



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน)

ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1/2567 ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2567

## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

### วัตถุประสงค์

เพื่อทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับ กระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการในการตรวจสอบ และกระบวนการในการดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ

### โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการอิสระของบริษัท ไม่น้อยกว่า 3 ท่าน (สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ) ให้ทำหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีกรรมการ 1 ท่าน ทำหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน นอกจากนั้น กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน

### วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง 3 ปี
2. กรรมการตรวจสอบที่พ้นตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งได้อีกโดยคณะกรรมการบริษัทแต่ต้องไม่เป็นการต่อวาระโดยอัตโนมัติ กรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 9 ปี
3. กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงให้คณะกรรมการบริษัทเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม และไม่มีลักษณะต้องห้ามเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทน โดยกรรมการตรวจสอบที่เข้าดำรงตำแหน่งแทนนั้นจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนเข้าแทนที่

### การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้งและมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มได้ตามความจำเป็น โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านต้องมาประชุมด้วยตนเอง หรือร่วมประชุมผ่านระบบโทรศัพท์ (Teleconference) หรือระบบการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Meeting) ในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็น ในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละครั้ง จะต้องมีการตรวจสอบมาประชุมด้วยตนเอง ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง จึงจะถือว่าครบเป็นองค์ประชุมที่จะพิจารณาเรื่องต่างๆ ได้

### **เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทุกปี เพื่อทำหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. นัดหมายการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ
2. บันทึกร่างรายงานการประชุม ตลอดจนมติในที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งบันทึกรายชื่อผู้เข้าร่วมการประชุม รายงานการประชุมจะต้องนำเสนอให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำการสอบทาน และนำเสนอให้กรรมการตรวจสอบท่านอื่นในคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป
3. นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และรายงานการประชุมตามหัวข้อที่ระบุในหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับความผิดปกติทางบัญชี ทูจริต หรือการกระทำผิดของผู้บริหารระดับสูงที่เป็นนัยสำคัญ จะต้องมีการจัดทำบันทึกรายงานการประชุมอย่างละเอียดเพื่อให้รายงานการประชุมเป็นไปอย่างถูกต้องและสมบูรณ์

### **อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรืออนุมัติให้มีการสอบสวนในกรณีต่างๆ ภายใต้อำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามสมควร คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจดังนี้

1. มีอำนาจในการขอความเห็นหรือคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญที่มีความเป็นอิสระในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบตามสมควร
2. มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และมีอำนาจในการเรียกประชุมกับฝ่ายบริหาร พนักงาน หรือบุคคลภายนอกตามความเหมาะสม

### **หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ**

1. สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (internal control) รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง (risk management) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ
3. สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
4. พิจารณาคณสมบัติ ความเป็นอิสระ ผลการปฏิบัติงาน และค่าสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก เพื่อพิจารณาแต่งตั้งหรือถอดถอนผู้สอบบัญชีภายนอก

5. พิจารณาเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง  
หากผู้สอบบัญชีพบเหตุการณ์อันควรสงสัยของกรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลที่รับผิดชอบในการดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนได้กระทำความผิดตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบและรายงานพฤติการณ์อันควรสงสัยในเบื้องต้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยทันทีเมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีรวมทั้งรายงานความคืบหน้าให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชี ทราบเป็นระยะในช่วงที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ
6. สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
7. สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัทฯ ตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต
8. สอบทานรายงานเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสที่จัดทำโดยฝ่ายตรวจสอบภายในรายไตรมาสและกำกับดูแลให้บริษัทฯ มีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส และดำเนินการอย่างเหมาะสม
9. สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทฯกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง
10. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในในการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้
11. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
  - ก. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
  - ข. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ
  - ค. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
  - ง. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - จ. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ฉ. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
  - ช. ความเห็นหรือข้อสังเกตที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
  - ซ. รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ
12. ปฏิบัติงานในกิจกรรมอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการของบริษัทฯ มอบหมาย โดยที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นพ้องด้วย

## บันทึกประวัติการแก้ไข

แก้ไขครั้งที่	วันที่	ส่วนที่แก้ไข	รายละเอียดที่แก้ไขสำคัญ
1	18/11/2559	หน้าที่ 1 หน้าที่ 2	ระบุนวาระการดำรงตำแหน่งให้ชัดเจน เพิ่มเติมอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการพิจารณาถอดถอนผู้สอบบัญชีภายนอก
2	08/08/2560	หน้าที่ 3 หน้าที่ 3	เพิ่มเติมหน้าที่และความรับผิดชอบในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เพิ่มเติมหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท
3	08/08/2562	หน้าที่ 1	แก้ไขวาระการดำรงตำแหน่งในข้อ 2 จากเดิม “กรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งอย่างต่อเนื่องได้ไม่เกิน 3 วาระ หรือ 9 ปี (โดยให้เริ่มนับวาระการดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป)” เป็น “กรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 9 ปี”
4	30/07/2563	หน้าที่ 2	ระบุหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจนขึ้น
5	05/11/2564	หน้าที่ 3	ระบุหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มเติมในการสอบทานและกำกับดูแลกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสให้สอดคล้องกับสิ่งที่ปฏิบัติอยู่แล้ว
6	09/11/2565	หน้า 3	เปลี่ยนแปลงประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
7	27/07/2566	หน้า 1	ระบุชื่อบริษัทและการกำหนดองค์ประชุมให้ชัดเจนขึ้น
8	08/11/2566	หน้า 3	ระบุหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มเติมตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบที่ออกโดยสำนักงาน ก.ล.ต.

แก้ไขครั้งที่	วันที่	ส่วนที่แก้ไข	รายละเอียดที่แก้ไขสำคัญ
9	01/02/2567	หน้า 1	เปลี่ยนแปลงคำว่าระบบการประชุมทางจอภาพ (Video Conference) เป็นระบบการประชุมทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Meeting)