



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน)

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 เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
3	07/02/2566 (ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2566)	15/02/2566	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับแก้ไขครั้งที่ 2 <ol style="list-style-type: none"> 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 รวมทั้งไม่มีสิทธิออกเสียง ลงคะแนนในวาระนั้น 8) ข้อ 6.8 เพิ่มข้อความ “ที่ปรึกษา”
4	23/02/2567 (ประชุมคณะกรรมการ บริษัทครั้งที่ 4/2567)	01/03/2567	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับแก้ไขครั้งที่ 3 1) แก้ไขข้อ 5.8 การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ข้อ (2) เป็น “ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยภย่าย และเล็ก จ่าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใด ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการ พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณี ใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการ ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความ เห็นชอบการว่าจ้างและกำหนดค่าตอบแทน และเสนอให้ คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติต่อไป” 2) แก้ไขข้อ 5.8 การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ข้อ (4) เป็น “พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและ รายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ”
5	27/01/2568 (ประชุมคณะกรรมการ บริษัทครั้งที่ 1/2568 (หลังแปรสภาพ))	05/03/2568	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับทบทวนประจำปี 2568 (แก้ไขครั้งที่ 4) แก้ไขข้อ 9.การทบทวน
6	28/03/2568 (ประชุมคณะกรรมการ บริษัทครั้งที่ 1/2568 (หลังแปรสภาพ))	01/04/2568	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ฉบับที่ 2568/1 (แก้ไขครั้งที่ 5) แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด
7	26/02/2569 (ประชุมคณะกรรมการ บริษัทครั้งที่ 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”) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ และปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชีและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการทำรายการระหว่างกันกับผู้ที่เกี่ยวข้องและ/หรือที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสีย

2. องค์ประกอบ

- 2.1. คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น¹(แล้วแต่กรณี) พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 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) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ²กับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย³ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง
 - (5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วน⁴ของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง
 - (6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนเข้ารับตำแหน่ง
 - (7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

² ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติ เพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทหรือคู่สัญญามีภาระหนี้สินที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน 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) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระ⁵ เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

ในกรณีที่บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือการให้บริการวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตาม 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 โดยเฉพาะกรณีที่เกิดรายงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5.2. การสอบทานการควบคุมภายใน

- (1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เพียงพอและเหมาะสม
- (2) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกไตรมาส และเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและสำคัญ รวมทั้งเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในที่จำเป็นและสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท
- (3) ทหารือกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยในส่วนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

5.3. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง

- (1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพในประเด็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย โดยมีผู้รับผิดชอบ มีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอ และครอบคลุมทุกประเด็นความเสี่ยง ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว
- (2) ทหารือกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเสี่ยงของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดโอกาสเกิดและผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทและบริษัทย่อย

5.4. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

- (1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (2) การเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (3) ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณทางธุรกิจ การรับเรื่องร้องเรียนและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.5. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- (1) สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย
- (2) ทหารหรือฝ่ายจัดการให้ติดตามกฎหมายใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต และอาจส่งผลกระทบต่อบริษัท ทั้งในประเทศและต่างประเทศ

5.6. การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- (1) สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวยึดหลักความสมเหตุสมผลความเป็นธรรม ความโปร่งใส และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- (2) ดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเพียงพอ ตามเกณฑ์และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

5.7. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

- (1) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคล ซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีและพิจารณาเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัท
- (2) สอบทานวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ขอบเขต การประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
- (3) เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.8. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

- (1) กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ มีงบประมาณ และบุคลากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
- (2) ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบการว่าจ้างและกำหนดคำตอบแทน และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติต่อไป
- (3) ประเมินคุณภาพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพสากล
- (4) พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ
- (5) รับทราบรายงานการตรวจสอบภายใน และให้ข้อเสนอแนะ และติดตามการดำเนินการแก้ไขประเด็นที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ

5.9. การจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังนี้

- (1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- (2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- (3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- (5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคน
- (7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
- (8) ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองและรายคณะ
- (9) รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

5.10. สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณานุมัติอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.11. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ ปรึกษาหรือให้ความเห็นได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาว่าเหมาะสม ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

5.12. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

6. การประชุม

6.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเป็นกรณีพิเศษ เพื่อพิจารณาเรื่องจำเป็นเร่งด่วนอื่น ๆ ได้ตามแต่จะเห็นสมควร

6.2. ประธานกรรมการตรวจสอบจะกำหนดให้มีการจัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ โดยการจัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กฎหมายกำหนด

6.3. การจัดส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่กรรมการตรวจสอบ ให้จัดส่งล่วงหน้าก่อนการประชุมอย่างน้อย 5 วัน เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วนเพื่อรักษาสีทธิประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือวิธีการอื่นใดและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได

6.4. ไม่ว่าจะเป็นการประชุมด้วยตนเองหรือโดยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องไม่น้อยกว่าสองในสาม (2/3) ของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด และในการพิจารณา

การเงินจะต้องมีกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ด้านบัญชีและ/หรือการเงิน อย่างเพียงพอที่จะสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง

- 6.5. ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 6.6. การลงมติของกรรมการตรวจสอบกระทำโดยถือเสียงข้างมาก 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 รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายในหรือรายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรรับทราบ

- (2) รายงานสิ่งที่ตรวจพบทันทีเพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา ได้แก่ รายการขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ ข้อสงสัยว่าอาจมีการทุจริต หรือ มีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หรือ ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย หรือ ข้อกำหนดว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์
- 8.3. การรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร แล้วให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากพบว่าการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไข โดยไม่มีเหตุผลอันควรกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้
- 8.4. การรายงานของบริษัทจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (1) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
- (1.1) รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมนำเสนอแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (1.2) นำส่งหนังสือรับรองและประวัติคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมการรายงานมติการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใน 3 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ
- (2) การเปลี่ยนแปลงสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ
- (2.1) รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการเปลี่ยนแปลงสมาชิก กรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (2.2) ส่งหนังสือรับรองและประวัติคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ พร้อมการรายงานมติการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
- (3) รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทถึงการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายใน 3 วัน นับแต่วันที่มติดังกล่าวของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

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 จิตรัตน์เสนีย์
ประธานกรรมการ
บริษัท กลุ่มสมอทอง จำกัด (มหาชน)