

maco

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด(มหาชน)

บทนำ

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) บริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด(มหาชน) ตั้งขึ้นตามมติคณะกรรมการบริษัท เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปอย่างโปร่งใสเป็นธรรม ตลอดจนสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน รวมถึงผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทโดยรวม ทั้งนี้ หลักเกณฑ์ในการทำกฎบัตรประกอบด้วย

1. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีหลักเกณฑ์การจัดทำคือให้สอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด
2. การแก้ไข ปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลงกฎบัตรนี้ ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัททุกครั้ง
3. ให้มีการทบทวนกฎบัตรนี้และแก้ไข กฎบัตรฉบับนี้ เพื่อให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับโครงสร้างของบริษัทฯ อยู่เสมอตามความเหมาะสม หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

อนึ่ง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (“กฎบัตรฯ”) ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทรวมถึงเพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้เสียทุกท่าน ได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ประชุม และการรายงานผลการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการบริษัท
2. คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการบริษัทที่เป็นอิสระจำนวนไม่น้อยกว่าสาม(3) โดยกรรมการตรวจสอบ หนึ่ง (1) คน ทำหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบ
3. กรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามที่คณะกรรมการตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย หนึ่ง (1) คน จะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชีและการเงินเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ โดยกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านให้มีวาระการดำรงตำแหน่งเทียบเท่าวาระการเป็นกรรมการบริษัท

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

1. กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติครบถ้วน ตามนियามกรรมการอิสระของบริษัทฯ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
2. ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบ
3. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
4. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
5. มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชี และการเงินเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
6. มีคุณสมบัติอื่นๆครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี
2. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล โดยสอบทานร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใด ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
3. สอบทานการปฏิบัติของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
4. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่า รายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
5. พิจารณา คัดเลือก เสนอ แต่งตั้ง และเลิกจ้าง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วม ประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
6. จัดทำรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 6.1. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
 - 6.2. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ
 - 6.3. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
 - 6.4. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 6.5. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 6.6. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - 6.7. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร(Charter)
 - 6.8. รายงานอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
7. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบด้วย เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารทางการเงินและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทาง

ธุรกิจของผู้บริหาร ทบทวนร่วมกับผู้บริหารของบริษัทฯ ในรายงานสำคัญๆ ที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่
กฎหมายกำหนด ได้แก่ บทรายงานและวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร
ทั้งนี้การมอบอำนาจดังกล่าว กรรมการตรวจสอบจะไม่สามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความ
ขัดแย้งมีส่วนได้เสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย

ระเบียบการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การประชุมจัดขึ้นไม่น้อยกว่าปีละ สี่ (4) ครั้ง หรือมากกว่า ขึ้นอยู่กับกรรมการตรวจสอบจะเห็นสมควร ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดรูปแบบการประชุมไว้ 2 รูปแบบ ได้แก่ (1) การประชุมแบบ PHYSICAL และ (2) การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสามารถพิจารณากำหนดรูปแบบการประชุมที่เหมาะสมได้ตามสถานการณ์
2. ให้องค์ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย จำนวนผู้เข้าประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง (1/2) ของกรรมการตรวจสอบทั้งหมด
3. ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการกรรมการตรวจสอบ
4. คณะกรรมการตรวจสอบ ยังสามารถที่จะเรียกหาข้อมูลต่างๆที่ต้องการ หรือร้องขอให้เจ้าหน้าที่ของบริษัท หรือบุคคลภายนอกเข้าร่วมในที่ประชุมตามความเหมาะสม ซึ่งจะต้องเป็นบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบในวาระที่พิจารณาในที่ประชุม

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

(1) รายงานกิจกรรมต่างๆที่ทำอย่างเป็นประจำ เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

1.1. รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่างๆไว้อย่างชัดเจน

1.2. สรุปรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี

1.3. รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายใน กระบวนการตรวจสอบภายใน และนโยบายการบริหารความเสี่ยง

1.4. รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

(2) รายงานสิ่งที่ตรวจพบในทันที เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา

(3) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(4) รายงานการทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน


(5) รายงานการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

2. การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

รายละเอียดเช่นเดียวกับรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ทั้งนี้รูปแบบการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้อยู่ในดุลพินิจของคณะกรรมการตรวจสอบที่จัดทำรายงาน

3. รายงานต่อหน่วยงานราชการ

หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารแล้วว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีกรณีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าว โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร คณะกรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวโดยตรงต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้



นายพูน ณง กิต

ประธานกรรมการบริษัท

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่2/2564-65 เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2564