กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	3
วัตถุประสงค์	3
ขอบเขต	3
โครงสร้างและคุณสมบัติคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	4-5
การดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง	5-6
กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท (Charter)	6-9
การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	9
วาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	10
การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	10
การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	10
การพัฒนา ฝึกอบรมและปฐมนิเทศคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	11
ประวัติการแก้ไข	12-13

หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและมั่นใจว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับของทางการ และนโยบาย ระเบียบปฏิบัติของบริษัท มีการรายงานทางการเงินถูกต้องและน่าเชื่อ ถือและมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีระบบการควบคุมที่เพียงพอ คณะกรรมการบริษัทจึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เพื่อทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงทำหน้าที่ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย เพื่อให้การดำเนินกิจการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของบริษัท

บริษัทได้สรุปหลักปฏิบัติและแนวปฏิบัติสำคัญที่เกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบจากหลักเกณฑ์ กฎระเบียบและข้อกำหนดประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เพื่อให้กรรมการตรวจสอบใช้เป็นหลักปฏิบัติและแนวปฏิบัติในหน้าที่ ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขต

ครอบคลุมเรื่องโครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบ กฎบัตร การประชุม การประเมินผล การรายงานและการพัฒนาอบรมของคณะกรรมการบริษัท

1) โครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

องค์ประกอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องเป็นกรรมการบริษัท
2. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 3 คน
3. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
4. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องจบการศึกษาหรือเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างน้อย 1 คน
5. ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
6. ให้ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในหรือบุคคลที่มีความเหมาะสม ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกันผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งนี้ลักษณะต้องห้ามดังกล่าว ไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการหรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดามารดา คู่สมรส พี่น้องและบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยหรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทและไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัทบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทและไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้ การให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระ หมายถึงการแสดงความหรือรายงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายโดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่อยู่ภายใต้สถานการณ์ใด ๆ ที่อาจบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา
10. มีความรู้ ประสบการณ์และมีความสามารถในการอุทิศเวลาได้อย่างเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย
11. กรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 แห่ง เนื่องจากอาจจะมีผลกระทบในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างไม่เต็มความสามารถ
12. มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยเฉพาะพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม), เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

1. วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบคราวละ 3 ปี กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระของกรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกก็ได้

   อนึ่ง บริษัทมีนโยบายให้กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระครั้งแรก กรณีจำเป็นบริษัทอาจแต่งตั้งกรรมการอิสระนั้นให้ดำรงตำแหน่งต่อไป โดยบริษัทจะพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว
2. กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อมีรายการ ดังต่อไปนี้

   2.1. เสียชีวิต

   2.2. ครบวาระดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงตามที่กำหนด

2.3. ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ (ก.ล.ต) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

2.4. กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงลาออกจากการเป็นก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงควรแจ้งให้บริษัททราบล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน พร้อมระบุเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระท่านอื่นที่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบแทน

2.5. ถ้ากรรมการตรวจสอบพ้นจากการเป็นกรรมการตรวจสอบก่อนครบระยะเวลาการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่จะอยู่ในตำแหน่งเป็นระยะเวลาเท่าที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบผู้ออกจากตำแหน่ง

2.6. ถูกถอดถอน กรณีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทต้องแจ้งการถูกถอดถอนพร้อมระบุสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) ทราบด้วย

2) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (Charter)

บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ไว้ดังนี้

2.1. สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอและเป็นไปตามมาตรฐานบัญชี

2.2. สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานภายนอกอื่นที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

2.3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย

2.4. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.5. พิจารณาและให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

2.6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ซึ่งต้องมีรายละเอียดข้อรายงานอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วนเป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกต โดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (charter)
- รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

2.7. ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพบประเด็นหรือข้อสงสัยเกี่ยวกับรายการหรือการกระทำที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของบริษัท คณะกรรมการฯ จะต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เห็นสมควร ประเด็นที่อาจเข้าข่ายได้แก่

- รายการที่มีลักษณะขัดแย้งทางผลประโยชน์
- การทุจริต ความผิดปกติ หรือข้อบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของบริษัทจดทะเบียน

นอกจากนี้ คณะกรรมการฯ ต้องดำเนินการในลักษณะเชิงป้องกันความเสียหาย รวมถึงการรายงานพฤติการณ์อันควรสงสัยของกรรมการ ผู้จัดการ หรือผู้มีหน้าที่รับผิดชอบต่อสำนักงาน ก.ล.ต. โดยทันที เมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ตามหน้าที่ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2.8. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีอำนาจที่จะขอความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

2.9. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบดูแลให้บริษัทประกอบธุรกิจภายใต้กรอบของกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

2.10. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมมีประสิทธิภาพ

2.11. พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

2.12. พิจารณา คัดเลือก เสนอบุคคลที่มีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีและพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1

2.13. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องรายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

2.14. คณะกรรมการควรตรวจสอบดูแลใหบริษัทจัดให้มีกลไกหรือเครื่องมือ ที่ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เช่น เอื้ออำนวยให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกผู้ที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูล การได้หารือร่วมกับผู้สอบบัญชี หรือแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดมาประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบได้

2.15. คณะกรรมการบริษัทจัดให้มีบุคคลหรือหน่วยงาน ตรวจสอบภายในที่มีความสามารถเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบในการพัฒนาหรือสอบทานประสิทธิภาพระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน พร้อมทั้งรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง รวมทั้งจะต้องเปิดเผยรายงานการสอบทานไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1 One Report)

2.16. คณะกรรมการควรกำกับดูแลให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ซึ่งรวมการกำหนดนโยบายและวิธีการในการรักษาความลับ (Confidentiality) การรักษาความน่าเชื่อถือ (integrity) และความใช้ของข้อมูล (availability) รวมทั้งการจัดการข้อมูลที่อาจมีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ (Market sensitive information) นอกจากนี้ คณะกรรมการควรดูแลให้กรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและพนักงาน ตลอดจจนบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง อาทิ ที่ปรึกษาทางกฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ปฏิบัติตามระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลด้วย

2.17. คณะกรรมการควรดูแลให้มีการจัดการและติดตามรายการที่อาจมีความขัดแย้งของผลประโยชน์ รวมทั้งดูแลให้มีแนวทางและวิธีปฏิบัติเพื่อให้การทำรายงานดังกล่าวเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินการและการเปิดเผยข้อมูล ตามที่กฎหมายกำหนดและเป็นไปเพื่อผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ โดยที่ผู้มีส่วนได้เสียไม่ควรมีส่วนร่วมในการตัดสินใจ

2.18. คณะกรรมการควรมีข้อกำหนดให้กรรมการรายงานการมีส่วนได้เสียอย่างน้อยก่อนการพิจารณาวาระการประชุมคณะกรรมการและบันทึกไว้ในรายงานการประชุมคณะกรรมการ คณะกรรมการควรดูแลให้กรรมการที่มีส่วนได้เสียอย่างมีนัยสำคัญในละกษณะที่อาจจะทำให้กรรมการรายดังกล่าวไม่สามารถให้ความเห็นได้อย่างอิสระ งดเว้นจากการมีส่วนได้เสียร่วมในการประชุมพิจารณาวาระนั้น

2.19. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงควรดูแลให้บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกมิติ โดยจำเป็นต้องนำปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่อาจส่งผลต่อบริษัทมาพิจารณาร่วมด้วย ซึ่งประเด็นความเสี่ยงควรต้องครอบคลุมหัวข้อดังต่อไปนี้

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ (Compliance Risk)
- ความเสี่ยงที่เกิดใหม่ (Emerging Risk)

2.20. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงควรให้ความสำคัญกับเหตุการณ์หรือสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าเกี่ยวกับความเสี่ยงที่อาจสร้างผลกระทบให้แก่บริษัท

2.21. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงควรดูแลให้มั่นใจว่า บริษัทได้มีการประเมินผลกระทบและโอกาสที่อาจจะเกิดขึ้นของความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงได้เหมาะสมและตรงประเด็น

2.22. คณะกรรมการตรวจสอบสนับสนุนและส่งเสริมการปลุกฝังเรื่องการต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชันให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร ทั้งในระดับกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับให้ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับที่บริษัทกำหนดอย่างเคร่งครัด

2.23. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทมีกลไกและกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียนอย่างมีประสิทธิภาพมีช่องทางที่ความสะดวก เข้าถึงง่าย มีความปลอดภัยสูงและมีมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแสที่น่าเชื่อถือ พร้อมทั้งเปิดเผยช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนอย่างชัดเจนไว้บนหน้า Website ของบริษัทและแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1 One Report)

2.24. คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงควรพิจารณาและอนุมัตินโยบายการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการดำเนินงานของบริษัทและเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของทุกคนในองค์กรตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

3) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

3.1. ในการประชุมแต่ละครั้งควรมีการกำหนดวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจนและนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และผู้เข้าร่วมการประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนการประชุม

3.2. ควรจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงรายไตรมาสและประจำปี อย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง

3.3. ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติมเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีหรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

3.4. องค์ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งคณะ

3.5. การออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงให้กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง 1 ราย มี 1 เสียง โดยหากกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการรายนั้นต้องไม่มีส่วนในการพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น ๆ หากปรากฏว่าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก 1 เสียงเป็นเสียงชี้ขาด

3.6. ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงสามารถกำหนดให้จัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วยได้ ทั้งนี้ หากการประชุมในคราวนั้นเป็นการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์สามารถจัดส่งหนังสือเชิญประชุมโดยจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ได้

4) วาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

4.1. พิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.2. พิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการบริหารความเสี่ยง

4.3. พิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

4.4. พิจารณาการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและจรรยาบรรณธุรกิจ

4.5. งานอื่นที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

5) การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

บริษัทจัดให้มีแบบสอบทานการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงด้วยตนเอง (Self-Assessment) ทั้งภาพรวมรายคณะและรายบุคคล ปีละ 1 ครั้งทุกสิ้นปี เพื่อประเมินบทบาทและความมีประสิทธิผลในการกำกับดูแลการดำเนินงานในฐานะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงและจัดส่งคืนมายังบริษัทภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อรวบรวมข้อมูลและนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัทต่อไป

6) การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

6.1. บริษัทกำหนดให้มีการจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และเปิดเผยไว้ในแบบรายการแสดงข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ซึ่งต้องประกอบข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วนเป็นที่น่าเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงแต่ละราย

- ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร
- รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้มอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

7) การพัฒนา ฝึกอบรมและปฐมนิเทศคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

7.1. เมื่อมีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงรายใหม่เข้ามาดำรงตำแหน่ง เลขานุการบริษัทจะต้องรับหน้าที่ในการประสานงานให้กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้ปฐมนิเทศตามหัวข้อต่อไปนี้

- ข้อมูล หรือเอกสารการรายงานข้อมูลตามกฎหมาย
- หนังสือบริคณห์สนธิและข้อบังคับบริษัท
- ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย
- รายการการประชุมคณะกรรมการและกำหนดการประชุม
- นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณธุรกิจ
- ข้อพิพาททางกฎหมาย
- รายงานขององค์กรกำกับดูแลที่ให้บริษัทปรับปรุงและปฏิบัติตาม

7.2. กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงควรได้การอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น โดยเลขานุการบริษัทจะต้องนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อจัดให้มีการตั้งงบประมาณในส่วนนี้ไว้ เมื่อมีหลักสูตรที่เห็นว่ามีความสำคัญและจะเป็นประโยชน์ต่อกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

ประกาศให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568 เป็นต้นไป

.....

ผู้อนุมัติกฎบัตรกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

นายพิศณุ พงษ์อัชฌา

ประธานกรรมการบริษัท

ประวัติการแก้ไข

แก้ไขครั้งที่	ฝ่ายดำเนินการ	วันที่ทบทวน	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
REV00	นักลงทุนสัมพันธ์	04 ธันวาคม 2566	08 ธันวาคม 2566	จัดทำครั้งแรก
REV00	นักลงทุนสัมพันธ์	ณ การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2567 วันที่ 08 พฤศจิกายน 2567	08 ธันวาคม 2566	ทบทวนนโยบายประจำปี 2567 ไม่มีการแก้ไขเนื้อหา ให้บังคับใช้ฉบับเดิมจนกว่าจะมีการปรับปรุงนโยบาย
REV01	นักลงทุนสัมพันธ์	ณ การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568 วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2568	11 กุมภาพันธ์ 2568	1. เปลี่ยนแปลงชื่อกฎบัตรให้สอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่มีเพิ่มเติมของ “คณะกรรมการตรวจสอบ” เป็นชื่อ “คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” 2. เพิ่มเติมข้อที่ 5 ในหัวข้อ “โครงสร้างและบริหารความเสี่ยง” (หน้า 4) 3. เพิ่มเติมข้อที่ 10-11 ในหัวข้อ “คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” (หน้า 5) 4. เพิ่มเติมข้อที่ 2.3 ในหัวข้อ “การดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง” (หน้า 6) 5. เพิ่มเติมข้อที่ 2.7 , 2.9-2.26 ในหัวข้อ “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (Charter)” (หน้า 7-9) 6. เพิ่มเติมข้อที่ 3.1 , 3.3 ในหัวข้อ “การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” (หน้า 9) 7. เพิ่มเติมหัวข้อ “วาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” (หน้า 10) 8. เพิ่มเติมหัวข้อ “การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” (หน้า 10) 9. ปรับแก้ข้อที่ 7.1-72 ในหัวข้อ “การพัฒนาฝึกอบรมและปฐมนิเทศคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง” (หน้า 11)

แก้ไขครั้งที่	ฝ่ายดำเนินการ	วันที่ทบทวน	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
REV02	นักลงทุนสัมพันธ์	ณ การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2568 วันที่ 14 พฤษภาคม 2568	14 พฤษภาคม 2568	1. แก้ไขข้อที่ 2.7 ในหัวข้อ “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง (Charter) ” ให้สอดคล้องกับตามหน้าที่ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (หน้า 7)
REV02	นักลงทุนสัมพันธ์	ณ การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2568 วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568	11 พฤศจิกายน 2568	ทบทวนนโยบายประจำปี 2568 ไม่มีการแก้ไขเนื้อหา ให้บังคับใช้ฉบับเดิมไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย