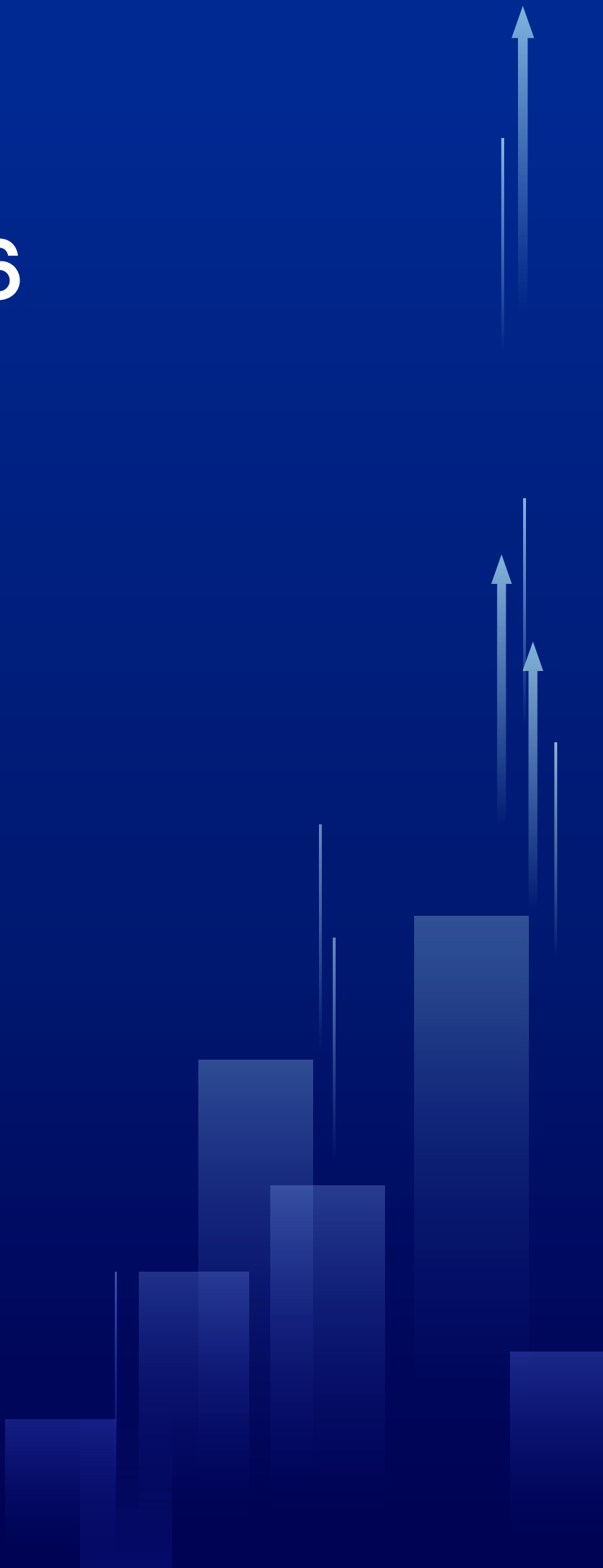


เอกสารแนบ 6

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ



เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีประสบการณ์ด้านการบริหาร การบัญชีและการเงิน มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี กรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบทั้งของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.)

ในปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้นรวม 13 ครั้ง ทั้งนี้ มีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน ดังนี้

1. นางปารัตนา มงคลกุล	ประธานกรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 13/13 ครั้ง
2. นายสมพงษ์ ตันทพาทย์	กรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 13/13 ครั้ง
3. นางภักธียา เบญจพลชัย	กรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 3/3 ครั้ง (ดำรงตำแหน่งจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2568)
4. นางสาวพรรณสิริ อมาตยกุล	กรรมการตรวจสอบ	เข้าประชุม 10/10 ครั้ง (ดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568)

คณะกรรมการตรวจสอบมีการรายงานผลการปฏิบัติงานพร้อมทั้งข้อเสนอแนะแก่คณะกรรมการบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ เมื่อใดก็ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่แล้ว มีข้อสงสัย หรือมีความเห็นว่า ควรมีการดำเนินการแก้ไข หรือปรับปรุงในเรื่องที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน รายงานทางการเงิน หรือเรื่องอื่น ๆ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานข้อสงสัยหรือข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างทันทั่วถึง

ทั้งนี้ หน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ คือ การให้การสนับสนุนต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ในการทำหน้าที่กำกับดูแลในเรื่องที่เกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความสำเร็จของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง การติดตามดูแลคุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญ ความเพียงพอของทีมงานและความเป็นอิสระของทั้งผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ดังนี้

1. การสอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงินและความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินรวมรายไตรมาส งบการเงินรวมประจำปีของบริษัทฯ ในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงการประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชีและขอบเขตการตรวจสอบ การเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี รวมถึงสอบทานข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion & Analysis)

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินดังกล่าวข้างต้นของบริษัทฯ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ รวมทั้ง การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาอนุมัติรายการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อทำหน้าที่ให้บริการอื่นที่มีใช้งานสอบบัญชี ตามนโยบายการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อทำหน้าที่ให้บริการอื่นที่ไม่ใช่การสอบบัญชี (Non-Assurance service) ที่มีการอัปเดตมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (New IESBA Standards) ใหม่ ซึ่งกำหนดให้ต้องมีการรายงานรายการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อทำหน้าที่ให้บริการอื่นที่มีใช้งานสอบบัญชี ขอบเขตการให้บริการ และค่าบริการให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติก่อนดำเนินการ ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานจากฝ่ายจัดการเรื่องแผนการเตรียมความพร้อมในเรื่องมาตรฐานรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยด้านความยั่งยืน ฉบับที่ 1 (S1) เรื่องข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความยั่งยืน และฉบับที่ 2 (S2) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ

2. สอบทานรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญในการสอบทานรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกลุ่มกิจการ โดยมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน นโยบายการซื้อหรือเช่าที่ดินเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และให้ฝ่ายจัดการรายงานรายการระหว่างกันเป็นประจำทุกไตรมาส ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งรายการดังกล่าวมีการดำเนินการอย่างสมเหตุสมผล เป็นประโยชน์สูงสุดต่อกลุ่มกิจการและไม่เอื้อประโยชน์ต่อฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

ในปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาให้ความเห็นการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการจำหน่ายสินทรัพย์ของบริษัทฯ ที่สำคัญ ตามข้อเสนอของบริษัทฯ ห้างเซ็นทรัล ดีพาร์ทเมนต์สโตร์ จำกัด ในการเสนอซื้อกิจการห้างสรรพสินค้ารีนาเซนเต โดยเห็นว่าการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวมีความเหมาะสม สมเหตุสมผล และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

3. สอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและถือเป็นหน้าที่สำคัญที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งครอบคลุมการตรวจสอบระบบงานที่สำคัญของบริษัทฯ ตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงได้สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) โดยใช้ “แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน” ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดไว้

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผลเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ได้ให้ฝ่ายจัดการมีการนำเทคโนโลยีและ AI เข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น โดยไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญอันอาจจะกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานใหม่บริษัท มีการบริหารความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมในทุกด้าน รวมถึงแผนงานและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท โดยเฉพาะการบริหารจัดการความเสี่ยงด้าน Cyber Security ภายใต้การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ที่ดี

4. กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้งานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณและ Key Performance Index (KPI) ของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและฝ่ายตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะและติดตามการดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้บริษัท มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ รวมถึงมีการสนับสนุนให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการนำปัญญาประดิษฐ์ (AI) มาช่วยในงานตรวจสอบ และให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลฉบับใหม่ (New Global Internal Audit Standards)

คณะกรรมการตรวจสอบมีการพิจารณาทบทวนกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอบทานความเป็นอิสระและความเพียงพอของทรัพยากรต่าง ๆ ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีความเห็นว่าระบบการตรวจสอบภายในของบริษัท มีความเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผล ผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

5. พิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและการสื่อสารเรื่องสำคัญระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาถึงความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ขอบเขตการให้บริการ คุณภาพของผลงานการตรวจสอบที่ผ่านมา ทักษะ ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี รวมถึงความเหมาะสมของค่าสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้ง นางสาววรรณวิมล ปรีชาวัฒน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9548 และ/หรือ นางสาวสุขมาภรณ์ วงศ์อริยาพร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4843 และ/หรือ นางสาวธิดิรินทร์ แว่นแก้ว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9432 จาก บริษัท ไพรชิวเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มไอเอส จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ประจำปี 2568 รวมทั้งพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีในปี 2568

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุม 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงประเด็นที่สำคัญจากการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งผู้สอบบัญชีแจ้งว่าไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญในด้านบัญชีและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีในการปฏิบัติงาน

6. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและกำกับดูแลให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ นโยบาย และดำเนินกิจการต่าง ๆ อย่างถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ รวมไปถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data Protection Act) โดยบริษัทฯ มีหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (Compliance Unit) เพื่อดูแลการปฏิบัติตามดังกล่าวและรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้รับรายงานว่ามีข้อบกพร่องซึ่งทำให้เชื่อว่ามีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตาม และ/หรือ การปฏิบัติที่ชัดเจนหรือขัดแย้งกับข้อกำหนด ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

7. สอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ได้มีการส่งเสริมและติดตามความคืบหน้าของกระบวนการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง โดยให้แนวทางและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อบริษัทฯ เพื่อพัฒนากระบวนการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ ควรพัฒนาและปรับปรุงการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่องต่อไป

ทั้งนี้ ตามที่บริษัทฯ ได้รับการรับรองการต่ออายุการเป็นสมาชิกแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) แล้วในปี 2568 และคณะกรรมการตรวจสอบได้มีส่วนร่วมในการผลักดันให้บริษัทฯ ในเครือเข้าร่วมโครงการดังกล่าวด้วย เพื่อเป็นการขยายเครือข่ายธุรกิจที่โปร่งใส โดยมีบริษัท เช็นกรัส พู๊ด รีเทล จำกัด บริษัท ซีอาร์ซี ไทวีสด จำกัด และบริษัท เพาเวอร์บาย จำกัด เข้าร่วมประกาศเจตนารมณ์ในเดือนกุมภาพันธ์ 2568 และเตรียมการยื่นขอรับรองการเป็นสมาชิกในโครงการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) ภายในปี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบถามกระบวนการดำเนินการเพื่อการต่อต้านคอร์รัปชันสอดคล้องตามแนวทางของโครงการดังกล่าว รวมถึงสอบทานแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันที่ใช้ยื่นเพื่อขอการรับรองเป็นสมาชิกโครงการ CAC

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการให้บริษัทฯ มีกลไกในการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ โดยได้มีการพิจารณาเห็นชอบแนวปฏิบัติการติดตามการใช้เงินระดมทุนของบริษัทฯ เพื่อยกระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความยั่งยืนให้แก่บริษัทฯ ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ออกแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2566

8. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่ากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบยังคงสอดคล้องกับประกาศและแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งได้ประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองแบบรายบุคคลและแบบรายคณะ ตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผลการประเมินการปฏิบัติงานอยู่ในระดับที่น่าพอใจโดยได้ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และมีความเป็นอิสระ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อฝ่ายจัดการ และกรรมการบริษัทอย่างต่อเนื่อง

จากการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี 2568 ตามที่ได้รายงานข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามกฎบัตรที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทอย่างครบถ้วนและเป็นอิสระเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทมีการกำกับดูแลกิจการอย่างมีประสิทธิภาพและเพียงพอ รวมทั้งการดำเนินงานของบริษัท เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นโดยรวมอย่างเป็นธรรมและเท่าเทียมกัน ปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

-ปรารภนา มงคลกุล-
(นางปรารภนา มงคลกุล)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)