

เอกสารแนบ 6

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีประสบการณ์ด้านการบริหาร การบัญชีและการเงิน มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี กรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบทั้งของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.)

ในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้นรวม 12 ครั้ง ทั้งนี้ มีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน ดังนี้

1. นางปราธนา มงคลกุล	ประธานกรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 12/12 ครั้ง
2. นางภัทริยา เบญจพลชัย	กรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 12/12 ครั้ง
3. นายสมพงษ์ ตันทพาทย์	กรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 12/12 ครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีการรายงานผลการปฏิบัติงานพร้อมทั้งข้อเสนอแนะแก่คณะกรรมการบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ เมื่อใดก็ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่แล้ว มีข้อสงสัย หรือมีความเห็นว่าควรมีการดำเนินการแก้ไขหรือปรับปรุงในเรื่องที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน รายงานทางการเงิน หรือเรื่องอื่น ๆ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานข้อสงสัยหรือข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างทันทั่วถึง

ทั้งนี้ หน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ คือ การให้การสนับสนุนต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ในการทำหน้าที่กำกับดูแลในเรื่องที่เกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง การติดตามดูแลคุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญ ความเพียงพอของทีมงานและความเป็นอิสระของทั้งผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้งการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญของ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ดังนี้

1. การสอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงินและความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินรวมรายไตรมาส งบการเงินรวมประจำปีของบริษัทฯ ในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงการประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชีและขอบเขตการตรวจสอบ การเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ ความมีอิสระของผู้สอบบัญชี รวมถึง สอบทานข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion & Analysis)

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่างบการเงินดังกล่าวข้างต้นของบริษัทฯ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ รวมทั้ง การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาอนุมัติรายการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อกำหนดให้บริษัทรันการอื่นที่มีใช้งานสอบบัญชีตามนโยบายการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อกำหนดให้บริษัทรันการอื่นที่มีใช้การสอบบัญชี (Non-Assurance service) ที่มีการอัปเดตมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (New IESBA Standards) ใหม่ ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการ

รายงานรายการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อกำหนดให้ให้บริการอื่นที่มีใช้งานสอบบัญชี ขอบเขตการให้บริการ และค่าบริการให้ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติก่อนดำเนินการ ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบให้ฝ่ายจัดการศึกษาและเตรียมความพร้อมในเรื่องมาตรฐานรายงานทางการเงิน เกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 (S1) เรื่องข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความ ยั่งยืน และฉบับที่ 2 (S2) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ

2. สอบทานรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญในการสอบทานรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ของกลุ่มกิจการ โดยมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน นโยบายการซื้อหรือเช่าที่ดินเพื่อใช้ ในการดำเนินธุรกิจจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และให้ฝ่ายจัดการรายงานรายการระหว่างกันเป็นประจำทุกไตรมาส ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งรายการดังกล่าวมีการดำเนินการอย่างสมเหตุสมผล เป็นประโยชน์สูงสุดต่อกลุ่มกิจการและไม่เอื้อประโยชน์ต่อฝ่ายใด ฝ่ายหนึ่ง

3. สอบทานระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและถือเป็นหน้าที่สำคัญที่จะต้อง ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไป ตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทาน รายงานผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งครอบคลุมการตรวจสอบระบบงานที่สำคัญของ บริษัท ตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงได้สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายในตามกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) โดยใช้ “แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน” ตามที่สำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดไว้

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพียงพอกับ การดำเนินธุรกิจ โดยไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญอันอาจจะกระทบต่อการดำเนินกิจการของบริษัท

4. กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้งานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานแผนการตรวจสอบประจำปี การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบภายใน โดยให้ ข้อแนะนำและติดตามการดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้บริษัท มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีการ ควบคุมภายในที่เพียงพอ รวมถึงมีการสนับสนุนให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการนำปัญญาประดิษฐ์ (AI) มาช่วยในงาน ตรวจสอบ และให้ฝ่ายตรวจสอบภายในศึกษา และเตรียมความพร้อมในเรื่องมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลฉบับใหม่ (New Global Internal Audit Standards) ที่มีผลบังคับใช้ในวันที่ 9 มกราคม 2568

คณะกรรมการตรวจสอบมีการพิจารณาทบทวนกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอบทานความเป็นอิสระและความ เพียงพอของทรัพยากรต่าง ๆ ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีความเห็นว่าระบบการตรวจสอบ

ภายในของบริษัทฯ มีความเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผล ผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

5. พิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและการสื่อสารเรื่องสำคัญระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาถึงความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ขอบเขตการให้บริการ คุณภาพของผลงานการตรวจสอบที่ผ่านมา ทักษะ ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี รวมถึงความเหมาะสมของค่าสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาและขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้ง นางสาววิภาวรรณ ปัทวันวิเวก ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4795 และ/หรือนายวัชร ภัทรพิทักษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 6669 และ/หรือนายกฤตย์ ธรรมกัตโต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 11915 จาก บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ประจำปี 2567 รวมทั้งพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีในปี 2567

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุม 2 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงประเด็นที่สำคัญจากการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งผู้สอบบัญชีแจ้งว่าไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญในด้านบัญชีและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีในการปฏิบัติงาน

6. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและกำกับดูแลให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ นโยบาย และดำเนินกิจการต่าง ๆ อย่างถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ มีหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (Compliance Unit) เพื่อดูแลการปฏิบัติตามดังกล่าวและรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้รับรายงานว่ามีข้อบกพร่องที่ทำให้เชื่อว่ามีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตาม และ/หรือ การปฏิบัติที่ขัดเจนหรือขัดแย้งกับข้อกำหนด ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ตามที่องค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (OECD) เห็นชอบให้มีการปฏิรูปแนวทางการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศรูปแบบใหม่ (Pillar two) คณะกรรมการตรวจสอบให้ฝ่ายจัดการ ศึกษา เตรียมความพร้อม และวิเคราะห์ผลกระทบของกฎหมายภาษีดังกล่าวต่อบริษัทฯ

7. สอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ได้มีการส่งเสริมและติดตามความคืบหน้าของกระบวนการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง โดยให้แนวทางและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อบริษัทฯ เพื่อพัฒนากระบวนการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่าบริษัทฯ ควรพัฒนาและปรับปรุงการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่องต่อไป

ตามที่บริษัทฯ ได้รับการรับรองให้เข้าเป็นสมาชิกแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) แล้วในปี 2565 โดยการรับรองดังกล่าวมีอายุ 3 ปี ซึ่งในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบทานกระบวนการดำเนินการเพื่อการต่อต้านคอร์รัปชันสอดคล้องตามแนวทางของโครงการดังกล่าว รวมถึงสอบทานแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันที่ใช้ยื่นเพื่อขอต่ออายุการรับรอง (Recertify) สมาชิกโครงการ CAC

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการขยายเครือข่ายธุรกิจไปยังคู่ค้าของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบได้สนับสนุนและพิจารณาอนุมัติแผนการเข้าร่วมโครงการ CAC Change Agent ซึ่งบริษัทฯ ได้ประกาศเจตนารมณ์เข้าร่วมโครงการดังกล่าว ในเดือนมีนาคม 2566 โดยในเดือนกรกฎาคม 2567 บริษัทฯ ได้ผ่านการรับรองเป็น CAC Change Agent

นอกจากนี้ ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ออกแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน วันที่ 12 กันยายน 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการให้บริษัทฯ มีกลไกในการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ โดยได้มีการพิจารณาเห็นชอบแนวปฏิบัติการติดตามการใช้เงินระดมทุนของบริษัทฯ เพื่อยกระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความยั่งยืนให้แก่บริษัทฯ

8. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่ากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบยังคงสอดคล้องกับประกาศและแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งได้ประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองแบบรายบุคคลและแบบรายคณะ ตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผลการประเมินการปฏิบัติงานอยู่ในระดับที่น่าพอใจโดยได้ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และมีความเป็นอิสระ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อฝ่ายจัดการ และกรรมการบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง

จากการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี 2567 ตามที่ได้รายงานข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามกฎบัตรที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างครบถ้วนและเป็นอิสระเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทฯ มีการกำกับดูแลกิจการอย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ รวมทั้งการดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นโดยรวมอย่างเป็นธรรมและเท่าเทียมกัน ปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

-ปรารภนา มงคลกุล-
(นางปรารภนา มงคลกุล)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)