

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการบริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัท สอบทานประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย สอดคล้องตามระเบียบการปฏิบัติงานที่ดี การบริหารกิจการดำเนินไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลสูงสุด รวมทั้งทำหน้าที่ในการสอบทานรายงานทางการเงินของบริษัทร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินของบริษัทมีความน่าเชื่อถือ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง สร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ผู้ลงทุน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียว่ามีกรตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส และมีการดำเนินธุรกิจตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการบริษัทจึงเห็นสมควรกำหนดกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ดังต่อไปนี้

1. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและจะต้องประกอบด้วยกรรมการบริษัทไม่น้อยกว่า 3 คน
- 1.2 ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเลือกและแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
- 1.3 ให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

2. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 2.1 กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีทักษะความชำนาญที่เหมาะสมตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย และมีคุณสมบัติตามที่กำหนดในกฎหมายมหาชน กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ หลักเกณฑ์ กฏระเบียบ และประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- 2.2 กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องเป็นผู้มีความรู้ด้านการบัญชีและการเงินและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 2.3 กรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการอิสระ
- 2.4 เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- 2.5 เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
- 2.6 สามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

3. อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 3.1 ในการปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญให้ฝ่ายจัดการ ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น เข้าร่วมประชุม หรือส่งเอกสารที่เห็นว่าเกี่ยวข้องหรือจำเป็น
- 3.2 ให้มีอำนาจว่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญภายนอกตามระเบียบของบริษัทในกรณีจำเป็น โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

4. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

4.1 การรายงานทางการเงิน

- 4.1.1 สอบทานรายงานทางการเงินเพื่อให้มั่นใจว่า มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท

4.2 การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- 4.2.1 สอบทานให้บริษัทมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- 4.2.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน^(*) และอาจเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นสิ่งสำคัญ พร้อมทั้งนำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็นเสนอคณะกรรมการบริษัท โดยสอบทานร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน

4.3 การปฏิบัติตามกฎหมาย และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ

- 4.3.1 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 4.3.2 พิจารณารายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีสาระสำคัญ หรือ รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือ รายการระหว่างกัน หรือ รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ว่ามีความสมเหตุสมผลของการเข้าทำรายการ รายละเอียด ความมีตัวตนของคู่สัญญา ความเสี่ยงและผลตอบแทน โดยเฉพาะด้านกฎหมายและผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทใน

^(*) ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานภายในขององค์กรซึ่งประกอบด้วยพนักงานขององค์กรที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานภายนอกที่องค์กรว่าจ้างเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรื่องดังกล่าวให้มีความถูกต้องและครบถ้วนตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท นอกจากนั้น คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ติดตามและสอบถามความคืบหน้าในการเข้าทำรายการดังกล่าว รวมถึงดูแลให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างเหมาะสม

- 4.3.3 พิจารณารายละเอียดและติดตามการใช้เงินระดมทุน เช่น ความเป็นไปได้ของโครงการลงทุน ความสมเหตุสมผลของมูลค่าการลงทุน ช่องทางการระดมทุน การรายงานความคืบหน้าการใช้เงินระดมทุนว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เปิดเผยไว้ เป็นต้น
 - 4.3.4 พิจารณานโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน หรือทวนสอบความเหมาะสมของนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันให้มีความเหมาะสมกับธุรกิจและสภาพแวดล้อมบริษัท และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติ
 - 4.3.5 รับเรื่องแจ้งเบาะแสการกระทำอันทุจริตที่บุคคลในองค์กรมีส่วนเกี่ยวข้อง และตรวจสอบข้อเท็จจริงตามที่ได้รับแจ้ง
- 4.4 การกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
- 4.4.1 พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชี รวมถึงพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีของบริษัทต่อคณะกรรมการบริษัท
 - 4.4.2 สอบทานแผนงานตรวจสอบรายงานทางการเงินประจำปีของบริษัท
 - 4.4.3 เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.5 การกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- 4.5.1 พิจารณาความเป็นอิสระ แต่งตั้ง ถอดถอน และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
 - 4.5.2 สอบทานแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีของบริษัท
 - 4.5.3 พิจารณางบประมาณประจำปี อัตราค่าจ้าง และทรัพยากรที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติ
- 4.6 อื่น ๆ
- 4.6.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง รายบุคคลและรายคณะ และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่อาจเป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบทุกปี
 - 4.6.2 พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อเห็นควรมีการแก้ไข
 - 4.6.3 ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายภายในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

5. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 5.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการ โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการเสนอชื่อและแต่งตั้งเข้าดำรงตำแหน่งใหม่อีกได้
- 5.2 นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระหรือพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - (1) ตาย
 - (2) ลาออก
 - (3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
 - (4) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- 5.3 กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทโดยควรแจ้งเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน พร้อมระบุเหตุผล โดยเมื่อบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ บริษัทจะมีหน้าที่แจ้งเรื่องการลาออกพร้อมสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทราบ
- 5.4 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนภายใน 3 เดือน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังคงเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

6. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 6.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเป็นกรณีพิเศษ เพื่อพิจารณาเรื่องจำเป็นเร่งด่วนอื่น ๆ ได้ตามแต่จะเห็นสมควร หรือเมื่อมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีหรือ ประธานกรรมการบริษัทให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต่อหารือร่วมกัน
- 6.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม
- 6.3 ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม
- 6.4 กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในเรื่องนั้น
- 6.5 การออกเสียงในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือเอาเสียงข้างมากเป็นสำคัญในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด อย่างไรก็ตาม ความเห็นของกรรมการตรวจสอบคนอื่น ๆ ที่มีได้ลงมติเห็นด้วยให้นำเสนอเป็นความเห็นแย้งต่อคณะกรรมการบริษัท
- 6.6 ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในคราวถัดไปเพื่อทราบทุกครั้ง

- 6.7 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการเตรียมความพร้อมสำหรับการประชุม รวมถึงเรียกประชุมตามที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย จัดเตรียมการประชุม วาระการประชุม เอกสารประกอบการประชุม รวมถึงการนำส่งเอกสารประกอบการประชุม ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบทุกคนในระยะเวลาที่เพียงพอก่อนวันประชุม แต่อย่างน้อยต้องไม่ต่ำกว่า 3 วันก่อนประชุม และบันทึก รายงานการประชุม

7. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 7.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
- 7.2 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
- 7.3 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- (1) รายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมาย กฎระเบียบ เกณฑ์ หรือข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) รวมถึง กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 7.4 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงรายการหรือการกระทำที่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน แล้ว แต่คณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการแก้ไขภายในเวลาที่กำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานรายการหรือการกระทำที่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังกล่าว โดยตรงต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2567 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2567
ทั้งนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 21 มิถุนายน 2567 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 21 มิถุนายน 2567

(.....)

นพ. ธงชัย ทวีชาชาติ

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท โรงงานเภสัชอุตสาหกรรม เจเอสพี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)