กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทหลักทรัพย์เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(สอบทานครั้งล่าสุด ณ วันที่ 11 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2569)

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นโดยคณะกรรมการบริษัท และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระในการสอบทานการรายงานทางการเงินของบริษัท ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และการบริหารความเสี่ยง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนให้บริษัทมีระบบการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

คำจำกัดความ

บริษัท	หมายถึง	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
คณะกรรมการบริษัท	หมายถึง	คณะกรรมการบริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
สำนักงาน ก.ล.ต.	หมายถึง	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ตลท.	หมายถึง	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
การประชุม	หมายถึง	การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งผู้เข้าร่วมประชุมอยู่ในสถานที่เดียวกัน หรือการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือการประชุมวิธีการอื่นใดที่ผู้เข้าร่วมประชุมสามารถปรึกษาหารือ แสดงความคิดเห็น และลงมติระหว่างกันได้ตามหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

1 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง น่าเชื่อถือ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งสอบทานประเด็นสำคัญทางบัญชีและการรายงานทางการเงินร่วมกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชี

2. สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ของบริษัท ครอบคลุมด้านการเงิน การปฏิบัติงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ การกำกับดูแล การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) แผนการตรวจสอบภายในตามฐานความเสี่ยง ตลอดจนความเพียงพอของงบประมาณ ทรัพยากร และบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาและให้ความเห็นชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบ และเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่

รวมถึงรับทราบและสอบทานผลการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ ติดตามการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่สำคัญ (Significant Findings) และประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง ตลอดจนประเมินคุณภาพและประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

3. พิจารณาคัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระ รวมทั้งเสนอค่าตอบแทน และเสนอให้เปลี่ยนหรือเลิกการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ตลอดจนสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

4. สอบทานให้บริษัทมีการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลท. และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

5. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลท. และพิจารณาความสมเหตุสมผลและประโยชน์สูงสุดของบริษัท

6. สอบทานให้บริษัทมีระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

7. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยในแบบ 56-1 One Report ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลท. และหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

8. สอบทานและติดตามกรณีพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัท หรือความผิดปกติประเด็นอื่นที่มีสาระสำคัญ ให้รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทและติดตามการดำเนินการแก้ไขตามความเหมาะสม
   - รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
   - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่มีนัยสำคัญของระบบการควบคุมภายใน
   - การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

   หากคณะกรรมการของบริษัท หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการ หรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือ ตลท.

9. กรณีผู้สอบบัญชีแจ้งพฤติการณ์อันควรสงสัยตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 จากการพบกรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามที่กฎหมายระบุ ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบพฤติการณ์อันควรสงสัยที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีโดยไม่ชักช้า และรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีภายในระยะเวลาสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี รวมถึงดำเนินการอื่นใดตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนและสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด

10. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

<u>องค์ประกอบและคุณสมบัติ</u>

มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด รวมถึงหลักเกณฑ์อื่นใดที่เกี่ยวข้องและมีผลใช้บังคับเป็นครั้งคราว

1 กรรมการตรวจสอบต้องมีอย่างน้อย 3 คน ทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ มีคุณสมบัติตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลท. อย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

2 ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกและแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ

3 ให้ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบของบริษัทเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

<u>วาระการดำรงตำแหน่ง</u>

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และให้สอดคล้องกับวาระการดำลงตำแหน่งกรรมการบริษัท ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งอีกได้ตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นสมควร นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- เสียชีวิต
- ลาออก
- ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของตลท.
- อื่น ๆ

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระควรแจ้งบริษัทล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 1 เดือน พร้อมระบุเหตุผล เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทดแทนผู้ที่ลาออกได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ บริษัทจะดำเนินการแจ้งการลาออกและนำส่งสำเนาหนังสือลาออกต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้กรรมการตรวจสอบชุดเดิมปฏิบัติหน้าที่ต่อไปเท่าที่จำเป็นจนกว่ากรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่ ทั้งนี้ เท่าที่ไม่ขัดต่อกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงด้วยเหตุอื่นนอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ คณะกรรมการบริษัทต้องดำเนินการแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเข้าดำรงตำแหน่งแทน ภายในระยะเวลาที่กำหนด 90 วัน เพื่อให้จำนวนกรรมการตรวจสอบครบถ้วนตามที่กำหนด โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับการแต่งตั้งแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

<u>การประชุม</u>

1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง หรือตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรฉบับนี้ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายจัดการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกเข้าร่วมประชุมหรือให้ข้อมูลในเรื่องที่เกี่ยวข้องตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ของบริษัท

2 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดเตรียมและรวบรวมวาระการประชุม รวมทั้งจัดส่งหนังสือเชิญประชุม วาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ที่เกี่ยวข้องล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่มีเหตุจำเป็นหรือเร่งด่วน ซึ่งอาจกำหนดวันประชุมหรือแจ้งนัดประชุมโดยวิธีอื่นที่เหมาะสมได้

3 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานการประชุมและจัดส่งให้กรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และจัดทำสรุปประเด็นสำคัญหรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทตามความเหมาะสม

องค์ประชุมและการลงมติ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่ได้รับการแต่งตั้ง จึงจะถือเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

- การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการตรวจสอบแต่ละคนมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น
- ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเพื่อเป็นเสียงชี้ขาด
- เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมที่มิใช่กรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในการพิจารณาหรือวินิจฉัยเรื่องใดๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมและการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเป็นรายบุคคลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อประเมินประสิทธิผลในการปฏิบัติหน้าที่และระบุประเด็นที่ควรปรับปรุงหรือพัฒนา

ค่าตอบแทน

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนที่เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

การรายงานและการทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่และประเด็นสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำตามความเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องทบทวนความเหมาะสมและความเพียงพอของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม เพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแล ลักษณะและความเสี่ยงของธุรกิจ และแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2569 เมื่อวันที่ 11 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2569 และให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 12 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2569 เป็นต้นไป