

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระสามท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชี การเงิน กฎหมายและธุรกิจ คณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ตามขอบเขตในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับการทบทวนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และผ่านการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมองค์กรที่เข้มแข็งในเรื่องหลักธรรมาภิบาล จริยธรรม ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ และความโปร่งใสเพื่อความยั่งยืนขององค์กรในระยะยาว

ในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้น 11 ครั้ง โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบประจำปี ทั้งเป็นรายบุคคลและรายคณะ ซึ่งผลการประเมินเป็นที่น่าพอใจ รวมทั้งได้มีการพิจารณาภาวะความถดถอยทางธุรกิจ และความปลอดภัยในโลกไซเบอร์ นอกเหนือจาก ความเสี่ยงทางธุรกิจ และประสิทธิภาพขององค์กรในการพิจารณาลำดับความสำคัญของแผนงานปี 2567

กิจกรรมหลักของคณะกรรมการตรวจสอบในปี 2566 สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (1) การสอบทานรายงานทางการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทาน และพิจารณางบการเงินรวมรายไตรมาสและงบการเงินรวมของบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS) และสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสากล (IFRS) ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้หารือกับผู้สอบบัญชี เรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สาระสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน ขอบเขตการตรวจสอบ ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี รวมทั้งการประเมินการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานของรายงานทางการเงิน และเพื่อประโยชน์ของผู้ใช้งบการเงิน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาขอบเขต แนวทางและแผนการสอบบัญชีรายไตรมาสและประจำปีของผู้สอบบัญชีและสอบถามถึงความเสี่ยงของรายการผิดปกติที่เกิดขึ้นหรือที่ผู้สอบบัญชีพบระหว่างการตรวจสอบ ตลอดจนพิจารณาว่ามีข้อมูลที่น่าสงสัยซึ่งบ่งชี้ว่าอาจมีการทุจริตหรือไม่ โดยสรุป ผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตและไม่พบข้อบ่งชี้ใด ๆ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่น่าสงสัยที่จะมีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯ

(2) การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการที่มีความเป็นไปได้ว่าอาจจะขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยยึดหลักความสมเหตุสมผลตามปกติธุรกิจ ความโปร่งใส การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ดังเช่นที่ทำกับบุคคลภายนอกทั่วไป ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ได้รับการตรวจสอบและเปิดเผยต่อตลาดอย่างถูกต้องในเวลาที่เหมาะสม

(3) การสอบทานการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเหมาะสมและประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทฯ เป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทฯ ในปี 2566 นั้นมีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น ซึ่งรวมถึงการสอบทานการประเมินความเสี่ยง และมาตรการเพื่อการลดความเสี่ยง โดยเฉพาะในเรื่องการรักษาผลกำไรของธุรกิจของปูนซีเมนต์ให้เติบโตขึ้นโดยการผลักดันผ่านราคาสินค้า ผลกระทบจากต้นทุนการผลิตที่เพิ่มขึ้น และการจัดการความเสี่ยงระดับมหภาค อาทิ ภาวะเงินเฟ้อ สงคราม แนวน้ำมันในระดับโลก รวมถึงความเสี่ยงด้านอุปสงค์ เป็นต้น ซึ่งทั้งหมดนี้ถือเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและมีผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ

(4) การสอบทานประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลงานฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและทบทวนระบบการควบคุมภายในร่วมกับฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นรายเดือน และร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารกลุ่มบริษัทฯ (Group Chief Executive Office) และประธานเจ้าหน้าที่บริหารการเงินกลุ่ม (Group Chief Finance Officer) และผู้สอบบัญชีเป็นรายไตรมาส โดยขอบเขตของการทบทวน ครอบคลุมถึงหัวข้อที่ธุรกิจให้ความสำคัญ และประสิทธิภาพในการขับเคลื่อนขององค์กร และการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยการให้ความรู้และสร้างความตระหนักในหน้าที่ความรับผิดชอบแก่พนักงานและผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและพอใจกับการปรับปรุงแก้ไขตาม

คำแนะนำในรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน และมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีว่าไม่มีข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯ ท้ายที่สุด คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนและอนุมัติแผนงานการตรวจสอบประจำปี 2567 รวมทั้งงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนงานดังกล่าว

(5) การสอบทานการปฏิบัติตามระบบและการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และตลท. รวมทั้งกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยได้ทบทวนรายงานสรุปการปฏิบัติตามกฎระเบียบเป็นรายไตรมาส ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอแนะเพิ่มเติมให้เสริมสร้างวัฒนธรรมการปฏิบัติตามระบบและการกำกับดูแลกิจการที่ดีผ่านการฝึกอบรม และการสื่อสารทาง Share and Learn ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ทบทวนผลการสอบสวนผ่านข้อร้องเรียนทางสายด่วน (INSEE Speak Up) ซึ่งครอบคลุมถึงการร้องเรียนจากบุคคลภายนอก คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนผลการสอบสวนทุจริต และการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต รวมทั้งผลกระทบจากการทุจริต เพื่อจะได้ปรับปรุงขั้นตอนการทำงานให้ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการทำงาน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบทบทวนกรอบโครงสร้าง การกำกับดูแล ความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GRC) ที่ได้รับการปรับปรุง ซึ่งรวมถึง Manual of Authorities และ แนวนโยบาย (Policy Landscape) ของทุกบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ

- (6) การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเสนอให้แต่งตั้ง นางสาวกมลทิพย์ เลิศวิทย์วรเทพ และ/หรือ นางสาวรินดา ทิรัญประเสริฐวุฒิมิ และ/หรือ นางสาวสาธิตา รัตนานุรักษ์ แห่งบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2567 รวมถึงพิจารณาค่าสอบบัญชีซึ่งได้เสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและจะขออนุมัติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ต่อไป

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามหลักความสมเหตุสมผลตามปกติธุรกิจ ความโปร่งใส การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในเพียงพอและมีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

สุนีย์ ศรีไชยชนะสุข

(ดร. สุนีย์ ศรีไชยชนะสุข)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ