กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(Audit Committee Charter)

บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน) ฉบับทบทวนประจำปี 2569 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2569 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 01 มีนาคม พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก

บันทึกการแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(Audit Committee Charter)

ลำดับ	วันที่ได้รับอนุมัติ	วันที่บังคับใช้	สาเหตุการแก้ไข
1	21/08/2562 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 9/2562)	02/09/2562	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับแรก
2	26/10/2565 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 11/2565)	10/01/2566	**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับแก้ไขครั้งที่ 1** แก้ไขกฎบัตรทั้งฉบับ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
3	07/02/2566 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2566)	15/02/2566	**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับแก้ไขครั้งที่ 2** 1) ข้อ 2.1 เพิ่มข้อความ “(แล้วแต่กรณี)” 2) แก้ไขข้อ 2.3 เป็นคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาคัดเลือกกรรมการตรวจสอบ 1 คน เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ 3) ข้อ 4.2 (5) ตัดข้อความ “และมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน” ออก 4) แก้ไขข้อ 4.3 เป็นกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งต้องแจ้งเป็นหนังสือพร้อมระบุเหตุผลต่อประธานกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน 5) แก้ไขข้อ 6.3 เป็นการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่กรรมการตรวจสอบ ให้จัดส่งล่วงหน้าก่อนการประชุมอย่างน้อย 5 วัน เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วนเพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือวิธีการอื่นใดและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้ 6) ข้อ 6.4 เพิ่มข้อความ “ไม่ว่าจะเป็นการประชุมด้วยตนเองหรือโดยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์” 7) แก้ไขข้อ 6.6 เป็นกรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียในวาระใดจะต้องแจ้งให้ที่ประชุมรับทราบก่อนเริ่มประชุม และออกจาก

ลำดับ	วันที่ได้รับอนุมัติ	วันที่บังคับใช้	สาเหตุการแก้ไข
			ห้องประชุมเป็นการชั่วคราว รวมทั้งไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระนั้น 8) ข้อ 6.8 เพิ่มข้อความ “ที่ปรึกษา”
4	23/02/2567 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2567)	01/03/2567	**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับแก้ไขครั้งที่ 3** 1) แก้ไขข้อ 5.8 การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ข้อ (2) เป็น “ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบการว่าจ้างและกำหนดค่าตอบแทน และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติต่อไป” 2) แก้ไขข้อ 5.8 การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ข้อ (4) เป็น “พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ”
5	27/01/2568 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2568 (หลังแปรสภาพ))	05/03/2568	**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับทบทวนประจำปี 2568 (แก้ไขครั้งที่ 4)** แก้ไขข้อ 9.การทบทวน
6	28/03/2568 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2568 (หลังแปรสภาพ))	01/04/2568	**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับที่ 2568/1 (แก้ไขครั้งที่ 5)** แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด
7	26/02/2569 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2569)	01/03/2569	**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับทบทวนประจำปี 2569** ไม่มีการแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน)

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทของบริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ และปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้อง เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชีและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการทำรายการระหว่างกันกับผู้ที่เกี่ยวข้องและ/หรือที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสีย

2. องค์ประกอบ

2.1. คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น[1](แล้วแต่กรณี) พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน

2.2. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ด้านบัญชีและ/หรือการเงินอย่างเพียงพอที่จะสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้

2.3. คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาคัดเลือกกรรมการตรวจสอบ 1 คน เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ

2.4. คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

3. คุณสมบัติ

3.1. ต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นใดที่เกี่ยวข้อง

3.2. ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทที่มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนี้

(1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย

(2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า

[1] กรณีที่มีการเสนอชื่อบุคคลให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งเป็นกรรมการ และคณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งกรรมการรายดังกล่าวให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการตรวจสอบด้วย บริษัทควรเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาในคราวเดียวกันนั้น โดยเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น ได้แก่ ชื่อ ประวัติ และข้อความที่ระบุว่า บุคคลดังกล่าวจะดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบด้วย

2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าว ไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการ ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

(3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดามารดา คู่สมรส พี่น้องและบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ[2]กับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย[3] หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง

(5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วน[4]ของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง

(6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุมหรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง

(7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

---

[2] ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทหรือคู่สัญญามีภาระหนี้สินที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้สินที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

[3] ผู้ถือหุ้นที่มีนัย หมายถึง ผู้ถือหุ้นในกิจการใดเกินกว่าร้อยละสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของกิจการนั้น และการถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

[4] หุ้นส่วน ตามข้อ 3.2 (5) และ (6) หมายถึง บุคคลที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้ให้บริการทางวิชาชีพ ให้เป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีหรือรายงานการให้บริการวิชาชีพ (แล้วแต่กรณี) ในนามนิติบุคคลนั้น

(8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระ[5] เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

ในกรณีที่บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตาม 3.2 (4) และ/หรือ (6) คณะกรรมการบริษัทสามารถพิจารณาผ่อนผันได้ก็ต่อเมื่อคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาตามหลักมาตรา 89/7 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์พ.ศ. 2535 แล้วว่า การแต่งตั้งกรรมการอิสระดังกล่าวไม่กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ โดยจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี และหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระด้วย

1) ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
2) เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ
3) ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทในการเสนอให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

3.3. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

3.4. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

3.5. มีความรู้และประสบการณ์ และสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยกรรมการตรวจสอบไม่เป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัท

3.6. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านบัญชีหรือการเงินเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน และควรได้รับการพัฒนาความรู้ด้านบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน

3.7. ได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

[5] การแสดงความเห็นอย่างอิสระ หมายถึง การแสดงความเห็นหรือรายงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่อยู่ภายใต้สถานการณ์ใด ๆ ที่อาจบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

4.1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี กรรมการตรวจสอบที่พ้นตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีกตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นสมควร แต่ดำรงตำแหน่งติดต่อกันได้ไม่เกิน 9 ปีนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งครั้งแรก เว้นแต่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติเป็นอย่างอื่น

4.2. กรรมการตรวจสอบพ้นจากการดำรงตำแหน่ง เมื่อ

(1) พ้นสภาพการเป็นกรรมการและ/หรือครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง

(2) ตาย

(3) ลาออก

(4) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

(5) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้ออก โดยให้ถือคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ (3/4) ของจำนวนคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม

(6) ศาลมีคำสั่งให้ออก

4.3. กรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งต้องแจ้งเป็นหนังสือพร้อมระบุเหตุผลต่อประธานกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน โดยบริษัทมีหน้าที่แจ้งเรื่องการลาออก พร้อมระบุเหตุผลต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจัดส่งข้อมูลต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบรายชื่อกรรมการ

4.4. กรณีกรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทต้องแจ้งการถูกถอดถอนพร้อมระบุเหตุผลให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจัดส่งข้อมูลต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบรายชื่อกรรมการ

4.5. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงด้วยเหตุอื่นที่นอกเหนือจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วน ขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบ โดยบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนแทน และในกรณีคณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนสมาชิกน้อยกว่าข้อกำหนดตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้มีจำนวนสมาชิกครบถ้วนภายใน 3 เดือน นับตั้งแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน พร้อมทั้งแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.6. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะให้กรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่ง เพื่อดำเนินการต่อไปก่อน จนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

5. ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

5.1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

(1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน (Accuracy and Completeness) เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ รวมทั้งมีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบในงบการเงินอย่างเพียงพอ และเป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินและกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง

(2) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี เพื่อรับฟังคำชี้แจงจากผู้สอบบัญชีและฝ่ายจัดการ

(3) พิจารณาความถูกต้องและครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล โดยเฉพาะกรณีที่เกิดรายงานที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5.2. การสอบทานการควบคุมภายใน

(1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เพียงพอและเหมาะสม

(2) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกไตรมาส และเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและสำคัญ รวมทั้งเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในที่จำเป็นและสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท

(3) หารือกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยในส่วนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

5.3. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง

(1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพในประเด็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย โดยมีผู้รับผิดชอบ มีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอ และครอบคลุมทุกประเด็นความเสี่ยง ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

(2) หารือกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเสี่ยงของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดโอกาสเกิดและผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย

5.4. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(2) การเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(3) ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณทางธุรกิจ การรับเรื่องร้องเรียนและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.5. **การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

(1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย

(2) หารือฝ่ายจัดการให้ติดตามกฎหมายใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต และอาจส่งผลกระทบต่อบริษัท ทั้งในประเทศและต่างประเทศ

5.6. **การพิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**

(1) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวยึดหลักความสมเหตุสมผลความเป็นธรรม ความโปร่งใส และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

(2) ดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเพียงพอ ตามเกณฑ์และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

5.7. **การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี**

(1) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคล ซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีและพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัท

(2) สอบทานวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ขอบเขต การประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

(3) เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.8. **การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน**

(1) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ มีงบประมาณ และบุคลากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

(2) ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบภายในคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบการว่าจ้างและกำหนดค่าตอบแทน และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติต่อไป

(3) ประเมินคุณภาพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพสากล

(4) พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ

(5) รับทราบรายงานการตรวจสอบภายใน และให้ข้อเสนอแนะ และติดตามการดำเนินการแก้ไขประเด็นที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ

5.9. **การจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ**

การจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังนี้

(1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท

(2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

(3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

(4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

(5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคน

(7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร

(8) ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองและรายคณะ

(9) รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

5.10. สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.11. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ ปรึกษาหรือให้ความเห็นได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาว่าเหมาะสม ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

5.12. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

6. การประชุม

6.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเป็นกรณีพิเศษ เพื่อพิจารณาเรื่องจำเป็นเร่งด่วนอื่น ๆ ได้ตามแต่จะเห็นสมควร

6.2. ประธานกรรมการตรวจสอบจะกำหนดให้มีการจัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ โดยการจัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กฎหมายกำหนด

6.3. การจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่กรรมการตรวจสอบ ให้จัดส่งล่วงหน้าก่อนการประชุมอย่างน้อย 5 วัน เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วนเพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือวิธีการอื่นใดและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้

6.4. ไม่ว่าจะเป็นการประชุมด้วยตนเองหรือโดยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องไม่น้อยกว่าสองในสาม (2/3) ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด และในการพิจารณางบ

การเงินจะต้องมีกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ด้านบัญชีและ/หรือการเงิน อย่างเพียงพอที่จะสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง

6.5. ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

6.6. การลงมติของกรรมการตรวจสอบกระทำได้โดยถือเสียงข้างมาก และถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียในวาระใดจะต้องแจ้งให้ที่ประชุมรับทราบก่อนเริ่มประชุม และออกจากห้องประชุมเป็นการชั่วคราว รวมทั้งไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระนั้น

6.7. กรรมการตรวจสอบจะต้องเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนการประชุมทั้งหมดที่ได้จัดขึ้นในรอบปี เว้นแต่มีเหตุจำเป็นไม่อาจเข้าร่วมประชุมได้ ควรแจ้งให้ประธานกรรมการตรวจสอบทราบล่วงหน้า

6.8. คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และที่ปรึกษาเข้าร่วมประชุมในหัวข้อที่กำหนดได้

6.9. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการจดบันทึกและจัดทำรายงานการประชุมให้แล้วเสร็จภายใน 14 วันนับจากวันที่ประชุม และเสนอให้กรรมการตรวจสอบทุกคนพิจารณาในการประชุมคราวถัดไป โดยจะมีการบันทึกรายละเอียดที่นำเสนอ รวมทั้งความเห็นที่ประชุม และมติที่ประชุมไว้อย่างครบถ้วนและชัดเจน และมีการจัดเก็บรายงานการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมอย่างเป็นระบบ

7. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายบุคคล โดยวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลจะเป็นการประเมินด้วยตนเอง (Self-evaluation) และ/หรือประเมินแบบไขว้ (Cross evaluation) ร่วมกัน เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนผลงาน ปัญหา และอุปสรรคต่าง ๆ และนำมาปรับปรุง แก้ไข

8. การรายงาน

8.1. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป โดยจะต้องจัดทำรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี

8.2. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ดังต่อไปนี้

(1) รายงานกิจกรรมต่าง ๆ ที่ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ได้แก่ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายในหรือรายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรรับทราบ

(2) รายงานสิ่งที่ตรวจพบทันทีเพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา ได้แก่ รายการขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ ข้อสงสัยว่าอาจมีการทุจริต หรือ มีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หรือ ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย หรือ ข้อกำหนดว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์

8.3. การรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร แล้วให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากพบว่ามีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไข โดยไม่มีเหตุผลอันควรกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

8.4. การรายงานของบริษัทจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(1) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

(1.1) รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมนำส่งแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(1.2) นำส่งหนังสือรับรองและประวัติคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมการรายงานมติการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใน 3 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ

(2) การเปลี่ยนแปลงสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ

(2.1) รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการเปลี่ยนแปลงสมาชิก กรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(2.2) ส่งหนังสือรับรองและประวัติคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ พร้อมการรายงานมติการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

(3) รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทถึงการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายใน 3 วัน นับแต่วันที่มีมติของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

9. การทบทวน

บริษัทจะเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาทบทวนกฎบัตรฉบับนี้ตามความเหมาะสม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน) ฉบับทบทวนประจำปี 2569 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2569 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 01 มีนาคม พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก



.....

(นายสุรชัย จิตตรัตน์เสนีย์)

ประธานกรรมการ

บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน)