

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระสามท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ อีกทั้งยังมีประสบการณ์ทางด้านธุรกิจปูนซีเมนต์ ด้านบัญชีการเงิน กฎหมายและธุรกิจ คณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรมตามขอบเขตในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับการทบทวนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและผ่านการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมองค์กรที่เข้มแข็งในเรื่องหลักธรรมาภิบาล จริยธรรม ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ และความโปร่งใสเพื่อความยั่งยืนขององค์กรในระยะยาว

ในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้น 11 ครั้ง โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบประจำปี ซึ่งผลการประเมินเป็นที่น่าพอใจ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญเรื่องประเมินความเสี่ยงทางธุรกิจ การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมเรื่องสำคัญ ประสิทธิภาพองค์กร รวมทั้งได้พิจารณาเรื่องความปลอดภัยในโลกไซเบอร์ ในการกำกับดูแลการบริหารงานของบริษัทในกลุ่มได้อย่างมีประสิทธิภาพและพิจารณาลำดับความสำคัญของแผนงานตรวจสอบในปี 2568

กิจกรรมหลักของคณะกรรมการตรวจสอบในปี 2567 สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (1) การสอบทานรายงานทางการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทาน และพิจารณางบการเงินรวมรายไตรมาสและงบการเงินรวมของบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS) และสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสากล (IFRS) ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้หารือกับผู้สอบบัญชีเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน ขอบเขตการตรวจสอบ ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters) รวมทั้งการประเมินการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานของรายงานทางการเงิน และเพื่อประโยชน์ของผู้ใช้งบการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาขอบเขต แนวทาง และแผนการสอบบัญชีรายไตรมาสและประจำปีของผู้สอบบัญชีและสอบถามถึงความเสี่ยงของรายการผิดปกติที่เกิดขึ้นหรือที่ผู้สอบบัญชีพบระหว่างการตรวจสอบ ตลอดจนพิจารณาว่ามีข้อมูลที่น่าสงสัยซึ่งบ่งชี้ว่าอาจมีการทุจริตหรือไม่ โดยสรุปผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสงสัยและไม่พบข้อบ่งชี้ใด ๆ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่น่าสงสัยที่จะมีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบยังให้ความสำคัญเรื่องการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และได้สอบทานการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น รวมถึงนักลงทุนทั่วไป นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังพิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับงานบริการอื่นนอกจากงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี (Non-Audit Services) เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตงานของงานบริการไม่ขัดต่อความเป็นอิสระในงานสอบบัญชีของบริษัทฯ

- (2) **การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการที่มีความเป็นไปได้ว่าจะขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นรายไตรมาส โดยยึดหลักความสมเหตุสมผลตามปกติธุรกิจ ความโปร่งใส และการคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น ดังเช่นที่กำกับบุคคลภายนอกทั่วไป ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ได้รับการตรวจสอบและเปิดเผยต่อตลาด. อย่างถูกต้องในเวลาที่เหมาะสม
- (3) **การสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเหมาะสมและประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ เป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ ในปี 2567 นั้นมีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น
- (4) **การสอบทานประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลงานฝ่ายตรวจสอบภายใน** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและทบทวนระบบการควบคุมภายในร่วมกับฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นรายเดือน และร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารกลุ่ม (Group Chief Executive Office) และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กลุ่มงานการเงิน (Group Chief Finance Officer) และผู้สอบบัญชีเป็นรายไตรมาส โดยขอบเขตของการทบทวน ครอบคลุมถึง หัวข้อที่ธุรกิจให้ความสำคัญ และประสิทธิภาพในการขับเคลื่อนขององค์กร และการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยการให้ความรู้ และสร้างความตระหนักในหน้าที่ความรับผิดชอบแก่พนักงาน และผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและพอใจ

กับการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำในรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน และมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีว่าไม่มีข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อการเงินของบริษัทฯ ท้ายที่สุด คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนและอนุมัติแผนงานการตรวจสอบประจำปี 2568 รวมทั้งงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนงานดังกล่าว

- (5) **การสอบทานการปฏิบัติตามระบบและการกำกับดูแลกิจการที่ดี** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และตลท. รวมทั้งกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยได้ทบทวนรายงานสรุปการปฏิบัติตามกฎระเบียบเป็นรายไตรมาส พร้อมทั้งเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรในการกำกับดูแลกิจการที่ดีผ่านการฝึกอบรมและการสื่อสาร รวมถึงโปรแกรมการเรียนรู้ออนไลน์ (e-learning) นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายงานจากระบบการร้องเรียนสายด่วน (INSEE Speak Up) ซึ่งครอบคลุมถึงการร้องเรียนจากบุคคลภายนอก การสอบสวนการทุจริต และการประเมินความเสี่ยง และการวางมาตรการป้องกันต่าง ๆ ตามที่เห็นว่าจำเป็น อีกทั้งยังได้ทบทวนการปรับปรุงกรอบโครงสร้างการกำกับดูแล ความเสี่ยง และการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบ (GRC) ซึ่งรวมถึงการปรับปรุงคู่มืออำนาจ (Manual of Authorities) และแนวนโยบายต่าง ๆ (Policy Landscape) ของกลุ่มบริษัทฯ ทั้งนี้ในการดูแลภาพรวมของความเสี่ยงและการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแล (ESG) รวมทั้งการรายงานในเรื่องดังกล่าวเพื่อสร้างความมั่นใจในความโปร่งใสและความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร ว่ามีการเปิดเผยข้อมูล ESG สอดคล้องกับมาตรฐานสากล คณะกรรมการตรวจสอบได้ตรวจสอบข้อมูล ESG ผ่านระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการสนับสนุนให้มั่นนโยบายธุรกิจที่มีจริยธรรม อาทิ นโยบายต่อต้านการทุจริต อีกทั้ง คณะกรรมการตรวจสอบยังส่งเสริมให้คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบต่อการบูรณาการ ESG โดยการประสานกลยุทธ์ด้านความยั่งยืน

ให้เป็นส่วนเดียวกับกลยุทธ์องค์กรและการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสริมสร้างความแข็งแกร่งของธุรกิจในระยะยาวและสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย

- (6) การติดตามโครงการลงทุน คณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามความคืบหน้าของโครงการลงทุนที่สำคัญของบริษัทฯ เพื่อตรวจสอบความเหมาะสมของการบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากร และผลกระทบต่อผลประโยชน์ของบริษัทฯ

- (7) การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเสนอให้แต่งตั้ง นางสาวกมลทิพย์ เลิศวิทย์วรเทพ และ/หรือ นางสาวรินดา ทิพย์ประเสริฐวุฒิ และ/หรือ นายชยณัฐ เมธคุณากร แห่งบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2568 รวมถึงพิจารณาค่าสอบบัญชีซึ่งได้เสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและจะขออนุมัติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2568 ต่อไป

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการเงินของบริษัทฯ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามหลักความสมเหตุสมผลตามปกติธุรกิจ ความโปร่งใส การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในเพียงพอและมีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

ดร. สุนีย์ ศรีไชยชนะสุข

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ