

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

## คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระทั้งคณะ คณะกรรมการตรวจสอบจะเข้าร่วมการประชุม โดยการประชุมจะกำหนดล่วงหน้า และกำหนดจากการเรียกประชุมนัดพิเศษ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมีวัตถุประสงค์เพื่อควบคุมดูแลรายงานทางการเงิน กิจกรรมและความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก รวมถึงดูแลการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังมีหน้าที่ในการสอบทานความคืบหน้าของข้อกำหนดเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้ระบบควบคุมภายในสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติสากลและเป็นไปตามข้อกำหนดของบริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

## สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1. นางสาวสุภา เจริญยิ่ง	ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
2. นายจรัลพร โชติศักดิ์ยง	กรรมการตรวจสอบ
3. นางสาวคามิลล์ มา นายไบรอัน เจมส์ เดลานี	กรรมการตรวจสอบ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ดูแลรายงานทางการเงินของบริษัทให้ถูกต้องและเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้รับมอบหมายให้ดูแลการทำงานของฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทด้วย

## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบจะได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท โดยคำแนะนำของคณะกรรมการสรรหาและกำกับดูแลกิจการ และอาจถูกถอดถอนโดยคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ สมาชิกทั้งหมดของคณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการอิสระ โดยความเป็นอิสระของกรรมการจะกำหนดโดยกฎเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กรรมการตรวจสอบทั้งหมดจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ด้านการเงินและความสามารถอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ โดยอย่างน้อยกรรมการตรวจสอบ 1 ท่านจะต้องมีความเชี่ยวชาญด้านการเงิน

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่การปฏิบัติหน้าที่เพื่อสนับสนุนคณะกรรมการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมดูแลรายงานทางการเงินของบริษัทให้ถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังมีหน้าที่ดูแลให้ผู้ตรวจสอบบัญชีมีความเป็นอิสระและมีคุณสมบัติที่เหมาะสม รวมถึงดูแลการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของบริษัท

เพื่อให้การดำเนินการสอดคล้องกับหน้าที่ข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ดังนี้

1. ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ เพื่อพิจารณางบการเงินตรวจสอบประจำปี และงบการเงินสอบทานรายไตรมาส รวมถึงพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทเกี่ยวกับภาวะวิเศษฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และพิจารณาเรื่องอื่นๆ ที่จำเป็นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระเท่าที่เห็นสมควรเพื่อพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลด้านผลการดำเนินงานต่อสาธารณะ รวมถึงแนวทางการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินและผลการดำเนินงานต่อนักวิเคราะห์และสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ
3. คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง เลือกกลับเข้ามาใหม่และเลิกจ้าง ผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระเพื่อให้ดำเนินการตรวจสอบบัญชี ระบบควบคุม และงบการเงินของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการคัดเลือก ประเมินผล พิจารณาคำตอบแทน รวมถึงดูแลควบคุมงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีของบริษัทมหาชนซึ่งได้แก่ วัตถุประสงค์ในการจัดเตรียม หรือการนำเสนอรายงานการตรวจสอบหรือการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบด้านอื่นๆ นอกจากนี้ ยังดูแลการรับบริการด้านอื่นของบริษัท (รวมถึง มติที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน ซึ่งมีความเห็นแตกต่างกันระหว่างผู้บริหารและผู้ตรวจสอบบัญชี ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระและบริษัทที่ให้บริการด้านบัญชีทุกๆ บริษัท จะรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีอำนาจในการอนุมัติเงื่อนไขและค่าบริการเบื้องต้นสำหรับบริการด้านการตรวจสอบและบริการด้านอื่นที่เสนอโดยผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ และคณะกรรมการตรวจสอบจะให้คำแนะนำต่อ คณะกรรมการบริษัทเพื่อเสนอต่อผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของบริษัทรวมถึงค่าบริการตรวจสอบในการประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น
4. ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระเท่าที่เห็นสมควร ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับปัญหา หรือข้อจำกัดในการตรวจสอบ และการดำเนินการของฝ่ายบริหารต่อปัญหาหรือข้อจำกัดนั้นๆ และการประเมินความเสี่ยงของบริษัท รวมถึงนโยบายการบริหารความเสี่ยงซึ่งรวมถึงผลกระทบจากความเสี่ยงด้านการเงินของบริษัทที่มีนัยสำคัญ และมาตรการของฝ่ายบริหารในการควบคุมและลดผลกระทบจากความเสี่ยงดังกล่าว
5. สอบทานรายงานทางการเงินของบริษัทและมาตรฐานบัญชี หลักเกณฑ์ และการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานบัญชี หลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติ รวมถึงการตัดสินใจด้านบัญชีที่สำคัญ ที่ส่งผลกระทบต่องบการเงินซึ่งรวมถึงทางเลือก ความสมเหตุสมผลของการตัดสินใจดังกล่าว
6. สอบทานและอนุมัติการทำงานของผู้บริหารที่ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งรวมถึง
  - วัตถุประสงค์ อำนาจ และสายการบังคับบัญชา
  - แผนการตรวจสอบ แผนงบประมาณ และแผนงานด้านบุคคลากรประจำปี และ
  - การแต่งตั้ง การกำหนดค่าตอบแทน รวมถึงการหมุนเวียนผู้บริหารงานฝ่ายตรวจสอบภายใน
7. สอบทานร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่การเงิน ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้บริหารฝ่ายอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร เพื่อพิจารณาระบบตรวจสอบภายในของบริษัท และระบบควบคุมภายในด้านการเงิน รวมถึงผลการตรวจสอบภายใน

8. สอบทานรายงานของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยรายงานประกอบด้วยแนวทางการตรวจสอบภายในของบริษัทตรวจสอบบัญชี ความเป็นอิสระของบริษัทตรวจสอบบัญชี และประเด็นสำคัญที่ได้ถูกนำเสนอในช่วงเวลา 5 ปีที่ผ่านมา ไม่ว่าจะเป็ประเด็นจากบริษัทตรวจสอบบัญชีเรื่องการตรวจสอบการควบคุมภายใน ผลการสอบทานการควบคุมภายใน ผลการสอบทานเมื่อเทียบกับกลุ่มอุตสาหกรรม หรือ ประเด็นที่ร้องขอโดยหน่วยงานราชการ หรือข้อร้องขออื่น หรือข้อสังเกตที่เกี่ยวกับการตรวจสอบซึ่งดำเนินการโดยบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานตามขั้นตอนตามที่บริษัทตรวจสอบบัญชีได้ตรวจพบตามที่ได้กล่าวข้างต้น นอกจากนี้ เพื่อสอบทานความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบบัญชีกับบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
9. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
10. กำหนดนโยบายในการว่าจ้างพนักงาน หรือพนักงานที่เคยเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของบริษัท
11. สอบทาน และตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกับความสุจริตของผู้บริหาร ซึ่งรวมถึงรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการใดที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณธุรกิจที่ได้กำหนดไว้ในนโยบายของบริษัท การตรวจสอบดังกล่าวรวมถึงการสอบทานระบบตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ การดำเนินการสอบทานดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบสามารถนัดประชุมกับที่ปรึกษาทั่วไป และเจ้าหน้าที่หรือพนักงานของบริษัทตามที่เห็นสมควร
12. กำหนดและควบคุมขั้นตอนการรับเรื่องดูแล และดำเนินการแก้ไขข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับบัญชี การควบคุมภายใน หรือการตรวจสอบบัญชี รวมถึงเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับเป็นความลับและไม่ระบุชื่อพนักงานของบริษัทที่แจ้งข้อร้องเรียน ที่เกี่ยวข้องกับข้อสงสัยด้านบัญชีหรือการตรวจสอบบัญชี
13. ดำเนินการแก้ไขความขัดแย้งด้านผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้บริหารระดับสูง
14. สอบทานและอนุมัติ หรือให้สัตยาบันรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็รายการที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลตามกฎหมายของสำนักงาน กสท.
15. จัดเตรียมและนำเสนอรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานประจำปีของบริษัท โดยรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
  - ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินของบริษัท
  - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
  - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
  - ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
  - ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร

- รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
16. รายงานเหตุการณ์ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อคณะกรรมการบริษัท ดังนี้
- รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
  - การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
17. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกับผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอก ผู้ชำนาญการหรือผู้เชี่ยวชาญ และที่ปรึกษาอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรโดยคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการอนุมัติค่าธรรมเนียมและเงื่อนไขการว่าจ้างที่เกี่ยวข้อง
- คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานผลการดำเนินงานและคำแนะนำต่อคณะกรรมการบริษัทหลังจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในแต่ละครั้ง และจะเสนอการประเมินผลประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนความเพียงพอของกฎบัตรฉบับนี้ และให้คำแนะนำเพื่อเสนอให้เปลี่ยนแปลงกฎบัตรต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขออนุมัติ

## แนวทางปฏิบัติหลัก

คณะกรรมการตรวจสอบได้วางแนวทางปฏิบัติหลักเพื่อสนับสนุนการทำงานและการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. **การจัดประชุม** การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจะจัดประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ซึ่งโดยปกติจะกำหนดให้จัดประชุมก่อนวันประชุมคณะกรรมการบริษัท
2. **การสอบทานงบการเงินตรวจสอบประจำปี** คณะกรรมการตรวจสอบจะร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ประธานเจ้าหน้าที่การเงิน และคณะกรรมการ ดำเนินการสอบทานงบการเงินตรวจสอบประจำปีของบริษัทในการประชุมคณะกรรมการบริษัทที่จะจัดขึ้นในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ทั้งนี้ ก่อนการประชุม คณะกรรมการบริษัทดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อสอบทานงบการเงินดังกล่าว การสอบทานงบการเงินรวมถึงการสอบทานวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในและ "ผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ" ของบริษัทจะเข้าร่วมในการประชุมคณะกรรมการในครั้งนี้ด้วย

3. **การสอบทานงบการเงินรายไตรมาส** คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานขั้นตอนการรับรองข้อมูลรายไตรมาสของประธานเจ้าหน้าที่บริหารและประธานเจ้าหน้าที่การเงินตามข้อกำหนดของสำนักงาน กสท. โดยข้อมูลดังกล่าวได้แก่ งบการเงิน การเปิดเผยการควบคุมภายในของบริษัท รวมถึงขั้นตอนและการควบคุมภายใน ซึ่งจะเปิดเผยในรายงานทางการเงิน ข้อจำกัดและข้อบกพร่องที่สำคัญของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของบริษัทจะเข้าร่วมในการประชุมคณะกรรมการในครั้งนี้นี้ด้วย
4. **การสอบทานข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่จัดให้นักวิเคราะห์และสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ** ประธานเจ้าหน้าที่การเงินจะร่วมกับประธานกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานก่อนจะนำเสนอข้อมูลดังกล่าวสู่สาธารณะ ทั้งนี้ ก่อนการนำเสนอข้อมูลสู่สาธารณะทุกครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการบริษัทจะร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือประธานเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อสอบทานประเด็นสำคัญของข้อมูลที่นำเสนอต่อนักวิเคราะห์หรือสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านกลยุทธ์ และภาพรวมของบริษัท นอกจากนี้ จะร่วมกันเพื่อสอบทานบทสรุปที่สำคัญของข้อมูลที่นำเสนอต่อนักวิเคราะห์หรือสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่ได้ส่งผลให้เกิดความเปลี่ยนแปลงด้านกลยุทธ์และภาพรวมของบริษัท
5. **อนุมัติสัญญาบริการด้านการตรวจสอบบัญชี** และบริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี เพื่อลดความสัมพันธ์ที่จะทำให้ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระลดลง คณะกรรมการตรวจสอบมีแนวปฏิบัติให้บริษัท จำกัดการใช้บริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีจากผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ อันได้แก่ บริการด้านภาษีอากร บริการการตรวจสอบข้อมูล (Due Diligence) ที่เกี่ยวกับการรวบรวมและการครอบงำกิจการ และบริการด้านการรวมกิจการ ทั้งนี้ บริษัทสามารถใช้บริการด้านที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี จากบริษัทต้นสังกัดของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระได้ในกรณีที่บริการดังกล่าวมีประสิทธิผลสูงกว่า หรือมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ดีกว่าบริการของผู้ให้บริการรายอื่นหรือผู้ประกวดราคาการให้บริการรายอื่น (ถ้ามี) คณะกรรมการได้จัดให้มีนโยบายและวิธีการในการอนุมัติเบื้องต้นสำหรับบริการด้านที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี ที่เสนอโดยบริษัทต้นสังกัดของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะอนุมัติในเบื้องต้นสำหรับการใช้บริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีของบริษัทต้นสังกัดของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ ซึ่งได้แก่บริการตรวจสอบข้อมูล และตรวจสอบบัญชีสำหรับการรวบรวมและครอบงำกิจการ บริการสอบทานการตรวจสอบภายใน บริการเกี่ยวกับกฎเกณฑ์ด้านภาษีอากร บริการการให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร บริการด้านการตรวจสอบแผนด้านประโยชน์ของพนักงาน บริการด้านการสอบทานและการดำเนินการที่บริษัทเสนอให้ผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระดำเนินการให้คำรับรองสำหรับเรื่องที่ไม่ได้ถูกกำหนดในกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ เช่น การให้ความเห็นพ้องในหนังสือเกี่ยวกับการดำเนินการเป็นต้น สำหรับการใช้บริการดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดมูลค่าของค่าบริการที่บริษัทได้รับจากบริษัทต้นสังกัดของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ และยังคงกำหนดให้ผู้บริหารรายงานการใช้บริการดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส ทั้งนี้ บริษัทสามารถใช้บริการโดยคณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติใน

เบื้องต้นไม่เกิน 1 ล้านบาทต่อ 1 บริการ อย่างไรก็ตาม หากบริษัทรับบริการจากบริษัทต้นสังกัดของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ โดยบริการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับบริการด้านการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงบริการด้านควบคุมภายในที่ไม่เกี่ยวข้องกับบริการด้านการตรวจสอบ บริษัทจะต้องได้รับความเห็นชอบในเบื้องต้นจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่เป็นการบริการด้านภาษีอากรทั้งหมด คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานรายละเอียดเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการอนุมัติในเบื้องต้นสำหรับบริการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี และบริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีในนามคณะกรรมการตรวจสอบ โดยการอนุมัติดังกล่าวจะนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในครั้งถัดไป

6. **แนวทางในการจัดจ้างผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ** คณะกรรมการตรวจสอบวางแนวทางสำหรับบริษัทในการว่าจ้างหุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการ ผู้จัดการ เจ้าหน้าที่ หรือที่ปรึกษาของฝ่ายงานที่ใช้ความชำนาญสำหรับวิชาชีพเฉพาะ ความชำนาญในการสอบทานความถูกต้อง ความชำนาญในการสอบทานงานด้านภาษีอากร และบุคคลใด ๆ ที่มีความรับผิดชอบในการให้คำรับรองการตรวจสอบในฐานะผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวกับการรับรองงบการเงินของบริษัท การรับรองการตรวจสอบรวมถึงงานทั้งหมดที่เป็นผลมาจากการแสดงความเห็นบนงบการเงิน รวมถึงการตรวจสอบบัญชีสำรองตามกฎหมาย ทั้งนี้ สามารถสรุปแนวทางได้ดังนี้

- ไม่ว่าจ้างเจ้าหน้าที่ในทีมงานที่กำลังตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท เข้าเป็นพนักงานในด้านที่เกี่ยวกับธุรกิจนั้นของบริษัท หรือในด้านที่จะต้องรายงานด้านธุรกิจต่อบริษัท เป็นระยะเวลา 2 ปี นับจากการเข้าร่วมในการตรวจสอบดังกล่าว
- บุคคลที่เคยเป็นพนักงานของบริษัทตรวจสอบบัญชีอิสระมาก่อนไม่สามารถลงนามในเอกสารของบริษัท หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ที่ได้ยื่นต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เป็นระยะเวลา 5 ปี นับจากการเข้าทำงานในบริษัทตรวจสอบบัญชีอิสระ
- บุคคลที่เคยเป็นพนักงานของบริษัทตรวจสอบบัญชีอิสระที่อาจเคยได้รับการเสนอชื่อเป็นเจ้าหน้าที่ของบริษัท หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องที่สำคัญเป็นเวลา 3 ปี นับจากการได้รับว่าจ้างเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ

7. **ขั้นตอนในการดำเนินการเกี่ยวกับข้อร้องเรียนด้านบัญชี** เพื่อดำเนินตามแนวปฏิบัติของบริษัทซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนของคณะกรรมการในการรับเรื่องและการจัดการกับข้อร้องเรียนหรือข้อกังวล คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดแนวปฏิบัติดังต่อไปนี้เพื่อ (1) การรับเรื่อง การจัดเก็บ และการจัดการกับข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ระบบควบคุมภายในด้านบัญชี หรือการตรวจสอบที่บริษัทได้รับ และ (2) การที่พนักงานของบริษัทแจ้งข้อร้องเรียนหรือข้อสงสัยที่เกี่ยวข้องกับบัญชี หรือการตรวจสอบ ได้ถูกเก็บไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยชื่อ

- บริษัทจะเผยแพร่วิธีการรับข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ระบบควบคุมภายในด้านบัญชี หรือการตรวจสอบใน Web site ของบริษัท โดยผู้ร้องเรียนสามารถส่งข้อมูลดังกล่าวผ่าน e-mail addresses และทางโทรศัพท์
- ข้อร้องเรียนดังกล่าวจะนำเสนอต่อประธานกรรมการ หรือประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

- เลขานุการบริษัทจะรวบรวมข้อร้องเรียนเรียนทั้งหมด โดยข้อร้องเรียนดังกล่าวจะได้รับการดูแลจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินและกฎหมายตามหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ หรือ ตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด
  - ความคืบหน้าของข้อร้องเรียนจะถูกรายงาน ต่อประธานกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการบริษัทในกรณีที่ได้รับมอบหมาย โดยจะเสนอเป็นรายไตรมาส หรือเร็วกว่านั้นในกรณีที่มีความจำเป็น
  - ประธานกรรมการ หรือประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจมอบหมายให้ที่ปรึกษาภายนอก ดำเนินการดูแลข้อร้องเรียนดังกล่าว  
 ทั้งนี้ ตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท ห้ามพนักงานรายใดตอบโต้ หรือกระทำการใดอันเป็นปราชัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือห้ามให้ความช่วยเหลือในการแก้ไขใดๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อความเชื่อมั่นของบริษัท
8. **สมาชิกภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ** เนื่องจากความจำเป็นและภาระหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบนั้นมีเพิ่มมากขึ้น ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงพิจารณาว่ากรรมการตรวจสอบไม่ควรดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบของบริษัทอื่นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากกว่า 3 แห่ง ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบในบริษัทอื่นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากกว่า 3 แห่งในช่วงเดือนมกราคม 2551 คณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาความสัมพันธ์ดังกล่าวและจะดำเนินการแก้ไขให้กรรมการตรวจสอบท่านดังกล่าวสามารถปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ
  9. **จรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท** เจ้าหน้าที่และพนักงานของบริษัท รวมถึงประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท ทั้งนี้ ตามนโยบายด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท กำหนดให้พนักงานทั้งหมดรวมถึงประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะต้องดำเนินงานแก้ไขความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นอย่างมีจรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป กฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่กำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความยุติธรรม ความถูกต้อง ทันทเหตุการณ์ และการเปิดเผยที่สามารถเข้าใจได้ ตามที่ได้ระบุไว้ในรายงานที่นำส่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยพนักงานทุกคนจะต้องลงนามเพื่อรับทราบจรรยาบรรณพนักงานทุกปี
  10. **การพิจารณาความขัดแย้งทางผลประโยชน์** คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบของบริษัทในเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินการของกรรมการ เจ้าหน้าที่ และพนักงานที่เกี่ยวข้องกับนโยบายด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ปีละ 2 ครั้ง
  11. **ความเชี่ยวชาญด้านการเงิน** กรรมการตรวจสอบแต่ละท่านจะต้องมีความรู้ด้านการเงิน โดยคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการสรรหาและกำกับดูแลกิจการจะพิจารณาความเชี่ยวชาญด้าน



การเงินของกรรมการตรวจสอบทุกท่าน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่านต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

12. **การหมุนเวียนของผู้ตรวจสอบบัญชี** คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องดำเนินการให้หุ้นส่วนผู้จัดการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นบุคคลที่ได้ลงทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และจะต้องเปลี่ยนหุ้นส่วนผู้จัดการดังกล่าวอย่างน้อยทุก 5 ปี
13. **การขออนุมัติว่าจ้างผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระจากผู้ถือหุ้น** คณะกรรมการตรวจสอบจะให้คำแนะนำต่อคณะกรรมการบริษัทในการเลือกผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของบริษัทและบริษัทย่อย โดยคณะกรรมการบริษัทจะนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและขออนุมัติในการประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น
14. **การขออนุมัติรายการเกี่ยวโยง** คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาและอนุมัติ หรือให้สัตยาบรรณรายการใดๆ ระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดให้เปิดเผยสู่สาธารณะโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาและอนุมัติ หรือให้สัตยาบรรณรายการเกี่ยวโยง โดยจะพิจารณาปัจจัยต่างๆ ดังนี้
  - ลักษณะของรายการ โดยจะพิจารณาผลประโยชน์ของบุคคลเกี่ยวโยงนั้น
  - เงื่อนไขที่สำคัญของรายการ
  - ความสำคัญของรายการที่มีต่อบุคคลเกี่ยวโยงนั้น
  - ความสำคัญของรายการที่มีต่อบริษัท
  - รายการดังกล่าว จะมีผลเชิงลบต่อการตัดสินใจของกรรมการหรือผู้บริหารในการพิจารณาเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทหรือไม่ และ
  - ปัจจัยอื่นที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความเหมาะสม

ทั้งนี้ ในการพิจารณารายการเกี่ยวโยง กรรมการตรวจสอบที่เป็นบุคคลเกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวต้องไม่ร่วมในการพิจารณาหรือลงคะแนนเพื่ออนุมัติหรือให้สัตยาบรรณรายการดังกล่าว อย่างไรก็ตาม กรรมการท่านดังกล่าวอาจนับเป็นองค์ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในครั้งที่พิจารณารายการดังกล่าว