

# กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

## วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ รวมทั้งส่งเสริมให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีบรรษัทภิบาลที่ดี ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดูแลผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียม เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

## องค์ประกอบและคุณสมบัติ

- คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งโดยผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัท โดยมีจำนวนอย่างน้อยสาม(3) คน โดยผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่ง(1)คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน
- คณะกรรมการตรวจสอบสามารถแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่เหมาะสมเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอีกหนึ่ง(1)คน

## วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละสาม(3)ปี โดยกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งอีกวาระหนึ่งก็ได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- 1) ตาย
- 2) ลาออก
- 3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

#### 4) คณะกรรมการบริษัทมีมติด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่(3/4) ให้พ้นจากตำแหน่ง

การลาออกของกรรมการตรวจสอบให้ยื่นใบลาออก พร้อมชี้แจงเหตุผลการลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสามสิบ(30)วัน และบริษัทต้องแจ้งให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก โดยให้ดำรงตำแหน่งเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน

#### สิทธิการออกเสียง

กำหนดให้กรรมการตรวจสอบหนึ่ง(1)คน มีสิทธิออกเสียงได้หนึ่ง(1)เสียงในการลงคะแนน โดยหากกรรมการตรวจสอบคนใด มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบคนนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าหากคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

#### การประชุม

- ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง(1/2)ของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะครบเป็นองค์ประชุม
- คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่(4)ครั้ง โดยกรรมการต้องมาประชุมด้วยตนเอง เว้นแต่กรณีจำเป็นที่กรรมการคนใดไม่สามารถมาร่วมประชุมด้วยตนเอง สามารถร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ ในกรณีที่มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์การดำเนินการจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กฎหมายกำหนด และตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ในกรณีเช่นนี้ให้ถือว่าที่ตั้งของสำนักงานใหญ่ของบริษัทเป็นสถานที่จัดการประชุม
- ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำเอกสารการประชุมและนำเสนอกรรมการก่อนการประชุมไม่น้อยกว่าสาม(3)วัน
- ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

#### หน้าที่ อำนาจ และความรับผิดชอบ


- มีอำนาจในการเชิญฝ่ายจัดการหรือเจ้าหน้าที่ของบริษัทมาร่วมประชุมชี้แจง ให้ความเห็น หรือจัดส่ง เอกสารที่ร้องขอได้ตามความจำเป็น

- พิจารณาคัดเลือก แต่งตั้งหรือเลิกจ้างผู้สอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาค่าตอบแทนการสอบบัญชี เสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกปี
- รับทราบการปฏิบัติงานอื่นที่มีโรงงานสอบบัญชี พร้อมค่าตอบแทนจากงานดังกล่าว เพื่อพิจารณามีให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
- ประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการและไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าร่วมอย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้ง และกรณีพบเหตุการณ์หรือรายการผิดปกติที่มีนัยสำคัญขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ และนำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อมีการแก้ไข
- ประเมินตนเองอย่างน้อยปีละหนึ่ง(1)ครั้ง และนำเสนอผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท
- ตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้น เมื่อได้รับแจ้งพฤติกรรมอันควรสงสัยจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการทุจริต หรือฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหารตามมาตรา 89/25 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2559 และแจ้งผลให้ผู้สอบบัญชีและสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบภายในเวลาที่ ก.ล.ต. กำหนด
- พิจารณาความเหมาะสมเพื่อจัดจ้างที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพให้ความเห็นที่เป็นอิสระ ทั้งนี้ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริษัท และให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทและดำเนินการว่าจ้างตามระเบียบข้อกำหนดของบริษัท
- จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
- สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กฎหมายกำหนด และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมถึงสอบทานการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานบัญชี แนวปฏิบัติ และการตัดสินใจด้านบัญชีที่สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการเงินซึ่งรวมถึงทางเลือกความสมเหตุสมผลของการตัดสินใจดังกล่าว
- สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและรายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งรายการที่มีความซับซ้อนหรือผิดปกติ และรายการที่ต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของบริษัทและบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

- พิจารณาตัดสินใจในกรณีที่ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน หรือมีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีตรวจสอบให้ความเห็นขอบเขตการรับแจ้งเบาะแสดจากพนักงานเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่ไม่เหมาะสมหรือประเด็นอื่นๆด้วย
- กำกับดูแล และสอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
  - ✓ รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ✓ การทุจริตคอร์รัปชันหรือมีสิ่งผิดปกติ หรือรายการมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
  - ✓ การฝ่าฝืนกฎหมายด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- สอบทานว่าฝ่ายจัดการได้กำหนดให้มีการควบคุมภายในของบริษัทให้มีประสิทธิภาพที่เพียงพอเหมาะสม และมีแนวทางการสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของบริษัทแล้ว
- สอบทานให้บริษัทมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและเหมาะสม ระดับการควบคุมภายในกฎหมาย ระเบียบต่างๆที่มีการเปลี่ยนแปลง และมีผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีนำเสนอ เพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายจัดการได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว เพื่อรายงานให้แก่คณะกรรมการบริษัทรับทราบ
- พิจารณานุมัติ แผนงานประจำปี ตลอดจนบุคลากรและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการว่าจ้าง และกำหนดค่าตอบแทน
- สอบทานกิจกรรมและการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ
- สอบทานประสิทธิผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่าได้มีการปฏิบัติตามกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในระดับสากล (IPPF- International Professional Practices Framework)
- สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการติดตามการแก้ไขในกรณีที่ไม่มี การปฏิบัติตาม
- สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน และรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ

- สอบทานและให้ความเห็น รวมทั้งให้คำแนะนำแก่ฝ่ายจัดการ เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการพัฒนาความยั่งยืน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และกระบวนการรับแจ้งเบาะแส
- สอบทานให้มั่นใจว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน และนโยบายในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
- ส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติตามหลักจริยธรรม จรรยาบรรณ และนโยบายในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทได้รับมอบหมาย

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ได้รับการอนุมัติโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2568 เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2568 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มีนาคม 2568 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....  
  
(นายชวรัตน์ ชาญวีรกูล)  
ประธานกรรมการบริษัทฯ