

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Charter of the Audit Committee)



บริษัท แรบบิท โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

ทบทวนและปรับปรุงล่าสุด เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569

สารบัญ

บันทึกควบคุมการจัดทำหรือปรับปรุงเอกสาร	3
กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ	4
1. วัตถุประสงค์	4
2. องค์ประกอบ	4
3. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง	4
4. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ	5
5. อำนาจบังคับบัญชา	7
6. ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	7
7. การประชุม	10
8. องค์ประชุม	10
9. การรายงาน	11
10. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	11

บันทึกควบคุมการจัดทำหรือปรับปรุงเอกสาร

ครั้งที่	สรุปสาระสำคัญของการปรับปรุงเอกสาร	วันที่/ผู้อนุมัติ ทบทวน
1	- เพิ่มสารบัญ หน้า 2 - เพิ่มบันทึกควบคุมการจัดทำหรือปรับปรุงเอกสาร หน้า 3 - เรียงลำดับเนื้อหาและปรับปรุงรายละเอียดของวัตถุประสงค์บางส่วนให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในปัจจุบัน - เรียงลำดับหัวข้อขององค์ประกอบให้สัมพันธ์กันยิ่งขึ้น - เพิ่มหัวข้อวาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ - เพิ่มระยะเวลาการรายงานผลข้อเท็จจริงต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชี ข้อ 6.11 - เพิ่มเรื่องสอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ข้อ 6.15 - เพิ่มเรื่องการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานเสนอคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ข้อ 6.16 - เพิ่มเนื้อหาการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทและการรายงานต่อผู้ถือหุ้น ข้อ 9 - เพิ่มการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 10	10 มี.ค.65 คณะกรรมการ บริษัท
2	- เพิ่มบทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องการสอบทานงานขอรับบริการงานด้านอื่น ๆ จากผู้สอบบัญชีนอกเหนือจากงานให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชี (Non-Assurance Services) ข้อ 6.6 - ปรับปรุงคำและรูปแบบเอกสารอื่นเนื่องมาจากการเปลี่ยนชื่อบริษัทฯ และแก้ไขคำผิดต่าง ๆ (ถ้ามี) ให้ถูกต้อง	14 ก.พ.66 คณะกรรมการ บริษัท
3	เพิ่มเนื้อหาวาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง ข้อ 3.1, 3.2 และ 3.4 ให้เป็นไปตามคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ ของ ก.ล.ต. ปี 2553	7 มี.ค. 67 คณะกรรมการ บริษัท
4	แก้ไขปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตาม International Professional Practices Framework (IPPF) 2024	10 มี.ค. 68 คณะกรรมการ บริษัท

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการสอบทานคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ นโยบาย ข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความสมเหตุสมผลของการทำรายการระหว่างกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

2. องค์ประกอบ

- 2.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 2.2. คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน โดยกรรมการตรวจสอบ 1 คน ทำหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบ
- 2.3. กรรมการอย่างน้อย 1 คน ต้องมีประสบการณ์อย่างเพียงพอในด้านบัญชีและการเงิน และติดตามการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับการรายงานข้อมูลทางการเงินรวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- 2.4. กรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่กำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจในการรักษาผลประโยชน์อย่างเท่าเทียมกันแก่ผู้ถือหุ้น อีกทั้งเป็นการป้องกันมิให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัทและผู้บริหาร รวมถึงกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่หรือบริษัทอื่นที่มีผู้บริหารหรือกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่กลุ่มเดียวกัน
- 2.5. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 2 คน สามารถร่วมกันจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้
- 2.6. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2.7. ดำเนินการปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

- 3.1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเป็นไปตามระยะเวลาการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท โดยเมื่อครบกำหนดตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทอีกได้ แต่ไม่ควรเป็นการต่อวาระโดยอัตโนมัติ กล่าวคือ คณะกรรมการบริษัทควรพิจารณาจากผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบก่อนพิจารณาต่อวาระ

- 3.2. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- 1) ลาออก
 - 2) ครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนด
 - 3) ถูกถอดถอน
- 3.3. กรรมการตรวจสอบที่ประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระ ควรแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทล่วงหน้า 1 เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก
- 3.4. กรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทต้องแจ้งการถูกถอดถอนพร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนนั้น มีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ

ทั้งนี้ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบขอลาออก หรือกรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระ บริษัทต้องจัดส่งข้อมูลต่อสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบข้อมูลรายชื่อกรรมการ และผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริง

4. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

- 4.1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 0.75 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการตรวจสอบรายนั้น ๆ ด้วย
- 4.2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการตรวจสอบเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
- 4.3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหารบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
- 4.4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นที่นองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทฯ หรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

- 4.5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ สังกัดอยู่ เว้นแต่ จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- 4.6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมาย หรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปี จากบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- 4.7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- 4.8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
- 4.9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบ
- 4.10. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
- 4.11. มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

4.12. มีคุณสมบัติอื่น ๆ ครบถ้วนและเหมาะสมตามกฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานราชการ

ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบแล้ว กรรมการตรวจสอบอาจได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (Collective Decision) ได้

5. อำนาจบังคับบัญชา

คณะกรรมการบริษัทได้มอบอำนาจให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ขอบเขต ความรับผิดชอบ ดังนี้

5.1. การเรียกขอข้อมูลตามที่ต้องการจาก

- 1) พนักงาน (พนักงานทุกคนต้องให้ความร่วมมือแก่คณะกรรมการตรวจสอบตามที่ได้รับ การร้องขอ)
- 2) บุคคลภายนอก

5.2. ขอรับคำปรึกษาทางด้านกฎหมายหรือวิชาชีพอื่นจากภายนอก

5.3. เชิญพนักงานบริษัทฯ เข้าร่วมประชุมตามที่เห็นสมควร

5.4. จัดจ้างบุคคลภายนอกเป็นการชั่วคราวหรือตามความจำเป็น เพื่อให้แน่ใจว่าฝ่ายตรวจสอบภายใน มีทรัพยากรบุคคลที่เพียงพอในการปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และตามเวลาที่กำหนด

6. ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.1. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ

6.2. สอบทานให้บริษัทมีการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

6.3. พิจารณาคุณสมบัติ และอนุมัติการแต่งตั้ง ถอดถอน โอนย้าย หรือเลิกจ้างหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมถึงประเมินผลงาน ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

6.4. สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของ ตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องับธุรกิจของบริษัทฯ

6.5. กำกับดูแลและประเมินประสิทธิภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และพิจารณาความเพียงพอ ของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

6.6. พิจารณาจัดให้มีการประเมินคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยผู้ประเมินจากภายนอก ที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ โดยผลการประเมินคุณภาพงานต้องผ่านการให้ความเห็น จากผู้ประเมินจากภายนอกร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเห็นสมควรและมีความจำเป็น เพื่อการพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

- 6.7. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง นอกจากนี้ยังพิจารณาเลิกจ้างผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยผู้สอบบัญชีจะพ้นจากการทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ในกรณีต่อไปนี้
- 1) ผู้สอบบัญชีฝ่าฝืน และ/หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 89/25 ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (ตามที่ได้แก้ไขเพิ่มเติม)
 - 2) ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไร้ผลตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
 - 3) ผู้สอบบัญชีประพฤติผิดจรรยาบรรณ ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ จรรยาบรรณ สำหรับผู้สอบบัญชีในสาระสำคัญ และได้รับโทษการพักใช้ใบอนุญาต หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
 - 4) ถูกคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีกำหนดว่า เป็นผู้มีความประพฤติอันนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
- 6.8. สอบทานการขอรับบริการอื่น ๆ จากผู้สอบบัญชีนอกเหนือจากงานให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชี (Non-Assurance Services)
- 6.9. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 6.10. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้
- 1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
 - 2) ความเห็นเกี่ยวกับความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
 - 3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ
 - 4) ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
 - 5) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 6) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 7) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคน
 - 8) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
 - 9) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 6.11. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

- 6.12. หากมีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่าง ๆ ของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นได้ โดยบริษัทฯ รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น
- 6.13. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตคอร์รัปชัน และระบบที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยงจากการทำทุจริต โดยมีหน้าที่หลักในการบริหารความเสี่ยงองค์กร ดังต่อไปนี้
- 1) ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในเพื่อให้ครอบคลุมถึงการสอบทานการควบคุมภายในของการดำเนินงานตามมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนความเสี่ยงจากการทำทุจริตในกระบวนการดำเนินงานอื่น ๆ
 - 2) รับทราบรายงานเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชัน เช่น การรายงานตามรอบระยะเวลาบัญชี รายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต รายงานด่วนเรื่องการทุจริตร้ายแรง รายงานผลการสอบสวนและบทลงโทษ เป็นต้น
 - 3) หาหรือผู้สอบบัญชีในกรณีที่บริษัทฯ ประสบเหตุการณ์ทุจริตอย่างมีนัยสำคัญ
- 6.14. กรณีผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมอันควรสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหารต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชี ภายใน 30 วันหลังได้รับแจ้ง
- 6.15. พิจารณาให้ความเห็นต่อแผนการตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามขอบเขตอำนาจหน้าที่
- 6.16. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญฝ่ายจัดการ ผู้บริหารหรือพนักงานที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็นร่วมประชุมหรือส่งเอกสารตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องจำเป็น
- 6.17. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท
- 6.18. สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- 6.19. จัดทำรายงานการปฏิบัติงานเสนอคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.20. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่หน่วยงานรัฐ/ทางการกำหนด หรือคณะกรรมการบริษัทมอบหมาย ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบด้วย

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรงตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไว้ในกฎบัตรนี้ และคณะกรรมการบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก

7. การประชุม

- 7.1. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน
- 7.2. ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบในฐานะที่เป็นผู้ซึ่งได้รับมอบหมาย ส่งหนังสือนัดประชุมพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนการประชุม เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม
- 7.3. ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 7.4. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ควรมีการพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ประเด็นต่าง ๆ ที่พิจารณาควรครอบคลุมขอบเขตความรับผิดชอบตามกฎหมาย โดยอย่างน้อยควรมีการประชุมเพื่อพิจารณาเรื่องต่อไปนี้
 - 1) การพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบัญชีก่อนการนำเสนอคณะกรรมการบริษัท นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขต่อไป
 - 2) พิจารณาความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (Internal Control)
 - 3) พิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 4) งานอื่นที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย
- 7.5. การลงมติ หากคณะกรรมการตรวจสอบลงมติไม่เป็นเอกฉันท์ในเรื่องใด จะต้องนำเสนอเรื่องนั้นต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อหารือและลงมติต่อไป
- 7.6. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่เป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม และเสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเพื่อรับรองรายงานการประชุม

8. องค์ประชุม

- 8.1. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบจึงจะครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 8.2. กรรมการตรวจสอบ 1 คน มีสิทธิ์ 1 เสียง โดยหากกรรมการตรวจสอบคนใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบคนนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น และในการลงคะแนนหากปรากฏว่ามีคะแนนเสียงเท่ากันก็ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก 1 เสียงเป็นเสียงชี้ขาด

9. การรายงาน

การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

- 9.1. คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานและรายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบที่ระบุความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน ให้คณะกรรมการบริษัททราบ
- 9.2. ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทในทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร โดยรายการดังกล่าวได้แก่
- 1) การทุจริต พบสิ่งผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - 2) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่มีเหตุอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งหรือคณะกรรมการตรวจสอบอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การรายงานต่อผู้ถือหุ้น

- 9.3. คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับภารกิจที่ดำเนินการระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ

10. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประเมินตนเองสำหรับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 โดยให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบก่อนหน้าทุกฉบับ และให้ใช้ฉบับนี้แทน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569

ลงชื่อ.....

(นายศิริ ภาณุจนพาสน์)

ประธานกรรมการบริษัท