

เอกสารแนบ 3 (1) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อรายงานระหว่างกัน

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อรายการระหว่างกัน

ข้าพเจ้า ผู้มีนามข้างท้ายนี้ ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระของบริษัท อัคริปปราการ จำกัด (มหาชน) "บริษัท" ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อช่วยกำกับดูแลเกี่ยวกับการเข้าทำรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ว่าเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศไว้

ทั้งนี้ มอบหมายให้ฝ่ายการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ทำการสุ่มตรวจรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น และนำเสนอกรณีที่ต้องตรวจพบประเด็น ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา ซึ่งในระหว่างปีไม่มีการนำเสนอกรณีตรวจพบประเด็นดังกล่าว ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า บริษัทได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ ซึ่งมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ อันสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า การเข้าทำรายการระหว่างกัน ในระหว่างปี 2560 เพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท โดยพิจารณาถึงความจำเป็นของการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ ซึ่งพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรมและมีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด อีกทั้งมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยประเภทและมูลค่าของรายการระหว่างกันของบริษัท กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งภายใต้ประกาศและข้อบังคับของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ
(นายศักดิ์ชาย วงศ์ชัยสุริยะ)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ
(นายประยุทธ์ วิบูลย์ศิริชัย)
กรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ
(นางสาวเบญจวรรณ ประสานศัพท์)
กรรมการตรวจสอบ

เอกสารแนบ 3 (2) รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2560

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท อัคริปปราการ จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน โดยเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความเป็นอิสระ มีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ในหลายด้าน ได้แก่ ด้านการบัญชีและการเงิน ด้านกฎหมาย และด้านการบริหารองค์กร โดยคณะกรรมการตรวจสอบชุดปัจจุบัน ประกอบด้วย

1. นายศักดิ์ชาย วงศ์ชัยสุริยะ	ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นายประยุทธ์ วิบูลย์ศิริชัย	กรรมการตรวจสอบ
3. นางสาวเบญจวรรณ ประสานศัพท์	กรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมรวม 4 ครั้ง กรรมการตรวจสอบทุกคนได้เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง สรุปสาระสำคัญของผลการดำเนินงานดังนี้

ความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาส และงบการเงินประจำปีของบริษัทร่วมกับผู้สอบบัญชีฝ่ายจัดการ และฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาในประเด็นสำคัญพร้อมให้คำแนะนำ รวมทั้งข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการควบคุมภายใน ในการจัดทำงบการเงินของบริษัท มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอและทันเวลาต่อผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับกฎหมายและประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารหรือฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุม 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงข้อมูลที่มีความสำคัญในการจัดทำงบการเงินซึ่งระหว่างการสอบทานและการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีไม่มีการรายงานว่าพบการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

รายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการเกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท โดยยึดหลักความระมัดระวัง ความสมเหตุสมผล และคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียของบริษัท รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามเงื่อนไขที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัท โดยพิจารณาจากรายงานของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี รวมถึงรับทราบรายงานบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ แนวทางการจัดการปัจจัยความเสี่ยง เหตุการณ์ความเสียหาย และภัยคุกคามรูปแบบใหม่ที่เกิดขึ้นภายในประเทศ และอาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญ ต่อกลุ่มธุรกิจ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอเหมาะสม และมีความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงานของฝ่ายบริหารที่สอดคล้องกับนโยบาย และอำนาจอนุมัติที่กำหนดไว้ ทำการทบทวนปรับปรุง กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเพิ่มเติมขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ตามกรอบแนวทางการควบคุมภายใน (Internal Control Framework: COSO 2013) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ตามวิธีการและมาตรฐานสากลที่ยอมรับโดยทั่วไป

การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในและการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานแผนงานตรวจสอบประจำปี พิจารณารายงานผลการตรวจสอบประจำปีไตรมาสและประจำปี การติดตามผลการแก้ไขตามรายงานการตรวจสอบ ให้คำแนะนำในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ พิจารณาความเหมาะสมของงบประมาณ และจำนวนบุคลากร การฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร รวมถึงพิจารณาประเมินผลคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่ประเมินโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน และได้ให้ความสำคัญด้านการกำกับดูแลในเรื่องขยายแนวทางปฏิบัติการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันของฝ่ายจัดการไปยังคู่ค้าให้เกิดความสมดุล เช่น หลักเกณฑ์การประเมินคู่ค้า จัดทำจรรยาบรรณและแนวทางการปฏิบัติของคู่ค้า นโยบายการดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส เป็นต้น รวมทั้งมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน นำหลักเกณฑ์การประเมินเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชันเพิ่มเติมไว้ใน การตรวจสอบทุกระบบงาน ตลอดจนกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการเตรียมความพร้อมในการยื่นขอรับรองการเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ใหม่ (Re-Certificate) ในปี 2562

การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบถามการดำเนินงานของบริษัทฯ ว่าเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ และรับทราบ การเปลี่ยนแปลงกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีและการกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทน โดยพิจารณาถึงความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ความรับผิดชอบ และคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา รวมถึงข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ในการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากบริษัท กรีนทร์ ออดิท จำกัด เป็นผู้สอบบัญชี ประจำปี 2560 รวมทั้งพิจารณาค่าตอบแทนที่เหมาะสมนำเสนอคณะกรรมการ

จากดังกล่าวข้างต้น ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทอย่างเพียงพอ และครบถ้วน โดยใช้ความรู้ความสามารถและความระมัดระวัง รอบครอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียม ตลอดจนมีการทบทวนกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบ และทำการประเมินตนเองสำหรับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งรายคณะและรายบุคคลในการปฏิบัติหน้าที่เป็นประจำทุกปี เพื่อให้มีการทบทวนปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ โดยมีความเห็นว่าบริษัทฯ จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่โปร่งใสเพียงพอ และเหมาะสม อันสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งานการเงินของบริษัทมีความน่าเชื่อถือและได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป การเข้าทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลของรายการเหล่านี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปีอย่างเหมาะสม ตลอดจนได้ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยไม่มีข้อบกพร่องที่สำคัญตลอดปีที่ผ่านมา

(นายศักดิ์ชาย วงศ์ชัยสุริยะ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

27 กุมภาพันธ์ 2561

เอกสารแนบ 3 (3) รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัท อัดดีปการ จำกัด (มหาชน) ได้จัดให้มีการจัดทำงบการเงิน เพื่อแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ประจำปี 2560 ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมถึงประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

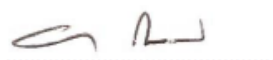
คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงภาระหน้าที่และความรับผิดชอบในฐานะกรรมการบริษัทจดทะเบียนในการเป็นผู้รับผิดชอบต่องบการเงินของบริษัทฯ รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี 2560 ซึ่งงบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ ตลอดจนใช้ดุลยพินิจอย่างรอบคอบและสมเหตุสมผลในการจัดทำงบการเงินของบริษัทฯ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นและนักลงทุนทั่วไปอย่างโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีระบบบริหารความเสี่ยงและให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพื่อให้มั่นใจได้อย่างมีเหตุผลว่าข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน และเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน ตลอดจนเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตหรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ

ในการนี้คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลสอบทานคุณภาพของรายงานทางการเงินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในระบบการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทได้รับการตรวจสอบโดยบริษัท กรีนทร์ ออดิท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีอิสระ ในการตรวจสอบนั้นคณะกรรมการบริษัทฯ ได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ปรากฏอยู่ในรายงานผู้สอบบัญชีซึ่งได้แสดงไว้ในรายงานประจำปีฉบับนี้แล้ว

คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลได้ว่างบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีความเชื่อถือได้ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ถูกต้องตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นายอุทัย จันทิมา)

ประธานกรรมการ



(นายวันชัย เหลืองวิริยะ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และกรรมการผู้จัดการ