

เอกสารแนบ 5
รายละเอียดอื่นๆ

1. รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย ประจำปี 2560 ได้แก่
 - 1.1) รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 1.2) รายงานของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
 - 1.3) รายงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
 - 1.4) รายงานของคณะกรรมการบรรษัทภิบาล
 - 1.5) รายงานของคณะกรรมการลงทุน
2. รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน ประจำปี 2560
3. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ประจำปี 2560

1.1) รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ไอระ แคมปีตอล จำกัด (มหาชน) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการบริษัทที่เป็นกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่านประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| 1. นายณพพร พิชชา | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นางจิราพร เหมนะสิริ | กรรมการตรวจสอบ |
| 3. รศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ | กรรมการตรวจสอบ |

โดยคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยขอบเขตและหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่สำคัญ ได้แก่ การสอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ รวมทั้งสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในปี 2560 ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 5 ครั้ง กรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง และเป็นการร่วมประชุมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในตามความเหมาะสมนอกจากนั้น ยังมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุม จำนวน 1 ครั้งสาระสำคัญของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1) **สอบทานข้อมูลทางการเงินของบริษัทรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2560** โดยได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีและฝ่ายจัดการและมีความเห็นว่าข้อมูลทางการเงินได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสม ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไข โดยได้มีการเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

2) **สอบทานการควบคุมภายใน** เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม มีการพัฒนาและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศอย่างถูกต้องครบถ้วน โดยปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง โดยได้รายงานให้คณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบหรือพิจารณาแล้วแต่กรณี

3) **สอบทานการตรวจสอบภายใน** โดยได้พิจารณาภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบความเป็นอิสระ อัตรากำลัง และงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อีกทั้งได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี 2560 ซึ่งได้จัดทำขึ้นบนพื้นฐานของการประเมินการควบคุมภายในและมีขอบเขตที่ครอบคลุมระบบงานต่างๆ ที่สำคัญของบริษัท ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิผล รวมทั้งมีการพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบทั้งในด้านบุคลากรและการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลอย่างต่อเนื่อง

4) ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท เพื่อพิจารณาปรับปรุงและแก้ไขเกี่ยวกับอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสอดคล้องกับหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5) สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องกำหนดเพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นด้วยเงื่อนไขและราคาที่สมเหตุสมผล เห็นชอบต่อรายการดังกล่าวให้เสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติและเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

6) การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และเกิดการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและรายงานให้คณะกรรมการรับทราบ ภาพรวมผลการประเมินประจำปี 2560 อยู่ในเกณฑ์ที่ดี

7) พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้ง และเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทประจำปี 2560 โดยได้เสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี

8) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการทุจริตในเรื่องความชัดเจน เหมาะสมและสอดคล้องกับนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัท รวมทั้งมีกระบวนการนำมาตรการไปสู่การปฏิบัติงานจริงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

9) สอบทาน ควบคุม และติดตามการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันและแนวทางปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับนโยบายในการต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสามารถแสดงความเห็นและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างอิสระ ภาพรวมในรอบปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายงานทางการเงินของบริษัทมีการจัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการ การกำกับดูแลกิจการที่ดี การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เป็นอยู่

นายณพพร พิชชา
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

1.2) รายงานของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งประกอบด้วยกรรมการจำนวน 3 ท่าน ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเป็นกรรมการอิสระ โดยกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ภายใต้หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ในการพิจารณาสรรหาบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งจัดทำหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย

และประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติหรือเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี

ในปี 2560 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนมีการประชุม 2 ครั้ง เพื่อพิจารณาในเรื่องสำคัญต่าง ๆ และรายงานการประชุม พร้อมความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา โดยสรุปได้ดังนี้

- 1) พิจารณาสรรหาและคัดเลือกบุคคลเข้าดำรงตำแหน่งแทนกรรมการที่ครบวาระ ซึ่งได้พิจารณาสรรหาจากบุคคลที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายกำหนด เพื่อเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป โดยกรรมการผู้มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมและออกเสียงในเรื่องดังกล่าว
- 2) พิจารณากลับกรองค่าตอบแทนกรรมการบริษัท และกรรมการชุดย่อย เพื่อเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป
- 3) พิจารณาผลตอบแทนประจำปีโดยรวมให้แก่ผู้บริหารระดับสูงและพนักงานของบริษัท เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ
- 4) จัดการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยนำเสนอรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ
- 5) พิจารณาจัดทำนโยบายและหลักเกณฑ์การพิจารณาค่าตอบแทนกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความรอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายเป็นสำคัญ

รศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์

ประธานคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

1.3) รายงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง บริษัท ไอระา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการบริหารความเสี่ยงทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรบริหารความเสี่ยง และปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ในปี 2560 มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจำนวน 3 ครั้ง โดยมีการพิจารณาแนวทางการบริหารความเสี่ยงโดยรวมของบริษัทและความเสี่ยงด้านต่างๆที่สำคัญ รวมถึงการประเมิน ติดตาม และควบคุมให้ความเสี่ยงของบริษัทอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ติดตามการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้นโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทมีการจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ โดยมอบหมายให้หน่วยงานบริหารความเสี่ยงทำการติดตามและสอบทานการจัดการความเสี่ยงของบริษัทเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้ตั้งไว้

ในระหว่างปี 2560 นี้ บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อให้ได้การรับรองจากคณะกรรมการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและฝ่ายบริหารความเสี่ยงให้ความสำคัญกับการประเมินความเสี่ยงคอร์รัปชัน การวางมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน และร่วมดำเนินการให้สำเร็จลุล่วงตามที่บริษัทได้ประกาศเจตนารมณ์ไว้

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีความตั้งใจในการสนับสนุนการดำเนินงาน และมีความมุ่งมั่นให้มีการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้กลุ่มบริษัทไอระาเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืนต่อไปในอนาคต

นายปริญญา ไหว้พัฒนา
ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

1.4) รายงานของคณะกรรมการบริษัท

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ให้ความสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในฐานะเครื่องมือการบริหารจัดการเพื่อส่งเสริมการเติบโตอย่างยั่งยืน และเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสีย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยมอบหมายให้คณะกรรมการบริษัททำหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้สอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ ประกอบกับสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงาน ก.ล.ต. รวมถึงให้สอดคล้องกับมาตรฐานแนวปฏิบัติในระดับสากลนอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริษัททำหน้าที่หลักในการนำนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันของบริษัทฯ ไปใช้ให้เกิดผลเป็นรูปธรรม และกำกับติดตามการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าว

ในปี 2560 คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทและความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ รวมถึงยังสนับสนุนให้บริษัทย่อยและบริษัทในเครือ สร้างวัฒนธรรมองค์กรให้ปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีส่วนร่วมในการผลักดันให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการอย่างเคร่งครัด รายละเอียดดังนี้

หมวดที่ 1 : สิทธิของผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญต่อสิทธิขั้นพื้นฐานของผู้ถือหุ้น ทั้งในฐานะของนักลงทุนในหลักทรัพย์ และในฐานะเจ้าของบริษัท เช่น สิทธิในการที่จะได้รับส่วนแบ่งผลกำไรและเงินปันอย่างเป็นธรรม สิทธิในการได้รับข้อมูลของบริษัทฯ อย่างเพียงพอ เป็นต้น โดยเฉพาะสิทธิของผู้ถือหุ้นในการประชุมผู้ถือหุ้น ซึ่งในปี 2560 บริษัทฯ จัดการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในวันที่ 24 เมษายน 2560 และคณะกรรมการบริษัทได้ดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ที่เป็นการส่งเสริมและอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น ดังนี้

1. ส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นมีสิทธิในการร่วมตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัทฯ เช่น บริษัทฯ ได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระเพื่อพิจารณาทุกวาระ โดยมีวาระการพิจารณาที่สำคัญ ได้แก่ การแต่งตั้งกรรมการ การพิจารณาคำตอบแทนกรรมการ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี และการอนุมัติงบการเงิน เป็นต้น

2. บริษัทฯ ได้จัดส่งหนังสือนัดประชุมพร้อมทั้งข้อมูลประกอบการประชุมตามวาระต่าง ๆ ให้ผู้ถือหุ้นและนายทะเบียนทราบไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนการประชุม และลงประกาศหนังสือพิมพ์แจ้งวันนัดประชุมเป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 วันก่อนวันประชุม รวมถึงได้เปิดเผยรายละเอียดสาระสำคัญของการประชุม และความเห็นของคณะกรรมการประกอบในแต่ละวาระ ไว้โดยชัดแจ้ง

3. ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถมอบฉันทะให้กรรมการอิสระหรือบุคคลใด ๆ เข้าร่วมประชุมแทนตนได้ โดยใช้หนังสือมอบฉันทะที่บริษัทฯ ได้จัดส่งให้ผู้ถือหุ้นพร้อมกับหนังสือนัดประชุม

4. ก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ ได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นและนักลงทุนสถาบันส่งความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อซักถามล่วงหน้าก่อนวันประชุม ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ <https://airacapital.co.th> หรือผ่านหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ โทรศัพท์0-2684-8981 โทรสาร0-2684-8980หรือEmail: ir@aira.co.th

5. ก่อนเริ่มการประชุม บริษัทฯ ได้ชี้แจงวิธีการลงคะแนนและวิธีการนับคะแนนให้ผู้ถือหุ้นรับทราบ

6. ระหว่างการประชุม ประธานฯ ได้จัดสรรเวลาที่เหมาะสมและส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นและนักลงทุนสถาบันซักถามและแสดงความคิดเห็นในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ได้อย่างเท่าเทียมกัน โดยคณะกรรมการบริษัท โดยเฉพาะประธานคณะกรรมการชุดย่อย ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผู้แทนจากผู้สอบบัญชี และผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้เข้าร่วมประชุม และร่วมตอบข้อซักถามของผู้ถือหุ้นในทุกประเด็น

7. ภายหลังการประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมแล้วเสร็จภายใน 14 วัน นับจากวันประชุม โดยในรายงานการประชุมได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีการบันทึกคำถามคำตอบและผลการลงคะแนนในแต่ละวาระ และได้เปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัทฯ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้

หมวดที่ 2 : การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

ในปี 2560 คณะกรรมการบริษัททำหน้าที่กำกับดูแลให้ผู้ถือหุ้นได้รับการปฏิบัติและการปกป้องสิทธิขั้นพื้นฐานอย่างเท่าเทียมกับทุกราย เพื่อให้นักลงทุนมีความมั่นใจในการลงทุนกับบริษัทฯ โดยเฉพาะในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2560 มีรายละเอียดดังนี้

1. ก่อนเริ่มการประชุมผู้ถือหุ้น เลขานุการบริษัทซึ่งได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เลขานุการที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้แจ้งข้อมูลสำคัญให้ผู้ถือหุ้นรับทราบ ได้แก่ แนะนำกรรมการผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องที่เข้าร่วมประชุม แจ้งข้อบังคับการประชุม แจ้งจำนวนสัดส่วนผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะที่เข้าร่วมประชุม ทั้งนี้การประชุมผู้ถือหุ้นเป็นไปตามข้อบังคับของ บริษัทฯ และตามลำดับวาระการประชุมทุกประการ โดยมีการเสนอรายละเอียดในแต่ละวาระพร้อมความเห็นของคณะกรรมการและข้อมูลประกอบการพิจารณาอย่างครบถ้วนชัดเจน โดยไม่มีการเพิ่มวาระการประชุมนอกเหนือจากที่ระบุไว้ในหนังสือนัดประชุม หรือแจกเอกสารเพิ่มเติมในที่ประชุมซึ่งจะเป็นการริดรอนสิทธิของผู้ถือหุ้นที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ด้วยตนเอง

2. เพื่อเป็นการคุ้มครองสิทธิของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย คณะกรรมการบริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยมีสิทธิในการเสนอเพิ่มวาระการประชุมและเสนอรายชื่อบุคคลเป็นกรรมการล่วงหน้าก่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี โดยในปี 2560 บริษัทฯ ได้แจ้งหลักเกณฑ์และกำหนดระยะเวลาให้ผู้ถือหุ้นดำเนินการดังกล่าวผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Electronic Company Information Disclosure : ELCID) และในเว็บไซต์ของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม – 31 ธันวาคม 2560

3. คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับมาตรการการป้องกันการใช้ข้อมูลภายใน โดยคณะกรรมการบริษัทในการประชุมครั้งที่ 5/2557 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 ได้อนุมัตินโยบายการใช้ข้อมูลภายในเพื่อทำการซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหุ้นของบริษัท โดยกำหนดห้ามมิให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ใช้ข้อมูลภายใน ซึ่งยังมิได้ทำการเปิดเผยต่อสาธารณชน เพื่อทำการซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหุ้นของบริษัทฯ ในช่วงระยะเวลา 30 วัน ก่อนการเปิดเผยงบการเงินให้แก่สาธารณชนทราบ โดยเลขานุการบริษัทจะทำการแจ้งเตือนให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานที่เกี่ยวข้อง

รับทราบนโยบายดังกล่าวก่อนการเปิดเผยการเงิน เป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งในปี 2560 กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ได้ปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

4. คณะกรรมการบริษัทกำหนดนโยบายให้กรรมการมีหน้าที่เปิดเผยหรือรายงานการมีส่วนได้เสียของ กรรมการ รวมถึงรายงานการซื้อขายและการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบ ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ โดยมอบหมายให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้รายงานข้อมูลดังกล่าวให้ คณะกรรมการบริษัททราบ โดยในปี 2560 กรรมการได้ปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

หมวดที่ 3 : บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ไม่ว่าจะเป็นผู้มีส่วนได้เสียภายใน ได้แก่ พนักงานและผู้บริหาร หรือผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เช่น คู่แข่ง ลูกค้า เป็นต้น โดยคณะกรรมการบริษัทตระหนักว่าการ สนับสนุนและข้อคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มจะเป็นประโยชน์ในการดำเนินงานและการพัฒนาธุรกิจของบริษัทฯ และ ส่งเสริมความร่วมมือระหว่างบริษัทฯ กับกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม เพื่อสร้างความมั่นคงให้แก่บริษัทฯ

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังกำหนดนโยบายให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อคุ้มครองสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ได้แก่

1. กำหนดนโยบายคุ้มครองทรัพย์สินและลิขสิทธิ์ โดยบริษัทฯ มีนโยบายและมาตรการในทางปฏิบัติเพื่อ ป้องปรามไม่ให้เกิดการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาทุกกรณี
2. กำหนดมาตรการการแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ลูกค้า และประชาชนทั่วไป โดยเฉพาะการร้องเรียนต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง (Whistle Blowing) ผ่านช่องทางร้องเรียนที่หลากหลาย เช่น การ ส่งไปรษณีย์ โทรศัพท์ โทรสาร และอีเมล และเมื่อได้รับการแจ้งเบาะแสบริษัทฯ มีกระบวนการตรวจสอบข้อเท็จจริง กระบวนการแก้ไขเยียวยา รวมไปถึงมีมาตรการการคุ้มครองผู้ร้องเรียนหรือผู้แจ้งเบาะแส เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ ร้องเรียนและผู้แจ้งเบาะแสโดยในปี 2560 ไม่มีผู้มีส่วนได้เสียแจ้งเบาะแสบริษัทฯ
3. กำหนดนโยบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (CSR) โดยมีการฝึกอบรมและ ให้ความรู้แก่พนักงานในเรื่องสังคมและสิ่งแวดล้อม และส่งเสริมให้พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมCSR ของบริษัทฯ อย่าง ต่อเนื่องซึ่งในปี 2560 บริษัทฯ จัดโครงการ “โอวราเพื่อสังคม สู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน” ซึ่งเป็นกิจกรรม CSR ที่บริษัทฯ ดำเนินการอย่างต่อเนื่องเป็นปีที่ 3 มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนและพัฒนาศึกษาของเด็กและ เยาวชน ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวจัดขึ้นเมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 ณ โรงเรียนลิ้นจี่อุทิศ จังหวัดปทุมธานีโดยผู้บริหารและ พนักงานของบริษัทฯ ได้ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมดังกล่าว
4. กำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากรของบริษัทฯ ที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรม โดยในปี 2560 บริษัทฯ ได้ส่งบุคลากรเข้าร่วมการอบรมและสัมมนา จำนวนทั้งสิ้น 43 หลักสูตร รวมเป็น 435 ชั่วโมง

หมวดที่ 4 : การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยข้อมูลที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และโปร่งใส ทั้งรายงาน ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลทั่วไป ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจน ข้อมูลอื่นที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย โดยในปี 2560 บริษัทฯ ได้ ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส ดังนี้

1. บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการติดต่อประสานและให้ข้อมูลข่าวสารของบริษัทฯ กับบุคคลภายนอก อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น นักลงทุนสถาบัน นักลงทุนทั่วไป นักวิเคราะห์ และภาคีรัฐที่เกี่ยวข้อง ซึ่งตั้งแต่คณะกรรมการบริษัทได้มีมติที่ประชุม ครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2557 อนุมัติจรรยาบรรณนักลงทุนสัมพันธ์ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานของนักลงทุนสัมพันธ์ ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลการติดต่อหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ในรายงานประจำปีและเว็บไซต์ของบริษัทฯ ส่งผลให้บุคคลภายนอกได้รับข้อมูลที่ถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการมากยิ่งขึ้น

2. คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย และสารสนเทศทางการเงินที่เปิดเผยต่อสาธารณชน งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานคุณภาพของรายงานทางการเงินและระบบควบคุมภายใน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. คณะกรรมการบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน มีความสำคัญและพึงเปิดเผย ทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ ผ่านเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เว็บไซต์ของบริษัทฯ รายงานประจำปี (แบบ 56-2) และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ทั้งนี้ ข้อมูลที่บริษัทฯ เปิดเผยมีความครบถ้วนและเป็นไปตามแนวปฏิบัติของนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ ทุกประการ

หมวดที่ 5 : ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

1. โครงสร้างคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทกำหนดองค์ประกอบโครงสร้างของคณะกรรมการให้มีความหลากหลายกรรมการจะต้องเป็นบุคคลซึ่งมีความรู้ความสามารถและมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายและภาพรวมขององค์กร ตลอดจนมีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแล ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้อย่างเป็นอิสระโดยคณะกรรมการบริษัททำหน้าที่กำหนดนโยบายและกำกับดูแลการดำเนินงานของผู้บริหารในระดับนโยบาย ขณะที่ผู้บริหารทำหน้าที่บริหารงานในด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการกำหนด

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 คณะกรรมการบริษัท ประกอบไปด้วย กรรมการ จำนวน 12 คน ได้แก่

ลำดับ	รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง
1	นายปรกรณ์ มาลากุล ณ อยุธยา	ประธานกรรมการบริษัท / กรรมการอิสระ
2	นายณพพร พิชา	ประธานกรรมการตรวจสอบ / กรรมการอิสระ
3	นางจิราพร เชนนะสิริ	กรรมการตรวจสอบ / กรรมการอิสระ
4	รศ.อัญชลี พิพัฒน์เสรีบุญ	กรรมการตรวจสอบ / กรรมการอิสระ
5	รศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์	กรรมการอิสระ
6	นายปริญญา ไหววัฒนา	กรรมการอิสระ
7	นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ	กรรมการอิสระ
8	นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม	กรรมการ
9	ม.ร.ว.เกษมวิสุทธิ วิสุทธิ	กรรมการ

ลำดับ	รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง
10	นายวิสูตร กาญจนปัญญาพงศ์	กรรมการ
11	นายวุฒิมิ ฐิพัฏฐ	กรรมการ
12	นางนลินี งามเศรษฐศาสตร์	กรรมการ / ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

- หมายเหตุ**
- ประกอบด้วยกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร 11 คน และกรรมการที่มีตำแหน่งผู้บริหาร 1 คน ซึ่งมีสัดส่วนและจำนวนที่เหมาะสมกับขนาดธุรกิจของบริษัท
 - ประกอบด้วย กรรมการอิสระ 7 คน คิดเป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งหมด ซึ่งเป็นสัดส่วนที่มีความเข้มงวดมากกว่าข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต.
 - ประธานกรรมการเป็นกรรมการอิสระ โดยประธานกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ไม่เป็นบุคคลเดียวกัน ทั้งนี้บริษัท ได้แบ่งบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างประธานกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่บริหารไว้อย่างชัดเจน

2. คณะกรรมการชุดย่อย

เพื่อประโยชน์ในการติดตามและกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างใกล้ชิด คณะกรรมการบริษัท จึงแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยจำนวน 5 คณะ เพื่อปฏิบัติหน้าที่เฉพาะเรื่องและเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาหรือรับทราบ และต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นประจำทุกปี โดยคณะกรรมการชุดย่อยจะมีกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอำนาจหน้าที่ในการดำเนินงานทั้งนี้ ประธานกรรมการบริษัทไม่ได้ดำรงตำแหน่งเป็นประธานหรือสมาชิกในคณะกรรมการชุดย่อย เพื่อให้คณะกรรมการชุดย่อยสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระ

2.1) คณะกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมรวม 4 ครั้ง ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบ ประกอบไปด้วยกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน มีรายนามดังต่อไปนี้

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1. นายณพพร พิชชา	ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นางจิราพร เหมนะสิริ	กรรมการตรวจสอบ
3. รศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ	กรรมการตรวจสอบ

2.2) คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

ในปี 2560 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน มีการประชุม 2 ครั้ง ทั้งนี้ กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประกอบไปด้วยกรรมการ 3 ท่าน มีรายนาม ดังต่อไปนี้

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1. รศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์	ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
2. ม.ร.ว.เกษมวิสุทธิ วิสุทธิ	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน
3. นายปริญญา ไหววัฒนา	กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

2.3) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ในปี 2560 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีการประชุมรวม 3 ครั้ง ทั้งนี้ กรรมการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยกรรมการ 4 ท่าน มีรายนามดังต่อไปนี้

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1. นายปริญญา ไหววัฒนา	ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง
2. รศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์	กรรมการบริหารความเสี่ยง
3. นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ	กรรมการบริหารความเสี่ยง
4. นายสุทธิพร ตัณตีกุล	กรรมการบริหารความเสี่ยง

2.4) คณะกรรมการบรรษัทภิบาล

ในปี 2560 คณะกรรมการบรรษัทภิบาลมีการประชุมรวม 2 ครั้ง ทั้งนี้ กรรมการบรรษัทภิบาล ประกอบไปด้วยกรรมการ 3 ท่าน มีรายนามดังต่อไปนี้

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1. นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม	ประธานกรรมการบรรษัทภิบาล
2. นางจิราพร เหมนะสิริ	กรรมการบรรษัทภิบาล
3. นายวิสูตร กาญจนปัญญาพงศ์	กรรมการบรรษัทภิบาล

2.5) คณะกรรมการลงทุน

ในปี 2560 คณะกรรมการลงทุนมีการประชุมรวม 4 ครั้ง ทั้งนี้ กรรมการลงทุน ประกอบไปด้วยกรรมการ 4 ท่าน มีรายนามดังต่อไปนี้

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1. นางนลินี งามเศรษฐมาศ	ประธานกรรมการลงทุน
2. นายวิสูตร กาญจนปัญญาพงศ์	กรรมการลงทุน
3. นายปริญญา ไหววัฒนา	กรรมการลงทุน
4. นายไพโรจน์ เหลืองเกลิงพงษ์	กรรมการลงทุน

3. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทมีส่วนร่วมในการกำหนดวิสัยทัศน์ ภารกิจ กลยุทธ์ นโยบาย แนวทางในการประกอบธุรกิจ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ข้อบังคับและมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

ในปี 2560 คณะกรรมการบริษัทได้มีส่วนร่วมในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ดังนี้

- 1) อนุมัติการจัดตั้งบริษัทย่อยใหม่ จำนวน 1 บริษัท ได้แก่ บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด
- 2) อนุมัติธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย ได้แก่ การจ่ายเงินปันผล การลงทุนเพิ่ม การเพิ่มทุนจดทะเบียน และการจำหน่ายหุ้นที่บริษัทฯ ถือในบริษัทย่อย เป็นต้นรวมถึง อนุมัติการแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงในบริษัทย่อย เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัทฯ เรื่อง การกำกับดูแลและการบริหารจัดการบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

- 3) อนุมัติประมาณการทางการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย
- 4) พิจารณาอนุมัติผังโครงสร้างองค์กรของบริษัทฯ
- 5) อนุมัติงบการเงินรวมรายไตรมาสและงบการเงินรวมประจำปี ที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีและผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงิน
- 6) อนุมัติระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นและอนุมัติการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2560
- 7) พิจารณาให้ความเห็นชอบในเรื่องต่อไปนี้ ก่อนนำเสนอให้ผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติในวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560
 - พิจารณารับรองรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นครั้งก่อน
 - พิจารณาอนุมัติงบการเงินประจำปี
 - พิจารณาจัดสรรกำไรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย และการจ่ายเงินปันผลประจำปีของบริษัทฯ
 - พิจารณาเลือกตั้งกรรมการแทนกรรมการที่ครบวาระ
 - พิจารณากำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท
 - พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทและกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี
- 8) อนุมัติการทบทวนนโยบายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 9) พิจารณาแนวทางการวางแผนเชิงกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัท (Strategic Planning)
- 10) อนุมัติการทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการ
- 11) อนุมัติการทบทวนจรรยาบรรณทางธุรกิจ
- 12) อนุมัติการทบทวนวิสัยทัศน์และพันธกิจของบริษัท
- 13) อนุมัติการทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย
- 14) อนุมัติรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการชุดย่อยเพื่อติดตามและดูแลการดำเนินงานของคณะกรรมการชุดย่อยให้มีประสิทธิภาพ
- 15) อนุมัติแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการบริษัท แบบประเมินกรรมการชุดย่อย และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) เพื่อใช้สำหรับประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี 2560

4. การประชุมคณะกรรมการ

การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี การประชุมคณะกรรมการบริษัท และการประชุมคณะกรรมการชุดย่อย ในปี 2560 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

รายชื่อกรรมการบริษัท	การประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2560	คณะกรรมการบริษัท	คณะกรรมการตรวจสอบ	คณะกรรมการ สรรหา และกำหนด ค่าตอบแทน	คณะกรรมการบริหารความ เสี่ยง	คณะกรรมการ บรรษัทภิบาล	คณะกรรมการลงทุน
1. นายปกรณ์ มาลากุล ณ อยุธยา	1/1	6/6					
2. นายนพพรพิชา	1/1	6/6	5/5				
3. นางจิราพรเชมนะสิริ	1/1	6/6	5/5			2/2	
4. รศ.อัญชลีพัฒน์เสริญ	1/1	6/6	5/5				
5. รศ.นิพัทธ์จิตรประสงค์	0/1	6/6		2/2	3/3		
6. นายปริญญาไววัฒนา	1/1	6/6		2/2	3/3		4/4
7. นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ	1/1	4/6			3/3		
8. นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม	1/1	6/6				2/2	
9. ม.ร.ว.เกษมวิสุทธิวิสุทธิ	1/1	6/6		2/2			
10. นายวิสูตรกาญจน์ปัญญาพงศ์	1/1	6/6				2/2	4/4
11. นายวุฒิภูมิ จุฬางกูร	1/1	3/6					
12. นางนลินีงามเศรษฐมาศ	1/1	6/6					4/4

การพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ประธานกรรมการบริษัท ซึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมจะเปิดโอกาสให้กรรมการแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ โดยในบางวาระอาจมีผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมด้วยเพื่อให้สารสนเทศรายละเอียดข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพิ่มเติมในฐานะผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้รับทราบนโยบายโดยตรงเพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ในการลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถ้อยคำของเสียงข้างมาก โดยให้กรรมการคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งเสียง โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุมและ/หรือไม่ใช้สิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้นถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ประธานในที่ประชุมจะออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

5. การประชุมกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

คณะกรรมการบริษัทสนับสนุนให้กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารได้มีโอกาสประชุมร่วมกัน โดยไม่มีกรรมการที่เป็นผู้บริหารเข้าร่วมประชุม เพื่อให้กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารได้อภิปรายและหารือปัญหาต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดการที่อยู่ในความสนใจ โดยไม่มีฝ่ายจัดการร่วมด้วยอย่างเป็นอิสระ คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้มีการประชุมกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งในปี 2560 คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้มีการประชุมกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร ในวันที่ 13 ธันวาคม 2560 โดยกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารของบริษัทฯ เข้าร่วมประชุมครบทั้ง 11 ท่าน

6. การประชุมกรรมการอิสระ

คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้กรรมการอิสระมีการประชุมกันเอง เพื่อให้มีการอภิปรายเรื่องต่าง ๆ ได้อย่างอิสระ โดยกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการอิสระอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งในปี 2560 คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้มีการประชุมกรรมการอิสระ ในวันที่ 13 ธันวาคม 2560 โดยกรรมการอิสระของบริษัทฯ เข้าร่วมประชุมครบทั้ง 7 ท่าน

7. การสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้มีคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ทำหน้าที่กำหนดนโยบายการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูง และกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง กำหนดให้จ่ายในระดับที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงผลการดำเนินงานของบริษัทฯ และสอดคล้องกับธุรกิจหรืออุตสาหกรรมเดียวกัน รวมถึงความเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารแต่ละท่าน โดยค่าตอบแทนกรรมการจะอยู่ในรูปของเบี้ยประชุมกรรมการ ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทจะนำเสนอค่าตอบแทนกรรมการทุกรูปแบบให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติเป็นประจำทุกปี

ในปี 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2560 ได้มีมติอนุมัติกำหนดค่าตอบแทนกรรมการบริษัทและกรรมการชุดย่อย โดยกำหนดเป็นค่าตอบแทนในการเข้าร่วมประชุม รายละเอียดดังนี้

ค่าเบี้ยประชุมกรรมการบริษัท

ประธานกรรมการบริษัท	ได้รับค่าเบี้ยประชุม	25,000 บาทต่อครั้ง
กรรมการ	ได้รับค่าเบี้ยประชุม	15,000 บาทต่อครั้ง

ค่าเบี้ยประชุมกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการชุดย่อย	ได้รับค่าเบี้ยประชุม	15,000 บาทต่อครั้ง
กรรมการ	ได้รับค่าเบี้ยประชุม	8,000 บาทต่อครั้ง

ค่าเบี้ยประชุมกรรมการชุดย่อยอื่น

ประธานกรรมการชุดย่อย	ได้รับค่าเบี้ยประชุม	12,000 บาทต่อครั้ง
กรรมการ	ได้รับค่าเบี้ยประชุม	6,000 บาทต่อครั้ง

- หมายเหตุ:
- กรณีที่ประธานและกรรมการของคณะกรรมการบริษัทหรือชุดย่อยมาจากผู้บริหารจะได้รับค่าตอบแทนลดลงกึ่งหนึ่งจากค่าตอบแทนที่ประธานและกรรมการที่มาจากบุคคลภายนอกได้รับ
 - กรรมการชุดย่อยอื่นได้แก่ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการบรรษัทภิบาล และคณะกรรมการลงทุน

ในปี 2560 คณะกรรมการบริษัทได้รับค่าเบี้ยประชุม รวมทั้งสิ้น 1,413,500 บาท รายละเอียดดังนี้

คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย	จำนวนครั้งที่ประชุม(ครั้ง)	ค่าเบี้ยประชุม(บาท)
1. คณะกรรมการบริษัท	6	984,500
2. คณะกรรมการตรวจสอบ	5	171,000

คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย	จำนวนครั้งที่ประชุม(ครั้ง)	ค่าเบี้ยประชุม(บาท)
3. คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน	2	48,000
4. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	3	81,000
5. คณะกรรมการบรรษัทภิบาล	2	48,000
6. คณะกรรมการลงทุน	4	81,000

8. การปฏิรูประบบนิเทศกรรมการใหม่

ในกรณีที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้มีการปฏิรูประบบนิเทศกรรมการใหม่ทุกคน ก่อนการทำหน้าที่กรรมการ โดยฝ่ายจัดการจะจัดเอกสารและข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเพื่อให้กรรมการใหม่ทราบถึงบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบของกรรมการ นโยบายและแนวทางปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการของบริษัท ตลอดจนสร้างความรู้ความเข้าใจในการประกอบธุรกิจของบริษัท เพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ซึ่งปี 2560 บริษัทฯ ไม่มีการแต่งตั้งกรรมการใหม่

9. การประเมินตนเองของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี เพื่อเป็นการทบทวน ประมวลข้อคิดเห็นในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ อันจะก่อให้เกิดการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผลการประเมินนั้น คณะกรรมการบริษัทจะนำไปวิเคราะห์ และหาข้อสรุปเพื่อกำหนดมาตรการในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานของคณะกรรมการต่อไปโดยในปี 2560แบบการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการบริษัทประกอบไปด้วย

- 1) แบบประเมินกรรมการทั้งคณะ
- 2) แบบประเมินกรรมการรายบุคคล (กรรมการประเมินตนเอง)
- 3) แบบประเมินคณะกรรมการชุดย่อย สำหรับคณะกรรมการบรรษัทภิบาล คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการลงทุน
- 4) แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO)

ทั้งนี้ สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประเมินตนเองในรูปแบบเฉพาะ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ

10. การพัฒนาระบบการและผู้บริหาร

บริษัทฯ มีนโยบายส่งเสริมและอำนวยความสะดวกให้มีการฝึกอบรมและให้ความรู้แก่กรรมการและผู้บริหารที่เกี่ยวข้องในระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ อาทิ กรรมการบรรษัทภิบาล กรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารด้านการเงินและบัญชี เป็นต้น เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการกำหนดให้ฝ่ายบริหารมีการจัดทำแผนพัฒนาและสืบทอดตำแหน่งทางธุรกิจ ในกรณีที่ผู้บริหารระดับสูงไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

ในปี 2560 ไม่มีกรรมการบริษัทเข้ารับการอบรมหลักสูตรของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (Thai Institute of Director Association : IOD)ทั้งนี้ กรรมการบริษัท ทั้ง 12 ท่าน ได้ผ่านการอบรมหลักสูตรกรรมการของ IOD แล้ว ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

หลักสูตร	จำนวนกรรมการ ที่ผ่านการ อบรม(ท่าน)	รายชื่อกรรมการที่ผ่านการอบรม
Director Accreditation Program (DAP)	6	1. นายนพพร พิชา 2. นางจิราพร เหมนะสิริ 3. ม.ร.ว.เกษมวิสุทธิ์ วิสุทธิ 4. นายปริญญา ไหววัฒนา 5. นายวิสูตร กาญจนปัญญาพงศ์ 6. นางนลินี งามเศรษฐศาสตร์
Director Certification Program (DCP)	8	1. นายอนันต์ ศิริแสงทักษิณ 2. นายนพพร พิชา 3. นางจิราพร เหมนะสิริ 4. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ 5. นายปริญญา ไหววัฒนา 6. ร.ศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์ 7. นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม 8. นายอุดมภูมิ จุฬางกูร
Audit Committee Program (ACP)	4	1. นางจิราพร เหมนะสิริ 2. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ 3. นายปริญญา ไหววัฒนา 4. ร.ศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์
Advanced Audit Committee Program (AAP)	4	1. นายอนันต์ ศิริแสงทักษิณ 2. นายนพพร พิชา 3. นางจิราพร เหมนะสิริ 4. นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม
Corporate Governance for Capital Market Intermediaries (CGI)	5	1. นายนพพร พิชา 2. นางจิราพร เหมนะสิริ 3. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ 4. นายวิสูตร กาญจนปัญญาพงศ์ 5. นางนลินี งามเศรษฐศาสตร์
Financial Institutions Governance Program (FGP)	1	1. นายปกรณ มาลากุล ณ อยุธยา
Financial Statements for Directors (FSD)	1	1. นายอุดมภูมิ จุฬางกูร
IOD Exclusive Event (M-IEE)	1	1. นางนลินี งามเศรษฐศาสตร์
Monitoring the Internal Audit function (MIA)	2	1. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ 2. ร.ศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์
Monitoring the System of Internal Control and Risk Management (MIR)	3	1. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ 2. นายปริญญา ไหววัฒนา 3. ร.ศ.นิพัทธ์ จิตรประสงค์

หลักสูตร	จำนวนกรรมการ ที่ผ่านการ อบรม(ท่าน)	รายชื่อกรรมการที่ผ่านการอบรม
Monitoring Fraud Risk Management (MFM)	1	1. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ
Monitoring of the Quality of Financial Reporting (MFR)	1	1. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ
Role of the Compensation Committee (RCC)	1	1. นายปริญญา ไวกัญญา
The role of Chairman Program (RCP)	4	1. นายปกรณ์ มาลากุล ณ อยุธยา 2. ร.ศ.อัญชลี พิพัฒน์เสริญ 3. นายวิสูตร กาญจน์ปัญญาพงศ์ 4. นางนลินี งามเศรษฐศาสตร์
Role of the Nomination and Governance Committee (RNG)	1	1. นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม

11.การติดต่อสื่อสารกับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการบริษัทสนับสนุนให้ผู้บริหารระดับสูงของบริษัท เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการบริษัท โดยเป็นผู้นำเสนอสารสนเทศที่เกี่ยวกับวาระที่ตนรับผิดชอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบข้อมูลความคิดเห็นจากผู้บริหารที่รับผิดชอบงานโดยตรง ขณะเดียวกันผู้บริหารก็มีโอกาสได้เรียนรู้และทำความเข้าใจมุมมองของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงส่งเสริมให้มีการพบปะและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกรรมการและผู้บริหารระดับสูงในโอกาสอื่น ๆ นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้กรรมการได้มีโอกาสทำความรู้จักคุ้นเคยกับผู้บริหารระดับสูงของบริษัท โดยกรรมการสามารถติดต่อสื่อสารกับผู้บริหารของบริษัทฯ แต่ละคนได้โดยตรง โดยไม่เป็นการสอดแทรกการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

12. เลขานุการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทได้มีมติที่ประชุม ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2554 แต่งตั้ง นางสาวเนตรทราย นาคสุข ซึ่งผ่านหลักสูตร Company Secretary Program รุ่น 21/2007 และหลักสูตร Effective Minute Taking รุ่น 6/2007 จากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ทำหน้าที่เป็นเลขานุการบริษัท โดยมีหน้าที่ให้คำแนะนำด้านกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่คณะกรรมการจะต้องทราบ และปฏิบัติหน้าที่ในการดูแลกิจกรรมของคณะกรรมการ รวมทั้งประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติของคณะกรรมการบริษัท อีกทั้งปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายติดต่อสื่อสารกับผู้ถือหุ้น และดูแลผู้ถือหุ้นอย่างเหมาะสม

นางกองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม
ประธานกรรมการบริษัท

1.5) รายงานของคณะกรรมการลงทุน

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการลงทุน บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการลงทุนทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการลงทุน และปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ภายใต้หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการลงทุน ในการพิจารณากำหนดนโยบายหลักเกณฑ์ แผนการลงทุนให้สอดคล้องหรือเป็นไปตามกรอบนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด และศึกษาข้อมูลของธุรกิจหรือกิจการที่ควรเข้าร่วมลงทุน เพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์ในกิจการของบริษัท รวมถึงกำกับดูแล และควบคุมการบริหารการลงทุน พร้อมรายงานผลการลงทุนต่อคณะกรรมการบริษัท

ในปี 2560 คณะกรรมการลงทุนมีการประชุม 4 ครั้ง เพื่อพิจารณาในเรื่องสำคัญต่างๆ และรายงานการประชุม พร้อมความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอย่างต่อเนื่อง โดยได้มีการพิจารณาจัดตั้งบริษัทย่อยใหม่ 1 บริษัท เพื่อเสริมความแข็งแกร่งในการแข่งขันด้านธุรกิจการเงินของกลุ่มบริษัทไอรา พิจารณาการเพิ่มเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม พร้อมรายงานความคืบหน้าการลงทุน การควบคุมการบริหารการลงทุน และผลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย

ทั้งนี้ คณะกรรมการลงทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความรอบคอบและโปร่งใส โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายเป็นสำคัญ

นางนลินี งามเศรษฐมาศ
ประธานคณะกรรมการลงทุน

2. รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน ประจำปี 2560

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินและสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ มีความสมเหตุสมผลและระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลสำคัญ อย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และดูแลให้บริษัทฯ มีระบบบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารและเป็นกรรมการอิสระ เป็นผู้ดูแลรับผิดชอบเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินและระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้แสดงไว้แล้วในรายงานประจำปี

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมมีความเพียงพอและเหมาะสม สามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและแสดงความเห็นว่างบการเงินแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

นางนลินี งามเศรษฐมาศ
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

นายปรกรณ์ มาลากุล ณ อยุธยา
ประธานกรรมการบริษัท

3. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ประจำปี 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย(กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบพร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์

รายได้หลักของกลุ่มบริษัท คือ รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยบริษัทย่อยคิดค่าธรรมเนียมรายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นแบบตอรองอย่างเสรี และมีโครงสร้างอัตราเป็นแบบขั้นบันได เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการที่เกิดขึ้นและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากและอัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์อาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ระบบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และสุ่มทดสอบอัตราค่านายหน้า การคำนวณ และการบันทึกการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และสุ่มตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่ผ่านไประยะเวลาที่ผ่านมา

รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเป็นรายได้หลักอีกประเภทหนึ่งของกลุ่มบริษัทรายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเกิดจากการทำธุรกรรมกับลูกค้าจำนวนมาก ราย และมีเงื่อนไขการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้ที่อาจแตกต่างกันสำหรับลูกค้าแต่ละราย นอกจากนี้ การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามอายุของหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ทดสอบการคำนวณรายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง และสุ่มตัวอย่างเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการรับรู้รายการซื้อสิทธิเรียกร้องที่เกิดขึ้นและหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สุ่มตัวอย่างเพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบรายการรับซื้อสิทธิเรียกร้องและรายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.6 บริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความเสี่ยงในการเรียกชำระ และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน ทั้งนี้ในการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์ และการกู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ของลูกค้าของบริษัทย่อย บริษัทย่อยมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการวางหลักประกันโดยมูลค่าของหลักทรัพย์ที่วางขึ้นอยู่กับการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์ และวงเงินการทำธุรกรรม เป็นต้น การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์มีนัยสำคัญต่องบการเงินเนื่องจากบริษัทย่อยมีลูกหนี้จำนวนมากและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและการบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัทย่อย เปรียบเทียบนโยบายของบริษัทย่อยกับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับ และทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน และการปรับมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน
- ตรวจสอบค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สุ่มตรวจสอบความถูกต้องของสถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกันการรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นงวด ความถูกต้องของการจัดชั้น และการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.7 ผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาหลักเกณฑ์และนโยบายและวิธีการที่ใช้ในการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และนโยบายที่วางไว้ นอกจากนี้ การประมาณการบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและลูกหนี้เงินให้กู้ยืมมีนัยสำคัญ เนื่องจากบริษัทย่อยมีลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในจำนวนที่มีสาระสำคัญต่อการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดย

- ทำความเข้าใจและประเมินระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติวงเงิน การติดตามหนี้ การคำนวณ และการบันทึกการบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและลูกหนี้เงินให้กู้ยืม
- ประเมินหลักเกณฑ์และนโยบายในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และวิธีการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณอายุหนี้คงค้าง การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และการบันทึกบัญชี

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น)

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญแล้ว ข้าพเจ้าจะต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีความขัดแย้งที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

ชยพล ศุภเศรษฐนันท์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3972

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 26 กุมภาพันธ์ 2561