

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ องค์ประกอบ คุณสมบัติ หน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสนับสนุนด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) รวมถึงมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน ระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสอบทานการจัดทำรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีประสิทธิภาพ ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย ตลอดจนการสนับสนุนให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีได้มีการปรึกษาหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. องค์ประกอบ

- 2.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 2.2. คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบคัดเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- 2.3. คณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 2.4. คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม บันทึกการรายงานการประชุมและอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
- 2.5. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทฯจะรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติแต่งตั้ง และรายงานการเปลี่ยนแปลงกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ โดยรายงานผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

3. คุณสมบัติ

- 3.1. กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ โดยมีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 3.2. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท รวมถึงบริษัทย่อย ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท
- 3.3. ได้รับความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป มีความรู้ประสบการณ์เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของบริษัท และสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3.4. มีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

4.1 การดูแลระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เพียงพอ และเหมาะสม

4.1.1 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมทั้งได้สอบทานการปฏิบัติงานตามแผน และสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน

4.1.2 ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหน่วยงานการตรวจสอบภายใน และอาจเสนอแนะให้มีการสอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นสิ่งที่สำคัญ พร้อมทั้งนำข้อมูลเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท

4.1.3 ดำเนินการให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ โดยขึ้นตรงและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.1.4 ร่วมวางแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยง

4.1.5 ติดตามกระบวนการควบคุมภายในของการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

4.1.6 จัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower)

4.2 การเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงิน

4.2.1 อนุมัติข้อมูลรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน

4.2.2 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ ดังนี้

- พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงพิจารณาความเป็นอิสระ และพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี รวมทั้งประชุมกับผู้สอบบัญชีภายนอกโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย เป็นประจำทุกไตรมาส
- ติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และตั้งข้อสังเกตที่เพียงพอเพื่อให้งบการเงินที่บริษัทจัดทำขึ้นนั้นมีความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถเปิดเผยต่อผู้ลงทุนได้ทันตามกรอบระยะเวลา
- มีการสื่อสารกับผู้จัดการโดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสูงสุดด้านบัญชีและการเงินของบริษัทจดทะเบียนอย่างสม่ำเสมอ
- สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ รายงานประจำปี
- เมื่อได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชีหรือตรวจพบสิ่งผิดปกติในงบการเงิน ได้มีการรีบดำเนินการสอบถามสาเหตุและขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

4.3 การปฏิบัติตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

หากผู้สอบบัญชีของบริษัทพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา 89/25 และได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบต้องตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและผู้สอบบัญชีของบริษัทภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

โดยเรื่องที่ต้องพิจารณาเป็นอย่างน้อยคือ

- พิจารณาความมีนัยสำคัญและความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
- พิจารณบุคคลที่อาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับพฤติการณ์ดังกล่าวเพื่อให้มั่นใจว่า การตรวจสอบนั้นมีความเป็นอิสระ
- พิจารณากำหนดมาตรการหรือแนวทางในการยับยั้งพฤติการณ์อันควรสงสัยเพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น
- พิจารณากำหนดมาตรการในการยกระดับระบบควบคุมภายในเพื่อป้องกันพฤติการณ์อันควรสงสัย

4.4 การสอดส่องและติดตามการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าหายสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) ของบริษัทจดทะเบียน

4.4.1. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้น

4.4.2 พิจารณาและให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ MT&RPT ที่มีนัยสำคัญซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยพิจารณาความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะความเสี่ยงในด้านกฎหมาย และผลกระทบต่อฐานะทางการเงิน

4.4.3 ติดตามและสอบถามถึงความคืบหน้าของการเข้าทำรายการดังกล่าวกับฝ่ายจัดการ ติดตามการเข้าลงทุน รวมทั้งดูแลให้บริษัทมีการเปิดเผยและรายงานความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม เพื่อสอดส่องถึงความผิดปกติ

4.4.4 พิจารณาตัดสินใจการเข้าทำรายการด้วยความจืดและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น

4.5 อื่น ๆ

4.5.1 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

4.5.2 สอบทานการประเมินตามแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (Thai Private Sector Collective Action Against Corruption หรือ CAC) และมีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน

4.5.3 รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
- ค) ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับจากการปฏิบัติตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้หน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

4.5.4 ประธานกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

4.5.5 พิจารณาบททวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ

4.5.6 ปฏิบัติการอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

5. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 5.1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง หรือตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
- 5.2. คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ ตามที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเห็นว่าเหมาะสม
- 5.3. เมื่อมีกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ คณะกรรมการจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการรายใหม่แทนให้ครบถ้วนภายใน 3 เดือน นับตั้งแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน
- 5.4. บริษัทจะส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 7 วันทำการ นับแต่วันที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบดังกล่าว
- 5.5. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทันที เมื่อ
 - ก) เสียชีวิต
 - ข) ลาออก
 - ค) ครบวาระ
 - ง) พ้นจากการเป็นกรรมการบริษัท
 - จ) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
 - ฉ) ขาดคุณสมบัติการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์
- 5.6. กรณีกรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระดำรงตำแหน่งควรแจ้งเป็นหนังสือต่อบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อแต่งตั้งกรรมการทดแทน
- 5.7. กรณีถูกถอดถอนก่อนครบวาระ บริษัทจะแจ้งเรื่องการถอดถอนพร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบ

6. การประชุม

- 6.1. จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยอาจเชิญฝ่ายจัดการ ผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่เห็นสมควรเข้าประชุม
- 6.2. สถานที่จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามที่ประธานกรรมการตรวจสอบกำหนดหรือจัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
- 6.3. เรียกประชุมก่อนมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดส่งหนังสือเชิญประชุมล่วงหน้า 7 วัน โดยสามารถเชิญประชุมผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ได้
- 6.4. ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานการประชุมทุกครั้งและนำเสนอให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบลงนาม

7. องค์ประชุม

- 7.1. กรรมการตรวจสอบทุกท่านควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง และในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม
- 7.2. ในการพิจารณางบการเงินต้องมีกรรมการตรวจสอบที่มีประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินเข้าร่วมประชุมทุกครั้ง
- 7.3. กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาจะไม่สามารถแสดงความคิดเห็นหรือลงมติในเรื่องนั้น โดยจะมีการเปิดเผยรายชื่อกรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียอย่างชัดเจนในรายงานการประชุมสำหรับวาระนั้นๆ
- 7.4. การวินิจฉัยชี้ขาดในที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยที่กรรมการตรวจสอบแต่ละคนมีหนึ่งเสียงในแต่ละเรื่อง เว้นแต่กรรมการที่มีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- 7.5. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่เข้าร่วมประชุมแต่ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

8. การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบจะมีความสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัทผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป เนื่องจากรายงานดังกล่าวเป็นการแสดงความเห็นอย่างเป็นทางการโดยตรงไปตรงมาของคณะกรรมการตรวจสอบ และทำให้คณะกรรมการบริษัทมั่นใจได้ว่าฝ่ายจัดการได้มีการบริหารงานอย่างระมัดระวังและคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน

9. การประเมินผล

คณะกรรมการตรวจสอบ จะมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานผล การประเมินประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและอาจพิจารณาให้ความเห็นเพิ่มเติม เพื่อปรับปรุงการ ปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลต่อไป

กฎบัตรฉบับนี้ได้ถูกทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2567

(นายตรีวิทย์ บุนนาค)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ