



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท เบ้าร์ แอนด์ บีเยอนด์ จำกัด (มหาชน)

ทบทวนและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2567

บริษัท เบอด์ แอนด์ บี约นด์ จำกัด (มหาชน) “บริษัทฯ” มุ่งมั่นดำเนินธุรกิจโดยยึดหลักบรรษัทภิบาล ตรวจสอบถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ตลอดจนความรับผิดชอบต่อสังคมและการรักษาสิ่งแวดล้อม คณะกรรมการตรวจสอบถือเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้บริษัทฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติ กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ขึ้นโดยอาศัยระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องรวมถึง จรรยาบรรณการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ มาประกอบเป็นส่วนหนึ่งของกฎบัตรฉบับนี้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทฯ ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของ รายงานทางการเงิน รวมทั้งสอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผล รวมถึงหน้าที่ในการสอบทานในด้านอื่นๆ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ นโยบาย และหลักการดำเนินงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นต้น

## 1. องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ
- 1.2. คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการบริษัทฯ ที่มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยต้องมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 1.3. คณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนจะต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอในการสอบทาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้

## 2. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 2.1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ทั้งนี้กรรมการซึ่งครบวาระการดำรงตำแหน่ง สามารถได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีก
- 2.2. นอกจากพนักงานตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้นแล้ว กรรมการตรวจสอบจะพนักงานตำแหน่งเมื่อ
  - 1) ลาออก
  - 2) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายนี้
  - 3) คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้พ้นจากการดำรงตำแหน่ง
- 2.3. กรรมการตรวจสอบที่ประสงค์จะลาออกจากก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ทำหนังสือระบุเหตุผลยื่น

ต่อประธานกรรมการบริษัท ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 1 เดือน ทั้งนี้ ในกรณีกรรมการตรวจสอบออกหรือถูกให้พ้นตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทฯ ต้องแจ้งให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบ

- 2.4. ในกรณีกรรมการตรวจสอบว่างลงด้วยสาเหตุใดๆ ก็ตาม ให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นแทนกรรมการตรวจสอบที่ว่างลง เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด

### 3. การประชุมและองค์ประชุม

- 3.1. กำหนดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
- 3.2. 在การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะนับเป็นองค์ประชุม ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบไม่สามารถเข้าร่วมประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่เข้าประชุมแต่งตั้งเลือกกรรมการหนึ่งคนเพื่อทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม
- 3.3. จาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเรียบด่วนจะกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่า นั้นก็ได้
- 3.4. สำหรับการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประธานกรรมการตรวจสอบหรือประธานการประชุมอาจกำหนดให้มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้ต้องเข้าร่วมประชุมสามารถดำเนินการ ปรึกษาหารือและแสดงความคิดเห็นระหว่างกันได้

### 4. ขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 4.1. สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง นำไปใช้ถือและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่าง เพียงพอ
- 4.2. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล รวมถึงพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินผลงาน เลิกจ้าง หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมถึงให้ความเห็นชอบแผนงานตรวจสอบประจำปี
- 4.3. สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

- 4.4. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งหรือเลิกจ้าง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของ บริษัทฯ รวมทั้งเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.5. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตาม กฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าว สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
- 4.6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี ของบริษัทฯ ซึ่งรายงาน ดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้
- 1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
  - 2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
  - 3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
  - 4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - 5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - 6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ แต่ละท่าน
  - 7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter) .
  - 8) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบได้ชอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 4.7. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ โดยครอบคลุม ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมายเบียบข้อบังคับ รวมถึงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ของข้อมูล
- 4.8. สอบทานและกำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัทฯ ให้มีประสิทธิผล

สอดคล้องกับแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆ รวมทั้งสอบทานกระบวนการเกี่ยวกับการแจ้งเบ้าแสและการรับข้อร้องเรียน

4.9. ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมถึงสอบทานและอนุมัติกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

4.10. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ มอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเรียก สั่งการฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยงานหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องให้นำส่งเอกสาร แสดงความเห็นและร่วมประชุม ได้ตามความจำเป็น รวมทั้งแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นได้ เมื่อเห็นว่ามีความจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ

## 5. รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.1. คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัทฯ เป็นประจำทุกปี

5.2. ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เกี่ยวกับพฤติกรรมอันควรสังสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ กระทำการผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

5.3. ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อกองกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- 1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 2) รายการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- 3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการแก้ไขปรับปรุงภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด กรรมการตรวจสอบรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 6. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเองและรายงานต่อกomiteabriyath เป็นประจำทุกปี

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2567 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 18 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป