



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

(Audit Committee Charter)

บริษัท พรีเมียร์ควอลิตี้สตาร์ช จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรฉบับนี้อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2566

ทบทวนครั้งที่ 1 ฉบับลงวันที่ 20 มกราคม 2567

ทบทวนครั้งที่ 2 ฉบับลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2568

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M.R.' or similar, located at the bottom right of the page.

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัท ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบในการกำกับดูแลเกี่ยวกับ (1) ความถูกต้องของรายงานทางการเงิน (2) ความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน (3) การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท (4) การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และ (5) คุณสมบัติ ผลการปฏิบัติงานและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

2. องค์ประกอบ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระ ซึ่งมีคุณสมบัติตามที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท รวมทั้งต้องได้รับการอนุมัติแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่า 3 คน และต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชี หรือการเงินไม่น้อยกว่า 1 คน
- 2.3 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท
- 2.4 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง เว้นแต่คณะกรรมการตรวจสอบจะมอบหมายเป็นอย่างอื่น

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 3.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการ โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าว กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- 1) ตาย
 - 2) ลาออก
 - 3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายนี้หรือตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน
 - 4) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- 3.2 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปพลางก่อนจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่ ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนภายใน 90 วัน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนกรรมการครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

รายงานทางการเงิน

- 1) สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอ
- 2) ติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ความถูกต้องเพียงพอโปร่งใส



และ คณะกรรมการตรวจสอบสื่อสารกับฝ่ายจัดการอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะผู้ดูแลบัญชีและการเงิน ให้ทราบและสามารถหาแนวทางรับมือเหตุการณ์สำคัญหรือที่มีนัยสำคัญ กระทบต่อสถานะการเงิน ของผลการดำเนินการของบริษัทจดทะเบียน

- 3) สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินการและคำอธิบาย วิเคราะห์ (Management Discuss& Analysis) ในรายงานประจำปี และข่าวสารสนเทศของบริษัท เป็นต้น

การควบคุมภายในและสอบทานความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในทั้งองค์กร

- 4) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล
- 5) สอบทานความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้าน Cybersecurity ที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรทั้งองค์กร

การปฏิบัติตามกฎหมาย

- 6) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 7) พิจารณาความมีนัยสำคัญและความเสี่ยงของเรื่องต่อบริษัทและผู้ลงทุนที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินการ ผลความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน เป็นต้น หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเป็นพฤติกรรมอันควรสงสัยที่กระทบสิทธิผู้ถือหุ้น ต้องรายงาน ก.ล.ต. ทันที และให้เปิดเผยข้อมูลต่อ ผู้ลงทุน
- 8) พิจารณากำหนดมาตรการหรือแนวทางในการยับยั้งพฤติกรรมอันควรสงสัย
- 9) พิจารณากำหนดมาตรการในการยกระดับระบบควบคุมภายใน เพื่อป้องกันป้องปรามพฤติกรรมอันควรสงสัย ของบริษัท
- 10) พิจารณาสอบทานนโยบายและมาตรการต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท ได้ปฏิบัติตามภาระหน้าที่ตามกฎหมาย
- 11) พิจารณาสอบทานประมวลจริยบรรณ และความมีประสิทธิภาพของระบบการติดตามการปฏิบัติตาม และการบังคับใช้ประมวลจริยบรรณ
- 12) สอบทานให้บริษัทมีระบบการรับแจ้งเบาะแสการกระทำผิดและการทุจริต ตลอดจนการดำเนินการให้พนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ สามารถให้ข้อมูลในเรื่องที่ตนเป็นกังวลเกี่ยวกับความไม่เหมาะสมของรายงานทางการเงินหรือเรื่องอื่น ๆ ได้อย่างมั่นใจ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อร้องเรียนทั้งหมดจะได้รับการสอบสวนข้อเท็จจริงอย่างเป็นอิสระและมีการติดตามที่เหมาะสม
- 13) พิจารณาสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 14) ดำเนินการตรวจสอบพฤติกรรมอันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามที่ระบุไว้ในมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ตรวจพบและรายงานให้ทราบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่ คณะกรรมการ



บริษัท สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีที่ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้ง และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าว ให้เป็นไปตามประกาศ ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะสร้างความมั่นใจ ให้กระบวนการตรวจสอบมีความเป็นอิสระไม่อยู่ภายใต้การควบคุมจากบุคคลที่มีพฤติกรรมดังกล่าว

- 15) ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ต้องตั้งข้อสังเกตและสาเหตุหาแนวทางป้องกันยับยั้ง ไม่ให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำนั้นต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้สอบบัญชี

- 16) พิจารณาและให้ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้ง แต่งตั้งกลับมาใหม่ และการเลิกจ้างผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมทั้งการกำหนดค่าสอบบัญชี
- 17) สอบทานความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี รวมทั้งนโยบายในการว่าจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อทำหน้าที่ให้บริการอื่นที่มีต่อการสอบบัญชี
- 18) สอบทานแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบรายงานทางการเงินของบริษัท
- 19) ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีเป็นการเฉพาะอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือในเรื่องต่าง ๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้สอบบัญชีเห็นว่าควรพิจารณาเป็นการส่วนตัว

การตรวจสอบภายใน

- 20) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างและการพิจารณาผลการปฏิบัติงาน ความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน อาจต้องให้มีการประเมิน Quality Assessment Review (QAR) ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจากผู้ประเมินภายนอก
- 21) โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องร่วมพิจารณาความถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส เพียงพอ ที่บริษัทจดทะเบียนที่มีการขยายการประกอบธุรกิจ หรือเปลี่ยนแปลงลักษณะการประกอบธุรกิจ
- 22) สอบทานและให้ความเห็นต่อแผนตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และประสานงานกับผู้สอบบัญชี



- 23) สอบทานรายงานตรวจสอบ ซึ่งจัดทำโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจจากภายนอก รวมทั้งแนวทางการแก้ไขของผู้บริหาร และรายงานการติดตามผลการตรวจสอบดังกล่าว
- 24) ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือในเรื่องต่าง ๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเห็นว่าควรพิจารณาเป็นการส่วนตัว

การสอดส่องและติดตามการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) ของบริษัทจดทะเบียน

- 25) คณะกรรมการตรวจสอบต้องร่วมพิจารณา และให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ MT & RPT ที่มีนัยสำคัญ สมเหตุสมผล ความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนความเสี่ยง เช่นการทำรายการในต่างประเทศ การเปลี่ยนธุรกิจหลักขยายธุรกิจใหม่ รวมถึงพิจารณาแผนลงทุนและสภาพคล่อง เป็นต้น
- 26) รายการ MT & RPT ซึ่งฝ่ายจัดการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการจัดให้มีระบบ หรือกระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำธุรกรรม โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบวิเคราะห์ความสมเหตุสมผล หรือการหลีกเลี่ยงกฎเกณฑ์ของเข้าทำรายการ MT & RPT หรือไม่
- 27) รายการ MT & RPT เป็นรายการที่มีลักษณะเฉพาะซึ่งต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการให้ความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบให้การสนับสนุนเพื่อให้ลุล่วงในการตรวจสอบพิจารณาการตรวจสอบนั้นได้
- 28) ภายหลังที่ได้รับอนุมัติในการเข้าทำรายการ MT & RPT คณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีหน้าที่ในการติดตามการเข้าลงทุน ดูแลให้เปิดเผย และพิจารณาความคืบหน้าการเข้าทำรายการตามแผนงานเปิดเผยสาเหตุไม่เป็นตามแผน รายงานการใช้เงินระดมทุนให้ผู้ลงทุนทราบ กรณีที่การดำเนินไม่เกิดจริงไม่เป็นตามแผนต้องแจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบอย่างมีนัยสำคัญ
- 29) ติดตามสอดส่องความผิดปกติ ทั้งข่าวและราคาหุ้นการซื้อขายของกรรมการ ไม่ให้เกิดการสร้างราคาหุ้นเพื่อประโยชน์กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทพิจารณาตัดสิน การเข้าทำรายการสุจริตเพื่อประโยชน์ผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ

การติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

- 30) คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณารายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุน
- 31) คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการให้บริษัทจดทะเบียนมีกลไกในการดูแล และติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม

อื่นๆ

- 32) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

5. การประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือเลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งของประธานคณะกรรมการตรวจสอบส่งหนังสือนัดประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่เป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนให้สามารถแจ้งการนัดประชุม โดยวิธีอื่นหรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้อีก เพื่อรักษาสีทธิหรือประโยชน์ของบริษัท

- 5.2 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจทำผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ และมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศที่กฎหมายกำหนด
6. **องค์ประชุม**
- 6.1 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวน กรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งจึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธาน คณะกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุม เลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุมแทน
- 6.2 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียง เท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด
7. **การรายงาน**
- 7.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้
- 1) รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
 - 2) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทตามที่กำหนด โดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
8. **การเข้าถึงข้อมูลและคำปรึกษา**
- 8.1 คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใดที่เกี่ยวข้องของบริษัทมาให้ความเห็น เข้าร่วม ประชุมหรือให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
- 8.2 คณะกรรมการตรวจสอบอาจขอคำปรึกษา หรือความเห็นอิสระจากที่ปรึกษา หรือผู้ประกอบวิชาชีพภายนอก ตามความจำเป็น โดยถือเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัท
9. **การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี**
- 9.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นประจำทุกปี (โดยเป็นส่วนหนึ่งของการ ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของคณะกรรมการบริษัท) และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี และ ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท
10. **การทบทวนกฎบัตร**
- 10.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาทบทวนกฎบัตรฉบับนี้เป็นประจำทุกปี และเสนอต่อคณะกรรมการ บริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติเปลี่ยนแปลง
- กฎบัตรฉบับนี้ได้มีการทบทวนเรียบร้อยแล้ว และให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2568 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นายมนตรี มหาพฤกษ์พงศ์)

ประธานคณะกรรมการบริษัท

บริษัท พรีเมียร์ควอลิตี้สตาร์ช จำกัด (มหาชน)