



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ดีวี8 จำกัด (มหาชน)

ฉบับทบทวน

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

หมายเหตุ : อนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2564 วันที่ 11 มีนาคม 2564

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการกำกับดูแล และตรวจสอบความถูกต้องในการดำเนินกิจการของบริษัท รวมไปถึงคุณภาพ และความน่าเชื่อถือของระบบบัญชี เพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้เสีย ว่าการดำเนินการของบริษัท เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และคงไว้ซึ่งระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังทำหน้าที่สอบทานรายงานทางการเงินของบริษัทร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินของบริษัท มีความน่าเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

2. องค์ประกอบ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระ อย่างน้อย 3 คน โดยทุกคนต้องดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
- 2.2 กรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับบัญชี หรือการเงิน อย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 2.3 คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือมอบหมายให้กรรมการตรวจสอบผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งทั้งหมด เป็นผู้เลือกกรรมการตรวจสอบ 1 ท่าน เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2.4 คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเรียกประชุม การจัดทำระเบียบวาระการประชุมการจัดส่งเอกสารสำหรับการประชุม และการจัดเก็บรายงานการประชุม

3. คุณสมบัติ

- 3.1 มีคุณสมบัติครบถ้วนตาม คุณสมบัติของกรรมการอิสระที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)
- 3.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท
- 3.3 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
- 3.4 มีความรู้ และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ และสามารถปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ได้อย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว และไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้
- 3.5 เป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่น ไม่เกินกว่า 5 บริษัท เพื่อให้อุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ

4. การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

4.1 การแต่งตั้ง

- 1) คณะกรรมการบริษัท หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น เป็นผู้แต่งตั้งกรรมการอิสระของบริษัท เป็นกรรมการตรวจสอบ
- 2) เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ ซึ่งมีผลให้จำนวนกรรมการตรวจสอบ น้อยกว่า 3 คน คณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งบุคคลที่คุณสมบัติครบถ้วนเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทน ภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบ เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ เมื่อคณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบแล้ว บริษัทจะจัดส่งแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงาน และหนังสือรับรองประวัติของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.2 วาระการดำรงตำแหน่ง

- 1) กรรมการตรวจสอบ มีวาระดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการบริษัท
- 2) กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งกลับเข้าดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบอีกได้ ตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม
- 3) ให้กรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ อยู่รักษาการในตำแหน่ง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไป จนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบมาแทนตำแหน่ง

4.3 การพ้นจากตำแหน่ง

- 1) กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ ครบวาระการดำรงตำแหน่ง พ้นสภาพจากการเป็นกรรมการบริษัท ลาออก ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือ คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- 2) กรณี กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระ กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัท ล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมแจ้งเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก
- 3) กรณี กรรมการตรวจสอบลาออก หรือ พ้นจากตำแหน่ง ก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทจะแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทันที ทั้งนี้กรรมการตรวจสอบผู้ที่ลาออก หรือ ถูกถอดถอน สามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วยก็ได้
- 4) กรณี กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่ง เพื่อดำเนินการต่อไปก่อน จนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

5. ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 5.1 จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และต้องมีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.2 สอบทานให้บริษัท มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ โดยประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงิน ตามรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท
- 5.3 สอบทานให้บริษัท มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม และมีประสิทธิผล
- 5.4 พิจารณาความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท หรือ พิจารณาว่าจ้าง / เลิกจ้าง ผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกบริษัท รวมทั้ง กำหนด หรือปรับค่าตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายใน
- 5.5 พิจารณานุมัติ และสอบทาน กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน และงบประมาณการตรวจสอบภายใน
- 5.6 สอบทานให้บริษัท มีระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ
- 5.7 สอบทาน และหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัท และมาตรการที่ฝ่ายจัดการได้ดำเนินการเพื่อติดตามและควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว
- 5.8 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 5.9 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งแนวทาง และข้อเสนอแนะที่จำเป็นต่อการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 5.10 พิจารณาคัดเลือก และเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.11 พิจารณาผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
- 5.12 พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท ในกรณีที่เกิดรายการเกี่ยวโยงกัน รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัท หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 5.13 ตรวจสอบ สอบสวน และเรียกขอข้อมูลจากหน่วยงาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม ภายใต้ อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีอำนาจในการว่าจ้าง หรือนำผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน มาช่วยในงานตรวจสอบและสอบสวน
- 5.14 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารของบริษัทได้โดยตรง
- 5.15 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัท มอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

6. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 6.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงาน ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและพิจารณาอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- 6.2 จัดทำรายงานการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้
- 1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - 2) ความเห็นเกี่ยวกับความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - 3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - 4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 6) จำนวนครั้งการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - 7) ความเห็น หรือข้อสังเกตโดยรวม ที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร
 - 8) รายการอื่นใดที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 6.3 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบ หรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการ หรือการกระทำ ดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- 1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - 3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- หากคณะกรรมการของบริษัท หรือผู้บริหาร ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่ง อาจรายงานว่ามีรายการ หรือการกระทำดังกล่าวข้างต้น ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 6.4 รายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ในกรณีที่พบเหตุการณ์อันควรสงสัยว่า กรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 (และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

7. การประชุม และการลงมติ

7.1 การประชุม

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น
- 2) ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ส่งหนังสือนัดประชุม โดยระบุวัน เวลา สถานที่ และกิจการที่จะประชุม ไปยังกรรมการตรวจสอบทุกคนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน เพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของบริษัท อาจมีการเรียกประชุมด้วยวิธีอื่น และมีการจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันได้
- 3) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าสองในสาม จึงจะครบเป็นองค์ประชุม และหากไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ อาจใช้วิธีการประชุมทางไกลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ ทั้งนี้ ในการพิจารณางบการเงิน ต้องมีกรรมการตรวจสอบผู้ที่มีความรู้ และประสบการณ์ในการสอบทานงานการเงินเข้าร่วมประชุม
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้เชี่ยวชาญ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุม และขอข้อมูล ตามความจำเป็นและเหมาะสม
- 5) คณะกรรมการตรวจสอบ ควรมีการประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยอาจจัดเป็นการประชุมพิเศษเพิ่มจากการประชุมปกติ หรือจัดการประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมเป็นวาระหนึ่งของการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบ

7.2 การลงคะแนนเสียง

- 1) กรรมการตรวจสอบ 1 คน มี 1 คะแนนเสียงในการลงคะแนน
- 2) มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ถือเสียงข้างมากของกรรมการที่มาประชุมและออกเสียงลงคะแนน ทั้งนี้ หากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- 3) กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้ส่วนเสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ให้งดแสดงความเห็นและงดออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ

7.3 บันทึกรายงานการประชุม

- 1) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม และส่งให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันประชุมเสร็จสิ้น
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

8. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 8.1 กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 8.2 คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลตามที่กำหนด ประธานคณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ให้คณะกรรมการบริษัททราบ

9. วันที่มีผลบังคับใช้

วันที่ 11 มีนาคม 2564



(นายพูนสุข ไตชนาการ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



(นายนำชัย หล่อวัฒนตระกูล)
ประธานกรรมการ