



**บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)**

---

**เอกสารแนบ 5**  
**รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ**

## รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

### เรียน ผู้ถือหุ้น บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความเป็นอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิมีความรู้และประสบการณ์ด้านกฎหมาย ด้านบัญชีการเงินและการบริหารองค์กร ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งสอดคล้องกับประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมทั้งสิ้น 5 ครั้ง และได้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกไตรมาส กรรมการตรวจสอบฯ แต่ละคนได้เข้าร่วมประชุมตามรายละเอียดดังนี้

| เข้าร่วมประชุม                                       |                      |           |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------|
| นายสุชาติ ธรรมาทักษ์กุล                              | ประธานกรรมการตรวจสอบ | 5/5 ครั้ง |
| ศ.ดร.อุทัย ตันละมัย                                  | กรรมการตรวจสอบ       | 5/5 ครั้ง |
| รศ.ดร.กมลเศษฐ์ สันติเวชชกุล                          | กรรมการตรวจสอบ       | 5/5 ครั้ง |
| ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเป็นกรรมการอิสระ |                      |           |

โดยการประชุมผลประกอบการประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบได้หารือร่วมกับประธานกรรมการบริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน 1 ครั้ง และมีการประชุมร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง 1 ครั้ง ซึ่งการประชุมทุกครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานความเห็นและให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระโดยสรุปมีสาระสำคัญดังนี้

### ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

สอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาส และรายงานทางการเงินประจำปี 2560 ร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีเพื่อให้ความเห็นชอบต่อรายงานทางการเงินได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มาตรฐานการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงการสอบทานรายการระหว่างกันระหว่างผู้ถือหุ้นและบริษัทย่อยหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่ารายการระหว่างกันดังกล่าวเป็นรายการที่ดำเนินตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติ ไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ใด ๆ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งได้หารือร่วมกับผู้สอบบัญชีเพื่อรับทราบประเด็นปัญหาที่พบจากการสอบบัญชี ตลอดจนพิจารณาและเสนอความเห็นต่อแผนการตรวจสอบและผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีก่อนเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา

ทั้งนี้ จากผลการดำเนินงานในการสอบทานรายงานทางการเงินในปี 2560 รวมถึงการสอบทานรายการระหว่างกันระหว่างผู้ถือหุ้นและบริษัทย่อยหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐานตามหลักบัญชี มีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน

### การบริหารจัดการความเสี่ยง

กำกับให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบมาตรฐานที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยได้รับทราบรายงานผลการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมาและให้ข้อเสนอแนะการปรับปรุง

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร รวมถึงนโยบาย แผนงาน และแนวทางการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการร่วมประชุมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและบรรษัทภิบาลประจำปี เพื่อให้รายละเอียดผลการพิจารณากระบวนการ

ควบคุมภายใน ให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงที่เหมาะสม และรับทราบประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญเพื่อประโยชน์ในวางแผนการตรวจสอบในปีถัดไป โดยในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้เพิ่มเติมประเด็นการสอบทานการควบคุมการลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ของบริษัท และการลงทุนในกลุ่มบริษัทใหม่ Start Up เพื่อสอบทานให้ระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ช่วยลดประเด็นความเสี่ยงภายในขององค์กร

### ระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

กำกับดูแลตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ โดยใช้วิธีประเมินความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO ตลอดจนพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนงานตรวจสอบประจำปี ซึ่งจัดทำขึ้นโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงทางธุรกิจด้านต่าง ๆ รวมทั้งแผนอัตรากำลังและแผนการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายใน พิจารณารายงานผลการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะต่อสำนักตรวจสอบภายในและฝ่ายบริหารเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาถึงผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบในเรื่องที่สำคัญตามแผนการตรวจสอบประจำปีพร้อมกับให้ข้อสังเกตและนำเสนอเรื่องที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้มีการติดตามให้ฝ่ายบริหารเร่งปรับปรุงการปฏิบัติงานตามประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ

### การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ โดยมีความเห็นว่า รายการที่บริษัทต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจได้สอบทานนั้นมีความเพียงพอ

### การปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน

สำนักตรวจสอบภายใน สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการทุจริต และรายงานการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตภายในบริษัทฯ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรับทราบถึงความเพียงพอในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพตามนโยบายของบริษัทฯ

ในปี 2560 บริษัทฯ ได้เข้าเป็นแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (โครงการ CAC) และแต่งตั้งคณะทำงาน Anti-Corruption เพื่อสร้างความตระหนักในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตให้กับผู้บริหารและพนักงานโดยผ่านการจัดการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

### การเปิดเผยข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา สอบทาน ให้ความเห็นชอบ และเปิดเผยข้อมูล และการปฏิบัติในรายการระหว่างกัน รายการเกี่ยวข้องกัน และรายการเกี่ยวโยงกันระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อยและผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ซึ่งอาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ ซึ่งรายการที่เกิดขึ้นในปี 2560 ส่วนใหญ่เป็นรายการทางการค้าอันเป็นธุรกิจปกติทั่วไป โดยบริษัทได้ถือปฏิบัติตามนโยบายและเปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีการดำเนินการ ตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติอย่างสมเหตุสมผล สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและปรัชญาการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

### การคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมาของบริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด ซึ่งทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีให้กับบริษัทและบริษัทย่อย โดยเห็นว่าเป็นที่พอใจ จากการประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีซึ่งได้รายงานข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในที่ตรวจสอบพบ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ จึงเห็นควรเสนอแนะให้คณะกรรมการ

บริษัทนำเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งนายธนวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 6699 หรือ นางสาวสุลลิต อาตสว่าง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7517 หรือ นายพีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4752 บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัท โดยกำหนดค่าสอบบัญชีของบริษัทปีละ 1,390,000 บาท ซึ่งเป็นอัตราค่าบริการตรวจสอบที่เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ในอัตราร้อยละ 9 ซึ่งรวมค่าตรวจสอบบัญชีตามสิทธิในบัตรส่งเสริมการลงทุน (BOI) และผู้สอบบัญชีไม่ได้ให้บริการอื่น ๆ แก่บริษัทและไม่มีความสัมพันธ์ และ/หรือการมีส่วนได้เสียกับบริษัท/บริษัทย่อย/ผู้บริหาร/ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

### การกำกับดูแลกิจการที่ดี

การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอแนะให้มีการปรับปรุงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2560 (Corporate Governance Code for listed companies 2017) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการกำกับดูแลกิจการ และให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ โดยคณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี และติดตามความคืบหน้าของกระบวนการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความรับผิดชอบต่อสังคม และการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันอย่างต่อเนื่อง และได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและบรรษัทภิบาล คณะผู้บริหารและสำนักตรวจสอบภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลและจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายกำกับดูแลกิจการเป็นประจำทุกปี และได้เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีนี้แล้ว ภายใต้หัวข้อ “การกำกับดูแลกิจการ”

### ความเห็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

จากการประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2560 ที่ผ่านมานั้น คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถ ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และมีความอิสระอย่างเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ อย่างสร้างสรรค์ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน ในการสอบทานการจัดทำงบการเงิน การสอบทานการควบคุมภายใน การสอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท การพิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และการจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งผลการประเมินโดยรวมสรุปว่า ได้ปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนตามกฎบัตรแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ การบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเพียงพอ มีระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างยั่งยืน

นายสุชาติ ธรรมาพิทักษ์กุล  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
26 กุมภาพันธ์ 2560