



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

(Audit & Risk Committee Charter)

บริษัท พรีเมียร์ควอลิตี้สตาร์ช จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรฉบับนี้อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2566

ทบทวนครั้งที่ 1 ฉบับลงวันที่ 20 มกราคม 2567

ทบทวนครั้งที่ 2 ฉบับลงวันที่ 23 เมษายน 2568

ทบทวนครั้งที่ 3 ฉบับลงวันที่ 14 สิงหาคม 2568

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัท ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบในการกำกับดูแลเกี่ยวกับ

- 1.1 ความถูกต้องของรายงานทางการเงิน
- 1.2 ความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน
- 1.3 การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 1.4 การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 1.5 คุณสมบัติ ผลการปฏิบัติงานและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

2. องค์ประกอบ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการของบริษัท ซึ่งมีคุณสมบัติตามที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท รวมทั้งต้องได้รับการอนุมัติแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระเท่านั้นอย่างน้อย 3 คน และต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีและการเงินอย่างน้อย 1 คน รวมถึงมีความรู้ความเข้าใจพื้นฐานด้าน ESG หรือเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างน้อย 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 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไป จนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่ ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนภายใน 90 วัน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนกรรมการครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

4.1 รายงานทางการเงิน

- 1) สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอ
- 2) ติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และมีความถูกต้องเพียงพอ โปร่งใส คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องสื่อสารกับฝ่ายจัดการอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะผู้ดูแลบัญชีและการเงินให้ทราบและสามารถหาแนวทางรับมือเหตุการณ์สำคัญหรือที่มีนัยสำคัญ กระทั่งต่อสถานะการเงิน ของผลการดำเนินการของบริษัท
- 3) สอบทานความถูกต้องความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินการและคำอธิบายและบทวิเคราะห์ (Management Discuss& Analysis) ในรายงานประจำปี และข่าวสารสนเทศต่าง ๆ ของบริษัท เป็นต้น

4.2 การควบคุมภายในและสอบทานความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในทั้งองค์กร

- 4) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล
- 5) สอบทานความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้าน Network และ Cybersecurity รวมถึงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรและติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร

4.3 การปฏิบัติตามกฎหมาย

- 6) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 7) พิจารณาความมีนัยสำคัญและความเสี่ยงของเรื่องต่อบริษัทและผู้ลงทุนที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน เป็นต้น หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเป็นพฤติกรรมอันควรสงสัยที่กระทบสิทธิผู้ถือหุ้น ต้องรายงาน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ทันที และให้เปิดเผยข้อมูลต่อผู้ลงทุน
- 8) พิจารณากำหนดมาตรการหรือแนวทางในการยับยั้งพฤติกรรมอันควรสงสัย
- 9) พิจารณากำหนดมาตรการในการยกระดับระบบควบคุมภายใน เพื่อป้องกันป้องปรามพฤติกรรมอันควรสงสัย ของบริษัท
- 10) พิจารณาสอบทานนโยบายและมาตรการต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระหน้าที่ตามกฎหมาย
- 11) พิจารณาสอบทานประมวลจริยบรรณ และความมีประสิทธิภาพของระบบการติดตามการปฏิบัติตาม และการบังคับใช้ประมวลจริยบรรณ
- 12) สอบทานให้บริษัทมีระบบการรับแจ้งเบาะแสการกระทำผิดและการทุจริต ตลอดจนการดำเนินการให้พนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ สามารถให้ข้อมูลในเรื่องที่ตนเป็นกังวลเกี่ยวกับความไม่เหมาะสมของรายงานทางการเงินหรือเรื่องอื่น ๆ ได้อย่างมั่นใจ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อร้องเรียนทั้งหมดจะได้รับการสอบสวนข้อเท็จจริงอย่างเป็นอิสระและมีการติดตามที่เหมาะสม

- 13) พิจารณาสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 14) ดำเนินการตรวจสอบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามที่ระบุไว้ในมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ตรวจพบและรายงานให้ทราบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่คณะกรรมการบริษัท ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้ง และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าว ให้เป็นไปตามประกาศ ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน โดยคณะกรรมการตรวจสอบทำให้มั่นใจ ให้กระบวนการตรวจสอบมีความเป็นอิสระไม่อยู่ภายใต้การควบคุมจากบุคคลที่มีพฤติกรรมดังกล่าว
- 15) ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
 - (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ต้องตั้งข้อสังเกตและสาเหตุหาแนวทางป้องกันยับยั้ง ไม่ให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการ หรือการกระทำนั้นต่อ ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.4 ผู้สอบบัญชี

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

4.5 การตรวจสอบภายใน

- 20) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้เห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างและการพิจารณาผลการปฏิบัติงาน ความสำเร็จความชอบของหัวหน้าหน่วยงาน

ตรวจสอบภายใน อาจต้องให้มีการประเมิน Quality Assessment Review (QAR) ของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในจากผู้ประเมินภายนอก

- 21) โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องร่วมพิจารณาความถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส เพียงพอ ที่บริษัทจะมีการขยายการประกอบธุรกิจ หรือเปลี่ยนแปลงลักษณะการประกอบธุรกิจ
- 22) สอบทานและให้ความเห็นต่อแผนตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และประสานงานกับผู้สอบบัญชี
- 23) สอบทานรายงานตรวจสอบ ซึ่งจัดทำโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจจากภายนอกรวมทั้งเสนอแนวทางการแก้ไขของผู้บริหาร และรายงานการติดตามผลการตรวจสอบดังกล่าว
- 24) ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นการเฉพาะอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือในเรื่องต่าง ๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเห็นว่าควรพิจารณาเป็นการส่วนตัว

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

- 25) คณะกรรมการตรวจสอบต้องร่วมพิจารณา และให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ MT & RPT ที่มีนัยสำคัญ สมเหตุสมผล ความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทน ความเสี่ยง เช่นการทำรายการในต่างประเทศ การเปลี่ยนธุรกิจหลักขยายธุรกิจใหม่ รวมถึงพิจารณาแผนลงทุนและสภาพคล่อง เป็นต้น
- 26) รายการ MT & RPT ซึ่งฝ่ายจัดการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการจัดให้มีระบบ หรือกระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำธุรกรรม โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบวิเคราะห์ความสมเหตุสมผล หรือการหลีกเลี่ยงกฎเกณฑ์ของการเข้าทำรายการ MT & RPT หรือไม่
- 27) รายการ MT & RPT เป็นรายการที่มีลักษณะเฉพาะซึ่งต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการให้ความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบให้การสนับสนุนเพื่อให้ลุล่วงในการตรวจสอบพิจารณาการตรวจสอบนั้นได้
- 28) ภายหลังจากที่ได้รับอนุมัติในการเข้าทำรายการ MT & RPT คณะกรรมการตรวจสอบยังคงมีหน้าที่ในการติดตามการเข้าลงทุน ดูแลให้เปิดเผย และพิจารณาความคืบหน้าการเข้าทำรายการตามแผนงาน เปิดเหตุการณ์สาเหตุไม่เป็นไปตามแผนความเสี่ยง รายงานการใช้เงินระดมทุนให้ผู้ลงทุนทราบ กรณีที่การดำเนินไม่เกิดขึ้นจริงไม่เป็นตามแผนต้องแจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบอย่างมีนัยสำคัญ
- 29) ติดตามสอดส่องความผิดปกติ ทั้งข่าวและราคาหุ้นการซื้อขายของกรรมการ ไม่ให้เกิดการสร้างราคาหุ้นเพื่อประโยชน์กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทพิจารณาตัดสินใจ การเข้าทำรายการสุจริตเพื่อประโยชน์ผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ

4.7 การติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

- 30) คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณารายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุน
- 31) คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการให้บริษัทจดทะเบียนมีกลไกในการดูแล และติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม

4.8 อื่น ๆ

32) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

5 การประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งของประธานคณะกรรมการตรวจสอบส่งหนังสือนัดประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่เป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนให้สามารถแจ้งการนัดประชุม โดยวิธีอื่นหรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้ เพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัท
- 5.2 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจทำผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการ และมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศที่กฎหมายกำหนด

6 องค์ประชุม

- 6.1 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวน กรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งจึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธาน คณะกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุม เลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุมแทน
- 6.2 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้น แต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

7 การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

- 7.1 รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
- 7.2 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทตามที่กำหนดโดยตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

8 การเข้าถึงข้อมูลและคำปรึกษา

- 8.1 คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใดที่เกี่ยวข้องของบริษัทมาให้ความเห็น เข้าร่วม ประชุมหรือให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
- 8.2 คณะกรรมการตรวจสอบอาจขอคำปรึกษา หรือความเห็นอิสระจากที่ปรึกษา หรือผู้ประกอบวิชาชีพภายนอก ตามความจำเป็น โดยถือเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัท

9 การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นประจำทุกปี (โดยเป็นส่วนหนึ่งของการ ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของคณะกรรมการบริษัท) และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี และ ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท

10 **การทบทวนกฎบัตร**

คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาทบทวนกฎบัตรฉบับนี้เป็นประจำทุกปี และเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติเปลี่ยนแปลง

กฎบัตรฉบับนี้ได้มีการทบทวนเรียบร้อยแล้ว และให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 14 สิงหาคม 2568 เป็นต้นไป

- ลงนาม -

(นายมนตรี มหาพฤกษ์พงศ์)

ประธานคณะกรรมการบริษัท

บริษัท พรีเมียร์ควอลิตี้สตาร์ช จำกัด(มหาชน)