

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท โกลบอลกรีนเคมิคอล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระ 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ และมีประสบการณ์ด้านกฎหมาย การบริหาร การเงินและบัญชี เศรษฐศาสตร์ และด้านการเกษตรอุตสาหกรรม ซึ่งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ณ ปัจจุบันคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย

1. ศาสตราจารย์ ดร. กำชัย จงจักรพันธ์ ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นางกรรณิการ์ งามโสภี กรรมการตรวจสอบ
3. นายอภิชาติ จงสกุล กรรมการตรวจสอบ

โดยมีองค์ประกอบ คุณสมบัติตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการตรวจสอบโดยคณะกรรมการบริษัทฯ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 10/2560 เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 อนุมัติแต่งตั้งศาสตราจารย์ ดร. กำชัย จงจักรพันธ์ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ แทน นายเพิ่มศักดิ์ ชิววี่พัฒนานนท์ ที่ได้ลาออกจากกรรมการอิสระในคณะกรรมการบริษัทฯ และประธานกรรมการตรวจสอบ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561

และสืบเนื่องจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 8/2560 เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติแต่งตั้ง นางคุณากร วิทย์ไพศาล ดำรงตำแหน่ง ผู้จัดการฝ่าย หน่วยงานตรวจสอบภายในและปฏิบัติหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ และตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีนโยบายเน้นการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งให้ความสำคัญกับความเพียงพอและมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานของทุกกลุ่มธุรกิจและการลงทุนที่สำคัญของบริษัทฯ

ในปี 2561 ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวม 11 ครั้ง โดยมีศาสตราจารย์ ดร. กำชัย จงจักรพันธ์ นางกรรณิการ์ งามโสภี และนายอภิชาติ จงสกุล เข้าร่วมประชุมครบทั้ง 11 ครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดยสรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ และความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบได้ ดังนี้

การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงิน ประจำปี 2560 และงบการเงินรายไตรมาส ปี 2561 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานผลการดำเนินงานและการวิเคราะห์งบการเงินรวมของบริษัทฯ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ โดยเฉพาะเหตุการณ์พิเศษกรณีวัตถุดิบคงคลังที่จะต้องมีการรับรู้ถึงผลกระทบทางการบัญชี และความสมเหตุสมผลของคำอธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินในช่วงระหว่างกาล รวมถึงข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบเชิญฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้อง และผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมในวาระการสอบทานงบการเงิน เพื่อชี้แจงและตอบข้อซักถามของคณะกรรมการตรวจสอบ ในเรื่องความถูกต้อง ความครบถ้วน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน และความเพียงพอของข้อมูลที่เปิดเผยไว้ในงบการเงิน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า งบการเงินได้แสดงรายการโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชี เพื่อหารือกับผู้สอบบัญชีในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ได้แก่ ขอบเขตแนวทางและแผนการสอบบัญชีประจำปีของผู้สอบบัญชี ความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และเรื่องอื่นๆ ที่ผู้สอบบัญชีมีได้อธิบายไว้ในที่อื่น ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าผู้สอบบัญชีได้รับความร่วมมือที่ดีจากฝ่ายจัดการ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีความรู้ ประสบการณ์ และแนวทางการสอบทานหรือตรวจสอบรายงานทางการเงินที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี

การสอบทานการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทฯ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และฝ่ายจัดการได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง มีการประเมินปัจจัยเสี่ยงทั้งภายนอกและภายในบริษัทฯ โอกาสที่จะเกิดผลกระทบ และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามและรับทราบการรายงานการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ จากหน่วยงานกลยุทธ์ ความเสี่ยงองค์กร การควบคุมภายในและบริหารทุนองค์กรซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงองค์กรระหว่างปี 2561 และได้สอบทานประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงจากการรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การสอบทานประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

ฝ่ายจัดการได้ให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ตามข้อเสนอแนะจากโครงการตรวจสอบด้านต่างๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งการปรับปรุงในเชิงโครงสร้างที่สนับสนุนให้เกิดการควบคุมภายใน รวมทั้งการปรับปรุงกระบวนการทำงานต่างๆ นอกจากนี้ สืบเนื่องจากปัญหาเรื่องปริมาณวัตถุดิบคงคลังในระบบสูงกว่าปริมาณที่มีอยู่จริง ซึ่งแม้ว่าจะมีสาเหตุมาจากการกระทำอันมิชอบร่วมกันของคู่ค้าบางรายกับพนักงาน แต่คณะกรรมการบริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญในการทบทวนและปรับปรุงการควบคุมภายในในกระบวนการที่เกี่ยวข้อง โดยว่าจ้างที่ปรึกษาจากภายนอกเข้ามาทบทวนและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในร่วมกับฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการสอบทานและทบทวนกระบวนการดำเนินธุรกิจโดยเฉพาะกระบวนการจัดหาและซื้อวัตถุดิบและตรวจสอบปริมาณวัตถุดิบคงคลังให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของแต่ละกิจกรรมควบคุมย่อย และจัดทำแผนปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในระยะยาวเพื่อให้การควบคุมภายในดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายจัดการจัดทำขึ้นตามแนวทางของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และการสอบทานการควบคุมของผู้สอบบัญชี ซึ่งไม่พบประเด็นที่อาจจะส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตามจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามโครงการตรวจสอบซึ่งได้กำหนดตามฐานความเสี่ยงในแผนการตรวจสอบประจำปี มีข้อตรวจพบที่สำคัญในเรื่องการควบคุมภายในหลายรายการ ซึ่งฝ่ายจัดการได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และสามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผล รวมทั้งการปรับปรุงการควบคุมภายในของกระบวนการจัดหาวัตถุดิบและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลดียิ่งขึ้นด้วย

การกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

- คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นชอบต่อการปรับปรุงกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ากฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย คู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทฯ และกฎเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล โดยมีการกำหนดขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ครอบคลุมและมีการปฏิบัติที่ชัดเจน ซึ่งสนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสอดคล้องกับมาตรฐานสากล
- คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นชอบต่อแผนการตรวจสอบที่จัดทำตามฐานความเสี่ยง โดยครอบคลุมกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เป้าหมาย แผนกลยุทธ์ที่มุ่งเน้นการพัฒนาความสามารถในการตรวจสอบและสนับสนุนกลยุทธ์ของบริษัทฯ และดัชนีวัดผลที่ครอบคลุมการปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงเรื่องการศึกษาเพิ่มเติมแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมความเสี่ยงสำคัญมากยิ่งขึ้น และครอบคลุมกระบวนการสำคัญของบริษัทฯ ให้ครบถ้วน รวมทั้งการสรรหาและพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีจำนวนเพียงพอและมีความสามารถที่หลากหลาย เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการรายงานผลการตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานสำเร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้ มีการนำกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล และแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้อย่างสม่ำเสมอ ยึดมั่นตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระตามโครงสร้างที่กำหนดไว้

และมีการประสานงานที่ดีกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชี และให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นอย่างดี ซึ่งแสดงให้เห็นว่า บริษัทฯ มีการตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระ มีแนวปฏิบัติที่เป็นสากล และมีประสิทธิผล

การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการและการพัฒนาอย่างยั่งยืน ทำหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการและธรรมาภิบาลที่ดี โปร่งใส และเป็นธรรมแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้รายงานการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ ในปี 2561 บริษัทฯ ได้ดำเนินการสอบทานแบบประเมินเพื่อขอรับรองการเป็นสมาชิกโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC) โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความถูกต้องและเพียงพอของแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัทฯ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าบริษัทฯ ให้ความสำคัญและกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างจริงจัง

สืบเนื่องจากเหตุการณ์พิเศษเรื่องปัญหาวัตถุดิบคงคลังในระบบสูงกว่าปริมาณที่มีอยู่จริง คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการและการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้มีการทบทวนกระบวนการรับเรื่องร้องเรียน (Whistleblower) ให้มีประสิทธิภาพและมีช่องทางที่หลากหลายที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นของกระบวนการรับเรื่องร้องเรียน และเพื่อเป็นการสื่อความให้พนักงานรับทราบและลดช่องว่างระหว่างกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน โดยฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการและการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้ร่วมจัดกิจกรรม กรรมการสัญจร เพื่อสื่อสารและเสริมสร้างความเชื่อมั่นของพนักงานในกระบวนการรับเรื่องร้องเรียน

การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกับกรณีการซื้อขายวัตถุดิบ/บริการ และขายผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ กับบุคคลที่เกี่ยวข้องของบริษัทฯ โดยผลการสอบทาน สรุปได้ว่ารายการซื้อขายวัตถุดิบ/บริการ และขายผลิตภัณฑ์ที่สุ่มสอบทานดังกล่าว ไม่พบการทำรายการที่เบี่ยงเบนจากเงื่อนไขสัญญาที่ผ่านกระบวนการอนุมัติตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชี การร้องเรียนจากบุคคลภายนอก หรือการเปิดเผยข้อมูลโดยฝ่ายจัดการที่บ่งชี้ว่าบริษัทฯ ไม่ปฏิบัติตามให้สอดคล้องกับกฎหมายที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งทำให้เชื่อว่า บริษัทฯ มีกระบวนการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และไม่มีการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับกฎหมายที่จะส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ

การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นในการเสนอแต่งตั้งและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยปี 2561 โดยพิจารณาความเป็นอิสระและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมด้านคุณสมบัติและความรู้ประสบการณ์ที่เพียงพอของผู้สอบบัญชี รวมทั้งอัตราค่าธรรมเนียมที่เหมาะสมกับขอบเขตการปฏิบัติงานและเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ พิจารณาเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นต่อไป

การพิจารณากฎเกณฑ์การตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่ากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีความเหมาะสม สอดคล้องตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2558 และคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานสากล และเทียบเคียงได้กับหน่วยงานอ้างอิงอื่น โดยคณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับที่ได้รับการปรับปรุงในปี 2561 ดังกล่าวและให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2561 เป็นต้นไป

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งคณะ และรายบุคคล ประจำปี 2561 และรายงานผลการประเมินฯ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ได้รับทราบ และเปิดเผยในรายงานประจำปี

จากการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี 2561 ตามที่ได้รายงานข้างต้น ทำให้เชื่อได้ว่าบริษัทฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ มีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ระบบบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยความรอบคอบและเป็นอิสระ โดยได้รับความร่วมมืออย่างดีจากคณะกรรมการบริษัทฯ ฝ่ายจัดการ ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้ปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทฯ และบริษัทฯ สำหรับการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์พิเศษเรื่องปัญหาปริมาณวัตถุดิบของบริษัทฯ อย่างเต็มกำลังความสามารถ ด้วยความระมัดระวัง และมุ่งประโยชน์ของบริษัทฯ และผู้ที่มีส่วนได้เสีย

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



(ศาสตราจารย์ ดร. กำชัย จงจักรพันธ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ