



---

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท เพเนเลสแมติก โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

---

**คณะกรรมการตรวจสอบ**

1. **คำนิยาม**

“บริษัท”	หมายความว่า	บริษัท เพเนลส์มาติก โซลูชันส์ จำกัด (มหาชน)
“กรรมการอิสระ”	หมายความว่า	กรรมการที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต.กำหนด ปรากฏตามเอกสารแนบ 1 หรือที่สำนักงาน ก.ล.ต. อาจกำหนดขึ้นไปในอนาคต
“ตลาดหลักทรัพย์”	หมายความว่า	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
“สำนักงาน ก.ล.ต.”	หมายความว่า	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์
“ตรวจสอบ”	หมายความว่า	การพิสูจน์ สืบค้น หรือวิเคราะห์เชิงเหตุผลว่าข้อเท็จจริงหรือ หลักฐานหรือคำชี้แจงที่ปรากฏนั้นมีความถูกต้องอ้างอิงหรือ เชื่อถือได้อย่างสมเหตุสมผล
“สอบทาน”	หมายความว่า	การทบทวน พิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือรายการต่าง ๆ ตรงตามหลักฐาน เอกสารหรือถ้อยคำชี้แจง หรือหลักฐานอ้างอิงโดยมีน้ำหนัก เชื่อถือได้อย่างมีเหตุผล
“ผู้บริหารระดับสูง”	หมายความว่า	ผู้บริหารของบริษัทฯ ที่เข้าข่ายตามนิยาม “ผู้บริหาร” ที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต.
“รายการที่เกี่ยวข้องกัน”	หมายความว่า	การทำรายการระหว่างกัน ตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. หรือ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่เกี่ยวข้อง
“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน”	หมายความว่า	“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” ตามที่นิยามโดยสำนักงาน ก.ล.ต.
“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”	หมายความว่า	สถานการณ์หรือการกระทำที่มีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้ามา เกี่ยวข้องจนส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติ หน้าที่ในตำแหน่งนั้น การกระทำดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยรู้ตัว หรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาหรือไม่เจตนา หรือ การกระทำคามผิด ทางจริยธรรมที่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ แต่กลับ ตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ของตนเองหรือ พวกพ้อง ปรากฏตามเอกสารแนบ 2

## 2. วัตถุประสงค์

เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลและสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ตลอดจนการควบคุมป้องกันและบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้บริษัทฯ มีการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส น่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ โดยต้องคำนึงและให้ความสำคัญด้านสภาพแวดล้อม สังคม และมีหลักธรรมาภิบาลที่ดี นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบยังทำหน้าที่ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎบัตร วิธีปฏิบัติงาน ข้อกำหนดของทางที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทและมาตรฐานทางจริยธรรมที่ดี

## 3. องค์ประกอบ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบดังนี้

- 3.1 กรรมการตรวจสอบต้องได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี
- 3.2 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระ ไม่น้อยกว่า 3 คน และกรรมการอย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านบัญชีหรือการเงิน ที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- 3.3 ให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการบริษัทฯ เลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้ประธานกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำส่งเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกรายงานการประชุม และงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

## 4. คุณสมบัติ

- 4.1 มีคุณสมบัติและทักษะตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด และเป็นกรรมการอิสระซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 4.2 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.3 มีความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม โปร่งใส มีจริยธรรม และสามารถอุทิศเวลาได้อย่างเต็มที่
- 4.4 เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ให้ทำหน้าที่ตัดสินใจหรือกำหนดนโยบายการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม
- 4.5 เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมหรือมีแรงกดดันจากผู้บริหารระดับสูง หรือ



ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าวและไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้

- 4.6 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าระดับสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ หรือผู้ตรวจสอบภายในของกิจการที่บริษัทฯ มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกิจการ

## 5. การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

- 5.1 ให้กรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี โดยครบกำหนดออกตามวาระในวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ซึ่งเมื่อครบกำหนดออกตามวาระก็อาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ แต่ไม่เกิน 3 วาระติดต่อกัน หรือรวมกันไม่เกิน 9 ปี

- 5.2 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ลาออก
- (2) พ้นจากการเป็นกรรมการบริษัทฯ
- (3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบ
- (4) คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

- 5.3 กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ทำเป็นหนังสือยื่นต่อประธานกรรมการบริษัทฯ และส่งสำเนาใบลาออกให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับทราบด้วย ซึ่งการลาออกนั้น โดยการลาออกจะมีผลนับแต่วันที่หนังสือลาออกไปถึงประธานกรรมการบริษัทฯ เว้นแต่กำหนดไว้เป็นอย่างอื่นในหนังสือลาออก อย่างไรก็ดี ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้าหนึ่งเดือนพร้อมเหตุผล เพื่อคณะกรรมการบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการที่ลาออก

- 5.4 กรณีกรรมการตรวจสอบลาออกหรือถูกให้พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทฯ แจ้ง ตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยทันที ซึ่งกรรมการตรวจสอบที่ลาออก หรือถูกให้พ้นจากตำแหน่งสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบด้วยก็ได้

- 5.5 กรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการในตำแหน่ง เพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

- 5.6 กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่น นอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็น



กรรมการตรวจสอบแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตน  
แทน ทั้งนี้ ให้มีการสรรหาและแต่งตั้งภายใน 90 วัน นับแต่วันที่พ้นตำแหน่ง

## 6. หน้าที่และความรับผิดชอบ

- 6.1 กำกับดูแลระบบรายงานทางการเงิน ทั้งการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลรายไตรมาสและประจำปีว่า  
ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่  
กฎหมายกำหนด
- 6.2 กำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ  
ธุรกิจของบริษัทฯ ตลอดจนประกาศและข้อบังคับของบริษัทฯ
- 6.3 พิจารณาทบทวนความเหมาะสมของนโยบายทางบัญชี และความสมเหตุสมผลต่อประมาณการทาง  
บัญชีตามที่อยู่สอบบัญชีเสนอ
- 6.4 กำกับดูแลระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม  
โดยอาจมอบหมายให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการดำเนินการแทนตามความ  
เหมาะสม
- 6.5 ร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการในการกำกับดูแลให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมี  
ระบบการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสมและเป็นไปตามแนวทางที่ได้รับมอบหมายจาก  
คณะกรรมการบริษัท
- 6.6 กำกับดูแลระบบงานที่มีไว้ในเชิงป้องกัน และเป็นประโยชน์กับหน่วยงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ  
ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
- 6.7 กำกับดูแลให้บริษัทฯ มีกระบวนการในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันสอดคล้องตามแนวทางของ  
หน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการพัฒนาและส่งเสริมการสร้างความตระหนักรู้  
การประเมินความเสี่ยง การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน การตรวจสอบ และการสอบทานแบบประเมิน  
ตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย  
ตลอดจนแต่งตั้งคณะทำงานรับเรื่องร้องเรียนเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นในกรณีที่มีการส่ง  
ข้อร้องเรียนมายังคณะกรรมการตรวจสอบ โดยอาจให้คณะทำงานดังกล่าวรายงานผล และ/หรือความ  
คืบหน้าของการสอบสวนให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระยะตามสมควร
- 6.8 พิจารณาทบทวนระบบและกระบวนการควบคุมการติดตามการปฏิบัติงาน (Compliance) ว่ามีความ  
เหมาะสม และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอ

- 6.9 พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบโครงสร้างองค์การแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบ การลงโทษ ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ถูกร้องเรียนเกี่ยวกับการประพฤติผิดตามกฎหมายหรือระเบียบปฏิบัติของบริษัท ซึ่งรวมถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจริยธรรมทางธุรกิจของบริษัท
- 6.10 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง ถอดถอนหรือเปลี่ยนแปลงบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนค่าสอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติต่อไป
- 6.11 เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกไตรมาส และเข้าร่วมประชุมโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุม เพื่อรับทราบข้อสังเกตในเรื่องที่สำคัญจากการสอบบัญชี (Key Audit Matters) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.12 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต.
- 6.13 สอบทานสรุปผลตรวจสอบการทุจริตและกำหนดมาตรการป้องกันภายในองค์กร รวมทั้ง สอบทานกระบวนการภายในของบริษัทฯ เกี่ยวกับการแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียน
- 6.14 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ สภาพแวดล้อม สังคม หลักธรรมาภิบาลที่ดี และข้อกำหนดกฎหมายโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทฯ และทบทวน ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำ อย่างน้อยปีละครั้ง
- 6.15 อนุมัติกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ สภาพแวดล้อม สังคม หลักธรรมาภิบาลที่ดี รวมทั้งข้อกำหนดกฎหมาย และทบทวน ปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อย 2 ปีครั้ง
- 6.16 ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบทุกท่านต้องเข้าร่วมประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ
- 6.17 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูล อย่างน้อยตามข้อ 8.2
- 6.18 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นมอบหมายซึ่งอยู่ภายในขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ



ในการปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเรียก สั่งการให้ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือพนักงานของบริษัท ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุมหรือส่งเอกสาร ตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องหรือจำเป็น รวมทั้งแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใด เมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานภายในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบตามคำสั่งของ คณะกรรมการบริษัท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัท ต่อผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และบุคคลทั่วไป

## 7. การประชุม และองค์ประชุม

- 7.1 บริษัท จะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- 7.2 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งของประธานกรรมการตรวจสอบ แจ้งไปยังกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 3 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นหรือกำหนด วันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้อ
- 7.3 กรณีที่มีความจำเป็น ประธานกรรมการตรวจสอบ อาจพิจารณาให้มีการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยการจัดการประชุมด้วยวิธีดังกล่าวต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) และให้ถือว่าการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์มีผลเช่นเดียวกับการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ที่มาประชุมในที่ประชุมแห่งเดียวกันตามวิธีการที่บัญญัติไว้ในกฎหมายและกฎบัตรนี้
- 7.4 ในการประชุม ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งจึงจะครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ ไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการ ตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 7.5 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการ ลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

## 8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 8.1 รายงานคณะกรรมการบริษัท
  - 8.1.1 หลังจากคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัย ว่าประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงาน ของบริษัท กระทำคามผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา



281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ ในเบื้องต้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

8.1.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร ดังต่อไปนี้

- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

หากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือผู้บริหารระดับสูงไม่ดำเนินการให้มีการแก้ไขปรับปรุงภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดกรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต.

8.2 รายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

8.2.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ

8.2.2 ความเห็นเกี่ยวกับความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

8.2.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

8.2.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสม รวมถึงคำตอบแทนรายปีของผู้สอบบัญชี

8.2.5 ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

8.2.6 จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน และคณะกรรมการ

8.2.7 ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย

8.2.8 รายงานอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับการมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ





ทั้งนี้รูปแบบการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการตรวจสอบที่จะจัดทำรายงาน

**9. การพัฒนากรรมการ ผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบ**

9.1 ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถ โดยการสนับสนุนการเข้าอบรมหรือสัมมนา ผลกระทบจากมาตรฐานการบัญชี การรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ที่เป็นการเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ใหม่ ๆ ที่ทันสมัยสอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ในฐานะเป็นกรรมการตรวจสอบ

9.2 ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถ โดยการสนับสนุนการเข้าอบรมหรือสัมมนามาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี การรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลสารสนเทศ ตลอดจนความสำคัญด้านความปลอดภัยของอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม ที่เป็นการเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ในฐานะผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน

**10. การประเมินผลการปฏิบัติงาน**

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยประเมินตนเองเป็นรายบุคคลและรายคณะ เพื่อรายงานผลการประเมิน พร้อมทั้งจำนวนครั้งในการเข้าร่วมประชุม รวมถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่อาจเป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัท ทราบทุกปี

**11. การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ**

11.1 ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถ ประสบการณ์จากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากความเชี่ยวชาญของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องต่าง ๆ ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ ได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ

11.2 ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องที่ว่าจ้างต้องไม่เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ และไม่ใช่นักบัญชี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าระดับสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในของบริษัทฯ หรือผู้ตรวจสอบภายในของกิจการที่บริษัทฯ มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกิจการ



12. คำตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนทำหน้าที่พิจารณากำหนดคำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ และขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น

ให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนดคำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งอาจกำหนดไว้เป็นคราว ๆ ไป หรือจะให้ มีผลตลอดไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงก็ได้

13. การพิจารณาทบทวน

ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และสามารถเสนอแนะการแก้ไข เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมตามที่เห็นสมควร โดยให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท พิจารณาแล้วแต่กรณี

**อนุมัติโดย**

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับนี้ได้ผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2566 โดยเริ่มมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่อนุมัติ

**บริษัท เพเนเลสมาติก โซลูชันส์ จำกัด (มหาชน)**

---

(นายพิเศษ จียามศักดิ์)

ประธานกรรมการบริษัท

**คุณสมบัติของกรรมการอิสระ**

1. ถือหุ้นไม่เกิน 1 % ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายของกรรมการรายอื่น ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1 % ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ อื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

### ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำของบุคคลที่มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามาเกี่ยวข้องกับ ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนั้น การกระทำดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยผู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้ง เจตนาหรือไม่เจตนา หรือ บางเรื่อง เป็นการปฏิบัติสืบต่อกันมา จนไม่เห็นว่าจะเป็นสิ่งผิดแต่อย่างไรพฤติกรรมเหล่านี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมที่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ (ประโยชน์ของส่วนรวม) แต่กลับตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ครอบคลุมถึงลักษณะ 4 ประการ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบต่อหน่วยงานหรือองค์กรหรือต่อส่วนรวมแต่ดำเนินการตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของตนเอง ครอบครัว และเพื่อนฝูง
2. ผลประโยชน์ทับซ้อนสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งในหน่วยงาน ภาครัฐ องค์กรธุรกิจ สถาบันการศึกษา องค์กรพัฒนาเอกชน และองค์กรวิชาชีพต่าง ๆ โดยสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งในระดับนโยบายของชาติ หน่วยงานราชการ และองค์กรในระดับท้องถิ่น ดังนั้นผลประโยชน์ทับซ้อนจึงมีมูลค่าความเสียหายตั้งแต่ไม่ร้ายขอบาไปจนถึงนับหมื่นล้านบาท และในบางกรณีความเสียหาย มิได้ปรากฏออกมาในรูปของที่เป็นวัตถุ แต่ยักรวมถึงผลประโยชน์มิใช่วัตถุอีกด้วย
3. ผลประโยชน์ทับซ้อนมิได้จำกัดเฉพาะผลประโยชน์ของ บุคคลเท่านั้น แต่ยักรวมถึงการมีอคติในการตัดสินใจหรือดำเนินการอันมุ่งตอบสนองต่อผลประโยชน์ของหน่วยงานอื่นหน่วยงานหนึ่งด้วย เช่น การที่บุคคลดำรงตำแหน่งซ้อนกันทั้งสองหน่วยงาน อันก่อให้เกิดการทำบาทบาทที่ขัดแย้งกัน และมีการใช้อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานหนึ่งไปรับใช้ผลประโยชน์ของอีกหน่วยงานหนึ่ง
4. “การฉ้อราษฎร์บังหลวง” และ “การคอร์รัปชั่นเชิงนโยบาย” ต่างก็เป็น รูปแบบหนึ่งของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เนื่องจากทั้งสองรูปแบบ ต่างเป็นการใช้ตำแหน่งหน้าที่สำหรับมุ่งตอบสนองต่อผลประโยชน์ส่วนตัวและ/หรือพรรคพวก