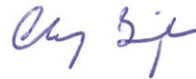


ประกาศ
ที่ บค. 014/04/2566
เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท ไทยกรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ในการประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ได้มีมติ
อนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ทั้งนี้ มีผลตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 1 มีนาคม 2566



(นายโชติพัฒน์ พิชานนท์)

ประธานกรรมการบริหาร

ประกาศ

ที่ บค. 007/04/2566

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”)

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการชุดย่อยคณะหนึ่งของบริษัท ที่ทำหน้าที่อย่างเป็นอิสระเพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการ การตรวจสอบกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ดังนั้น กฎบัตรฉบับนี้จึงจัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ องค์ประกอบ การแต่งตั้ง และวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติและการพัฒนา อำนาจ หน้าที่ และ ความรับผิดชอบ ขอบเขตงาน การประชุม องค์ประชุม และการลงคะแนนเสียง การรายงาน และการประเมินผลงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้มีประสิทธิภาพและบรรลุตาม วัตถุประสงค์

2. คำจำกัดความ

- 1) ข้อบังคับนี้เรียกว่า “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)”
- 2) ข้อความในบังคับนี้ให้มีความหมายดังจะกล่าวต่อไปนี้ เว้นแต่จะได้แสดงความหมายไว้เป็นอย่างอื่นโดยเฉพาะ
“บริษัท” หมายความว่า บริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
“บริษัทย่อย” หมายความว่า บริษัทที่บริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) มีส่วนการลงทุนมากกว่า ร้อยละ 50 ไม่ว่าจะถือโดยตรงหรือโดยอ้อม
“บริษัทร่วม” หมายความว่า บริษัทที่บริษัทไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) มีส่วนการลงทุนน้อยกว่า ร้อยละ 50 ไม่ว่าจะถือโดยตรงหรือโดยอ้อม
“คณะกรรมการบริษัท” หมายความว่า คณะกรรมการบริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
“ผู้บริหาร” หมายความว่า ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหารระดับสูง 4 รายแรกของบริษัท ไทยग्रู๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ตามค่านิยมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานภายนอกที่บริษัทจ้างหรือ บุคคลภายนอกที่บริษัทจ้างที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้ดำเนินการในการตรวจสอบภายใน และรายงานตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ
“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consultancy Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัท ช่วยให้บริการบรรลุ วัตถุประสงค์ ด้วยการตรวจสอบกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้บริษัทไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียง และไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

3. องค์ประกอบ การแต่งตั้ง และวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1) บุคคลที่จะได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีความคุณสมบัติตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด รวมทั้งมีความคุณสมบัติตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 2) กรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย สามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งได้รับการปฐมนิเทศกรรมการใหม่ การอบรม และพัฒนาความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยกรรมการอิสระที่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ นอกจากนี้ บริษัทจะพิจารณาคุณสมบัติในด้านอื่น ๆ ประกอบด้วย เช่น ประสบการณ์ในธุรกิจ จริยธรรม ความเชี่ยวชาญเฉพาะทางที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การกำกับดูแลกิจการ การตรวจสอบกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน เป็นต้น
- 3) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 ท่าน ความเป็นอิสระอย่างแท้จริงจากฝ่ายบริหาร และปราศจากความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระ และได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบท่านหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายในของบริษัท เพื่อให้ดำรงตำแหน่งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และทำหน้าที่สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การนัดหมาย การประชุม และงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระของกรรมการบริษัทโดยต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระครั้งแรก ในกรณีจำเป็นที่จะแต่งตั้งกรรมการอิสระนั้นให้ดำรงตำแหน่งต่อไป คณะกรรมการต้องพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว
- 5) นอกเหนือจากการพ้นตำแหน่งตามวาระข้างต้น กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อพ้นจากตำแหน่งกรรมการของบริษัท ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท
กรรมการตรวจสอบที่ลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งให้ยื่นหนังสือลาออกต่อบริษัท การลาออกมีผลนับแต่วันที่ประสงค์จะลาออก หากไม่ระบุวันที่ประสงค์จะลาออกให้การลาออกมีผลในวันที่หนังสือลาออกถึงบริษัท และจะแจ้งการลาออกของตนให้เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วยก็ได้
- 6) ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลง เพราะสาเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระและยังคงเหลือวาระไม่น้อยกว่า 3 เดือน ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีความสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่างภายใน 3 เดือน นับจากวันที่จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่กฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการตรวจสอบแทนดังกล่าวจะอยู่ในตำแหน่งได้

เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนแทน

4. การประชุม องค์ประชุม และการลงคะแนนเสียง

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมตามความจำเป็น รวมทั้งต้องจัดทำรายงานการประชุมอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง
- 2) วาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบควรถูกกำหนดไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบส่งหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันประชุม เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาเพียงพอในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม ทั้งนี้ ในกรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการจัดประชุมโดยวิธีอื่นและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นได้
- 3) ในเอกสารประกอบการประชุมต้องระบุชื่อบุคคลที่เข้าร่วมประชุม และกำหนดให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องนั้น ๆ ต้องไม่อยู่ในที่ประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น
- 4) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 5) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ประเด็นต่าง ๆ ที่พิจารณาควรครอบคลุมอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ และขอบเขตงานตามที่ระบุกฎบัตร โดยอย่างน้อยควรมีการประชุมเพื่อพิจารณาเรื่องต่อไปนี้
 - 1) งบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของ ฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบัญชีก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหา หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปรับปรุงต่อไป
 - 2) ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance)
 - 3) รายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท
 - 4) การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท จรรยาบรรณธุรกิจ และจริยธรรม
 - 5) งานอื่นที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย
- 6) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญบุคคลอื่น เช่น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร รองประธานเจ้าหน้าที่บริษัท กรรมการผู้จัดการใหญ่ กรรมการผู้อำนวยการ กรรมการผู้จัดการ รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการสายงานต่าง ๆ หัวหน้าส่วนงาน ผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี นักกฎหมาย และผู้ที่เกี่ยวข้อง ของบริษัท บริษัทย่อย และ บริษัทร่วม เข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม รวมถึงอาจพิจารณาให้มีการประชุมแยกต่างหากร่วมกับบุคคลอื่นเช่นว่านั้น หากเห็นว่ามีความจำเป็นหรือข้อควรหารือเป็นการเฉพาะ
- 7) กรรมการตรวจสอบทุกท่านและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

- 8) คณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการความเสี่ยง เป็นประจำทุกปี
- 9) กรรมการตรวจสอบทุกคนมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนได้คนละ 1 เสียง กรรมการตรวจสอบท่านใดมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบท่านนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น การพิจารณามีมติให้ถือเสียงข้างมาก ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาดเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิการออกเสียงลงคะแนน

5. ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท โดยมีหน้าที่หลักในเรื่องของรายงานทางการเงินของบริษัท การให้คำแนะนำเรื่องผู้สอบบัญชี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance) รวมถึงการดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายให้มีความเท่าเทียมกัน

คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังนี้

- 1) พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบ แนวทางการปฏิบัติงาน โครงสร้าง อัตราค่าจ้าง ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน แผนการฝึกอบรม แผนงบประมาณประจำปี และแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการพิจารณาอนุมัติการทบทวนกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน การปรับเปลี่ยนแผนงาน ตรวจสอบในส่วนที่มีนัยสำคัญ รวมถึงกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแผน การตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- 2) มีอำนาจเข้าถึงข้อมูลได้ทุกระดับของบริษัท รวมถึงการเชิญผู้บริหาร ฝ่ายจัดการ หัวหน้างาน พนักงาน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงข้อมูล รวมทั้งจัดส่งและให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ภายใต้การปฏิบัติงานตามขอบเขต อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท อย่างไรก็ตาม หากมีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูล คณะกรรมการตรวจสอบจะแจ้งคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้พิจารณาชี้ขาดต่อปัญหาดังกล่าว
- 3) สอบทานให้บริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Governance) ระบบควบคุมภายใน (internal control) ซึ่งรวมถึงการควบคุมภายในและความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology security and control) ระบบตรวจสอบภายใน (internal audit) โดยระบบทั้งหมดนี้ต้องเหมาะสม เพียงพอต่อบริษัท และมีประสิทธิภาพ
- 4) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท ตลอดจน สอบทานการประพฤติตนของผู้บริหารและพนักงานให้มีการสื่อสารและปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจทั่วทั้งองค์กร
- 5) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินของบริษัทให้มีความถูกต้องและครบถ้วน ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมี ความสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น
- 6) สอบทานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต แนวทาง แผนการตรวจสอบ การประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายใน ปัญหาที่พบบ่อยระหว่างการตรวจสอบ และประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นสาระสำคัญ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญและจำเป็นในระหว่าง การตรวจสอบบัญชีของบริษัท รวมถึงการประชุมกับผู้สอบบัญชี เพื่อหารือเกี่ยวกับประเด็นที่ผู้สอบบัญชีพบ หรือมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบ / สอบทานรายงานทางการเงิน

- 7) สอบทานนโยบายทางบัญชีที่สำคัญ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้ใช้การเงิน เหตุผลของฝ่ายจัดการ และการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย และให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญและจำเป็นในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย
- 8) สอบทานการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีหรือหลักการบัญชี โดยเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา รวมทั้งพิจารณาเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงและความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น และหากเห็นว่าเหมาะสมก็ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- 9) สอบถามความเห็นที่แตกต่างระหว่างฝ่ายจัดการกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยในงบการเงิน รวมทั้งพิจารณาข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และความเห็นที่ฝ่ายจัดการได้ขอความเห็นจากหน่วยงานภายนอกเพื่อให้ได้บทสรุปของประเด็นนั้น ๆ
- 10) สอบทานรายการที่สำคัญหรือรายการผิดปกติที่มีผลกระทบต่อการเงิน โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลของรายการผลกระทบ และความถูกต้องครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล
- 11) สอบทานกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการจัดทำทราดิงและวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร (Management's Discussion and Analysis หรือ MD&A) และเปิดเผยในรายงานประจำปี
- 12) มีอำนาจพิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ประเมินผลปฏิบัติงานและเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากร ปริมาณงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบบัญชีนั้น และประสบการณ์ของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัท นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่สอบทานและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท ในกรณีที่ปฏิบัติงานครบ 5 รอบปีบัญชีติดต่อกัน และคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 13) สอบทานการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล สำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และพิจารณาประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และพิจารณาผลการประเมินการควบคุมภายในของบริษัทตามแผนการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม และติดตามผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของฝ่ายจัดการ
- 14) อนุมัติแผนการตรวจสอบ งบประมาณ และพิจารณาความเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนงานและเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน
- 15) พิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็น ในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง และพิจารณาผลการปฏิบัติงานของ ผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน
- 16) พิจารณาความเพียงพอและเหมาะสมของบุคลากรในสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้
- 17) มีอำนาจมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทย่อยปฏิบัติหน้าที่ให้สอดคล้องตามกฎบัตรฉบับนี้ รวมถึงจัดให้มีการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทย่อย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติตามกฎบัตรนี้และร่วมกันกำหนดวิธีการแก้ไข นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรติดตามผลการปฏิบัติตามกฎบัตรและรับรายงานผลสำคัญที่ได้จากการตรวจสอบภายในของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ

- 18) มีอำนาจมอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในจัดทีมงานเข้าไปตรวจสอบหรือร่วมตรวจสอบเรื่องที่สำคัญของบริษัทย่อยได้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- 19) จัดหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใด เพื่อให้ความเห็นหรือคำแนะนำตามขอบเขตงานที่รับผิดชอบตามความเหมาะสมและจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท
- 20) คณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน โดยไม่มีผู้บริหารหรือบุคคลอื่นร่วมด้วย เพื่อหารือประเด็นที่มีความสำคัญ ปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 21) สามารถรายงานผลการปฏิบัติงาน หรือปัญหาต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการบริษัท และโดยเฉพาะอย่างยิ่งประธานกรรมการบริษัทได้ตลอดเวลา
- 22) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรงและคณะกรรมการบริษัทยังมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจในการแก้ไขเปลี่ยนแปลง นโยบายและคุณสมบัติของกรรมการอิสระ และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใต้กฎเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือบทบัญญัติของกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

6. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยรายงานดังกล่าวต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - 1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - 2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย
 - 3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย
 - 4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - 7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter)
 - 8) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยทุกไตรมาส อย่างไรก็ตาม ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทและ

บริษัท ย่อย ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- 1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- 3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือคณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย

หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่า คณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขในการกระทำดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งหรือคณะกรรมการตรวจสอบอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ นอกจากนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รับแจ้งเหตุการณ์อันควรสงสัยจากผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหาร ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบในเบื้องต้นก่อน และรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

7. การประเมินผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

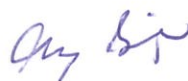
ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อาจใช้วิธีประเมินผลการทำงานของตนเอง (Self-Assessment) โดยประเมินผลทั้งในภาพรวมเป็นรายคณะ และรายบุคคล และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาว่าจ้างบุคคลหรือหน่วยงานภายนอกที่มี ความเชี่ยวชาญและเป็นอิสระ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบได้ ตามความจำเป็นและสมควร

8. การทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร

กฎบัตรนี้จะต้องได้รับการทบทวนเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบ และหากมีการแก้ไขให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

9. การบังคับใช้

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 เป็นต้นไป



(นายโชติพัฒน์ พิษานนท์)

ประธานกรรมการบริหาร

บริษัท ไทยกรุป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)