



MAGURO
GROUP

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ครั้งที่ 00	11 สิงหาคม 2565
ครั้งที่ 01	25 สิงหาคม 2566
ครั้งที่ 02	8 สิงหาคม 2567
ครั้งที่ 03	26 กุมภาพันธ์ 2568

หมายเหตุ: อนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ของ

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการของ บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามนโยบายกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงมีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อช่วยงานของคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในการสอดส่องดูแลคุณภาพและความน่าเชื่อถือของระบบบัญชี ระบบตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน ตลอดจนกระบวนการรายงานทางการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย ดังนั้นคณะกรรมการบริษัท จึงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมให้การดำเนินงานของบริษัท เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ดังนี้

2. คำนิยาม

“กรรมการอิสระ” ให้ความหมายตามที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.39/2559 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

“พ.ร.บ. หลักทรัพย์” หมายความว่า พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

“สำนักงาน ก.ล.ต.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“ตลาดหลักทรัพย์ฯ” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” หมายความว่า ให้ความหมายตามที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

3.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท ประกอบไปด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 ใน 3 และไม่น้อยกว่า 3 คน ซึ่งสามารถใช้ดุลพินิจของตนอย่างอิสระ โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถติดต่อสื่อสารโดยตรงกับผู้สอบบัญชีภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายจัดการของบริษัท และบริษัทย่อย

3.2. ให้คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

- 3.3. คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้ง ควรประกอบด้วยกรรมการที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชีด้านการเงิน ด้านกฎหมาย ด้านตลาดทุน ด้านการตรวจสอบภายใน หรือความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - 3.4. คณะกรรมการการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท เพื่อให้ดำรงตำแหน่งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และทำหน้าที่สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำส่งเอกสารประกอบการประชุม การบันทึกรายงานการประชุม และงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย หากใช้การจัดจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) ให้แต่งตั้งคนที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเป็นผู้รักษาการแทนจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ**
- 4.1. กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยเฉพาะกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบของสำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ
 - 4.2. เป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ร.บ. รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด
 - 4.3. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการรายนั้น ๆ ด้วย
 - 4.4. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงานที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปี ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("สำนักงาน ก.ล.ต.") (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) หรือวันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบ (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งหลังจากวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการตรวจสอบเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
 - 4.5. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตรของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
 - 4.6. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่ถือหุ้นส่วนที่มีนัยในหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่

รับเงินเดือนประจำ หรือแนวปฏิบัติที่ดี (Best Practice) 0.5% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มันัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

- 4.7. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มันัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) หรือวันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบ (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งหลังจากวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) แล้วแต่กรณี

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจดังกล่าว รวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นที่ตนเองดำเนินการซึ่งเป็นผลทำให้บริษัท หรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทหรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

- 4.8. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มันัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท สังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) หรือวันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบ (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งหลังจากวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) แล้วแต่กรณี
- 4.9. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มันัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) หรือวันที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบ (สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งหลังจากวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.) แล้วแต่กรณี

- 4.10. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- 4.11. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท
- 4.12. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน นอกจากนี้ บริษัท จะพิจารณาคุณสมบัติในด้านอื่น ๆ ประกอบด้วย เช่น ประสบการณ์ในธุรกิจ ความเชี่ยวชาญเฉพาะทางที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ และความมีจริยธรรม เป็นต้น

5. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 5.1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี นับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้ง หรือตามการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัท โดยกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งอีกก็ได้ ตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม
- 5.2. นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระข้างต้น กรรมการตรวจสอบอาจพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - (1) เสียชีวิต
 - (2) ลาออก
 - (3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการบริษัทตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
 - (4) ที่ประชุมผู้ถือหุ้น และ/หรือ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทลงมติให้ออก
 - (5) ศาลมีคำสั่งให้ออกจากการเป็นกรรมการบริษัท
 - (6) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือมีคำสั่งที่ขบถด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาท หรือความผิดลหุโทษ
 - (7) เป็นคนไร้ความสามารถ เสมือนไร้ความสามารถ หรือบุคคลล้มละลาย
- 5.3. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลง จนจำนวนสมาชิกกรรมการตรวจสอบมีจำนวนน้อยกว่า 3 คน ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) มีมติแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบรายใหม่ทดแทนในทันทีหรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับจากวันที่จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่กฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการตรวจสอบแทนดังกล่าวจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนแทน
- 5.4. กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัท โดยควรแจ้งเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน พร้อมเหตุผล โดยบริษัทจะแจ้งเรื่องการลาออกพร้อมสำเนาหนังสือลาออกให้

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่ง อยู่ปฏิบัติงานรักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไปก่อน จนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

- 5.5. ในกรณีที่บริษัทนำหุ้นของบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว กรณีกรรมการตรวจสอบลาออก หรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบทันที โดยกรรมการตรวจสอบที่ลาออกหรือถูกถอดถอนสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยได้ ทั้งนี้ บริษัทต้องจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับ สำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริงด้วย
- 5.6. คณะกรรมการควรกำหนดนโยบายให้กรรมการอิสระมีการดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระครั้งแรก ในกรณีที่คณะกรรมการอิสระนั้นดำรงตำแหน่งต่อไป ให้คณะกรรมการพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว

6. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

- 6.1. สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อย มีการรายงานทางการเงินอย่างเปิดเผย ถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอตามมาตรฐานทางบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยสามารถประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญและจำเป็นในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท และบริษัทย่อย
- 6.2. สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ และอาจมีการเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือมีการตรวจสอบรายการ พร้อมทั้งนำเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในที่สำคัญ นำเสนอคณะกรรมการบริษัท โดยสอบทานร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกและฝ่ายตรวจสอบภายใน
- 6.3. พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายเลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมถึงผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากภายนอกที่บริษัทได้ว่าจ้างด้วย
- 6.4. มีอำนาจเข้าถึงข้อมูลได้ทุกระดับของบริษัท รวมถึงการเชิญผู้บริหาร ฝ่ายจัดการ หัวหน้างาน พนักงาน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงข้อมูล รวมทั้งจัดส่งและให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ภายใต้การปฏิบัติงานตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 6.5. พิจารณาและให้ความเห็นชอบ อัตราค่าจ้างและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการพิจารณาอนุมัติการทบทวนปรับเปลี่ยนแผนงานตรวจสอบในส่วนที่มีนัยสำคัญ รวมถึงกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแผนการตรวจสอบ

ประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับหัวหน้าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อหารือประเด็นที่มีความสำคัญ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

- 6.6. กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณพนักงาน (Code of Conduct) ของพนักงานและผู้ปฏิบัติงานในบริษัท ให้สอดคล้องกับแนวทางธรรมาภิบาล และส่งเสริมกระบวนการรับแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing) โดยทำให้ผู้แจ้งเบาะแสมั่นใจว่ากระบวนการแจ้งเบาะแส มีความเป็นอิสระ น่าเชื่อถือ สามารถพึ่งพิงได้ และมีการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแสอย่างเป็นธรรม
- 6.7. สอบทานให้การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต. หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 6.8. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.9. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อยให้มีความถูกต้องและครบถ้วน ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท และผู้ถือหุ้น
- 6.10. สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิงและแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของกิจการ ตามโครงการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย ตามที่คณะกรรมการสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล ได้นำเสนอให้ดำเนินการ
- 6.11. จัดทำรายงานผลการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่แสดงให้เห็นความถูกต้อง ความครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของบริษัท ความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด
- 6.12. สอบทานและติดตามผลการบริหารความเสี่ยงจากฝ่ายจัดการ และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- 6.13. ทบทวนและเสนอให้แก้ไขเพิ่มเติมกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่เห็นสมควรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.14. สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และมีการสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมทั้งสอบทานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากภายนอกที่บริษัทได้ว่าจ้าง (ถ้ามี)

- 6.15. ทบทวนผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมาโดยจัดทำรายงานการปฏิบัติงานและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.16. จัดหาที่ปรึกษาหรือบุคคลที่มีความเห็นอิสระ เพื่อให้ความเห็นหรือคำแนะนำตามความเหมาะสม และจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท
- 6.17. ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 6.18. ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจในการแก้ไข เปลี่ยนแปลง นิยามและคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใต้กฎเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบทบัญญัติของกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. การประชุมและการลงมติ

- 7.1. ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมตามความจำเป็น หรือเมื่อมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือ ประธานกรรมการบริษัท ให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 7.2. ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ในฐานะที่เป็นผู้ซึ่งได้รับมอบหมาย ส่งหนังสือนัดประชุม โดยระบุวัน เวลา สถานที่ และกิจการที่จะประชุม และเอกสารประกอบการประชุม ไปยังกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการจัดประชุมโดยวิธีอื่นและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นได้ ทั้งนี้ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเป็นการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยการประชุมดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด
- 7.3. วาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบควรถูกกำหนดไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้า เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาพอสมควรในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม
- 7.4. ในเอกสารประกอบการประชุมต้องระบุชื่อบุคคลที่เข้าร่วมประชุม และกำหนดให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดต้องไม่อยู่ในที่ประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น
- 7.5. คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญบุคคลอื่น เช่น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผู้อำนวยการสายงานบัญชีและการเงิน ผู้อำนวยการสายงานปฏิบัติการ หัวหน้าส่วนงาน หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี ผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญในวาระการประชุม เข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม รวมถึงอาจพิจารณาให้มีการประชุมแยก

ต่างหากร่วมกับบุคคลอื่นเช่นว่านั้น หากเห็นว่ามีประเด็นหรือข้อควรหารือกันเป็นการเฉพาะ

- 7.6. ให้มีการประชุมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อย่างเป็นทางการอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงองค์กรและการตรวจสอบภายในมีทิศทางการทำงานที่สอดคล้องกัน
- 7.7. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง จะต้องมีการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของ จำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่มีอยู่ในตำแหน่งขณะนั้น จึงจะถือว่าครบเป็นองค์ประชุม
- 7.8. ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการ ตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 7.9. ในการออกเสียงลงมติ กรรมการตรวจสอบมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนได้คนละ 1 เสียง และใช้คะแนนเสียงข้าง มากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบท่านใดมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบท่านนั้นต้องไม่ ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียง หนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด
- 7.10. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรติดตามความคืบหน้าของการดำเนินงานต่าง ๆ ตามรายงานการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินงานตามความเห็นหรือข้อสังเกตของ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบในการประชุมครั้งถัดไป

8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 8.1. ประธานกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการรายงานกิจกรรม ผลงานประชุม และการปฏิบัติ หน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท หรือรายงานอื่นใดที่มีความสำคัญกับผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุน ทั่วไป และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ
- 8.2. ให้รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่านมาต่อผู้ถือหุ้น โดยจัดทำเป็นรายงานและ เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
- 8.3. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัท ทราบอย่างน้อยทุกไตรมาส
- 8.4. ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ซึ่ง อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท และบริษัทย่อย ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

- (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ สำนักงาน ก.ล.ต. หรือคณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย

หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขในการกระทำความผิดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้

8.5. การรายงานของบริษัทจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์

9. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างกระบวนการในการพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบ จะมีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยการประเมินแบบรายคณะและรายบุคคล และรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการบริษัททราบ

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและอนุมัติในการประชุม คณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2568 ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2568 เป็นต้นไป



(นางแววคณีย์ อัสโสรัตนกุล)

ประธานกรรมการ

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)