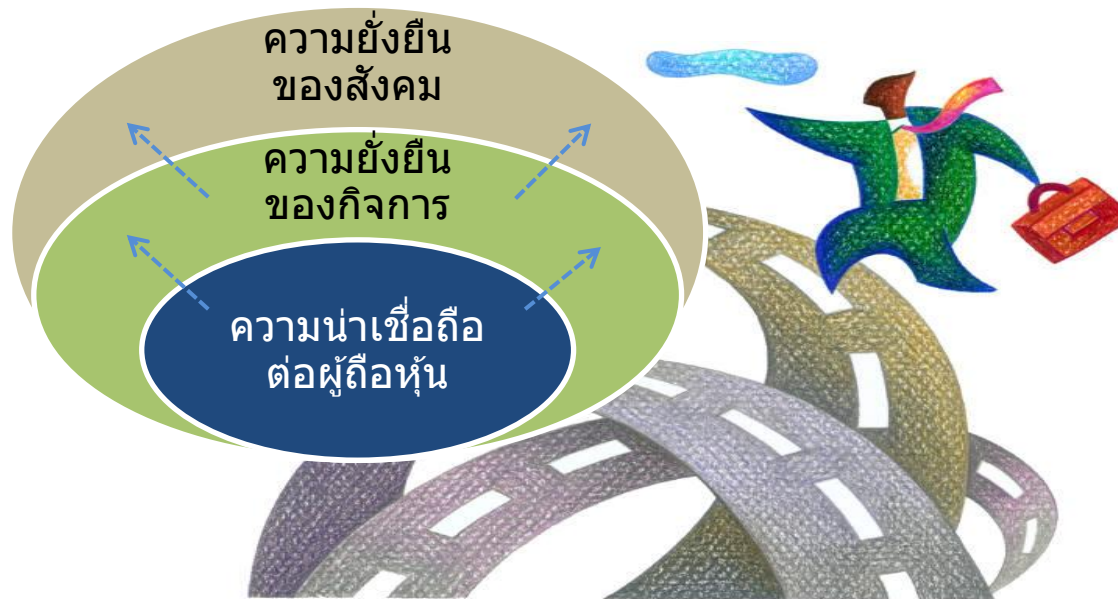


# แผนพัฒนาความยั่งยืน สำหรับบริษัทจดทะเบียน (Sustainability Development Roadmap)



# จาก Corporate Governance สู่ CSR เพื่อความยั่งยืนของกิจการ

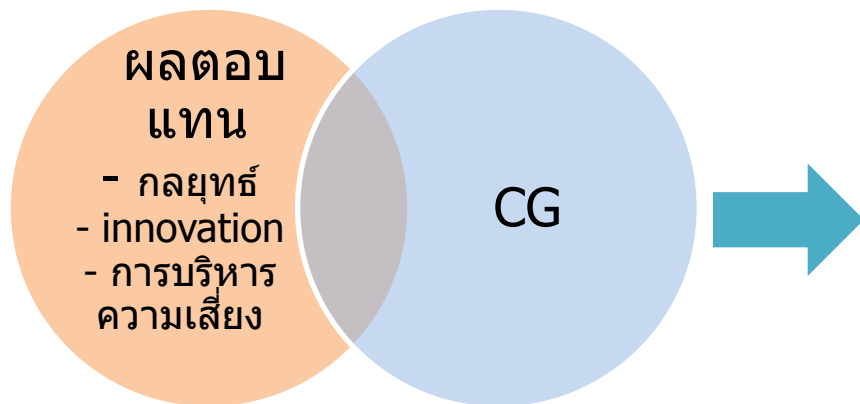
## วัตถุประสงค์

การดำเนินงานของบริษัท  
จดทะเบียนน่าเชื่อถือ

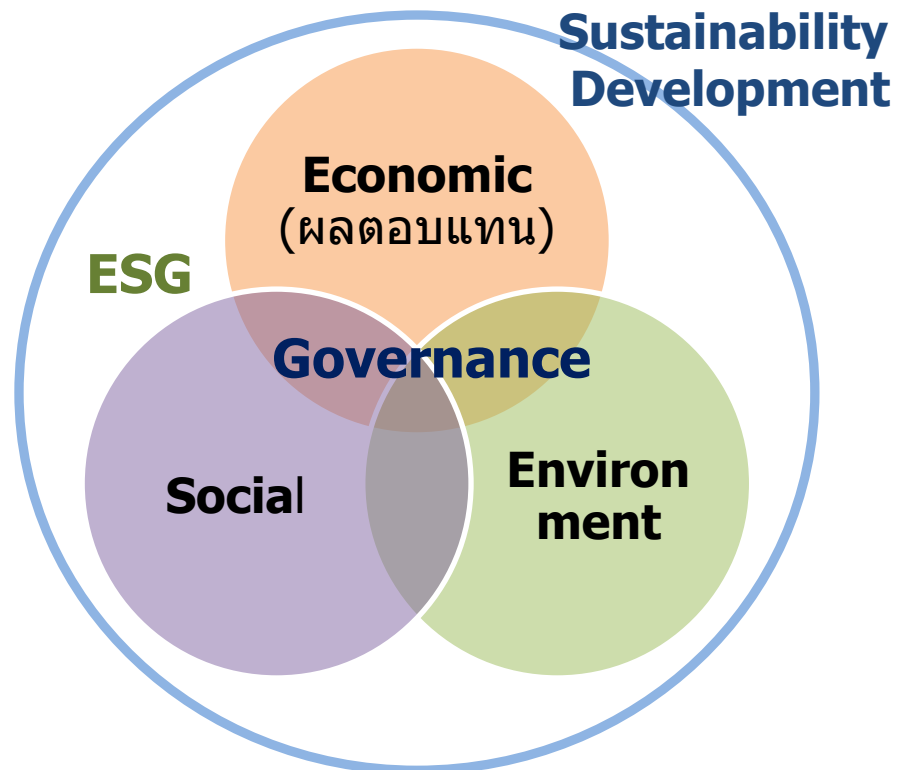


การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน  
น่าเชื่อถือ และเป็นไปเพื่อความยั่งยืน  
ทั้งของกิจการ และสังคมโดยรวม

## แนวคิด



เน้นความน่าเชื่อถือต่อผู้ลงทุน



ครอบคลุม stakeholders ทั้งหมด

หมายเหตุ ในทางปฏิบัติ มีการใช้ศัพท์ CSR (Corporate Social Responsibility), ESG หรือ SD (sustainability development) ในความหมายใกล้เคียงกัน ในรายงานนี้จึงอาจใช้ทั้ง 3 คำนี้ทดแทนกันตามความเหมาะสมของบริษัท

# สรุปประเด็นที่ต้องการพัฒนาตามแผนนี้

## CG in substance

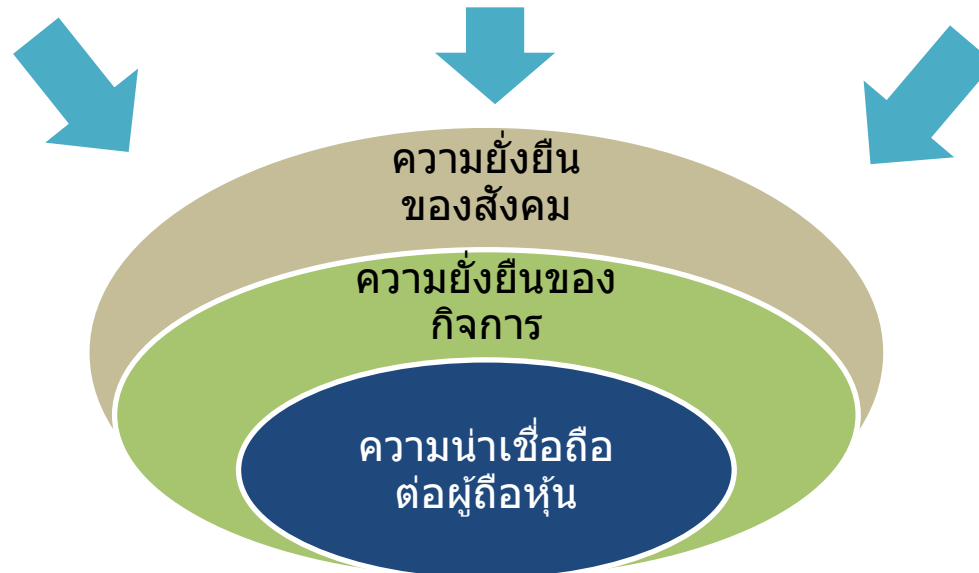
คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัทสร้าง performance ที่ดีให้กิจการ อย่างยั่งยืน น่าเชื่อถือ โดยเน้นการปฏิบัติอย่างจริงจัง

## CSR in process

การดำเนินธุรกิจปกติประจำวันของบริษัทเป็นไป ด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม และเป็นแรงผลักดันให้ภาคเอกชนอื่นดำเนินการด้วย

## Anti-corruption in practice

เป็นบริษัทต้นแบบที่มีแผนปฏิบัติอย่างจริงจังและสร้างวัฒนธรรมการไม่คอร์รัปชันให้ภาคธุรกิจไทย



# เส้นทางการพัฒนา (Roadmap)

# วัตถุประสงค์ วางแผนพัฒนาความยั่งยืนที่ตอบสนองความต้องการ ของบริษัทจดทะเบียน ผู้ลงทุน และตลาดทุนโดยรวม



## ความต้องการบริษัท

- ความน่าเชื่อถือ+ performance ที่ดี อยู่รอดได้ยาว
- ยอมรับในลักษณะเฉพาะของ บ.
- กฎเกณฑ์การปฏิบัติที่เข้าใจง่าย
- ต้นทุนต่ำ แข่งขันได้



## ความต้องการผู้ลงทุน

- ความน่าเชื่อถือ
- ผลตอบแทน
- ความอยู่รอดในวิกฤติ
- มีข้อมูลเพียงพอ timely
- การสื่อสารที่ดี



- ผู้ถือหุ้นใหญ่
- Controller
- พนง. ด้านต่างๆ

- Audit com
- คณะ กก. ย่อย

- เลขานุการบริษัท
- ที่ปรึกษาการเงิน
- ผู้สอบบัญชี
- นักข่าว

- การเปิดเผยข้อมูล
- การทำรายการสำคัญ
- การอนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์
- การตรวจสอบกระทำไม่เป็นธรรม

- ตลาดหลักทรัพย์
- IOD
- AIMC/ASCO/TIA
- หน่วยงานบังคับใช้กฎหมาย
- ก.พาณิชย์/ก.คลัง

- ผู้ลงทุนสถาบัน
- ผู้ลงทุนรายย่อย
- ผู้ลงทุนต่างประเทศ
- Potential investors
- ประชาชน

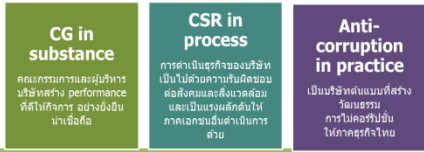
## ปัญหาที่พบ

1. ผลประเมินดี แต่อาจจะมีปัญหา Form over substance
2. บจ. กลาง-เล็ก มีพัฒนาการด้าน CG ช้า บ.ครอบครัวมักถูกหักคะแนน หากใช้ framework เดียวกับ บ. ดปท.
3. AGM ยังมีจุดอ่อนในส่วนการเปิดเผยข้อมูลก่อนประชุม
4. ผลด้าน enforcement, ความรับผิดชอบของบอร์ด, CSR และ anti-corruption ยังไม่ดีนัก

## Trends

1. เน้นการปฏิบัติและบทบาทด้านกลยุทธ์ นโยบาย บริหารความเสี่ยง และตรวจสอบถ่วงดุล
2. ต้องการ enforcement effectiveness
3. ESG เป็นปัจจัยสำคัญต่อความยั่งยืนของกิจการ และ บจ. อาจได้รับผลกระทบจากคู่ค้าที่ให้ความสำคัญในเรื่องนี้
4. ประเทศต่างๆ เพิ่มความเข้มงวด Bribery Enforcement

# เส้นทางพัฒนาความยั่งยืน



1. เสริมสร้างความรับผิดชอบ  
ด้าน CG ของคณะกรรมการ

2. เสริมสร้างความรับผิดชอบ  
ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

4. พัฒนabethาและความ  
เข้มแข็งของนักลงทุน

**Market  
Disciplines**

5. เพิ่มความเข้มแข็งของ  
Gatekeepers

3. ผลักดันให้ธุรกิจมีมาตรการ  
ต่อต้านคอร์รัปชัน

8. เสริมสร้าง กสท. ให้เป็น  
องค์กรแห่งความยั่งยืน

6. พัฒนาการเปิดเผยข้อมูล  
อย่างต่อเนื่อง

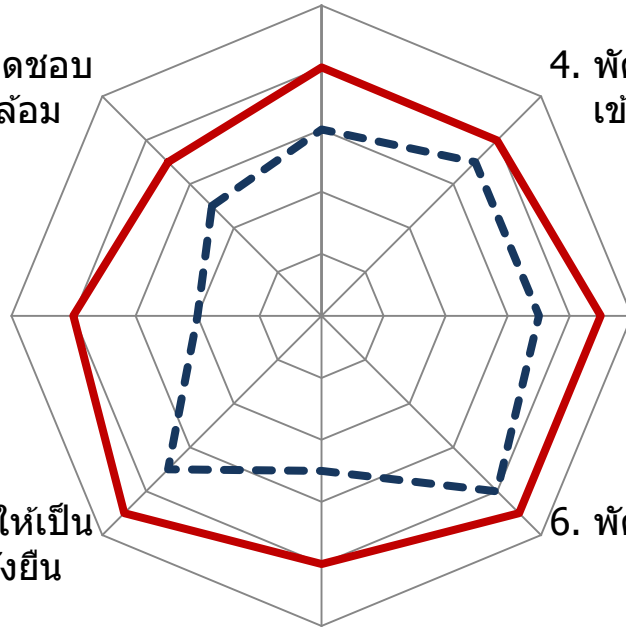
7. เพิ่มประสิทธิภาพในการ  
บังคับใช้กฎหมาย

**Regulatory Disciplines**



--- ปัจจุบัน

— เป้าหมายใน 5 ปี



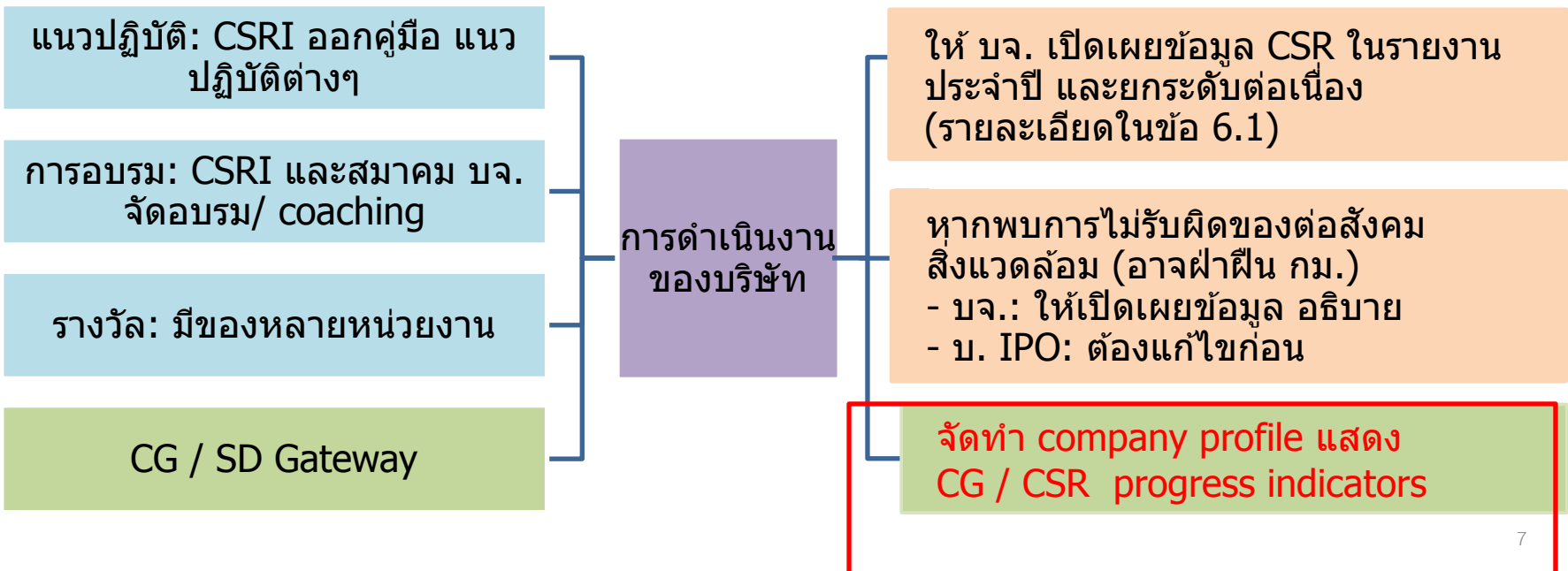
## 2. เสริมสร้างความรับผิดชอบ ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของบริษัท

### วัตถุประสงค์

พัฒนาความรับผิดชอบต่อสังคม  
และสิ่งแวดล้อมของบริษัท  
ใน 3 ระดับ ด้วยกลไก/เครื่องมือ  
ที่มีในตลาดทุน



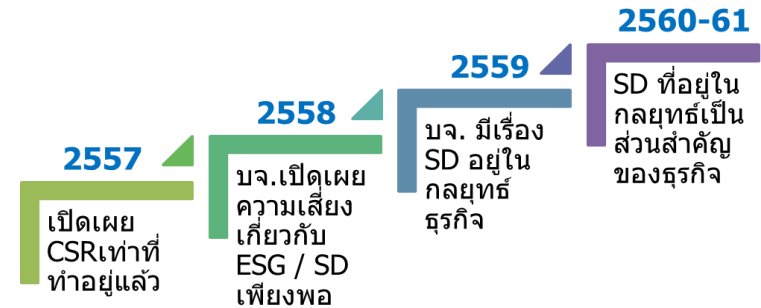
### 2.1 สร้างความรู้ความเข้าใจ กระตุ้นให้เห็นความสำคัญ



# 6. พัฒนาการเปิดเผยข้อมูลของ บจ. อย่างต่อเนื่อง

## 6.1 ใช้การยกระดับการเปิดเผยข้อมูลเป็นกลไกกระตุ้นให้ บจ. เพิ่มระดับ CSR

- กำหนดเป้าหมายการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท จดทะเบียนแบบ step-up
- ศึกษาการพัฒนาตัวชี้วัดที่แสดงว่า บจ. ได้พัฒนา CSR in-process ในเรื่องที่มีนัยสำคัญต่อการประกอบธุรกิจแล้ว หรือไม่ ประสบความสำเร็จเพียงใด



- สนับสนุนให้ บจ. จัดทำรายงานประจำปีที่รวมข้อมูล ESG ไว้ด้วยกัน
- ศึกษาการจัดทำบัญชีการบริหารด้านสิ่งแวดล้อมตาม International Federation for Accountants (IFAC) เพื่อให้มีข้อมูลที่เปิดเผยและเปรียบเทียบเชิงปริมาณได้

## 6.2 พัฒนาการเปิดเผยข้อมูล non-financial

- ติดตามและตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูล non-financial ตาม 56-1 ใหม่ CG/CSR/Corruption/MD&A และให้ข้อเสนอแนะแก่ บจ.
- ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลในส่วนของ
  - ข้อมูลการถือหุ้น
  - บัญชีความเสี่ยง → ให้สอดคล้องกับแนวคิดด้าน SD เพิ่มขึ้น
  - ร่วมมือกับสมาคมนักวิเคราะห์ในการพัฒนา ratio ที่สำคัญในแต่ละอุตสาหกรรม/ธุรกิจ
- ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น ให้มีข้อมูลเพียงพอต่อการตัดสินใจ และแสดงการใช้ fiduciary duty ของคณะกรรมการ



## 2. เสริมสร้างความรับผิดชอบ ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของบริษัท (ต่อ)

### 2.2 สนับสนุนการพัฒนาธุรกิจอย่างยั่งยืน (Integrated SD Strategies)

- บริษัทใหญ่: CSRI และตลาดหลักทรัพย์ฯ แนะนำ สนับสนุน บจ. ไทยทำรายงานตามมาตรฐาน GRI และเข้า DJSI Index และจัดทำคู่มือรายอุตสาหกรรม
- บริษัทขนาดกลาง-เล็ก: จัดทำ framework ที่ง่ายขึ้น เช่น อสก. สีเขียว 5 ระดับของ ก.อุตสาหกรรม
- หนุนให้ บจ. ทำ CSR กับพนักงานด้วยการให้ความรู้และเพิ่มทักษะทางการเงินเพื่อให้สามารถจัดการการเงินส่วนบุคคลได้ และรู้จักลงทุนเพื่อเป้าหมายของชีวิต
- สนับสนุนให้ ตลท. พัฒนา SET SI ภายในปี 2559 และเข้าร่วมใน Sustainable Stock Exchanges Initiative ซึ่งจัดตั้งโดย UN เพื่อเป็นเวทีให้ตลาดหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกมาแลกเปลี่ยนความเห็น พัฒนาการ และความคิดริเริ่มต่างๆ
- ศึกษาความเป็นไปได้ในการออกเกณฑ์ให้ บจ.
  - (1) ต้องทำ Business Review ที่คำนึงถึงสังคม สิ่งแวดล้อม (Company Act UK)
  - (2) ต้องขอมติผู้ถือหุ้น กรณีที่เสนอเรื่องที่มีผลกระทบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (US)

### 2.3 ส่งเสริมให้ภาคธุรกิจสนับสนุนกิจการเพื่อสังคม

- ศึกษาแนวทางหาแหล่งเงินทุน และพัฒนาความสามารถในการจัดการให้กิจการเพื่อสังคม (Social Enterprise)  
แนวคิด ปัจจุบันมีกิจการเพื่อสังคมเพิ่มขึ้น ทั้งโดยองค์กรต่าง ๆ ชุมชน บริษัทเอกชน แต่ยังมีจำนวนน้อย และมีข้อจำกัดการพัฒนาทั้งในเรื่องเงินทุน ความสามารถในการจัดการ และการพัฒนา  
กิจการต่าง ๆ ในอีกด้านหนึ่ง บจ. และผู้ลงทุนจำนวนมากมีการบริจาคเงิน จึงน่าจะศึกษากลไกรวบรวมเงินบริจาคจากภาคธุรกิจมาช่วยสนับสนุนกิจการเพื่อสังคม โดยอาจทำร่วมกับองค์กรอื่น

# 3. ผลักดันให้ธุรกิจมีมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน

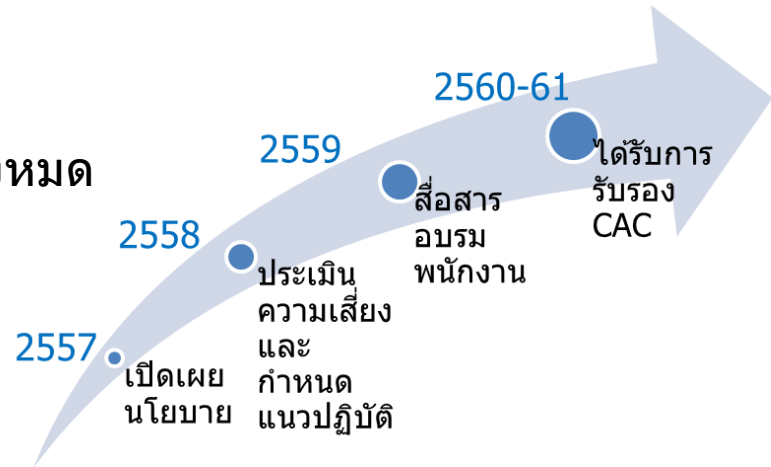


## วัตถุประสงค์

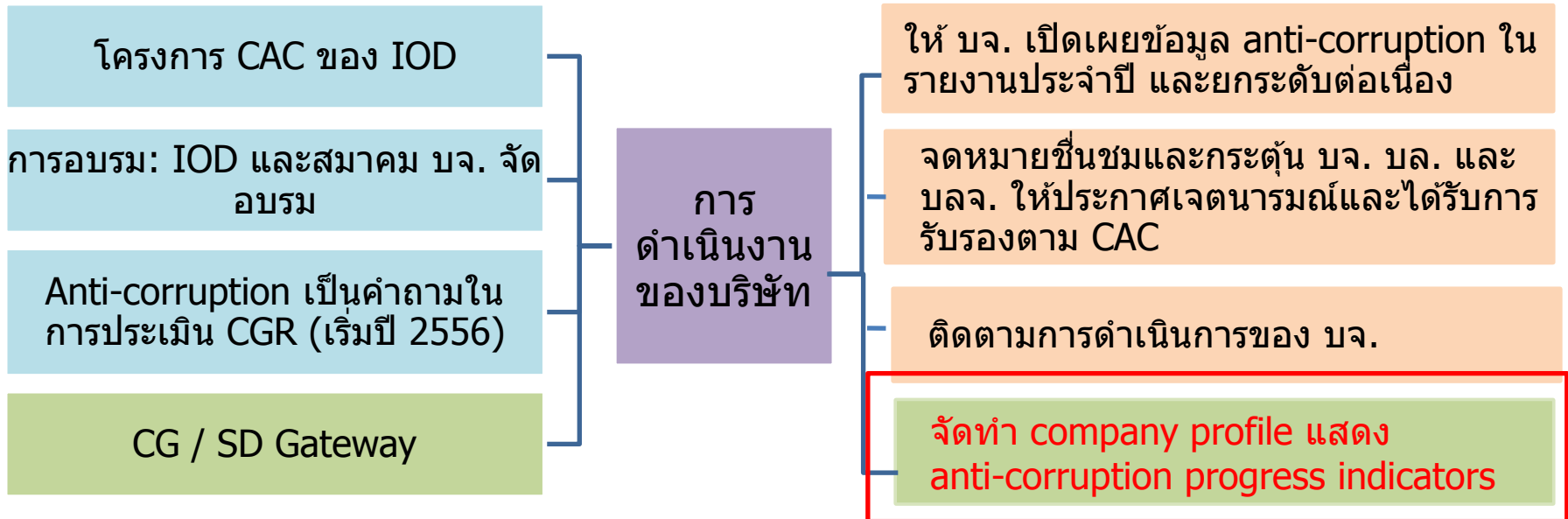
เป็นบริษัทต้นแบบที่สร้างวัฒนธรรมการไม่คอร์รัปชันให้ภาคธุรกิจไทย

## เป้าหมาย

60% บจ. ทั้งหมด



## 3.1 เร่งให้ บจ. เป็นสมาชิก CAC มากขึ้น เพื่อกระตุ้นให้ บจ. อื่น ปฏิบัติตาม



### 3. ผลักดันให้ธุรกิจมีมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน (ต่อ)

#### 3.2 ปลุกฝังให้ผู้ลงทุนให้ความสำคัญกับ บจ. ที่มีมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน

- ประสานงานกับผู้ลงทุนสถาบัน เช่น สมาคม บล. สมาคม บลจ. ให้ติดตามและซักถามเกี่ยวกับ Anti-corruption ในการประชุมผู้ถือหุ้น (เริ่มปี 2557) รวมทั้งออกแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้สิทธิออกเสียง
- ร่วมมือกับสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทยกำหนดคำถามมาตรฐานให้อาสาพิทักษ์สิทธิซักถาม บจ. ในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- ประสานงานกับสมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ และสมาคม บล. ให้จัดทำบทวิเคราะห์โดยให้ความสำคัญกับการมีนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน

#### 3.3 ศึกษาความเป็นไปได้ในการกำหนดมาตรฐาน due diligence ในการทำ IPO ของ FA ให้ครอบคลุมประเด็น /ข่าว anti-corruption ที่มึนัยสำคัญ

- เช่น หาก FA ทำ due diligence แล้วพบว่ามีประเด็น/ข่าว ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัท ให้ FA ให้คำแนะนำในการปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง

# เริ่มต้นพัฒนา SD ได้ด้วยการจัดทำรายงาน



Trends & Issues ซึ่งรวมประเด็นการเปลี่ยนแปลงด้าน สังคม สิ่งแวดล้อม

วิเคราะห์ stakeholders

เลือกเรื่องสำคัญ มากำหนดแผน เช่น พัฒนา ผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต ฯลฯ

จัดทำรายงาน

วางแผนกลยุทธ์

มีหลายมาตรฐาน ที่ใช้กันมาก คือ GRI, Integrated Report โดยควรเชื่อมโยงกลยุทธ์ กับ ESG และมีตัวชี้วัด

ดำเนินงาน  
*Structure, Process, People, Infrastructure*

เลือกระดับที่ต้องการพัฒนา compliance, do it better, differentiate และกำหนด ตัวชี้วัดในแต่ละเรื่อง

CSR in-process: คำนึงถึงความเป็นธรรม และผลกระทบในด้านต่างๆ

General Standard Disclosures
Strategy and Analysis
Organizational Profile
Identified Material Aspects and Boundaries
Stakeholder Engagement
Report Profile
Governance
Ethics and Integrity
General Standard Disclosures for Sectors

Specific Standard Disclosures
Generic Disclosures on Management Approach
Indicators
Specific Standard Disclosures for Sectors