

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เรื่อง

หลักเกณฑ์การรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร



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

อาคารจีพีเอฟ วิทยู ทาวเวอร์ส บี 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. 9/2551

เรื่อง

หลักเกณฑ์การรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เผยแพร่เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2551

เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

ปิดรับฟังความคิดเห็นครั้งแรกวันที่ 20 มิถุนายน 2551

ขยายเวลารับฟังความคิดเห็นถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2551

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล

มิถุนายน 2551

บทนำ

โดยที่มาตรา 89/14 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ได้กำหนดสาระสำคัญเกี่ยวกับหลักเกณฑ์เรื่องการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทหรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นมาตรการประการหนึ่งที่จะช่วยให้กรรมการและผู้บริหารตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ของตนให้เป็นที่ไปด้วยความระมัดระวังและความซื่อสัตย์สุจริตตามที่กฎหมายกำหนด โดยมาตราดังกล่าวได้ให้อำนาจคณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนดหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. จึงได้ยกร่างแนวทางการสำหรับการออกเกณฑ์และวิธีการในการดำเนินการดังกล่าวขึ้น รวมทั้งจัดทำเอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ เพื่ออธิบายแนวทางการร่างหลักเกณฑ์ดังกล่าว และให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้แสดงข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ ซึ่งสำนักงานจะรวบรวมข้อคิดเห็นต่างๆ และนำไปประกอบการพิจารณาการออกหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้เหมาะสมในทางปฏิบัติต่อไป

ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็นในเรื่องนี้ สามารถส่งแบบสำรวจความคิดเห็นที่แนบท้ายเอกสารฉบับนี้และข้อคิดเห็นอื่นๆ เพิ่มเติม (ถ้ามี) ได้จนถึงวันที่ 20 มิถุนายน 2551 โดยอาจส่งข้อคิดเห็นได้ ดังนี้

1. ทางไปรษณีย์: ฝ้ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ชั้น 13 อาคารจีพีเอฟ วิทยู ทาวเวอร์ส บี 93/1 ถนนวิทยู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
2. ทางโทรสาร: หมายเลข 0-2651-5949
3. ทาง e-mail: corgov@sec.or.th

ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถาม คือ นางสาวมาลี บำรุงชาติอุดม โทรศัพท์ 0-2695-9617 และนางสาวลลิตา อารุงสกุลรัฐ โทรศัพท์ 0-2263-6084 ฝ้ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ทั้งนี้ สำนักงานขอขอบคุณท่าน มา ณ โอกาสนี้

หลักเกณฑ์การรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร

ความเป็นมา

โดยที่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ได้กำหนดสาระสำคัญเกี่ยวกับหลักเกณฑ์เรื่องการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหารของบริษัท หรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง และได้ให้อำนาจคณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนดหลักเกณฑ์ ดังนี้

มาตรา 89/14 กรรมการและผู้บริหารต้องรายงานให้บริษัททราบถึงการมีส่วนได้เสียของตนหรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการตลาดทุนประกาศกำหนด

สำนักงานจึงได้ศึกษาแนวทางการรายงานการมีส่วนได้เสียในต่างประเทศ และกำหนดแนวทางสำหรับการร่างประกาศ ดังนี้

หลักการ

การที่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่รายงานให้บริษัททราบถึงการมีส่วนได้เสียของตนหรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง เป็นมาตรการประการหนึ่งที่จะช่วยให้กรรมการและผู้บริหารตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ของตนให้เป็นที่ไปด้วยความระมัดระวังและความซื่อสัตย์สุจริตตามที่กฎหมายกำหนด

หลักเกณฑ์ในต่างประเทศ

สำนักงานได้ศึกษาหลักเกณฑ์เรื่องการรายงานการมีส่วนได้เสียของต่างประเทศ (เช่น อังกฤษ ออสเตรเลีย สิงคโปร์ ฮองกง และมาเลเซีย) พบว่า มีหลักการกว้างๆ โดยไม่กำหนดไว้ชัดเจนว่า รายการใดเข้าข่ายมีส่วนได้เสียหรือไม่ แต่จะเน้นให้ผู้รายงานต้องมีหน้าที่รายงานเอง หากตระหนักว่ารายการนั้นๆ อาจทำให้ตนมีส่วนได้เสียในการตัดสินใจหรือการดำเนินใดๆ และต้องรายงานการมีส่วนได้เสียต่อกรรมการของบริษัท โดยเร็วที่สุดหลังจากที่ตระหนักว่ามีส่วนได้เสียในการทำการที่ที่จะเกิดขึ้น

แนวทางในการยกร่างประกาศ

สำนักงานมีแนวคิดที่จะกำหนดหลักเกณฑ์เรื่องนี้เพื่อให้เกิดความชัดเจน ในขณะที่เดียวกันการรายงานก็ต้องไม่ก่อภาระอันเกินควรแก่ผู้ปฏิบัติ ดังนี้

1. ผู้ที่มีหน้าที่รายงาน

กรรมการและผู้บริหารของบริษัท โดยที่ ผู้บริหารของบริษัท หมายถึง กรรมการผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายงานแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

กับผู้ดำรงตำแหน่งผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชี หรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า ของบริษัท

2. ข้อมูลที่ควรรายงาน

- 2.1 ชื่อ- นามสกุล/ชื่อ-นามสกุลเดิม (ถ้ามี) และตำแหน่งของผู้รายงาน
- 2.2 ชื่อ-นามสกุล และชื่อ-นามสกุลเดิม (ถ้ามี) ของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้รายงานในลักษณะดังต่อไปนี้
 - 2.2.1 คู่สมรส
 - 2.2.2 บุตร บุตรบุญธรรม และคู่สมรสของบุตร/บุตรบุญธรรม
 - 2.2.3 บิดา มารดา
 - 2.2.4 พี่น้อง
- 2.3 ชื่อและลักษณะธุรกิจของนิติบุคคล * ซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้รายงานในลักษณะดังต่อไปนี้
 - 2.3.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นหุ้นส่วน
 - 2.3.2 ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30
 - 2.3.3 บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือห้างหุ้นส่วนตาม 2.3.1 หรือ 2.3.2 ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30
 - 2.3.4 บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือห้างหุ้นส่วนตาม 2.3.1 หรือ 2.3.2 หรือบริษัทตาม 2.3.3 ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30
 - 2.3.5 นิติบุคคลที่ผู้รายงานสามารถมีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนนิติบุคคล

3. ช่วงเวลาที่ควรรายงาน

- 3.1 รายงานภายใน 30 วัน หลังจากเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ/ผู้บริหารหรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล และก่อนการทำรายการ
- 3.2 บทเฉพาะกาลสำหรับกรรมการหรือผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งก่อนประกาศจะมีผลใช้บังคับ ให้รายงานภายใน 30 วัน หลังจากประกาศมีผลใช้บังคับ

* เฉพาะกรณีที่นิติบุคคลดังกล่าว

- (1) ประกอบธุรกิจที่แข่งขัน กับบริษัท/บริษัทย่อย
- (2) ประกอบธุรกิจที่คล้ายคลึง กับบริษัท/บริษัทย่อย
- (3) ทำรายการ กับบริษัท/บริษัทย่อย
- (4) จะมีการทำรายการ กับบริษัท/บริษัทย่อย

ตัวอย่างแบบรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร¹

ชื่อบริษัท: _____ วันที่รายงาน: _____

ชื่อ-นามสกุลผู้รายงาน: _____ ตำแหน่ง: _____

ชื่อ-นามสกุลเดิมของผู้รายงาน (ถ้ามี): _____

ข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้อง

คู่สมรส บิดามารดา พี่น้อง

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ชื่อ-นามสกุล	ชื่อ-นามสกุลเดิม (ถ้ามี)
1. คู่สมรส		
2. บิดา		
3. มารดา		
4. พี่น้อง		

บุตร/บุตรบุญธรรม คู่สมรสของบุตร/บุตรบุญธรรม

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ชื่อ-นามสกุล	ชื่อ-นามสกุลเดิม (ถ้ามี)	ชื่อ-นามสกุล ของคู่สมรส	ชื่อ-นามสกุลเดิม (ถ้ามี) ของคู่สมรส
1. บุตร				
2. บุตรบุญธรรม				

ข้อมูลนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง²

ลักษณะที่เกี่ยวข้อง	ชื่อนิติบุคคล ²	ลักษณะธุรกิจ
1. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตร ที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นหุ้นส่วน		
2. ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตร ที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่า ร้อยละ 30		
3. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือห้างหุ้นส่วนตาม 1 หรือ 2 ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30		
4. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือห้างหุ้นส่วนตาม 1 หรือ 2 หรือบริษัทตาม 3 ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30		
5. นิติบุคคลที่ผู้รายงานสามารถมีอำนาจจัดการในฐานะเป็น ผู้แทนนิติบุคคล		

¹ แบบรายงานนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้กรรมการและผู้บริหารใช้เป็นแนวทางในการรายงานส่วนได้เสีย และเป็นกลไกให้กรรมการและผู้บริหารตระหนักถึงบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งมีหรือจะมีส่วนได้เสียกับการบริหารจัดการบริษัท หรือบริษัทย่อย โดยที่นิยามบุคคลที่เกี่ยวข้องของรายงานนี้ ผ่อนปรนกว่านิยามของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์เรื่องรายการที่เกี่ยวข้อง โยงกัน

² เฉพาะกรณีที่นิติบุคคลดังกล่าว

- (1) ประกอบธุรกิจที่แข่งขัน กับบริษัท/บริษัทย่อย
- (2) ประกอบธุรกิจที่คล้ายคลึง กับบริษัท/บริษัทย่อย
- (3) ทำรายการ กับบริษัท/บริษัทย่อย
- (4) จะมีการทำรายการ กับบริษัท/บริษัทย่อย

แบบสำรวจความคิดเห็นเรื่องหลักเกณฑ์การรายงานการมีส่วนร่วมได้เสีย

ข้อมูลผู้ตอบแบบสำรวจ

ชื่อ-นามสกุล: _____

ตำแหน่ง: _____

ชื่อบริษัท: _____

โทรศัพท์: _____ โทรสาร: _____ Email: _____

แบบสำรวจ

1. ข้อมูลที่ควรรายงาน: ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่จะกำหนดให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทรายงานข้อมูลของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องของตน ดังนี้

1.1 บุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง: กำหนดให้รายงานชื่อ-นามสกุล และชื่อ-นามสกุลเดิม(ถ้ามี) ของคู่สมรส บิดามารดา พี่น้อง บุตร/ บุตรบุญธรรม คู่สมรสของบุตร/บุตรบุญธรรม

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

1.2 นิติบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง: กำหนดให้รายงานชื่อและลักษณะธุรกิจของนิติบุคคล ซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้รายงานในลักษณะดังต่อไปนี้

(1) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่งผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นหุ้นส่วน

(2) ห้างหุ้นส่วนจำกัดซึ่งผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิด ที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30

(3) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะหรือห้างหุ้นส่วนตาม (1) หรือ (2) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30

(4) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ผู้รายงาน รวมถึง คู่สมรส หรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือห้างหุ้นส่วนตาม (1) หรือ (2) หรือบริษัทตาม (3) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30

(5) นิติบุคคลที่ผู้รายงานสามารถมีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนนิติบุคคล

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

2. ช่วงเวลาที่ควรรายงาน: ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่จะกำหนดช่วงเวลาให้รายงานภายใน 30 วัน หลังจากเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ/ผู้บริหารหรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล และก่อนการทำรายการ รวมทั้งกำหนดบทเฉพาะกาลสำหรับกรรมการหรือผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งก่อนประกาศจะมีผลใช้บังคับให้รายงานภายใน 30 วัน หลังจากประกาศมีผลใช้บังคับ

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

