



บริษัท จัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

**กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล
(The Charter of Audit and Corporate Governance Committee)**



บทนำ

คณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล (“คณะกรรมการตรวจสอบฯ”) เป็นคณะกรรมการชุดย่อย ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบ สอบทาน และสนับสนุนด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) การบริหารจัดการตามแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ทั้งด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีการบริหารจัดการที่เป็นไป เพื่อประโยชน์โดยรวมของบริษัทเป็นสำคัญ

บริษัท จัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จึงได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล (Charter of the Audit and Corporate Governance Committee) ให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในการดำเนินกิจกรรมให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้



สารบัญ

1. วัตถุประสงค์	3
2. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ	3
3. คุณสมบัติ	4
4. การแต่งตั้ง	6
5. วาระการดำรงตำแหน่ง	6
6. การพ้นจากตำแหน่ง	6
7. อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ	7
8. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ	9
9. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ	10
10. การประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบฯ	12



1. วัตถุประสงค์

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดบทบาท ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ยึดถือเป็นหลักสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อแบ่งเบาภาระ สนับสนุนการบริหารจัดการ และเสริมสร้างประสิทธิภาพในการบริหารงานของคณะกรรมการบริษัท โดยเฉพาะในเรื่องต่อไปนี้

- 1) การกำกับดูแลการดำเนินกิจการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และนโยบายทางธุรกิจ
- 2) การปฏิบัติตามข้อกำหนด และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 3) การจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ
- 4) การจัดทำรายงานทางการเงิน และการเลือกใช้นโยบายทางบัญชีที่เหมาะสม
- 5) การกำกับดูแลกิจการที่ดี การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน
- 6) การทำรายการระหว่างกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

2. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ของบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ และประสบการณ์ในการบริหารจัดการ โดยมีจำนวน 1 ท่าน เป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- 2.2 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยพิจารณาบุคคลที่ให้ความมั่นใจในความมีประสิทธิผลโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ รวมถึงคุณสมบัติในการเป็นผู้นำในการประชุม ให้เป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง
- 2.3 ให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อช่วยดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำส่งเอกสารการประชุม การจดบันทึก และจัดทำรายงานการประชุม รวมทั้งประสานงานกับฝ่ายต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้
 - 1) ต้องนำส่งระเบียบวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วันก่อนวันประชุมทุกครั้ง
 - 2) นำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ล่วงหน้า ก่อนวันประชุมทุกครั้ง
 - 3) นำส่งรายงานการประชุม ให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาล่วงหน้าก่อนวันประชุมครั้งถัดไป



3. คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล (“กรรมการตรวจสอบฯ”) ต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังนี้

3.1 คุณสมบัติทั่วไป : กรรมการตรวจสอบฯ ต้องมีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ ดังนี้

3.1.1 ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้มีอำนาจควบคุม¹⁾ของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย

3.1.2 ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษา ของส่วนราชการ²⁾ ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

3.1.3 ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย

3.1.4 ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการพิจารณาอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการหรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นที่ตนเองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทหรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทหรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน



- 3.1.5 ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
- 3.1.6 ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
- 3.1.7 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- 3.1.8 ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือ ไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย
- 3.1.9 ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

หมายเหตุ : ¹⁾ ผู้มีอำนาจควบคุม หมายถึง ผู้ถือหุ้นหรือบุคคลอื่นซึ่งโดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายการจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ไม่ว่าอิทธิพลดังกล่าวจะสืบเนื่องจากการเป็นผู้ถือหุ้น หรือได้รับมอบอำนาจตามสัญญา หรือการอื่นใดก็ตาม โดยเฉพาะอย่างยิ่งคือบุคคลที่เข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (ก) การถือหุ้นเกิน 25% (ข) การมีพฤติการณ์ควบคุมการแต่งตั้ง/ถอดถอนกรรมการได้ (ค) การมีพฤติการณ์ควบคุมผู้รับผิดชอบการกำหนดนโยบายได้ (ง) การมีพฤติการณ์/ความรับผิดชอบในการดำเนินงานเยี่ยงผู้บริหาร

²⁾ ส่วนราชการ หมายถึง หน่วยราชการที่เป็นราชการส่วนกลางตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

3.2 คุณสมบัติเฉพาะ : กรรมการตรวจสอบฯ ต้องมีคุณสมบัติเฉพาะ ดังนี้

- 3.2.1 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 3.2.2 ไม่เป็นกรรมการของ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
- 3.2.3 มีความรู้ และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบฯ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยกรรมการตรวจสอบฯ ต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ



- 3.2.4 กรรมการตรวจสอบฯ ไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัท เนื่องจากอาจมีผลให้การปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทใดบริษัทหนึ่งทำได้ไม่เต็มที่
- 3.2.5 กรรมการตรวจสอบฯ อย่างน้อย 1 รายต้องมีความรู้ และประสบการณ์ด้านการบัญชี หรือการเงิน อย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความเชื่อถือได้ของงบการเงิน และควรได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี หรือการเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีประสิทธิภาพมากขึ้น
- 3.2.6 ได้รับการอบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างสม่ำเสมอ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

4. การแต่งตั้ง

- 4.1 คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบฯ โดยกรรมการตรวจสอบฯ ทุกรายต้องเป็นกรรมการบริษัท
- 4.2 กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบฯ ว่างลง เนื่องจากครบวาระ หรือเหตุอื่นที่ทำให้กรรมการตรวจสอบฯ ไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วน เป็นกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อให้มีจำนวนครบถ้วนในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบ เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- 4.3 คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้คัดเลือกกรรมการตรวจสอบฯ 1 ราย ให้ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ

5. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 5.1 กรรมการตรวจสอบฯ มีวาระการดำรงตำแหน่งสอดคล้องกับวาระการเป็นกรรมการบริษัท ซึ่งกำหนดวาระละ 3 ปี
- 5.2 กรรมการตรวจสอบฯ ที่พ้นตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งได้อีกตามวาระที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ โดยใช้วิธีพิจารณาจากผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบฯ แต่ไม่เป็นการต่อวาระโดยอัตโนมัติ

6. การพ้นจากตำแหน่ง

- 6.1 การพ้นจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบฯ หมายรวมถึงการพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท หรือการครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบฯ ตามที่กำหนด
- 6.2 การลาออกก่อนครบวาระ ต้องแจ้งและยื่นหนังสือลาออกต่อคณะกรรมการบริษัทล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทน โดยให้ดำรงตำแหน่งเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน
- 6.3 การขอลาออก หรือถูกถอดถอน หรือเหตุอื่นที่ทำให้กรรมการตรวจสอบฯ ไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระบริษัทฯ ต้องแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้รับทราบ เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้อง



7. อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

7.1 อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 7.1.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ กรรมการตรวจสอบฯ สามารถเข้าถึงข้อมูล และได้รับความร่วมมือจากฝ่ายจัดการ รวมทั้งมีอำนาจในการตรวจสอบ และสอบสวนผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนเพิ่มขึ้น ภายในขอบเขต อำนาจหน้าที่
- 7.1.2 เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ หากมีความจำเป็น และเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่างๆ ของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบฯ สามารถแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระ จากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นได้ โดยบริษัทฯ เป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

7.2 หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

- 7.2.1 สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงิน ทั้งรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบฯ สามารถเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชี สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดๆ ที่เห็นว่าจำเป็น และเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัทได้ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 7.2.2 สอบทานให้บริษัทฯ มีมาตรการและระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนการพิจารณาแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย การให้ความดีความชอบ และการเลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ต้องได้รับความเห็นชอบ และอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ
- 7.2.3 สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 7.2.4 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเลิกจ้าง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ และปริมาณงานตรวจสอบ รวมถึงประสบการณ์ของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ
- 7.2.5 พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท ในกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 7.2.6 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธาน คณะกรรมการตรวจสอบฯ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้



- 1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ
- 2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท และการตรวจสอบภายใน
- 3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- 5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 6) จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบฯ แต่ละท่าน
- 7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล
- 8) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

7.2.7 กำกับดูแล การปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการ ดังนี้

- 1) จัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance Policy) ที่เหมาะสมกับบริษัท และจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ภายใต้กรอบของกฎหมาย หลักเกณฑ์ ระเบียบ และข้อบังคับของหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล ได้แก่ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนแนวทางในการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามมาตรฐานสากล เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทอนุมัติ
- 2) กำกับดูแล และให้คำแนะนำแก่กรรมการ ผู้บริหาร ในการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบตามกรอบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนดในนโยบายการกำกับดูแลกิจการ เพื่อให้มีผลในทางปฏิบัติ และมีความต่อเนื่องอย่างเหมาะสม ตามความคาดหวังของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย
- 3) เสนอแนะข้อกำหนดและแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรม และจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน
- 4) จัดทำรายงานผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการประจำปี พร้อมทั้งความเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม เพื่อรายงานคณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป
- 5) พิจารณาทบทวน และปรับปรุงนโยบายการกำกับดูแลกิจการ และจรรยาบรรณธุรกิจ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อให้นโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานสากล ตลอดจนกฎหมาย หลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงธุรกิจของบริษัท



7.2.8 กำกับดูแลการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน ดังนี้

- 1) กำหนดนโยบาย และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการต่อต้านคอร์รัปชันทุกรูปแบบ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติที่ดีในการดำเนินธุรกิจ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- 2) สอบทานให้บริษัทฯ มีกระบวนการดำเนินการเพื่อต่อต้านคอร์รัปชัน ตามแนวทางของแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) รวมถึงสอบทานแบบประเมินตนเอง เพื่อพัฒนาระบบต่อต้านคอร์รัปชันตามที่สำนักตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบและประเมินแล้ว เพื่อใช้เป็นข้อรับรอง หรือขอต่ออายุการรับรอง
- 3) สนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้มีส่วนได้เสีย ร่วมปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัทฯ
- 4) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบของการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชันประจำปี พร้อมทั้งความเห็น ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไข ปรับปรุงตามความเหมาะสม และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกไตรมาส
- 5) พิจารณาทบทวน และปรับปรุงนโยบาย และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการต่อต้านคอร์รัปชันอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานสากล ตลอดจนกฎหมาย หลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และธุรกิจของบริษัท

7.2.9 ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ

7.3 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ในขณะที่ความรับผิดชอบในทุกกิจกรรมของบริษัทต่อบุคคลภายนอก ยังคงเป็นของคณะกรรมการบริษัททั้งหมด

8. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล

8.1 วาระการประชุม

8.1.1 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ แต่ละครั้ง เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องจัดทำหนังสือเชิญประชุมฯ โดยมีการกำหนดวัน เวลา สถานที่ และวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และนำส่งเอกสารประกอบวาระการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ และผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนการประชุม เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่างๆ หรือขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม

8.1.2 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีการพิจารณาในเรื่องต่างๆ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

8.2 จำนวนครั้งการประชุม

8.2.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ กำหนดให้มีการประชุมปกติอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยเป็นการประชุมตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อสอบทานงบการเงินทุกไตรมาส และรายงาน



ต่อคณะกรรมการบริษัท นอกจากนี้ได้จัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

8.2.2 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ สามารถเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพิ่มเติมเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบฯ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

8.3 ผู้เข้าร่วมประชุม

8.3.1 กรรมการตรวจสอบฯ ควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทุกครั้ง หรือต้องมีกรรมการตรวจสอบฯ เข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบฯ ทั้งคณะ จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม

8.3.2 คณะกรรมการตรวจสอบฯ สามารถเชิญกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมด้วยในเรื่องที่กำหนด

8.3.3 ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ ลาประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบฯ ที่มาประชุม เลือกกรรมการตรวจสอบฯ 1 ราย เป็นประธานในที่ประชุม

8.4 การลงคะแนนเสียง

8.4.1 กรรมการตรวจสอบฯ รายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็น และลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้นๆ

8.4.2 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

8.5 รายงานการประชุม

8.5.1 มีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทุกครั้ง โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทำหน้าที่เป็นผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม และเสนอรายงานฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณา

8.5.2 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ หรือกรรมการตรวจสอบฯ ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้นำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และมีหน้าที่ชี้แจงเพิ่มเติมต่อประเด็นซักถาม เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบอย่างทันเวลา

8.5.3 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นผู้ติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการต่างๆ ตามรายงานการประชุมฯ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินการตามความเห็น หรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบในการประชุมครั้งต่อไป

9. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล

คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป เนื่องจากรายงานดังกล่าวเป็นการแสดง



ความเห็นอย่างเป็นอิสระ และตรงไปตรงมาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทำให้คณะกรรมการบริษัทมั่นใจได้ว่าฝ่ายจัดการได้มีการบริหารงานอย่างระมัดระวัง และคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน

9.1 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

9.1.1 รายงานกิจกรรมต่างๆ ที่ทำอย่างเป็นประจำสม่ำเสมอ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและพิจารณา อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ได้แก่

- รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในเรื่องต่างๆ ไว้อย่างชัดเจน
- สรุปรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี
- รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายในตามแผนงานการตรวจสอบประจำปี และกระบวนการตรวจสอบภายใน
- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

9.1.2 รายงานสิ่งที่ตรวจพบในทันที เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา ซึ่งรายการหรือการกระทำดังกล่าวที่ต้องมีการรายงานอย่างเร่งด่วน ได้แก่

- รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- ข้อสงสัย หรือสันนิษฐานจากการตรวจสอบภายในว่า อาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- ข้อสงสัยว่า อาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทฯ
- รายการอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบโดยทันที

9.2 การรายงานต่อหน่วยงานทางการ

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ หากพบข้อสงสัย หรือมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินการในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นสมควร เมื่อครบกำหนดเวลาแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบฯ พบว่า มีการเพิกเฉยต่อการการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันควร คณะกรรมการตรวจสอบฯ รายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

9.3 การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ต้องจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อรายงานถึงกิจกรรมที่ทำระหว่างปี การแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ และตรงไปตรงมา ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัท



10. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ควรประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง แบบรายบุคคลและเป็นรายคณะ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานผลการประเมินประจำปี ต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามกรอบหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างครบถ้วน นอกจากนี้ เป็นโอกาสให้มีการพิจารณาทบทวน และแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างกันของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในการหาแนวทางการพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ ประจำปี 2568 ได้รับการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ และอนุมัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2568

ดร.คาล จามราน

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและธรรมาภิบาล



ดร.โสรัชญ์ อัสวะประภา

ประธานกรรมการ