



กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ
Audit Committee Charter

กลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอ็กซ์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการบริษัท ฟินันเซีย เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ในการทำหน้าที่กำกับดูแล ให้ความเห็น และสอบถาม รายงานทางการเงิน การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต เพื่อให้การปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ เป็นไปอย่างโปร่งใส มีคุณภาพ ถูกต้อง และน่าเชื่อถือ รวมไปถึงการป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทฯ

2. องค์ประกอบ

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบจำนวนอย่างน้อย ตามหลักเกณฑ์ที่ทางการกำหนด เช่น บริษัทจดทะเบียน ประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย สาม (3) คน
- (2) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่ง (1) คน ต้องเป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่สอบถามความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- (3) ให้คณะกรรมการบริษัทฯ เลือกกรรมการตรวจสอบหนึ่ง (1) คน ให้ดำรงตำแหน่งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำส่งเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกรายงานการประชุม

3. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติ ดังนี้

- (1) เป็นกรรมการของบริษัทฯ ผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนในการเป็นกรรมการอิสระตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประกาศกำหนด
- (2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ให้มีอำนาจตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
- (3) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
- (4) เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- (5) มีเวลาเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้แก่บริษัทฯ

4. การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้แต่งตั้งกรรมการอิสระของบริษัทฯ เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทฯ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบได้อีก นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบที่ประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระ พึงแจ้งและยื่นหนังสือลาออกต่อบริษัทฯ ล่วงหน้าตามสมควร

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือไม่อาจดำรงตำแหน่งจนครบกำหนดวาระได้ ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทฯ มีจำนวนกรรมการตรวจสอบต่ำกว่าสาม (3) คน ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ เพื่อให้มีจำนวนครบถ้วนภายในสาม (3) เดือนนับแต่วันที่ที่มีจำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (ก) พ้นสภาพจากการเป็นกรรมการบริษัทฯ
- (ข) เสียชีวิต
- (ค) ลาออก
- (ง) ครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ
- (จ) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายนี้ หรือขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (ฉ) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

5. อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกรรมการตรวจสอบ

(1) สอบทานให้รายงานทางการเงินของบริษัทฯ และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทฯ มีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ และทันเวลา ทั้งรายไตรมาสและประจำปี รวมถึงให้สื่อสารกับฝ่ายจัดการและผู้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสูงสุดด้านบัญชีและการเงินอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญและจำเป็นในระหว่างตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ ในกรณีที่ได้รับรายงานความผิดปกติในงบการเงิน ที่มีนัยสำคัญ ให้สอบทานหาสาเหตุจากผู้เกี่ยวข้อง

กรณีผู้สอบบัญชีรายงานพบเหตุการณ์อันควรสงสัย ของ กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลที่รับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทฯ และแจ้งข้อเท็จจริงให้กรรมการตรวจสอบ

- พิจารณาความมีนัยสำคัญ และความเสี่ยง เพื่อดำเนินการตรวจสอบ และ รายงานผลการตรวจสอบ ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบ ภายใน 30 วันนับแต่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ควรรายงานพบผิดกรณีเบื้องต้น ให้สำนักงาน ก.ล.ต.ทราบในทันที และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบเป็นระยะจนกว่าจะมีการดำเนินการแล้วเสร็จด้วย
- หากเป็นประเด็นที่อาจกระทบสิทธิของผู้ถือหุ้น ให้กรรมการตรวจสอบเร่งดำเนินการ ให้บริษัทฯ เปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นให้ผู้ลงทุนทราบโดยเร็ว
- หากพบว่า กรรมการ หรือผู้บริหารอาจมีส่วนเกี่ยวข้อง ให้กรรมการตรวจสอบ ดำเนินการให้มั่นใจว่า กระบวนการตรวจสอบนั้น มีความเป็นอิสระ และ ไม่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกลุ่มผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง พิจารณากำหนดมาตรการ แนวทางการยับยั้ง เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ทั้งต่อบริษัทฯ และ ผู้ถือหุ้นโดยรวม
- พิจารณากำหนดมาตรการในการยกระดับระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันและป้องปรามเหตุการณ์ไม่ให้เกิดขึ้นอีก

(2) สอบทานรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งมีใช้รายการปกติธุรกิจที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา (ถ้ามี) โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลของการทำรายการดังกล่าว ผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานและความถูกต้องครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล

(3) สอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Control) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) เพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มบริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ร่วมวางแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของกลุ่มบริษัทฯ โดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยงของเรื่อง

อาจส่งผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทฯ และพิจารณาอนุมัติการทบทวนปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงไปของการประกอบกิจการ และให้มั่นใจว่าระบบสามารถตรวจสอบสิ่งผิดปกติและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ รวมถึงกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ในกรณีที่พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ สอบถามถึงสาเหตุจากหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้บริหาร เพื่อให้ทราบข้อบกพร่องที่อาจนำไปสู่การทุจริต และร่วมหาแนวทางป้องกัน ยับยั้งความเสี่ยงภัยทั้งต่อบริษัทฯ ผู้ถือหุ้น และ ผู้มีส่วนได้เสีย

(4) ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเห็น ก่อนเสนอรายงานการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัทฯ

(5) พิจารณาและสนับสนุนส่งเสริม ให้มั่นใจในความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนพิจารณาคัดเลือก ผู้มีความรู้ความสามารถ ทำหน้าที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมถึง อนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

(6) พิจารณาและให้ความเห็นชอบงบประมาณประจำปี อัตราค่าจ้าง และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(7) สอบถามให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับและประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผลใช้บังคับกับบริษัทฯ และ/หรือ ธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ และรับทราบรายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับประเด็นสำคัญในการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

(8) พิจารณา คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ พร้อมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย

(9) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และควรประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
- (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ
- (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับและประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผลใช้บังคับกับบริษัทฯ และ/หรือ ธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ
- (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
- (ซ) รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ

(10) ตรวจสอบผู้ที่เกี่ยวข้องภายใต้อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีอำนาจในการว่าจ้างหรือนำผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาช่วยในงานตรวจสอบ โดยบริษัทฯ รับผิดชอบค่าใช้จ่าย

(11) พิจารณาให้ความเห็น สอดส่องและติดตามการทำการรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) รายการที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับและประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผลใช้บังคับกับกลุ่มบริษัทฯ และ/หรือ ธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความเหมาะสมและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกลุ่มบริษัทฯ โดยมีแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

- ร่วมพิจารณารายการที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดย พิจารณา ความเหมาะสม ผลตอบแทนและความเสี่ยง โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านข้อกฎหมาย และ ผลกระทบต่อฐานะทางการเงิน
- สำหรับรายการที่ฝ่ายจัดการมีอำนาจอนุมัติ ต้องจัดให้มีระบบ หรือ กระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำธุรกรรม โดยให้พิจารณา รวมถึง เจตนาการหลีกเลี่ยงการรายงานด้วย
- กรณีเป็นรายการที่มีลักษณะเฉพาะ ต้องดำเนินการให้ผู้เชี่ยวชาญ เฉพาะด้านให้ความเห็นประกอบการพิจารณา
- ภายหลังการอนุมัติ ให้ ติดตามการเปิดเผยรายงาน และ ความคืบหน้า อย่างสม่ำเสมอ กล่าวคือ
 - การดำเนินงานเป็นไปตามแผนหรือไม่
 - หากไม่เป็นไปตามแผน อย่างมีนัยสำคัญ ให้เปิดเผย ปัจจัย หรือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบ จากการไม่สามารถเข้าทำการรายการตามแผน
 - หากมีการระดมทุน โดยการออกเสนอขายหุ้น หรือ หุ้นกู้ ต้องรายงานการใช้เงินดังกล่าวต่อผู้ลงทุนด้วยทั้งนี้ ต้องพิจารณาตัดสินใจการเข้าทำการรายการ ด้วยความสุจริต เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อกลุ่มบริษัทฯ และ ผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ

(12) พิจารณาติดตามการใช้เงินระดมทุน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เปิดเผยไว้ โดย

- พิจารณารายละเอียด ที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุน เช่น ความเป็นไปได้ของการลงทุนในโครงการ ความเหมาะสมของ มูลค่าและช่องทางการระดมทุน และโครงสร้างเงินทุนของบริษัทจดทะเบียน รวมถึงสัญญาการเข้าลงทุน ความเพียงพอของเงินที่ได้จากการระดมทุนที่ใช้สำหรับลงทุนในโครงการ เป็นต้น พร้อมทั้งควรให้ ฝ่ายจัดการศึกษาถึงสภาพเศรษฐกิจและแนวโน้มการเติบโตของอุตสาหกรรมของกลุ่มบริษัทฯ จะใช้เงินระดมทุนเพื่อเข้าลงทุนให้กี่ตัวเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่บริษัทฯ ระดมทุนไปแล้ว และไม่สามารถลงทุนในโครงการหรือกิจการตามที่ได้มีการคาดการณ์ไว้
- ต้องดำเนินการให้บริษัทฯ มีกลไกในการดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ เช่น มีระบบควบคุมภายในที่ทำให้การเบิกจ่ายเงินระดมทุนมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ เป็นต้น
- หากมีการใช้เงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว คณะกรรมการบริษัทฯ และคณะกรรมการตรวจสอบต้องเร่ง ดำเนินการแก้ไขพร้อมทั้งกำหนดมาตรการเพื่อยับยั้งและป้องกันไม่ไห้บริษัทฯ นำเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้อย่างไม่เหมาะสมและผิดวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจสร้างความเสียหายต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นได้
- นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการให้บริษัทฯ มีการรายงานและเปิดเผยข้อมูลการใช้เงิน ที่ได้รับจากการระดมทุนต่อผู้ถือหุ้นทราบอย่างเหมาะสม สม่าเสมอและเป็นไปตามกรอบระยะเวลาการ รายงานที่หลักเกณฑ์กำหนดด้วย

(13) หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ตั้งข้อสังเกต และดำเนินการให้มีการสอบทานสาเหตุ และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(ก) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(ข) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

- (ค) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จ้างบังคับและประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผลใช้บังคับกับบริษัทฯ และ/หรือ ธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ

หากคณะกรรมการบริษัทฯ ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาข้างต้น กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามข้างต้นต่อนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(14) สนับสนุนส่งเสริมและ ดำเนินการให้มีนโยบายรับมือกับเรื่องร้องเรียนและปกป้องผู้แจ้งเบาะแส โดยมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนและรับแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการกระทำความผิด การทุจริตคอร์รัปชัน หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ กำกับดูแลการตรวจสอบข้อเท็จจริงและพิจารณาทบทวนอย่างเป็นอิสระและเหมาะสม โดยไม่ชักช้า เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายที่เกี่ยวข้องตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ กำหนด

(15) สอบถาม ทบทวน และให้ความเห็นเกี่ยวกับนโยบายและรายงานผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความรับผิดชอบต่อสังคม และการต่อต้านการคอร์รัปชัน

(16) มีอำนาจเรียก สั่งการให้ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยงานหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุมหรือส่งเอกสารตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องจำเป็น รวมทั้งจัดให้มีการเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นได้ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ

(17) ทบทวนและแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ อย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้งและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณานอมนิติ

(18) พิจารณาและทบทวนเกณฑ์ในการประเมินผล ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้ง และเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อทราบ

(19) ทบทวนความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง

ในกรณีที่มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและ/หรือเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทฯ เปิดเผยมติการแต่งตั้ง ขอบเขตการดำเนินงาน และ/หรือมติการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวตามแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์ภายในสาม (3) วันทำการนับแต่วันที่มีการแต่งตั้ง และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

(20) พิจารณาเนื้อหาและรูปแบบของการเปิดเผยข้อมูล ESG ให้มั่นใจว่า ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และสอดคล้องกับมาตรฐานและกรอบการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจและตามข้อกำหนด

(21) พิจารณาระบบควบคุมและขั้นตอนที่มีประสิทธิภาพ มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการรับประกันความถูกต้องของข้อมูล ESG ที่ใช้ในการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งต้องมีการประเมินวิธีการรวบรวม ประมวลผล และรายงานข้อมูล เพื่อให้แน่ใจว่ามีความถูกต้องและครบถ้วน

(22) พิจารณาประเมินความจำเป็นและขอบเขตของการตรวจสอบจากบุคคลที่สาม เพื่อช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุน โดยพิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ความสำคัญ ข้อกำหนดด้านระเบียบ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น

(23) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมายหรือตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทฯ กำหนด

6. การประชุม¹

(1) ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหก (6) ครั้ง และบริษัทย่อยให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยระยะห่างในระหว่างการประชุมแต่ละครั้งไม่ควรเกินสี่ (4) เดือน ทั้งนี้ ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัทฯ ให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นเร่งด่วนอื่น ๆ ได้ตามที่เห็นสมควร

(2) ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลซึ่งได้รับมอบหมายส่งหนังสือนัดประชุม พร้อมระเบียบวาระและเอกสารประกอบการประชุม ให้กรรมการตรวจสอบทุกท่านล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ด (7) วันก่อนวันประชุม โดยอาจส่งผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบได้มีเวลาศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอ เว้นแต่เป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วน เพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัทฯ ให้สามารถแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นหรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้อีก

(3) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจทำผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์โดยต้องมีระบบการควบคุมการประชุมที่มีกระบวนการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด

(4) คณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดให้มีการประชุมแบบส่วนตัวกับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ผู้บริหารสูงสุดด้านการเงิน ผู้บริหารสูงสุดหน่วยงานตรวจสอบ ผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น ๆ และเจ้าหน้าที่อื่น ๆ ตามที่เห็นสมควร โดยผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานและตรวจสอบภายในจะต้องเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง เว้นแต่มีเหตุสุดวิสัยที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้

7. องค์กรประชุมและการลงคะแนนเสียง

(1) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

(2) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเอาเสียงข้างมาก

(3) ในการออกเสียงลงคะแนน กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีสิทธิออกเสียงหนึ่ง (1) เสียง เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใด จะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ทั้งนี้ ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมมีสิทธิออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

(4) ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ประธานกรรมการตรวจสอบมอบหมายเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ในคราวถัดไปเพื่อทราบทุกครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้ให้มีผลใช้บังคับตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2568 เป็นต้นไป

(นายช่วงชัย นະวงค์)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)