

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมายจาก คณะกรรมการบริษัท และเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง มีความเข้าใจขอบเขต บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้นคณะกรรมการบริษัทได้กำหนด กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวปฏิบัติ ในการทำหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อส่งเสริมให้การทำงานของบริษัทเป็นไปตาม หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเติบโตอย่างยั่งยืน

2. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย กรรมการอิสระจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน ซึ่ง คณะกรรมการบริษัทจะเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ และต้องมีคุณสมบัติ ครบถ้วนตามข้อกำหนดการเป็นกรรมการอิสระ ของหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาด กุณ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศของตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความชำนาญและประสบการณ์ที่เพียงพอ ในการ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้ ความชำนาญด้านการบัญชี หรือการเงิน และสามารถใช้ดุลยพินิจได้อย่างอิสระ ในการสอบทาน รายงานทางการเงินของบริษัท
- 2.3 คณะกรรมการบริษัทจะร่วมกันแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งเป็นประธาน คณะกรรมการตรวจสอบ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจจะแต่งตั้งรองประธานและ เลขานุการคณะกรรมการหรือไม่ก็ได้ตามแต่ที่เห็นสมควร
- 2.4 คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วย ดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการ ประชุม การนำส่งเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกการประชุม

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบจะมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี โดยนับปีตามรอบการประชุมสามัญผู้ ถือหุ้นประจำปี ทั้งนี้ หากครบกำหนดตามวาระ กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้ ดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีก

กรณีที่มีการตรวจสอบพินิจจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้บริษัทเปิดเผยสารสนเทศ พร้อมเหตุผลของการพินิจตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กันที่

4. การประชุมและองค์ประชุม

- 4.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีหรือเรียกประชุมตามที่เห็นสมควร อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเป็นพิเศษ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัทให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่ต้องหารือร่วมกัน
- 4.2 การเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดทำเป็นหนังสือเชิญประชุม โดยกำหนดวันเวลาสถานที่ และวาระการประชุมอย่างชัดเจน และจัดส่งถึงคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ที่เกี่ยวข้องล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีเวลาในการพิจารณาวาระการประชุม รวมถึงจัดหาข้อมูลและเอกสารประกอบการประชุมได้ ซึ่งการจัดส่งหนังสือนัดประชุมนี้จะส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ได้
- 4.3 เรื่องที่นำเข้าพิจารณาเป็นวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้
 - 1) พิจารณารายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่ตามมาตราฐานการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงนโยบายบัญชีก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป
 - 2) พิจารณาระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)
 - 3) พิจารณานโยบายแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ของบริษัท รวมถึงการพิจารณาบทวนแผนการตรวจสอบ หากมีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี
 - 4) หารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นระหว่างการตรวจสอบและบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
 - 5) หารือร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน
 - 6) หารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและ/ หรือผู้สอบบัญชีในการสอบทานการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความมั่นคงปลอดภัยด้านไซเบอร์ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - 7) พิจารณาบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท รายการที่มีนัยสำคัญ เป็นต้น
 - 8) การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์
 - 9) พิจารณาประเมินผลตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย
 - 10) งานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

- 4.4 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 4.5 มติที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน หากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีก หนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- 4.6 คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญผู้ที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุม หรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามได้

5. ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ด้านการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน

- 5.1 สอบทานรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่ต้อง และเพียงพอ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 5.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และส่งเสริมให้มีการตรวจสอบ ภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล รวมถึงพิจารณา “แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน” เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณา
- 5.3 สนับสนุนให้บริษัทมีกระบวนการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 5.4 พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้ง หรือเลิกจ้างบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อกำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงพิจารณาเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัท
- 5.5 ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
- 5.6 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มา จำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 5.7 ดำเนินการตรวจสอบเรื่องที่ได้รับความแจ้งจากผู้สอบบัญชีของบริษัท ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติกรรมอันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบภายในเวลา 30 วันนับแต่วันที่ได้รับความแจ้งจากผู้สอบบัญชี
- 5.8 กำกับดูแลให้บริษัทมีนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน กระบวนการต่อต้านคอร์รัปชัน ตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น แนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) โดย

สมาคมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ฯลฯ โดยส่งเสริมให้บริษัทสร้างความตระหนักรู้ การประเมินความเสี่ยงและมาตรการควบคุมที่เพียงพอ และระบบการแจ้งเบาะแส (Whistleblowing) รวมถึงการสอบทานแบบประเมินตนเองเกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน

- 5.9 สอบทานสรุปผลการตรวจสอบทุจริต และแนวทางการป้องกันภายในองค์กร รวมถึงพัฒนากระบวนการแจ้งเบาะแส ให้มีความเหมาะสม
- 5.10 สอบทานให้บริษัทมีกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการทำงาน การควบคุม การกำกับดูแลด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลและระบบเครือข่ายให้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามมาตรฐานสากล
- 5.11 พิจารณานโยบายแผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ และทรัพยากรด้านต่างๆ ของหน่วยงานตรวจสอบ รวมถึงการให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย หรือเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 5.12 พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยสอบทานการปฏิบัติหน้าที่ และรายงานต่างๆ รวมทั้งสายการบังคับบัญชา และสอบทานให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามมาตรฐานตรวจสอบภายในสากล
- 5.13 รายงานผลการปฏิบัติงาน และความคืบหน้าให้คณะกรรมการบริษัททุกครั้งหลังจากการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ

ด้านอื่นๆ

- 5.14 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยต่อไปนี้
- 5.15 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - 1) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
 - 2) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 3) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 4) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับธุรกิจของบริษัท
 - 5) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมของกรรมการแต่ละท่าน
 - 6) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร
 - 7) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 5.16 จัดให้มีการประเมินผลด้วยการทำแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
- 5.17 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมาย หรือได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจสั่งการ ให้ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือ พนักงานที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุม รวมถึงนำเสนอเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ รวมถึง สามารถขอรับคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญอิสระตามความเหมาะสมด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทตามขอบเขต งานที่รับผิดชอบ ในกรณีที่ ต้องการความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน โดยรายงานให้ คณะกรรมการบริษัททราบ

ในกรณีที่ มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทเปิดเผยมติ เปลี่ยนแปลงหน้าที่ และเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่ เปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด ต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ มี การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

6. การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัท หาก คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ อาจมีผลกระทบอย่างมี นัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อ คณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- 6.1 รายงานที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 6.2 การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- 6.3 การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาด หลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตาม วรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

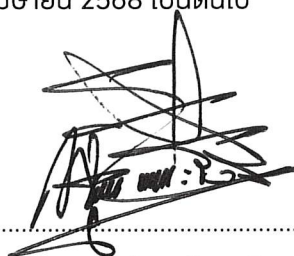
7. การทบทวน

กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และปรับปรุงแก้ไข (ถ้ามี) จะนำเสนอ คณะกรรมการบริษัท ให้ความเห็นชอบ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2568 เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2568 และมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568 เป็นต้นไป



(ดร. นริศ ชัยสูตร)
ประธานคณะกรรมการบริษัท



(นายพินัทร ทัฬหะรังส)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ