

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ของ

บริษัท พี ซี แอล โฮลดิ้ง จำกัด

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกลไกที่สำคัญประการหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจได้ว่า การดำเนินการของบริษัท พี ซี แอล โฮลดิ้ง จำกัด (“บริษัท”) นั้น มีระบบการตรวจสอบกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงานภายใน และระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงควบคุมดูแลการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ สอบทานความเพียงพอและประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงของบริษัท และบริษัทย่อย ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท เป็นไปด้วยความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และเพื่อป้องกันการขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการบริษัท จึงได้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท รวมทั้งผู้บริหาร มีความเข้าใจขอบเขตการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น

2. คำนิยาม

- 2.1. “**กรรมการอิสระ**” ให้ความหมายตามที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)
- 2.2. “**พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์**” หมายความว่า พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)
- 2.3. “**สำนักงาน ก.ล.ต.**” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 2.4. “**ตลาดหลักทรัพย์ฯ**” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2.5. “**บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง**” “**บริษัทใหญ่**” “**บริษัทย่อย**” “**บริษัทรวม**” “**ผู้ถือหุ้นรายใหญ่**” และ “**ผู้มีอำนาจควบคุม**” ให้ความหมายตามที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง (และที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 3.1 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย กรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 3 คน โดยมีประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน
- 3.2 กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้ง ควรประกอบด้วยกรรมการที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชี ด้านการเงิน ด้านกฎหมาย ด้านตลาดทุน ด้านการตรวจสอบภายใน หรือความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน จะต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินหรือการบัญชีอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ โดยกรรมการตรวจสอบดังกล่าว จะต้องมิคุณสมบัติเฉพาะและไม่มีลักษณะต้องห้าม รวมทั้งมีความเป็นอิสระจากการมีส่วนได้เสียตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยพระราชบัญญัติ

หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบของ สำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ

- 3.3 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเลือกกรรมการหนึ่งคนเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงให้แต่งตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำเสนอเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกรายงานการประชุม รวมทั้งประสานงานกับฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ไม่มีสิทธิในการออกเสียงลงคะแนน

4. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 4.1 มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบของ สำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ และตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท

4.2 คุณสมบัติเฉพาะ

- 4.2.1 ประธานกรรมการตรวจสอบต้องไม่ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการบริษัท
- 4.2.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 4.2.3 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
- 4.2.4 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยกรรมการตรวจสอบจะต้องสามารถอุทิศเวลาเพื่อปฏิบัติงานของบริษัท ได้อย่างเพียงพอ
- 4.2.5 กรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัท
- 4.2.6 สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบทุกรายไม่จำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีหรือการเงิน อย่างไรก็ตาม กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ราย ต้องมีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าว ควรได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างสม่ำเสมอ

- 4.2.7 กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้ โดยเฉพาะกฎเกณฑ์ และระเบียบข้อบังคับของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

5. การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่ง

- 5.1 คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการตรวจสอบทุกคนจะต้องเป็นกรรมการบริษัท และเป็นกรรมการอิสระเท่านั้น
- 5.2 กำหนดให้กรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งคราวละไม่เกิน 3 ปี โดยวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามวาระของกรรมการบริษัท ทั้งนี้ เมื่อครบกำหนดออกตามวาระ อาจได้รับพิจารณาเลือกตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบต่อไปได้โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งติดต่อกันไม่เกิน 3 วาระ เว้นแต่กรรมการตรวจสอบได้รับมติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์จากคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ให้สามารถดำรงตำแหน่งเกินวาระที่กำหนดนั้นได้ และการดำรงตำแหน่งเกินกว่าที่กำหนดไว้เช่นนั้นมิได้ทำให้ความเป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบขาดหายไป นอกจากนี้ การแต่งตั้งให้กรรมการอิสระนั้นดำรงตำแหน่งต่อไปจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วย
- 5.3 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้นแล้ว กรรมการตรวจสอบอาจพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- 1) พ้นจากการเป็นกรรมการบริษัท
 - 2) ตาย
 - 3) ลาออกจากการเป็นกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการบริษัท โดยยื่นหนังสือลาออกต่อคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะมีผลนับตั้งแต่วันที่ระบุในหนังสือลาออกหรือวันที่หนังสือลาออกไปถึงบริษัท แล้วแต่วันที่ใดจะถึงหลัง
 - 4) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นลงมติให้พ้นจากตำแหน่ง
 - 5) ศาลมีคำสั่งให้ออก
 - 6) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด
 - 7) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือมีคำสั่งที่ชดเชยด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาท หรือความผิดลหุโทษ
 - 8) เป็นคนไร้ความสามารถ เสมือนไร้ความสามารถ หรือบุคคลล้มละลาย
- 5.4 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งพร้อมยื่นหนังสือลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน เว้นแต่มีเหตุสุดวิสัย พร้อมระบุเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้งกรรมการรายอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการที่ลาออก ทั้งนี้ บริษัท จะต้องแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วย ส่วนกรรมการตรวจสอบผู้ที่ลาออกอาจชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบอีกทางหนึ่งด้วยก็ได้
- 5.5 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลง เพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบทดแทน

ในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่ วาระของกรรมการตรวจสอบผู้นั้นจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบทดแทนดังกล่าว จะอยู่ในตำแหน่งกรรมการตรวจสอบได้เพียงเท่า วาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่เข้ามาแทน

- 5.6 ในกรณีที่มีการนำหุ้นของบริษัท เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว ให้บริษัท เปิดเผยมติการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ รายชื่อ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงจัดทำ สารสนเทศรายงานให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ ตามแบบที่กำหนด

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออก ถูกถอนออก หรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบกำหนดวาระการดำรง ตำแหน่ง ให้บริษัท เปิดเผยสารสนเทศพร้อมเหตุผลของการพ้นตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบต่อตลาด หลักทรัพย์ฯ โดยทันที โดยกรรมการตรวจสอบที่ลาออกหรือถูกถอนออกสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยได้ ทั้งนี้ บริษัท ต้องจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับ สำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อปรับปรุง ฐานข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริงด้วย

- 5.7 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบ วาระได้ ซึ่งส่งผลทำให้จำนวนสมาชิกกรรมการตรวจสอบมีจำนวนน้อยกว่า 3 คน ให้ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) มีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ทดแทนในทันทีหรือ อย่างช้าภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ

- 5.8 กรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ ควรมีวาระการดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระครั้งแรก ในกรณีที่แต่งตั้งให้กรรมการอิสระนั้นดำรงตำแหน่ง ต่อไป คณะกรรมการบริษัทจะต้องพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าวคณะกรรมการสรรหา และพิจารณาคำตอบแทน จะเป็นผู้พิจารณากำหนดคำตอบแทนกรรมการตรวจสอบ โดยจะพิจารณาจาก ปริมาณงาน ความรับผิดชอบ และขนาดธุรกิจของบริษัท โดยเปรียบเทียบกับบริษัทอื่นซึ่งอยู่ในธุรกิจ อุตสาหกรรมเดียวกัน กับบริษัท และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณา ก่อนที่จะนำเสนอต่อที่ประชุม ผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติต่อไป

6. อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

- 6.1 อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 6.1.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กรรมการตรวจสอบสามารถเข้าถึงข้อมูล และ ขอรับความร่วมมือจากฝ่ายจัดการ รวมทั้งมีอำนาจในการตรวจสอบ และสอบสวนผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนมากขึ้น ภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่กำหนด

- 6.1.2 กรรมการตรวจสอบสามารถจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น ด้านการบัญชีและการเงิน มาให้ ความเห็นประกอบการพิจารณา หรือมาช่วยตรวจสอบงานได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า จำเป็นและสมควร โดยบริษัท จะรับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมด

- 6.1.3 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.2 หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 6.2.1 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อย มีการรายงานทางการเงิน (รายไตรมาสและประจำปี) ที่ถูกต้องตามที่ควร ครบถ้วน เพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กฎหมายกำหนด โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประสานงานและประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่รับผิดชอบการจัดทำรายงานทางการเงิน (รายไตรมาสและประจำปี) และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมถึงนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

ในการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบจะมีหน้าที่ดูแล ฝ่ายจัดการมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการจัดทำงบการเงินของบริษัท และผู้สอบบัญชีภายนอกมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าว ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทควรทราบร่วมกันว่า ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกมีทรัพยากรและเวลา ตลอดจนข้อมูลความรู้เรื่องบัญชี การตรวจสอบ ระบบควบคุมภายใน และกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท มากกว่าคณะกรรมการตรวจสอบ ฉะนั้น บทบาทการดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้ให้ประกันเป็นพิเศษในงบการเงิน และข้อมูลการเงินที่บริษัท นำเสนอให้กับผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่น ๆ

- 6.2.2 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล
- 6.2.3 สอบทานและอนุมัติแผนงานตรวจสอบภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะที่เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน และกระบวนการจัดการทางการเงิน พิจารณาให้เห็น และให้ข้อสังเกตงบประมาณ และอัตรากำลังของส่วนตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอฝ่ายบริหารเป็นผู้อนุมัติ พิจารณาแผนงานตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) ให้มีความสัมพันธ์ที่เกื้อกูลกัน ไม่ซ้ำซ้อน รวมทั้งสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งพิจารณาติดตามประเด็นที่พบจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- 6.2.4 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อยปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท รวมทั้งสอบทานให้บริษัทย่อยของบริษัท ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 6.2.5 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลที่มีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และพิจารณาคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากร ปริมาณงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบบัญชีนั้น และประสบการณ์ของบุคลากรที่

ได้รับมอบหมายให้ตรวจบัญชีของบริษัท รวมถึงผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมา ตลอดจนพิจารณา ถอดถอนผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะเสนอความเห็นดังกล่าวต่อคณะกรรมการ บริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ตลอดจนประสานงานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการ ดำเนินงานตรวจสอบ ขอบเขต แนวทาง แผนงาน และปัญหาที่พบระหว่างตรวจสอบ และประเด็นที่ ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นสาระสำคัญ รวมทั้งให้คณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6.2.6 สอบทานขอบเขต และวิธีการตรวจสอบที่เสนอโดยผู้สอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาเหตุผลในการ เปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบ (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบในภายหลัง) รวมถึง เสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทาน หรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็น และเป็นเรื่องสำคัญ ระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท และบริษัทย่อยได้ และสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีที่ จัดทำเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไข และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น

6.2.7 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตลอดจนรายการ ได้มาหรือจำหน่ายไปของบริษัท และบริษัทย่อย เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมายว่า ด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลใน การทำรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม และนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าว สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

6.2.8 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของ บริษัท โดยซึ่งรายงานดังกล่าวจะต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และอย่างน้อยจะต้องมี ข้อมูลตามที่ประกาศของสำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึง ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชีของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ แต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบได้จากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
- รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

- 6.2.9 สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงของบริษัท ในภาพรวม เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงนั้น สอดคล้องกับการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งพิจารณาความเสี่ยงต่อผู้มีส่วนได้เสียและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน
- 6.2.10 ร่วมประชุมกับฝ่ายจัดการและฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อสอบถามให้บริษัทมีระบบบริหารและควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอ
- 6.2.11 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- 1) รายการที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 2) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - 3) ข้อสงสัยว่าอาจจะมีการฝ่าฝืนหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ด. ตลาดหลักทรัพย์ฯ กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท และ/หรือ ธุรกิจของบริษัท
- 6.2.12 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามที่กฎหมายระบุและได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน ก.ล.ด. ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งดังกล่าว และวิธีการเพื่อให้ได้ซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์นั้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ด. หรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 6.2.13 พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงความเพียงพอของงบประมาณ และบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้างานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของบริษัท และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 6.2.14 คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าเนื้อหาในกฎบัตรมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ในการดำเนินของบริษัท และการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายในปัจจุบัน โดยกฎบัตรที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างมีนัยสำคัญ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท
- 6.2.15 พิจารณาความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพในการประสานงานระหว่างผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

6.2.16 สอบทานกระบวนการภายในบริษัท เกี่ยวกับการรับแจ้งเบาะแส การรับข้อร้องเรียน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน ข้อกำหนด และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล มีความรัดกุม เหมาะสม ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด

6.2.17 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าเนื้อหาในกฎบัตรมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ในการดำเนินของบริษัท และการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายในปัจจุบัน โดยกฎบัตรที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างมีนัยสำคัญ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท

7. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

7.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำอย่างน้อย 1 ครั้ง ทุก ๆ 3 เดือน ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยกรรมการตรวจสอบจะเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหาร และผู้บริหารที่รับผิดชอบเกี่ยวกับบัญชีและการเงิน เพื่อสอบทานงบการเงินทุกรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี รวมถึงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ซึ่งจะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสม ความสมเหตุสมผลของรายการ และประโยชน์สูงสุดของบริษัท ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ ฯ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ

ทั้งนี้ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัทให้พิจารณาประเด็นอื่นใดที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

7.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้กำหนดวาระการประชุม โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่ส่งหนังสือนัดประชุม พร้อมระเบียบวาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบทุกท่านล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีเวลาศึกษาข้อมูลล่วงหน้าอย่างเพียงพอก่อนเข้าประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วนเพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัท ประธานกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นหรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้อีก

ทั้งนี้ ในการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมแก่กรรมการตรวจสอบทุกท่าน เลขานุการกรรมการตรวจสอบอาจจัดส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์แทนได้ โดยเลขานุการกรรมการตรวจสอบต้องจัดเก็บสำเนาหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมไว้เป็นหลักฐาน ซึ่งอาจพิจารณาจัดเก็บในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้

7.3 องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการพิจารณางบการเงินรายไตรมาส

หรืองบการเงินประจำปี จะต้องมีการตรวจสอบที่มีความรู้ ประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินเข้าร่วมประชุมด้วย

ทั้งนี้ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเป็นการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยการประชุมดังกล่าว จะต้องเป็นการประชุมผ่านระบบควบคุมที่มีกระบวนการรักษาความมั่นคงปลอดภัยตามประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 และกฎเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงจัดให้มีการบันทึกภาพและเสียง รวมถึงข้อมูลจรรยาบรรณอิเล็กทรอนิกส์ตลอดการประชุม โดยภาพและเสียง รวมถึงข้อมูลจรรยาบรรณอิเล็กทรอนิกส์ที่บันทึกไว้ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการประชุมด้วย

- 7.4 ให้ประธานกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม ทั้งนี้ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือติดภารกิจไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม
- 7.5 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยในการออกเสียงลงคะแนน กรรมการตรวจสอบหนึ่งท่านมีสิทธิออกเสียงหนึ่งเสียงในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น เพื่อเปิดโอกาสให้ที่ประชุมได้อภิปรายแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ ทั้งนี้ ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด
- 7.6 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งรายงานการประชุมดังกล่าวจะต้องผ่านการรับรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อไป
- 7.7 ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยอาจจัดเป็นการประชุมพิเศษเพิ่มจากการประชุมปกติ หรือจัดการประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมเป็นวาระหนึ่งของการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีวาระอื่น ๆ อยู่ด้วยก็ได้
- 7.8 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุม โดยรายงานการประชุมดังกล่าวจะต้องผ่านการรับรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานผลการประชุม พร้อมชี้แจงรายละเอียดในประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความสำคัญให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในคราวถัดไปทราบทุกครั้ง
- 7.9 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญกรรมการบริหาร ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือข้อมูลอันเป็นประโยชน์ หรือเข้าร่วมประชุม ตลอดจนสามารถเชิญที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน หรือที่ปรึกษาภายนอก เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามที่เห็นสมควร

8. การรายงาน

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ และข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้ต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี

- (1) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นในการพิจารณา และการปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน
- (2) รายงานผลการปฏิบัติงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- (3) รายงานความเห็นต่องบการเงิน และผลการตรวจสอบภายใน
- (4) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

8.2 รายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบในทันที หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำความผิดต่อไปนี้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่สมควร

- (1) รายการที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืน หรือข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยเฉพาะอย่างยิ่งการฝ่าฝืนที่อาจส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของบริษัท
- (4) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบโดยเร็ว

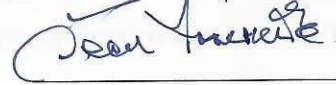
8.3 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือกันกับคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการแล้ว และได้ข้อสรุปว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกันแล้ว หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้

9. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีขึ้นอย่างน้อยปีละครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ และรายงานผลการประเมินประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลต่อผู้ถือหุ้นและองค์กรอย่างสูงสุด

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ [1]/2565 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565



(นพ. วัดลก ไทยเหนือ)

ประธานคณะกรรมการ
บริษัท พี ซี แอล โฮลดิ้ง จำกัด