

รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชด้อย

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

นางวลีรัตน์ เชื้อบุญชัย ประธานกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการอิสระ 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์หลากหลาย โดยมี นางวลีรัตน์ เชื้อบุญชัย เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ, นายประเสริฐ ติงกิจ และ ดร.ธีระชัย พรสินศิริรักษ์ เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยมีนายวิศิษฐ์ วชิรลาภไพฑูรย์ (ประธานเจ้าหน้าที่การเงิน) เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบมีความเหมาะสม โดยมีนางวลีรัตน์ เชื้อบุญชัย และนายประเสริฐ ติงกิจ เป็นกรรมการที่มีคุณสมบัติซึ่งสามารถปฏิบัติหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของ ก.ล.ต. และ ตลท. ในการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ นโยบาย กฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้ง และเสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชีภายนอกของ HARN รวมถึงการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายในของ HARN อีกทั้งยังสอบทานและผลักดันให้ปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการกำกับปฏิบัติตามกฎหมายที่มุ่งเน้นการเป็นองค์กรโปร่งใส มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและ

มีประสิทธิภาพ พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เชื่อมโยงเป้าหมายขององค์กรให้เป็นเป้าหมายเดียวกัน เพื่อยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายในที่สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืน โดยคำนึงถึงความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มอย่างรอบด้าน

1. ผลักดันให้เกิดการยกระดับกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และกฎเกณฑ์มุ่งเน้นสร้างความตระหนักให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการอย่างระมัดระวัง และรอบคอบ รวมถึงทบทวนกฎและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เหมาะสม ควบคู่ไปกับการกำกับดูแลการดำเนินการตามกระบวนการควบคุมภายในให้มีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น ทบทวนการสืบสวนสอบสวน และการลงโทษทางวินัยให้มีความเหมาะสมและเป็นธรรม
2. ยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียอย่างมีประสิทธิภาพ และน่าเชื่อถือ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบเชิงประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงเพิ่มบทบาทการให้คำแนะนำปรึกษา โดยนำปัจจัยความเสี่ยงภายนอกที่สำคัญและส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจมากำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในอย่างทันทั่วทั้งที่และทันเวลา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ HARN ตลอดจนปรับปรุงพัฒนากระบวนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
3. ส่งเสริมและให้ความสำคัญในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่อาจส่งผลกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัย และเสถียรภาพของระบบสารสนเทศของ HARN เพื่อให้มั่นใจว่า HARN มีการดำเนินงานอย่างมีอาชีพ โดยพิจารณาการดำเนินงานให้ครอบคลุมทุกมิติ

1. ให้ความสำคัญการกำกับดูแลองค์กรในการขับเคลื่อนองค์กรให้เติบโตอย่างยั่งยืน โดยสนับสนุนให้มีการสอบทานและให้คำปรึกษาด้านความยั่งยืน ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน ที่มีความโปร่งใส และน่าเชื่อถือต่อผู้มีส่วนได้เสีย

ทั้งนี้ ในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้นรวม 4 ครั้ง ซึ่งกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง โดยมีรายละเอียดการเข้าประชุม ดังนี้

1. นางวลีรัตน์	เชื้อบุญชัย	ประธาน (อิสระ)	เข้าร่วม 4/4 ครั้ง
2. นายประเสริฐ	ดีจงกิจ	กรรมการ (อิสระ)	เข้าร่วม 4/4 ครั้ง
3. ดร.ธีระชัย	พรสินศิริรักษ์	กรรมการ (อิสระ)	เข้าร่วม 4/4 ครั้ง

โดยได้มีการประชุมหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุมจำนวน 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ความเห็นของผู้สอบบัญชี ประเด็นที่พบจากการสอบทานและตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตลอดจนการทำงานร่วมกันกับคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานทางการเงิน ทั้งข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการและข้อมูลทางการเงินรวมรายไตรมาสและประจำปี ประเด็นที่เป็นสาระสำคัญจากการตรวจสอบ ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี การเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอื่นๆ ในรายงานผู้สอบบัญชีของบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด โดยการพิจารณาความเชื่อถือได้ของตัวเลขประมาณการ ข้อสมมติฐานที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การแสดงรายการที่สำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานทางการเงิน ตลอดจนรับฟังคำชี้แจงจากผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วนและน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต.ล.ท.) ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและตรวจสอบแล้ว และรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

2. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและอนุมัติแผนตรวจสอบประจำปี การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบ โดยให้ข้อเสนอแนะและติดตามปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่มีนัยสำคัญประจำทุกไตรมาส และพิจารณาความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบริษัท อัลทิมา แอดไวเซอร์ จำกัด เพื่อสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและนโยบาย สนับสนุนการนำระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบและเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูลมาช่วยจัดการงานตรวจสอบภายใน นอกจากนั้น ยังได้ผลักดันให้เกิดการพัฒนาและยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมืออาชีพ สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืนให้แก่องค์กร กำกับให้มีการประเมินคุณภาพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพสากล เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี มีการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ

3. การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของ HARN และบริษัทย่อยให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต.ล.ท.) และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีความเห็นว่า การเข้าทำรายการดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป มีความเป็นธรรม สมเหตุสมผล คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของธุรกิจและผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ อีกทั้ง การเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท. เป็นไปอย่างถูกต้องตามเวลาที่กำหนด

4. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี สนับสนุนและส่งเสริมการดำเนินธุรกิจตามแนวการพัฒนาอย่างยั่งยืน สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนกำกับให้มีการติดตามและเตรียมความพร้อมสำหรับกฎหมายใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคตและอาจส่งผลกระทบต่อ HARN รวมถึงสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง มาตราการจัดการความเสี่ยง และติดตามผลการบริหารความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์และภัยคุกคามรูปแบบใหม่ที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงความเสี่ยงที่สำคัญอื่น ทั้งยังเน้นย้ำในการเตรียมความพร้อมของบุคลากร เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ติดตามความเพียงพอเหมาะสมของการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับทั้งองค์กร รวมถึงสอบทาน นโยบายและแนวปฏิบัติด้านการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน กระบวนการรับเรื่องร้องเรียน และแจ้งเบาะแสการทุจริต ตลอดจนให้ความเห็นชอบผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามที่ ก.ล.ต. กำหนด ทำให้เชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลว่า HARN ปฏิบัติตามกฎหมายไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ โดยมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ

5. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชี ประจำปี 2567

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากผลการปฏิบัติงาน ประสิทธิภาพ ความเป็นอิสระ ค่าตอบแทนการสอบบัญชี รวมทั้งต้องไม่ขัดต่อประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีมติเห็นชอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาและขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท กรีนทร์ ออดิท จำกัด ได้แก่

1. นายเจษฎา หังสพฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3759 หรือ
2. นางสาวกรรณิการ์ วิภาณรัตน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 7305 หรือ
3. นายจิโรจ ศิริโรจน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5113 หรือ
4. นางสาวนงลักษณ์ พัฒนบัณฑิต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4713 หรือ
5. นางสาวนา เสนิงค์ ณ อยุรยา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5897 หรือ
6. นายโกมินทร์ ล้นปราชาญา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3675 หรือ
7. นางสาวกษม ชุ่นห้วน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 11536 หรือ
8. นายวรพล วิริยะกุลพงศ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 11181 หรือ
9. นายพจน์ อัครสันติชัย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4891 หรือ
10. นายวิเชียร ประพาศนิช ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5851 หรือ
11. ผู้สอบบัญชีท่านอื่นที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ให้ความเห็นชอบที่บริษัท กรีนทร์ ออดิท จำกัด มอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบ

เป็นผู้สอบบัญชีของ HARN และอนุมัติค่าสอบบัญชี ประจำปี 2567

6. การประเมินคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาพรวมทั้งคณะ และรายบุคคล ตามแนวปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลการประเมินภาพรวมทั้งคณะและรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดีมาก โดยได้รายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการบริษัททราบ อีกทั้ง มีการกำหนดแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ของ HARN

ทั้งนี้ HARN กรรมการ และผู้บริหาร **ไม่**มีการฝ่าฝืน/ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการซื้อหุ้นคืน/การกีดกันไม่ให้ผู้ถือหุ้นสามารถติดต่อสื่อสารระหว่างกัน/การไม่เปิดเผยข้อมูลระหว่างผู้ถือหุ้น และการฝ่าฝืน/ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายการระหว่างกันหรือการซื้อขายสินทรัพย์ โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และมีความรับผิดชอบตามที่ได้รับไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถที่หลากหลาย ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า HARN และบริษัทย่อย ได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ มีกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันที่เพียงพอและเหมาะสม รวมถึงได้ปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับ และข้อผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล