



บริษัท ตรีนิดี วัฒนา จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

(อนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2567)

เพื่อให้บริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และเกิดความชัดเจนในด้านการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความรับผิดชอบ (Integrity and Accountability) ของคณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท ที่พึงมีต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee หรือ AC) โดยให้ความคล่องตัวในการจัดการ การให้วิสัยทัศน์ และการให้ความเห็นที่ตรงไปตรงมาต่อรายงานทางการเงิน และระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนเอื้อโอกาสให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีสามารถปรึกษาหารือเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และให้การรายงานทางการเงินมีการเปิดเผยอย่างครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบต่อพันธกิจของ บริษัทต่อบุคคลภายนอก

1. นิยาม

บริษัท	หมายถึง บริษัท ตรีนิดี วัฒนา จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียน
บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน	หมายถึง บริษัทย่อยตั้งแต่ 2 บริษัทขึ้นไปที่มีบริษัท ตรีนิดี วัฒนา จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ซึ่งถือหุ้นเกินร้อยละ 50 ขึ้นไป
คณะกรรมการบริษัท	หมายถึง คณะกรรมการ บริษัท ตรีนิดี วัฒนา จำกัด (มหาชน)
กรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน	หมายถึง กรรมการที่ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหาร กรรมการที่ทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร และกรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพัน เว้นแต่แสดงได้ว่าเป็นการลงนามผูกพันตามรายการที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติไว้แล้ว และเป็นการลงนามร่วมกับกรรมการรายอื่น
กรรมการอิสระ	หมายถึง กรรมการ บริษัท ตรีนิดี วัฒนา จำกัด (มหาชน) ที่มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none">1) เป็นบุคคลที่ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของ กรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง



พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุม
ของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับ
เดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติ
บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะ
ดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง

- 3) ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะ ได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย
- 4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่มีนัยสำคัญ (ตาม ข้อกำหนดว่าด้วยการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของตลาด หลักทรัพย์) กับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้น รายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณ อย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม ของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะ ดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง
- 5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ ของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของ บริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้ พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับ การแต่งตั้ง
- 6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการ



ให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจาก บริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของ บริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยในกรณีที่ผู้ให้บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วน ผู้จัดการ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง

- 7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของ กรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
- 8) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระ เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท
- 9) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในทางหุ้นส่วนหรือ เป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย

ผู้บริหาร	หมายถึง พนักงานระดับรองกรรมการผู้จัดการขึ้นไป หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่าที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีอำนาจจัดการของบริษัท
ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หมายถึง บุคคลตามมาตรา 258 (1) ถึง (9) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551
นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	หมายถึง นิติบุคคลใด ๆ ที่ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม ถือหุ้น หรือมีอำนาจควบคุมหรือมีส่วนได้เสียอื่นใด ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมอย่างมีนัยสำคัญ
รายการที่เกี่ยวข้องกัน	หมายถึง รายการที่เกี่ยวข้องกันตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ ผู้บริหาร
รายการที่เกิดความ	หมายถึง การทำธุรกรรมที่เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นการทำการ



ขัดแย้งทางผลประโยชน์

ทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ อย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

1. การเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพ ตั้งแต่ 2 ล้านบาทต่อปีขึ้นไป
2. การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือบริการหรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกัน หนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้ผู้ขอ อนุญาตหรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทหรือ ตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้การ คำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่า ของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นใน ระหว่าง 1 ปีก่อนหน้า ที่ทำกับบุคคลเดียวกัน

2. องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งต้องมีจำนวนอย่างน้อย 3 คน และทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ (กรรมการอิสระต้องมีไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งหมดและอย่างน้อย 3 คน)
- 2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
- 3) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน (กรณีของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อยเป็นบริษัทจดทะเบียนทั้งคู่)
- 4) มีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการ สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ โดยต้องระบุชื่อกรรมการตรวจสอบดังกล่าวในแบบ Filing แบบ 56-1 และแบบ 56-2 และระบุคุณสมบัติดังกล่าวไว้ในหนังสือรับรองประวัติของกรรมการ ตรวจสอบที่ต้องส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ด้วย
- 5) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นชอบคัดเลือกผู้ที่จะดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบ
- 6) กรรมการบริษัทที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว บทบาทและหน้าที่ใน ฐานะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นส่วนที่เพิ่มเติมจากบทบาทและหน้าที่ของกรรมการบริษัทด้วย



7) ให้ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติงานภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

3. วาระดำรงตำแหน่ง

- 1) กรรมการตรวจสอบมีวาระในตำแหน่งเป็นเวลา 3 ปี กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม แต่ไม่ได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ และให้สมาชิกภาพของกรรมการตรวจสอบยุติลง เมื่อพ้นสภาพการเป็นกรรมการของบริษัท
- 2) นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - 2.1) เสียชีวิต
 - 2.2) ลาออก
 - 2.3) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
 - 2.4) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ หรือตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน
- 3) หากกรรมการตรวจสอบท่านใดประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระ กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้า 30 วัน พร้อมเหตุผล และคณะกรรมการบริษัทจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบท่านใหม่ให้ครบองค์ประกอบข้างต้นอย่างช้าไม่เกิน 90 วัน นับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบท่านนั้นลาออก โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ และให้บริษัทแจ้งเหตุผลของการพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ทันที

4. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง หรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายจัดการ หรือผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมและให้ข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องได้
- 2) ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุม
- 3) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องรวบรวมวาระการประชุมและนำเสนอพร้อมทั้งจัดส่งวาระการประชุมและเอกสารการประชุมให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า 3 วัน ก่อนการประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน
- 4) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบจัดทำรายงานการประชุมและจัดส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและสรุปประเด็นสำคัญเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททุกท่าน
- 5) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในการตัดสินใจใด ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบ



5. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้ตามหน้าที่ที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

5.1 สอบทานให้มีการรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทในกลุ่มอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ

5.1.1 สอบทานกับฝ่ายจัดการ และ/หรือ ผู้สอบบัญชีเมื่อการตรวจสอบประจำทุกครึ่งปีเสร็จสิ้นลง เพื่อพิจารณาในประเด็นต่อไปนี้

- 1) งบการเงินประจำปีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 2) รายงานของผู้สอบบัญชี
- 3) ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับแผนการตรวจของผู้สอบบัญชี
- 4) ความยุ่งยากหรือข้อขัดแย้งที่มีนัยสำคัญกับฝ่ายจัดการในระหว่างที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่
- 5) การเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชีที่สำคัญ หรือมาตรฐานการตรวจสอบ ที่มีผลกระทบต่องบการเงิน

5.1.2 สอบทานงบการเงินระหว่างปี ก่อนเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ

5.2 สอบทานให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิผล

5.2.1 สอบทานและพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติงานภายใน ในเรื่อง

- 1) ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในโดยใช้คอมพิวเตอร์
- 2) ข้อบกพร่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและฝ่ายจัดการมีความเห็นร่วมกัน

5.2.2 สอบทานและพิจารณาร่วมกับฝ่ายจัดการ และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติงานภายใน ในหัวข้อต่อไปนี้

- 1) ข้อบกพร่องสำคัญที่ตรวจพบในระหว่างปี และการสนองตอบจากฝ่ายจัดการ
- 2) ความยุ่งยากที่เกิดขึ้นในระหว่างตรวจสอบซึ่งอาจจะรวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานหรือการเข้าถึงข้อมูลที่เป็นสำหรัการตรวจสอบ
- 3) การจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญให้ความเห็นเรื่องที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะด้าน โดยบริษัทรับผิดชอบค่าใช้จ่ายดังกล่าว

5.2.3 สอบถามถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ตลอดจนวิธีบรรเทาความเสี่ยงให้ลดน้อยลงจากผู้บริหาร ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติงานภายใน และผู้สอบบัญชี



5.2.4 สอบทานและพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อขอความเห็นในเรื่องต่าง ๆ เช่น คุณภาพของเจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการ

5.2.5 สอบทานและพิจารณาร่วมกับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติงานภายในเพื่อพิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบของบริษัท และขอบเขตการตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่าแผนการตรวจสอบจะช่วยให้ตรวจพบการทุจริต หรือข้อบกพร่องต่าง ๆ ของระบบการควบคุมภายใน รวมถึงพิจารณาเบาะแส / ข้อร้องเรียนจากพนักงาน หรือผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับรายการในงบการเงินที่ไม่เหมาะสม รวมถึงประเด็นอื่น ๆ

5.2.6 ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินผลงาน ค่าตอบแทน และเลิกจ้างผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติงานภายใน

5.3 สอบทานให้บริษัทและบริษัทในกลุ่ม ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

สอบทานหลักฐานหากมีข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมาย หรือข้อกำหนดใด ๆ ของหน่วยกำกับดูแล ซึ่งมีหรืออาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนอย่างมีนัยสำคัญ

5.4 พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง เสนอค่าตอบแทน และเสนอถอดถอนผู้สอบบัญชีของบริษัทและบริษัทในกลุ่ม

เสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีแก่คณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งค่าตอบแทนในการสอบบัญชีประจำปี และเป็นผู้สอบทานประเมินผลการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระ รวมถึงการถอดถอนผู้สอบบัญชีของบริษัท

5.5 พิจารณาติดตามรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของหน่วยงานทางการที่กำกับดูแล

5.5.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องร่วมพิจารณาและให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ MT & RPT ที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วย โดยควรพิจารณาอย่างน้อยในประเด็น เช่น ความสมเหตุสมผลของการเข้าทำรายการ รายละเอียดและความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะความเสี่ยงในด้านข้อมูลกฎหมาย และผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่บริษัทมีการเข้าทำรายการ MT & RPT บ่อยครั้ง การเข้าทำ



รายการในต่างประเทศการเปลี่ยนธุรกิจหลัก และการขยายธุรกิจใหม่อย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น ควรพิจารณาเพิ่มเติมเกี่ยวกับนโยบายในการดำเนินธุรกิจว่ามีความเหมาะสมหรือไม่ และแผนการลงทุนและสภาพคล่อง เป็นต้น

5.5.2 รายการ MT & RPT ซึ่งฝ่ายจัดการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการจัดให้มีระบบหรือกระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าว พร้อมทั้งวิเคราะห์ความสมเหตุสมผลของการทำรายการให้ทราบอย่างต่อเนื่อง โดยในกรณีที่มีการเข้าทำรายการดังกล่าวข้างต้นมีลักษณะเป็นการเข้าทำรายการหลายครั้งแต่มีเนื้อหาสาระที่แท้จริงแล้วเป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือเป็นโครงการเดียวกัน คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสมเหตุสมผล และลักษณะโครงการ รวมทั้งต้องพิจารณาว่าการเข้าทำธุรกรรมในลักษณะข้างต้นอาจสื่อไปถึงเจตนาในการหลีกเลี่ยงกฎเกณฑ์การเข้าทำรายการ MT & RPT หรือไม่ด้วย

5.5.3 กรณีรายการ MT & RPT เป็นรายการที่มีลักษณะเฉพาะซึ่งต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการให้ความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบนั้น คณะกรรมการบริษัทควรให้การสนับสนุนในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างลุล่วง เช่น การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญซึ่งมีความเป็นอิสระมาช่วยในการให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยก็ได้ เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชีและที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

5.5.4 ภายหลังจากที่ได้รับอนุมัติในการเข้าทำรายการ MT & RPT คณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีหน้าที่ในการติดตามและสอบถามถึงความคืบหน้าของการเข้าทำรายการดังกล่าวกับฝ่ายจัดการ พร้อมทั้งต้องติดตามการเข้าลงทุน รวมทั้งดูแลให้บริษัทจดทะเบียนมีการเปิดเผยและรายงานความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสมด้วย อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

- ความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ ต้องพิจารณาว่าความคืบหน้าเป็นไปตามแผนที่ได้มีการเปิดเผยไว้ตอนขออนุมัติคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นหรือไม่
- หากไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่เปิดเผยไว้ได้ ต้องเปิดเผยปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบ พร้อมทั้งวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่สามารถเข้าทำรายการได้ตามแผนที่เปิดเผยไว้
- หากมีการระดมทุนโดยการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ เพื่อนำไปลงทุนในรายการ MT & RPT ไม่ว่าจะเป็นการออกเสนอขายหุ้นหรือหุ้นกู้ ต้องมีการรายงานการใช้เงินระดมทุนดังกล่าวเพื่อให้ผู้ลงทุนทราบด้วย
- กรณีที่การดำเนินการที่เกิดขึ้นจริงไม่เป็นไปตามแผนงานหรือประมาณการทางการเงินที่คาดการณ์ไว้แตกต่างจากที่ได้เคยเปิดเผยไว้ต่อผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ



5.5.5 ต้องติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ MT & RPT โดยพิจารณาร่วมกับข้อมูลต่าง ๆ เพื่อสอดส่องความผิดปกติในภาพรวม เช่น ข่าวที่ปรากฏในสื่อซึ่งผู้บริหารเป็นผู้ให้ข้อมูล ความเคลื่อนไหวของราคาหุ้นของบริษัทจดทะเบียน และการซื้อขายหุ้นของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียน (สามารถติดตามผ่านแบบรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของผู้บริหารหรือแบบรายงาน 59) เพื่อไม่ให้เกิดกรณีที่บริษัทใช้การเปิดเผยข้อมูลเป็นช่องทางในการสร้างราคาหุ้นของบริษัทเพื่อประโยชน์ของกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ทั้งนี้ หากพบข้อสงสัยว่ากรรมการและผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนอาจใช้วิธีการเผยแพร่ข่าวบิดเบือน ไม่ถูกต้อง หรือการทำธุรกรรม MT & RPT เพื่อหวังผลประโยชน์ในการสร้างราคาหุ้น อาจต้องดำเนินการใด ๆ เพื่อยับยั้งพฤติกรรมดังกล่าวของบริษัทโดยเร็ว พร้อมทั้งควรแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบในทันที

5.6 การรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.6.1 รายงานกิจกรรมที่กระทำเป็นประจำ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัททราบ เช่น

- รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ
- สรุปรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี
- รายงานที่เกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน รวมถึงประเด็นสำคัญจากการตรวจสอบภายใน
- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

5.6.2 รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร หากพบว่าหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

- รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

5.6.3 จัดทำรายงานการกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอเป็นส่วนหนึ่งในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งควรมีข้อมูลดังต่อไปนี้



- ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินถึงความถูกต้องและเชื่อถือได้
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทที่มีหรืออาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนอย่างมีนัยสำคัญ
 - ความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - ความเห็นและข้อสังเกตที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่
 - รายงานอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 5.6.4 หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการแก้ไขปรับปรุงภายในระยะเวลาที่กำหนด กรรมการตรวจสอบท่านหนึ่งท่านใดอาจรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์
- 5.6.5 กรณีผู้สอบบัญชีแจ้งพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดเกี่ยวกับการบริหารงานอันเป็นการฉ้อฉล คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการตรวจสอบโดยไม่ชักช้า และแจ้งรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี
- 5.7 สอบทานนโยบายและแนวปฏิบัติในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และแนวปฏิบัติในการแจ้งเบาะแสของบริษัทและบริษัทในกลุ่ม รวมถึงสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย**
- 5.7.1 พิจารณาและสอบทานนโยบายและแนวปฏิบัติในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และแนวปฏิบัติในการแจ้งเบาะแสของบริษัทและบริษัทในกลุ่ม
- 5.7.2 สอบทานความถูกต้องในการประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของกิจการ ตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต
- 5.7.3 สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายและแนวปฏิบัติ



5.8 ติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

- 5.8.1 พิจารณารายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุน เช่น ความเป็นไปได้ของการลงทุนในโครงการ ความเหมาะสมของมูลค่าและช่องทางการระดมทุน และโครงสร้างเงินทุนของบริษัทรวมถึงสัญญาการเข้าลงทุน ความเพียงพอของเงินที่ได้จากการระดมทุนที่ใช้สำหรับลงทุนในโครงการ เป็นต้น
- 5.8.2 ดำเนินการให้บริษัทมีกลไกในการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ เช่น มีระบบควบคุมภายในที่ทำให้การเบิกจ่ายเงินระดมทุนมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ เป็นต้น โดยหากมีการใช้เงินไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ต้องรีบดำเนินการแก้ไขพร้อมทั้งกำหนดมาตรการเพื่อยับยั้ง และป้องกันไม่ให้อาจสร้างความเสี่ยงต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นได้

5.9 อื่น ๆ

- 5.9.1 สอบทานกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้ทันสมัย และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กรเป็นประจำทุกปี
- 5.9.2 ภารกิจอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ