



## เอกสารแนบ 6 รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามขอบเขตที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้มีการทบทวนให้สอดคล้องกับสถานการณ์และอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี ในปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบเน้นการนำ Digital Technology มาใช้ในการตรวจสอบ การกำกับดูแล ถือเป็นกลยุทธ์ในการปฏิบัติงาน และการติดตามผล เพื่อให้บริษัทบรรลุเป้าหมายที่กำหนดและดำเนินธุรกิจได้อย่างยั่งยืน อย่างไรก็ตาม เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินการดังกล่าวได้ฝ่ายจัดการและพนักงานต้องมีคุณธรรม จรรยาบรรณ เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของตนเองตามหลักการ Three Lines Model และปฏิบัติงานภายใต้การบูรณาการการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และการกำกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Integrated Governance, Risk and Compliance - Integrated GRC)

ปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุม 6 ครั้ง กรรมการตรวจสอบทุกคนเข้าประชุมทุกครั้ง คิดเป็นร้อยละ 100 ทั้งนี้ทุกสิ้นปี คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมและโดยแต่ละบุคคล ซึ่งผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ดี หัวข้อที่ประเมิน ได้แก่ โครงสร้างและคุณสมบัติ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ การปฏิบัติหน้าที่และการประชุม ความเห็นโดยรวมต่อการปฏิบัติงานของเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปฏิบัติหน้าที่ที่สำคัญดังนี้

1. การสอบทานงบการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลที่สำคัญของงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี 2565 ของบริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน) งบการเงินรวมของบริษัท

เอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยได้สอบทานประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ รายการพิเศษ และได้รับคำชี้แจงจากผู้สอบบัญชีฝ่ายจัดการ และผู้ดูแลงานตรวจสอบภายในจนเป็นที่พอใจว่าการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยหมายเหตุประกอบในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จึงได้ให้ความเห็นชอบงบการเงินดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและตรวจสอบแล้ว ซึ่งเป็นรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงการได้รับข้อมูล การตรวจสอบข้อมูลที่มีสาระสำคัญในการจัดทำงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน เรื่องสำคัญจากการตรวจสอบ (Key Audit Matters) รวมทั้งพฤติกรรมอันควรสงสัยตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2551 ซึ่งในปี 2565 ผู้สอบบัญชีไม่ได้มีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ และไม่พบพฤติกรรมอันควรสงสัย นอกจากนี้เพื่อความมั่นใจในเรื่องการไม่พบพฤติกรรมอันควรสงสัยดังกล่าว จึงให้กรรมการผู้จัดการรายงานผลการกำกับดูแลตามพระราชบัญญัติดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย ซึ่งในปี 2565 กรรมการผู้จัดการรายงานว่าไม่พบพฤติกรรมอันควรสงสัยดังกล่าว ส่งผลให้การจัดทำงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัท เชื่อถือได้ โปร่งใส สอดคล้องตามมาตรฐาน ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระและสามารถตรวจสอบทุกประเด็นได้ตามมาตรฐาน

2. การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการได้มาจำหน่ายไป หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการได้มาจำหน่ายไป และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายงานของกรรมการที่เกี่ยวข้อง พบว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและมีการเปิดเผยให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบอย่างถูกต้องตามเวลาที่กำหนด

3. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการ บริษัทมุ่งมั่นดำเนินธุรกิจตามแนวการพัฒนาขององค์กรอย่างยั่งยืนภายใต้หลักบรรษัทภิบาลและการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยอ้างอิงตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงาน ได้แก่ Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ในปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณานโยบายและแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแล สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี พบว่ากรรมการบริษัท ฝ่ายจัดการ และพนักงานปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โดยมีคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการเป็นแบบอย่างที่ดี

ในปี 2565 มีการทบทวนแนวปฏิบัติและตัวอย่างจรรยาบรรณบริษัทเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายที่เกี่ยวข้อง หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีทั้งในระดับประเทศและมาตรฐานสากล การดำเนินงานในปัจจุบันและจัดทำแผนการเรียนรู้และสื่อสารเพื่อให้สามารถนำแนวปฏิบัติไปปรับใช้ให้เหมาะสม และเพื่อให้พนักงานตระหนักและมีความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจจึงได้มีการทดสอบความรู้ผ่านการทดสอบ Ethics e-Testing โดยพนักงานที่ทำแบบทดสอบทุกคนผ่านเกณฑ์การสอบด้วยคะแนนร้อยละ 100 ซึ่งได้ดำเนินการต่อเนื่องเป็นปีที่ 8 และขยายผลไปสู่คู่ธุรกิจโดยจัดทำจรรยาบรรณคู่ธุรกิจ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจร่วมกัน ปฏิบัติตนเป็นพลเมืองดีควบคู่ไปกับการกำกับดูแลกิจการที่คำนึงถึงสังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นรูปธรรมนอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ทบทวนนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบัน ทั้งนี้บริษัทผ่านการรับรองจากแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563

คณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากได้สอบทานการกำกับดูแลกิจการในหลักการแล้วยังได้สอบทานการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวโดยได้สอบทานการดำเนินการตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและป้องกันความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ บริษัทได้นำระบบการจัดการด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเอสซีจีซึ่งสอดคล้องตามมาตรฐาน ISO 19600 มาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับบริษัท และบูรณาการเข้ากับระบบบริหารงานต่าง ๆ

ในปี 2565 นอกจากแนวปฏิบัติ (Guideline) และรายการตรวจประเมิน (Checklist) ที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตามนโยบายสำคัญแล้ว ยังดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย โดยในส่วนของกฎหมายที่สำคัญได้จัดให้มีคู่มือ รวมถึงการพัฒนาและปรับปรุงระบบการรับ-ส่งกฎหมายใหม่/เปลี่ยนแปลง เพื่อให้กฎหมายใหม่ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ถูกนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องทันท่วงที และรองรับเครื่องมือในด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอื่น ๆ

4. การสอบทานระบบการประเมินการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีคณะกรรมการความเสี่ยงเป็นผู้รับผิดชอบ คณะจัดการความเสี่ยงทำหน้าที่พิจารณาโครงสร้างนโยบาย ประยุกต์กรอบการบริหารความเสี่ยงของเอสซีจี แผนการจัดการความเสี่ยง การทบทวนความเสี่ยงและติดตามการบริหารความเสี่ยงรายไตรมาสในรูปแบบ Risk Dashboard โดยในปี 2565 บริษัทให้ความสำคัญกับ Emerging Risk เช่น การดำเนินธุรกิจภายใต้สถานการณ์ตึงเครียดด้านภูมิรัฐศาสตร์ที่ยืดเยื้อ สภาวะเศรษฐกิจถดถอยในระดับโลกจากวิกฤติพลังงานและเงินเพื่อ

การมุ่งสู่ระบบเศรษฐกิจคาร์บอนต่ำโดยลดการปล่อยคาร์บอนและแนวคิดเศรษฐกิจหมุนเวียน และภัยคุกคามทางไซเบอร์จากการพึ่งพาเทคโนโลยีดิจิทัลที่เพิ่มสูงขึ้น เป็นต้น ซึ่งเป็นการพิจารณาความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและมีโอกาสจะเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องต่อไปอีก คณะจัดการความเสี่ยงได้เตรียมมาตรการรองรับต่อเหตุการณ์เสี่ยงที่อาจไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ โดยกำหนดเป็นแผนงานระยะปานกลาง และแผนงานประจำปี

5. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในทั้งระบบการปฏิบัติงานและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานเป็นรายไตรมาส รวมถึงสอบทานการประเมินตามแบบประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ซึ่งพบว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท และสอดคล้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีที่รายงานว่าการสอบทานไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการเงินของบริษัท

ฝ่ายจัดการยังคงเน้นการสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดีในแต่ละระบบงานและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในบริษัทเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงและการเติบโตทางธุรกิจผ่านนโยบายมาตรฐานการปฏิบัติงาน แนวปฏิบัติต่าง ๆ ทั้งยังสร้างความตระหนักรู้เพื่อส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ การต่อต้านคอร์รัปชัน และการควบคุมภายในกับพนักงานอย่างต่อเนื่อง โดยการพัฒนาระบบทั้งในเชิงรุกและเชิงป้องกัน (Proactive and Preventive System) ประกอบด้วย การทบทวนแนวปฏิบัติและเพิ่มตัวอย่างการปฏิบัติที่ถูกต้องตามจรรยาบรรณสื่อสารให้นำไปปรับใช้ และจัดทดสอบ Ethics e-Testing และ e-Policy e-Testing

หน่วยงานตรวจสอบภายในยังมุ่งเน้นสร้างความตระหนักรู้ด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในในเรื่อง Cybersecurity และ Personal Data Protection หลักต้นและสื่อสารแนวทางการรับมือขอการบริหาร

ความเสี่ยงและการควบคุมที่ดีตามแนวป้องกัน 3 ด้าน (Three Lines Model) กรณีศึกษาเรื่องการทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบายบริษัท จรรยาบรรณ ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบอย่างต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเข้าใจและมีบทบาทสำคัญในการประเมินความเสี่ยง กำหนดการควบคุม ติดตามผลการปฏิบัติงาน ผลกระทบ และการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย สามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ และสอดคล้องกับกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งในระบบงานเดิม และธุรกิจใหม่ รวมทั้งระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ของบริษัท

6. การตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและสถานการณ์ ในปี 2565 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ส่งเสริมและสนับสนุนการใช้ Machine Learning (ML) Robotics Process Automation (RPA) Data Analytics (DA) รวมถึง IA Data lake มาวิเคราะห์ความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และลดให้มีการลง Fieldwork เท่าที่จำเป็น

นอกจากนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในยังได้มีการจัดสัมมนาออนไลน์เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลในเรื่อง Cybersecurity และ Personal Data Protection จัดอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการนำเทคนิคต่าง ๆ มาจัดทำ Data Analytics และจัดกิจกรรม Hackathon ต่อเนื่องเป็นปีที่ 4 เพื่อเพิ่มทักษะให้ผู้ตรวจสอบผ่านการเสนอโครงการภายใต้แนวคิดการนำ Digital Technology มาวิเคราะห์ข้อมูลในการตรวจสอบด้วยตนเอง จัดทำเอกสารแนวทางการตรวจสอบการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยเผยแพร่ รวมทั้งร่วมกับผู้ปฏิบัติงาน (First Line) พัฒนารายงาน โดยใช้ Data Analytics เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานใช้กำกับดูแลงานในความรับผิดชอบ และผู้ตรวจสอบสามารถใช้งานตรวจสอบไปพร้อมกัน

นอกจากนี้ยังทำการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ

การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการควบคุมภายใน ผ่านการจัดสัมมนาออนไลน์ในเรื่องการต่อต้านคอร์รัปชัน การปฏิบัติตามแนวด้าน ESG และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

7. การสอบทานการตรวจสอบข้อร้องเรียนและแจ้งเบาะแส บริษัทนำแนวปฏิบัติเรื่องการรับข้อร้องเรียนและแจ้งเบาะแสมาใช้ และได้ทบทวนนโยบายรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตและการกระทำผิดให้สอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบัน โดยผู้ร้องเรียนทั้งภายในและภายนอกบริษัทสามารถร้องเรียนผ่านเว็บไซต์ [www.scgceramics.com](http://www.scgceramics.com) ทั้งภาษาไทยและอังกฤษได้ตลอดเวลา เพิ่มจากการร้องเรียนผ่านทางอีเมล หรือจดหมายถึงกรรมการอิสระ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายใน ผู้ดูแลงานเลขานุการบริษัท

ในปี 2565 มีข้อร้องเรียนผ่านระบบข้อร้องเรียนที่พนักงานมีส่วนร่วมในการแจ้งเบาะแสของผู้กระทำ ความผิดอันเกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบบริษัท นโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน นโยบายบรรษัทภิบาล ยุติธรรม 4 จรรยาบรรณ หรือจรรยาบรรณคู่ธุรกิจ รวมทั้งสิ้น 1 เรื่อง ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้วเสร็จ พบว่าไม่เป็นไปตามข้อร้องเรียน ทั้งนี้ ไม่มีเรื่องเกี่ยวกับนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน นโยบายการแข่งขันทางการค้า สิทธิมนุษยชน และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยไม่มีมูลค่าความเสียหาย ข้อเท็จจริงจากการสอบสวนได้นำมากำหนดวิธีปฏิบัติและแนวทางการป้องกัน

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานสรุปผลการตรวจสอบ การประเมินโอกาสเกิดการทุจริตและผลกระทบ การกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตที่จะเกิดขึ้นได้ในระบบต่าง ๆ รวมถึงสอบทานมาตรการและระเบียบการสอบสวนให้ทันสมัยและเหมาะสมกับสภาพการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

8. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2566 บริษัทเคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ได้รับการคัดเลือกเป็นสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย โดยกำหนดให้มีการคัดเลือกสำนักงานสอบบัญชีที่ครอบคลุม 5 ปี ทบทวนและ

เสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติในแต่ละปี เพื่อคำนึงถึงความเป็นอิสระ ศักยภาพการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี คุณภาพงาน ข้อเสนอการให้บริการ วิธีการตรวจสอบบัญชี และเพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติในการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลัก (Key Audit Partner) ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จากผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมาเป็นที่น่าพอใจ ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระ มีทักษะความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจและให้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนอกเหนือจากการสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบจึงเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาและเห็นชอบในการเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งนางสาวสุริย์รัตน์ ทองอรุณแสง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4409 หรือนางสาวพรทิพย์ ริมดุสิต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5565 หรือนายทรงชัย วงศ์พิริยาภรณ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 10996 แห่งบริษัทเคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทประจำปี 2566 และอนุมัติค่าสอบบัญชีงบการเงินประจำปี 2566 และค่าสอบทานงบการเงินรายได้ไตรมาสของบริษัทและงบการเงินรวม เป็นเงินทั้งหมด 1,750,000 บาท รวมทั้งรับทราบค่าสอบบัญชีงบการเงินประจำปี 2566 ของบริษัทย่อย ที่เคพีเอ็มจีประเทศไทยเป็นผู้ตรวจสอบ โดยบริษัทย่อยเป็นผู้รับผิดชอบค่าสอบบัญชีเป็นจำนวนเงิน 1,163,000 บาท

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



**ดร.ประวิตร นิลาวรรณกุล**

ประธานกรรมการตรวจสอบ