

เอกสารแนบ 6

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน โดยทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และเป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

8.2.1 การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (ครั้ง) : 6

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	
1. นาย ประสัทธ์ เชื้อพานิช (ประธานกรรมการตรวจสอบ)	6	/	6	6/6 (100.00%)
2. นาย จรัมพร โชติกเสถียร (กรรมการตรวจสอบ)	4	/	6	4/6 (66.67%)
3. นาง ชนัญญารักษ์ เพ็ชรรัตน์ (กรรมการตรวจสอบ)	6	/	6	6/6 (100.00%)
อัตราการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ย				88.89%

8.2.2 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทโดยเป็นการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีอิสระ ไม่มีข้อจำกัดในการได้รับข้อมูล และได้รับความร่วมมือจากบริษัทฯ และผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ในรอบปี 2568 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น 6 ครั้ง โดยได้มีการหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับฝ่ายจัดการ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี และมีนางสาว อรสา คุณจิรนาถ รองผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานงบการเงินเฉพาะกิจการและงบการเงินรวมของบริษัทฯ ประจำปี รายไตรมาส งบการเงินประจำปี นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายงานทางการเงินที่มีนัยสำคัญร่วมกับฝ่ายจัดการ และผู้สอบบัญชี และได้สอบถามผู้สอบบัญชีในเรื่องความถูกต้อง ครบถ้วนของงบการเงิน เรื่องสำคัญจากการตรวจสอบของงบการเงิน (Key Audit Matter) การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ และการตั้งข้อสังเกตที่มีผลกระทบต่องบการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นชอบงานบริการอื่นที่ไม่ใช่การสอบบัญชี (Non-assurance Service) ของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตงานบริการของผู้สอบบัญชีจะไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระในงานสอบบัญชีของบริษัทฯ และได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมจำนวน 1 ครั้ง เพื่อหารืออย่างอิสระถึงการได้รับข้อมูล และความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบจึงได้ให้ความเห็นชอบต่องบการเงินดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและตรวจสอบแล้ว ว่าได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีความสมเหตุสมผล และมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

2. การสอบทานความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบและผลการติดตามการดำเนินการแก้ไขของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานผลการสอบทานและตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี รวมทั้งสอบทานและติดตามการบริหารความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นประจำทุกไตรมาส พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะด้านการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับการดำเนินการกำกับดูแลกิจการที่ดี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานแบบประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งประเมินโดยฝ่ายจัดการและสอบทานโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเพียงพอ เหมาะสม และไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นนัยสำคัญ

3. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ และมีประสิทธิภาพ ซึ่งในการตรวจสอบภายในมีการประสานการทำงานร่วมกันกับฝ่ายจัดการและผู้ปฏิบัติงานเพื่อการสรุปผลการตรวจสอบและการติดตามการดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันเวลา ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติงานและคุณภาพงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ ยังได้พิจารณาอนุมัติการทบทวนกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงอนุมัติแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีจัดทำขึ้นตามแนวความเสี่ยง (Risk-based Approach) เพื่อกำกับดูแลกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน การสอบทานระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ให้ครอบคลุมทั้งด้านการปฏิบัติงาน รายการทางการเงิน การจัดทำและจัดเก็บเอกสาร รวมถึงการปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ และข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ควบคู่กับการสนับสนุนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้พัฒนาความรู้ความสามารถ และเข้าใจในกิจการของบริษัทฯ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การตรวจสอบภายในของบริษัทฯ มีความเป็นอิสระ และมีประสิทธิผล

4. การสอบทานการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ โดยมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดเป็นประเด็นหนึ่งที่ต้องตรวจสอบ (Compliance Audit) รวมทั้งติดตามแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายจัดการอย่างสม่ำเสมอ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ในปี 2568 ไม่พบเหตุการณ์ใดที่แสดงว่าบริษัทฯ มีการปฏิบัติที่ขัดต่อกฎหมาย ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ อย่างมีสาระสำคัญ

5. การสอบทานรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญและรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ รายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมถึงนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของบริษัทฯ โดยมีความเห็นว่า ธุรกรรมของกลุ่มบริษัทที่เข้าเกณฑ์การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ และธุรกรรมกับกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างปี เป็นรายการที่สอดคล้องกับกฎหมาย ข้อกำหนด และนโยบายที่เกี่ยวข้อง และเป็นรายการทางการค้าที่เกิดขึ้นตามธุรกิจปกติ และ/หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ซึ่งได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป มีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามเงื่อนไขหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต.

6. การสอบทานมาตรการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนที่ได้รับจากการระดมทุนในตลาดทุน

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการให้บริษัทฯ มีกลไกในการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ และกำหนดให้ฝ่ายจัดการรายงานรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุนที่ได้รับจากการระดมทุนในตลาดทุน และติดตามการใช้เงินระดมทุนเป็นรายไตรมาส โดยปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและติดตามการใช้เงินระดมทุนจากฝ่ายจัดการเป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การใช้เงินระดมทุนของบริษัทฯ มีความเหมาะสมและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ และเป็นไปตามกรอบระยะเวลาการรายงานที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด

7. การสอบทานการต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นชอบการยื่นขอรับรองโครงการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) ซึ่งบริษัทฯ ได้รับการรับรองในไตรมาส 2 ปี 2568 นอกจากนี้ ในปี 2568 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน โดยจากการรายงานผลการตรวจสอบ เห็นว่า บริษัทฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันที่กำหนดอย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมถึงมีการบริหารจัดการข้อร้องเรียนและรายงานผลให้กับคณะกรรมการชดเชยตามนโยบายที่กำหนด

8. การพิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี จากการประเมินความเป็นอิสระ จรรยาบรรณ ทักษะ ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในธุรกิจ และ ความสามารถในการให้บริการสำหรับบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญได้ รวมถึงค่าตอบแทนที่เหมาะสมของผู้สอบบัญชี และการให้บริการอื่นที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี ซึ่งผลที่ได้จากการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ มีความเป็นอิสระเพียงพอ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นชอบเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้งเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีประจำปี 2568 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2568 เพื่อพิจารณา ตามลำดับ

9. การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เพื่อพิจารณาถึงบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบ และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่ดีตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดไว้

10. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีแบบรายคณะ และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบ ซึ่งผลการประเมินแสดงให้เห็นว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วน โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและมีความเป็นอิสระเพียงพอ

โดยสรุปในรอบปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นโดยรวมว่า บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดของทางราชการ โดยมีการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและคุณภาพดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ ประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน สอดคล้องตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายโดยรวม ตลอดจนมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเพียงพอ รายงานทางการเงินของบริษัทฯ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป