

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนและบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกแห่ง

ที่ จ.(ว) 3 /2548 เรื่อง การแก้ไขประกาศเกี่ยวกับการอนุญาตให้เสนอขาย
หลักทรัพย์และการเปิดเผยข้อมูล

โดยที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้แก้ไขประกาศเกี่ยวกับการอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์และการเปิดเผยข้อมูล เพื่อยกระดับบรรษัทภิบาลของบริษัทจดทะเบียนไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล โดยการปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับโครงสร้างคณะกรรมการ และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเปิดเผยข้อมูล (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และ 2) สำนักงานขอเรียนสรุปประเด็นที่แก้ไขปรับปรุงในครั้งนี้ ดังนี้

1. โครงสร้างคณะกรรมการ

เนื่องจากที่ผ่านมาสำนักงานไม่ได้กำหนดนิยาม “กรรมการอิสระ” ไว้อย่างชัดเจน ทำให้ผู้ลงทุนต่างประเทศเข้าใจสับสนว่า โครงสร้างกรรมการของบริษัทจดทะเบียนไทยไม่มีกรรมการอิสระ ดังนั้น เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว สำนักงานจึงได้กำหนดนิยาม “กรรมการอิสระ” ขึ้น โดยบริษัทต้องมี “กรรมการอิสระ” อย่างน้อย 3 ราย โดยมีคุณสมบัติความเป็นอิสระตามเกณฑ์เดิม และในส่วน “กรรมการตรวจสอบ” ก็มีข้อกำหนดตามเกณฑ์เดิมว่า ต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 ราย และอย่างน้อย 1 ราย ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

2. การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เพื่อยกระดับคุณภาพการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนไทย ในภาพรวม ซึ่งจะส่งผลดีต่อการประเมินผลของผู้ลงทุนต่างชาติในปีต่อ ๆ ไป จึงได้แก้ไขข้อกำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้เพิ่มเติมในรายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ประจำปี 2547 เป็นต้นไป

2.1 โครงสร้างคณะกรรมการ

- หลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ เช่น คุณสมบัติ ซึ่งอาจเข้มกว่าหลักเกณฑ์ขั้นต่ำที่สำนักงานกำหนด และกระบวนการสรรหา
- ระบุว่ากรรมการรายใดเป็นกรรมการอิสระหรือกรรมการตรวจสอบ
- จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริษัทในรอบปีที่ผ่านมา และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าร่วมประชุม

2.2 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

- ค่าตอบแทนที่กรรมการแต่ละรายได้รับในรอบปีที่ผ่านมา (เดิมกำหนดให้เปิดเผยเป็นยอดรวม)
- ค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหารยังคงเปิดเผยเป็นยอดรวมเช่นเดิม แต่ให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนเพิ่มเติม

2.3 ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

- ค่าตอบแทนที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายให้ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าว โดยแยกเป็น ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี (audit fee) และ ค่าบริการอื่น (non-audit fee)
 - ในส่วนของค่าบริการอื่น ให้ระบุประเภทการให้บริการ ค่าตอบแทนที่ได้จ่ายแล้วในปีก่อน และค่าตอบแทนที่จะต้องจ่ายในอนาคตเนื่องจากยังให้บริการไม่แล้วเสร็จ
- ทั้งนี้ เพื่อความสะดวกของบริษัทในการให้ผู้สอบบัญชียืนยันความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่จะนำมาเปิดเผยในหัวข้อนี้ สำนักงานได้จัดทำ “แบบยืนยันความถูกต้องครบถ้วนของค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชี” (สิ่งที่ส่งมาด้วย 3) เพื่อให้บริษัทส่งให้ผู้สอบบัญชียืนยันความถูกต้อง ก่อนนำยอดรวมของแต่ละรายการมาเปิดเผย นอกจากนี้ เพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน สำนักงานได้จัดทำตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 4 เพื่อเป็นแนวทางด้วย อย่างไรก็ตาม หากบริษัทเห็นว่าไม่มีแบบหรือวิธีการอื่นที่เหมาะสมกว่าก็อาจปรับใช้ตามความเหมาะสมก็ได้

2.4 รายงานประจำปี

2.4.1 การแก้ไขข้อมูลให้สอดคล้องกับแบบ 56-1 : โดยที่รายงานประจำปีเป็นเอกสารที่บริษัทส่งถึงผู้ถือหุ้น โดยตรง และเป็นเอกสารที่ผู้ลงทุนต่างชาติมักใช้ในการประเมินคุณภาพการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน แต่ที่ผ่านมามีข้อมูลบางเรื่องที่อยู่ในความสนใจของผู้ลงทุน แต่เปิดเผยอยู่ในแบบ 56-1 เพียงแห่งเดียว ดังนั้น จึงได้แก้ไขข้อกำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้เพิ่มเติมในรายงานประจำปีด้วย

- (1) ข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ได้แก่ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทและการดำรงตำแหน่งในบริษัทอื่น (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท)
- (2) นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทและบริษัทย่อย
- (3) แผนงานหรือเป้าหมายในอนาคต โดยอธิบายในหัวข้อ “คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน” ดังนี้
 - หากบริษัทมีโครงการในอนาคต ให้อธิบายลักษณะโครงการผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ และปัจจัยที่อาจทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้
 - เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ ในระยะเวลา 3 – 5 ปีข้างหน้า (ถ้ามี) อาจเป็นข้อมูลเชิงตัวเลขหรือไม่ก็ได้ โดยให้เปิดเผยเฉพาะกรณีที่ผู้บริหารพร้อมจะเปิดเผยเป้าหมายดังกล่าว และให้อธิบายความคืบหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมายในรายงานประจำปีถัดไปด้วย

2.4.2 การส่งรายงานประจำปี : เพื่อเพิ่มทางเลือกให้บริษัทในการจัดทำรายงานประจำปีแจกจ่ายให้ผู้ถือหุ้น บริษัทสามารถจัดทำในรูปแบบ CD-ROM ก็ได้ แต่ต้องมีข้อมูลเช่นเดียวกับรายงานประจำปีที่เป็นสิ่งพิมพ์ และบริษัทต้องเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถเลือกรับรายงานประจำปีที่เป็นสิ่งพิมพ์ด้วย

ทั้งนี้ ข้อมูลที่เปิดเผยเพิ่มเติมข้างต้นให้ใช้กับการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ยื่นกับสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2548 เป็นต้นไปด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประคิด บุญชัยจิตติ)

ผู้อำนวยการฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

เลขาราชการ^{แทน}

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 16/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 17)
 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปี (แบบ 56-2) (ฉบับประมวล)
 3. แบบยืนยันความถูกต้องครบถ้วนของคำตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชี
 4. ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทรศัพท์ 0-2263-6114

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
(ประกาศฉบับประมวลสามารถ download ได้ที่ website ของสำนักงาน: www.sec.or.th
หัวข้อ “การออกหลักทรัพย์และการ Takeover” → “การออกหลักทรัพย์” → “กฎหมาย
และประกาศ” → “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์”)