

(GRI:2-18)

8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยสมาชิกที่เป็นกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน ในระหว่างปี 2568 มีการจัดการ โดยมี กรรมการตรวจสอบทุกท่าน, กรรมการผู้จัดการ, ผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงิน, เลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการเข้าร่วมประชุมพร้อมกับผู้สอบบัญชี รวม 4 ครั้ง และเป็นไปตามกำหนดข้อบังคับของบริษัท การประชุมแต่ละครั้งมีองค์ประชุมเกินกว่า 2 ใน 3 รายชื่อ สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย



1
นายกริพ พาสสา
กรรมการอิสระ
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



2
นางลัดดา จิตรจลวย
กรรมการอิสระ
กรรมการตรวจสอบ



3
นางวรรณ อากาศ
กรรมการอิสระ
กรรมการตรวจสอบ

8.2.1 รายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยกรรมการอิสระทั้ง 3 ท่าน เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ที่สามารถทำหน้าที่กรรมการตรวจสอบ โดยนางลัดดา จิตรจลวย และนางวรรณ อากาศ เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และ ตลท. อย่างครบถ้วน ได้แก่ การสอบทานงบการเงิน การสอบทานระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในและประเมินความเสี่ยง การสอบทานรายการระหว่างกัน การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสม

โดยในการประชุมในวาระที่เกี่ยวข้องกับการทวนสอบความถูกต้องของงบการเงินจะมีผู้สอบบัญชีและผู้บริหารงานฝ่ายบัญชี และในวาระที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน จะมีผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในเข้าร่วมการประชุม โดยกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านจะได้รับข้อมูลที่เพียงพอ ครบถ้วน และทันเวลา โดยเลขานุการบริษัททำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และดูแลให้กรรมการตรวจสอบแต่ละท่านได้รับวาระการประชุมและเอกสารประกอบการพิจารณา พร้อมหนังสือเชิญประชุมซึ่งจัดส่งก่อนวันประชุม 7 วัน หรือไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ รวมถึงมีการจัดส่งข้อมูลซึ่งมีการ อัปเดตแจ้งกรรมการและผู้เกี่ยวข้องผ่านช่องทางอีเมล เพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมจะได้เพื่อศึกษาและพิจารณาเรื่องที่ต้องให้ความเห็นและการออกเสียงลงคะแนน

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (ครั้ง) : 4

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ			เข้าร่วมประชุมเฉลี่ย
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการ ประชุม (ครั้ง)	
1. นายศรีภพ สารสาส (ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ)	4	/	4	4/4 (100.00%)
2. นางลัดดา ฉัตรผลวย (กรรมการตรวจสอบ)	4	/	4	4/4 (100.00%)
3. นางวรรณิ อากาศ (กรรมการตรวจสอบ)	4	/	4	4/4 (100.00%)
อัตราการเข้าร่วมประชุม				100.00%

โดยมีนางสาวธิดารัตน์ สีหวิมล ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

8.2.2 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ในรอบปีที่ผ่านมาโดย สรุปดังนี้

- 1. สอบทานงบการเงิน** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2568 ร่วมกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ผู้บริหารฝ่ายปฏิบัติการ ผู้บริหารฝ่ายขาย การตลาดและโลจิสติกส์ เพื่อรวมถึงรับฟังข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี และฝ่ายบริหารได้ร่วมกันนำเสนอข้อมูลเพื่อรายงาน และชี้แจงข้อมูลที่ได้มีการติดตามสำหรับรายการหรือประเด็นสำคัญเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐาน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ มีการจัดทำเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินอย่างเพียงพอ และทันเวลา เพื่อเป็นประโยชน์ต่อนักลงทุน และผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่างบการเงินดังกล่าวมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยงบการเงินของบริษัทประจำปี 2568 ได้รับการรับรองโดยไม่มีเงื่อนไขจากผู้สอบบัญชี และไม่มีการตั้งข้อสังเกตใด ๆ ต่องบการเงิน
- 2. การสอบทานระบบควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การประเมินความเสี่ยง และประเมินเกี่ยวกับการทุจริต**
ตามมติที่ประชุมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2568 (21 กุมภาพันธ์ 2568) คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยผลการประเมินประจำปีจากผู้บริหาร 6 ท่าน ตามแนวทางของ COSO ซึ่งพบว่าระบบการควบคุมภายในนั้นมีความเพียงพอและกระชับ โดยมีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงเล็กน้อย ผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท หินอ่อน จำกัด (TMC) ได้ถูกนำเสนอในการประชุมครั้งที่ 2/2568 (8 พฤษภาคม 2568) โดยเป็นไปตามกรอบงาน COSO 2013 ทั้งนี้ พบประเด็นความเสี่ยงระดับกลางจำนวน 6 เรื่อง ซึ่งได้กำหนดแผนการแก้ไขให้แล้วเสร็จภายในไตรมาส 4/2568 และแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในปี 2568 ก็ได้รับการอนุมัติตามที่เสนอ พร้อมแต่งตั้งกลุ่ม Carmeuse ให้เป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในประจำปี 2568 โดยมีค่าธรรมเนียมไม่เกินอัตราสัญญา

และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงการทุจริตซึ่งผู้สอบบัญชีได้นำส่งเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 240 ซึ่งผลการประเมินไม่พบประเด็นความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงรับทราบผลจากรายงานรับเรื่องร้องเรียนตามช่องทางรับเรื่องร้องเรียนไม่พบประเด็นรับเรื่องร้องเรียนด้านการทุจริต

3. **สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์** ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและกำกับให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และ ตลท. และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างเคร่งครัด รวมถึงให้ความเห็นในเกี่ยวกับแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท เพื่อให้มีความเพียงพอและเหมาะสม
4. **การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2568** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีซึ่งมีความเหมาะสมจาก บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย โดยพิจารณาจากปริมาณงาน ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และคำตอบแทนการสอบบัญชีแล้วเห็นว่า บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด มีคำตอบแทนสอบบัญชีที่เหมาะสม โดยมีประสบการณ์รวมถึงคุณภาพการตรวจสอบ การให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ตลอดจนระยะเวลาในการออกงบการเงินเป็นไปตามแผนงาน รวมทั้งได้ให้ความเห็นและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี จำนวน 4 ราย เป็นผู้สอบบัญชี ประจำปี 2568 รายชื่อผู้สอบบัญชีประกอบด้วย

รายชื่อผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี รับอนุญาตเลขที่	จำนวนปีที่สอบบัญชีของ บริษัท ในรอบ 7 ปีที่ผ่านมา	
○ นาย เสถียร วงศ์นันท์	3495	(7 ปี : ปี 2562-2568)	และ/หรือ
○ นาย อธิพงศ์ อธิพงศ์สกุล	3500	-	และ/หรือ
○ นางสาว ปณิตา โชติแสงมณีกุล	9575	-	และ/หรือ
○ นางสาววันเพ็ญ ศักดิ์พิบูลรัตน์	11015	(3 ปี : ปี 2566-2568)	

ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อดังกล่าว ไม่มีความสัมพันธ์ และ/หรือ ส่วนได้เสีย กับบริษัท/ผู้บริหาร/ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว โดยคำตอบแทนการสอบบัญชีของบริษัท ประจำปี 2568 ดังนี้

คำตอบแทนการตรวจสอบงบการเงินรวมประจำปี รวมทั้งสิ้น 1,580,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนแปดหมื่นบาท) หรือ รวมทั้งสิ้น 2,145,000 บาท (สองล้านหนึ่งแสนสี่หมื่นห้าพันบาท) สำหรับการตรวจสอบบัญชีงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทและบริษัทย่อย และคณะกรรมการจะดูแลเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยได้ทันตามกำหนดระยะเวลา

โดยคำตอบแทนการตรวจสอบงบการเงินประจำปีของบริษัทและบริษัทย่อยดังกล่าวประกอบด้วยการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส และค่าสอบทานเอกสารประกอบงบการเงินของบริษัทเพื่อนำส่งบริษัทฯผู้ถือหุ้นใหญ่ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ได้แก่ ค่าเดินทาง ค่าเอกสาร เป็นต้น ตามจำนวนที่จ่ายจริงในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามในการเรียกเก็บค่าสอบบัญชีสำหรับปี 2568 ทางผู้สอบบัญชีได้มีการปรับลดราคาค่าสอบบัญชีที่ได้เรียกเก็บลดลง 100,000 บาทจากข้อเสนอบริการ

ในการดำเนินการตรวจสอบ จัดทำข้อมูล และรายงานต่าง ๆ ให้แก่ผู้สอบบัญชีของบริษัทผู้ถือหุ้นใหญ่ เพื่อรองรับการจัดทำงบการเงินรวมของบริษัทผู้ถือหุ้นใหญ่ ในปี 2568 ผู้สอบบัญชีของผู้ถือหุ้นใหญ่ไม่ได้แจ้งให้ดำเนินการ จึงไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าว ค่าสอบบัญชีของบริษัทที่จ่ายจริงคงเหลือจำนวน 1,480,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนแปดหมื่นบาท) รวมเป็นค่าสอบบัญชีสำหรับบริษัท และบริษัทย่อยที่จ่ายสำหรับปี 2568 จำนวน 2,045,000 บาท (สองล้านสี่หมื่นห้าพันบาท)

ทั้งนี้หากผู้สอบบัญชีตามรายชื่อที่เสนอมีเหตุขัดข้องใดใดซึ่งทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีสำหรับปีตามที่เสนอได้ ให้บริษัทผู้สอบบัญชีสามารถพิจารณาผู้สอบบัญชีท่านอื่นที่บริษัทผู้สอบบัญชีเห็นสมควรเพื่อเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีท่านใหม่ที่มีคุณสมบัติตามข้อกำหนดเพื่อเสนอต่อบริษัทเพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีแทน ทั้งนี้ภายใต้คำตอบแทนการสอบบัญชีซึ่งได้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นและที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติ โดยให้บริษัทแจ้งข้อมูลต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อทราบในการประชุมคราวถัดไป

5. **สอบทานรายงานระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันของบริษัท ซึ่งอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามประกาศของ ก.ล.ต. และ ตลท. ผลสอบทานพบว่าบริษัทได้ดำเนินการตามเงื่อนไขธุรกิจปกติ มีความเป็นธรรมสมเหตุสมผล เป็นประโยชน์กับบริษัท และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศอย่างครบถ้วนเพียงพอ โดยยึดถือการปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประธานคณะกรรมการตรวจสอบจะได้รับทราบข้อมูลรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหารซึ่งเลขานุการบริษัทจะได้มีการจัดทำหากมีรายการที่มีการเปลี่ยนแปลงรวมถึงสรุปรายงานการมีส่วนได้เสียและการรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของกรรมการและบริหารประจำปี
6. **การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ** โดยมีการปรับเปลี่ยนเนื้อหาเกี่ยวกับกำหนดการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้สอดคล้องตาม พรบ.มหาชนที่ได้มีการเปลี่ยนแปลง

■ รายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2568 ที่ไม่มีผู้บริหารเข้าร่วม

จัดขึ้นเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2568 โดยมีกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน เข้าร่วมการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ และร่วมหารือกับผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและการเงิน โดยไม่มีผู้บริหารอื่นเข้าร่วม โดยกรรมการอิสระที่เข้าร่วมการประชุมประกอบด้วย

รายชื่อกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม
1. นายศรีภพ สารสาส	ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ	(1/1)
2. นางลัดดา ฉัตรฉนวน	กรรมการตรวจสอบ	(1/1)
3. นางวรรณิ์ อาภาภาส	กรรมการตรวจสอบ	(1/1)
สัดส่วนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบเข้าร่วม		100%

การประชุมมีการแสดงความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ โดยที่ประชุมมีความเห็นร่วมกันโดยเสนอแนะความเห็นผ่านมุมมองจากประสบการณ์การที่เคยทำงานของกรรมการตรวจสอบชี้แนะแนวทาง และมุมมองด้านแนวคิดที่เป็นประโยชน์ ซึ่งสามารถนำไปพิจารณาปรับใช้กับการบริหารจัดการด้านการบัญชี การควบคุมภายในการบริหารจัดการสินทรัพย์ และการจัดการด้านการบันทึกต้นทุนเฉลี่ยและการจัดการกับสินค้าคงคลังที่ไม่เคลื่อนไหวหรือเคลื่อนไหวช้า รวมถึงมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้รับผิดชอบได้นำข้อหารือและข้อคิดเห็นเพื่อติดตามและดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องและครบถ้วนตามมาตรฐานการควบคุมและมาตรฐานบัญชี