



บริษัท ลานนาเรซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)

LANNA RESOURCES PUBLIC COMPANY LIMITED

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

AUDIT COMMITTEE CHARTER

ฉบับปรับปรุงแก้ไขวันที่ 15 มิถุนายน 2569

สารบัญ

		หน้า
บทที่ 1	วัตถุประสงค์	1
บทที่ 2	ข้อความเบื้องต้น	1
บทที่ 3	องค์ประกอบ คุณสมบัติ และวาระการดำรงตำแหน่ง	6
บทที่ 4	บทบาท อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ	8
บทที่ 5	การประชุม	14
บทที่ 6	เบ็ดเตล็ด	15
	เอกสารแนบท้ายกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	16

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บทที่ 1

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทมุ่งมั่นในการดำเนินกิจการตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท โดยให้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินงานให้บริษัทมีการสอบทานระบบควบคุมภายในอย่างรัดกุมและเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล รวมทั้งความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ตลอดจนรายงานเหตุการณ์อันน่าสงสัยของกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่รับผิดชอบดำเนินงานของบริษัท เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ดีของสำนักงาน ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

บทที่ 2

ข้อความเบื้องต้น

ข้อ (1) กฎบัตรนี้เรียกว่า “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบบริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)”

ข้อ (2) ให้กำหนดบทนิยามในกฎบัตรนี้ไว้ดังนี้

“**บริษัท**” หมายถึง บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)

“**สำนักงาน ก.ล.ด.**” หมายถึง สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“**รายการที่เกี่ยวข้องกัน**” หมายถึง การทำธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“**บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**” หมายถึง บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และให้รวมถึงบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกันตามมาตรา 89/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ซึ่งหมายถึง

(ก) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท

(ข) คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (ก)

(ค) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (ก) หรือ (ข) มีอำนาจควบคุมกิจการ

(ง) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่า หากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้ จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย ทั้งนี้เฉพาะการทำธุรกรรมดังกล่าว

(1) กรรมการของบริษัท

(2) ผู้บริหารของบริษัท

(3) บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท

(4) กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท

(5) คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม (1) (2) (3) หรือ (4)

“บริษัทใหญ่” หมายถึง

- (ก) บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท
- (ข) บริษัทที่ถือหุ้นตาม (ก) เกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (ค) บริษัทที่ถือหุ้นต่อไปเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทตาม (ข) โดยการถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวในแต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดที่ถูกถือหุ้นนั้น

(ง) บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมรวมกันเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท

การถือหุ้นของบริษัทหรือของบริษัทตาม (ก) (ข) (ค) หรือ (ง) ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“บริษัทย่อย” หมายถึง

- (ก) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการ
- (ข) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทย่อยตาม (ก) มีอำนาจควบคุมกิจการ
- (ค) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการต่อเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากการอยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทย่อยตาม (ข)

“บริษัทร่วม” หมายถึง

(ก) บริษัทที่บริษัทหรือบริษัทย่อยถือหุ้นรวมกันตั้งแต่ร้อยละยี่สิบแต่ไม่เกินร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น

(ข) บริษัทที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีอำนาจในการมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าวและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือกิจการ ร่วมค้า

การถือหุ้นของบริษัทหรือบริษัทย่อยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน” หมายถึง บริษัทย่อยในลำดับเดียวกันตั้งแต่สองบริษัทขึ้นไปที่มีบริษัทใหญ่เป็นบริษัทเดียวกัน

“ผู้บริหาร” หมายถึง ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารสัปดาห์แรกนับต่อจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายถึง ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในบริษัทเกินกว่าร้อยละสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท ทั้งนี้การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“อำนาจควบคุมกิจการ” หมายถึง

(ก) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น

(ข) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด

(ค) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

“ส่วนราชการ” หมายถึง กระทรวง ทบวง กรมหรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรม และให้หมายรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

“ผู้ถือหุ้นที่มีนัย” หมายถึง ผู้ถือหุ้นในกิจการใดเกินกว่าร้อยละสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ทั้งหมดของกิจการนั้น และการถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่งตามที่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนด ดังนี้

(ก) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว

(ข) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว

(ค) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่งบุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) เป็นหุ้นส่วน

(ง) ห้างหุ้นส่วนสามัญจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นร่วมกันเกินร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด

(จ) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (ค) หรือ (ง) ถือหุ้นร่วมกันเกินร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น หรือ

(ฉ) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (ค) หรือ (ง) หรือบริษัทตาม (จ) ถือหุ้นร่วมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

(ช) นิติบุคคลที่บุคคลดังกล่าวสามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

“กรรมการอิสระ” หมายถึง กรรมการบริษัทที่มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(ก) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท ทั้งนี้ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย

(ข) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง ทั้งนี้ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีกรรมการอิสระที่เคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

(ค) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตรของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบุคคลที่ได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย

(ง) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุม ของผู้มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้ว ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการหรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือการให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทหรือคู่สัญญาามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทหรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้ เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้อง โยงกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่า ด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้อง โยงกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าวให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

(จ) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้ว ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

(ฉ) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้ว ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

(ช) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

(ซ) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษา รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่นซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

(ฌ) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตาม (ก) ถึง (ฌ) แล้ว กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (COLLECTIVE DECISION) ได้

ในกรณีที่บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง (ง) หรือ (ฉ) ให้บริษัทได้รับการผ่อนผันข้อห้ามการมีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าดังกล่าวก็ต่อเมื่อบริษัทได้จัดให้มีการเห็นของคณะกรรมการบริษัทที่แสดงว่าได้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 89/7 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 แล้วว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ และจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระด้วย

(1) ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(2) เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

(3) ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทในการเสนอให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระเพื่อประโยชน์ตาม (จ) และ (ฉ) คำว่า “หุ้นส่วน” หมายถึง บุคคลที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้ให้บริการทางวิชาชีพ ให้เป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชี หรือรายงานการให้บริการทางวิชาชีพ (แล้วแต่กรณี) ในนามของนิติบุคคลนั้น

“กรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน” หมายถึง กรรมการที่ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารและหรือกรรมการที่ทำหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการใด ๆ เยี่ยงผู้บริหาร รวมถึงกรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท เว้นแต่จะแสดงได้ว่าเป็นการลงนามผูกพันตามรายการที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติไว้แล้ว และเป็นการลงนามร่วมกับกรรมการรายอื่น

“ความเห็นที่เป็นอิสระ” หมายถึง การแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

“การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการ แผนการจัดองค์กร ระบบงาน และวิธีการซึ่งมีอยู่ภายในองค์กร ซึ่งได้รับการออกแบบไว้โดยคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารขององค์กร โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับ

(ก) ความเชื่อถือได้และความมีคุณภาพสมบูรณ์ของข้อมูล

(ข) การปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ

(ค) การดูแล ปกป้อง ระวังทรัพย์สินของบริษัท

(ง) การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานหรือแผนงานที่กำหนดไว้

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัท การตรวจสอบภายในช่วยให้บริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบที่รัดกุม

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นภายในองค์กรเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ ประเมินผล และให้คำปรึกษาอย่างอิสระและเที่ยงธรรม มุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า และการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งด้านการเงิน การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย

บทที่ 3

องค์ประกอบ คุณสมบัติ และวาระการดำรงตำแหน่ง

ข้อ (3) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ (AUDIT COMMITTEE) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวนอย่างน้อย 3 (สาม) คน โดยผ่านการสรรหาจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ มีผลให้จำนวนสมาชิกน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดคือ 3 (สาม) คน คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนใหม่ให้ครบถ้วนในทันทีหรืออย่างช้าภายใน 3 (สาม) เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ (4) คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

(ก) กรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็น กรรมการตรวจสอบ

ในกรณีที่มีการเสนอชื่อกรรมการตรวจสอบเพื่อขออนุมัติการแต่งตั้งนั้น บริษัทจะต้องเปิดเผยรายชื่อ ประวัติและปีที่ดำรงตำแหน่ง พร้อมทั้งระบุว่าผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีคุณสมบัติและความเป็นอิสระ ซึ่งต้องระบุไว้ในหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นที่เสนอแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบดังกล่าวด้วย

(ข) กรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการอิสระโดยไม่เป็นกรรมการดังต่อไปนี้

(1) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัท ใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

(2) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ค) มีหน้าที่ในลักษณะเดียวกับที่กำหนดไว้ในประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยคุณสมบัติ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(ง) มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการ ตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนที่จบการศึกษาหรือมีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีหรือการเงินที่จะ สามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้

ข้อ (5) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และควร ได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลของคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ เสมอ

ข้อ (6) ที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกและแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบ 1 ท่านให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ

การคัดเลือกประธานกรรมการตรวจสอบควรจะต้องพิจารณาอย่างรอบคอบถึงคุณสมบัติที่สามารถเป็น
แกนนำได้ เนื่องจากประธานกรรมการตรวจสอบเป็นบุคคลที่จะให้ความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพโดยรวมของ
คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะมีผลต่อการวางแผนงานอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นผู้นำในการประชุมให้เป็นไปใน
แนวทางที่ถูกต้อง

ข้อ (7) ให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งบุคคลที่เหมาะสมเป็นเลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ
ตรวจสอบตามแต่จะเห็นสมควร เพื่อทำหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมาย
ประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุมและบันทึกรายงานการประชุม ตลอดจนเป็นผู้
ประสานงานให้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป

เลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ
ตรวจสอบแต่ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนแต่อย่างใดทั้งสิ้นในทุกกรณี

ข้อ (8) วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ

(ก) กรรมการตรวจสอบรวมทั้งประธานกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 (สาม) ปี
กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจจะได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกก็ได้ นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ
แล้ว กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งตามข้อบังคับบริษัท ดังนี้

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) พ้นจากตำแหน่งกรรมการอิสระของบริษัท
- (4) ที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัทลงมติให้ออกหรือถูกถอดถอน
- (5) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด

(ข) ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ
คณะกรรมการบริษัทต้องคัดเลือกบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยผ่านคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งมี
คุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
ครั้งถัดไป โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการ
ตรวจสอบซึ่งตนดำรงตำแหน่งแทน

(ค) กรรมการตรวจสอบที่ลาออกก่อนครบวาระจะต้องแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 (หนึ่ง) เดือน
พร้อมด้วยเหตุผล เพื่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติ
ครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก และให้บริษัทแจ้งพร้อมเหตุผลของกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งก่อนครบ
วาระต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทันทีหรือนำส่งโดยวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรายงานผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์(ระบบ SETLink)

(ง) ตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่กำหนดให้วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบไม่ควรเกิน
3 (สาม) วาระ หรือ ไม่ควรเกิน 9 (เก้า) ปีนั้น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการบริษัทในการพิจารณาอย่างสมเหตุสมผล
ถึงความจำเป็นว่าบุคคลดังกล่าวมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบของบริษัท
และสามารถให้ความเห็นได้อย่างเป็นอิสระเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้เปิดเผยการแต่งตั้งในกรณีการดำรงตำแหน่ง
เกินกว่า 9 (เก้า) ปีไว้ในหนังสือเชิญประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นทุกครั้ง

บทที่ 4

บทบาท อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ (9) คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาท อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

(ก) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือและมีการเปิดเผยข้อมูลเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดๆ ที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัทก็ได้

(ข) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและรายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งรายการที่มีความซับซ้อนหรือผิดปกติ และรายการที่ต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ

(ค) สอบถามฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับผลการตรวจสอบความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและแผนการลดความเสี่ยงดังกล่าว

(ง) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (INTERNAL CONTROL) และระบบการตรวจสอบภายใน (INTERNAL AUDIT) ที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งการกำกับดูแลและการบริหารจัดการภายในของบริษัทที่สำคัญให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลอย่างเหมาะสมเพียงพอและต่อเนื่อง เพื่อให้การทำหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

กรณีที่บริษัทมีการเข้าซื้อกิจการในต่างประเทศหรือมีการจัดตั้งบริษัทย่อยเพื่อดำเนินธุรกิจอื่นที่เป็นธุรกิจใหม่ เป็นต้น คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยทั้งในและต่างประเทศอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

กรณีบริษัทมีการดำเนินกิจการในต่างประเทศอย่างมีนัยสำคัญ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการตรวจสอบต้องดำเนินการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในโดยรวมสามารถบ่งชี้ให้เห็นสิ่งผิดปกติและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการทำรายการหรือธุรกรรมของบริษัทย่อยในต่างประเทศได้ เช่น มีผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทเข้าไปตรวจสอบหรืออาจพิจารณาว่าจ้าง Internal Audit Outsource ในต่างประเทศเพื่อดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในที่สำคัญและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เป็นต้น

(จ) สอบทานให้ฝ่ายจัดการกำหนดให้มีการควบคุมภายในของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เพียงพอเหมาะสมและแนวทางสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งบริษัท

(ฉ) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์รวมทั้ง ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

(ช) สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัทตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

(ซ) สอบทานและกำกับดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันและนโยบายการบริหารจัดการทุจริต เพื่อรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ

(ณ) พิจารณาและให้ความเห็นร่วมกับฝ่ายจัดการในการกำหนดของเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินงานให้มีความชัดเจนและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความเป็นอิสระ ความสามารถของผู้สอบบัญชีและระยะเวลาในการทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชีตามแนวทางที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด และเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี ตลอดจนการเสนอว่าจ้างผู้สอบบัญชีรายเดิมให้กลับเข้ามาทำหน้าที่ใหม่และการเสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชีรายเดิม และเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

(ญ) ร่วมพิจารณาและให้ความเห็นในการทำรายการที่เกี่ยวข้อง โยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและการดำเนินการมีความโปร่งใส โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาและหรือดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) ต้องร่วมพิจารณาและให้ความเห็นในการเข้าทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์หรือการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีนัยสำคัญซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วย โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาความสมเหตุสมผลของการเข้าทำรายการ รายละเอียดและความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านกฎหมายและผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท โดยเฉพาะการเข้าทำรายการในต่างประเทศการเปลี่ยนแปลงธุรกิจหลักและการขยายธุรกิจใหม่อย่างมีนัยสำคัญ

(2) สำหรับรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์และการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกันที่ฝ่ายจัดการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีระบบหรือกระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำรายการดังกล่าว พร้อมทั้งวิเคราะห์ความสมเหตุสมผลของการทำรายการให้ทราบอย่างต่อเนื่อง

(3) การทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์และการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกันที่มีลักษณะเฉพาะซึ่งต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการให้ความเห็นประกอบการพิจารณา คณะกรรมการบริษัทควรให้การสนับสนุนในด้านต่างๆ เพื่อให้การทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ลุล่วงไปด้วยดี เช่น การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญซึ่งมีความเป็นอิสระ เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชีและที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น มาให้ความเห็นเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

(4) หลังจากได้รับการอนุมัติให้เข้าทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์และการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกัน คณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีหน้าที่ในการติดตามและสอบถามถึงความคืบหน้าของการเข้าทำรายการดังกล่าวกับฝ่ายจัดการ รวมทั้งติดตามการเข้าลงทุน และควบคุมดูแลให้บริษัทมีการเปิดเผยและรายงานความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและเหมาะสมด้วย

(5) ต้องติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์และการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกัน โดยพิจารณาข้อมูลต่างๆ เพื่อสอดคล้องความผิดปกติในภาพรวม เช่น ข่าวที่ปรากฏในสื่อซึ่งผู้บริหารเป็นผู้ให้ข้อมูล ความเคลื่อนไหวของราคาหุ้นของบริษัท และการซื้อขายหุ้นของกรรมการและผู้บริหารบริษัท เป็นต้น ทั้งนี้หากพบข้อสงสัยว่ากรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทเผยแพร่ข่าวบิดเบือน ไม่ถูกต้อง หรือทำธุรกรรมรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์และการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกันเพื่อหวังผลประโยชน์ในการสร้างราคาหุ้น คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการใดๆ เพื่อยับยั้งพฤติกรรมดังกล่าวของบริษัท โดยเร็ว พร้อมทั้งแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบทันทีด้วย

(ฎ) สอบทานให้บริษัทมีระบบการบริหารความเสี่ยง (RISK MANAGEMENT) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพที่ดี

(ฉ) สอบทานและติดตามการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญอย่างต่อเนื่องจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ (CYBER SECURITY) และความเสี่ยงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(ช) ติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ โดยพิจารณารายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินที่ระดมทุน เช่น ความเป็นไปได้ของการลงทุนในโครงการ ความเหมาะสมของมูลค่าและช่องทางการระดมทุน โครงสร้างเงินลงทุนของบริษัท และสัญญาการเข้าลงทุน เป็นต้น และต้องดำเนินการให้บริษัทมีกลไกในการดูแลและติดตามการใช้เงินที่ระดมทุนอย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้โดยจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ทำให้การเบิกจ่ายเงิน ระดมทุนมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ และต้องรายงานตามกรอบระยะเวลาการรายงานที่หลักเกณฑ์กำหนด

(ฌ) คณะกรรมการตรวจสอบควรส่งเสริมให้บริษัทมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower) ภายในบริษัทที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการดำเนินการให้มั่นนโยบายหรือวิธีการในการรับมือกับเรื่องที่ร้องเรียนและปกป้องผู้แจ้งเบาะแสมอย่างเหมาะสมเป็นแต่ละเรื่องแต่ละกรณี ๆ ไป

(ฉ) พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง ผลการดำเนินงาน งบประมาณและกำลังคนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ฎ) กำกับดูแลโครงการประกันคุณภาพและการปรับปรุงงานตรวจสอบ (Quality Assurance and Improvement Program :QAIP) และทบทวนผลการประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอก และดำเนินการให้บริษัทจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานภายนอกที่เป็นอิสระอย่างน้อยทุก 5 ปี

(ค) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งแบบคณะและรายบุคคล เพื่อการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี รวมทั้งรายงานผลการประเมินดังกล่าวให้คณะกรรมการบริษัททราบและพิจารณาอย่างน้อยปีละ 1 (หนึ่ง) ครั้ง

(ค) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมาโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

- (1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- (2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
- (3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ด. และหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- (5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ตามที่กฎหมายกำหนด
- (6) จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคนในแต่ละปี

(7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติตามกฎบัตร (Charter) ที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดขึ้น

(8) รายงานอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

(ก) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในเบื้องต้น

(ท) สอบทานให้มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจและจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน และนโยบายในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารและพนักงานทุกคนทุกระดับพึงปฏิบัติอย่างเป็นธรรมด้วยความเสมอภาคและให้เป็นที่เชื่อถือต่อผู้มีส่วนได้เสีย (FIDUCIARY DUTIES TOWARDS STAKEHOLDERS)

(ธ) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบเป็นแต่ละเรื่องแต่ละกรณี ๆ ไป เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารทางการเงินและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนร่วมกับผู้บริหารของบริษัทในรายงานสำคัญๆ ที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ บทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร เป็นต้น

(น) รายงานการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบเป็น ระยะ ๆ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 (หนึ่ง) ครั้ง

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรงและคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทแจ้งเปิดเผยมีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่และเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใน 3 (สาม) วันนับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ทั้งนี้ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรายงานผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

ข้อ (10) ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(ก) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(ข) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน

(ค) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

บริษัทต้องเปิดเผยสารสนเทศและหรือจัดส่งเอกสารต่าง ๆ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อ (11) เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจดังต่อไปนี้

(ก) อำนาจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายจัดการ

(1) คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญให้ฝ่ายจัดการ ผู้จัดการ/หัวหน้าหน่วยงานหรือพนักงานของบริษัทที่เกี่ยวข้องมาร่วมประชุม ชี้แจง ให้ความเห็น หรือส่งเอกสารตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องและจำเป็นได้ทุกประการ

(2) คณะกรรมการตรวจสอบต้องติดตามและควบคุมดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในระยะเวลาที่ตกลงกันเพื่อให้ผู้สอบบัญชีและคณะกรรมการตรวจสอบมีระยะเวลาอย่างเพียงพอในการตรวจสอบและตั้งข้อสังเกตเพื่อให้งบการเงินที่บริษัทจัดทำขึ้นนั้นมีความถูกต้อง โปร่งใสและสามารถเปิดเผยต่อผู้ลงทุนได้ทันตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

(ข) อำนาจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

(1) กำหนดให้มีการประสานความเข้าใจให้อยู่ในแนวทางเดียวกันระหว่างผู้สอบบัญชี คณะกรรมการบริษัท และหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(2) ต้องดำเนินการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ โดยกำหนดโครงสร้างองค์กรของบริษัทเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระและมีประสิทธิภาพประสิทธิผลสูงสุด

การออกคำสั่งให้ไปปฏิบัติหน้าที่ตามแผนงานตรวจสอบต้องอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของฝ่ายจัดการหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพราะการรายงานผลการตรวจสอบที่จำเป็นจะต้องได้รับการแก้ไขทันที เพื่อที่ฝ่ายจัดการหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะได้ออกคำสั่งแก้ไขได้ทันกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น

(3) คณะกรรมการตรวจสอบร่วมวางแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายในและสอบทานเพื่อให้ความเห็นชอบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีโดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท หากเป็นเรื่องที่มีความเสี่ยงสูง คณะกรรมการตรวจสอบต้องเร่งดำเนินการเข้าไปตรวจสอบพร้อมทั้งหามาตรการเพื่อยับยั้งและหรือป้องกันความเสี่ยงโดยทันที

(4) คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มาตรฐานที่โปร่งใสและเป็นธรรม โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดขององค์กรและความน่าเชื่อถือในการดำเนินงานของบริษัท โดยแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องมีดังนี้

(ก) การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ค ณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

เป็นผู้รับผิดชอบในการคัดเลือกและเสนอชื่อบุคคลที่ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติ ประสบการณ์ และความสามารถของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความรู้ความสามารถและคุณสมบัติที่เหมาะสม เช่น มีความรู้ทั้งด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ความสามารถในการประเมินและจัดการความเสี่ยง ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท และมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ คณะกรรมการตรวจสอบรับรองว่าการแต่งตั้งหัวหน้างานตรวจสอบภายในเป็นไปตามกระบวนการที่โปร่งใสและคำนึงถึงคุณสมบัติของบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งนี้

(ข) การถอดถอนหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน การถอดถอนผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในเป็นไปตามกระบวนการที่ชัดเจน และต้องมีเหตุผลที่สมเหตุสมผล เช่น การประเมินผลงานที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ หรือการละเมิดจรรยาบรรณและระเบียบข้อบังคับขององค์กร เป็นต้น โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการพิจารณาและแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับเหตุผลในการถอดถอนหากมีเหตุผลที่สมควร เช่น ผลการปฏิบัติงานไม่ได้ตามมาตรฐานหรือการกระทำที่ขัดต่อหลักเกณฑ์หรือข้อบังคับของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเสนอการถอดถอนหัวหน้างานตรวจสอบภายในและจะดำเนินการตามกระบวนการที่โปร่งใสและเป็นธรรม

(ค) การโยกย้ายหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน การโยกย้ายตำแหน่งของหัวหน้างานตรวจสอบภายในสามารถเกิดขึ้นได้หากมีความจำเป็น โดยการโยกย้ายจะได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งกระบวนการโยกย้ายจะคำนึงถึงความเหมาะสมในการเปลี่ยนแปลงหน้าที่หรือความสามารถของบุคคลในการดำรงตำแหน่งใหม่ การโยกย้ายอาจเกิดขึ้นจากความต้องการของบริษัทในการพัฒนาบุคลากร การปรับโครงสร้างองค์กร การมีเหตุผลที่เหมาะสมอื่นๆ ที่อาจทำให้การโยกย้ายตำแหน่งเป็นสิ่งที่สมเหตุสมผล

(ค) อำนาจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี

(1) สอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรวมทั้งให้ความเห็นในการแต่งตั้ง ถอดถอนและเลิกจ้างผู้สอบบัญชี

(2) เสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีแก่คณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งผลตอบแทนในการสอบบัญชีประจำปีเพื่อขอรับการแต่งตั้งจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นรวมทั้งเป็นผู้สอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมกลับมาใหม่หรือเสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชีรายเดิม

(3) พิจารณากำหนดอัตราค่าจ้างในงานบริการ และงานที่ปรึกษาอื่นที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ให้บริการเพื่อพิจารณามีให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

(4) การปฏิบัติตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หากผู้สอบบัญชีพบพฤติกรรมอันควรสงสัยของกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผู้อำนวยการ ผู้จัดการหรือบุคคลผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวและรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีรับทราบภายใน 30 (สามสิบ) วันนับตั้งแต่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีนั้น อย่างไรก็ตาม เพื่อให้ได้ยับยั้งและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทที่อาจจะสร้างความเสียหายและกระทบต่อความเชื่อมั่นของตลาดทุนโดยรวมได้อย่างทันทั่วทั้งที่ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบควรรายงานพฤติกรรมอันควรสงสัยในเบื้องต้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยทันทีเมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี และในช่วงที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบควรรายงานความคืบหน้าให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบเป็นระยะๆ ด้วย

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามที่ผู้สอบบัญชีแจ้งในวรรคก่อน ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบต่อไป

(ง) อำนาจในส่วนอื่น ๆ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจตรวจสอบผู้ที่เกี่ยวข้องและเรื่องที่เกี่ยวข้องภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีอำนาจในการว่าจ้างที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพเฉพาะด้านมาให้คำปรึกษาและให้ความเห็นได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเห็นสมควรและเหมาะสมด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท ทั้งนี้ให้หน่วยงานต่าง ๆ ปฏิบัติตามบทบาทและหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบท้ายกฎบัตร ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของกฎบัตรนี้

บทที่ 5

การประชุม

ข้อ (12) ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณางบการเงินและเรื่องอื่นๆเป็นประจำทุกไตรมาสอย่างน้อยปีละ 4 (สี่) ครั้ง โดยให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 (เจ็ด) วัน เพื่อให้มีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมและให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

นอกจากนี้ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาเรื่องอื่น ๆ ได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม

ข้อ (13) กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียในเรื่องใดที่พิจารณา ห้ามแสดงความเห็นและออกเสียงลงมติในเรื่องนั้น ๆ โดยให้ระบุชื่อกรรมการตรวจสอบและเรื่องที่มีส่วนได้เสียไว้ในเอกสารประกอบการประชุมในเรื่อง นั้น ๆ อย่างชัดเจน

ข้อ (14) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละครั้งจะต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมด้วยตนเองเกินกว่ากึ่งหนึ่ง จึงจะถือว่าครบเป็นองค์ประชุมที่จะพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุมแทน

ข้อ (15) การออกเสียงลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเสียงข้างมากเป็นมติของที่ประชุม โดยประธานกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ให้บันทึกความเห็นของกรรมการตรวจสอบที่เห็นชอบและมีความเห็นแย้งไว้ในรายงานการประชุมในเรื่องที่ลงมตินั้น ๆ ด้วย

ข้อ (16) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อาจจะจัดให้มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด เพื่ออำนวยความสะดวกให้กรรมการตรวจสอบทุกคนสามารถเข้าร่วมประชุม ทั้งนี้การดำเนินการประชุมจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านอิเล็กทรอนิกส์ โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับบริษัทและตามที่กฎหมายกำหนด

บทที่ 6

เบ็ดเตล็ด

ข้อ (17) ให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบก่อนหน้านี้ทุกฉบับและให้ใช้กฎบัตรนี้แทน ทั้งนี้ข้อกำหนดในกฎบัตรนี้จะต้องอยู่ภายใต้ข้อบังคับบริษัท และบทบัญญัติกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ข้อกำหนดในกฎบัตรนี้ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับบริษัทและหรือบทบัญญัติกฎหมายที่เกี่ยวข้องจะไม่มีผลใช้บังคับอีกต่อไป

ข้อ (18) การแก้ไข ปรับปรุง เปลี่ยนแปลงกฎบัตรนี้ในทุกกรณีจะกระทำต่อเมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้วเท่านั้น

ข้อ (19) กฎบัตรนี้ให้มีผลใช้บังคับนับตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2569 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงเป็นลายลักษณ์อักษรเป็นอย่างอื่น

อนุมัติโดยมติคณะกรรมการบริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) ในการประชุมครั้งที่ 3/2569 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2569

.....

(นายวันชัย โตสมบุญ)

ประธานกรรมการบริษัทฯ

.....

(นายราล์ฟ โรเบิร์ต ไทย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ลานนาріชอร์สเชส จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบท้ายกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานต่าง ๆ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ

(ก) หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

- (1) อนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อแสดงขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน รวมทั้งการสนับสนุนในด้านต่างๆ เพื่อให้การทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลลุล่วงไปด้วยดี
- (2) จัดให้มีขึ้นซึ่งหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (GOOD CORPORATE GOVERNANCE) และกำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่ ที่เหมาะสมของคณะกรรมการบริษัท
- (3) จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในและจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพประสิทธิผล
- (4) ดูแลให้ฝ่ายจัดการและหรือเลขานุการบริษัทจัดให้มีทะเบียนกรรมการพร้อมทั้งรายการอื่นตามที่กฎหมายกำหนด
- (5) จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(ข) หน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายกฎหมาย (หรือให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเป็นผู้ดำเนินการ)

- (1) จัดทำรายงานสรุปคดีความของบริษัทพร้อมทั้งความเห็นจัดส่งให้กับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบเป็นประจำทุกไตรมาส ๑ ละ 1 ครั้ง
- (2) เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบและที่ปรึกษาทางกฎหมายจากภายนอก ในกรณีที่เกิดรายการที่มีผลกระทบต่อ การดำเนินงานและงบการเงินของบริษัท หรือในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(ค) หน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบัญชี

- (1) จัดทำงบการเงินให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลาของการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยปกติควรส่งให้คณะกรรมการ ตรวจสอบภายใน 30 (สามสิบ) วัน นับจากวันสิ้นสุดแต่ละไตรมาส
- (2) ติดตามการแก้ไขเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ อยู่ตลอดเวลา และแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบเมื่อมีการ ประกาศใช้มาตรฐานฉบับใหม่ที่มีผลกระทบต่อบริษัท
- (3) หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชี ต้องแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาผลกระทบที่เกี่ยวข้องด้วย
- (4) ติดตามตรวจสอบรายการที่เข้าลักษณะการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีนัยสำคัญ และการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ของบริษัทหรือในกรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แล้วรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเพื่อดำเนินการให้ถูกต้องแล้วแต่กรณี รวมทั้งให้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาในส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย

(ง) หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- (1) เสนอแผนงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับความเสี่ยง โดยต้องรวมการตรวจสอบการประมวลผลทาง อิเล็กทรอนิกส์ และการตรวจสอบรายการระหว่างบริษัทที่เกี่ยวข้องกันไว้เป็นส่วนหนึ่งของแผนงานตรวจสอบ
- (2) ต้องทราบความเสี่ยงทางธุรกิจและความเสี่ยงทางการควบคุมเพื่อการวางแผนการตรวจสอบที่เหมาะสม และรายงานถึงระดับความ สำคัญ ตลอดจนวิธีบรรเทาความเสี่ยงให้ลดน้อยลง
- (3) สอบทาน ปรึกษาหารือ และพิจารณาถึงขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ร่วมกับ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี ให้มีความสัมพันธ์และเกื้อกูลกันในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบด้านการเงิน และ ครอบคลุมถึงเรื่องต่าง ๆ ที่จะตรวจสอบ เพื่อลดความซ้ำซ้อนของงานตรวจสอบและประสิทธิผลที่จะ ได้รับจากทรัพยากรของ หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

- (4) รายงานเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาในเรื่องความเพียงพอของ
 - (4.1) ระบบการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในโดยใช้คอมพิวเตอร์หรืออิเล็กทรอนิกส์
 - (4.2) ข้อบกพร่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและฝ่ายจัดการ มีความเห็นร่วมกัน
- (5) รายงานกับฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตรวจสอบในหัวข้อต่อไปนี้
 - (5.1) ข้อบกพร่องสำคัญที่ตรวจพบในระหว่างปี
 - (5.2) ความยุ่งยากที่เกิดขึ้นในระหว่างตรวจสอบ ซึ่งอาจจะรวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานหรืออุปสรรคในการเข้าถึงข้อมูลที่ จำเป็นสำหรับการตรวจสอบ
- (6) รายงานผลการตรวจสอบ โดยเฉพาะ FINANCIAL AUDIT และ COMPLIANCE AUDIT หรือเรื่องให้เห็นสมควรให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นสุดแต่ละไตรมาส

(จ) หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายนอก

- (1) เข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบทุกปีในการวางแผนตรวจสอบ และก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะรับรองงบการเงินประจำปี รวมทั้งประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ โดยไม่มีฝ่ายบริหารหรือฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (2) จัดส่งงบการเงินในแต่ละไตรมาสอย่างน้อย 5 (ห้า) วันทำการก่อนการจัดส่งงบการเงินให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงาน ก.ล.ต.
- (3) รายงานถึงระดับความเสี่ยงที่สำคัญ ตลอดจนวิธีบริหารและหรือวิธีบรรเทาความเสี่ยงต่าง ๆ
- (4) รายงานถึงงานบริการและงานที่ปรึกษาอื่นที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ให้บริการ
- (5) รายงานกับฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อการตรวจสอบประจำปีสิ้นสุดลงเพื่อพิจารณาประเด็นดังต่อไปนี้
 - (5.1) งบการเงินประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - (5.2) รายงานของผู้สอบบัญชี
 - (5.3) ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี
 - (5.4) ความยุ่งยากหรือข้อขัดแย้งที่มีนัยสำคัญกับฝ่ายจัดการ ในระหว่างที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่
 - (5.5) สารระสำคัญอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจสอบควรทำความเข้าใจหรือสื่อความกับผู้สอบบัญชี
- (6) แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัททราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีรับทราบภายใน 30 (สามสิบ) วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี
ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามที่ผู้สอบบัญชีแจ้งในวรรคก่อน ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบต่อไป

(ฉ) หน้าที่และความรับผิดชอบของเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- (1) จัดทำและเก็บรักษารายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นมาตรฐาน
- (2) ประสานกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่าง ๆ ในบริษัท เพื่อมาให้ข้อมูลและหรือชี้แจงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นแต่ละเรื่องแต่ละกรณีไป
- (3) สรุปเสนอผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบหรือพิจารณาเป็นแต่ละไตรมาส
- (4) ยกร่างรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report)