

รายงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

สุวิทย์ จินดาสงวน

นายสุวิทย์ จินดาสงวน
ประธานกรรมการตรวจสอบ



เรียน ท่านผู้มีส่วนได้เสีย

ในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน ซึ่งเป็นกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด มีการประชุมรวม 5 ครั้ง ดังนี้

นายสุวิทย์ จินดาสงวน ประธานกรรมการตรวจสอบ	เข้าร่วมประชุม 5/5 ครั้ง
นางสาวพจนีย์ ธนวรานิษ กรรมการตรวจสอบ	เข้าร่วมประชุม 5/5 ครั้ง
รศ.ธิตินันท์ เชื้อบุญชัย กรรมการตรวจสอบ	เข้าร่วมประชุม 5/5 ครั้ง

กรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระ ตามขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เป็นไปตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน โดยในการประชุมทุกครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบได้เชิญกรรมการที่เป็นผู้บริหาร ผู้บริหารระดับสูง และผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมในประเด็นสำคัญ เพื่อให้การตรวจสอบและการสอบทานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นและมีการรายงานผลประชุมให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกครั้ง นอกจากนี้ มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุม จำนวน 1 ครั้ง (นอกเหนือจากการประชุมปกติในรอบปีบัญชีเพื่ออนุมัติงบการเงิน จำนวน 4 ครั้ง) เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างเป็นอิสระในการปฏิบัติงานที่มีความสำคัญในการจัดทำงบการเงิน ข้อคิดเห็น ขอบเขต แผนงาน และแนวทางการสอบบัญชีประจำปีของผู้สอบบัญชี รวมถึงมีการประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการโดยไม่มีหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าร่วมประชุม จำนวน 1 ครั้ง เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับแผนงานการตรวจสอบใน กำลังคนและความรู้ความสามารถของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีบัญชี 2568 และผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สรุปดังนี้

1. สอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงินและ ความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำรายงานทางการเงินภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และสอบทานข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ได้แก่ งบการเงินรายไตรมาส งบการเงินประจำปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 - วันที่ 30 กันยายน 2568 ของบริษัทและบริษัทย่อย รายการที่มีนัยสำคัญ (Material Transaction) รายการที่เกี่ยวข้องกัน (Related Transaction) รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นต้น รวมทั้งรับฟังความเห็นและข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีและฝ่ายตรวจสอบภายใน ตลอดจนมีการสื่อสารและรับฟังคำชี้แจงของผู้สอบบัญชีและฝ่ายจัดการ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้อง โปร่งใส ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และมีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ก่อนที่คณะกรรมการตรวจสอบจะให้ความเห็นและนำเสนองบการเงินต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติหรือเห็นชอบให้นำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติ ทั้งนี้ ในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่า กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอที่ทำให้มั่นใจได้ว่า รายงานทางการเงินของบริษัทซึ่งจัดทำขึ้นตามข้อกำหนดและมาตรฐานบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงิน

2. สอบทานระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ ผลการประเมินของผู้สอบบัญชี และผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของฝ่ายจัดการโดยใช้ “แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน” ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้งนี้ ในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบไม่พบประเด็นข้อบกพร่องสำคัญเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หลักของบริษัท จึงมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. สอบทานการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเหมาะสมและประสิทธิภาพของกระบวนการประเมินและบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท โดยพิจารณาจากนโยบาย แผนงาน และแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ร่วมกับพิจารณารายงานผลประเมินและจัดการความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความยั่งยืนและความเสี่ยงซึ่งดำเนินการทุกไตรมาส ทั้งนี้ ในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินและจัดการความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อผลดำเนินงานของกิจการอย่างสม่ำเสมอให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแลกิจการ (ความเสี่ยง ESG) ตลอดจนระบุถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ (Emerging Risk) ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกิจการในอนาคตข้างหน้า รวมทั้งติดตามตัวบ่งชี้ความเสี่ยงด้านผลดำเนินงาน (Performance Risk Indicator) ทุกไตรมาส ช่วยให้บริษัทติดตามแนวโน้มความเสี่ยงด้านผลดำเนินงานของบริษัทย่อยที่ส่งผลกระทบโดยตรงถึงผลดำเนินงานของบริษัทได้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและเห็นชอบต่อเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง แผนภาพความเสี่ยง ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และตัวบ่งชี้ความเสี่ยงด้านผลดำเนินงานสำหรับปี 2569 ตามข้อเสนอของคณะกรรมการบริหารความยั่งยืนและความเสี่ยงที่ได้มีการทบทวนให้สอดคล้องกับเป้าหมาย แผนงาน และสถานะธุรกิจในปี 2569 ก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติ

4. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและกำกับดูแลให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และค่านิยมทางธุรกิจอย่างถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบไม่พบข้อบ่งชี้และไม่ได้รับข้อร้องเรียนว่าบริษัทและบริษัทย่อยไม่ปฏิบัติตามและ/หรือมีการปฏิบัติใดๆ ที่ขัดกับกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล รวมทั้งกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล นโยบายการกำกับดูแลกิจการ และจรรยาบรรณธุรกิจของกลุ่มบริษัท

5. สอบทานการตรวจสอบภายในของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้ดำเนินการได้อย่างอิสระและมีประสิทธิภาพ โดยให้ความเห็นชอบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีที่ทำขึ้นตามความเสียหายสำคัญของกลุ่มบริษัท ติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในทุกไตรมาส พร้อมทั้งให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และติดตามการแก้ไขสิ่งตรวจพบในประเด็นที่มีนัยสำคัญ ควบคู่กับพิจารณาความรู้ความสามารถและความเพียงพอของจำนวนบุคลากร โดยส่งเสริมให้บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเข้ารับอบรมหลักสูตรด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และเรื่องอื่นๆ ที่สนับสนุนการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในระดับสากล โดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2567-68 อนุมัติการปรับปรุงกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล (Global Internal Audit Standards) ฉบับใหม่ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors) เพื่อยกระดับมาตรฐานการทำงานของฝ่ายงานตรวจสอบภายในของบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ระบบการตรวจสอบภายในของบริษัทในรอบปีบัญชี 2568 มีความเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ โดยผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

6. สอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

คณะกรรมการตรวจสอบส่งเสริมให้กลุ่มบริษัทบริหารจัดการองค์กรและดำเนินธุรกิจภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยบริษัทมีคณะกรรมการกำกับดูแลบรรษัทภิบาลทำหน้าที่ดูแลและให้ข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการเป็นไปตามกฎหมาย เกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ จากรายงานคณะกรรมการกำกับดูแลบรรษัทภิบาลในรอบปีบัญชี 2568 ที่เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพบว่า กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจและบริหารจัดการองค์กรตามกฎหมายและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเหมาะสม โดยฝ่ายกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้ติดตามและรายงานกฎหมาย เกณฑ์ และประกาศของหน่วยงานกำกับดูแลที่ออกใหม่หรือแก้ไขเพิ่มเติมซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท ให้กรรมการและฝ่ายจัดการรับทราบ เช่น การปรับปรุงหลักเกณฑ์การทำรายการที่มีนัยสำคัญและการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน พร้อมทั้งทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการรวมถึงนโยบายและแนวปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้องของกลุ่มบริษัททุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าแนวปฏิบัติต่างๆ สอดคล้องกับเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลและเหมาะสมกับบริบทของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ ผลการตรวจสอบในรอบปีบัญชี 2568 ของฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า ฝ่ายงานและบริษัทย่อยได้ปฏิบัติงานตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างเหมาะสม โดยไม่ได้รับแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจหรือพบการทุจริตคอร์รัปชัน สำหรับการกระทำผิดของพนักงานฝ่ายขายของบริษัทย่อยที่เข้าข่ายการทุจริต 1 กรณี คณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามการแก้ไขของบริษัทย่อยจนเหตุเสร็จสิ้นตามกระบวนการที่กำหนด และให้ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายจัดการของบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อกำหนดแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดเหตุขึ้นอีกในอนาคต

7. สอบทานและให้ความเห็นต่อรายการที่มีนัยสำคัญ รายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล

คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้รายการที่มีนัยสำคัญ รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งไม่ใช่รายการธุรกิจปกติหรือไม่ใช่รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีข้อตกลงทางการค้า ซึ่งเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ ต้องได้รับการพิจารณาข้อมูลรายการ ความสมเหตุสมผล ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงานของบริษัทจากคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นชอบรายการ ก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติหรือนำเสนอขออนุมัติรายการจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบพบว่า รายการที่มีนัยสำคัญและรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี 2568 เป็นรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีข้อตกลงทางการค้าซึ่งเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้ดำเนินการตามขั้นตอนการทำรายการอย่างโปร่งใสและสอดคล้องกับเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแล อีกทั้ง จากการสอบทานรายงานการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญซึ่งส่งผลกระทบต่อบรรล่วัตถุประสงค์ขององค์กร และไม่ได้รับการรายงานความผิดปกติจากการตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันจากผู้สอบบัญชี

8. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีสำหรับรอบปีบัญชี 2568 เพื่อเสนอแนะคณะกรรมการบริษัทให้ความเห็นชอบ ก่อนเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2568 โดยพิจารณาถึงความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี คุณภาพของผลงานการตรวจสอบที่ผ่านมา รวมถึงทักษะ ความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี ตลอดจนความเหมาะสมของค่าสอบบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้ความเห็นชอบและนำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2568 เพื่อพิจารณานุมัติการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก จำกัด ได้แก่ นางสาวนิตยา เซษฐโชติรส ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4439 หรือนายเอกสิทธิ์ ชูธรรมสถิตย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4195 หรือนางสาวกนกอร ฐิริปัญญวานิช ทะเบียนเลขที่ 10512 หรือนางสาวนาฏศศิณ วัฒนไพศาล ทะเบียนเลขที่ 10767 หรือนางสาวสุกัญญา รอดเคราะห์ ทะเบียนเลขที่ 12089 เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับรอบปีบัญชี 2568 โดยมีค่าตอบแทนการสอบบัญชีเป็นจำนวนเงิน 930,000 บาท เท่ากับรอบปีบัญชี 2567

9. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาทบทวนกฎบัตรเป็นประจำทุกปี เพื่อดูแลและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบเสนอปรับปรุงหน้าที่ ความผิดชอบในส่วนการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีถึงพฤติกรรมอันควรสงสัยของกรรมการ ฝ่ายจัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทว่าอาจกระทำผิดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยระบุกระบวนการและสิ่งที่ต้องดำเนินการให้ชัดเจนและสอดคล้องกับหนังสือเวียนเลขที่ กต.นร.(ว) 23/2566 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ ที่ออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งเพิ่มหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลให้บริษัทมีกระบวนการรับแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียน มีมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส มีกระบวนการสอบสวนที่เป็นอิสระและมีการติดตามอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองทั้งแบบรายคณะและรายบุคคล ซึ่งผลประเมินการปฏิบัติงานสำหรับรอบปีบัญชี 2568 อยู่ในระดับดี โดยพบว่ามีการปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในกฎบัตร และคณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ความรู้ ความสามารถ ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ ต่อฝ่ายจัดการและคณะกรรมการบริษัทด้วยความเป็นอิสระอย่างเหมาะสม

ภาพรวมโดยสรุป ในรอบปีบัญชี 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทได้อย่างครบถ้วน มีความเป็นอิสระ และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน โดยคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า กลุ่มบริษัทได้จัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่รับรองทั่วไป มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ มีการกำกับดูแลกิจการและการตรวจสอบภายในที่ดี มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม