

## บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน)

### กฎบัตร

#### ว่าด้วยหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการการตรวจสอบ

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

#### ส่วนที่ 1

#### หลักเกณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

##### 1. คำนิยาม ในกฎบัตรนี้

- 1.1 บริษัท หมายถึง บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน)
- 1.2 ผู้บริหาร หมายถึง ประธานกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับผู้บริหารสี่รายแรกนับต่อจากผู้บริหารสูงสุดลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า ในกรณีที่มีประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน กำหนดคำนิยามของผู้บริหารใหม่ ให้คำนิยามของผู้บริหารเป็นไปตามประกาศดังกล่าว
- 1.3 ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง บุคคลตามมาตรา 258 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่ คู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นต้น และผู้ที่มีความสัมพันธ์ หรือเกี่ยวข้องกับบริษัท จนทำให้ไม่สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระหรือคล่องตัว เช่น ซัพพลายเออร์ ลูกค้า เจ้าหนี้ ลูกหนี้ หรือผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น
- 1.4 ความเห็นที่เป็นอิสระ หมายถึง การแสดงความคิดเห็น หรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายโดยไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรง และทางอ้อมในเรื่องนั้น ๆ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใดรวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความคิดเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

1.5 กรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน หมายถึง กรรมการที่ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหาร กรรมการที่ทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร และกรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพัน เว้นแต่แสดงได้ว่าเป็นการลงนามผูกพันตามรายการที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติไว้แล้ว และเป็นการลงนามร่วมกับกรรมการรายอื่น

## 2. วัตถุประสงค์

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

## 3. องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน โดยคัดเลือกจากกรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ ด้านบัญชีและการเงินพอที่จะสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และมีความรู้ต่อเนื่องกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อใช้ดุลยพินิจตามหน้าที่และความรับผิดชอบ และการแสดงความคิดเห็นที่เป็นอิสระ

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 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง)

(ก) ลักษณะความสัมพันธ์

- ความสัมพันธ์ในลักษณะของการให้บริการทางวิชาชีพ
    - ลักษณะความสัมพันธ์ : ผู้สอบบัญชี ผู้ให้บริการทางวิชาชีพอื่น เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน เป็นต้น
    - ระดับนัยสำคัญที่เข้าข่ายไม่อิสระ
      - กรณีผู้สอบบัญชี : ห้ามทุกกรณี
      - กรณีเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพอื่น : มูลค่ารายการเกิน 2 ล้านบาทต่อปี
  - ความสัมพันธ์ทางการค้า/ทางธุรกิจ ( วิธีการคำนวณภาระหนี้ให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามข้อกำหนดว่าด้วยการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและคณะกรรมการกำกับตลาดทุน)
    - ลักษณะความสัมพันธ์ : กำหนดครอบคลุมรายการทางธุรกิจทุกประเภท ได้แก่ รายการที่เป็นธุรกรรมปกติ รายการเช่า/ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์/บริการ และรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน
    - 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 ให้คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นไปตามประกาศที่แก้ไขดังกล่าว

#### 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
  - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
  - (ซ) 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 ซึ่งรายงานการประชุมดังกล่าวจะต้องนำส่งต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำการรับรองและนำส่งต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อที่คณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

2. รายงานสิ่งผิดปกติที่สำคัญในการดำเนินงาน

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อสั่งการให้ผู้บริหารดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

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

หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าว ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย


### 3. การประเมินผล

เพื่อให้เกิดความแน่ใจว่าการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้รับมอบหมาย คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ ด้วยการทำแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

### 4. การรับคำปรึกษาจากที่ปรึกษาภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบ สามารถขอรับคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน หรือผู้เชี่ยวชาญอิสระมาให้ความเห็นหรือคำปรึกษาในกรณีจำเป็นตามความเหมาะสมด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นต้นไป

พ.อ.อ. กสิณ 

( พลเอกสมศักดิ์ อัดตะนันท์ )

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน)