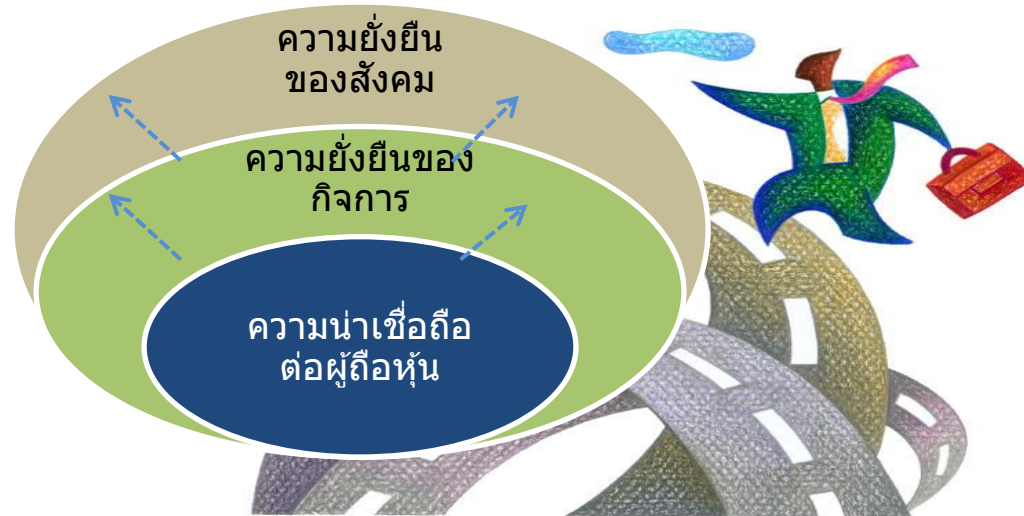


ความท้าทายของกรมการตรวจสอบกับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ที่มีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลการเงิน



วรัชญา ศรีมาจันทร์

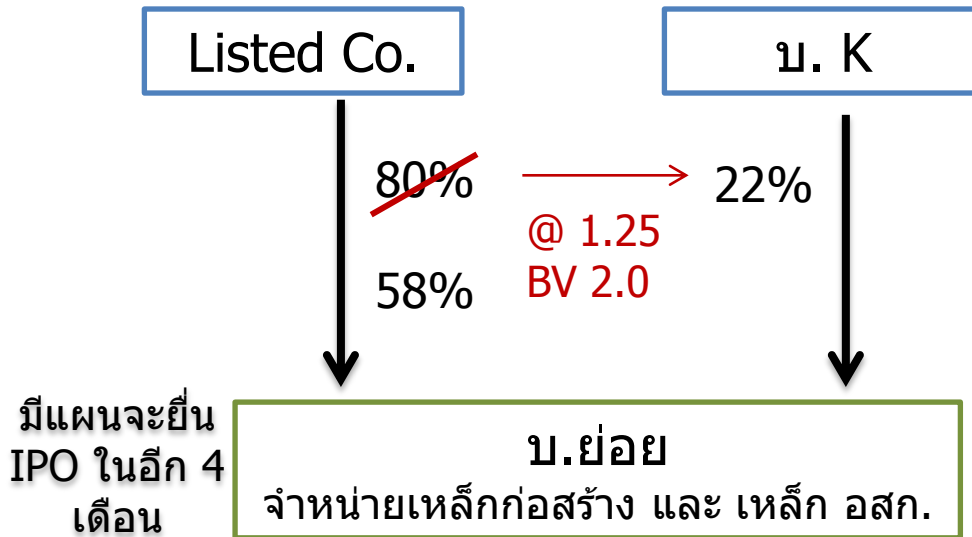
ผู้ช่วยเลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

11 กุมภาพันธ์ 2558

การทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรณีศึกษา : การขายหุ้นบริษัทย่อย



ความเห็นบอร์ด & AC อนุมัติ เพราะ

1. ผู้ลงทุนใหม่ มี ปย. กับ บ. & บ. ย่อย
 - มีสายสัมพันธ์กับผู้ผลิตวัสดุก่อสร้าง เป็น ปย. กับธุรกิจ บ.ย่อย
 - มีที่ดินจำนวนมาก พัฒนาได้
 - มีคลังสินค้าทั่วประเทศ ที่ บ.ย่อย สามารถจัดเก็บสินค้า เพื่อกระจายให้ลูกค้า & ประหยัดค่าขนส่ง
2. ราคา 1.25 ไม่ขาดทุน เพราะเป็นหุ้นปันผลที่ได้รับโดยไม่มีต้นทุน

ประเด็น

1. การใช้ fiduciary duty ของ กก. ในการอนุมัติราคาขาย
2. การไม่รับรู้ส่วนต่อราคาหุ้น เป็นค่าใช้จ่าย ตามหลัก share based payment (Fair value – 1.25) = ต้นทุนได้ partner
3. การรับรู้กำไร (1.25 – ต้นทุน) กรณียังมี control - ต้องเข้า equity

ผล ขออนุมัติ ผกท. undo รายการ ด้วย คชจ. จากกรรมการ

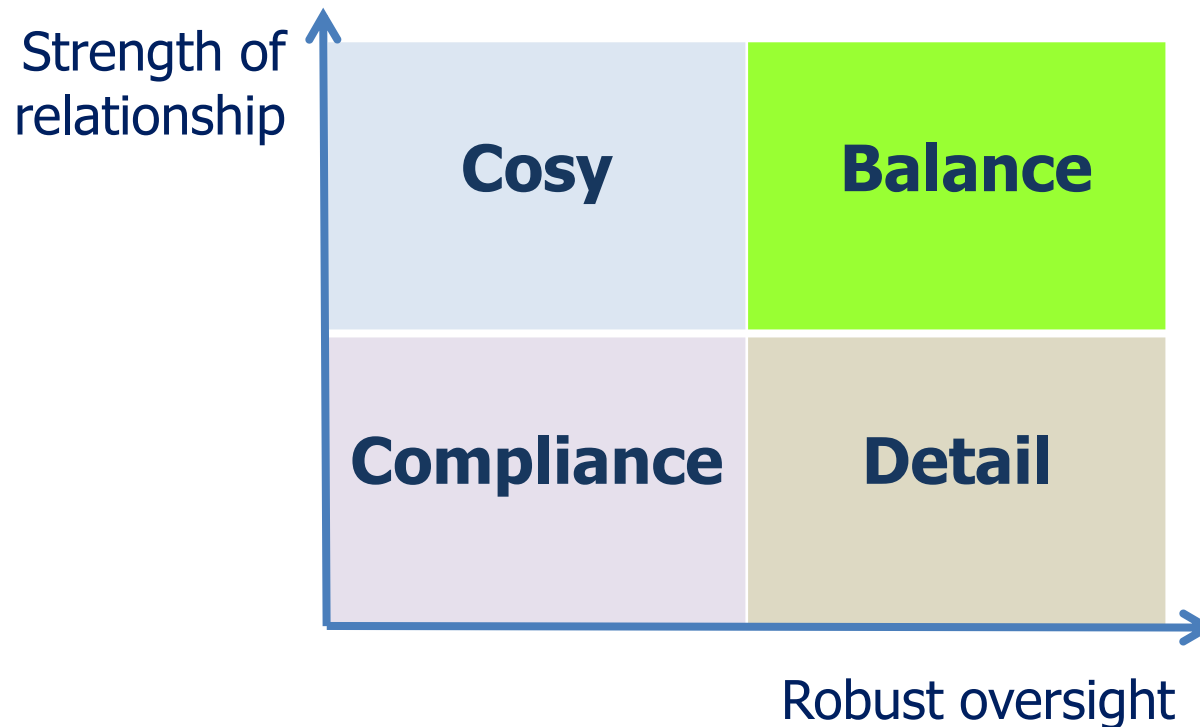
มาตรฐานบัญชีมีผลกระทบต่อการทำหน้าที่ของกรรมการ & AC

- การสอบทานงบการเงิน
- การอนุมัติตัดสินใจทำรายการ เช่น
 - การขายหุ้น บ.ย่อย
 - การออกหุ้น PP
 - การขายทรัพย์สิน → true sales?
 - การซื้อกิจการ → goodwill & others

ทิศทางการพัฒนา AC

ทิศทางการ Empower ให้ AC ทำหน้าที่ได้อย่างอิสระ เป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดของบริษัท

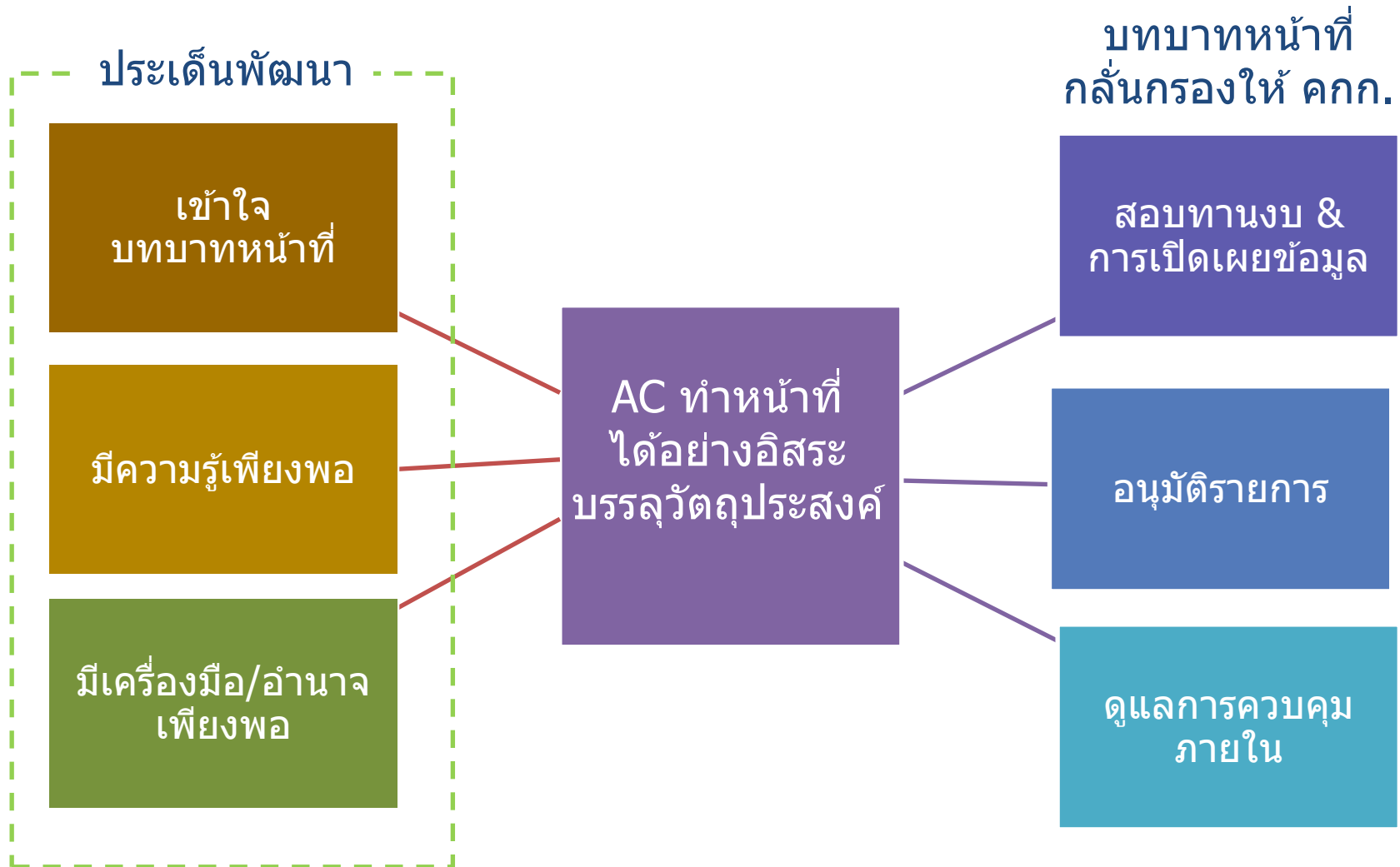
อิสระ = independent mind \neq แบ่งแยก



ที่มา : presentation by independent Auditor Limited,
KPMG Audit Committee Handbook

แนวทางพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ

เรื่องนี้เป็นแนวคิดเบื้องต้นที่จะนำไปรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและทั่วไปต่อไป



แนวทางพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ (ต่อ)

เรื่องนี้เป็นแนวคิดเบื้องต้นที่จะนำไปรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและทั่วไปต่อไป



เข้าใจ
บทบาทหน้าที่

คณะกรรมการ: รับรองว่าได้ดูแลแล้วว่าการแต่งตั้งบุคคลที่เสนอจะทำให้ กกก. และ AC มีคุณสมบัติครบ
กรรมการที่ได้รับแต่งตั้ง: ลงนามรับทราบบทบาทหน้าที่ และ ยืนยันความสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ก่อนเข้ารับหน้าที่

มีความรู้เพียงพอ

“บริษัทต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้” → ยังไม่แก้

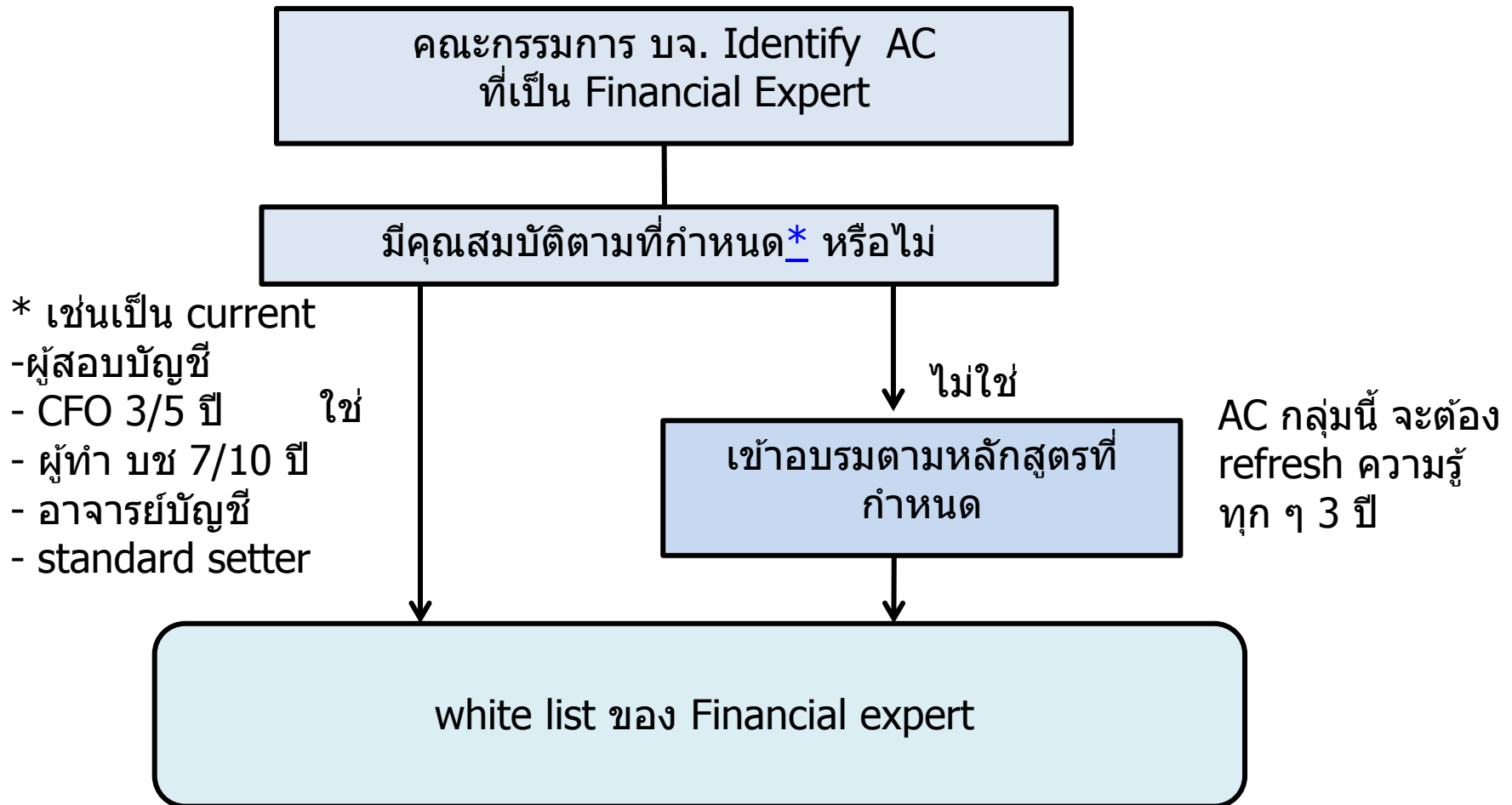
- คณะกรรมการระบุชื่อกรรมการตรวจสอบที่เป็น Fin expert
- ถ้าไม่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญตามที่กำหนด ผ่านการอบรมก่อน

มีเครื่องมือ/
อำนาจ
เพียงพอ

1. มีข้อมูล / ความรู้พอ
 - เข้าถึงข้อมูลได้ เรียกเจ้าหน้าที่มาให้ข้อมูลได้
 - สามารถจ้าง FA หรือ Expert ให้ความเห็นเพิ่มเติมได้
2. มี IA ที่มีความสามารถ เพียงพอ / จ้างภายนอกได้
3. ความเห็น AC ควรมี impact ต่อการตัดสินใจ
ถ้าบอร์ดไม่เห็นด้วยกับความเห็น AC ต้องบันทึก
ความเห็นบอร์ดเป็นรายคน

Financial Expert

เรื่องนี้เป็นแนวคิดเบื้องต้นที่จะนำไปรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและทั่วไปต่อไป



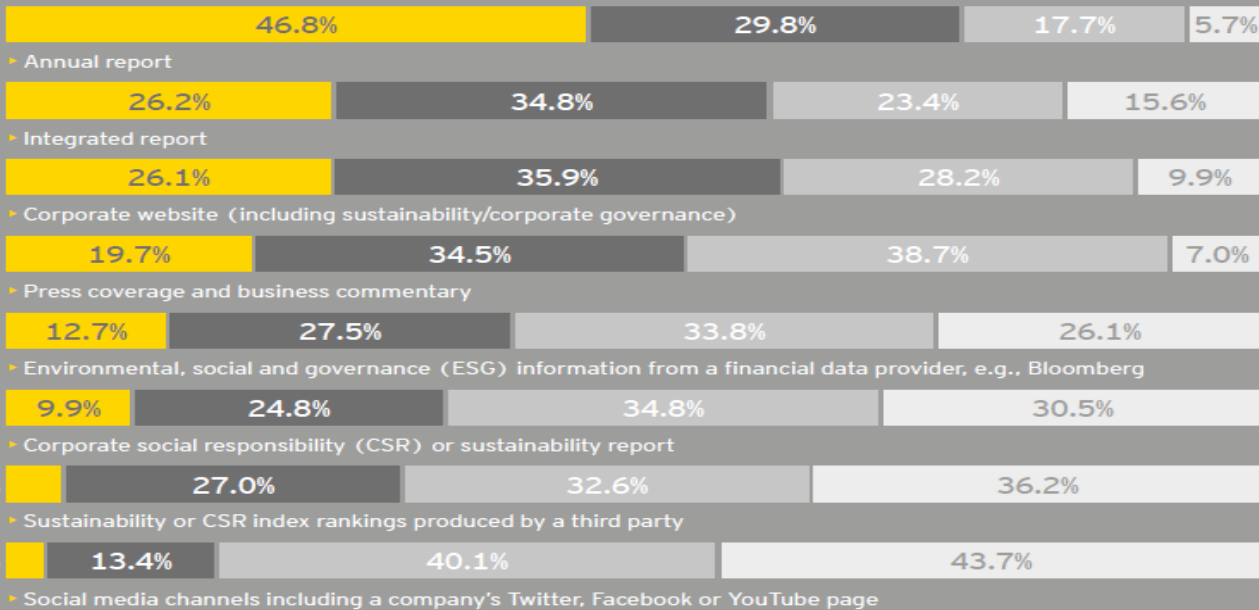
ESG กับบทบาทหน้าที่ AC

นักลงทุนสถาบันให้ความสำคัญกับข้อมูล Non-Financial มากขึ้น



Nine out of 10 investors have found that non-financial performance information played a pivotal role at least once in their decision-making in the last 12 months

Q.3 How useful do you find the following types of non-financial information when making an investment decision?



Essential Important

Somewhat useful Seldom relevant

ESG กับบทบาทหน้าที่ AC และกรรมการอิสระ



บทบาทคณะกรรมการ
ต้องดูแลเชิงกลยุทธ์เพิ่มขึ้น



ที่มา: PwC

AC/ID ทำหน้าที่
ได้อย่างอิสระ
บรรลូវัตถุประสงค์

สอบทานงบ &
การเปิดเผยข้อมูล

อนุมัติรายการ

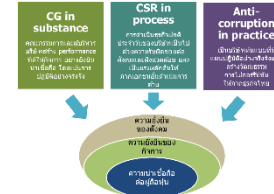
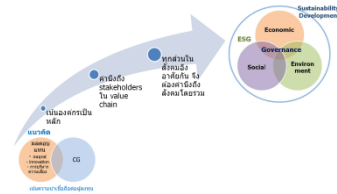
ดูแลการควบคุม
ภายใน

ผู้ลงทุนเรียกร้องข้อมูล ESG / non-financial มากขึ้น – II Code

คำนึงถึงผลกระทบในเรื่อง ESG ด้วย เช่น ความเป็นธรรมต่อลูกค้า กรณีครบรวมแล้วมีอำนาจเหนือตลาด

อย่างน้อยต้องดูแลความเสี่ยงและการปฏิบัติให้เป็นไปตาม กม. เช่น anti-corruption

บทบาทหน้าที่คณะกรรมการ



Trend for redefining “governance”
 Arrangements to ensure that intended outcome to stakeholders are clearly **defined** and **achieved***

