



เลาะรั้ว กสท



ก.ล.ต. ได้จัดทำแผนพัฒนาความยั่งยืนสำหรับบริษัทจดทะเบียน

(Sustainability Development roadmap) โดยผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ก.ล.ต. แล้ว เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2556 โดยเป็นส่วนหนึ่งของแผนกลยุทธ์ 2556-2558 โดยเน้นให้ความสำคัญในเรื่อง CG in substance, CSR in process และ Anti corruption in practice บจ. สามารถอ่านเพิ่มเติมได้ที่

http://www.sec.or.th/TH/Pages/sd_roadmap/sd_roadmap.aspx

ส่วนหนึ่งที่สำคัญคือ การทำ CSR และ Anti Corruption progress Indicators ซึ่งจะเป็นการวัดความก้าวหน้าการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวของ บจ. ไทยครับ



ก.ล.ต. ได้ดำเนินการพิมพ์และจัดส่งคู่มือจัดทำแบบ 56-1 ให้กับ บจ. ทุกแห่งแล้วครับสามารถ download ในรูปแบบ pdf ได้ที่

<http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/6153s.pdf>

สวัสดีครับ ก.ล.ต บอกล่า 9 ลิป ฉบับแรกของปี 2557 นี้ พบกัน

ในช่วงที่บริษัทกำลังจัดทำแบบ 56-1 รายงานประจำปี และเตรียมการประชุม AGM ซึ่งน่าจะเป็นช่วงที่หลาย ๆ บริษัทยุ่งที่สุดในรอบปี

ก.ล.ต. หวังว่า การจัดสัมมนาที่ผ่านมาในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 และรายงานประจำปี และข้อมูล CSR จะช่วยให้ บจ. รับมือกับแบบที่ปรับปรุงใหม่ในปีที่แล้วนะครับ และเป็นที่น่ายินดีมากเลยครับ มี บจ. ให้ความสนใจโทรศัพท์เข้ามาสอบถามทำความเข้าใจแบบที่ปรับปรุงใหม่กันอย่างล้นหลาม หากยังมีข้อสงสัยสามารถโทรติดต่อสอบถามเจ้าหน้าที่ของ ก.ล.ต. ได้นะครับ เจ้าหน้าที่ของเราพร้อมให้บริการครับ

ก.ล.ต. บอกล่า 9 ลิป ฉบับแรกของปีนี้ **ก้าวสู่ บจ. มีอาชีพ** จะมาแนะนำประเด็นที่ บจ. ควรปรับปรุงใน AGM ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อบจ. และภาพรวมของตลาดทุนของประเทศไทยครับ นอกจากนี้ ยังมีตัวอย่างการเตรียมตัวตอบคำถามนโยบายต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันในการประชุม AGM ปี 2557 ด้วยครับ **เลาะรั้ว ก.ล.ต.** จะมาแนะนำโครงการ CSR and Anti Corruption Progress Indicators และคู่มือจัดทำแบบ 56-1

สำหรับท่านที่สนใจ ก.ล.ต. บอกล่า 9 ลิป ย้อนหลังสามารถดูได้ที่

<http://www.sec.or.th/TH/Pages/All-Publications.aspx> แล้วพบกัน

ใหม่ฉบับหน้า หลังผ่านพ้นฤดู AGM ครับ

เทคนิคเพิ่มคะแนน ASEAN CG Scorecard ผ่าน AGM และ Annual report ปีนี้

ASEAN CG Scorecard เป็นโครงการประเมิน CG ของ บจ. ในภูมิภาคอาเซียน คล้ายกับ CGR ของไทย แต่มีการปรับปรุงให้ได้ตามมาตรฐานอาเซียนเพื่อรองรับการเปิดเสรี และผลักดันให้หลักทรัพย์ในอาเซียนเป็นอีกหนึ่ง Asset class ที่ผู้ลงทุนทั่วโลกให้ความสนใจ

โครงการนี้เป็นการประเมิน CG บจ. ที่มี Market Capital สูงสุด 100 บริษัท และมีข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณะเป็นภาษาอังกฤษ เช่น ข้อมูลบนเว็บไซต์ รายงานประจำปี ข้อบังคับของบริษัท หนังสือเชิญและรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น จรรยาบรรณธุรกิจ นโยบายการกำกับดูแลกิจการ เป็นต้น

สำหรับการประเมินผลโครงการประจำปี 2556 ถือเป็นการประเมินครั้งที่ 3 ซึ่งผลการประเมินจะถูกประกาศอย่างเป็นทางการในเร็ว ๆ นี้ ซึ่งมีหลายเรื่องที่ บจ. นำพิจารณานำไปปรับปรุงในการประชุมผู้ถือหุ้น หรือในรายงานประจำปีที่จะเปิดเผยปีนี้ เพื่อเพิ่มคะแนน ASEAN CG Scorecard ประจำปี 2557 ทั้งนี้ หลายเรื่อง บจ. มีการเปิดเผยเป็นภาษาไทยแล้ว หากสามารถเปิดเผยเป็นภาษาอังกฤษ ก็ช่วยให้คะแนนเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ ยังมีประเด็นที่น่าจะแก้ไขในรายงานประจำปี หรือ การประชุม AGM ปีนี้ได้ ดังนี้

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

1.1 ควรนำเสนอคำตอบแทนของกรรมการทุกรูปแบบให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติ

คำแนะนำ: เนื่องจาก บจ.ส่วนใหญ่จะนำเสนอเฉพาะคำตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ยังไม่ได้นำเสนอคำตอบแทนที่มีใช้ตัวเงิน ในการประชุมผู้ถือหุ้นจึงควรเพิ่มคำตอบแทนอื่นด้วย และหากไม่มีคำตอบแทนต้องแจ้งว่า “ไม่มี” ด้วย (ตัวอย่างตามไฟล์แนบ)

1.2 ควรจัดให้มีผู้ตรวจสอบการนับคะแนนเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้น

คำแนะนำ: ผู้ตรวจสอบ ควรเป็นบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากบริษัท เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชี ผู้ถือหุ้นรายย่อย

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

2.1 วาระเลือกตั้งกรรมการ ในหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นควรเปิดเผย วัน เดือน ปีที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการ และจำนวนบริษัทที่ดำรงตำแหน่ง กรรมการ โดยแยกเป็นหัวข้อบริษัทจดทะเบียน และบริษัททั่วไป

คำแนะนำ: ในวาระเลือกตั้งกรรมการ ควรเปิดเผยจำนวนบริษัทที่ดำรงตำแหน่ง โดยระบุแยกเป็นหัวข้อของบริษัทจดทะเบียน และบริษัททั่วไปไว้ อย่างชัดเจน ทั้งนี้เฉพาะกรณีเป็นการต่อวาระกรรมการ หรือ เป็นกรรมการเดิม หาก บจ.ไม่มีข้อมูล วัน เดือน ปี แต่งตั้งที่ครบถ้วน อย่างน้อย บจ. ควรเปิดเผย เดือน ปี ที่แต่งตั้งครั้งแรก จำนวนครั้งที่ต่อวาระ และวันที่แต่งตั้งครั้งล่าสุด

เทคนิคเพิ่มคะแนน ASEAN CG Scorecard ผ่าน AGM และ Annual report ปีนี้ (ต่อ)

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

3.1 ควรนำเสนอถึงสิ่งที่ได้ปฏิบัติและข้อมูลเชิงสถิติ ตัวเลขเกี่ยวกับ
สวัสดิการและสุขภาพความปลอดภัยของพนักงาน การฝึกอบรมและ
พัฒนาพนักงาน

3.2 ควรจัดให้มีกระบวนการในการจัดการกับเรื่องที่พนักงานร้องเรียน
ว่าอาจเป็นการกระทำผิด รวมทั้งควรกำหนดนโยบายหรือแนวทางใน
การปกป้องพนักงานหรือผู้แจ้งเบาะแสในการกระทำผิด

คำแนะนำ: บจ. ควรระบุถึงขั้นตอนในการจัดการตั้งแต่ต้นจนจบ
และบจ. ควรระบุแนวทางการปกป้องพนักงาน (ตัวอย่างตามไฟล์แนบ)

บจ. สามารถอ่านความเป็นมาของ ASEAN CG Scorecard
ได้จาก ก.ล.ต. บอกเล่า 9 ลิบ ฉบับที่ 1 (Feb 2012) และ
ฉบับที่ 2 (Mar 2012) ปี 2012

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูล

4.1 ควรเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงการถือครองหุ้นบริษัทของกรรมการและ
ผู้บริหารระดับสูงโดยแสดงจำนวนหุ้นที่ถือ ณ ต้นปี สิ้นปี และที่มีการซื้อ
ขายระหว่างปีไว้ในรายงานประจำปี

คำแนะนำ: ควรแสดงจำนวนหุ้นที่ถือ ณ ต้นปี สิ้นปี และสำหรับการ
เปิดเผยการซื้อขายระหว่างปีให้แยกเป็น 2 รายการ คือ ยอดรวมซื้อและ
ยอดรวมขาย โดยไม่ต้องแยกให้เห็นทุกรายการซื้อขาย

4.2 ควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ วัน เดือน ปี ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น
กรรมการ จำนวนบริษัทที่ดำรงตำแหน่งกรรมการ โดยแยกเป็นหัวข้อ บจ.
และบริษัททั่วไป และข้อมูลการเข้ารับการพัฒนาและฝึกอบรมของ
กรรมการแต่ละคนในปีที่ผ่านมาไว้ในรายงานประจำปี

คำแนะนำ:

- การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ วัน เดือน ปี ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการ
ซึ่งบจ.ควรเปิดเผยอย่างน้อย คือ เดือน และปี ที่แต่งตั้งครั้งแรก
- การเปิดเผยจำนวนบริษัทที่ดำรงตำแหน่งกรรมการ ต้องแยกเป็นหัวข้อ
ของบริษัทจดทะเบียน และบริษัททั่วไปไว้อย่างชัดเจน
- การเปิดเผยข้อมูลการเข้ารับการพัฒนาและฝึกอบรมของกรรมการแต่ละ
คนในปีที่ผ่านมา ควรระบุเลขปีไว้อย่างชัดเจน

เทคนิคเพิ่มคะแนน ASEAN CG Scorecard ผ่าน AGM และ Annual report ปีนี้ (ต่อ)

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ

5.1 ควรนำเสนอถึงแนวทางการส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ รวมถึงติดตามการปฏิบัติตามดังกล่าว

คำแนะนำ: บจ. ควรเปิดเผยถึงกระบวนการที่จะทำให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ เช่น การฝึกอบรม การทดสอบความเข้าใจของพนักงาน เป็นต้น (ตัวอย่างตามไฟล์แนบ)

5.2 ควรนำเสนอถึงเรื่องที่เป็นอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการ

คำแนะนำ: อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการสามารถเขียนสรุป เพื่อให้เห็นหลักการได้ เช่น ลักษณะ/ขอบเขตรายการที่คณะกรรมการสามารถอนุมัติได้ วงเงินอนุมัติ เป็นต้น (ตัวอย่างตามไฟล์แนบ)

5.3 ควรกำหนดและเปิดเผยถึงบทบาทหน้าที่ของประธานกรรมการ

คำแนะนำ: โดยปกติบจ.จะเปิดเผยบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการในภาพรวมโดยไม่แยกบทบาทประธานกรรมการ จึงควรเปิดเผยบทบาทประธานกรรมการเพิ่มเติม (ตัวอย่างตามไฟล์แนบ)

5.4 ควรจัดให้มีการประเมินผลงานคณะกรรมการทั้งคณะ รายบุคคล และการประเมินผลงานของคณะกรรมการชุดย่อย รวมถึงเปิดเผยกระบวนการและหลักเกณฑ์ในการประเมินผล

คำแนะนำ: สำหรับการประเมินคณะกรรมการชุดย่อยนั้น ต้องเป็นการประเมินผลงานคณะกรรมการชุดย่อย (ระดับกรรมการ) ทุกชุด ส่วนการเปิดเผยผลการประเมินกรรมการรายบุคคล บจ. ควรเปิดเผยหลักเกณฑ์ กระบวนการประเมินผล และผลการประเมินในภาพรวมของการประเมินกรรมการรายบุคคลได้ (ตัวอย่างตามไฟล์แนบ)

เตรียมตัวตอบคำถามนโยบายต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน ในการประชุม AGM ปี 2557

สมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทยร่วมกับสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย และ IOD ได้เตรียมคำถามให้อาสาพิทักษ์สิทธิ ซึ่งเป็นตัวแทนจากสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทยสอบถาม บจ. ในการประชุม AGM ปี 2557 นี้ โดยอาสาพิทักษ์สิทธิจะศึกษาข้อมูลของบจ. เกี่ยวกับการจัดให้มีนโยบายหรือกระบวนการต่อทุจริตคอร์รัปชันของ บจ.จากข้อมูลที่เผยแพร่สู่สาธารณะ เป็นการล่วงหน้าก่อนมีการตั้งประเด็นคำถาม

ตัวอย่างคำถาม

1. บจ. มีการกำหนดนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันหรือไม่ ถ้ายังไม่มี จะเริ่มดำเนินการเมื่อไหร่
2. ในกรณีที่กำหนดนโยบายแล้ว บจ.มีการวางโครงสร้างการบริหารจัดการรองรับนโยบายไว้อย่างไร
3. บจ.ได้เคยตรวจสอบพบกรณีการทุจริตคอร์รัปชันของเจ้าหน้าที่และหรือผู้บริหารหรือไม่ ในกรณีที่เคยปรากฏว่ามี บริษัทมีวิธีการแก้อย่างไรและแนวทางป้องกันปัญหาดังกล่าว
4. บจ.ได้เข้าร่วมมาตรฐานหรือโครงการ หรือเป็นสมาชิกขององค์กรที่ทำงานเกี่ยวกับการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันหรือไม่ ถ้าไม่ร่วมโปรดให้เหตุผลถึงการไม่เข้าร่วม



Q: การจัดทำ Interim MD&A สำหรับบริษัทที่มีรายได้หรือกำไรสุทธิแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่า 20% ตามเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศใหม่มีความแตกต่างจากประกาศเดิมหรือไม่อย่างไร

A: ตามประกาศเดิมให้อธิบายสาเหตุของความแตกต่างเท่านั้น แต่ตามประกาศใหม่กำหนดให้อธิบายให้ชัดเจนมากขึ้นเป็น Interim MD&A โดยอย่างน้อย บจ. ต้องอธิบายถึงสาเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าว สำหรับ บจ. ที่มีการจัดทำ MD&A รายไตรมาสอยู่แล้ว สามารถใช้รายงานดังกล่าวเป็น Interim MD&A ได้เลยครับ ทั้งนี้ บจ. ต้องนำเสนอ ก.ล.ต. พร้อมกับงบการเงินครับ (บจ.ที่ไม่เข้าเงื่อนไข หากประสงค์จะใช้ Interim MD&A เป็นช่องทางในการสื่อสาร/อธิบายผู้ลงทุน ก็สามารถทำได้ โดยไม่จำกัดรูปแบบ เช่น อาจใช้ slide ที่นำเสนอใน opportunity day ก็ได้ ซึ่ง ก.ล.ต. เชื่อว่าจะเป็นประโยชน์กับผู้ลงทุน)

Q: การจัดทำแบบ 56-1 ตามคู่มือจัดทำแบบ 56-1 บริษัทต้องนำเสนอข้อมูลตามภาคผนวกให้กับ ก.ล.ต. ด้วยหรือไม่

A: ภาคผนวกในคู่มือจัดทำแบบ 56-1 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริษัทใช้เป็นเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการจัดทำแบบ 56-1 บริษัทจึงไม่ต้องนำเสนอต่อ ก.ล.ต.

Q: กรณีบริษัทมีรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์ในเดือนที่ 6 จำนวน 1 รายการ เมื่อรวมกับรายการได้มารายการอื่น ๆ ย้อนหลัง 6 เดือนแล้ว บริษัทมีหน้าที่ในการรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์และส่งหนังสือเวียนผู้ถือหุ้น บริษัทควรรายงานรายการใดในหนังสือเวียนผู้ถือหุ้นบ้าง

A: บริษัทควรสรุปรายการได้มาซึ่งทรัพย์สินทุกรายการย้อนหลัง 6 เดือน ที่ทำให้บริษัทมีหน้าที่ในการรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์และส่งหนังสือเวียนผู้ถือหุ้น และบริษัทอาจรายงานสารสนเทศในรายละเอียดรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์สำหรับรายการในเดือนที่ 6 ก็ได้

Q: ในการจัดทำ ratio เพื่อเปิดเผยในแบบ 56-1 ต้องใช้ ratio ตามที่กำหนดในภาคผนวกหรือไม่ อย่างไร

A: บริษัทสามารถปรับเปลี่ยน ratio ให้สอดคล้องกับอุตสาหกรรม/คู่แข่ง หรือปรับเพิ่ม ratio ให้เหมาะสมได้ โดยหากเป็น ratio เฉพาะที่แตกต่างจากอุตสาหกรรม ให้อธิบายนิยามของ ratio ดังกล่าวด้วย

Q: หากจะเชื่อมโยงเนื้อหาในหัวข้อ CSR หรือ CG ไปยัง report ที่อยู่ในหน้า website ของบริษัท จะต้องระบุในแบบ 56-1 อย่างไร

A: ในแบบ 56-1 ขอให้ บจ. ระบุ website พร้อมกับ URL ด้วย