคล้องกับนโยบายฉบับนี้
- ควบคุมและกำกับดูแลพนักงานในระดับปฏิบัติการให้ปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้ รวมถึงสื่อสารไปยังพนักงานและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและทุกระดับ เพื่อสร้างค่านิยมในการจัดการความเสี่ยง
- เป็นผู้กำหนดบทบาทและมอบหมายหน้าที่หรือบุคลากรที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการ โดยครอบคลุมความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ด้าน ESG ด้านทุจริตคอร์รัปชัน ด้านสิทธิมนุษยชน และด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย
- สนับสนุนการสร้างองค์ความรู้และทักษะในด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้กับบุคลากรทุกระดับ

## 4. ระดับปฏิบัติการ (ผู้บริหารและพนักงานทั่วไป) มีบทบาทหน้าที่ดังนี้

- ปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้อย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 พฤษภาคม 2568 เป็นต้นไป

คณะกรรมการ

บริษัท แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)