

ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 4 (7) (ก) และข้อ 72 (7) (ก) ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพยจดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 พฤษภาคม 2558 เป็นต้นไป

ผลบังคับใช้

ข้อ 2 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2551 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2551

บทยกเลิก

(2) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2552

ข้อ 3 ในประกาศนี้

“ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน” หมายความว่า ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศที่มีหรือจะมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศแล้วแต่กรณี

นิยาม

“บริษัท” หมายความว่า ผู้ยื่นคำขอหรือบริษัทจดทะเบียน

“รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายความว่า รายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนซึ่งใช้บังคับกับกรณีดังกล่าว หรือการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 4 คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของบริษัทต้องมีองค์ประกอบ และมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

*ข้อ 5 ให้บริษัทเปิดเผยมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์

การเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงาน

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้บริษัทเปิดเผยสารสนเทศพร้อมเหตุผลของการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ทันที

(*ความในข้อ 5 เดิมถูกยกเลิกและใช้ความใหม่นี้แทน โดยประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2560 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 กันยายน 2560 เป็นต้นไป)

*ข้อ 6 ให้บริษัทจัดส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่คณะกรรมการของบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ

(*ความในข้อ 6 เดิมถูกยกเลิก และใช้ความใหม่นี้แทน โดยประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2563 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2563 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 สิงหาคม 2563 เป็นต้นไป)

ข้อ 7 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัท ดังต่อไปนี้

- (1) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
- (2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- (3) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (4) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- (5) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- (6) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

การจัดส่งหนังสือ
รับรองและประวัติ
ของกรรมการของ
กรรมการตรวจสอบ

หน้าที่และความ
รับผิดชอบ

(ก) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

(ข) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (charter)

(ค) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

(7) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

*ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทเปิดเผยเปลี่ยนแปลงหน้าที่และเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

(*ความในวรรคสามของข้อ 7 เดิมถูกยกเลิก และใช้ความใหม่นี้แทน โดยประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2560 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 กันยายน 2560 เป็นต้นไป)

ข้อ 8 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำความผิดต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

การรายงานต่อ
คณะกรรมการ
บริษัทหรือ
หน่วยงานที่
เกี่ยวข้อง

(1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

(3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหาร ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์

*ข้อ 8/1 วิธีการเปิดเผยสารสนเทศและการจัดส่งเอกสารหรือสำเนาเอกสารตามประกาศนี้ ให้บริษัทเปิดเผยหรือจัดส่งโดยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการเปิดเผยสารสนเทศและการจัดส่งเอกสารของบริษัทจดทะเบียนโดยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

วิธีการเปิดเผย
สารสนเทศและ
จัดส่งเอกสาร

(*เพิ่มเติมความในข้อ 8/1 โดยประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2560 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 กันยายน 2560 เป็นต้นไป)

ข้อ 9 ให้บริษัทจดทะเบียนที่ยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญหรือยื่นขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงานก่อนวันที่ 1 กรกฎาคม 2551 จัดให้กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งในการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทที่จัดขึ้นในปี 2552 เป็นต้นไป และได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ยกเว้นคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบที่พิจารณาจากช่วงเวลาในอดีตตามข้อ 19 (4) (ข) ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ให้ใช้บังคับกับกรรมการของบริษัทจดทะเบียนที่ได้รับการแต่งตั้งในการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทที่จัดขึ้นในปี 2554 เป็นต้นไป และได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบ

บทเฉพาะกาล
ในส่วนองค์
ประกอบและ
คุณสมบัติ

ให้บริษัทจดทะเบียนที่ยื่นขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 จัดให้กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งในการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทที่จัดขึ้นในปี 2553 เป็นต้นไป และได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบมีคุณสมบัติที่พิจารณาจากช่วงเวลาในอดีตตามข้อ 19 (4) (ข) ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ให้ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2542 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2542 ในส่วนที่เกี่ยวกับองค์ประกอบและคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบยังคงมีผลใช้บังคับต่อไปกับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทที่จัดขึ้นในปี 2552 หรือ 2554 แล้วแต่กรณีตามวรรคหนึ่งจนกว่ากรรมการดังกล่าวจะพ้นจากตำแหน่งตามวาระ

ข้อ 10 ให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนที่ยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญหรือยื่นขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อสำนักงานก่อนวันที่ 1 กรกฎาคม 2551 มีหน้าที่ตามประกาศนี้นับแต่วันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทที่จัดขึ้นในปี 2552 เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาล
ในส่วนหน้าที่

ให้ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2542 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2542 ในส่วนที่เกี่ยวกับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีผลใช้บังคับต่อไปจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนตามวรรคหนึ่งจะต้องมีหน้าที่ตามประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ 11 พฤษภาคม 2558

(ลงนาม) เกสรา มัญชุศรี

(นางเกสรา มัญชุศรี)

กรรมการและผู้จัดการ

เหตุผลในการประกาศใช้ : โดยที่ตลาดหลักทรัพย์ได้ปรับปรุงข้อกำหนดว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนซึ่งเป็นข้อกำหนดที่ให้อำนาจในการออกประกาศฉบับนี้ และเพื่อให้การอ้างอิงข้อกำหนดที่ให้อำนาจในการออกประกาศฉบับนี้ถูกต้องสอดคล้องตามข้อกำหนดดังกล่าว จึงสมควรออกประกาศนี้