กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

(Audit & Risk Committee Charter)

บริษัท พรีเมียร์ควอลิตี้สตาร์ช จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2566

ทบทวนครั้งที่ 1 ฉบับลงวันที่ 20 มกราคม 2567

ทบทวนครั้งที่ 2 ฉบับลงวันที่ 23 เมษายน 2568

ทบทวนครั้งที่ 3 ฉบับลงวันที่ 14 สิงหาคม 2568

ทบทวนครั้งที่ 4 ฉบับลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2569

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจัดตั้งขึ้นโดยคณะกรรมการบริษัท เพื่อช่วยคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยให้ความสำคัญกับความถูกต้อง น่าเชื่อถือ โปร่งใส และเพียงพอของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี และเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการ
ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารและดำเนินงานของบริษัทตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท มติของผู้ถือหุ้น และมติของคณะกรรมการบริษัท

2. องค์ประกอบ

2.1 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องประกอบด้วยกรรมการบริษัทซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมาย ประกาศ และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งหลักเกณฑ์การกำกับดูแลกิจการของบริษัท และได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท
2.2 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 3 คน และต้องมีกรรมการอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ทั้งนี้ คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกำหนด
คณะกรรมการบริษัทควรพิจารณาให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีองค์ประกอบและทักษะที่เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความเสี่ยงของธุรกิจ เช่น ด้านบัญชีและการเงิน การบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบภายใน กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ ตลอดจนด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (ESG) ตามความเหมาะสม
2.3 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท และต้องเป็นกรรมการอิสระ
2.4 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงตามที่เห็นสมควร โดยอาจมอบหมายให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือบุคคลอื่นที่มีความเหมาะสมทำหน้าที่ดังกล่าว ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

3.1 กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้
นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
1) เสียชีวิต

2) ลาออก

3) พ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัท

4) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมาย ประกาศ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หรือกฎบัตรฉบับนี้

5) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

3.2ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงว่างลงจนทำให้จำนวนกรรมการไม่ครบตามที่กำหนด คณะกรรมการบริษัทต้องดำเนินการแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเข้าดำรงตำแหน่งแทนภายในระยะเวลา 90 วัน ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งแทนจะดำรงตำแหน่งเพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการ

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปเท่าที่จำเป็นจนกว่าคณะกรรมการชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่ ทั้งนี้ เท่าที่ไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท ดังต่อไปนี้

4.1 ด้านรายงานทางการเงิน

1) สอบทานให้บริษัทมีการจัดทำและเปิดเผยรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ ครบถ้วน และเพียงพอ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

2) สอบทานประเด็นทางบัญชีและการเงินที่มีสาระสำคัญ รวมถึงประมาณการทางบัญชี นโยบายการบัญชี การใช้ดุลยพินิจของฝ่ายจัดการ และรายการหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

4.2 ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล

2) สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของธุรกิจ

3) สอบทานกรอบและนโยบายการบริหารความเสี่ยง รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัทตามความเหมาะสม

4) ติดตามความเสี่ยงที่สำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัท รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ และความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ ตามความเหมาะสม

5) สอบทานผลการประเมินและการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ รวมถึงการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

6) ติดตามข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญและการดำเนินการแก้ไขของฝ่ายจัดการด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

4.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและจริยธรรม

1) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

2) สอบทานระบบและกระบวนการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ (Compliance) รวมถึงประเด็นที่มีความเสี่ยงด้านกฎหมายหรือกฎเกณฑ์อย่างมีนัยสำคัญ

3) สอบทานนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน รวมถึงมาตรการป้องกัน ตรวจสอบ และตอบสนองต่อการทุจริต

4) สอบทานจรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of Conduct) และระบบติดตามการปฏิบัติตามและการบังคับใช้จรรยาบรรณ

5) สอบทานระบบการรับแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน (Whistleblowing) ให้มีช่องทางที่เหมาะสมและสามารถรักษาความลับของผู้แจ้งเบาะแสได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งสอบทานกระบวนการตรวจสอบและติดตามผลข้อร้องเรียนที่มีความสำคัญ

6) เมื่อพบหรือมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการกระทำหรือรายการที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัท ให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทและดำเนินการตามกฎหมาย ประกาศ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

7) ในกรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับพฤติการณ์อันควรสงสัยตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงดำเนินการตรวจสอบโดยไม่ชักช้า และรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

4.4 ด้านผู้สอบบัญชี

1) พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งหรือเสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชี รวมทั้งเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนที่กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกำหนด

2) สอบทานความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี รวมถึงความเหมาะสมของการให้บริการอื่นที่มิใช่งานสอบบัญชี (Non-audit Services) เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

3) สอบทานขอบเขต แนวทาง และแผนการสอบบัญชี รวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญในการสอบบัญชี

4) หารือกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการสอบทานหรือผลการตรวจสอบ ประเด็นที่พบ ข้อจำกัดในการตรวจสอบ การปรับปรุงรายการทางบัญชีที่มีสาระสำคัญ และประเด็นสำคัญอื่นที่เกี่ยวข้อง

5) ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับประเด็นสำคัญ ปัญหา อุปสรรค หรือข้อกังวลในการปฏิบัติงาน

6) พิจารณาผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและนำมาใช้ประกอบการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีตามความเหมาะสม

4.5 ด้านการตรวจสอบภายใน

1) สอบทานและพิจารณาความเป็นอิสระ ความเหมาะสม และประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

2) ให้ความเห็นชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง และการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในตามความเหมาะสม
3) พิจารณาและให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่
4) สอบทานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
5) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประเด็นข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ และการดำเนินการแก้ไขของฝ่ายจัดการ รวมทั้งติดตามผลการแก้ไข
6) ประชุมร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือประเด็นสำคัญหรือข้อกังวลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
7) พิจารณาผลการประเมินคุณภาพและการปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการประเมินจากผู้ประเมินภายนอกตามความเหมาะสม

4.6 ด้านรายการที่เกี่ยวโยงกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1) สอบทานรายการที่เกี่ยวโยงกันและรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต. และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2) พิจารณาความสมเหตุสมผล ความจำเป็น เงื่อนไขของรายการ ราคา และประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม
3) สอบทานให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันและรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างถูกต้องครบถ้วน และเพียงพอ
4) ในกรณีที่รายการมีความซับซ้อนหรือจำเป็นต้องใช้ความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอาจเสนอให้บริษัทจัดหาผู้เชี่ยวชาญหรือที่ปรึกษาอิสระเพื่อให้ความเห็นประกอบการพิจารณา

4.7 ด้านรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

ในกรณีที่บริษัทมีการเข้าทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีนัยสำคัญ คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่สอบทานและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทในประเด็นสำคัญ ได้แก่ ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไข ความเสี่ยง ผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน แหล่งเงินทุน และความเหมาะสมของการเปิดเผยข้อมูล ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

4.8 ด้านการติดตามการใช้เงินระดมทุน

ในกรณีที่บริษัทมีการระดมทุน คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่สอบทานให้บริษัทมีกลไกในการติดตามการใช้เงินที่ได้รับจากการระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เปิดเผยไว้ รวมถึงสอบทานการเปิดเผยข้อมูลและการรายงานความคืบหน้าตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

4.9 หน้าที่อื่น

ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย โดยต้องไม่ขัดต่อกฎหมาย หลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแล และหลักการรักษาความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

5. การประชุม

5.1 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และอาจจัดประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น หากประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง หรือเลขานุการตามคำสั่งของประธาน เป็นผู้เรียกประชุม กำหนดให้มีการจัดส่งหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมให้กรรมการทราบล่วงหน้าตามระยะเวลาที่เหมาะสม เว้นแต่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วน

5.2 การประชุมอาจจัดขึ้นโดยการประชุมทางกายภาพหรือผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และมาตรฐานด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

6. องค์ประชุมและการลงมติ

6.1 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม หากประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

6.2 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการหนึ่งคนมีหนึ่งเสียง ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด เว้นแต่กฎหมายหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องจะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

6.3 กรรมการที่มีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่พิจารณา ต้องเปิดเผยส่วนได้เสียและไม่เข้าร่วมพิจารณาหรือออกเสียงในเรื่องนั้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมายและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

7. การรายงาน

7.1 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือโดยไม่ชักช้าเมื่อพบประเด็นที่มีนัยสำคัญ

7.2 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ประจำปี และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนดโดยรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

8. อำนาจในการเข้าถึงข้อมูลและการขอคำปรึกษา

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยต้องคำนึงถึงการรักษาความลับและการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและมีอำนาจในการขอข้อมูล เอกสาร รายงาน หรือคำชี้แจงจากฝ่ายจัดการ ผู้บริหาร พนักงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบริษัท รวมถึงเชิญบุคคลดังกล่าวเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลหรือข้อคิดเห็นตามความจำเป็น

8.2 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอาจขอความเห็นหรือคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระจากผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษากฎหมาย หรือผู้เชี่ยวชาญภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบได้ตามความจำเป็น โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้เป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด

9. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานผลการประเมินพร้อมข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท ตามความเหมาะสม

10. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องทบทวนกฎบัตรฉบับนี้อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย หลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่เกี่ยวข้องอย่างมีนัยสำคัญเพื่อให้มีการแก้ไขเพิ่มเติม และเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติเป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นายกฤษณ์ อิ่มแสง)

ประธานคณะกรรมการบริษัท

บริษัท พรีเมียร์ควอลิตี้สตาร์ช จำกัด(มหาชน)