

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. บทนิยาม

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

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยง การต่อต้านการทุจริต และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่าง ๆ รวมทั้งส่งเสริมให้บริษัทเกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน เพื่อให้เชื่อมั่นว่า 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 นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท และอาจได้รับแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม
- 3.4 คณะกรรมการตรวจสอบต้องสามารถแสดงความคิดเห็นที่เป็นอิสระ
- 3.5 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการอบรมหรือเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

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 แสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท 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 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย 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 พิจารณานุมัติ

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 หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้อง

2) การรายงานสิ่งที่ผิดปกติที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทปรับปรุงแก้ไขได้ทัน ได้แก่

- รายการที่เกิดการขัดแย้งทางผลประโยชน์
- รายการทุจริตคอร์รัปชันตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

6.1.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการประเมินการบริหารความเสี่ยงขององค์กรต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้รับทราบหรือดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร

6.2 การรายงานต่อหน่วยงานราชการ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องรายงานการกระทำหรือรายการที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทให้คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารรับทราบ เพื่อให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร และหากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าการเพิกเฉยต่อการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าว โดยไม่มีเหตุผลอันควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำที่พบต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์ได้

6.3 การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานการดำเนินงานระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ ทั้งนี้เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและนำไปสู่วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้ ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2568 เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2568 ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 4 สิงหาคม 2568 เป็นต้นไป

สรสิทธิ์ สุนทรเทศ

(นายสรสิทธิ์ สุนทรเทศ)

ประธานกรรมการ