

กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ

ฉบับที่: 2/2569 VNG-GOV-AC-CT-02
วันที่มีผลบังคับใช้: 10 สิงหาคม 2569

VANACHAI GROUP

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ("บริษัท" หรือ "วนชัย กรุ๊ป") ตระหนักว่าคณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีภายนอก การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ รายการระหว่างกัน การแจ้งเบาะแส การจัดการกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด และความน่าเชื่อถือด้านธรรมาภิบาลของบริษัท

ในฐานะบริษัทชั้นนำในอุตสาหกรรมแผ่นไม้ทดแทนธรรมชาติ ผลิตภัณฑ์ไม้ทดแทน และวัสดุก่อสร้างมูลค่าเพิ่ม วนชัย กรุ๊ปดำเนินธุรกิจภายใต้สภาพแวดล้อมที่จำเป็นต้องมีวินัยทางการเงินที่เข้มแข็ง การรายงานที่เชื่อถือได้ ระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล การกำกับดูแลการตรวจสอบที่รัดกุม การจัดซื้อจัดจ้างอย่างรับผิดชอบ การบริหารจัดการวัตถุดิบที่ตรวจสอบย้อนกลับได้ ธุรกรรมที่โปร่งใส การปฏิบัติตามกฎหมาย ความรับผิดชอบต่อผลิตภัณฑ์ การควบคุมด้านสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย ความน่าเชื่อถือของระบบดิจิทัล และความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสีย

คณะกรรมการบริษัทจึงได้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ("คณะกรรมการ") เพื่อทำหน้าที่อย่างเป็นอิสระในการสอบทานและให้ความมั่นใจต่อความเพียงพอ ประสิทธิผล ความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของกระบวนการด้านธรรมาภิบาล การควบคุม การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และการรายงานของบริษัท คณะกรรมการต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความระมัดระวัง ความรอบคอบ การรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้ถือหุ้น

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง อำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ การประชุม การรายงาน การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ และกระบวนการทบทวนของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงสนับสนุนความสอดคล้องกับโครงสร้าง นโยบายของวนชัย กรุ๊ป กรอบการกำกับดูแลกิจการ ระบบบริหารความเสี่ยงองค์กร กรอบความยั่งยืน ตัวชี้วัด FTSE Russell ESG มาตรฐาน GRI กฎหมายที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานบัญชีและการสอบบัญชี และความคาดหวังของผู้ถือหุ้น นักลงทุน หน่วยงานกำกับดูแล พนักงาน ลูกค้า คู่ค้า ชุมชน และผู้มีส่วนได้เสียอื่น

1) วัตถุประสงค์

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อ:

- กำหนดบทบาท อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้ชัดเจน
- สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลความถูกต้อง ความครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส และความทันเวลาของการรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสาระสำคัญอื่น

- สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ธรรมาภิบาล การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และกระบวนการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง
- กำกับดูแลความเป็นอิสระ การแต่งตั้ง ค่าตอบแทน ผลการปฏิบัติงาน และขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอก
- เสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อ งบการเงิน กระบวนการตรวจสอบ การควบคุมการเปิดเผยข้อมูล และแนวปฏิบัติด้านธรรมาภิบาลของบริษัท
- สนับสนุนการสอบทานรายการระหว่างกัน รายการที่เกี่ยวโยงกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- กำกับดูแลการแจ้งเบาะแส การจัดการข้อร้องเรียน การสอบสวน การดำเนินมาตรการแก้ไข และการติดตามผลกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่มีสาระสำคัญ
- สนับสนุนการป้องกันและการตรวจพบการทุจริต การคอร์รัปชัน การประพฤติมิชอบ จุดอ่อนของระบบควบคุมภายใน การรายงานที่ไม่ถูกต้อง และธุรกรรมที่ไม่เหมาะสม
- ดูแลให้กระบวนการตรวจสอบและการควบคุมมีความเหมาะสมกับรูปแบบธุรกิจของวนชัย กรุ๊ป การดำเนินงานด้านการผลิต ห่วงโซ่อุปทาน สัดส่วนการส่งออก การจัดหาวัตถุดิบ บริษัทย่อย ระบบดิจิทัล และทิศทางการรายงานด้านความยั่งยืน
- สนับสนุนการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะและการตรวจสอบย้อนกลับตามตัวชี้วัด FTSE Russell ESG มาตรฐาน GRI ข้อกำหนดของ SET / SEC และความคาดหวังด้านธรรมาภิบาลและการรายงานที่ได้รับการยอมรับ

2) ความสอดคล้องกับนโยบาย มาตรฐาน และกรอบการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรฉบับนี้สอดคล้องกับกรอบการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง จริยธรรม การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การควบคุมภายใน การรายงานทางการเงิน และความยั่งยืนของบริษัท ได้แก่:

- กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท
- นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- กฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลกิจการ
- กฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน
- กฎบัตรคณะกรรมการบริหาร
- นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร
- จรรยาบรรณธุรกิจองค์กร
- จรรยาบรรณธุรกิจสำหรับคู่ค้า
- นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
- นโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- นโยบายการให้และรับของขวัญและการเลี้ยงรับรอง

- นโยบายการใช้ข้อมูลภายใน
- นโยบายการเปิดเผยข้อมูล
- นโยบายการรักษาความลับ
- นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ
- นโยบายการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ
- นโยบายการบริหารจัดการห่วงโซ่อุปทาน
- นโยบายการจัดซื้อจัดจ้างอย่างยั่งยืน
- นโยบายการจัดหาไม้อย่างยั่งยืน
- นโยบายภาษี
- นโยบายสิทธิมนุษยชนและแรงงาน
- นโยบายอาชีวอนามัย ความปลอดภัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน
- นโยบายสิ่งแวดล้อม
- นโยบายการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
- นโยบายความหลากหลายทางชีวภาพ
- นโยบายการพัฒนาอย่างยั่งยืน
- กระบวนการแจ้งเบาะแสและการจัดการข้อร้องเรียน
- กรอบความยั่งยืนของวนชัย: FOREST | FUTURE | TOGETHER
- กระบวนการประเมินสาระสำคัญและความเสี่ยงด้านความยั่งยืนแบบบูรณาการของกลุ่มบริษัทวนชัย (Vanachai Integrated Materiality and Risk Assessment: V-IMRA)

กฎบัตรฉบับนี้ยังสนับสนุนความสอดคล้องกับมาตรฐานและกรอบการประเมินภายนอกที่เกี่ยวข้อง ได้แก่:

มาตรฐานและกรอบสากลที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด
- พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงาน ก.ล.ต.
- หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย
- มาตรฐานการสอบบัญชีของไทย
- International Financial Reporting Standards ในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- การควบคุมภายในตามแนวคิด COSO (COSO Internal Control Framework)
- กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (COSO)
- ISO 31000 การบริหารความเสี่ยง
- ISO 37001 ระบบการจัดการเพื่อต่อต้านการติดสินบน (Anti-Bribery Management Systems)

- GRI Standards
- IFRS S1 ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน (General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information)
- IFRS S2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ (Climate-related Disclosures)
- ข้อเสนอแนะหรือกรอบแนวทาง (Framework) ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ (TCFD Recommendations)
- แนวทางปฏิบัติของ OECD สำหรับวิสาหกิจข้ามชาติว่าด้วยการดำเนินธุรกิจอย่างมีความ

มาตรฐาน GRI ที่เกี่ยวข้อง

- GRI 2-9 – โครงสร้างและองค์ประกอบของการกำกับดูแล
- GRI 2-12 – บทบาทของคณะกรรมการสูงสุดในการกำกับดูแลการบริหารผลกระทบ
- GRI 2-13 – การมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารผลกระทบ
- GRI 2-14 – บทบาทของคณะกรรมการสูงสุดในการรายงานความยั่งยืน
- GRI 2-15 – ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- GRI 2-16 – การสื่อสารข้อกังวลสำคัญ
- GRI 2-23 – คำมั่นและนโยบาย
- GRI 2-24 – การฝังนโยบายและคำมั่นสู่การปฏิบัติ
- GRI 2-25 – กระบวนการเยียวยาผลกระทบเชิงลบ
- GRI 2-26 – กลไกสำหรับการขอคำแนะนำและการแจ้งข้อกังวล
- GRI 2-27 – การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ
- GRI 205-1 – การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันในการดำเนินงาน
- GRI 205-2 – การสื่อสารและการอบรมเกี่ยวกับนโยบายและกระบวนการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
- GRI 205-3 – เหตุการณ์คอร์รัปชันที่ได้รับการยืนยันและการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง
- GRI 206-1 – การดำเนินคดีเกี่ยวกับพฤติกรรมต่อต้านการแข่งขัน การผูกขาด และการจำกัดการแข่งขัน
- GRI 207-1 / 207-2 / 207-3 – แนวทางด้านภาษี ธรรมาภิบาลด้านภาษี และการมีส่วนร่วมกับผู้มีส่วนได้เสียด้านภาษี ในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- GRI 308-1 / 308-2 – การประเมินคู่ค้าด้านสิ่งแวดล้อม ในกรณีที่ถูกสอบทานในฐานะส่วนหนึ่งของการควบคุมภายในหรือการกำกับดูแลความเสี่ยงคู่ค้า
- GRI 414-1 / 414-2 – การประเมินคู่ค้าด้านสังคม ในกรณีที่ถูกสอบทานในฐานะส่วนหนึ่งของการควบคุมภายในหรือการกำกับดูแลความเสี่ยงคู่ค้า

ตัวชี้วัด FTSE Russell ESG ที่เกี่ยวข้อง

ตัวชี้วัด FTSE Russell ESG ต่อไปนี้ระบุไว้เพื่อเป็นข้อมูลอ้างอิงสำหรับการตรวจสอบย้อนกลับของกฎบัตรฉบับนี้ บริษัทควรอ้างอิงหรือใช้ตัวชี้วัดแต่ละรายการเฉพาะในกรณีที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องเปิดเผยต่อสาธารณะ และอยู่ในขอบเขตการประเมินของ FTSE Russell ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

องค์ประกอบ ความเชี่ยวชาญ การประชุม และการเปิดเผยข้อมูลของคณะกรรมการตรวจสอบ

- GCG46 – คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการด้านการตรวจสอบที่ประกอบด้วยกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารทั้งหมด โดยมีกรรมการอิสระไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง หรือเป็นกรรมการอิสระทั้งหมด
- GCG44 – ความเชี่ยวชาญด้านการเงินในคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงการมีกรรมการอิสระที่มีความเชี่ยวชาญด้านการเงินอย่างน้อย 1 คน หรือมีกรรมการอิสระที่มีความเชี่ยวชาญด้านการเงินเป็นส่วนใหญ่ ในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- GCG09 – การเปิดเผยคณะกรรมการชุดย่อย และกฎบัตร ขอบเขตอำนาจหน้าที่ หรือเอกสารเทียบเท่า
- GCG10 – การเปิดเผยจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยต่อปี
- GCG11 – การเปิดเผยอัตราการเข้าร่วมประชุมของกรรมการบริษัทและกรรมการชุดย่อย
- GCG49 – การเปิดเผยค่าธรรมเนียมและลักษณะค่าธรรมเนียมที่จ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชี รวมถึงการเปิดเผยค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีแยกออกจากกัน และการระบุว่าค่าธรรมเนียมสอบบัญชีสูงกว่าค่าธรรมเนียมอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีล่าสุดหรือไม่

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการระหว่างกัน และการคุ้มครองผู้ถือหุ้น

- GCG07 – การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริษัทต่อความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการระหว่างกัน
- GCG26 – การเปิดเผยผลการลงคะแนนเสียง ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติธุรกรรมหรือการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีโดยผู้ถือหุ้น
- GCG22 – สิทธิของผู้ถือหุ้นในการลงคะแนนเสียงแต่งตั้งและถอดถอนกรรมการ ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบผ่านโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทและการเปิดเผยข้อมูลธรรมาภิบาลสาธารณะ

การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด และการแจ้งเบาะแส

- GRM02 – ความรับผิดชอบระดับผู้บริหารอาวุโสด้านความเสี่ยง และการแยกบทบาทการกำกับดูแลความเสี่ยงออกจากงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานเทียบเท่าอย่างเหมาะสม
- GRM04 – การใช้มาตรฐานหรือกรอบการรายงานภายนอกเพื่อสนับสนุนระบบบริหารความเสี่ยงและความโปร่งใสในการรายงาน
- GRM08 – แนวทางระดับองค์กรในการจัดการกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมถึงการสอบสวน การติดตามผล และการรายงานเหตุการณ์ที่ได้รับการยืนยัน
- GRM20 – กลไกการแจ้งเบาะแสแบบเป็นความลับหรือไม่เปิดเผยตัวตนสำหรับการละเมิดจรรยาบรรณหรือนโยบายของบริษัท โดยครอบคลุมทั้งพนักงานและผู้มีส่วนได้เสียภายนอก

การต่อต้านคอร์รัปชัน การทุจริต และจริยธรรมธุรกิจ

- GAC05 – กลไกการแจ้งเบาะแสแบบเป็นความลับหรือไม่เปิดเผยตัวตนสำหรับพนักงาน ซึ่งครอบคลุมการทุจริตคอร์รัปชันและการให้สินบน
- GAC09 – การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชันในการดำเนินงานของบริษัท ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผลการตรวจสอบ หรือผลการสอบสวนที่เกี่ยวข้อง
- GAC10 – กระบวนการสำหรับการดำเนินงานที่ได้รับการประเมินว่ามีความเสี่ยงสูงด้านคอร์รัปชัน ในกรณีที่มีการตรวจสอบภายในหรือการสอบทานการควบคุม
- GAC11 – การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน กระบวนการควบคุม และการสื่อสารกับตัวกลาง ผู้รับเหมา หรือตัวแทน ในกรณีที่การตรวจสอบครอบคลุมการควบคุมบุคคลที่สาม

การรายงานทางการเงิน ข้อมูล ESG และการสนับสนุนการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน

ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะของบริษัท กฎบัตรฉบับนี้อาจสนับสนุนการกำกับดูแลและการสอบทานการควบคุมในประเด็นต่อไปนี้:

- การควบคุมข้อมูล ESG และความพร้อมต่อการตรวจสอบข้อมูล
- การควบคุมข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศภายใต้ IFRS S1 / IFRS S2
- การควบคุมข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม อาชีวอนามัยและความปลอดภัย ห่วงโซ่อุปทาน และสิทธิมนุษยชน ในกรณีที่รวมอยู่ในรายงานสาธารณะ
- การควบคุมภายในด้านการรายงานความยั่งยืนและการตรวจสอบย้อนกลับหลักฐาน ESG

3) ขอบเขต

กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับกับ:

- คณะกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยที่เกี่ยวข้อง
- กรรมการ กรรมการอิสระ กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร ผู้บริหาร และผู้บริหารระดับสูง
- หน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่สนับสนุนงานด้านการตรวจสอบ การควบคุม การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การสอบสวน การรายงานทางการเงิน การรายงานความยั่งยืน และธรรมาภิบาล
- หน่วยงานการเงิน บัญชี กฎหมาย การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การบริหารความเสี่ยง ความยั่งยืน จัดซื้อจัดจ้าง ทรัพยากรบุคคล เทคโนโลยีสารสนเทศ ความปลอดภัย สิ่งแวดล้อม การปฏิบัติการ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง
- บริษัทย่อย หน่วยธุรกิจ โรงงาน สำนักงาน และสถานประกอบการของบริษัท
- ผู้สอบบัญชีภายนอก ที่ปรึกษา ผู้สอบสวน และผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่บริษัทหรือคณะกรรมการว่าจ้าง
- คู่ค้า ผู้รับเหมา ผู้ให้บริการ ตัวแทน ตัวกลาง และบุคคลที่สาม ในกรณีที่กิจกรรมของบุคคลดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย การรายงานทางการเงิน การตรวจสอบ หรือชื่อเสียงของบริษัทอย่างมีสาระสำคัญ
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีภายนอก การติดตามการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การแจ้งเบาะแส การสอบสวน รายการระหว่างกัน รายการที่เกี่ยวโยงกัน การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การทุจริต คอร์รัปชัน ความมั่นคงปลอดภัยข้อมูล ธรรมาภิบาลภาษี และการควบคุมข้อมูลด้านความยั่งยืน

4) คำจำกัดความ

- **คณะกรรมการ** หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- **คณะกรรมการบริษัท** หมายถึง องค์กรกำกับดูแลสูงสุดของบริษัท ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากผู้ถือหุ้น หรือได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท และกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท
- **กรรมการอิสระ** หมายถึง กรรมการที่มีคุณสมบัติความเป็นอิสระตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงาน ก.ล.ต. ข้อกำหนดด้านธรรมาภิบาลของบริษัท และกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท
- **ผู้สอบบัญชีภายนอก** หมายถึง ผู้สอบบัญชีอิสระที่ได้รับแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อสอบบัญชีหรือสอบทานงบการเงินของบริษัท
- **หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระ ซึ่งมีหน้าที่สอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการธรรมาภิบาล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และการดำเนินงาน

- **การควบคุมภายใน** หมายถึง นโยบาย ขั้นตอน ระบบ การอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ บันทึก การสอบทาน การติดตาม และกลไกอื่นที่ออกแบบเพื่อสนับสนุนการรายงานที่เชื่อถือได้ การปฏิบัติตามกฎหมาย ประสิทธิภาพการดำเนินงาน การคุ้มครองทรัพย์สิน การป้องกันการทุจริต และการลดความเสี่ยง
- **การรายงานทางการเงิน** หมายถึง งบการเงิน บันทึกบัญชี บัญชีเพื่อการบริหาร การเปิดเผยข้อมูล หมายเหตุประกอบงบการเงิน และข้อมูลทางการเงินอื่นที่เปิดเผยต่อผู้ถือหุ้น หน่วยงานกำกับดูแล นักลงทุน เจ้าหนี้ และผู้มีส่วนได้เสีย
- **การควบคุมการรายงานด้านความยั่งยืน** หมายถึง การควบคุมข้อมูล ESG ข้อมูลผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ข้อมูลสิ่งแวดล้อม ข้อมูลความปลอดภัย ข้อมูลคู่ค้า ข้อมูลสิทธิมนุษยชน และข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินอื่นที่รวมอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ
- **รายการระหว่างกัน** หมายถึง รายการระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ตามความหมายที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ข้อกำหนดของ SET / SEC มาตรฐานบัญชี และนโยบายของบริษัท
- **ความขัดแย้งทางผลประโยชน์** หมายถึง สถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัว ครอบครัว การเงิน ธุรกิจ หรือผลประโยชน์อื่นใด อาจมีอิทธิพล หรือดูเหมือนมีอิทธิพล ต่อการตัดสินใจอย่างเป็นกลางหรือประโยชน์สูงสุดของบริษัท
- **การแจ้งเบาะแส** หมายถึง การรายงานข้อสงสัยเกี่ยวกับการประพฤติมิชอบ การฝ่าฝืนกฎหมาย กฎระเบียบ นโยบายบริษัท จรรยาบรรณธุรกิจ การคอร์รัปชัน การทุจริต ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ข้อกังวลด้านสิทธิมนุษยชน สิ่งแวดล้อมหรือความปลอดภัย ข้อกังวลด้านการรายงานทางการเงิน หรือการกระทำที่ขัดต่อจริยธรรมอื่น ผ่านช่องทางที่บริษัทกำหนด
- **การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด** หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ใบอนุญาต ข้อผูกพันตามสัญญา นโยบายบริษัท มติคณะกรรมการ มาตรฐานจริยธรรม หรือขั้นตอนภายใน

5) องค์ประกอบของคณะกรรมการ

5.1 การแต่งตั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น ตามที่กฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท และมติคณะกรรมการบริษัทกำหนด

5.2 จำนวนกรรมการ

คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน โดยกรรมการทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระและกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร เว้นแต่กฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องจะกำหนดเกณฑ์ที่เข้มงวดกว่า

5.3 ความเป็นอิสระ

- กรรมการในคณะกรรมการต้องมีคุณสมบัติความเป็นอิสระตามกฎหมาย คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงาน ก.ล.ต. และข้อกำหนดด้านธรรมาภิบาลของบริษัท
- กรรมการในคณะกรรมการต้องสามารถใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระ และต้องไม่มีความสัมพันธ์หรือส่วนได้เสียที่อาจกระทบ หรืออาจถูกมองว่ากระทบ ต่อความเป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลด้านการตรวจสอบ

5.4 ความเชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชี

- กรรมการในคณะกรรมการอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอด้านบัญชี การเงิน การรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การสอบบัญชี หรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินและประเด็นด้านการตรวจสอบ
- คณะกรรมการควรมีความรู้และประสบการณ์ร่วมที่เหมาะสมในด้านการเงิน บัญชี การตรวจสอบ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ธรรมาภิบาล การดำเนินธุรกิจ การรายงาน ESG เทคโนโลยีสารสนเทศ และบริบทอุตสาหกรรมของบริษัท

5.5 ประธานคณะกรรมการ

- คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการ ประธานคณะกรรมการต้องเป็นกรรมการอิสระ และควรมีภาวะผู้นำที่เหมาะสม มีความรู้ทางการเงิน มีความเข้าใจด้านการตรวจสอบ มีประสบการณ์ด้านธรรมาภิบาล และสามารถนำคณะกรรมการได้อย่างมีประสิทธิผล
- ประธานคณะกรรมการมีหน้าที่นำการประชุม กำหนดทิศทางของการหารือ ดูแลให้วาระการประชุมได้รับการพิจารณาอย่างมีประสิทธิผล และรายงานประเด็นสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท

5.6 เลขานุการคณะกรรมการ

- คณะกรรมการอาจแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการ หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน เลขานุการบริษัท หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการ
- เลขานุการคณะกรรมการมีหน้าที่สนับสนุนการจัดประชุม การจัดทำวาระ การจัดส่งเอกสารประกอบการประชุม การบันทึกรายงานการประชุม การติดตามมติ การเก็บรักษาเอกสาร และการประสานงานกับฝ่ายจัดการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- เลขานุการคณะกรรมการอาจสนับสนุนการจัดทำเอกสารด้านธรรมาภิบาล บันทึกการติดตามผลการตรวจสอบ การติดตามกรณีแจ้งเบาะแส เอกสารการควบคุมภายใน เอกสารรายการระหว่างกัน และการประสานงานด้านการเปิดเผยข้อมูล ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

6. คุณสมบัติของกรรมการในคณะกรรมการ

กรรมการในคณะกรรมการต้องมีคุณสมบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนดของ SET / SEC ข้อบังคับของบริษัท และกฎบัตรฉบับนี้

กรรมการในคณะกรรมการควรมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้:

- มีความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นกลาง ความรับผิดชอบ และสามารถใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
- มีความรู้ ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านบัญชี การเงิน การตรวจสอบ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ธรรมาภิบาล กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ การรายงานความยั่งยืน หรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
- มีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต ห่วงโซ่คุณค่า ตลาดส่งออก บริษัทย่อย ห่วงโซ่อุปทาน การจัดหาวัตถุดิบ บริบทอุตสาหกรรม และผู้มีส่วนได้เสียสำคัญของบริษัท
- สามารถสอบทานงบการเงิน นโยบายบัญชี ประมาณการที่สำคัญ ประเด็นการควบคุมภายใน ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ ประเด็นการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ รายการระหว่างกัน และความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ
- มีความเข้าใจด้านความเสี่ยงทุจริต ความเสี่ยงคอร์รัปชัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การแจ้งเบาะแส การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด และกระบวนการสอบสวน
- มีความตระหนักต่อการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับ ESG ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ การรายงานด้านความยั่งยืน และความพร้อมต่อการตรวจสอบข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- สามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการประชุม การพิจารณาเอกสาร การประชุมเป็นการส่วนตัวกับผู้สอบบัญชี การติดตามผล และการปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

7) วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

7.1 วาระการดำรงตำแหน่ง

- กรรมการในคณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี หรือระยะเวลาตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยควรให้สอดคล้องกับวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งกลับเข้าดำรงตำแหน่งอีกได้ หากคณะกรรมการบริษัทเห็นว่ายังคงมีคุณสมบัติ ความเป็นอิสระ ประสบการณ์ และความเหมาะสม

7.2 การพ้นจากตำแหน่ง

กรรมการในคณะกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ:

- ครบวาระการดำรงตำแหน่ง
- เสียชีวิต

- ลาออก
- พ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัท
- ขาดความเป็นอิสระหรือขาดคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับการเป็นกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ตามกรณีที่เกี่ยวข้อง
- มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- มีเหตุอื่นใดที่ทำให้ไม่เหมาะสมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม

7.3 การแต่งตั้งทดแทน

- ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการว่างลงก่อนครบวาระ คณะกรรมการบริษัทต้องแต่งตั้งกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเข้าดำรงตำแหน่งแทนภายในระยะเวลาที่กฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด
- ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนจะอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน เว้นแต่คณะกรรมการบริษัทหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

8) หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

8.1 การสอบทานการรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

8.1.1 งบการเงิน

สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและประจำปีของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ทันเวลา และจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

8.1.2 นโยบายบัญชีและประมาณการ

สอบทานนโยบายบัญชีที่สำคัญ ดุลยพินิจทางบัญชี ประมาณการ สมมติฐาน การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานบัญชี และประเด็นการรายงานทางการเงินที่สำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

8.1.3 ประเด็นทางการเงินที่มีสาระสำคัญ

สอบทานประเด็นสำคัญที่ส่งผลต่อการรายงานทางการเงิน เช่น การรับรู้รายได้ ต้นทุนขาย การประเมินมูลค่าสินค้าคงเหลือ การด้อยค่า รายการระหว่างกัน ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ภาษี อัตราแลกเปลี่ยน เครื่องมือทางการเงิน รายจ่ายลงทุน การได้มาหรือจำหน่ายสินทรัพย์ และธุรกรรมสำคัญอื่น

8.1.4 ประเด็นการรายงานทางการเงินเฉพาะบริบทของวนชัย

สอบทานความเสี่ยงและการควบคุมด้านการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของวนชัย กรุ๊ป ได้แก่:

- การจัดหาวัตถุดิบและการประเมินมูลค่าสินค้าคงเหลือ
- การจัดสรรต้นทุนการผลิตและประสิทธิภาพการผลิต

- การบัญชีที่เกี่ยวข้องกับชีวมวล พลังงานแสงอาทิตย์ ต้นทุนพลังงาน และสาธารณูปโภค
- รายได้จากการส่งออก ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และเงื่อนไขทางการค้า
- ความเสี่ยงด้านเครดิตลูกค้าและการด้อยค่าของลูกหนี้
- การควบคุมต้นทุนคู่ค้า ผู้รับเหมา และโลจิสติกส์
- รายจ่ายลงทุนสำหรับเครื่องจักร โรงงาน เทคโนโลยี และโครงการสิ่งแวดล้อม
- ภาระผูกพันด้านสิ่งแวดล้อม ประมาณการหนี้สินทางกฎหมาย และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
- ข้อเรียกร้องด้านคุณภาพผลิตภัณฑ์ ความเสี่ยงด้านการรับประกัน และข้อเรียกร้องจากลูกค้า
- การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีและการบริหารความเสี่ยงด้านภาษี
- เหตุการณ์ด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์หรือระบบ ERP ที่อาจกระทบต่อการรายงานทางการเงิน

8.1.5 การควบคุมการเปิดเผยข้อมูล

สอบทานว่าข้อมูลทางการเงินที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมดุล โปร่งใส และไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิด ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือเปิดเผยต่อผู้ถือหุ้น หน่วยงานกำกับดูแล นักลงทุน และสาธารณะ

8.1.6 การควบคุมข้อมูลความยั่งยืนและ ESG

สนับสนุนการสอบทานการควบคุมภายในด้านข้อมูลความยั่งยืนและ ESG ในกรณีที่ข้อมูลดังกล่าวถูกรวมอยู่ในรายงานสาธารณะ รายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล หรือการสื่อสารกับนักลงทุน ซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ การปล่อยก๊าซเรือนกระจก การใช้พลังงาน การใช้น้ำ ของเสีย ผลการดำเนินงานด้านความปลอดภัย ข้อมูลคู่ค้า ข้อมูลสิทธิมนุษยชน และตัวชี้วัดความยั่งยืนที่มีสาระสำคัญอื่น

8.2 การควบคุมภายใน

8.2.1 กรอบการควบคุมภายใน

สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าระบบดังกล่าวสนับสนุนการรายงานที่เชื่อถือได้ การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน การคุ้มครองทรัพย์สิน การป้องกันการทุจริต และการบริหารความเสี่ยง

8.2.2 สภาพแวดล้อมการควบคุม

สอบทานสภาพแวดล้อมการควบคุมของบริษัท รวมถึงโครงสร้างธรรมาภิบาล การแบ่งแยกหน้าที่ อำนาจอนุมัติ การควบคุมทางบัญชี การควบคุมด้านปฏิบัติการ การควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมด้านการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และวัฒนธรรมด้านจริยธรรม

8.2.3 การควบคุมด้านการผลิตและการดำเนินงาน

สอบทานประเด็นการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของวนชัย กรุ๊ป ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้าง การรับวัตถุดิบ การควบคุมสินค้าคงเหลือ การวางแผนการผลิต การควบคุมคุณภาพ การบำรุงรักษา โลจิสติกส์ การขาย การควบคุมสินเชื่อ การบริหารคลังสินค้า สินทรัพย์ถาวร การควบคุมด้านสิ่งแวดล้อม การควบคุมด้านความปลอดภัย และการบริหารผู้รับเหมา

8.2.4 การควบคุมระบบดิจิทัลและการวางแผนทรัพยากรทางธุรกิจขององค์กร (ระบบ ERP (Enterprise Resource Planning)

สอบทานความเพียงพอของการควบคุมระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการรายงานทางการเงิน การวางแผนการผลิต การจัดซื้อจัดจ้าง สินค้าคงเหลือ การขาย โลจิสติกส์ และการรายงานเพื่อการบริหาร รวมถึงการควบคุมสิทธิการเข้าถึง การอนุมัติ ความถูกต้องของข้อมูล ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ การสำรองข้อมูล การบริหารการเปลี่ยนแปลงระบบ และความต่อเนื่องทางธุรกิจ

8.2.5 จุดอ่อนหรือความบกพร่องที่เกิดขึ้นในระบบการควบคุมภายใน

สอบทานจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ การตอบสนองของฝ่ายจัดการ แผนแก้ไข ผู้รับผิดชอบ วันที่คาดว่าจะแล้วเสร็จ และผลการติดตาม

8.2.6 การป้องกันและตรวจพบการทุจริต

สอบทานความเพียงพอของการควบคุมที่ออกแบบเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริต การยักยอก การปลอมแปลงบันทึก การทำธุรกรรมโดยไม่ได้รับอนุญาต ธุรกรรมที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การคอร์รัปชัน และการใช้ทรัพย์สินของบริษัทในทางมิชอบ

8.3 การตรวจสอบภายใน

8.3.1 ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กำกับดูแลความเป็นอิสระ อำนาจหน้าที่ ทรัพยากร และความเป็นกลางของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีสิทธิเข้าถึงบันทึก บุคลากร ระบบ สถานประกอบการ บริษัทย่อย และข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอเพื่อปฏิบัติหน้าที่

8.3.2 กฎบัตรและแผนการตรวจสอบภายใน

- สอบทานและอนุมัติ หรือเสนอให้อนุมัติ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ อัตรากำลัง งบประมาณ และความเพียงพอของทรัพยากร
- แผนการตรวจสอบภายในควรเป็นแบบอิงความเสี่ยง และพิจารณากลยุทธ์ของบริษัท รูปแบบธุรกิจ สถานประกอบการ บริษัทย่อย ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ ประเด็นการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับ ESG กรณีแจ้งเบาะแส และความเสี่ยงเกิดใหม่

8.3.3 ผลการตรวจสอบภายใน

สอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน ข้อค้นพบที่มีสาระสำคัญ สาเหตุรากเหง้า การตอบสนองของฝ่ายจัดการ มาตรการแก้ไข และสถานะการปิดประเด็น

8.3.4 การติดตามข้อค้นพบจากการตรวจสอบ

ติดตามว่าฝ่ายจัดการได้ดำเนินมาตรการแก้ไขอย่างทันเวลาและมีประสิทธิผลหรือไม่ ประเด็นที่มีความล่าช้าอย่างมีสาระสำคัญต้องได้รับการยกระดับต่อฝ่ายจัดการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทตามความเหมาะสม

8.3.5 การแต่งตั้งและผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

พิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง ประเมินผลการปฏิบัติงาน ค่าตอบแทน ความเป็นอิสระ และความเพียงพอของทรัพยากรของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือตำแหน่งเทียบเท่า ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติด้านธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดการอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท

8.3.6 การประชุมเป็นการส่วนตัวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ประชุมเป็นการส่วนตัวกับหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือบ่อยกว่านั้นตามความจำเป็น เพื่อหารือข้อค้นพบจากการตรวจสอบ ความเป็นอิสระ ข้อจำกัดด้านทรัพยากร การถูกขัดขวาง ประเด็นอ่อนไหว หรือข้อกังวลที่ต้องได้รับความสนใจจากคณะกรรมการ

8.4 การตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอก

8.4.1 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก

สอบทานและเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการแต่งตั้ง การแต่งตั้งซ้ำ การหมุนเวียน การถอดถอน และค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีภายนอก เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ

8.4.2 ความเป็นอิสระและคุณสมบัติ

- สอบทานความเป็นอิสระ คุณสมบัติ ความสามารถทางวิชาชีพ ประสบการณ์ คุณภาพงานสอบบัญชี และสถานะด้านกฎระเบียบของผู้สอบบัญชีภายนอก
- คณะกรรมการต้องพิจารณาว่าผู้สอบบัญชีภายนอกมีความสัมพันธ์ บริการ การจัดค่าธรรมเนียม หรือสถานการณ์ใดที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระ หรือทำให้เกิดภาพลักษณ์ว่าความเป็นอิสระถูกกระทบหรือไม่

8.4.3 ขอบเขตและแผนการสอบบัญชี

สอบทานขอบเขตการสอบบัญชี แผนการสอบบัญชี ประเด็นสำคัญในการสอบบัญชีระดับสาระสำคัญ วิธีการสอบบัญชี ความเสี่ยงสำคัญ ระยะเวลา และการประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในและฝ่ายจัดการ

8.4.4 ข้อค้นพบจากการสอบบัญชี

สอบทานข้อค้นพบจากการสอบบัญชี จดหมายถึงผู้บริหาร จุดอ่อนที่มีสาระสำคัญ ข้อสังเกตด้านการควบคุมภายใน ประเด็นการรายงานทางการเงิน รายการปรับปรุงจากการสอบบัญชี รายการที่ยังไม่ได้ปรับปรุง และการตอบสนองของฝ่ายจัดการ

8.4.5 บริการอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชี

สอบทานและอนุมัติ หรือเสนอให้อนุมัติ บริการอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีภายนอกให้แก่บริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าบริการดังกล่าวไม่กระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

8.4.6 ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชี

สอบทานค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีที่จ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชีภายนอก และสนับสนุนการเปิดเผยค่าธรรมเนียมดังกล่าวอย่างโปร่งใสตามกฎหมาย ข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล และความคาดหวังด้านธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้อง

8.4.7 การประชุมเป็นการส่วนตัวกับผู้สอบบัญชีภายนอก

ประชุมเป็นการส่วนตัวกับผู้สอบบัญชีภายนอกโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือบ่อยกว่านั้นตามความจำเป็น เพื่อหารือประเด็นการสอบบัญชี ความร่วมมือของฝ่ายจัดการ ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ข้อค้นพบสำคัญ ข้อกังวลด้านการควบคุม ความเสี่ยงด้านการรายงานทางการเงิน หรือประเด็นอ่อนไหวอื่น

8.5 การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ

8.5.1 การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์

สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ใบอนุญาต ข้อกำหนดของ SET / SEC มาตรฐานบัญชี ภาระผูกพันด้านภาษี ข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อม ข้อกำหนดด้านความปลอดภัย ข้อกำหนดด้านแรงงาน กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล กฎระเบียบทางการค้า ข้อกำหนดด้านศุลกากร และข้อผูกพันสำคัญอื่นของบริษัท

8.5.2 ประเด็นการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่มีสาระสำคัญ

สอบทานเหตุการณ์ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่มีสาระสำคัญ ข้อซักถามจากหน่วยงานกำกับดูแล ข้อพิพาท ค่าปรับ บทลงโทษ คดีความ การสอบสวน และประเด็นที่อาจกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะการเงิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง หรือการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท

8.5.3 มาตรการแก้ไข

ติดตามมาตรการแก้ไข มาตรการป้องกัน การตอบสนองของฝ่ายจัดการ ผู้รับผิดชอบ และสถานการณ์ปิดประเด็นสำหรับเรื่องการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่มีสาระสำคัญ

8.5.4 การรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล

สอบทานว่าการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลและการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่มีสาระสำคัญมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสอดคล้องกับข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

8.6 รายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

8.6.1 การสอบทานรายการระหว่างกัน

สอบทานรายการระหว่างกัน รายการที่เกี่ยวโยงกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล โปร่งใส เป็นธรรม เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าปกติ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น

8.6.2 การปฏิบัติตามข้อกำหนดของ SET / SEC

ดูแลให้รายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกันได้รับการพิจารณา อนุมัติ และเปิดเผยตามกฎหมาย ข้อกำหนดของ SET / SEC มาตรฐานบัญชี ข้อบังคับของบริษัท และนโยบายของบริษัท

8.6.3 ผู้มีส่วนได้เสีย

ดูแลให้กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีส่วนได้เสียในรายการ ไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณาหรืออนุมัติรายการดังกล่าว เว้นแต่กฎหมายและแนวปฏิบัติด้านธรรมาภิบาลที่ดีจะอนุญาต

8.6.4 เอกสารประกอบและการเปิดเผยข้อมูล

สอบทานเอกสารประกอบ เหตุผลในการทำรายการ เกณฑ์การกำหนดราคา ความเป็นธรรม กระบวนการอนุมัติ และการเปิดเผยข้อมูลของรายการระหว่างกัน

8.6.5 รายการที่เกิดขึ้นเป็นประจำ

สอบทานรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นเป็นประจำหรือรายการธุรกิจปกติกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อให้มั่นใจว่ายังคงมีความสมเหตุสมผล โปร่งใส และสอดคล้องกับหลักการที่ได้รับอนุมัติ

8.7 การแจ้งเบาะแส การจัดการข้อร้องเรียน และการสอบสวน

8.7.1 ช่องทางการแจ้งเบาะแส

สอบทานความเพียงพอ การเข้าถึงได้ การรักษาความลับ และประสิทธิผลของช่องทางการแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียนสำหรับพนักงานและผู้มีส่วนได้เสียภายนอก

8.7.2 ช่องทางถึงคณะกรรมการตรวจสอบ

ดูแลให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถรายงานข้อกังวลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การทุจริต การคอร์รัปชัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การประพฤติมิชอบ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด หรือการกระทำที่ขัดต่อจริยธรรม ต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผ่านช่องทางที่บริษัทกำหนด

8.7.3 การคุ้มครองจากการตอบโต้

สอบทานว่าผู้แจ้งเบาะแส ผู้ร้องเรียน พยาน และบุคคลที่ให้ความร่วมมือในการสอบสวนได้รับการคุ้มครองจากการตอบโต้ การคุกคาม การลดตำแหน่ง การเลิกจ้าง การเลือกปฏิบัติ การลงโทษ หรือการปฏิบัติในทางลบอื่น เมื่อรายงานโดยสุจริต

8.7.4 การกำกับดูแลการสอบสวน

กำกับดูแลการสอบสวนกรณีสำคัญ โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต คอร์รัปชัน ผู้บริหารระดับสูง การรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย รายการระหว่างกัน หรือความเสี่ยงด้านชื่อเสียง

8.7.5 มาตรการแก้ไขและการเยียวยา

สอบทานผลการสอบสวน สาเหตุรากเหง้า มาตรการแก้ไข มาตรการทางวินัย การดำเนินคดี การเยียวยา และมาตรการป้องกันการเกิดซ้ำ

8.7.6 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

รายงานกรณีแจ้งเบาะแสที่มีสาระสำคัญ ผลการสอบสวน และประเด็นที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขต่อคณะกรรมการบริษัทตามความเหมาะสม

8.8 การต่อต้านคอร์รัปชัน การทุจริต และจริยธรรมธุรกิจ

8.8.1 การควบคุมด้านต่อต้านคอร์รัปชัน

สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านคอร์รัปชัน การป้องกันการให้สินบน ของขวัญและการเลี้ยงรับรอง การจ่ายเงินอำนวยความสะดวก การบริจาค การให้เงินสนับสนุน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การจัดซื้อจัดจ้าง การขาย ศุลกากร การติดต่อกับหน่วยงานรัฐ และการทำงานร่วมกับบุคคลที่สาม

8.8.2 ความเสี่ยงด้านการทุจริต

สอบทานความเสี่ยงด้านการทุจริตและการควบคุมในกระบวนการต่าง ๆ เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง การคัดเลือกผู้ขาย การจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายเบิกจ่าย สินค้าคงเหลือ การขายสินเชื่อ การบริหารเงินสด สินทรัพย์ การรายงานทางการเงิน และการจัดการข้อมูล

8.8.3 การประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน

สนับสนุนการกำกับดูแลการประเมินความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน โดยสอบทานข้อค้นพบจากการตรวจสอบ จุดอ่อนของการควบคุม ผลการสอบสวน และการดำเนินการของฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน

8.8.4 การควบคุมบุคคลที่สาม

สอบทานการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับคู่ค้า ผู้รับเหมา ตัวแทน ตัวกลาง ผู้จัดจำหน่าย นายหน้าศุลกากร ที่ปรึกษา และผู้ให้บริการ ในกรณีที่การกระทำของบุคคลที่สามอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริต คอร์รัปชัน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ หรือชื่อเสียงของบริษัท

8.8.5 การอบรมและการสร้างความตระหนัก

สอบทานตามความเกี่ยวข้องว่าข้อกำหนดด้านต่อต้านคอร์รัปชัน จริยธรรม การแจ้งเบาะแส การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ได้รับการสื่อสารและสนับสนุนด้วยการอบรมหรือกิจกรรมสร้างความตระหนักที่เหมาะสม

8.9 การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการควบคุมข้อมูล ESG

8.9.1 การประสานงานด้านการบริหารความเสี่ยง

ประสานงานกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลกิจการ ฝ่ายจัดการ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อทำความเข้าใจความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ แผนลดความเสี่ยง ลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ และผลกระทบด้านการควบคุม

8.9.2 การตรวจสอบภายในต่อการบริหารความเสี่ยง

สอบทานการประเมินอย่างเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในกรณีที่รวมอยู่ในแผนการตรวจสอบ

8.9.3 การแยกบทบาท

สนับสนุนการแยกบทบาทอย่างชัดเจนระหว่างเจ้าของความเสี่ยง หน่วยงานกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อรักษาความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และระบบถ่วงดุลที่มีประสิทธิผล

8.9.4 การควบคุมข้อมูล ESG และการรายงานความยั่งยืน

สอบทานตามความเกี่ยวข้องเกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายในด้านข้อมูล ESG และข้อมูลความยั่งยืนที่รวมอยู่ในการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ เช่น ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม ข้อมูลความปลอดภัย ข้อมูลคู่ค้า ข้อมูลสิทธิมนุษยชน และตัวชี้วัดด้านธรรมาภิบาล

8.9.5 ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ

สนับสนุนฝ่ายจัดการและคณะกรรมการบริษัทในการเสริมสร้างการควบคุมข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสภาพภูมิอากาศ รวมถึงสมมติฐาน ประมาณการ แหล่งข้อมูล เอกสารประกอบ และความพร้อมต่อการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

8.9.6 การควบคุมด้านห่วงโซ่อุปทานและการจัดหาอย่างรับผิดชอบ

สอบทานข้อค้นพบจากการตรวจสอบหรือประเด็นการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการประเมินคู่ค้า การจัดซื้อจัดจ้างอย่างยั่งยืน การตรวจสอบย้อนกลับของการจัดหาไม้ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของคู่ค้า การควบคุมผู้รับเหมา และการบริหารความเสี่ยงบุคคลที่สาม ในกรณีที่เรื่องดังกล่าวอยู่ในแผนการตรวจสอบหรือถูกยกระดับมายังคณะกรรมการ

8.10 ธรรมาภิบาลด้านภาษีและแนวปฏิบัติภาษีอย่างรับผิดชอบ

8.10.1 การปฏิบัติตามกฎหมายภาษี

สอบทานความเพียงพอของการควบคุมด้านการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี การรายงานภาษี การชำระภาษี เอกสารภาษี และการบริหารความเสี่ยงด้านภาษี

8.10.2 ความเสี่ยงด้านภาษี

สอบทานความเสี่ยงด้านภาษีที่มีสาระสำคัญ ข้อพิพาท การประเมินภาษี บทลงโทษ สถานะภาษีที่มีความไม่แน่นอน ประเด็นราคาโอน และการเปิดเผยข้อมูลด้านภาษีในกรณีที่มีสาระสำคัญ

8.10.3 แนวปฏิบัติภาษีอย่างรับผิดชอบ

สนับสนุนคำมั่นของบริษัทต่อแนวปฏิบัติภาษีอย่างรับผิดชอบ รวมถึงการรายงานที่ถูกต้อง การปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การจัดทำเอกสารที่เหมาะสม และการหลีกเลี่ยงการวางแผนภาษีเชิงรุกที่ไม่สอดคล้องกับสาระสำคัญทางธุรกิจ

8.11 การกำกับดูแลการรายงานและการเปิดเผยข้อมูล

8.11.1 รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

จัดทำหรือสอบทานรายงานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรวมไว้ในรายงานประจำปี แบบ 56-1 One Report หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะอื่นตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

8.11.2 การเปิดเผยข้อมูลธรรมาภิบาลต่อสาธารณะ

สนับสนุนการเปิดเผยองค์ประกอบ คุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญด้านการเงิน จำนวนครั้งการประชุม การเข้าร่วมประชุม กิจกรรมสำคัญ หน้าที่รับผิดชอบ และกฎบัตรของคณะกรรมการในรายงานประจำปี รายงานความยั่งยืน เว็บไซต์ของบริษัท หรือช่องทางสื่อสารสาธารณะที่เหมาะสม

8.11.3 การตรวจสอบย้อนกลับสำหรับ FTSE Russell และการประเมิน ESG

สนับสนุนความสามารถของบริษัทในการจัดเตรียมหลักฐานและตำแหน่งการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะที่ชัดเจนสำหรับตัวชี้วัด FTSE Russell ESG และการประเมิน ESG อื่น โดยเฉพาะประเด็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ ความเชี่ยวชาญด้านการเงิน ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี การควบคุมภายใน การแจ้งเบาะแส รายการระหว่างกัน การจัดการกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด และการกำกับดูแลการตรวจสอบ

8.11.4 ความถูกต้องและความสอดคล้องของการเปิดเผยข้อมูล

สอบทานว่าการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ การเงิน ธรรมาภิบาล และการควบคุมมีความถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้อง ตรวจสอบย้อนกลับได้ และสอดคล้องกับบันทึกพื้นฐาน มติคณะกรรมการ ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล

8.12 หน้าที่อื่น

คณะกรรมการมีหน้าที่เพิ่มเติมดังต่อไปนี้:

- ทบทวนและให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่องการตรวจสอบ การรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การสอบสวน ผู้สอบบัญชี หรือรายการระหว่างกัน ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย
- ขอข้อมูล เอกสาร หลักฐาน บันทึก รายงาน ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ รายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ รายงานการสอบสวน หรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องจากฝ่ายจัดการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- เชิญกรรมการ ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน พนักงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก ที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูล ชี้แจง หรือเสนอความเห็น
- พิจารณาใช้ที่ปรึกษาอิสระ ที่ปรึกษากฎหมาย ผู้เชี่ยวชาญด้านนิติวิทยาศาสตร์ทางบัญชี ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ ผู้เชี่ยวชาญด้านการประเมินมูลค่า หรือผู้เชี่ยวชาญวิชาชีพอื่น ตามขั้นตอนของบริษัท ในกรณีที่จำเป็นต้องได้รับคำแนะนำเฉพาะทาง
- รายงานผลการดำเนินงาน ข้อค้นพบสำคัญ ข้อเสนอแนะ และเรื่องที่ควรได้รับความสนใจต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอหรือตามที่กำหนด
- ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

9. อำนาจของคณะกรรมการ

คณะกรรมการมีอำนาจภายใต้ขอบเขตที่คณะกรรมการบริษัทและกฎหมายที่เกี่ยวข้องมอบหมายดังต่อไปนี้:

- สอบทานงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ รายงานการควบคุมภายใน รายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ รายงานการแจ้งเบาะแส รายการระหว่างกัน และผลการสอบสวนที่มีสาระสำคัญ
- ขอข้อมูล เอกสาร หลักฐาน บันทึก คำชี้แจง และการเข้าถึงบุคลากร ระบบ สถานประกอบการ บริษัทย่อย และบุคคลที่สามที่เกี่ยวข้อง ตามความจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ
- เชิญฝ่ายจัดการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก ที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ ที่ปรึกษากฎหมาย หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมหรือให้คำชี้แจง
- ประชุมเป็นการส่วนตัวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก ฝ่ายจัดการ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยไม่มีบุคคลอื่นเข้าร่วม
- สอบทานและเสนอแนะการแต่งตั้ง ค่าตอบแทน การหมุนเวียน การถอดถอน และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภายนอก
- สอบทานและอนุมัติ หรือเสนอให้อนุมัติ แผนการตรวจสอบภายใน ทรัพยากร ความเป็นอิสระ และผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- ให้ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายจัดการเกี่ยวกับมาตรการแก้ไข การปรับปรุงการควบคุม การปรับปรุงการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การติดตามผลการสอบสวน และการป้องกันการเกิดซ้ำ
- ยกระดับเรื่องสำคัญหรือเรื่องเร่งด่วนต่อคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลกิจการ หรือคณะกรรมการชุดย่อยที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม
- ขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญอิสระเมื่อจำเป็น ภายใต้ขั้นตอนและการอนุมัติของบริษัท
- ดำเนินการอื่นใดที่จำเป็นและเหมาะสมเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรฉบับนี้บรรลุวัตถุประสงค์

10. การประชุม

10.1 ความถี่ในการประชุม

คณะกรรมการต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยปกติควรจัดประชุมก่อนการอนุมัติหรือการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี อาจจัดประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น โดยเฉพาะเมื่อมีข้อค้นพบจากการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญ ประเด็นการรายงานทางการเงิน จุดอ่อนของการควบคุมภายใน ประเด็นการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ กรณีแจ้งเบาะแสรายการระหว่างกัน ประเด็นเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี หรือเรื่องเร่งด่วนที่ต้องพิจารณาอย่างทันเวลา

10.2 องค์ประชุม

ในการประชุมแต่ละครั้ง ต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะถือเป็นองค์ประชุม

10.3 ผู้เรียกประชุม

ประธานคณะกรรมการเป็นผู้เรียกประชุม ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการไม่สามารถเข้าร่วมประชุมหรือปฏิบัติหน้าที่ได้ กรรมการที่เข้าร่วมประชุมอาจเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

10.4 การแจ้งประชุมและเอกสารประกอบการประชุม

เลขานุการคณะกรรมการหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายต้องจัดส่งหนังสือเชิญประชุม วาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมภายในระยะเวลาที่เหมาะสมก่อนการประชุม เพื่อให้กรรมการมีเวลาเพียงพอในการพิจารณา

10.5 การลงมติ

มติของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมและมีสิทธิออกเสียง กรรมการหนึ่งคนมีหนึ่งเสียง หากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมมีสิทธิออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

10.6 กรรมการที่มีส่วนได้เสีย

กรรมการในคณะกรรมการที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาต้องเปิดเผยส่วนได้เสียดังกล่าวและงดออกเสียงในเรื่องนั้น ในกรณีที่เหมาะสม กรรมการที่มีส่วนได้เสียควรไม่มีส่วนร่วมในการอภิปรายเรื่องดังกล่าว

10.7 การเข้าร่วมประชุมของบุคคลที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการอาจเชิญกรรมการ ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน พนักงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก ที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูล ชี้แจง หรือเสนอความเห็นตามความเหมาะสม

10.8 การประชุมเป็นการส่วนตัว

คณะกรรมการต้องจัดให้มีการประชุมเป็นการส่วนตัวกับผู้สอบบัญชีภายนอกโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง คณะกรรมการอาจจัดประชุมเป็นการส่วนตัวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายจัดการ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องตามความจำเป็น

10.9 รายงานการประชุม

เลขานุการคณะกรรมการหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายต้องจัดทำรายงานการประชุมให้ถูกต้อง ครบถ้วน จัดเก็บเป็นหลักฐาน และติดตามมติ ประเด็นที่ต้องดำเนินการ และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ

11. การรายงานและการเปิดเผยข้อมูล

11.1 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการต้องรายงานผลการดำเนินงาน ข้อค้นพบสำคัญ ข้อเสนอแนะ ประเด็นการรายงานทางการเงิน ประเด็นการควบคุมภายใน ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ ประเด็นเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภายนอก ประเด็นการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ กรณีแจ้งเบาะแส รายการระหว่างกัน และประเด็นสำคัญอื่นต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอหรือตามที่กำหนด

11.2 การรายงานเรื่องสำคัญหรือเร่งด่วน

หากคณะกรรมการพบเรื่องสำคัญหรือเร่งด่วนที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การทุจริต คอร์รัปชัน การปฏิบัติตามกฎหมาย ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภายนอก รายการระหว่างกัน การแจ้งเบาะแส การสอบสวน การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การควบคุมข้อมูล ESG หรือเรื่องที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้ถือหุ้น นักลงทุน ผู้มีส่วนได้เสีย ชื่อเสียง ฐานะการเงิน การดำเนินงาน หรือการปฏิบัติตามกฎหมาย คณะกรรมการหรือประธานคณะกรรมการควรรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยเร็ว

11.3 รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการต้องจัดทำหรือสอบทานรายงานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรวมไว้ในรายงานประจำปี แบบ 56-1 One Report หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะอื่นตามที่กำหนด รายงานดังกล่าวควรสะท้อนองค์ประกอบของคณะกรรมการ การประชุม การเข้าร่วมประชุม กิจกรรม ความเห็น และประเด็นกำกับดูแลสำคัญตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

11.4 การเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ

- บริษัทอาจเปิดเผยบทบาท หน้าที่ องค์ประกอบ ความเชี่ยวชาญด้านการเงิน จำนวนครั้งการประชุม การเข้าร่วมประชุม กิจกรรมสำคัญ กฎบัตร การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี และข้อมูลธรรมาภิบาลด้านการตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวข้องใน

รายงานประจำปี รายงานความยั่งยืน เว็บไซต์ของบริษัท หรือช่องทางสื่อสารสาธารณะที่เหมาะสม

- การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต้องคำนึงถึงความถูกต้อง ความครบถ้วน ความโปร่งใส ความเกี่ยวข้อง การรักษาความลับ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

12. การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

คณะกรรมการต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท

การประเมินผลอาจครอบคลุม:

- การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรฉบับนี้
- ความเหมาะสมขององค์ประกอบ คุณสมบัติ ความเป็นอิสระ และความเชี่ยวชาญด้านการเงินของคณะกรรมการ
- ประสิทธิผลของการประชุมและการมีส่วนร่วมของกรรมการ
- คุณภาพของวาระ เอกสาร การอภิปราย และข้อเสนอแนะ
- ประสิทธิผลของการสอบทานการรายงานทางการเงิน
- ประสิทธิผลของการกำกับดูแลการควบคุมภายใน
- ประสิทธิผลของการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน
- ประสิทธิผลของการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภายนอก
- ประสิทธิผลของการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ การแจ้งเบาะแส และการสอบสวน
- ประสิทธิผลของการสอบทานรายการระหว่างกัน
- ประสิทธิผลของการติดตามข้อค้นพบจากการตรวจสอบและมาตรการแก้ไข
- คุณภาพและความทันเวลาของการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท
- โอกาสในการปรับปรุงกระบวนการทำงาน บทบาทด้านธรรมาภิบาล และประสิทธิผลโดยรวมของคณะกรรมการ

ผลการประเมินควรถูกนำไปใช้เพื่อปรับปรุงผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ กระบวนการประชุม คุณภาพการรายงาน การกำกับดูแลด้านการตรวจสอบ และประสิทธิผลด้านธรรมาภิบาล

13. Targets and Performance Indicators

บริษัทอาจติดตามประสิทธิผลของคณะกรรมการผ่านตัวชี้วัดดังต่อไปนี้:

หมวด	เป้าหมาย / ตัวชี้วัด	ความถี่ในการติดตาม	หน่วยงานรับผิดชอบ
องค์ประกอบคณะกรรมการ	กรรมการตรวจสอบมีคุณสมบัติความเป็นอิสระและเป็นกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารตามข้อกำหนด	รายปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง	คณะกรรมการบริษัท / เลขานุการบริษัท
ความเชี่ยวชาญด้านการเงิน	มีกรรมการในคณะกรรมการอย่างน้อย 1 คนที่มีความเชี่ยวชาญด้านบัญชี การเงินหรือการตรวจสอบ	รายปีหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง	คณะกรรมการบริษัท / เลขานุการบริษัท
การประชุมคณะกรรมการ	จัดประชุมคณะกรรมการอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง	รายปี	เลขานุการคณะกรรมการ
การเข้าร่วมประชุม	กรรมการเข้าร่วมประชุมตามความคาดหวังของบริษัท	ทุกครั้งที่ประชุม	เลขานุการคณะกรรมการ
การสอบทานรายงานทางการเงิน	งบการเงินรายไตรมาสและประจำปีได้รับการสอบทานก่อนการอนุมัติของคณะกรรมการบริษัทหรือการเปิดเผยข้อมูล	รายไตรมาส / รายปี	คณะกรรมการตรวจสอบ / ฝ่ายการเงิน
การสอบทานการควบคุมภายใน	มีการสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน	อย่างน้อยรายปี	คณะกรรมการตรวจสอบ / หน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน	แผนการตรวจสอบภายในแบบอิงความเสี่ยงได้รับการสอบทานและอนุมัติหรือเสนอให้อนุมัติ	รายปี	คณะกรรมการตรวจสอบ / หน่วยงานตรวจสอบภายใน
ข้อค้นพบจากการตรวจสอบภายใน	ข้อค้นพบสำคัญและมาตรการแก้ไขได้รับการติดตามจนปิดประเด็น	ต่อเนื่อง	หน่วยงานตรวจสอบภายใน / เจ้าของกระบวนการ
การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก	การแต่งตั้ง ความเป็นอิสระ ผลการปฏิบัติงาน และค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีภายนอกได้รับการสอบทาน	รายปี	คณะกรรมการตรวจสอบ / ฝ่ายการเงิน

หมวด	เป้าหมาย / ตัวชี้วัด	ความถี่ในการติดตาม	หน่วยงานรับผิดชอบ
การประชุมเป็นการส่วนตัวกับผู้สอบบัญชี	มีการประชุมเป็นการส่วนตัวกับผู้สอบบัญชีภายนอกโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วม	อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	คณะกรรมการตรวจสอบ
การเปิดเผยค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี	ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีได้รับการสอบทานเพื่อการเปิดเผยข้อมูลตามความเหมาะสม	รายปี	ฝ่ายการเงิน / เลขานุการบริษัท
รายการระหว่างกัน	รายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกันได้รับการสอบทานตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	เมื่อเกิดรายการ / รายปี	คณะกรรมการตรวจสอบ / เลขานุการบริษัท / ฝ่ายการเงิน
การแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียน	กรณีแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียนที่มีสาระสำคัญได้รับการสอบทานและติดตาม	ต่อเนื่อง / ตามความจำเป็น	คณะกรรมการตรวจสอบ / หน่วยงานตรวจสอบภายใน / หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
การจัดการกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด	กรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ได้รับการยืนยันมีมาตรการแก้ไขและสถานะการติดตาม	ต่อเนื่อง	หน่วยงานตรวจสอบภายใน / หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ / เจ้าของกระบวนการ
การสอบทานการควบคุมด้านต่อต้านคอร์รัปชัน	ข้อค้นพบจากการตรวจสอบหรือประเด็นการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงคอร์รัปชันได้รับการสอบทาน	อย่างน้อยรายปีหรือตามความจำเป็น	คณะกรรมการตรวจสอบ / หน่วยงานตรวจสอบภายใน / หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
การควบคุมด้าน IT และไซเบอร์	ข้อค้นพบด้านการควบคุม IT และความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ที่สำคัญได้รับการสอบทานในกรณีที่มีสาระสำคัญ	รายปีหรือตามความจำเป็น	หน่วยงานตรวจสอบภายใน / ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ
การควบคุมข้อมูล ESG	การควบคุมข้อมูล ESG และข้อมูลความยั่งยืนได้รับการสอบทานในกรณีที่มีสาระสำคัญต่อการรายงานสาธารณะ	รายปีหรือตามความจำเป็น	ฝ่ายความยั่งยืน / หน่วยงานตรวจสอบภายใน / ฝ่ายการเงิน

หมวด	เป้าหมาย / ตัวชี้วัด	ความถี่ในการติดตาม	หน่วยงานรับผิดชอบ
การรายงานของคณะกรรมการ	ผลการดำเนินงานและประเด็นสำคัญของคณะกรรมการได้รับการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท	อย่างสม่ำเสมอ / ตามที่กำหนด	ประธานคณะกรรมการ / เลขานุการคณะกรรมการ
การประเมินคณะกรรมการ	มีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ	อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	เลขานุการคณะกรรมการ / คณะกรรมการบริษัท
การทบทวนกฎบัตร	กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องกับกฎหมาย มาตรฐาน ความเสี่ยง นโยบาย และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	อย่างน้อยทุก 2 ปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสำคัญ	คณะกรรมการตรวจสอบ / เลขานุการบริษัท

14) การทบทวนและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้จะได้รับการทบทวนอย่างน้อยทุก 2 ปี หรือเร็วกว่านั้นหากมีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญด้านกฎหมาย กฎระเบียบ มาตรฐานบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการกำกับดูแลกิจการ โครงสร้างคณะกรรมการ กลยุทธ์ธุรกิจ ระดับความเสี่ยง ข้อกำหนดด้านการควบคุมภายใน ความคาดหวังด้านการรายงาน ESG ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย หรือนโยบายของบริษัท

การทบทวนจะพิจารณาจาก:

- ผลการประเมินการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ
- การเปลี่ยนแปลงขององค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ ความเป็นอิสระ ความเชี่ยวชาญด้านการเงิน และคุณสมบัติ
- ประเด็นการรายงานทางการเงินและข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก
- ข้อค้นพบจากการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายใน
- กรณีแจ้งเบาะแส การสอบสวน กรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด และมาตรการแก้ไขที่มีสาระสำคัญ
- ผลการสอบทานรายการระหว่างกัน
- การเปลี่ยนแปลงของ SET, SEC, FTSE Russell, GRI, IFRS, TFRS, TCFD หรือความคาดหวังอื่นที่เกี่ยวข้อง
- การเปลี่ยนแปลงของกลยุทธ์ ระดับความเสี่ยง ประเด็นความยั่งยืนที่มีสาระสำคัญ รูปแบบธุรกิจ สถานประกอบการ บริษัทย่อย และระบบดิจิทัลของวนชัย กรุ๊ป
- บทเรียนจากการตรวจสอบ เหตุการณ์ ข้อร้องเรียน กรณีทุจริต ความล้มเหลวของการควบคุม หรือข้อซักถามจากหน่วยงานกำกับดูแล

- ข้อเสนอแนะจากกรรมการ ผู้บริหาร หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสีย

การแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรฉบับนี้ต้องเสนอให้คณะกรรมการบริษัท หรือผู้มีอำนาจตามที่บริษัทกำหนด พิจารณาอนุมัติ และสื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ

15) ประวัติการปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ฉบับที่	วันที่	เจ้าของกฎบัตร	ผู้อนุมัติ	การเปลี่ยนแปลง / หมายเหตุสำคัญ
1.0	11 พฤศจิกายน 2567	คณะกรรมการตรวจสอบ / เลขานุการบริษัท	คณะกรรมการบริษัท	จัดทำและประกาศใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับแรก เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง หน้าที่และความรับผิดชอบ อำนาจ การประชุม การรายงาน การสอบทานการรายงานทางการเงิน การกำกับดูแลการควบคุมภายใน การกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภายนอก การสอบทานรายการระหว่างกัน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ
2.0	10 สิงหาคม 2569	คณะกรรมการตรวจสอบ / เลขานุการบริษัท / หน่วยงานตรวจสอบภายใน / ฝ่ายการเงิน / หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ / ฝ่ายความยั่งยืน	คณะกรรมการบริษัท	ปรับปรุงและยกระดับกฎบัตรให้เป็นเอกสารด้านธรรมาภิบาลระดับ investor-grade ที่ออกแบบให้เหมาะสมกับธุรกิจและโครงสร้างนโยบายของวนชัย กรุ๊ป โดยเสริมความชัดเจนด้านการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีภายนอก ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภายนอก การเปิดเผยค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชี รายการระหว่างกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การแจ้งเบาะแส การสอบสวน การจัดการกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การควบคุมด้านต่อต้านคอร์รัปชัน ความเสี่ยงด้านการทุจริต ธรรมาภิบาลด้านภาษี การควบคุมด้าน IT และไซเบอร์ การควบคุมข้อมูล ESG ความพร้อมต่อการตรวจสอบข้อมูลความยั่งยืน และความคาดหวังที่เกี่ยวข้องของ FTSE Russell /

ฉบับที่	วันที่	เจ้าของกฎบัตร	ผู้อนุมัติ	การเปลี่ยนแปลง / หมายเหตุสำคัญ
				GRI / IFRS S1-S2 / TCFDRussell / GRI / IFRS S1-S2 / TCFD expectations.

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการอนุมัติและประกาศใช้เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท ฝ่ายจัดการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายการเงิน หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ฝ่ายความยั่งยืน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายในกระบวนการตรวจสอบ การควบคุมภายใน การรายงาน และการกำกับดูแลกิจการของบริษัท รับทราบและนำไปปฏิบัติ