



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน)

(“บริษัท”)

(อนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2568  
และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2568)

## 1. วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบ สอบทาน และส่งเสริมให้บริษัทฯ มีการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งช่วยให้คณะกรรมการบริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

การตรวจสอบและสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบมีเป้าหมายเพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทฯ

- (1) ดำเนินกิจการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และนโยบายทางธุรกิจ
- (2) ปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- (3) บริหารจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ
- (4) จัดทำรายงานทางการเงินถูกต้อง และเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม
- (5) มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสม และตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ
- (6) จัดทำรายการระหว่างกันกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

## 2. องค์ประกอบ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 3 คน โดยอย่างน้อย 1 คนต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 2.3 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจได้รับแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2.4 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

## 3. คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) สำนักงาน ก.ล.ต. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

#### 4. วาระการดำรงตำแหน่ง

4.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการ และกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้

นอกเหนือจากการพ้นตำแหน่งตามวาระดังกล่าว กรรมการตรวจสอบ จะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และ/หรือกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (4) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- (5) ศาลมีคำสั่งให้ออก
- (6) พ้นสภาพจากการเป็นกรรมการบริษัท

4.2 กรรมการตรวจสอบจะลาออกจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ให้ยื่นใบลาออกต่อประธานคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมเหตุผล โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบจะนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ พร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบ และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

4.3 กรณีกรรมการตรวจสอบลาออกหรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทฯ แจ้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทันที ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบที่ลาออกหรือถูกถอดถอนสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบได้

4.4 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปก่อนจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

4.5 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ และมีผลให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนน้อยกว่า 3 คน ให้คณะกรรมการบริษัท ตามคำแนะนำของคณะกรรมการสรรหา กำหนดค่าตอบแทน บรรษัทภิบาล และการพัฒนาเพื่อความยั่งยืนแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทน ภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนกรรมการครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

4.6 ในกรณีมีเหตุจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงเพิ่มหรือลดจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเป็นไปตามมติคณะกรรมการบริษัท

#### 5. การประชุม

5.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 4 ครั้งต่อปี

5.2 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ส่งหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพร้อมเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือ วิธีอื่นใด หรือ กำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้

- 5.3 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจกำหนดให้มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งผู้เข้าร่วมประชุมที่แม้จะมีได้อยู่ในสถานที่เดียวกันสามารถประชุมปรึกษาหารือและแสดงความคิดเห็นระหว่างกันได้ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด
- 5.4 องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด
- 5.5 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม กรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมิได้เข้าร่วมประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 5.6 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด
- 5.7 การลงคะแนนเสียง กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณาห้ามมิให้แสดงความเห็นและลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้น ๆ
- 5.8 รายงานการประชุม ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งรายงานการประชุมดังกล่าวต้องผ่านการรับรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5.9 คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทฯ บริษัทย่อย ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาวิชาชีพ ให้เข้าร่วมประชุม หรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามได้
- 6. ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ**
- 6.1 สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องเพียงพอ เชื่อถือได้
- 6.2 สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทฯ กับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion & Analysis: MD&A) รายงานประจำปี เป็นต้น
- 6.3 สอบทานให้บริษัทฯ มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการทำงาน การควบคุมภายใน การกำกับดูแลด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลและระบบเครือข่ายสื่อสารที่มีประสิทธิผล สอดคล้องตามมาตรฐานสากล
- 6.4 ดำเนินการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ โดยกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาคัดเลือก แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือเทียบเท่า รวมถึงการให้ข้อมูลต่อผู้บริหารระดับสูงในการประเมินผลงานและคำตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 6.5 สอบทานและอนุมัติกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ระบุภารกิจ อำนาจ ขอบเขต ประเภทงานบริการของตรวจสอบภายใน ตลอดจนกำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีทรัพยากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่สอดคล้องตามมาตรฐานสากลวิชาชีพตรวจสอบภายใน กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- 6.6 สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Annual Audit Plan) ร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยงของเรื่องที่สามารถส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ
- 6.7 สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งสอบทานให้บริษัทฯ ย่อย ของบริษัทฯ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรการการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ย่อยที่ระบุไว้ใน นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ
- 6.8 พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระและมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี และเสนอถอดถอนผู้สอบบัญชีได้ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.9 พิจารณารายการธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (Related Party Transaction : RPT) หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนนโยบาย รายการที่เกี่ยวข้องกัน และนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าว สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
- 6.10 คณะกรรมการตรวจสอบต้องร่วมพิจารณาและให้ความเห็นในการประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อการเข้าทำ รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (Material Transaction : MT) เพื่อให้เป็นไปตาม กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนนโยบายรายการที่เกี่ยวข้องกัน และนโยบายการกำกับดูแลกิจการ ที่ดีของบริษัทฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
- ทั้งนี้ ภายหลังจากที่รายการ MT ได้รับอนุมัติในการเข้าทำรายการจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว คณะกรรมการ ตรวจสอบต้องดำเนินการจัดให้มีระบบในการติดตามและสอบถามถึงความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ ดังกล่าวกับฝ่ายจัดการ พร้อมทั้งต้องติดตามการเข้าลงทุน รวมทั้งดูแลให้บริษัทฯ มีการเปิดเผยและรายงาน ความคืบหน้าอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม
- สำหรับรายการ MT ซึ่งอยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการจัดให้มี ระบบหรือกระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวพร้อมทั้งวิเคราะห์ความสมเหตุสมผล และลักษณะของรายการอย่างต่อเนื่อง
- 6.11 หากผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ หน้าที่ของกรรมการและผู้บริหาร ให้ผู้สอบบัญชีรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการตรวจสอบใน เบื้องต้นก่อน และคณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และ ผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี
- 6.12 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบด้วย
- 6.13 จัดให้มีการทำและเปิดเผยรายงานอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
7. อำนาจดำเนินการ
- 7.1 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ขอความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็น ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ
- 7.2 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเรียกหรือขอข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยเพื่อ ประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมในเรื่องต่าง ๆ ได้

8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 8.1 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ โดยแสดงรายการตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด และต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
- 8.2 รายการกิจกรรมต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (1) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นในการพิจารณากิจกรรมต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน
  - (2) รายงานกิจกรรมที่พิจารณาในรอบระหว่างปี
  - (3) รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงินและรายงานผลการตรวจสอบภายใน
  - (4) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ
- 8.3 รายงานสิ่งที่ตรวจพบในทันที เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลาในเรื่องดังต่อไปนี้
- (1) รายการหรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ
  - (2) รายงานการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
  - (3) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - (4) ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมาย หรือข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
  - (5) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

9. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีนโยบายจะทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ลงนาม .....

(นายสมประสงค์ บุญยะชัย)

ประธานกรรมการ