

MASTER



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

บริษัท เด็กซ์ซอน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)

DEXON TECHNOLOGY PUBLIC COMPANY LIMITED

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER**1. วัตถุประสงค์**

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบ คุณสมบัติ ขอบเขต หน้าที่ความรับผิดชอบ และการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ของบริษัท เด็กซ์ซอน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) “บริษัท” ซึ่งเป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการตรวจสอบ และสอบทานการบริหารจัดการของบริษัท ถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส ภายใต้อิทธิพลและนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความเชื่อถือได้ต่อการบริหารจัดการของบริษัท ช่วยสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน และบรรลุความคาดหวังของคณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ ได้

2. องค์ประกอบ คุณสมบัติ และการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ

2.1 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ประกอบด้วย ประธานกรรมการ 1 คน และกรรมการไม่น้อยกว่า 2 คน โดยทุกรายต้องเป็นกรรมการอิสระ

2.1.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ควรประกอบด้วยสมาชิกที่มีความรู้ความสามารถหลากหลาย ทั้งความรู้ด้านธุรกิจ กฎหมาย เทคโนโลยี ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมทั้ง มีประสบการณ์และความชำนาญที่เหมาะสมกับธุรกิจและบริบทขององค์กร มีคุณสมบัติสอดคล้องตามที่กำหนด สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระจากผู้บริหารหรือกลุ่มที่มีผลประโยชน์อื่นใด และเป็นผู้สามารถอุทิศเวลาของตนได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจนครบถ้วนสมบูรณ์

2.2 คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ

2.2.1 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับแต่งตั้งตามความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม (ร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ) นำส่งเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม นำส่งรายงานการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท และอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยเป็นมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน รวมถึง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

2.2.2 คณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งให้พนักงานบริษัท หรือบุคคลภายนอกเป็นที่ปรึกษาได้ ตามความจำเป็น

2.3 คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ นอกเหนือจากคุณสมบัติของกรรมการอิสระตามที่ระบุในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท มีดังนี้

2.3.1 ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- 2.3.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทรวม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 2.3.3 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน (เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน)
- 2.3.4 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายโดยกรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2.3.5 กรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัท เนื่องจากอาจมีผลให้การปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทใดบริษัทหนึ่งทำได้ไม่เต็มที่ (แนวปฏิบัติที่ดี)
- 2.3.6 กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ราย ต้องมีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างเพียงพอ ในการทำหน้าที่สอบทานความเชื่อถือได้ของงบการเงิน และควรมีการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง
- 2.3.7 กรรมการตรวจสอบควรมีการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างสม่ำเสมอ (แนวปฏิบัติที่ดี)

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 3.1 คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกครั้งได้
- 3.2 ในกรณีกรรมการตรวจสอบจะขอลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรต่อประธานกรรมการบริษัท ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน
- 3.3 กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- ตาย
 - ลาออก
 - พ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท
 - ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
 - ศาลมีคำสั่งให้ออกจากตำแหน่ง
 - ถูกถอดถอน
 - ครบวาระตามที่กำหนด

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

3.4 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุที่ทำให้กรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบกำหนดวาระ จนส่งผลให้มีจำนวนกรรมการตรวจสอบน้อยกว่า 3 คน ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทดแทนให้ครบจำนวน 3 คน ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่มิจำนวนกรรมการไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการที่เข้าไปทดแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งถูกทดแทน

4. อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังนี้

4.1 สอบทานให้บริษัท มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งในรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบอาจแนะนำให้ผู้สอบบัญชี สอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็น และเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท ก็ได้

4.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control System) ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit System) ระบบและการบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสม และมีประสิทธิผล รวมถึงการป้องกันการเกิดโอกาสทุจริต

4.3 สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้ง กฎหมายสัญญา และข้อตกลงที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

4.3.1 รวมถึง การกำกับดูแลและรายงานการปฏิบัติตาม MEMORANDUM OF AGREEMENT (MOA) ของการทำธุรกิจและให้บริการของกลุ่มนอร์เวย์ในแต่ละไตรมาส

4.4 สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลคำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับรายงานประจำปี

4.5 สอบทานความถูกต้องและประสิทธิผลของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงินและการควบคุมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

4.6 พิจารณา คัดเลือก เสนอการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทน ทั้งส่วนที่เป็นค่าสอบบัญชี และค่าบริการอื่น ๆ นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชี โดยต้องมีคุณสมบัติเหมาะสม มีความรู้ ความสามารถ ความเป็นอิสระ ความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากรปริมาณงานตรวจสอบที่มี และอื่น ๆ (ดู ภาคผนวก ก. แนวทางสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีของ กลต.)

4.6.1 กรณีเป็นบริษัทจดทะเบียน กฎหมายบริษัทมหาชนกำหนดให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท และกฎหมายหลักทรัพย์ฯ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่จะสอบทานหรือตรวจสอบ

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- งบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำปี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ด้วย
- 4.6.2 นอกจากนี้ ควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ อย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี (แนวปฏิบัติที่ดี) หรือตามความจำเป็น โดยหัวข้อการประเมินนั้น อาจดู ภาคผนวก ก. เป็นแนวทางประกอบ
- 4.7 พิจารณาให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน รวมถึง การกำหนดค่าธรรมเนียมตอบแทนการว่าจ้างในกรณีที่บริษัทใช้บริการผู้ให้บริการตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก
- 4.7.1 การสรรหาผู้ให้บริการตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก สามารถอนุโลมหรือตามระเบียบหรือวิธีการที่บริษัทถือปฏิบัติกับกรณีอื่น ๆ ได้ ทั้งนี้ ควรพิจารณาความเหมาะสมและเพียงพอของทรัพยากรด้านการตรวจสอบ จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน การฝึกอบรมทักษะการตรวจสอบภายใน ความน่าเชื่อถือ ความเป็นอิสระ เป็นต้น
- 4.7.2 นอกจากนี้ควรจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี (แนวปฏิบัติที่ดี) หรือตามความจำเป็น อ้างอิงกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยหัวข้อการประเมินนั้น อาจดู ภาคผนวก ก. เป็นแนวทางประกอบ
- 4.8 พิจารณาและติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามความเห็น ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกต เกี่ยวกับการควบคุมภายในของผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน
- 4.9 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 4.10 พิจารณารายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัท ซึ่งมีขนาดรายการที่ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนดในกฎหมายประกาศ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 4.11 กำกับดูแลกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ จริยธรรม นโยบายการทุจริตและคอร์รัปชัน การกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึง การจัดการเพื่อความยั่งยืน และ ESG ผ่านช่องทางที่กำหนดไว้
- 4.11.1 ในกรณีมีข้อร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแส คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ร่วมรับผิดชอบในการดำเนินการ อ้างอิงตามนโยบายการร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส
- 4.12 คณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- 4.13 จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และรายงานดังกล่าวควรประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้
- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้งกฎหมาย สัญญา และข้อตกลงที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - จำนวนการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคน
 - ความเห็น และ/หรือ ข้อสังเกตโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร
 - รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 4.14 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำใดดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้ประธานกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- รายการที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สัญญา และข้อตกลงที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - มีข้อร้องเรียน หรือมีการแจ้งเบาะแสเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ จริยธรรม นโยบายการทุจริตและคอร์รัปชัน การกำกับดูแลกิจการที่ดี การจัดการเพื่อความยั่งยืน และ ESG
- หากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้ประธานกรรมการตรวจสอบรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ กับตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยไม่ชักช้า
- 4.15 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบอาจขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษาอิสระภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพอื่น ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

4.16 ทบทวนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

5. ระเบียบการประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดแผนในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้
- 5.1.1 การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อสอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาสและรายปี อย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง (หรือรายไตรมาส) ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยมีคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารเข้าร่วมด้วย
- 5.1.2 การประชุมร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาความเพียงพอของระบบบริหารความเสี่ยง สอบทานปัจจัยเสี่ยง มาตรการและประสิทธิผลการจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ระดับปฏิบัติการ และอื่น ๆ ตามความเหมาะสม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.1.3 การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่ออภิปรายปัญหาหรือข้อเสนอแนะอื่น ๆ เกี่ยวกับการจัดการที่อยู่ในความสนใจ โดยอาจจัดเป็นการประชุมพิเศษเพิ่มจากการประชุมปกติ หรือจัดให้เป็นวาระหนึ่งของการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีวาระอื่น ๆ อยู่ด้วยก็ได้
- 5.1.4 การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยอาจจัดเป็นการประชุมพิเศษเพิ่มจากการประชุมปกติหรือจัดให้เป็นวาระหนึ่งของการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีวาระอื่น ๆ อยู่ด้วยก็ได้
- 5.1.5 คณะกรรมการตรวจสอบอาจให้มีการประชุมวางแผนการตรวจสอบประจำปี เพิ่มเติม (ถ้าจำเป็น)
- 5.1.5.1 ร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
- 5.1.5.2 ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อวางแผนขอบเขตและการตรวจสอบภายในประจำปี
- 5.1.6 ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท ให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 5.2 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้กำหนดวาระการประชุม โดยพิจารณาจากสภาพการบริหารงานและประเด็นสำคัญของบริษัท โดยมีวาระหลักคือการหารือกับผู้สอบบัญชีเพื่ออนุมัติงบการเงิน และรับทราบผลการตรวจสอบภายใน และวาระอื่น ๆ สอดคล้องตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- 5.3 ต้องมีกรรมการเข้าร่วมในการประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะครบเป็นองค์ประชุม
- 5.4 มติที่ประชุมจะกระทำโดยได้รับเสียงข้างมากของกรรมการที่มาประชุมและครบองค์ประชุม ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ชี้ขาด
- 5.4.1 มิให้กรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสีย หรือมีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ ออกเสียงหรือเสนอความเห็นในเรื่องนั้น ๆ
- 5.4.2 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน
- 5.5 ในระหว่างการสรรหากรรมการตรวจสอบทดแทนตำแหน่งที่ว่างลง ให้กรรมการตรวจสอบที่เหลืออยู่จำนวนอย่างน้อย 2 คน สามารถดำเนินการประชุมและปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบได้
- 5.6 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดวัน เวลา สถานที่ และจัดส่งวาระการประชุม พร้อมเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องประกอบการประชุมอย่างเพียงพอ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วัน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาในการศึกษา พิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมได้
- 5.6.1 เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัท สามารถแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่น และกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็
- 5.7 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี นักกฎหมายภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะสาขา เข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อคิดเห็น หรือตอบข้อซักถามในเรื่องที่เกี่ยวกับวาระการประชุมก็ได้

6. การรายงาน

- 6.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เช่น รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึง การประชุมอื่น ๆ (ถ้ามี) ซึ่งควรบันทึกความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน
- 6.2 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารแล้วว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าบริษัทเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ให้ประธานกรรมการตรวจสอบรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

6.3 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

7. การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองทั้งรายคณะและรายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง โดยเปิดเผยไว้ในรายงานการประจำปีของบริษัท

8. ค่าตอบแทนกรรมการ

กรรมการมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนจากบริษัทในรูปของเงินรางวัล เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส หรือผลประโยชน์ตอบแทนในลักษณะอื่น ๆ ตามข้อบังคับ หรือตามที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนด ทั้งนี้ ไม่ว่าจะกำหนดเป็นจำนวนแน่นอน หรือกำหนดเป็นกฎเกณฑ์ที่จะใช้ในการพิจารณาเป็นคราวๆไป หรือกำหนดให้มีผลตลอดไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงก็ได้

9. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรนี้ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติต่อไป

10. วันมีผลบังคับใช้

คณะกรรมการบริษัท ได้เห็นชอบกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้ และอนุมัติให้มีผลบังคับใช้ฉบับแก้ไขครั้งที่ 06 ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2567 เป็นต้นไป

ลงชื่อ _____ -สมชาย มโนภินิเวศ-

นายสมชาย มโนภินิเวศ

(ประธานคณะกรรมการบริษัท)

ลงชื่อ _____ -บุญช่วย ก่อกิจโรจน์-

นายบุญช่วย ก่อกิจโรจน์

(ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ)

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

ภาคผนวก ก.



แนวทางสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี

ในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้เหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียน คณะกรรมการตรวจสอบควรขอให้ผู้สอบบัญช้นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชีของตน¹ โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรให้ความสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

1. การให้ความสำคัญกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญดังนี้

- 1.1 กระบวนการและขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีที่ช่วยสนับสนุนให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ
- 1.2 ความครบถ้วนและสม่ำเสมอของการนำกระบวนการและขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีไปปฏิบัติ
- 1.3 การเปลี่ยนแปลงในวิชาชีพบัญชีและสอบบัญชีที่สำนักงานสอบบัญชีมีความเป็นห่วงว่าอาจมีผลกระทบต่อคำแนะนำรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน
- 1.4 หน่วยงานกำกับดูแลได้ตรวจทานระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและ/หรือกระดากทำการงานสอบบัญชีของบริษัทหรือไม่ ขอบเขตและผลของการตรวจทานดังกล่าวเป็นอย่างไร และมีประเด็นอะไรที่บริษัทควรปรับปรุงแก้ไขหรือไม่ ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีมีแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงอย่างไร

2. การจัดสรรทรัพยากรบุคคลอย่างเพียงพอและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญดังนี้

- 2.1 ความเพียงพอของทรัพยากรที่ใช้ในการดูแลระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี

¹ คณะกรรมการตรวจสอบควรขอให้ผู้สอบบัญช้นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชีของตน โดยอาจเชิญผู้สอบบัญชี 2-3 ราย มานำเสนอข้อมูลตามแนวคำถามนี้ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาเปรียบเทียบดูว่า สำนักงานสอบบัญชีใดเหมาะสมกับบริษัทมากที่สุด

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- 2.2 วิธีการควบคุมของสำนักงานสอบบัญชีที่ทำให้มั่นใจได้ว่าสมาชิกในทีมตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน มีความเป็นอิสระจากบริษัทจดทะเบียนที่เข้าตรวจสอบ
- 2.3 ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจและการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน และพัฒนาการเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานวิชาชีพ รวมถึงข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีควรคำนึงถึงในการรับงานของบริษัทจดทะเบียน
- 2.4 วิธีการในการจัดการกับประเด็นที่ควรคำนึงถึง ดังที่กล่าวในข้อ 2.3 รวมถึงความเพียงพอของทรัพยากรที่ใช้ในการจัดการกับประเด็นปัญหาที่ซับซ้อนของบริษัทจดทะเบียน
- 2.5 ประสบการณ์ของสำนักงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมนี้ ความรู้ทางเทคนิค และทักษะทางภาษาที่ทีมตรวจสอบมี รวมถึงบทบาทของทีมตรวจสอบที่คาดว่าจะมีในการตรวจสอบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
- 2.6 ความจำเป็นต้องใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญพิเศษในการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนนี้ รวมถึงความพร้อมของทรัพยากรบุคคลภายในสำนักงานสอบบัญชีที่จะให้คำปรึกษาในเรื่องดังกล่าวแก่ทีมตรวจสอบ
- 2.7 ความเหมาะสมของการจัดสรรทรัพยากรบุคคลสำหรับแต่ละช่วงของการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การสอบบัญชีจะเสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่ตกลงกัน

3. การมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีและทีมตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญ ดังนี้

- 3.1 จากผลการประเมินความซับซ้อนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนนี้ ขอให้สำนักงานสอบบัญชีอธิบายเรื่องดังต่อไปนี้
 - 3.1.1 ความเสี่ยงที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี
 - 3.1.2 เรื่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชีจะเข้ามามีส่วนร่วม
 - 3.1.3 ลักษณะและวิธีการของการเข้ามามีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในแต่ละช่วงของการสอบบัญชี
 - 3.1.4 เกณฑ์ในการกำหนดเรื่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชีต้องเข้ามามีส่วนร่วมในงานสอบบัญชี
- 3.2 ความเพียงพอและเหมาะสมของนโยบายที่ใช้ในการควบคุมดูแล และสอบทานงานสอบบัญชีของทีมตรวจสอบ

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- 3.3 ช่องทางที่สำนักงานสอบบัญชีมีไว้เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ทีมตรวจสอบในกรณีมีเรื่องที่ต้องการปรึกษาหารือเพื่อให้ทีมงานตรวจสอบได้รับคำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นทางด้านเทคนิคที่สำคัญอย่างรวดเร็วและทันท่วงที
- 3.4 เรื่องที่ผู้สอบบัญชีต้องการให้คณะกรรมการตรวจสอบมีส่วนร่วมในงานตรวจสอบ

4. การใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญดังนี้

- 4.1 เทคนิควิธีการตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจถึงความถูกต้องและน่าเชื่อถือของประมาณการ และข้อสมมติที่ผู้บริหารใช้เพื่อให้ได้มาซึ่งตัวเลขประมาณการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน
- 4.2 ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในการพิจารณาเรื่องผู้เกี่ยวข้อง ในกรณีที่บริษัทจำเป็นต้องจ้างผู้เกี่ยวข้องภายนอก
- 4.3 วิธีการตรวจสอบที่ทำให้ได้ความเชื่อมั่นในผลงานของผู้สอบบัญชีอื่นที่สอบบัญชีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในกลุ่ม ซึ่งเป็นองค์ประกอบของงบการเงินรวม
- 4.4 วิธีการตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจถึงความน่าเชื่อถือของหนังสือยืนยันข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากบุคคลภายนอก
- 4.5 วิธีการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลเกี่ยวกับยอดคงเหลือและรายการเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5. ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ดังนี้

- 5.1 ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีหรือสำนักงานเครือข่ายมีการให้บริการด้านอื่น ๆ² นอกเหนือจากงานสอบบัญชีแก่บริษัทจดทะเบียนที่เป็นลูกจ้างงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีมีมาตรการใดที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีจะยังคงสามารถรักษาความเป็นอิสระจากลูกจ้างงานสอบบัญชีได้

² งานให้บริการด้านอื่น ๆ ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี เช่น งานให้บริการรับทำบัญชี การจัดทำงบการเงิน การออกแบบและดำเนินการด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน งานตรวจสอบภายใน และบริการด้านคลิความฟ้องร้อง หรือการประมวลค่าของทรัพย์สินที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินหรือการเปิดเผยในงบการเงิน เป็นต้น

AUDIT COMMITTEE'S CHARTER

- 5.2 สำนักงานสอบบัญชีมีการพิจารณาจำนวนปีที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้กับบริษัท จดทะเบียนเพื่อกำหนดมาตรการป้องกันมิให้เกิดความสนิทสนมคุ้นเคยที่อาจมีผลกระทบต่อ ความเป็นอิสระหากผู้สอบบัญชีรายเดิมปฏิบัติงานสอบบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนติดต่อกัน เป็นระยะเวลานานหรือไม่
- 5.3 ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีมีการซื้อสินค้าหรือบริการจากบริษัทจดทะเบียน ที่เป็นลูกจ้างงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีมีการพิจารณาเงื่อนไขทางการค้าว่าเป็นไปตามปกติ ของการค้าในธุรกิจหรือไม่ และมีมาตรการใดที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า สำนักงานสอบบัญชีและผู้ สอบบัญชีจะยังคงสามารถรักษาความเป็นอิสระจากลูกจ้างงานสอบบัญชีได้
- 5.4 สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีมีนโยบายในเรื่องการรับของขวัญหรือการรับรองจากบริษัท จดทะเบียนที่เป็นลูกจ้างงานสอบบัญชีหรือไม่อย่างไร