

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

จำนวนหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ตารางภาคผนวก ก-1 จำนวนหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการกำกับดูแลกิจการที่ดี

Base Lining Corporate Governance Practices of Thai Listed Companies 2005	
Item	Description
A. The Rights of Shareholders	
A.1	Does the Company Offer Other Ownership Rights Beyond Voting?
A.2	Is the Decision On the Remuneration of Board Members Approved by this Shareholder's Annually?
A.3	How Remuneration of the Board is Presented to the Shareholders?
A.4	Does the Company Allow Shareholders to Elect Board Member Individually?
Rights Disclosed	
A.5	Quality of Notice to Call Shareholders Meeting
A.5.1	Appointment of Directors, Providing their Names, and Background.
A.5.2	Appointment of Auditors, Providing their Names, Profile and Fees.
A.5.3	Dividend Policy, Providing the Amount and Explanation
A.5.4	Objective and Reason for Each Agenda
A.5.5	Director's Comment and Opinion for Each Agenda
A.6	Quality of Minutes of Shareholders Meeting
A.6.1	Vote Method and Vote Counting System
A.6.2	Do AGM Minutes Record that there was an Opportunity Allowing for Shareholders to Ask Questions/ Raise Issues in the Past One Year? Also is there Record of Answers and Questions?
A.6.3	Resolution with Voting Results Both Agree and Reject Vote for Each Agenda
Participation in AGM	
A.7	Is A Name List of Board Attendance Available?
A.8	Did the Chairman of the Board Attend at Least One of the Last Two AGMs?
A.9	Did the CEO/ Managing Director Attend at Least On of the Last Two AGMs?
A.10	Participation of the Chairman of the Sub-Committee in the AGMs?
A.10.1	Did Chairman of the Audit Committee Attend at Least One of the Last Two AGMs?

ตารางภาคผนวก ก-1 (ต่อ)

Item	Description
A.10.2	Did Chairman of the Compensation Committee Attend at Least One of the Last Two AGMs?
A.10.3	Did Chairman of the Nomination Committee Attend at Last One of the Last Two AGMs?
A.11	Does It Have Anti-takeover Defenses? Commonly Observed Defense Mechanism Include;
A.11.1	Cross Shareholding
A.11.2	Pyramid Holding
A.11.3	Board Members Hold More than 25% of Share Outstanding
A.11.4	What is the Proportion of Outstanding Shares that are Free floated?
B. Equitable Treatment of Shareholders	
Voting Rights for Shares	
B.1	Does the Company Offer One-share-one-vote?
B.2	Is there Any Mechanism that the Company Has to Allow Minority Shareholders to Influence Board Composition?
Shareholders Conflict	
B.3.1	Does the Company Establish the System to Prevent the use of Material Inside Information and Inform to All Employees, Management, and Board Members?
B.3.2	Have there Been Any Cases of Insider Trading Involving Company Directors and Management in the Past Two Years?
B.4.1	Does the Company Provide Rationale/ explanation for Related-party Transactions Affecting the Corporation?
B.4.2	Has there Been Any Non-compliance Case Regarding Related-party Transaction In the Past Two Years?
B.5	Is the Company a Part of an Economic Group?

ตารางภาคผนวก ก-1 (ต่อ)

Item	Description
Proxy Voting	
B.6	Does the Company facilitate Voting by Proxy?
B.7.1.	Does the Notice to Shareholders Specify the Documents Required to Give Proxy?
B.7.2	Is there Any Requirement for A Proxy Appointment to Be Notarized?
AGM Procedures	
B.8	How Many Days in Advance Does the Company Send Out Notice of General Shareholder Meetings?
C. The Role of Stakeholders in Corporate Governance	
C.1.1	Does the Company Explicitly Mention the Safety and welfare of its Employees?
C.1.2	Does the Company Explicitly Mention Programs to Develop and Train Employees?
C.2	Does the Company Explicitly Mention the Role of Customers?
C.3	Does the Company Explicitly Mention Environmental Issues in its Public Communication? (For Applicable Companies Only (e.g. Manufacturing)
C.4	Does the Company Explicitly Mention the Role of Suppliers?
C.5	Does the Company Explicitly Mention its Obligations to Shareholders?
C.6	Does the Company Explicitly Mention its Broader Obligations to Society and or the Community?
C.7	Does the Company Explicitly Mention its Obligations to Creditors?
D. Disclosure and Transparency	
Material Information	
D.1	Does the Company Have A Transparent Ownership Structure?
D.1.1	Breakdown of Shareholdings
D.1.2	Is It Easy to Identify Beneficial Ownership?
D.1.3	Is Director Shareholdings Disclosed?
D.1.4	Is Management Shareholding Disclosed?
D.2	Please Assess the Quality of the Annual Report. in Particular, the following:
D.2.1	Financial Performance

ตารางภาคผนวก ก-1 (ต่อ)

Item	Description
D.2.2	Business Operations and Competitive Position
D.2.3	Operating Risks
D.2.4	Board Member Background
D.2.5	Identification of Independent Director
D.2.6	Basis of the Board Remuneration
D.2.7	Disclosure of Individual Directors' Remuneration
D.2.8	Board Meeting Attendance of Individual Director
D.3	Does the Company fully Disclose Details of Related-party Transactions?
D. Disclosure and Transparency	
D.4	Does the Company Has A Specific Policy Requiring Director to Report their Transactions of the Company Shares?
D.5	Does the Company Perform an Annual Audit using Independent and Reputable Auditors?
D.6	Are there Any Accounting Qualifications in the Audited financial Statements Apart from the Qualification On Uncertainty of Situation?
D.7	Does It Offer Multiple Channels of Access to Information? Multiple Channels Include;
D.7.1	Annual Report
D.7.2	Company website
D.7.3	Analyst Briefing
D.7.4	Press Conference/press Briefing
D.8	Is the financial Report Disclosed in A timely Manner?
D.9	Does the Company Have A website, Disclosing up-to-date Information? The website Should Include Information On;
D.9.1	Business Operation
D.9.2	Financial Statement
D.9.3	Press Release

ตารางภาคผนวก ก-1 (ต่อ)

Item	Description
D.9.4	Shareholding Structure
D.9.5	Organization Structure
D.9.6	Corporate Group Structure
D.9.7	Annual Report Downloadable
D.9.8	Notice to Call Shareholders Meeting
D.9.9	Be Provided in Both Thai and English
D.10	Does the Company Provide Contact Details for A Specific Investor Relations Person or unit that are Easily Accessible to Outside Investor?
E. Responsibilities of the Board	
E.1	Does the Company Have its Own written Corporate Governance Rules that Clearly Describes its Value System and Board Responsibilities?
E.2	Does the Board of Directors Provide Code of Ethics or Statement of Ethics or Statement of Business Conduct for All Directors and Employees to Ensure that they are Aware of and Understand the Code?
E.3	Does the Company Have a Corporate Vision/ Mission?
E.4	Does the SET/ SEC Have Any Evidence of Non-compliance of the Company with SET/ SEC Rules and Regulations Over the Last Three Years?
E.5	Does the Company Have an Internal Audit Operation Established as a Separate Unit in the Company?
E.6	To Whom Does the Internal Audit Function Report, Please Identify?
E.7	Please Assess the Quality of the Audit Committee Report in the Annual Report
E.7.1	Attendance
E.7.2	Internal Control
E.7.3	Management Control
E.7.4	Proposed Auditors
E.7.5	Financial Report Review
E.7.6	Legal Compliance

ตารางภาคผนวก ก-1 (ต่อ)

Item	Description
E.7.7	Conclusion or Opinion
E.8	Does the Company Provide Orientation to New Directors?
E.9	Have Board Members Participated in Directors Training?
E.10	How Many Board Meetings were Held in the Past One Year?
E.11	What is Attendance Performance of the Board Members During the Past 12 Months?
E.12	Does the Company Provide the Risk Management Policy?
E.13	Does the Company Clearly Distinguish the Role and Responsibilities of the Board and Management?
E.14	Does the Board Conduct Annual Self Assessment?
E.15	Does the Company Conduct Annual Performance Assessment of CEO?
Conflict of Interests	
E.16	Is the Chairman an Independent Director?
E.17	Is the Chairman Also A CEO?
E.18	Does the Board Appoint Independent Committees with Independent Members to Carry Out Various Critical Responsibilities Such As:
E.18.1	Audit Committee
	If Yes, are the Following Items Disclosed?
E.18.1.1	Charter/ Role and Responsibilities
E.18.1.2	Profile/ Qualification
E.18.1.3	Independence
E.18.1.4	Performance/ Attendance
E.18.2	Compensation Committee
	If Yes, are the following Items Disclosed?
E.18.2.1	Charter/ Role and Responsibilities
E.18.2.2	Independence
E.18.2.3	Performance/ Attendance

ตารางภาคผนวก ก-1 (ต่อ)

Item	Description
E.18.3	Nomination Committee
	If Yes, are the following Items Disclosed?
E.18.3.1	Charter/ Role and Responsibilities
E.18.3.2	Independence
E.18.3.3	Performance/ Attendance
Board Composition	
E.19	What is the Size of the Board?
E.20	How Many Board Members are Non-executive Directors?
E.21	Among Board of Directors, How Many are Independent Directors?
E.22	Does Company State in its Annual Report the Definition of 'Independence'?
Communication	
E.23	Does the Company Have A Separate Board of Director's Report Describing their Responsibilities in Reviewing firm's financial Statement?

ภาคผนวก ข

ข้อกำหนดและข้อปฏิบัติเรื่องการทำกับดักและการที่ค้ำของสำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

ข้อกำหนดและข้อปฏิบัติเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. นโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการควรจัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับนโยบายหลักการกำกับดูแลกิจการของบริษัทไว้ ซึ่งควรมีข้อความระบุว่า มีนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลบริษัทที่ครอบคลุมหลักการใดบ้าง อาทิเช่น

1. สิทธิและความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย
2. คณะกรรมการ-โครงสร้าง บทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบ และความเป็นอิสระ
3. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส
4. การควบคุมและบริหารความเสี่ยง
5. จริยธรรมธุรกิจ

พร้อมทั้งเปิดเผยในรายงานประจำปีให้ผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้ทราบ โดยทั่วกัน คณะกรรมการควรรายงานในรายงานประจำปี ถึงนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลบริษัทว่าได้นำหลักการที่เสนอแนะไปใช้อย่างไร พร้อมสรุปสถานการณ์และเหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถนำหลักการบางข้อมาใช้ได้

2. ผู้ถือหุ้น: สิทธิและความเท่าเทียมกัน คณะกรรมการควรอำนวยความสะดวกโดยการจัดระบบการประชุมผู้ถือหุ้นในลักษณะที่สนับสนุนให้มีการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกันในการเข้าประชุม ไม่ควรมีวิธีการที่ยุ่งยากหรือมีค่าใช้จ่ายมากเกินไป และละเว้นการกระทำใด ๆ ที่เป็นการจำกัดโอกาสการศึกษารายงานของบริษัทและการเข้าประชุมของผู้ถือหุ้น

3. สิทธิของผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่าง ๆ ในระบบการกำกับดูแลมีผู้มีส่วนได้เสียหลายกลุ่มด้วยกัน ที่สำคัญได้แก่ กลุ่มลูกค้า ฝ่ายจัดการรวมลูกจ้าง คู่ค้า ผู้ถือหุ้นหรือนักลงทุน ผู้สอบบัญชีอิสระ ภาครัฐ และชุมชนที่บริษัทตั้งอยู่ กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ได้แก่ สหภาพ คู่แข่ง และเจ้าหนี้ แต่ละกลุ่มย่อมมีวัตถุประสงค์และความคาดหวังที่ต่างกันจากกิจการ คณะกรรมการควรเข้าถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียตามกฎหมายกำหนดและดูแลให้มั่นใจว่าสิทธิดังกล่าวได้รับการคุ้มครองและปฏิบัติด้วยดี รวมทั้งควรสนับสนุนให้มีการร่วมมือกันระหว่างบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียในการสร้างความมั่งคั่ง สร้างงานและสร้างกิจการให้มีฐานะการเงินที่มั่นคง

4. การประชุมผู้ถือหุ้น ประธานที่ประชุมควรจัดสรรเวลาให้เหมาะสมและส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นมีโอกาสโดยเท่าเทียมกัน ในการแสดงความเห็นและตั้งคำถามใด ๆ ต่อที่ประชุมตามระเบียบวาระการประชุมและเรื่องที่เสนอกรรมการทุกคน โดยเฉพาะประธานคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ควรเข้าประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อตอบคำถามที่ประชุม

5. ภาวะผู้นำและวิสัยทัศน์ คณะกรรมการควรมีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์ และมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจ เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้น โดยรวม คณะกรรมการและฝ่ายจัดการมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ต่อผู้ถือหุ้น จึงควรมีระบบการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่รับผิดชอบระหว่างคณะกรรมการกับฝ่ายจัดการและระหว่างคณะกรรมการกับผู้ถือหุ้นไว้ให้ชัดเจน

6. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และผู้ถือหุ้นควรพิจารณาจัดปัญหาความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างรอบคอบ ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต อย่างมีเหตุมีผล และเป็นอิสระภายในกรอบจริยธรรมที่ดี ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน เพื่อผลประโยชน์ของบริษัทโดยรวมเป็นสำคัญ

7. จริยธรรมธุรกิจ คณะกรรมการควรส่งเสริมให้จัดทำแนวทางเกี่ยวกับจริยธรรมธุรกิจหรือจรรยาบรรณ (Code of Ethic or Statement of Business Conduct) เพื่อให้กรรมการและลูกจ้างทุกคนได้รับทราบ และเข้าใจถึงมาตรฐานการปฏิบัติตนตามที่บริษัทและผู้ถือหุ้นคาดหวัง รวมทั้งเฝ้าสังเกตให้มีการปฏิบัติตามอย่างจริงจัง

8. การถ่วงดุลของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร คณะกรรมการควรมีจำนวนเท่าใดและประกอบด้วยกรรมการที่เป็นผู้บริหารและกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารในสัดส่วนอย่างไร เป็นเรื่องที่คณะกรรมการจะกำหนดด้วยความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ข้อเสนอของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระหนึ่งในสามของจำนวนกรรมการทั้งหมด และอย่างน้อย 3 คน ทั้งนี้คุณสมบัติของกรรมการที่เป็นอิสระให้พิจารณาโดยใช้แนวทางเดียวกันกับคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบตามประกาศตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยคุณสมบัติและขอบการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ

9. การรวมหรือแยกตำแหน่งประธานและกรรมการผู้จัดการใหญ่ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นควรมีเสรีที่จะเลือกวิธีที่เหมาะสมที่สุดกับบริษัท โดยอาจรวมบทบาทของประธานกรรมการกับกรรมการผู้จัดการใหญ่อยู่ในตำแหน่งเดียวกันหรือแยกกัน โดยให้กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารที่เป็นอิสระเป็นประธานกรรมการก็ได้ ไม่ว่าเลือกวิธีใดควรมีการแยกอำนาจหน้าที่ระหว่างกันให้ชัดเจนโดยไม่ให้คนใดคนหนึ่งมีอำนาจโดยไม่จำกัด

10. คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร ระดับและองค์ประกอบคำตอบแทนแก่กรรมการควรเพียงพอที่จะเข้าใจและรักษากรรมการที่มีคุณภาพตามที่ต้องการ แต่ควรหลีกเลี่ยงการจ่ายที่เกินสมควร กรรมการที่เป็นผู้บริหารควรได้รับคำตอบแทนที่เชื่อมโยงกับผลการดำเนินงานของบริษัทและผลปฏิบัติงานของกรรมการแต่ละคนคำตอบแทนของผู้จัดการใหญ่และผู้บริหารระดับสูงควรกำหนดตามหลักการและนโยบายที่คณะกรรมการกำหนด เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท

ระดับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือน โบนัส และผลตอบแทนสูงใจในระยะยาวควรเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับผลงานของบริษัท และการปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละคน

11. การประชุมคณะกรรมการ ควรกำหนดการประชุมไว้ล่วงหน้าเป็นประจำปีในการประชุม ประธานกรรมการควรส่งเสริมให้มีการใช้ดุลพินิจที่รอบคอบและจัดสรรเวลาไว้อย่างเพียงพอที่ฝ่ายจัดการจะเสนอเรื่องและมากพอที่กรรมการจะอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบ โดยทั่วกัน กรรมการมีหน้าที่ต้องเข้าประชุมทุกครั้งยกเว้นมีกรณีที่มีเหตุผลพิเศษจริง ๆ และควรเปิดเผยจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละคนเข้าร่วมประชุมในรายงานประจำปีด้วย

12. คณะอนุกรรมการ คณะอนุกรรมการควรจัดให้มีคณะอนุกรรมการชุดต่าง ๆ เพื่อช่วยศึกษาในรายละเอียดและกลั่นกรองงานตามความจำเป็นของสถานการณ์ โดยเฉพาะ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและคณะอนุกรรมการกำหนดค่าตอบแทน โดยกำหนดนโยบายและกรอบงานไว้อย่างชัดเจนเกี่ยวกับคุณสมบัติของสมาชิก หน้าที่ความรับผิดชอบ การดำเนินการประชุม สมาชิกส่วนใหญ่ควรเป็นกรรมการที่เป็นผู้บริหาร และประธานอนุกรรมการควรเป็นกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร ที่มีความเป็นอิสระ

13. ระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการควรจัดทำและทบทวนระบบการควบคุมทั้งการควบคุมทางการเงินและการดำเนินงาน รวมทั้งการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการจัดการความเสี่ยงและการให้ความสำคัญกับสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าและรายการผิดปกติทั้งหลาย คณะกรรมการควรจัดให้มีงานตรวจสอบภายในแยกเป็นหน่วยงานหนึ่งของบริษัท

14. รายงานของคณะกรรมการ คณะกรรมการควรทำรายงานอธิบายถึงความรับผิดชอบของตนในการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยแสดงควบคู่กันไปกับรายงานของผู้สอบบัญชีไว้ในรายงานประจำปี และรายงานควรครอบคลุมในเรื่องสำคัญ ๆ ตามข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน

15. ความสัมพันธ์ของผู้ลงทุน คณะกรรมการควรดูแลให้มั่นใจว่าบริษัทได้เปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญของบริษัทอย่างถูกต้อง ทันเวลา และโปร่งใส โดยควรจัดให้มีหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบงานเกี่ยวกับผู้ลงทุนสัมพันธ์ เพื่อเป็นตัวแทนในการสื่อสารกับผู้ลงทุนที่เป็นสถาบันผู้ถือหุ้น รวมทั้งนักวิเคราะห์ทั่วไปและภาครัฐที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้คณะกรรมการควรจัดหาทรัพยากรอย่างเพียงพอเพื่อช่วยพัฒนาความรู้ตามความสามารถของเจ้าหน้าที่ในการนำเสนอสารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร

ภาคผนวก ค

แสดงรายละเอียดของสำนักงานสอบบัญชีในการรับสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางภาคผนวก ค-1 รายละเอียดของสำนักงานสอบบัญชีในการรับสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ลำดับที่	สำนักงานสอบบัญชี	จำนวน บริษัท	ร้อยละ
1	บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด	150	35.55
2	บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด	56	13.27
3	บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด	35	8.29
4	สำนักงานดีลอยท์ ทูซ ไรท์ส ไชยยศ	28	6.63
5	บริษัท เอส. เค. แอคเคาน์แต้นท์ เซอร์วิส จำกัด	19	4.50
6	สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ	20	4.74
7	บริษัท บัญชีกิจ จำกัด	13	3.08
8	สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท	13	3.08
9	บริษัท เอสที มาสเตอร์ จำกัด	11	2.61
10	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด	11	2.61
11	บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด	10	2.37
12	บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด	6	1.42
13	สำนักงานพีดีเอส	5	1.18
14	บริษัท สหการบัญชี พี เค เอฟ จำกัด	4	0.95
15	บริษัท โฮร์เวอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	3	0.71
16	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	7	1.66
17	บริษัท บีดีโอ ริชฟีลด์ จำกัด	2	0.47
18	บริษัท จาร์ส ซีพีเอ จำกัด	1	0.24
19	บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด	1	0.24
20	บริษัท อาร์เอสเอ็ม เนลสัน วิลเลอร์ ออดิท จำกัด	1	0.24
21	สำนักงาน เอ เอ็ม ซี	3	0.71
22	อื่น ๆ (บุคคลธรรมดา)	23	5.45
รวม		422	100