

บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน)

กฎบัตร

ว่าด้วยหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการการตรวจสอบ

เพื่อส่งเสริมให้บริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และเพื่อสนับสนุนให้คณะกรรมการตรวจสอบของ บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน) มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คณะกรรมการของ บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน) ได้มีมติเห็นชอบหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

ส่วนที่ 1หลักเกณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบ1. คำนิยาม ในกฎบัตรนี้

1.1 บริษัท หมายถึง บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน)

1.2 ผู้บริหาร หมายถึง ประธานกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับผู้บริหารสายแรกนับต่อจากผู้บริหารสูงสุดลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า ในกรณีที่มีประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน กำหนดคำนิยามของผู้บริหารใหม่ ให้คำนิยามของผู้บริหารเป็นไปตามประกาศดังกล่าว

1.3 ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง บุคคลตามมาตรา 258 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่ คู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นต้น และผู้ที่มีความสัมพันธ์ หรือเกี่ยวข้องกับบริษัท จนทำให้ไม่สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระหรือคล่องตัว เช่น ชัฟฟลายเออร์ ลูกค้า เจ้าหนี้ ลูกหนี้ หรือผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น

1.4 ความเห็นที่เป็นอิสระ หมายถึง การแสดงความคิดเห็น หรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายโดยไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรง และทางอ้อมในเรื่องนั้น ๆ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใดรวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความคิดเห็นตามที่พึงจะเป็น

- 1.5 กรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน หมายถึง กรรมการที่ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหาร กรรมการที่ทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร และกรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพัน เว้นแต่แสดงได้ว่าเป็นการลงนามผูกพันตามรายการที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติไว้แล้ว และเป็นการลงนามร่วมกับกรรมการรายอื่น

2. วัตถุประสงค์

- 2.1. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการ และเพิ่มมูลค่าให้องค์กร
- 2.2. เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
- 2.3. เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจ และความน่าเชื่อถือให้แก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทต่อการดำเนินการของบริษัทว่าได้มีการตรวจสอบ และกำกับดูแลอย่างรอบคอบและมีความโปร่งใส
- 2.4. เพื่อให้รายงานทางการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพที่ดี โดยการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการรายงานให้มีประสิทธิภาพ

3. องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน โดยคัดเลือกจากกรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ ด้านบัญชีและการเงินพอที่จะสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และมีความรู้ต่อเนื่องกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสีย ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อใช้ดุลยพินิจตามหน้าที่และความรับผิดชอบ และการแสดงความเห็นที่เป็นอิสระ

กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- 3.1 ต้องถือหุ้นไม่เกิน 0.5% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
- 3.2 ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกันหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ปัจจุบันและช่วง 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง)
- 3.3 ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็นบิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตรกับผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอชื่อเป็นผู้บริหารหรือมีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- 3.4 ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ปัจจุบันและช่วง 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้ง)

- (ก) ลักษณะความสัมพันธ์
- ความสัมพันธ์ในลักษณะของการให้บริการทางวิชาชีพ
 - ๑ ลักษณะความสัมพันธ์ : ผู้สอบบัญชี ผู้ให้บริการทางวิชาชีพอื่น เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน เป็นต้น
 - ๑ ระดับนัยสำคัญที่เข้าข่ายไม่อิสระ
 - กรณีผู้สอบบัญชี : ห้ามทุกกรณี
 - กรณีเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพอื่น : มูลค่ารายการเกิน 2 ล้านบาทต่อปี
 - ความสัมพันธ์ทางการค้า/ทางธุรกิจ (วิธีการคำนวณภาระหนี้ให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามข้อกำหนดว่าด้วยการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและคณะกรรมการกำกับตลาดทุน)
 - ๑ ลักษณะความสัมพันธ์ : กำหนดครอบคลุมรายการทางธุรกิจทุกประเภท ได้แก่ รายการที่เป็นธุรกรรมปกติ รายการเช่า/ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์/บริการ และรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน
 - ๑ ระดับนัยสำคัญที่เข้าข่ายไม่อิสระ : มูลค่ารายการตั้งแต่ 20 ล้านบาท หรือตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (Net Tangible Asset (NTA)) ของบริษัท แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ ในการพิจารณามูลค่ารายการให้รวมรายการที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปี ก่อนวันที่มีการทำรายการในครั้งนั้นด้วย
- (ข) กรณีที่มีลักษณะความสัมพันธ์ตาม (ก) กับนิติบุคคล บุคคลที่ถือว่าเข้าข่ายไม่อิสระ ได้แก่ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ (ยกเว้นกรณี เป็นกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ) และผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนของนิติบุคคลนั้น
- (ค) กำหนดช่วงเวลาห้ามมีความสัมพันธ์ตาม (ก) และ (ข) ปัจจุบันและ 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
- 3.5 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
- 3.6 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
- 3.7 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

- 3.8 ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้ ในกรณีที่มีประกาศกำหนดหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามประกาศที่แก้ไขดังกล่าว

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ตามได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัทดังต่อไปนี้

ความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบ

- (1) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเพียงพอ
- (2) สอบทานให้บริษัทมีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- (3) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (4) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- (5) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- (6) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

- (ข) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
- (ข) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

- (7) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบจะมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

5. การแต่งตั้งและวาระการปฏิบัติงาน

- 5.1. ในการดำเนินการตามข้อ 3 ให้คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น โดยมีประธานคณะกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการอีกไม่น้อยกว่า 2 คน
- 5.2. กรรมการตรวจสอบ มีวาระการปฏิบัติงาน 3 ปี นับจากวันได้รับแต่งตั้ง โดยอาจได้รับแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเห็นว่าเหมาะสม

ส่วนที่ 2

แนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) การประชุม

ให้คณะกรรมการตรวจสอบ จัดประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน กรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่ง หรือกรรมการคนใดคนหนึ่งของบริษัทอาจขอให้มีการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้

(2) การลงคะแนนเสียง

กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใดๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็นและลงคะแนนเสียงใดเรื่องนั้นๆ

(3) รายงานการประชุม

ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดและจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งรายงานการประชุมดังกล่าวจะต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำการรับรองและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

2. รายงานสิ่งผิดปกติที่สำคัญในการดำเนินงาน

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อสั่งการให้ผู้บริหารดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทางการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงนโยบายของ คณะกรรมการบริษัท

หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าว ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. การประเมินผล

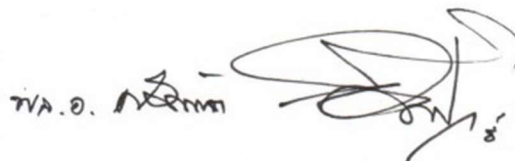
เพื่อให้เกิดความแน่ใจว่าการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้รับมอบหมาย คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ ด้วยการทำแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

4. การรับคำปรึกษาจากที่ปรึกษาภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบ สามารถขอรับคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน หรือผู้เชี่ยวชาญอิสระมาให้ความเห็นหรือคำปรึกษาในกรณีจำเป็นตามความเหมาะสมด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท โดยได้รับอนุมัติจาก คณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นต้นไป

ทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567



(พลเอกสมทัต อัดตะนันท์)

ประธานกรรมการบริษัท