

## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

### 1. บทนิยาม

บริษัท	หมายความว่า บริษัท ไอรา แฟคตอริง จำกัด (มหาชน)
ผู้บริหาร	หมายความว่า ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กรรมการผู้จัดการ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ พนักงาน ระดับผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป หรือผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าที่เรียกชื่ออื่น
ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หมายความว่า ผู้ที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับบริษัท จนทำให้ไม่สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระหรือคล่องตัว เช่น ลูกค้า เจ้าหนี้ ลูกหนี้ หรือผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ
ความเห็นที่เป็นอิสระ	หมายความว่า การแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างมีเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดรวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้อย่างที่พึงจะเป็น
รายการที่เกี่ยวข้องกัน	หมายความว่า รายการที่เกี่ยวข้องกันตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ว่าด้วยการดำเนินการเมื่อบริษัทจดทะเบียนมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน

### 2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยง การต่อต้านการทุจริต และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่าง ๆ รวมทั้งส่งเสริมให้บริษัทเกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า บริษัทดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีบรรษัทภิบาลที่ดี ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดูแลผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียม เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

### 3. องค์ประกอบ

- 3.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ในจำนวนนี้ต้องมีกรรมการอย่างน้อย 1 ท่าน ที่เป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของรายงานทางการเงิน
- 3.2 คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้คัดเลือกสมาชิก 1 ท่านให้ดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบ โดยประธานกรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน (ไม่เกิน 6 ปีติดต่อกัน) ทั้งนี้เพื่อให้เกิดการหมุนเวียนตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบในคณะกรรมการตรวจสอบ และกำหนดให้ หัวหน้าสำนักกำกับดูแลและตรวจสอบภายในของบริษัท เป็นเลขานุการ

3.3 คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งจาก คณะกรรมการบริษัท และอาจได้รับแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม

3.4 คณะกรรมการตรวจสอบต้องสามารถแสดงความคิดเห็นที่เป็นอิสระ

3.5 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการอบรมหรือเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### 4. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

4.1 ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของทุนชำระแล้วของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

4.2 เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงานในบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

4.3 เป็นกรรมการที่ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

4.4 เป็นกรรมการที่ไม่ใช่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

4.5 เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

4.6 สามารถปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการบริษัท โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

#### 5. หน้าที่และความรับผิดชอบ

5.1 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ

5.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้าง และประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าสำนักกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในโดยร่วมกับฝ่ายจัดการ

5.3 สอบทานนโยบายการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Policy) และกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานมีความเหมาะสมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด

5.4 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

5.5 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง



5.6 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้แน่ใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

5.7 สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการทุจริตในเรื่องความชัดเจน เหมาะสม และสอดคล้อง กับนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัท รวมทั้งมีกระบวนการนำมาตรการไปสู่การปฏิบัติงานจริงที่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล

5.8 จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของ บริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูล อย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท

(ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

(ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาด หลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

(ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

(จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

(ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร (Charter)

(ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

5.9 ทบทวนและปรับปรุงความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงข้อกำหนดหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) รวมถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อ พิจารณาอนุมัติ

5.10 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบ จากคณะกรรมการตรวจสอบ หนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการบริษัท ยังคง มีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

## 6. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการบริษัท หน่วยงานราชการ ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปดังนี้

### 6.1 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

6.1.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้รับทราบหรือ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร ประกอบด้วย

1) การรายงานกิจกรรมที่ทำเป็นประจำ อาทิ กำกับดูแลและการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าสอบบัญชี การพิจารณาเปิดเผยข้อมูลของบริษัทกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวข้อง หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้ให้มีความถูกต้อง

2) การรายงานสิ่งที่ผิดปกติที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทปรับปรุงแก้ไขได้ทัน ได้แก่

- รายการที่เกิดการขัดแย้งทางผลประโยชน์
- รายการทุจริตคอร์รัปชันตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

6.1.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการประเมินการบริหารความเสี่ยงขององค์กรต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้รับทราบหรือดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร

#### 6.2 การรายงานต่อหน่วยงานราชการ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องรายงานการกระทำหรือรายการที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทให้คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารรับทราบ เพื่อให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร และหากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีกรณีเพิกเฉยต่อการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าว โดยไม่มีเหตุผลอันควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำที่พบต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์ได้

#### 6.3 การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานการดำเนินงานระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

### 7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ ทั้งนี้เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและนำไปสู่วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้ ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2567 ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป

*สรสิทธิ์ สุนทรเทศ*

(นายสรสิทธิ์ สุนทรเทศ)

ประธานกรรมการ