



ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
The Stock Exchange of Thailand

สัมมนา เรื่อง เตรียมพร้อมรับเกณฑ์กรรมการตรวจสอบใหม่

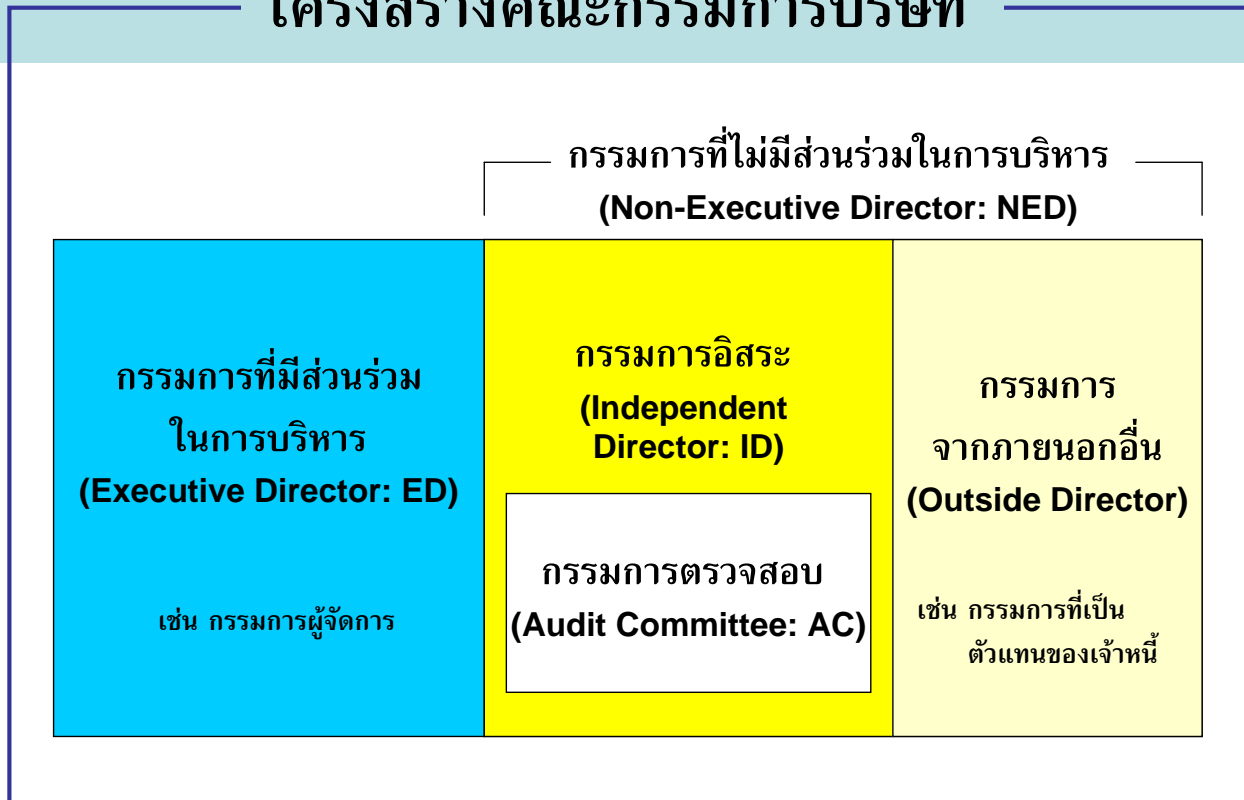
วันอังคารที่ 24 มิถุนายน 2551

ณ หอประชุมศาสตราจารย์สังเวียน อินทรวิชัย

หัวข้อพูดคุย

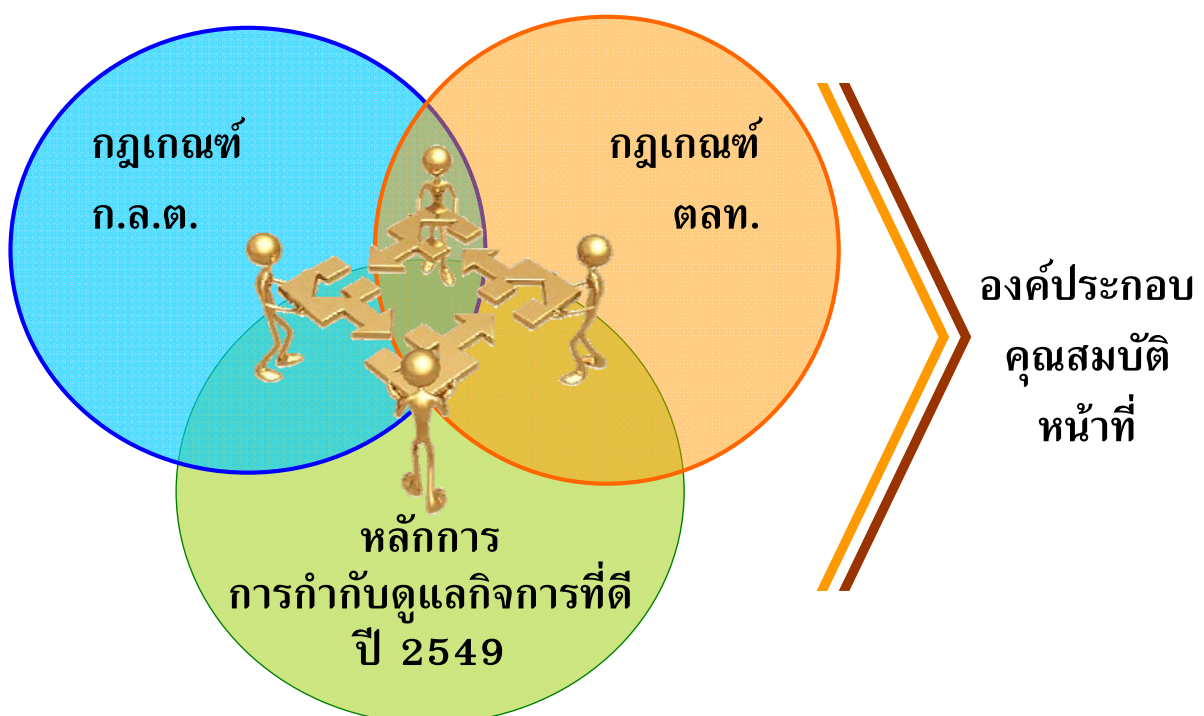
- ภาพรวมและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC
- การปรับปรุงเกณฑ์องค์ประกอบและคุณสมบัติ
- การปรับปรุงเกณฑ์หน้าที่ของ AC
- คำถาม - คำตอบ

โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท



3

กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับ ID/AC



4

กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC (เดิม)



กฎเกณฑ์ของ ก.ล.ต.

จำนวน/องค์ประกอบ: ID/AC \geq 3 คน

คุณสมบัติ ID

- ถือหุ้นไม่เกิน 5%
- ไม่เป็นพนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาประจำ
- ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่อาจขัดขวางการเป็นอิสระ
- AC อย่างน้อย 1 คน มีความรู้ประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงิน

หน้าที่ AC : ตามที่ ตลท. กำหนด



ข้อบังคับของ ตลท.

จำนวน/องค์ประกอบ: AC \geq 3 คน

คุณสมบัติ AC

- ถือหุ้นไม่เกิน 5%
- ไม่มีส่วนในการบริหาร/พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาประจำ
- ไม่มีผลประโยชน์ทางตรง/ทางอ้อมด้านการเงิน/การบริหาร ปัจจุบัน + 1 ปีก่อน
- ไม่เป็นตัวแทนผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ

หน้าที่ AC : กำหนดหน้าที่ 7 ข้อ

หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ปี 2549 (CG ปี 49)

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

• โครงสร้างคณะกรรมการ

- Board ควรประกอบด้วย ID อย่างน้อย 1/3 แต่ต้องไม่น้อยกว่า 3 คน
- ประธานกรรมการ ควรเป็น ID

• คุณสมบัติ

- Board ควรพิจารณากำหนดคุณสมบัติของ ID เพื่อให้มีความเป็นอิสระแท้จริง

• การประชุมคณะกรรมการ

- กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารควรมีการประชุมกันเองตามความจำเป็น เพื่ออภิปรายปัญหาต่างๆ => แจ้งให้ MD ทราบผลประชุมด้วย

วัตถุประสงค์การปรับปรุงเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC



เพื่อ...

- ลดความซ้ำซ้อนของกำหนด
- ปรับปรุงให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล
- เพิ่มความชัดเจนในทางปฏิบัติ

7

กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC (ปรับปรุงใหม่)



กฎเกณฑ์ของ ก.ล.ต.

จำนวน/องค์ประกอบ: $ID \geq 1/3$ และ
 $ID/AC \geq 3$ คน

คุณสมบัติ ID / AC:

- ถือหุ้นไม่เกิน 1%
- ไม่มีส่วนในการบริหาร/พนักงาน/ลูกจ้าง/
ที่ปรึกษาประจำ/ผู้มีอำนาจควบคุม (2 ปี)
- ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ ผู้ให้บริการทาง
วิชาชีพ ผู้สอบบัญชี (2 ปี)
- ไม่เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร/ผู้ถือหุ้นใหญ่
- (AC) ไม่เป็นกก. ใน บจ.อื่นในกลุ่ม
- (AC) อย่างน้อย 1 ท่าน มีความรู้ประสบ
การณ์ในการสอบทานงบการเงิน

หน้าที่: ตามที่ ตลท. กำหนด



ข้อบังคับของ ตลท.

จำนวน/องค์ประกอบ: ตามเกณฑ์ ก.ล.ต.

คุณสมบัติ ID / AC:

ตามเกณฑ์ ก.ล.ต.

หน้าที่: กำหนดหน้าที่ 7 ข้อ

+ เพิ่มความชัดเจนในทางปฏิบัติ

ผลบังคับใช้เกณฑ์ใหม่

บ.ที่ยื่น IPO ต่อ ก.ล.ต.

ก่อน 1 ก.ค. 51



ตั้งแต่ AGM52 หรือ AGM53

หลัง 1 ก.ค. 51



เริ่มปฏิบัติทันที

บริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน

จำนวน/องค์ประกอบ/หน้าที่



ตั้งแต่ AGM52

AGM52 หมายถึง วันที่บริษัทจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้น (AGM) ในปี 2552

คุณสมบัติ

กรรมการเดิม



ดำรงตำแหน่งต่อไป จนครบวาระ

กรรมการใหม่/ต่อวาระ



ตั้งแต่ AGM52 หรือ AGM53

* คุณสมบัติเรื่องความสัมพันธ์ในอดีต 2 ปี ให้เริ่มใช้บังคับกับกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ตั้งแต่ AGM53 เป็นต้นไป 9

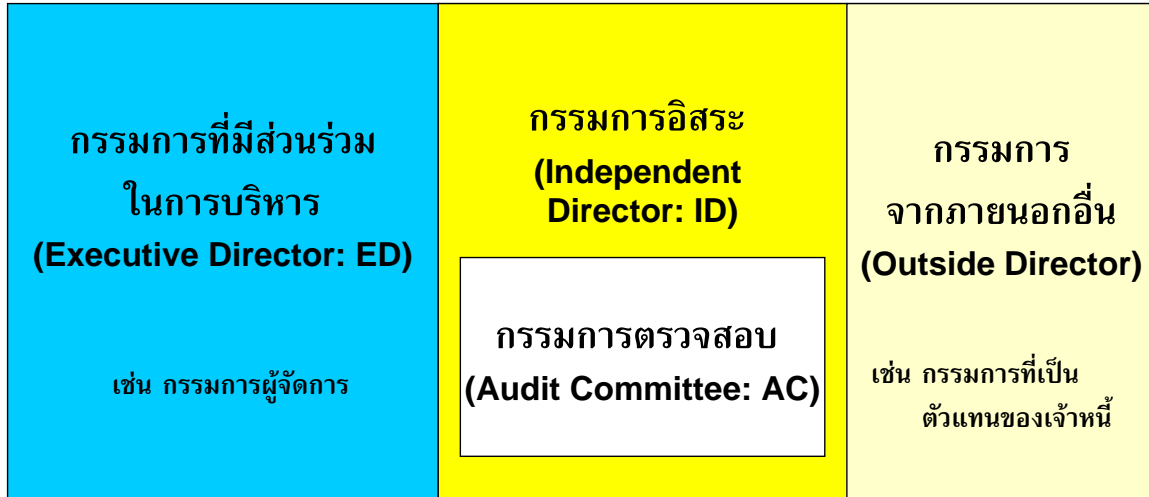
หัวข้อพูดคุย

- ภาพรวมและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC
- การปรับปรุงเกณฑ์องค์ประกอบและคุณสมบัติ
- การปรับปรุงเกณฑ์หน้าที่ของ AC
- คำถาม - คำตอบ

โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท



กรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหาร
(Non-Executive Director: NED)



11

การมีผลใช้บังคับของเกณฑ์ใหม่



บริษัท	จำนวน	คุณสมบัติ
กรณี IPO	คำขออนุญาตที่ยื่นกับ กตต. ตั้งแต่ 1 กค. 51	คำขออนุญาตที่ยื่นกับ กตต. ตั้งแต่ 1 กค. 51 ยกเว้นเรื่องความสัมพันธ์ในอดีต 2 ปี เริ่มใช้กับคำขออนุญาตที่ยื่นกับ กตต. ตั้งแต่ 1 กค. 53
กรณี บจ.	คำขออนุญาตที่ยื่นกับ กตต. ตั้งแต่ AGM ที่จัดในปี 52	คำขออนุญาตที่ยื่นกับ กตต. ตั้งแต่ AGM ที่จัดในปี 52 ยกเว้นเรื่องความสัมพันธ์ในอดีต 2 ปี เริ่มใช้กับคำขออนุญาตที่ยื่นกับ กตต. ตั้งแต่ AGM ที่จัดในปี 53

12

ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง



เดิม

ใหม่

กสท.

- กำหนดจำนวนและคุณสมบัติของกรรมการอิสระ
- กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ ตลท. กำหนด

ตลท.

- กำหนดจำนวนและคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ
- กำหนดหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ

กสท.

- กำหนดจำนวนและคุณสมบัติกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ

ตลท.

- กำหนดหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ

13

ข้อกำหนดตามเกณฑ์ใหม่



1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ

2. คุณสมบัติกรรมการอิสระ

2.1 การถือหุ้น

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ

2.3 การเป็นกรรมการอิสระของบริษัทในกลุ่ม

2.4 การมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

2.5 คุณสมบัติอื่น ๆ

3. คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ

14

1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ



เกณฑ์เดิม	เกณฑ์ใหม่
- กรรมการอิสระ: ≥ 3 คน	≥ 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งคณะ และต้องไม่ต่ำกว่า 3 คน
- กรรมการตรวจสอบ: ≥ 3 คน (ทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ)	คงเดิม

15

1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ (ต่อ)



Q: เหตุใดจึงต้องปรับเพิ่มจำนวนกรรมการอิสระให้เป็น 1 ใน 3 ซึ่งอาจทำให้บริษัทจดทะเบียนหากรรมการอิสระไม่ได้

A: ในต่างประเทศส่วนใหญ่กำหนดจำนวนกรรมการอิสระเป็นสัดส่วนกับกรรมการทั้งคณะ เพื่อให้การตรวจสอบและถ่วงดุลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยสัดส่วน 1 ใน 3 เป็นสัดส่วนที่หลายประเทศกำหนด ในขณะที่บางประเทศกำหนดสัดส่วนกรรมการอิสระไว้สูงถึง 50% สำหรับปัญหาเรื่องการสรรหากรรมการ ได้กำหนดเวลาบังคับใช้ของข้อกำหนดใหม่ไปในอนาคต เพื่อให้ บจ. จึงมีเวลาปรับตัว

1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ (ต่อ)



Q: สัดส่วนกรรมการอิสระ 1 ใน 3 คำนวณอย่างไร

A: คำนวณจากจำนวนกรรมการทั้งคณะ กรณีมีเศษให้ปัดขึ้น เช่น ถ้ากรรมการทั้งคณะมี 11 คน จะต้องมี ID อย่างน้อย 4 คน

Q: บริษัทมีกรรมการทั้งคณะ 8 คน จะต้องมีกรรมการอิสระทั้งหมดกี่คน

A: ต้องมีกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คนตามเกณฑ์ขั้นต่ำ

17

1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ (ต่อ)



Q: ในการคำนวณสัดส่วนกรรมการอิสระ 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งคณะ จำนวนกรรมการทั้งคณะหมายถึงจำนวนกรรมการทั้งคณะตามที่จดทะเบียนไว้ หรือจำนวนกรรมการทั้งคณะที่มีอยู่จริง

A: ใช้กรรมการทั้งคณะที่มีอยู่จริง เช่น กรรมการที่จดทะเบียน ตามหนังสือรับรองระบุมามีไม่เกิน 20 คน โดยปัจจุบันบริษัทมีกรรมการอยู่จริงเพียง 15 คน การคำนวณสัดส่วนกรรมการอิสระกรณีนี้ ให้คิดสัดส่วน 1 ใน 3 จากกรรมการ 15 คน ดังนั้น กรณีนี้บริษัทต้องมีกรรมการอิสระอย่างน้อย 5 คน

18

1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ (ต่อ)



Q: ใครเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ

A: ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้เลือกกรรมการบริษัท ส่วนการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้แต่งตั้งก็ได้

19

ข้อกำหนดตามเกณฑ์ใหม่



1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ

2. คุณสมบัติกรรมการอิสระ

2.1 การถือหุ้น

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/พนักงาน/
ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ

2.3 การเป็นกรรมการอิสระของบริษัทในกลุ่ม

2.4 การมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

2.5 คุณสมบัติอื่น ๆ

3. คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ

20

2.1 การถือหุ้น



เกณฑ์เดิม	เกณฑ์ใหม่
ห้ามเกิน 5% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ห้ามเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (นับรวมการถือหุ้นของผู้เกี่ยวข้องด้วย)

21

2.1 การถือหุ้น (ต่อ)



Q: การคำนวณสัดส่วนการถือหุ้น 1% คำนวณอย่างไร

A: คำนวณแยกแต่ละบริษัท โดยกรรมการอิสระต้องถือหุ้นแต่ละบริษัทไม่เกิน 1%

Q: ผู้เกี่ยวข้องหมายถึงใครบ้าง

A: หมายถึงบุคคลตามมาตรา 258 (1) - (7) ของ พรบ.หลักทรัพย์ (ยังไม่ปรับตาม พรบ.หลักทรัพย์ฯ ฉบับใหม่)

22

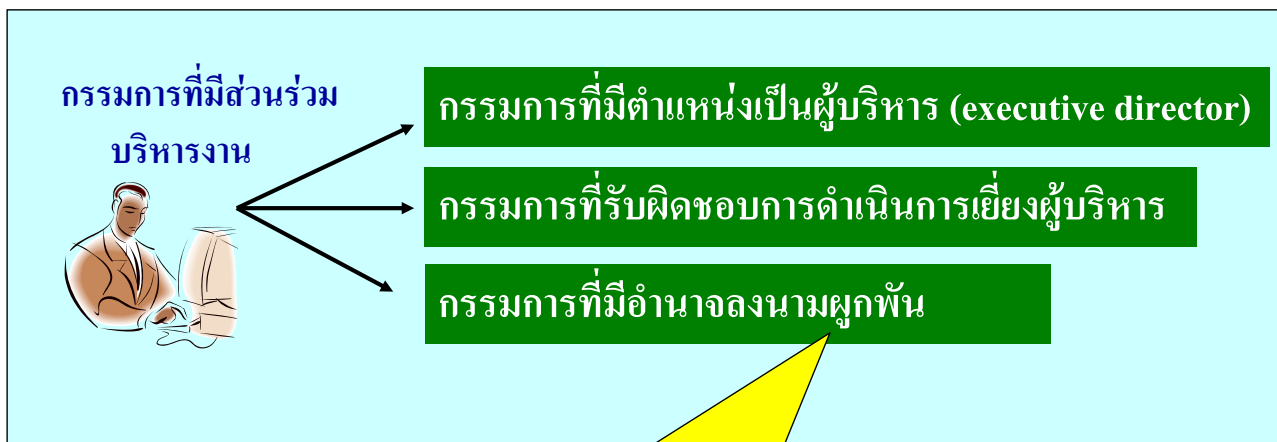
2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ



เกณฑ์เดิม	เกณฑ์ใหม่
ไม่เป็นลูกจ้าง/พนักงานลูกจ้าง/ ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ/ผู้มี อำนาจควบคุม ของบริษัท/บริษัทใหญ่/ บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/บริษัทพี่น้อง/ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ไม่เป็น กรรมการที่มีส่วนร่วม บริหารงาน/พนักงาน/ลูกจ้าง/ ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ/ผู้มี อำนาจควบคุมของบริษัท/บริษัท ใหญ่/ บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/บริษัทพี่ น้อง/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ปัจจุบัน + 2 ปีก่อนหน้า)

23

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ (ต่อ)



ไม่รวมการลงนามตามมติคณะกรรมการ

24

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ (ต่อ)



การร่วมในคณะอนุกรรมการที่ตัดสินใจเรื่องการดำเนินงาน	
กรรมการอิสระ	กรรมการตรวจสอบ
✓ + การตัดสินใจนั้น ต้องเป็นแบบองค์คณะ (collective decision)	x

25

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ (ต่อ)



Q: กรรมการที่รับผิดชอบการดำเนินการเชิงผู้บริหาร
พิจารณาจากอะไร

A: ในกรณีที่กรรมการซึ่งไม่ได้มีตำแหน่งเป็นผู้บริหาร
แต่มีพฤติกรรมในทำนองเดียวกับกรรมการที่เป็นผู้บริหาร
เช่น บริหารจัดการกิจการที่เป็นงานในลักษณะ day to day
operation

26

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ (ต่อ)



Q: การเป็นกรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพันตามหนังสือรับรอง
ถือว่าเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงานใช่หรือไม่

A: หากการลงนามผูกพันเป็นการลงนามตามมติคณะกรรมการ
บริษัท และเป็นการลงนามร่วมกับกรรมการ รายอื่น จะไม่ถือว่าเป็น
เป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน

27

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ (ต่อ)



Q: ในแบบ 56-1 ต้องเปิดเผยหรือไม่ว่ากรรมการท่านใด
เป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน

A: ตามเกณฑ์ยังไม่ได้กำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว
แต่หากบริษัทเปิดเผยไว้ด้วย ก็จะช่วยให้เกิดความชัดเจนในเรื่อง
ประเภทกรรมการมากขึ้น

28

2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/ พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ (ต่อ)



Q: เหตุใดกรรมการอิสระกับกรรมการตรวจสอบจึงต้องกำหนด
เรื่องการมีส่วนร่วมตัดสินใจในการดำเนินงานไว้ต่างกัน

A: ตามข้อกำหนดใหม่ การที่กรรมการอิสระมีส่วนร่วมตัดสินใจในการ
ดำเนินงาน หากการตัดสินใจนั้นมีลักษณะเป็นองค์คณะ (collective
decision) กรรมการอิสระรายนั้นยังคงถือว่าเป็นอิสระอยู่ แต่กรรมการ
อิสระรายนั้นต้องไม่ใช่กรรมการตรวจสอบด้วย เนื่องจากกรรมการ
ตรวจสอบมีขอบเขตหน้าที่ที่สำคัญในหลาย ๆ เรื่องทั้งเรื่องระบบ
การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมายต่าง ๆ ดังนั้น กรรมการ
ตรวจสอบจึงไม่ควรร่วมในคณะอนุฯ ที่ต้อง ตัดสินใจ เรื่องการ
ดำเนินงานต่าง ๆ

3

2.3 การเป็นกรรมการของบริษัทในกลุ่ม



บริษัทในกลุ่ม	AC ของ บจ.		ID ของ บจ.	
	Listed	Non-listed	Listed	Non-listed
บริษัทใหญ่	x	✓	✓	✓
บริษัทย่อย	x	✓	✓	✓
บริษัทพี่น้อง	x	✓	✓	✓

กรณีที่จะดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทในกลุ่ม
จะต้องไม่ใช่กรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงานด้วย

2.3 การเป็นกรรมการของบริษัทในกลุ่ม (ต่อ)



Q: เหตุใดจึงต้องห้าม AC ของ บจ. เป็นกรรมการในบริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทพี่น้อง

A: การห้าม AC เป็นกรรมการในบริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทพี่น้องเป็นการห้ามเฉพาะกรณีที่บริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทจดทะเบียนเท่านั้น เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนแต่ละแห่งต่างก็มีผู้ถือหุ้นย่อยของตนเอง AC จึงควรต้องทำหน้าที่คุ้มครองประโยชน์ของผู้ถือหุ้นรายย่อยของบริษัทตนเองเป็นหลัก ดังนั้น หาก AC ของ บจ. ดำรงตำแหน่งเป็น AC ของบริษัทอื่นในกลุ่มด้วย ก็อาจทำให้เกิดความขัดแย้งในการทำหน้าที่ได้

2.3 การเป็นกรรมการของบริษัทในกลุ่ม (ต่อ)



Q: คำว่า “บริษัทในกลุ่ม” มีความหมายอย่างไร

A: คำนี้เป็นคำที่ใช้เรียกกลุ่มบริษัทที่ประกอบด้วยบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทพี่น้อง เพื่อให้เข้าใจง่าย ๆ เท่านั้น แต่ในประกาศฯ ไม่มีการใช้คำนี้แต่อย่างใด

Q: คำว่า “บริษัทพี่น้อง” มีความหมายอย่างไร

A: คำนี้เป็นคำที่ใช้เรียกบริษัทที่เป็นลูกของบริษัทแม่เดียวกับตัวบริษัทเอง เพื่อให้เข้าใจง่าย ๆ เท่านั้น แต่ในประกาศฯ บริษัทดังกล่าวจะเรียกว่า “บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน”

2.3 การเป็นกรรมการของบริษัทในกลุ่ม (ต่อ)



Q: กรณีที่กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของบริษัทในกลุ่มด้วย บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลอะไรบ้าง

A: บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงตำแหน่งของกรรมการอิสระในบริษัทในกลุ่ม และค่าตอบแทนรวมที่ได้รับจากกลุ่มบริษัทดังกล่าวไว้ในแบบ filing แบบ 56-1 และรายงานประจำปีด้วย (ไม่ต้องเปิดเผยค่าตอบแทนแยกรายบริษัท)

33

2.4 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ



ลักษณะความสัมพันธ์	ระดับนัยสำคัญ
1. การเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพ	
1.1 ผู้สอบบัญชี	ห้ามทุกกรณี
1.2 ผู้ให้บริการทางวิชาชีพอื่น	≥ 2 ลบ. ต่อปี
2. ความสัมพันธ์ทางทางธุรกิจ: รายการที่เป็นธุรกรรมปกติ รายการเช่า/ให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์/บริการ และรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน	≥ 20 ลบ. หรือ 3% ของ NTA <u>แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า</u> (รวมรายการในช่วง 1 ปีก่อนหน้าที่ทำกับบุคคลเดียวกันด้วย)

34

2.4 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ต่อ)



ช้อยกเว้น

มีเหตุจำเป็น/สมควร + ไม่ได้เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจเกินระดับนัยสำคัญที่กำหนด

ขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนทำรายการ + ได้มติเอกฉันท์

เปิดเผยความสัมพันธ์ของกรรมการอิสระใน
แบบ 56-1/รายงานประจำปี/หนังสือนัดประชุม (กรณีเสนอผู้ถือหุ้นเพื่อต่อวาระ)

2.4 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ต่อ)



แบบที่ 1

กรรมการอิสระของ บจ.



ทำรายการ



บจ./บ.ใหญ่/
บ.ย่อย/บ.ร่วม

แบบที่ 2

กรรมการอิสระ
ของ บจ.



ทำรายการ



บจ./บ.ใหญ่/
บ.ย่อย/บ.ร่วม



นิติบุคคลอื่น

- ผู้ถือหุ้นใหญ่ (ถือหุ้น > 10%)
- กรรมการที่ไม่ใช่กรรมการอิสระ
- ผู้บริหาร/partner

2.4 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ต่อ)



Q: การคำนวณขนาดรายการในรอบ 1 ปีคำนวณอย่างไร

A: ให้พิจารณาว่า เมื่อนับย้อนไปในช่วง 1 ปีก่อนการทำรายการ ครั้งนี้มีการทำรายการกับกรรมการอิสระรายนั้นหรือไม่ หากมี ต้องนำมูลค่ารายการมารวมคำนวณกับรายการ ในครั้งนี้ ซึ่งแนวทางในการนับรวมรายการก็เป็นแนวทาง เดียวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันการ แฉกรายการ

37

2.4 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ต่อ)



Q: การให้บริการทางวิชาชีพอื่นที่ไม่ใช่การสอบบัญชีหมายถึง การให้บริการในลักษณะใดบ้าง

A: หมายถึง การให้บริการที่มีลักษณะเป็นวิชาชีพทุกอย่าง เช่น ที่ปรึกษาทางการเงิน ที่ปรึกษากฎหมาย การประเมิน ราคาทรัพย์สิน เป็นต้น

38

2.4 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ต่อ)



Q: กรณีที่เข้าช้อยกเว้นว่ามีเหตุจำเป็นและสมควรหมายถึงกรณีใด

A: โดยหลักการแล้ว กรรมการอิสระไม่ควรมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทในระดับที่อาจมีผลกับการแสดงความเห็นของตน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี บริษัทอาจมีความจำเป็นต้องทำธุรกรรมกับกรรมการอิสระ เช่น กรรมการอิสระเป็นนักกฎหมาย มีสำนักงานกฎหมายของตนเอง หากบริษัทมีกรณีพิพาทเกิดขึ้น และเนื่องจากกรรมการอิสระดังกล่าวทราบข้อเท็จจริงของข้อพิพาทนี้เป็นอย่างดี เพื่อประโยชน์ของบริษัท จึงมีความจำเป็นต้องใช้บริการจากสำนักงานกฎหมายของกรรมการอิสระดังกล่าว กรณีเช่นนี้ พิจารณาได้ว่า เป็นเหตุจำเป็นและมิได้เกิดขึ้นบ่อย

39

2.5 คุณสมบัติอื่น ๆ



- ไม่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต/การจดทะเบียนกับผู้บริหาร/ผู้ถือหุ้นรายใหญ่/ผู้มีอำนาจควบคุม/บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหาร/ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท/บริษัทย่อย (ความสัมพันธ์ทางสายโลหิต/การจดทะเบียน = บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง บุตร คู่สมรสของบุตร)
- ไม่เป็นตัวแทนของกรรมการ/ผู้ถือหุ้นใหญ่/ผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นใหญ่
- ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างอิสระ

40

2.5 คุณสมบัติอื่น ๆ (ต่อ)



Q: กรรมการอิสระเป็นบุตรบุญธรรมของผู้บริหารได้หรือไม่

A: ไม่ได้ เนื่องจากบุตรบุญธรรมถือเป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ดังนั้น จึงเข้าข่ายไม่อิสระ

Q: ในส่วนคุณสมบัติอื่น ๆ มีการเพิ่มเติมเรื่องใหม่หรือไม่

A: มีเรื่องเดียว คือ การห้ามเป็นตัวแทนของกรรมการ/ผู้ถือหุ้นใหญ่/ผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นใหญ่ ซึ่งเป็นคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบตามเกณฑ์ ตลท. เดิม

41

ข้อกำหนดตามเกณฑ์ใหม่



1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ
2. คุณสมบัติกรรมการอิสระ
 - 2.1 การถือหุ้น
 - 2.2 การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน/พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ
 - 2.3 การเป็นกรรมการอิสระของบริษัทในกลุ่ม
 - 2.4 การมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
 - 2.5 คุณสมบัติอื่น ๆ
3. คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ

42

3. คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ



เกณฑ์เดิม	เกณฑ์ใหม่
กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้และประสบการณ์ เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทาน ความน่าเชื่อถือของงบการเงิน	คงเดิม + ให้เปิดเผยว่ากรรมการตรวจสอบ รายใดมีคุณสมบัติดังกล่าวไว้ในแบบ filing แบบ 56-1 และรายงาน ประจำปี + แจ้งรับรองประวัติดังกล่าว ต่อ ตลท.

43

3. คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ



Q: การมีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทาน
ความน่าเชื่อถือของงบการเงินหมายความว่ากรรมการ
ตรวจสอบต้องมีคุณวุฒิและประสบการณ์ด้านบัญชีหรือไม่

A: เกณฑ์ไม่ได้กำหนดเรื่องคุณวุฒิและประสบการณ์ของ
กรรมการตรวจสอบ แต่ให้เป็นการรับรองตนเองของ
กรรมการตรวจสอบท่านนั่นเอง และให้บริษัทระบุใน แบบ
filing แบบ 56-1 รายงานประจำปีให้ชัดว่า กรรมการ
ตรวจสอบรายใดมีคุณสมบัติดังกล่าว

44

หัวข้อพูดคุย

- ภาพรวมและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC
- การปรับปรุงเกณฑ์องค์ประกอบและคุณสมบัติ
- การปรับปรุงเกณฑ์หน้าที่ของ AC
- คำถาม - คำตอบ

45

การปรับปรุงข้อกำหนดของ ตลท. ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC

- ยกเลิก การกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติโดยอ้างอิงเกณฑ์ของ ก.ล.ต.
- ปรับปรุงหน้าที่ของ AC ให้ชัดเจนขึ้น
- ปรับปรุงหน้าที่ บจ. ในการรายงาน



46

การปรับปรุงหน้าที่ของ AC

1. สอบทานรายงานการเงินให้ถูกต้องเพียงพอ

2. สอบทานระบบควบคุมภายใน+การตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

+ พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงาน
+ เห็นชอบการแต่งตั้งโยกย้าย/เลิกจ้าง หัวหน้า

3. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

4. คัดเลือกและแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

+ พิจารณาความเป็นอิสระ
+ ประชุมกับผู้สอบ ≥ 1 ครั้ง/ปี โดยไม่มี mgt

5. พิจารณาการเปิดเผยรายการเกี่ยวโยงหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ถูกต้อง/ครบ

5. พิจารณารายการฯ ให้เป็นไปตามเกณฑ์

6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

กำหนดรายละเอียดขั้นต่ำ : การปฏิบัติงาน
จำนวนประชุม+ผู้เข้าร่วม ความเห็นโดยรวม

7. อื่น ๆ ที่คณะกรรมการมอบหมาย

เพิ่มเติม

+ บริษัทแจ้ง เหตุผล กรณี AC พ้นตำแหน่งก่อนครบวาระ
+ AC สามารถแจ้งเหตุผลมายัง ตลท.+ กสท.

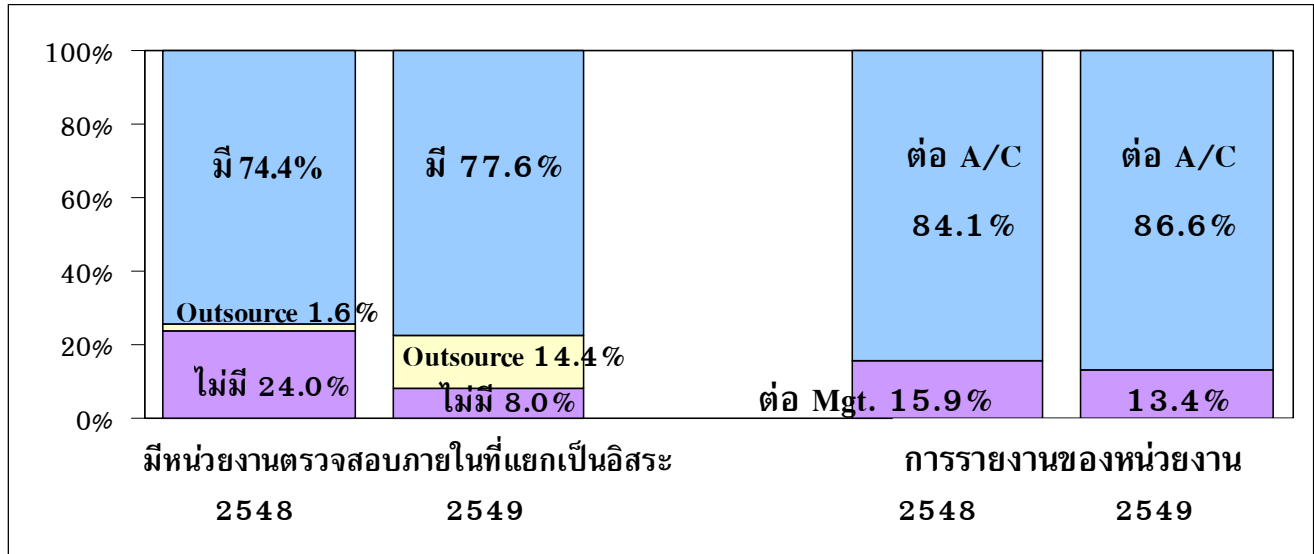
หน้าที่และขอบเขตการดำเนินงานของ AC (ปรับปรุง)

2. ระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ► สอบทานให้มีระบบที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ



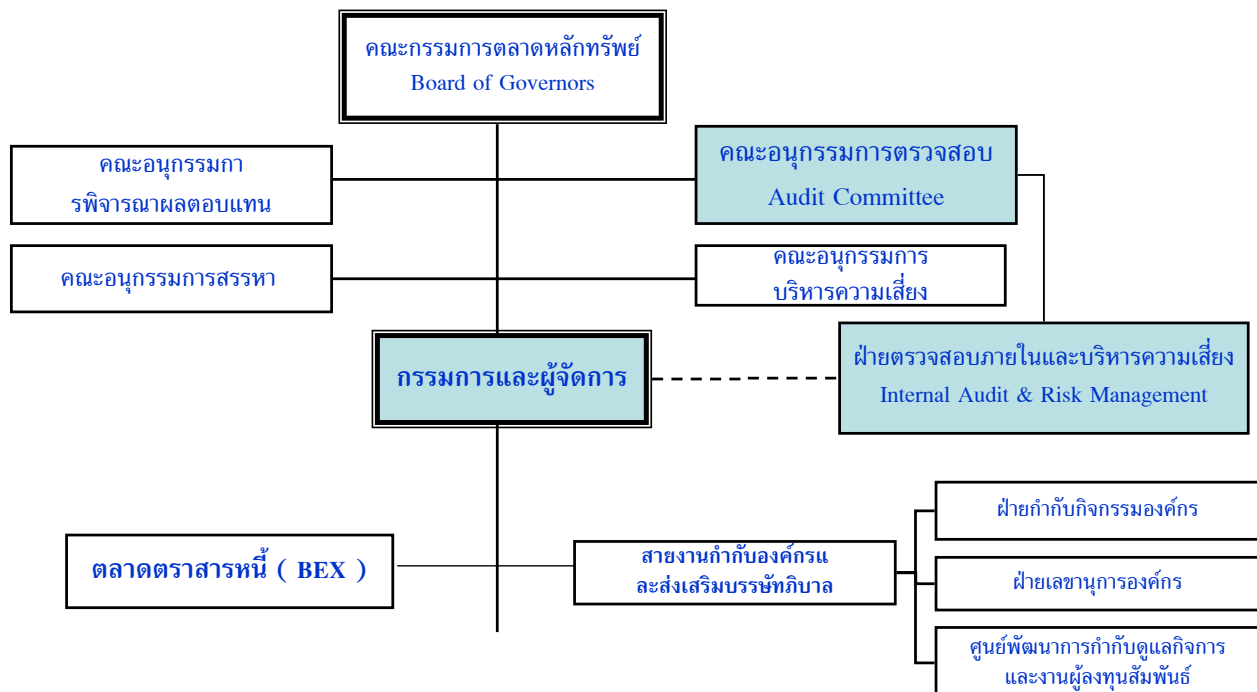
- พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน



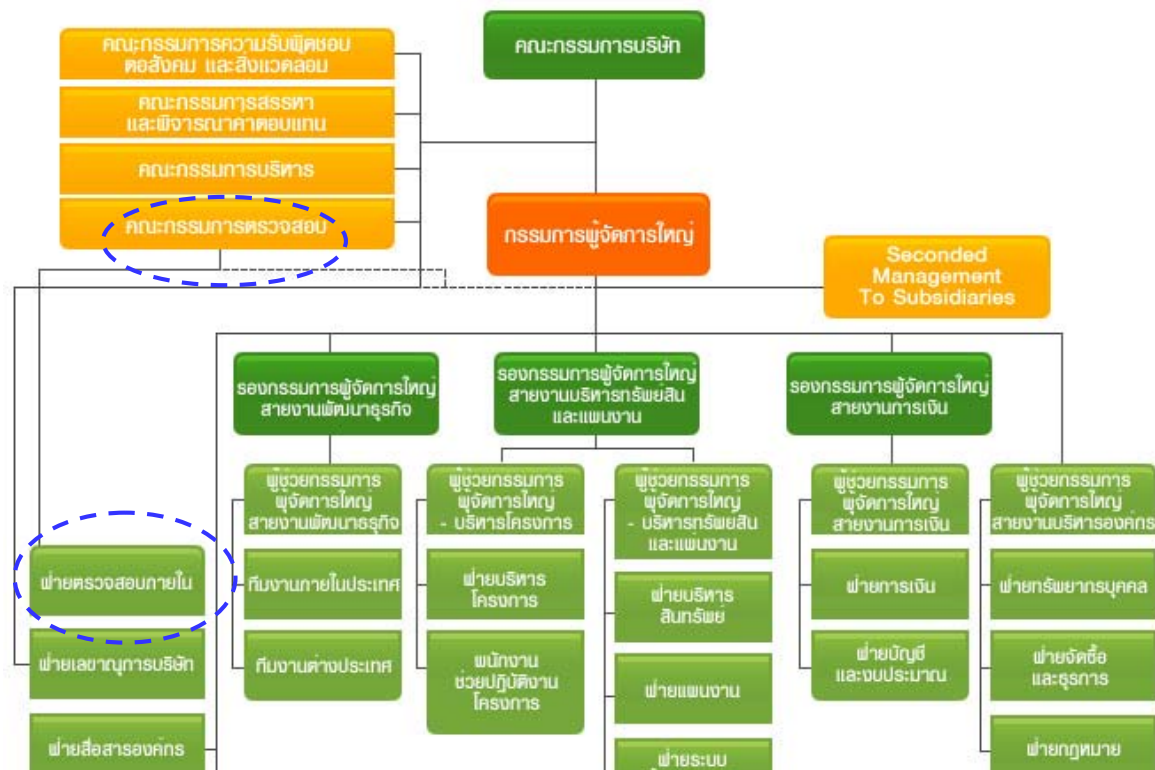
ที่มา : Corporate Governance Report 2006 (IOD)

โครงสร้างการกำกับดูแลของ ตลท.



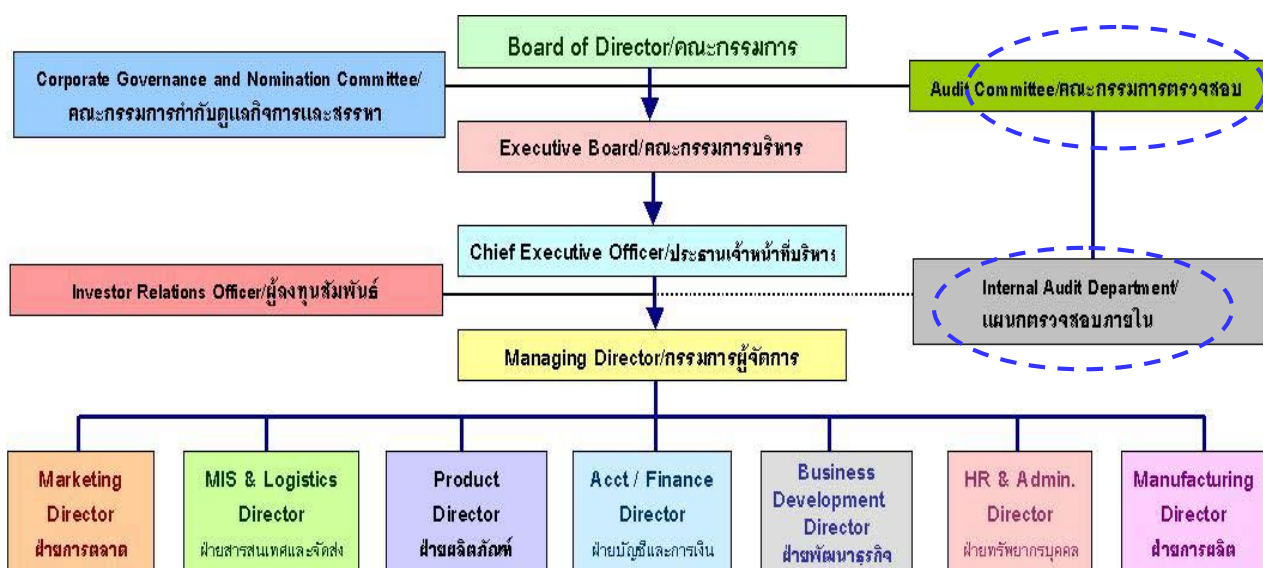
โครงสร้างการกำกับดูแล

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)



โครงสร้างการกำกับดูแล

บริษัท ไลท์ติ้ง แอนด์ อีควิปเมนต์ จำกัด (มหาชน)



หน้าที่และขอบเขตการดำเนินงานของ AC (ปรับปรุง)

4. ผู้สอบบัญชี ► พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอ
ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

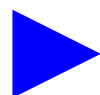


- ให้พิจารณาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี
- ให้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการ
อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

53

หน้าที่และขอบเขตการดำเนินงานของ AC (ปรับปรุง)

5. รายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้ง
ทางผลประโยชน์ ~~► ให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน~~



สอบทานให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

54

หน้าที่และขอบเขตการดำเนินงานของ AC (ปรับปรุง)

6. รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

▶ เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี และลงนามโดยประธาน

คณะกรรมการตรวจสอบ

กำหนดรายละเอียดขั้นต่ำ



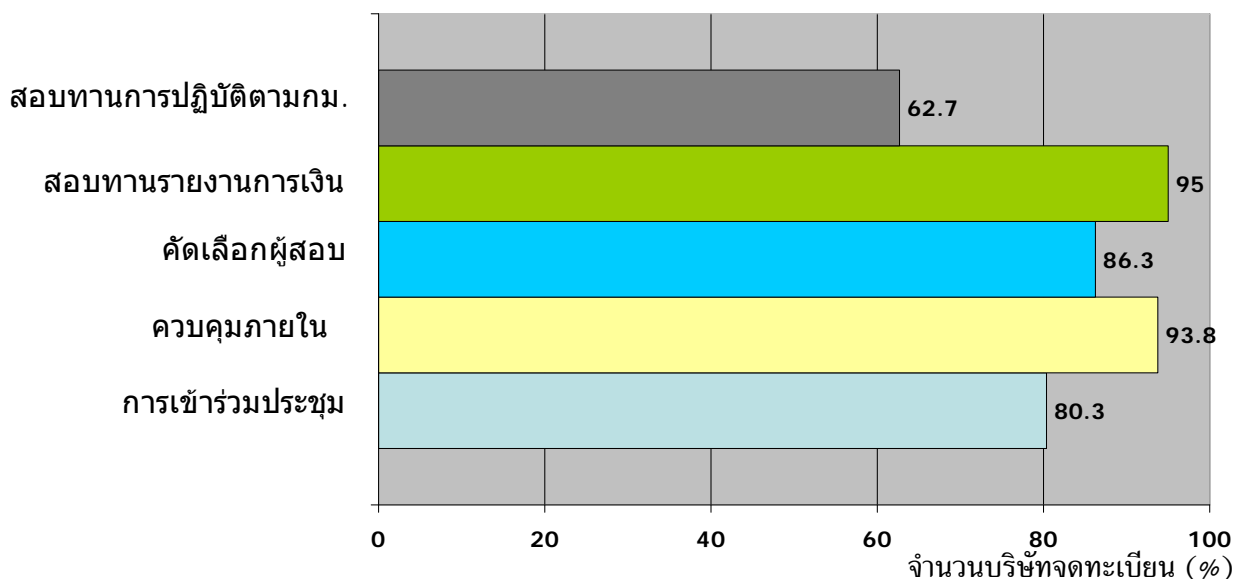
ให้มีความเห็นในประเด็นสำคัญ ดังนี้

- ความถูกต้อง/เชื่อถือได้ของรายงานการเงิน
- ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
- การปฏิบัติตามกม.หลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดตลท. หรือกม.ที่เกี่ยวข้อง
- ความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ+การเข้าร่วมประชุมแต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกตที่ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่
- รายการอื่นใดที่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ

55

สรุป การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในรายงานประจำปี 2549

รายละเอียดขั้นต่ำที่กำหนดส่วนใหญ่ มีในรายงานประจำปีอยู่แล้ว





(ตัวอย่าง รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ)

รายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2550

REPORT OF THE AUDIT COMMITTEE ON CORPORATE GOVERNANCE FOR THE
YEAR 2007

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

ในปี 2549 คณะกรรมการบริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ จำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อกำหนด และแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปัจจุบันคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ประกอบด้วย นายมนัส ลีวีระพันธุ์ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ เรืออากาศเอก อุดม กฤษณัมภัก และนายวิสุทธิ์ มนต์ริวัต เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยมี นางมยุรี นลินวงศ์ เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในรอบปีบัญชี 2550 ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 7 ครั้ง และในปี 2551 จนถึงวันที่รายงาน จำนวน 2 ครั้ง รวมทั้งสิ้น 9 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง และเป็นการร่วมประชุมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในตามความเหมาะสม ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2550 โดยได้สอบถามและรับฟัง คำชี้แจงจากผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี ในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน และความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงรับทราบแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีประจำปี 2550 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินดังกล่าวมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. สอบทานข้อมูลการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายใน เพื่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน อันจะช่วยเหลือเสริมให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากรายงานการตรวจสอบภายในประจำปี 2550 ตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งครอบคลุมระบบงานที่สำคัญของบริษัทฯ ทั้งนี้ ไม่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ มีการดูแลรักษาทรัพย์สินที่เหมาะสม และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ นอกจากนี้ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวทางที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชี รวมทั้งมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้บริษัทฯ ยังได้ให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศ จึงได้ว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกเข้ามาทำการตรวจสอบ ติดตามผล และให้ข้อเสนอแนะเป็นประจำทุกปี

3. สอบทานการตรวจสอบภายใน โดยได้พิจารณาภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ อัตราค่าจ้าง และงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อีกทั้งได้พิจารณาบททวนและอนุมัติการแก้ไขกฎบัตรงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม ทันสมัย และสอดคล้องกับคู่มือแนวทางการตรวจสอบภายในของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีและระยะยาว 3 ปี ที่จัดทำขึ้นตามความเสี่ยงระดับองค์กร รวมถึงแผนการฝึกอบรมกรรมการตรวจสอบและบุคลากรตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบทั้งในด้านบุคลากรและการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลอย่างต่อเนื่อง

4. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดของบริษัท และข้อมูลพื้นที่บริษัท มีไว้กับบุคคลภายนอก ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญในเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด และข้อมูลพื้นที่บริษัท มีไว้กับบุคคลภายนอก

5. สอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง ให้มีความเชื่อมโยงกับระบบการควบคุมภายในเพื่อจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งบริษัท โดยได้พิจารณาสอบทานนโยบาย และคู่มือการบริหารความเสี่ยง บัญชีความเสี่ยง แนวทางการบริหารความเสี่ยง รวมถึงความคืบหน้าของการบริหารความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสอดคล้องกับคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่บริษัทที่ปรึกษาได้พัฒนาขึ้น โดยมีการกำหนดตัววัดประจักษ์ชี้ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง จัดการความเสี่ยง และติดตามผลความคืบหน้าเป็นรายไตรมาส มีการกำหนดดัชนีชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicator – KRI) ซึ่งถือเป็นระบบเตือนภัยล่วงหน้า มีการจัดทำแผนการดำเนินการกรณีเกิดเหตุการณ์วิกฤต (Crisis Management) ให้เหมาะสมตามสถานการณ์ มีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) รวมทั้งมีการทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ

6. สอบทานและให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลของรายการดังกล่าว ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่า รายการค้ากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญได้เปิดเผยและแสดงรายการในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว และคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชี รวมทั้งมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องและครบถ้วน

10. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี ประจำปี 2551 เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ให้ขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2551 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณามลการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระ และความเหมาะสมของค่าตอบแทนแล้ว เห็นควรเสนอแต่งตั้งนางเกษิ ณรงค์เดช ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 76 หรือ นางณัฐสรณ์ สโรชน์นัทสิน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4563 แห่งสำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ประจำปี 2551 พร้อมด้วยค่าตอบแทนเป็นจำนวนเงินรวม 820,000 บาท โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าว ดังนี้

- ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยงต่างๆ รวมทั้งมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

59

- ค่าตอบแทนที่เสนอมามีอัตราที่เหมาะสม โดยได้เสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีจากเดิมจำนวน 676,000 บาท เป็นจำนวน 820,000 บาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตรา 21% ของค่าตอบแทนประจำปี 2550 ทั้งนี้เนื่องจากปริมาณงานและรายการทางบัญชีของบริษัทฯ ที่เพิ่มขึ้น กอปรกับในรอบปีบัญชี 2550 ที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีมีได้ขึ้นค่าตอบแทนแต่อย่างใด
- มีการปฏิบัติสอดคล้องกับข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องการกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินทุก 5 รอบปีบัญชี ทั้งนี้หากผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีประจำปี 2551 จะจัดเป็นปีที่ 3 ติดต่อกัน
- ผู้สอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์ใดๆ กับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ความเห็น/ข้อสังเกตจากการปฏิบัติหน้าที่

โดยสรุปในภาพรวมแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ และมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีการรายงานข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงานอย่างถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนดและข้อมูลพื้นที่ต่างๆ มีการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างถูกต้องและมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเพียงพอ โปร่งใส และเชื่อถือได้ รวมทั้งมีการพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพดีขึ้น และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2551
ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ

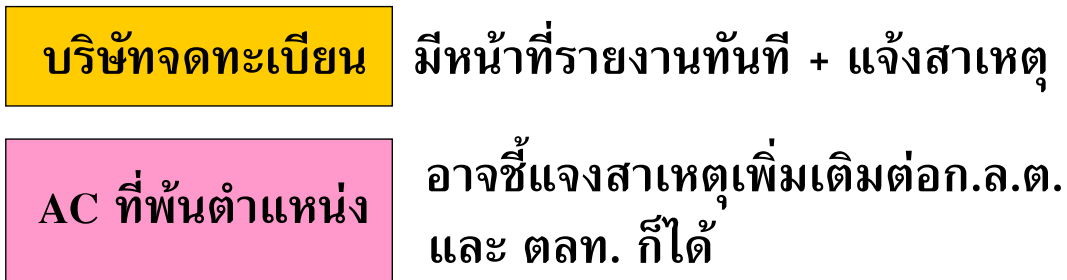
นายมนัส สีระพันธ์

(นายมนัส สีระพันธ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

หน้าที่ (เพิ่มเติม) ของบริษัทจดทะเบียน

เมื่อ AC พ้นตำแหน่งก่อนครบวาระ = เหตุการณ์สำคัญ



61

ผลบังคับใช้เกณฑ์ใหม่

บ.ที่ยื่น IPO ต่อ ก.ล.ต.

ก่อน 1 ก.ค. 51



ตั้งแต่ AGM52 หรือ AGM53

หลัง 1 ก.ค. 51



เริ่มปฏิบัติทันที

บริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน

จำนวน/องค์ประกอบ/หน้าที่



ตั้งแต่ AGM52

คุณสมบัติ

กรรมการเดิม



ดำรงตำแหน่งต่อไป จนครบวาระ

กรรมการใหม่/ต่อวาระ



ตั้งแต่ AGM52 หรือ AGM53*

* คุณสมบัติเรื่องความสัมพันธ์ในอดีต 2 ปี ให้เริ่มใช้บังคับกับกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ตั้งแต่ AGM53 เป็นต้นไป

62

การดำเนินการ สำหรับบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน

ปรับปรุงขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามเกณฑ์ใหม่

→ เสนอ Board อนุมัติ ภายใน AGM52

ปรับปรุงองค์ประกอบและจำนวน ตามเกณฑ์ใหม่

→ เสนอ Board/ผู้ถือหุ้น อนุมัติแล้วแต่กรณี ภายใน AGM52

การจัดทำและนำส่งแบบฟอร์มใหม่

บจ.ปัจจุบัน: นำส่งแบบแจ้งชื่อและขอบเขตการดำเนินงาน (F24-1)

ได้ตั้งแต่บัดนี้ หรือภายใน AGM52

กรรมการตรวจสอบปัจจุบัน: นำส่งหนังสือรับรองประวัติ (F24-2) เมื่อมีการต่อวาระ

กรรมการตรวจสอบใหม่: นำส่งหนังสือรับรองประวัติ (F24-2) เมื่อได้รับการแต่งตั้ง

63

หัวข้อพูดคุย

- ภาพรวมและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ ID/AC
- การปรับปรุงเกณฑ์องค์ประกอบและคุณสมบัติ
- การปรับปรุงเกณฑ์หน้าที่ของ AC
- คำถาม - คำตอบ

64

Q & A

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล

สำนักงาน ก.ล.ต. โทร. 0-2263-6084 / 0-2263-6114

E-mail: corgov@sec.or.th