

สรุปสาระสำคัญของร่างหลักเกณฑ์เกี่ยวกับ
จำนวนและคุณสมบัติของกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (<http://www.sec.or.th>)

อาคารจีพีเอฟ วิทยู ชั้น 10, 13-16 เลขที่ 93/1 ถนนวิทยู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

โทรศัพท์ 0-2263-6499 หรือ 0-2695-9999 โทรสาร 0-2651-5949

เอกสารเผยแพร่

เลขที่ อก. 9/2550

สรุปสาระสำคัญของร่างหลักเกณฑ์เกี่ยวกับ
จำนวนและคุณสมบัติของกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

17 สิงหาคม 2550

ตามที่ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ร่วมกันจัดทำเอกสารเผยแพร่ เรื่อง การปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้แสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่อแนวทางการแก้ไขปรับปรุงข้อกำหนดดังกล่าว โดยได้เผยแพร่เอกสารดังกล่าวทาง website ในระหว่างวันที่ 23 พฤษภาคม ถึง 30 มิถุนายน 2549 และเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2549 ได้เชิญกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนจำนวนประมาณ 50 ท่าน มาร่วมรับฟังและแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวคิดในการปรับปรุงข้อกำหนดดังกล่าวไปแล้ว นั้น

ต่อมา ก.ล.ต. ได้นำแนวทางในการแก้ไขข้อกำหนดดังกล่าวเสนอให้คณะกรรมการพิจารณา ร่างประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ประเภททุน¹ พิจารณาหลายครั้ง โดย ก.ล.ต. ได้รวบรวมข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบที่จะมีต่อบริษัทจดทะเบียนหากมีการนำเกณฑ์ใหม่มาใช้ และนำเสนอให้คณะกรรมการฯ เพื่อประกอบการพิจารณาด้วย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ให้ข้อสังเกตต่าง ๆ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข และท้ายที่สุดได้ให้ความเห็นชอบหลักการแก้ไขข้อกำหนดดังกล่าว

อย่างไรก็ดี ในการเสนอให้คณะกรรมการ ก.ล.ต. พิจารณาร่างข้อกำหนดที่แก้ไขใหม่ดังกล่าว คณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้มีข้อสังเกตบางประการ และเห็นว่า การแก้ไขข้อกำหนดในเรื่องจำนวนและคุณสมบัติของกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลกระทบในวงกว้าง จึงควรต้องพิจารณาให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดความเหมาะสม และมั่นใจว่าจะไม่เป็นอุปสรรคในทางปฏิบัติ จึงเห็นชอบให้ ก.ล.ต. เผยแพร่ร่างหลักเกณฑ์ดังกล่าวทางเว็บไซต์ (www.sec.or.th) เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ศึกษาและพิจารณาอย่างละเอียดถี่ถ้วนอีกครั้งหนึ่ง

ก.ล.ต. จึงได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้น เพื่อสรุปแนวทางแก้ไขข้อกำหนดในส่วนที่เกี่ยวข้อง โดย ก.ล.ต. จะนำข้อคิดเห็นที่ได้ไปพิจารณา ทบทวนข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ก่อนเสนอให้คณะกรรมการ ก.ล.ต. พิจารณาอีกครั้งหนึ่ง

ผู้ที่สนใจสามารถ download เอกสารฉบับนี้ได้จาก website ก.ล.ต. (<http://www.sec.or.th>) และท่านที่ประสงค์จะแสดงข้อคิดเห็นในเรื่องนี้ สามารถส่งข้อคิดเห็นของท่านกลับไปยังฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล ทางโทรสารหมายเลข 0-2263-6099 หรือทาง e-mail: corgov@sec.or.th ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2550

หากท่านใดมีข้อสงสัยอื่นใด โปรดติดต่อสอบถามเพิ่มเติมได้ที่นางสาวรัชมาลย์ สุจิตจร ฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล ก.ล.ต. โทรศัพท์ 0-2263-6114 ทั้งนี้ ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

¹ คณะอนุกรรมการพิจารณาร่างประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ประเภททุนประกอบด้วยผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ตลาดหลักทรัพย์ฯ สมาคมบริษัทจดทะเบียน ชมรมวณิชธนกิจ สมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย ผู้ทรงคุณวุฒิ และ ก.ล.ต.

สรุปสาระสำคัญของร่างหลักเกณฑ์เกี่ยวกับ

จำนวนและคุณสมบัติของกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ

1. จำนวนกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ

ปัจจุบัน: เกณฑ์ ก.ล.ต. กำหนดให้บริษัทที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชนต้องมี กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย 3 คน สำหรับเกณฑ์ ตลท. กำหนดให้บริษัทจดทะเบียน ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 3 คน ในขณะที่ ก.ล.ต. มีนโยบายสนับสนุนให้บริษัทพิจารณา ความเป็นไปได้ที่จะมีกรรมการอิสระในสัดส่วนที่มากกว่าข้อกำหนดขั้นต่ำ ส่วนหลักการกำกับดูแลกิจการ ที่ดีที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ ก็เสนอแนะให้คณะกรรมการบริษัทมีกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด

ข้อสรุป: กำหนดให้บริษัทต้องมีกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 ใน 3 ของกรรมการ ทั้งหมด แต่ต้องมีไม่ต่ำกว่า 3 คน ส่วนกรรมการตรวจสอบยังคงกำหนดให้ทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีจำนวนอย่างน้อย 3 คน เช่นเดิม

2. ลักษณะความสัมพันธ์ที่เข้าข่ายไม่อิสระ

(1) การถือหุ้น

ปัจจุบัน: กำหนดห้ามกรรมการอิสระ และ/หรือ กรรมการตรวจสอบถือหุ้น เกิน 5% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมด ของบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม

ข้อสรุป: ลดสัดส่วนการถือหุ้นเป็น ไม่เกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิ ออกเสียงทั้งหมดของบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม และให้นำรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่ เกี่ยวข้อง² ด้วย

(2) การเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ

ปัจจุบัน: ห้ามเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน พนักงาน/ลูกจ้าง/ ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ข้อสรุป: ยังคงเกณฑ์เดิมที่ห้ามกรรมการอิสระเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วม ในการบริหารงาน พนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง แต่เพิ่มระยะเวลาการห้าม ให้รวมถึงช่วงเวลา 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง³ ด้วย และปรับปรุงคำว่า “กรรมการที่มีส่วนร่วมในการ

² ผู้เกี่ยวข้อง หมายถึง บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 258(1) ถึง (7) แห่ง พรบ.หลักทรัพย์ฯ

³ เกณฑ์ ตลท. ปัจจุบันกำหนดห้ามกรรมการตรวจสอบมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ในด้านการเงินและการบริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ (หมายถึงบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย) บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งในปัจจุบันและในช่วง 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งอยู่แล้ว

บริหารงาน” เป็น “กรรมการที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการบริหารงานในทางปกติธุรกิจ” และ “กรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท” เพื่อให้กรรมการอิสระมีความเป็นอิสระจากการบริหารงานของบริษัทอย่างแท้จริงในช่วงระยะเวลาหนึ่งก่อนรับตำแหน่ง

(3) การเป็นกรรมการอิสระของบริษัทในกลุ่ม

ปัจจุบัน: ไม่มีข้อห้าม หากกรรมการดังกล่าวมิได้มาจากการแต่งตั้งเพื่อเป็นตัวแทนของผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้เกี่ยวข้องของผู้ถือหุ้นรายใหญ่

ข้อสรุป:

- เพิ่มข้อกำหนดห้ามกรรมการอิสระของบริษัทเป็นกรรมการอิสระของบริษัทในกลุ่ม⁴
- บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการอิสระในบริษัทในกลุ่ม ไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ filing) แบบ 56-1 และรายงานประจำปีด้วย เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก่ผู้ถือหุ้นในการเลือกกรรมการอิสระ

(4) การมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท

ปัจจุบัน: มีข้อกำหนดกว้าง ๆ ว่า ห้ามมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระ

ข้อสรุป:

(ก) กำหนดลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจให้ชัดเจนมากขึ้น โดยห้ามกรรมการอิสระมีความสัมพันธ์ในลักษณะ ดังนี้

- ห้ามเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
- ห้ามเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน เป็นต้น ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปี จากบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
- ห้ามมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท/บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย/บริษัทร่วม/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน โดยพิจารณาจากรายการที่มีมูลค่า ≥ 20 ล้านบาท หรือ $\geq 3\%$ ของ NTA ของบริษัท แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า และในการพิจารณามูลค่ารายการให้รวมรายการที่เกิดขึ้นในช่วง 1 ปี ก่อนวันที่ทำรายการในครั้งนี้ด้วย

⁴ บริษัทในกลุ่ม หมายถึง บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทที่บริษัทใหญ่/บริษัทย่อย ถือหุ้นมากกว่า 50% ทั้งนี้ ในการนับว่าบริษัทใดเป็นบริษัทในกลุ่มให้นับเฉพาะบริษัทที่เป็นบริษัทจดทะเบียนเท่านั้น

⁵ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หมายถึง รายการทางธุรกิจทุกประเภท ได้แก่ รายการที่เป็นธุรกรรมปกติ รายการเช่า/ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์/บริการ และรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน

(ข) กรณีที่มีลักษณะความสัมพันธ์ตาม (ก) กับนิติบุคคล บุคคลที่ถือว่าเข้าข่ายไม่อิสระ ได้แก่ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ (ยกเว้นกรณีเป็นกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ) และผู้บริหารหรือ partner ของนิติบุคคลนั้น

(ค) ช่วงเวลาที่ห้ามมีความสัมพันธ์ตาม (ก) และ (ข) ได้แก่ ช่วงเวลา 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง (สำหรับกรณีกรรมการรายใหม่) และตลอดช่วงเวลาในขณะดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระ

(ง) ข้อยกเว้น: กรณีมีเหตุจำเป็นและสมควร ซึ่งมีได้เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง กรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบอาจมีความสัมพันธ์เกินระดับนัยสำคัญที่กำหนด ในระหว่างดำรงตำแหน่งก็ได้ แต่ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อน และมติที่ได้ต้องเป็นมติเป็นเอกฉันท์ นอกจากนี้ บริษัทต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวของกรรมการรายนั้นไว้ในแบบ filing แบบ 56-1 และรายงานประจำปีของบริษัท และหากต่อมาบริษัทจะเสนอกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบรายนั้น เพื่อดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง บริษัทจะต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ดังกล่าวในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระเลือกตั้งกรรมการด้วย

(5) คุณสมบัติเฉพาะของกรรมการตรวจสอบ

ปัจจุบัน: กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ข้อสรุป: ยังคงกำหนดให้กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ แต่เพิ่มเติมให้บริษัทต้องระบุไว้ในแบบ filing แบบ 56-1 และรายงานประจำปีว่า กรรมการตรวจสอบรายใดเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติดังกล่าวด้วย นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องระบุคุณสมบัติดังกล่าวไว้ในหนังสือรับรองประวัติของกรรมการตรวจสอบที่ต้องส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ด้วย

(5) การมีผลใช้บังคับของข้อกำหนดใหม่

เพื่อให้บริษัทที่จะออกหลักทรัพย์และบริษัทจดทะเบียนมีระยะเวลาในการปรับตัวให้มีกรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบที่มีคุณสมบัติตามข้อกำหนดที่แก้ไข จึงจะกำหนดระยะเวลาการมีผลใช้บังคับไว้ ดังนี้

(ก) กรณี IPO: บริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตกับสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป

(ข) กรณีบริษัทจดทะเบียน: ตั้งแต่การประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีของบริษัทที่จัดขึ้นในปี 2552 เป็นต้นไป