

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

พ.ศ. 2567

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการสนับสนุนการบริหารงานของคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีประสิทธิภาพ ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีระบบการควบคุมการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมกัน มีการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ และ กลต.ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทมหาชน รวมถึงปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนการให้คำแนะนำอย่างเป็นอิสระ เพื่อก่อประโยชน์สูงสุดในการพัฒนาบริษัทไปสู่จุดมุ่งหมายที่บริษัทได้กำหนดไว้อย่างยั่งยืน

โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ได้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ โดยมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้กำกับดูแลและตรวจสอบกิจการของบริษัทฯ ให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล มีการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีวิสัยทัศน์ที่เน้นการพัฒนาบริษัทฯ ให้ไปสู่ความยั่งยืนในระยะยาวตามแนวทางการบริหารงานตามหลักการ ESG (Environment Social Governance) ซึ่งเป็นหลักการบริหารงานที่ได้รับความนิยมจากนักลงทุนทั่วโลกในปัจจุบัน ตลอดจนการให้ความเห็นและข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ ในการดำเนินงานเพื่อบรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นเครื่องมือหรือเป็นกลไกที่สำคัญที่จะช่วยแบ่งเบาภาระของคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวต่อการบริหารจัดการในเรื่องอื่น ๆ ที่มีความสำคัญของบริษัทฯ โดยการกำกับดูแลและการสอบทานในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญๆ เช่น กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบ การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักจรรยาบรรณในการปฏิบัติหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องประสานงานกับคณะกรรมการบริษัทฯ ฝ่ายบริหารจัดการ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล นอกจากนี้แล้ว คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความรับผิดชอบในการประเมินผลและเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เป็นประจำทุกปี

2. ความเป็นอิสระ

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องแสดงความเห็น หรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระ ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องไม่คำนึงถึงประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน หรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดๆ และไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่สามารถบังคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่พึงจะเป็น

3. อำนาจ และหน้าที่

- 3.1 พิจารณาและให้ความเห็นร่วมกับกรรมการผู้จัดการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายในและในกรณีที่บริษัทไม่มีฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องสรรหาจากแหล่ง outsource นิติบุคคลจากภายนอก ที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในการตรวจสอบ เข้ามาดำเนินการ
- 3.2 สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และงบประมาณประจำปี ของฝ่ายตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 3.3 สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยขออนุมัติเห็นชอบจากคณะกรรมการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ประจำปีทุก 3 ปี
- 3.4 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว
- 3.5 ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ตามความจำเป็นและเหมาะสม

4. บทบาท และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

- 4.1 สอบทานรายงานทางการเงินประจำไตรมาส และประจำปีของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงินแสดงถึงสถานะทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญโดยถูกต้อง ครบถ้วน และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี
- 4.2 สอบทานให้บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผล

- 4.3 สอบทานให้บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- 4.4 พิจารณารายการทางธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกัน หรือที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 4.5 จัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
- 4.5.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)
- 4.5.2 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 4.5.3 ความเห็นเกี่ยวกับรายการทางธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกัน หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 4.5.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนการบริหารจัดการในเรื่องความเสี่ยงของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) เช่น ความเสี่ยงต่างๆดังต่อไปนี้
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการและระบบ
 - ความเสี่ยงจากการลงทุน
 - ความเสี่ยงจากการด้อยค่าของสินค้าคงคลัง
 - ความเสี่ยงจากการควบคุมดูแลการทำงานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)
 - ความเสี่ยงจากทางธุรกิจที่มีการแข่งขันสูงและการลอกเลียนแบบสินค้า
 - ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - ฯลฯ
- 4.5.5 ความคิดเห็นหรือวิสัยทัศน์อย่างเป็นอิสระในการพัฒนาบริษัท ให้มุ่งไปสู่ความยั่งยืนในระยะยาว โดยยึดหลักการบริหารตามแนวทาง ESG (Environment Social Governance) ที่นักลงทุนทั่วโลกกำลังให้ความสนใจอยู่ในปัจจุบัน
- 4.5.6 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมในด้านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

- 4.6 พิจารณาและทบทวนหลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ อยู่เสมอ
- 4.7 ถ้ามีรายงานสิ่งที่ตรวจพบ หรือมีข้อสงสัยจากผู้สอบบัญชีภายนอกกว่า มีรายการหรือการกระทำ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทให้ คณะกรรมการตรวจสอบแจ้งให้ ให้คณะกรรมการบริษัทดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายใน ระยะเวลาที่ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร สำหรับรายการสิ่งที่ตรวจพบหรือข้อสงสัย ต่างๆ มีดังต่อไปนี้
- 4.7.1 รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- 4.7.2 การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- 4.7.3 การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ตามที่กำหนดไว้

5. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 5.1 คณะกรรมการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) แต่งตั้ง กรรมการอิสระจากคณะกรรมการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) อย่างน้อย 3 คน เป็นกรรมการตรวจสอบและอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ด้านบัญชี หรือด้านการเงิน หรือด้านบริหารธุรกิจ หากมีความจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบเสนอให้ว่าจ้างที่ปรึกษาเฉพาะด้าน โดยได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)
- 5.2 คณะกรรมการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) เป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบ หรือ ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมด ทำการเลือกบุคคลหนึ่ง ขึ้นมาเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และ ให้ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็น เลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

6. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจะต้องมีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) มีรายละเอียดประกอบ ดังต่อไปนี้

- 6.1 มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- 6.2 มีความซื่อสัตย์สุจริต

- 6.3 เป็นผู้ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
- 6.4 มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลิตภัณฑ์และบริการของ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)
- 6.5 มีความเข้าใจในหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณ และทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหาพร้อมทั้ง สามารถประเมินผลการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสม
- 6.6 มีมนุษยสัมพันธ์ดี
- 6.7 มีความคิดสร้างสรรค์แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
- 6.8 เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับมอบหมายให้เป็นกรรมการบริหารในบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) หรือ ไม่เป็นอนุกรรมการที่เป็นผู้กำหนดนโยบาย หรือ ระเบียบวิธีปฏิบัติ หรือ มีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร หรือ การปฏิบัติงานของบริษัทฯ ยกเว้น กรณีมีปัญหาทางด้านการบริหาร (ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ)
- 6.9 ไม่มีความเกี่ยวพันทางธุรกิจโดยตรงกับบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) เช่นการเป็นที่ปรึกษา ด้านธุรกิจ หรือ ที่ปรึกษาด้านกฎหมาย
- 6.10 ไม่เป็นญาติสนิท หรือผู้แทนของผู้บริหารของ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)
- 6.11 มีความสามารถปฏิบัติหน้าที่ และ แสดงความคิดเห็น หรือ รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายโดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการ หรือ ผู้บริหารของ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)
- 6.12 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาและความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 6.13 ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่น เกินกว่า 3 แห่ง ในเวลาเดียวกัน จนทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

7. ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

เชิญฝ่ายบริหาร บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) เข้าร่วมประชุมหารือในประเด็นต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับต่างๆ

8. ความสัมพันธ์กับผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน

- 8.1 สอบทานกฎบัตร ขอบเขตการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- 8.2 สอบทานโครงสร้างองค์กรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

8.3 สอบทานแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และอนุมัติแผนดังกล่าว

8.4 สอบทานรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส ของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งรายงานโดยผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน

9. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

ประชุมเพื่อพิจารณางบการเงินประจำไตรมาสและประจำปีอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และประชุมเป็นการเฉพาะโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับคุณภาพของหลักการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน การปรับปรุงบัญชี การปฏิบัติงานที่ยังไม่ถูกต้อง

10. วาระการดำรงตำแหน่ง

10.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละไม่เกิน 3 ปี นับตั้งแต่วันที่แต่งตั้ง หรือตามการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการใน บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

10.2 กรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจจะได้รับการแต่งตั้งกลับเข้าทำหน้าที่กรรมการตรวจสอบอีกก็ได้

11. การพ้นจากตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

11.1 ครบตามวาระ

11.2 ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

11.3 ตาย

11.4 ลาออกหรือถูกถอดถอน

11.5 ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือคำสั่งที่ชอด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยความประมาท หรือความผิดลหุโทษ

11.6 เป็นคนไร้ความสามารถ หรือเสมือนไร้ความสามารถ

11.7 เป็นบุคคลล้มละลาย

12. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

12.1 คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีการประชุมกัน อย่างน้อยปีละ 5 ครั้ง และองค์ประชุมประกอบด้วย ประธาน และ/หรือ กรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าสองในสาม

12.2 คณะกรรมการตรวจสอบ อาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบบัญชี หรือ บุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุม และขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม การประชุมเป็น

การเฉพาะกับฝ่ายบริหาร หรือ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือ ผู้สอบบัญชี จะต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.3 กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาเรื่องใดไม่อนุญาตให้เข้าร่วมพิจารณาเรื่องนั้นๆ ในการออกเสียงกรรมการตรวจสอบลงมติโดยมีสิทธิออกเสียงคนละ 1 เสียง และใช้คะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียง ในกรณีที่มีการลงมติโดยมีเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีสิทธิออกเสียงอีก 1 เสียง เพื่อเป็นการชี้ขาด

12.4 วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม โดยเฉพาะเอกสาร ร่างรายงานงบการเงินประจำไตรมาสและประจำปี จะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุม 3-7 วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

ดังนั้นคณะกรรมการตรวจสอบ ควรศึกษาและปฏิบัติตามข้อกำหนดในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้อย่างเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลงชื่อ _____ - ลงนาม -

นายวิวัฒน์ ทีฆศิริกุล

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

ลงชื่อ _____ - ลงนาม -

พลโทกอบบุญ วิจิต

ประธานกรรมการตรวจสอบ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรฉบับนี้ได้ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

ครั้งที่ 8/2566 ในวันที่ 19 เดือน ธันวาคม พ.ศ.2566

และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

ครั้งที่ 1/2567 ในวันที่ 28 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567