

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง

บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง (Audit and Risk Committee Charter) ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสนับสนุนด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) รวมถึงมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสอบทานการจัดทำรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีประสิทธิภาพ ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง (Audit and Risk Committee) ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี เพื่อให้ทำหน้าที่และรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย และติดตามการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนการสนับสนุนให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีได้มีการปรึกษาหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. องค์กรประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง

- 2.1. คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 คน
- 2.2. คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงและกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระมากกว่ากึ่งหนึ่งและประธานเป็นกรรมการอิสระ
- 2.3. คณะกรรมการด้านการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 2.4. ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงอาจแต่งตั้งคณะอนุกรรมการด้านความความเสี่ยงจากกลุ่มผู้บริหารและพนักงานของบริษัท
- 2.5. คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง

3. คุณสมบัติกรรมการด้านการตรวจสอบ

- 3.1. ต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)
- 3.2. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท รวมถึงบริษัทย่อย ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท
- 3.3. ได้รับความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป มีความรู้ประสบการณ์เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของบริษัท และสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง
- 3.4. มีกรรมการด้านการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน

4. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

- 4.1. กรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงมีวาระในการดำรงตำแหน่งตามระยะเวลาการเป็นกรรมการบริษัทฯ โดยกรรมการตามกฎบัตร ที่พ้นตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ อีกได้
- 4.2. กรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงพ้นจากตำแหน่งทันที เมื่อ
 - ครบวาระการดำรงตำแหน่ง
 - พ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัทฯ
 - ลาออก
 - เสียชีวิต
 - คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
 - ขาดคุณสมบัติการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงตามกฎบัตรนี้
- 4.3. กรณีกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงลาออกก่อนครบวาระดำรงตำแหน่งควรแจ้งเป็นหนังสือต่อบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อแต่งตั้งกรรมการทดแทน
- 4.4. กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงแทน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงมีจำนวนครบตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้ ภายใน 3 เดือนนับตั้งแต่วันที่ตำแหน่งว่างลง ทั้งนี้ บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงในกรณีข้างต้น จะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงซึ่งตนเข้ามาแทน

5. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง

5.1. ด้านการตรวจสอบ

5.1.1. การดูแลระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เพียงพอ และเหมาะสม

- ก. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมทั้งได้สอบทานการปฏิบัติงานตามแผน และสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- ข. ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหน่วยงานการตรวจสอบภายใน และอาจเสนอแนะให้มีการสอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นสิ่งที่สำคัญ พร้อมทั้งนำข้อมูลเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท
- ค. ดำเนินการให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ โดยขึ้นตรง และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงโดยตรง เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ง. ร่วมวางแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยง
- จ. ติดตามกระบวนการควบคุมภายในของการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

5.1.2. การเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงิน

- ก. อนุมัติข้อมูลรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน
- ข. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนี้
 - พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงพิจารณาความเป็นอิสระ และพิจารณาเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี รวมทั้งประชุมกับผู้สอบบัญชีภายนอกโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย เป็นประจำอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
 - ติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และตั้งข้อสังเกตที่เพียงพอเพื่อแจ้งงบการเงินที่บริษัทจัดทำขึ้นนั้นมีความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถเปิดเผยต่อผู้ลงทุนได้ทันตามกรอบระยะเวลา
 - มีการสื่อสารกับฝ่ายจัดการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสูงสุดด้านบัญชีและการเงินของบริษัทจดทะเบียนอย่างสม่ำเสมอ
 - สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ รายงานประจำปี

- เมื่อได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชีหรือตรวจพบสิ่งผิดปกติในงบการเงิน ได้มีการรับ
ดำเนินการสอบถามสาเหตุและขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

5.1.3. การสอดคล้องและติดตามการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง (“RPT”) ของบริษัทจดทะเบียน

- ก. พิจารณาและให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ MT&RPT ที่มีนัยสำคัญซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยพิจารณาความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะความเสี่ยงในด้านกฎหมาย และผลกระทบต่อฐานะทางการเงิน
- ข. ติดตามและสอบถามถึงความคืบหน้าของการเข้าทำรายการดังกล่าวกับฝ่ายจัดการ ติดตามการเข้าลงทุน รวมทั้งดูแลให้บริษัทมีการเปิดเผยและรายงานความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม เพื่อสอดคล้องถึงความผิดปกติ
- ค. พิจารณาตัดสินใจการเข้าทำรายการด้วยความสุจริตและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น

5.2. ด้านการบริหารความเสี่ยง

- 5.2.1. ดูแลและอนุมัติการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของการควบคุมภายในบริษัทฯ
- 5.2.2. ดูแลการออกแบบและการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน (รวมถึงการ รายงาน ระบบการตรวจสอบภายใน) ร่วมกับกระบวนการและระบบทางธุรกิจที่มีอยู่
- 5.2.3. จัดทำรายงานสำหรับการบริหารจัดการ ในด้านประสิทธิภาพของการจัดการของความเสี่ยงทางธุรกิจ และเปิดเผยรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ
- 5.2.4. จัดทำนโยบายสำหรับดูแลตรวจสอบและการประเมินผลของระบบการจัดการความเสี่ยง การประเมินประสิทธิภาพของระบบเหล่านั้น เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัท
- 5.2.5. กำกับดูแลระบบภายในเพื่อประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท และประเมินนโยบายดังกล่าว
- 5.2.6. อนุมัตินโยบาย และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของพนักงาน ที่พึงปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และผู้รับเหมา รวมถึงให้ความเคารพในสิทธิของพวกเขาเหล่านั้น แจ้งพนักงานทราบถึงหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกรอบการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจด้วย
- 5.2.7. อนุมัติและจัดทำรายงานสรุปผล การกำกับดูแลความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงทางธุรกิจของบริษัท เพื่อเปิดเผยแก่คนทั่วไป

- 5.2.8. นำไปรวมในรายงานการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรายงานประจำปีของบริษัทฯ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยง ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดไว้

5.3. อื่นๆ

- 5.3.1 สอบทานการประเมินตามแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (Thai Private Sector Collective Action Against Corruption หรือ CAC) และมีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน
- 5.3.2 รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
- ก. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - ข. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
 - ค. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - ง. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - จ. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง
 - ฉ. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง ได้รับจากการปฏิบัติตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง
- 5.3.3 ประธานและคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงต้องเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท
- 5.3.4 พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- 5.3.5 ปฏิบัติการอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

6. การประชุม

- 6.1. คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงจะต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ประธานจะทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม หากในกรณีที่ประธานไม่สามารถร่วมประชุมหรือทำหน้าที่ได้ ให้เลือกกรรมการหนึ่งคนทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมแทน และให้เลขานุการฯ มีหน้าที่บันทึกรายงานการประชุม

- 6.2. คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงอาจเชิญฝ่ายจัดการ ผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ที่เห็นสมควรเข้าร่วมประชุม หรือให้ชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องได้
- 6.3. การประชุมสามารถกระทำผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยในการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์นั้นให้หลักเกณฑ์การจัดประชุมเป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าวข้างต้น

7. องค์ประชุมและการลงมติ

- 7.1. กรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงทุกท่านควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงทุกครั้ง และในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม
- 7.2. ในการพิจารณาการเงินต้องมีกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงที่มีประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินเข้าร่วมประชุมทุกครั้ง
- 7.3. การออกเสียงลงมติในที่ประชุมจะต้องได้รับคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมทั้งหมดกรณีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมมีสิทธิชี้ขาด
- 7.4. กรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาจะไม่สามารถแสดงความคิดเห็นหรือลงมติในเรื่องนั้น โดยจะมีการเปิดเผยรายชื่อกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงที่มีส่วนได้เสียอย่างชัดเจนในรายงานการประชุมสำหรับวาระนั้นๆ

8. การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยงจะมีความสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้ถือหุ้น เนื่องจากรายงานดังกล่าวเป็นการแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ ตรงไปตรงมาของคณะกรรมการตรวจสอบ และทำให้คณะกรรมการบริษัทมั่นใจได้ว่าฝ่ายจัดการได้มีการบริหารงานอย่างระมัดระวังและคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน

9. การประเมินผล

คณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง จะมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานผลการประเมินประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและอาจพิจารณาให้ความเห็นเพิ่มเติมเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลต่อไป

กฎบัตรฉบับนี้ได้ถูกทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่
20 สิงหาคม พ.ศ. 2569

(นางสาวนิตยา ดิเรกสถาพร)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและความเสี่ยง