

## 1. วัตถุประสงค์

เพื่อให้บริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเกิดความชัดเจนในด้านการบริหารงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความรับผิดชอบของคณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท ที่พึงมีต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อมุ่งหวังถึงการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการและการเพิ่มมูลค่าให้บริษัท ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิผลต่อ

1. ความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือตลอดจนความโปร่งใสของรายงานทางการเงินที่ได้รับการเผยแพร่
2. ความระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่เพิ่มมากขึ้น โดยคณะกรรมการจะคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อตนเองต่อ
  - การกำกับดูแลการดำเนินงานให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และนโยบายธุรกิจ
  - การปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง
  - การจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ
  - การจัดทำรายงานทางการเงิน และการเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม
  - การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
  - การทำรายการระหว่างกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อลดภาระของคณะกรรมการ โดยการมอบหมายอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้จะถือโอกาสให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ในด้านลึก และเพิ่มประสิทธิภาพต่อการบริหารงานด้านอื่นๆ
4. ปรับปรุงหน้าที่และกระบวนการของการตรวจสอบภายในและภายนอกและการสื่อสารระหว่างคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น
5. ถือโอกาสให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการทางการเงิน
6. เสริมสร้างความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไป ตรงมา ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่สูงขึ้น
7. เสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระ และวางกรอบงานให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาในกรณีที่อาจเกิดความขัดแย้ง กับฝ่ายจัดการ
8. เพิ่มคุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายในดีขึ้น
9. เพิ่มความแข็งแกร่งในบทบาทและอำนาจของกรรมการจากภายนอก
10. เสริมสร้างความเข้าใจของกรรมการเกี่ยวกับขอบเขตของการตรวจสอบที่ถูกต้องกำหนดไว้

## 2. องค์ประกอบ และการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

- 2.1 ประกอบด้วยคณะกรรมการบริษัท ที่เป็นกรรมการอิสระ จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน และมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน มีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงทางรายการงานการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน
- 2.2 คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน
- 2.3 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุให้ไม่สามารถอยู่จนครบวาระ ซึ่งมีผลให้สมาชิกน้อยกว่า 3 ราย คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ต้องแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่
- 2.4 กรรมการตรวจสอบที่หมดวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งได้อีก ตามที่คณะกรรมการเห็นเหมาะสม
- 2.5 คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้คัดเลือกสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ 1 ราย ให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ
- 2.6 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุมและอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

## 3. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

มีคุณสมบัติตามที่กำหนดในกฎหมายมหาชน ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อกำหนด ประกาศของตลาดหลักทรัพย์ โดยมีคุณสมบัติทั่วไปและคุณสมบัติเฉพาะ ดังนี้

คุณสมบัติทั่วไป : กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ ดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระนั้นๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตของกรรมการรายอื่น ผู้บริหารบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวาง การใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุม ของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
7. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
8. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
9. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1 % ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
10. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงไม่ได้อยู่ภายใต้สถานการณ์ใดๆ ที่อาจบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา

คุณสมบัติเฉพาะ : กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติเฉพาะ ดังนี้

1. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
2. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
3. มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ
4. กรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่น เกินกว่า 5 บริษัท

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

5. กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง และควรได้เพิ่มพูนความรู้ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของคณะกรรมการตรวจสอบ

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี
2. เมื่อครบวาระการดำรงตำแหน่งแล้ว กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งต่อไปอีกวาระหนึ่งตามมติของคณะกรรมการบริษัท แต่ไม่ได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ
3. กรรมการตรวจสอบจะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งติดต่อกันได้ไม่เกิน 5 วาระ ทั้งนี้ให้มีผลตั้งแต่การแต่งตั้งกรรมการบริษัทในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญ ประจำปี 2560 เป็นต้นไป โดยไม่มีผลย้อนหลัง (เป็น Best Practice เพราะเนื่องจากการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในบริษัทใดบริษัทหนึ่งเป็นระยะเวลาอันยาวนานอาจทำให้ละเลยการทำหน้าที่บางส่วนด้วยความคุ้นเคยกับบริษัทได้ โดยในหลายประเทศมีการกำหนดห้ามกรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งในบริษัทใดบริษัทหนึ่งมากกว่าระยะเวลาที่กำหนด เช่น อังกฤษและฮ่องกง 9 ปี)

5. การพ้นจากตำแหน่ง

- 1 กรรมการตรวจสอบอาจพ้นจากตำแหน่งโดยทันที เมื่อ
  - ครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนด
  - เสียชีวิต
  - ลาออก
  - พ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท
  - ถูกถอดถอน
  - ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอบด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
  - เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
  - เป็นบุคคลล้มละลาย
- 2 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งให้บริษัททราบล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน พร้อมระบุเหตุผล เพื่อที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น จะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก ทั้งนี้บริษัทต้องแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ
- 3 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทต้องแจ้งการถอดถอนพร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนนั้น มีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ

6. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.1 หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัทและผู้ถือหุ้น ดังต่อไปนี้

1. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ นโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
4. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดของบริษัท
6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานดังกล่าวควรประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้
  - ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
  - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
  - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
  - ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละท่าน
  - ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
  - รายงานอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

7. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทแจ้งมติเปลี่ยนแปลงหน้าที่และจัดทำรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด
- 6.2 คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อนคณะกรรมการบริษัท ตามที่ได้รับมอบหมาย ขณะที่คณะกรรมการบริษัท มีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียอื่น

**7. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ**

**7.1 วาระการประชุม**

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยประชุมแต่ละครั้งมีกำหนดวัน เวลา สถานที่และวาระการประชุมอย่าง ชัดเจน และจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบก่อนหน้าวันประชุมอย่างน้อย 7 วันทำการ เว้นแต่กรณีจำเป็นเร่งด่วน เพื่อให้มีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม โดยมีการประชุมเพื่อพิจารณาเรื่องต่อไปนี้

1. การพิจารณางบการเงินและรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบริษัทก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป
2. พิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อพิจารณาแนวทางการแก้ไขปรับปรุง
3. การพิจารณาความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน (Internal Control) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) โดย
  - การพิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ขั้นตอนการประสานงานของแผนการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องต่างๆ และการประเมินผลการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี
  - พิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี เพื่อวางแผนทบทวนวิธีและการควบคุม การประมวลผลด้วยข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัย โดยเฉพาะเพื่อลดโอกาสการเกิดกรณีทุจริตทุกรูปแบบหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิด โดยพนักงานบริษัทหรือบุคคลภายนอก
  - พิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นระหว่างการตรวจสอบ และทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
  - พิจารณาความเพียงพอของระบบบริหารความเสี่ยง โดยหารือร่วมกับคณะกรรมการความเสี่ยงของบริษัท และฝ่ายจัดการ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

- พิจารณาทบทวนรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- พิจารณาการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท จรรยาบรรณธุรกิจ และจริยธรรม
- การปฏิบัติการณ์ใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

7.2 จำนวนครั้งการประชุม

1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
2. ประธานกรรมการตรวจสอบ อาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
3. คณะกรรมการตรวจสอบ จัดให้มีการประชุมเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

7.3 ผู้เข้าร่วมประชุม

1. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมอย่างน้อยสองในสาม ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม
2. คณะกรรมการตรวจสอบ อาจเชิญผู้บริหารของบริษัท หรือผู้สอบบัญชี ของบริษัท และ/ หรือนักกฎหมายจากภายนอกบริษัท เข้าร่วมประชุมตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวข้องด้วยก็ได้
3. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมด้วยทุกครั้ง โดยเป็นผู้จัดเตรียม และนำเสนอข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา เว้นแต่คณะกรรมการตรวจสอบประสงค์จะให้พิจารณาร่วมกันเฉพาะผู้ที่เป็นกรรมการตรวจสอบ

7.4 การลงคะแนนเสียง

1. มติที่ประชุมให้ถือตามเสียงข้างมากของคณะกรรมการตรวจสอบและออกเสียงลงคะแนน โดยให้กรรมการหนึ่งคนมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียง เป็นเสียงชี้ขาด
2. กรรมการตรวจสอบผู้มีส่วนได้เสียใดๆ ในวาระที่พิจารณา ให้งดลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้นๆ

7.5 รายงานการประชุม

1. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดรายงานการประชุม เพื่อเสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา รวมทั้งนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท โดยประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย หรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้นำเสนอ
2. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการต่าง ๆ ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรค ของการดำเนินการตามความเห็น หรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบในการประชุมครั้งต่อไป

## 8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบจะมีความสำคัญต่อกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป เนื่องจากรายงานดังกล่าว จะแสดงความเห็นอย่างเป็นทางการ และตรงไป ตรงมาต่อคณะกรรมการบริษัทและทำให้คณะกรรมการบริษัทมั่นใจได้ว่าฝ่ายจัดการ ได้มีการบริหารงานอย่างระมัดระวังและคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน

### 8.1 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

1. รายงานกิจกรรมต่างๆ ที่ทำอย่างเป็นประจำ เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้รับทราบถึงกิจกรรมคณะกรรมการตรวจสอบ
  - รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ไว้อย่างชัดเจน
  - รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายในและกระบวนการตรวจสอบภายใน
  - รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ
2. รายงานสิ่งที่ตรวจพบซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
  - รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่ามีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือความบกพร่องสำคัญในระบบควบคุมภายใน
  - ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
  - รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

### 8.2 การรายงานต่อหน่วยงานทางการ

- 1 หากผู้สอบบัญชีพบพฤติกรรมอันควรสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ และผู้บริหาร ตาม มาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ และได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีที่ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี





## บริษัท ชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

### กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

- 2 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญ ต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร แล้วว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการ ตรวจสอบพบว่า มีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร โดยกรรมการ ตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อ สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 8.3 การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป  
รายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท โดยเป็นไปตามเกณฑ์ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

### 9. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้รับ มอบหมาย คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ด้วยการประเมินผลกรรมการตรวจสอบเป็นรายบุคคล และ/หรือเป็นรายคณะ ตามวิธีประเมินผลการ ทำงานของตนเอง (Self Assessment) หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการ บริษัท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทอาจให้ความเห็นเพิ่มเติม เพื่อนำมาปรับปรุงการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2560



ลงชื่อ.....

(นายพิสุทธิ เดชะไศยยะ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

(นางศรียรา อิสสระ)

ประธานกรรมการ

บริษัท ชาญอิสสระดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)



อ้างอิงการจัดทำกฎบัตรกรรมการตรวจสอบ

1. พระราชบัญญัติบริษัทมหาชน พ.ศ. 2535 มาตรา 68
2. คุณสมบัติกรรมการอิสระของบริษัทฯ ตามคู่มือหลักการกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณธุรกิจ
3. คู่มือกรรมการตรวจสอบ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2553
4. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ พจ. 28/2551 เรื่องการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ข้อ 16 (2) คุณสมบัติกรรมการอิสระ / คุณสมบัติเพิ่มเติมของกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ 16 (3) (ข)
5. พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา 89/25

**เอกสารแนบท้ายเพิ่มเติม 1**

เพื่อให้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ของบริษัทชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) มีเนื้อหาครอบคลุมตาม จดหมายเวียน ที่ กสท.นร.(ว) 23/2566 ลงวันที่ 12 กันยายน 2566 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ เพื่อยกระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความยั่งยืนให้แก่บริษัทจดทะเบียน โดยเน้นมาตรการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นและยกระดับกฎเกณฑ์ รวมถึงมาตรการส่งเสริมการทำหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียนและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน เอกสารแนบท้ายเพิ่มเติม 1 จึงได้จัดทำขึ้น โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

**คำนิยาม**

พฤติกรรมอันควรสงสัยในเบื้องต้น หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำที่มีลักษณะผิดปกติหรือน่าสงสัยว่าอาจเข้าข่ายการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทนั้นทราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไปโดยไม่ชักช้า

**ประเภทของพฤติกรรมอันควรสงสัย**

1. พฤติกรรมอันควรสงสัยเกี่ยวกับการกระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น
  - กรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทที่มีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ
  - กรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน
  - กรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทมีการกระทำที่ขัดต่อกฎหมายหรือจรรยาบรรณ
2. พฤติกรรมอันควรสงสัยเกี่ยวกับการกระทำความผิดอื่น ๆ นอกเหนือจากมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น
  - พบการทุจริตในการซื้อขายหลักทรัพย์
  - พบการเปิดเผยข้อมูลเท็จหรือข้อมูลอันเป็นเท็จ
  - พบการปกปิดข้อมูลที่สำคัญต่อการตัดสินใจลงทุนของผู้ลงทุน

**หลักเกณฑ์ และขั้นตอนในการดำเนินการเมื่อรับทราบพฤติกรรมอันควรสงสัยในเบื้องต้น**

1. ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้งพฤติกรรมอันควรสงสัยในเบื้องต้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทนั้นทราบโดยเร็วที่สุด โดยต้องระบุรายละเอียดของพฤติกรรมอันควรสงสัยนั้นอย่างครบถ้วนและชัดเจน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถดำเนินการตรวจสอบต่อไปได้
2. กรรมการตรวจสอบพิจารณาหากเข้าหลักเกณฑ์ พฤติกรรมอันควรสงสัยในเบื้องต้น คณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการแจ้งให้ ก.ล.ต. รับทราบ และจัดให้มีการดำเนินการตรวจสอบ และรายงานผลเป็นระยะ ต่อ ก.ล.ต.
3. หากไม่พบการดำเนินการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้งให้ ก.ล.ต. ทราบ



## Audit Committee Charter

### 1. Objective

In order for the Company to have a good corporate governance system and to create clarity in management with honesty and integrity, and with the responsibility of the Company's Board of Directors and executives towards the Company's shareholders, investors and related persons, the Board of Directors has appointed an Audit Committee with the aim of enhancing efficiency in operations and adding value to the Company, which will result in effectiveness.

1. The reliability, credibility and transparency of published financial reports.
2. Increased caution in the performance of duties by the Board of Directors, in which the Board will take into account its own responsibilities towards
  - Supervision of business operations in line with business strategies and policies
  - Compliance with relevant regulations
  - Management and control of business risks
  - Preparation of financial reports and selection of appropriate accounting policies
  - Internal control and internal audit
  - Transactions between related parties
3. To reduce the burden of the board of directors by delegating the authority and responsibility for financial reporting, internal control and internal auditing to the audit committee. This will provide opportunities for the board of directors to consider matters in depth and increase efficiency in other management matters.
4. Improve the duties and processes of internal and external auditing and make communication between the board of directors, internal auditing department and auditors more efficient.
5. Provide opportunities for formal meetings between the board of directors and financial management.
6. Strengthen the independence of internal auditors and internal auditing units to be able to express opinions honestly, which results in higher operational efficiency.
7. Strengthen the independence of auditors and establish a framework for auditors to be able to express opinions honestly in cases where there may be conflicts with management.
8. Improve the quality of internal audit reports.
9. Strengthen the roles and authority of external directors.
10. Strengthen the board's understanding of the scope of the audit that has been determined.