

คำถามที่เกี่ยวกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 (CG Code)

1. CG Code มีผลใช้ตั้งแต่เมื่อไหร่



CG Code ออกใช้ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2560 ดังนั้น บริษัทจดทะเบียน (“บจ.”) สามารถศึกษาและนำไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบทของ บจ. ได้เลย



CG Code จะถูกนำไปอ้างอิงในการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ที่จะต้องส่งให้สำนักงานในปี 2561 เป็นต้นไป โดยสำนักงานอยู่ระหว่างการแก้ไขแบบ 56-1

2. การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1 ข้อ 9 การกำกับดูแลกิจการ จะมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไร

ปัจจุบัน	ใหม่
1. ให้บริษัทอธิบายการดำเนินการหรือการปฏิบัติเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยอ้างอิงกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ปี 2555 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	1. แก้ไขการอ้างอิงไปที่ CG Code ที่ออกโดยสำนักงาน
2. ให้บริษัทอธิบายการดำเนินการ /การปฏิบัติอย่างน้อย 6 เรื่องดังต่อไปนี้ และให้ระบุเรื่องที่ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีพร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบด้วย (1) นโยบายการกำกับดูแลกิจการ (2) คณะกรรมการชุดย่อย (3) การสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด (4) การกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (5) การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน (6) ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี	2. เหมือนเดิม

ปัจจุบัน	ใหม่
<p>3. ให้อธิบายเพิ่มเติมการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากข้อ 2. และระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัติ พร้อมแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ สามารถอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่น หรือรายงานอื่นที่เปิดเผยทาง website บริษัทก็ได้</p>	<p>3. ให้อธิบายว่า คณะกรรมการเข้าใจบทบาทหน้าที่ ประโยชน์ และหลักปฏิบัติของ CG Code ในการสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน มากน้อยเพียงใด และได้ประเมินการนำไปปรับใช้ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แล้วหรือไม่ ด้วยวิธีการใด (ดูระดับความเข้าใจ และการประเมินจากตารางแนบ)</p> <p>คำอธิบาย</p> <p>1. บริษัทอาจเปิดเผยการปฏิบัติตาม CG Code ในเรื่องอื่นไว้ด้วยก็ได้ เช่น เรื่องที่มี การประเมินตาม CGR หรือ ASEAN CG Scorecard โดยอาจเปิดเผยไว้ในข้อ 9.7 นี้ ด้วย หรือจะเปิดเผยแยกตามเนื้อหาที่มี การอธิบายไว้แล้วก็ได้ เช่น ข้อ 8 โครงสร้าง การจัดการ ข้อ 11 การควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นต้น</p> <p>2. หากบริษัทยังไม่ได้นำหลักปฏิบัติ CG Code ในเรื่องใดไปปรับใช้ตามระดับที่เหมาะสมกับ ธุรกิจ ให้คณะกรรมการบันทึกคำอธิบายและ เหตุผลไว้ในการประเมินเป็นส่วนหนึ่งของ รายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งนั้นด้วย โดยจะไม่เปิดเผยรายละเอียดเนื้อหาของ มติคณะกรรมการนั้นไว้ในแบบ 56 -1 ก็ได้</p>

ตัวอย่างคำอธิบาย

ขั้นต้น	ขั้นพัฒนา	ขั้นพัฒนาต่อเนื่อง
คณะกรรมการ รับทราบ หลักปฏิบัติตาม CG Code และตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ในฐานะผู้นำ (governing body) ในการสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน และได้ ประเมินการปฏิบัติตาม CG Code ในภาพรวมแล้ว โดยพิจารณาจากผลประเมินที่ได้มอบหมายให้ ... (เช่น คณะกรรมการชุดย่อย เลขานุการบริษัท หรือฝ่ายจัดการ) เป็นผู้ประเมินและอธิบายเบื้องต้น	คณะกรรมการตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ในฐานะผู้นำขององค์กร และมี กรรมการ ... คนที่ได้ศึกษาหรือได้รับฟังคำบรรยายหลักปฏิบัติตาม CG Code จนเข้าใจประโยชน์และหลักปฏิบัติ ในการนำไปใช้สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืนเป็นอย่างดีแล้ว รวมทั้งได้ ประเมินการปฏิบัติตามหลักปฏิบัติใน CG Code แต่ละข้อ เพื่อให้มั่นใจว่ามีกระบวนการที่ได้ปรับใช้ หรือมีแผนพัฒนาให้เหมาะสมกับธุรกิจแล้ว	คณะกรรมการตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ในฐานะผู้นำ (governing body) ขององค์กร และมี คณะกรรมการเกินกว่ากึ่งหนึ่งที่ได้ศึกษาหรือได้รับฟังคำบรรยายหลักปฏิบัติตาม CG Code จนเข้าใจประโยชน์และหลักปฏิบัติ ในการนำไปใช้สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืนเป็นอย่างดีแล้ว รวมทั้งได้ ประเมินผลการปฏิบัติตามหลักปฏิบัติใน CG Code แต่ละข้อ เพื่อให้มั่นใจว่าผลการปฏิบัติ (outcome) มีความเหมาะสม หรือมีแผนพัฒนาให้เหมาะสมกับธุรกิจอย่างต่อเนื่องแล้ว

3. นโยบายธรรมาภิบาลของ บจ. ต้องแก้ไขรูปแบบเป็น 8 ข้อตาม CG Code หรือไม่

สำนักงานไม่ได้กำหนดรูปแบบของนโยบายธรรมาภิบาล ดังนั้น บจ.สามารถพิจารณาได้ตามความเหมาะสม

4. เนื้อหาของ CG Code ต่างจากหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ปี 2555 ของ ตลท. อย่างไร

เนื้อหาส่วนใหญ่ของ CG Code นำมาจากหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ปี 2555 ของ ตลท. เพียงแต่ปรับลำดับวิธีการนำเสนอให้เป็นไปตามบริบทการทำหน้าที่ของคณะกรรมการในแต่ละกระบวนการประกอบธุรกิจ รวมทั้งได้เพิ่มประเด็นใหม่ ๆ เพื่อให้ครอบคลุมถึงแนวคิดหรือปัจจัยที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนี้

หลักปฏิบัติ 1

- เพิ่มความชัดเจนบทบาทความเป็นผู้นำของคณะกรรมการเรื่องการกำกับดูแลกิจการ
- การแบ่งบทบาทระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ โดยสามารถแบ่งเป็น 3 กลุ่ม คือ
1) เรื่องที่คณะกรรมการควรดูแลให้มีการดำเนินการ 2) เรื่องที่คณะกรรมการพิจารณาร่วมกับฝ่ายจัดการ โดยติดตามให้มั่นใจว่า ฝ่ายจัดการได้ไปดำเนินการตามที่ได้พิจารณาร่วมกันไว้ และ
3) เรื่องที่คณะกรรมการควรให้ฝ่ายจัดการเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการ

หลักปฏิบัติ 2

- เพิ่มความชัดเจนของบทบาทคณะกรรมการในการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการ และบูรณาการหลักความรับผิดชอบต่อประกอบธุรกิจเข้าไปในชั้นวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักดังกล่าว เพื่อให้การสร้างคุณค่ากิจการอย่างยั่งยืนแทรกเป็นเนื้อเดียวกับการประกอบธุรกิจ
- เพิ่มให้คณะกรรมการดูแลให้การกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายทางธุรกิจนั้น ผ่านการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม การวิเคราะห์ความเปลี่ยนแปลงของปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อธุรกิจ และผู้มีส่วนได้เสีย การทำความเข้าใจและการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสีย
- คณะกรรมการควรดูแลให้มีการปลูกฝังค่านิยมขององค์กรที่สะท้อนการกำกับดูแลกิจการที่ดีให้เกิดการปฏิบัติจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร
- ขยายความหน้าที่ของคณะกรรมการในการกำกับดูแลกลยุทธ์ นโยบาย แผนงาน และงบประมาณของกิจการ โดยสนับสนุนการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่กิจการ

หลักปฏิบัติ 3

- เพิ่มบทบาทหน้าที่ของประธานกรรมการ
- ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการผู้จัดการใหญ่ไม่ได้มีการแยกออกจากกันอย่างชัดเจน คณะกรรมการอาจแต่งตั้งกรรมการอิสระคนหนึ่งร่วมพิจารณากำหนดวาระการประชุมคณะกรรมการ เพื่อเป็นอีกหนึ่งทางเลือกในการสร้างความถ่วงดุลระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ

หลักปฏิบัติ 4

- เรื่องโครงสร้างความสัมพันธ์ของผู้ถือหุ้น ที่อาจมีผลกระทบต่ออำนาจการควบคุมหรือการบริหารจัดการกิจการ
- การดูแลให้พนักงานมีความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการเงิน และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

หลักปฏิบัติ 5

- การประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ โดยคำนึงถึงผลกระทบของการนำทรัพยากรต่าง ๆ มาใช้
- การนำนวัตกรรมมาใช้ในการประกอบธุรกิจ
- การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

หลักปฏิบัติ 6

- เพิ่มคำอธิบายหน้าที่ของคณะกรรมการในการกำกับดูแลให้กิจการมีนโยบายการเปิดเผยข้อมูลการจัดการข้อมูลลับเพื่อไม่ให้เกิดข้อมูลรั่วไหล การรักษาความลับของข้อมูลลับและข้อมูลที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ (market sensitive information)

หลักปฏิบัติ 7

- เพิ่มหน้าที่ของคณะกรรมการในการดูแลความเพียงพอของสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ และกลไกที่จะสามารถรองรับฐานะการดำเนินงานได้ ในกรณีกิจการประสบปัญหาทางการเงิน

