



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ



គណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា

លេខ: ០១១ / ១៧ គ.ម.ក. / ប្រ.ក.

ប្រកាស
ស្តីពី

អតិថាវកិច្ចសាខាវិវត្តន៍កម្មសម្រាប់ក្រុមហ៊ុននោះផ្សាយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈ

* * * * *

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
និងជាប្រធានគណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩១៨/៩២៥ ចុះថ្ងៃទី០៦ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៦១៨/០១២ ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៨ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១៩៦/១៨ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការបង្កើតក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៦០៥/០១៩ ចុះថ្ងៃទី១៩ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៥ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីសហគ្រាសពាណិជ្ជកម្ម
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/១០០៧/០២៨ ចុះថ្ងៃទី១៩ ខែតុលា ឆ្នាំ២០០៧ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៤១៦/០០៦ ចុះថ្ងៃទី១១ ខែមេសា ឆ្នាំ២០១៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៩៧អនក្រ/បក ចុះថ្ងៃទី២៣ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៨ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៥៤ អនក្រ/បក ចុះថ្ងៃទី០៨ ខែមេសា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន
- បានឃើញប្រកាសលេខ ០០៥/១៥ គ.ម.ក./ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី១០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៥ ស្តីពីការបោះផ្សាយលក់មូលបត្រកម្មសិទ្ធិជាសាធារណៈ
- យោងតាមការអនុម័តនៃសម័យប្រជុំពេញអង្គរបស់គណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា នាថ្ងៃទី០៣ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៨

សម្រេច

ជំពូកទី ១

បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ

ប្រការ ១.- គោលបំណង

ប្រកាសនេះ មានគោលបំណងធានានូវការអនុវត្តអភិបាលកិច្ចសាធារណៈកម្មល្អរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ តាមរយៈការបង្កើតយន្តការដើម្បីការពារសិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុនិក ការរៀបចំរចនាសម្ព័ន្ធ ការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ការរៀបចំគោលនយោបាយនៃការអនុវត្តអភិបាលកិច្ចសាធារណៈកម្ម ការបង្កើតប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យ និងការការពារសិទ្ធិរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធជាដើម។

ប្រការ ២.- គោលដៅ

ប្រកាសនេះ មានគោលដៅកំណត់នូវលក្ខខណ្ឌនៃអភិបាលកិច្ចសាធារណៈកម្មសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន អនុក្រឹត្យស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាន។

ប្រការ ៣.- វិសាលភាព

ប្រកាសនេះមានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះក្រុមហ៊ុនមហាជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត និងនីតិបុគ្គលប្រតិស្រុត ដែលធ្វើការបោះផ្សាយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ប្រការ ៤.- និយមន័យ

និយមន័យនៃពាក្យបច្ចេកទេសដែលប្រើប្រាស់ក្នុងប្រកាសនេះត្រូវបានកំណត់ក្នុងប្រការនេះ និងមាននៅក្នុងសន្តានុក្រមដែលជាឧបសម្ព័ន្ធនៃច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន និងអនុក្រឹត្យស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន៖

- ១- ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល សំដៅដល់ស្ថាប័នជាន់ខ្ពស់ ឬបុគ្គលមួយក្រុម ដែលមានអភិបាលជាសមាជិកដើម្បីគ្រប់គ្រង និងតាមដានការអនុវត្តសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។
- ២- គណៈកម្មាធិការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ សំដៅដល់គណៈកម្មាធិការឯកទេសបង្កើតឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលទទួលខុសត្រូវក្នុងការវិភាគ តាមដាន វាយតម្លៃ ចាត់វិធានការ និងវាយការណ៍អំពីហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។
- ៣- គណៈកម្មាធិការតែងតាំងនិងលាភការ សំដៅដល់គណៈកម្មាធិការឯកទេសបង្កើតឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលទទួលខុសត្រូវក្នុងការពិនិត្យឡើងវិញ វាយតម្លៃ និងផ្តល់អនុសាសន៍លើបេក្ខភាពជាអភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ និងការកំណត់លាភការឬប្រាក់បំណាច់សម្រាប់អភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ជាដើម។



- ៤- គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម សំដៅដល់គណៈកម្មាធិការឯកទេសបង្កើតឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដែលទទួលខុសត្រូវក្នុងការងារសវនកម្ម និងត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។
- ៥- បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ សំដៅដល់បុគ្គលទាំងឡាយណាដែលមានមុខតំណែងចាប់ពីប្រធាននាយកដ្ឋាន ឬប្រធានផ្នែករហូតដល់អគ្គនាយក/ប្រធាននាយកប្រតិបត្តិ រួមទាំងលេខាធិការក្រុមហ៊ុន ប្រធានសវនកម្មផ្ទៃក្នុង និងអ្នកដែលមានមុខតំណែងសំខាន់ផ្សេងទៀតក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។
- ៦- ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគតិច សំដៅដល់ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនចំនួនតិចជាង ៥ (ប្រាំ) ភាគរយនៃភាគហ៊ុនសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។
- ៧- ភាគកម្មសាធារណៈ សំដៅដល់ចំណែកនៃដើមទុនដែលកាន់កាប់ដោយរដ្ឋ ដោយគ្រឹះស្ថានសាធារណៈ ឬដោយក្រុមហ៊ុនរដ្ឋ នៅក្នុងសហគ្រាសសាធារណៈ។
- ៨- ភាគហ៊ុនិកសាធារណៈ សំដៅដល់នីតិបុគ្គលដែលកាន់កាប់ភាគកម្មសាធារណៈនៅក្នុងសហគ្រាសសាធារណៈ។
- ៩- ភាគហ៊ុនិកឯកជន សំដៅដល់បុគ្គលឯកជនដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុននៅក្នុងសហគ្រាសសាធារណៈ។
- ១០- លាភការឬប្រាក់បំណាច់ សំដៅដល់ផលតបស្នងដែលផ្តល់ឱ្យដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដល់អភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ដោយក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ជាអាទិ៍ ប្រាក់បៀវត្ស បុព្វលាភ ប្រាក់ម៉ោងបន្ថែម រង្វាន់ សោធននិវត្តន៍ ការលើកទឹកចិត្តនានាជាមូលបត្រកម្មសិទ្ធិ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងទៀត។
- ១១- សហគ្រាសសាធារណៈ សំដៅដល់សហគ្រាសដែលបង្កើតឡើងស្របតាមច្បាប់ស្តីពីលក្ខន្តិកៈទូទៅនៃសហគ្រាសសាធារណៈ។
- ១២- ស៊ែហ្វដៀលីង (Self-Dealing) សំដៅដល់ទង្វើរបស់ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស អ្នកផ្តល់ប្រឹក្សាច្បាប់ និយោជិតរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬក៏បុគ្គលពាក់ព័ន្ធនឹងកិច្ចសន្យាដែលកេងយកផលប្រយោជន៍ពីមុខតំណែងរបស់ខ្លួននៅក្នុងប្រតិបត្តិការណាមួយ។
- ១៣- អភិបាល សំដៅដល់អភិបាលប្រតិបត្តិ អភិបាលមិនប្រតិបត្តិ ឬអភិបាលឯករាជ្យនៃក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។
- ១៤- អភិបាលឯករាជ្យ សំដៅដល់សមាជិកឯករាជ្យរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលមិនពាក់ព័ន្ធនឹងការគ្រប់គ្រងនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងមិនមានទំនាក់ទំនងផ្សេងៗ ឬទំនាក់ទំនងដទៃណាមួយជាមួយក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ដែលអាចរំខានដល់ការវិនិច្ឆ័យប្រកបដោយឯករាជ្យក្នុងការអនុវត្តតួនាទីរបស់ខ្លួន។
- ១៥- អភិបាលប្រតិបត្តិ សំដៅដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។
- ១៦- អភិបាលមិនប្រតិបត្តិ សំដៅដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលមិនពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ជំពូកទី ២
ភាគហ៊ុននិក

ប្រការ ៥.- សិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុននិក

សិទ្ធិជាមូលដ្ឋានរបស់ភាគហ៊ុននិកដែលបានកំណត់ដោយច្បាប់ស្តីពីសហគ្រាសពាណិជ្ជកម្ម និងបទប្បញ្ញត្តិ ជាធរមាន មិនត្រូវបានដកហូតឡើយ។

សិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុននិកដែលមានចែងក្នុងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាន និងលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន ត្រូវទទួលបាននូវ ការគោរព និងការពារដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ភាគហ៊ុននិក មានសិទ្ធិចុះបញ្ជីជាកម្មសិទ្ធិករនៃភាគហ៊ុនក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រប្រកបដោយ សុវត្ថិភាព សិទ្ធិទិញ លក់ ឬផ្ទេរមូលបត្រ សិទ្ធិទទួលបានភាគលាភ សិទ្ធិទទួលបានព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធត្រឹមត្រូវ ច្បាស់លាស់ ពេញលេញ និងទាន់ពេលវេលា សិទ្ធិចូលរួមក្នុងមហាសន្និបាតភាគហ៊ុននិក សិទ្ធិបោះឆ្នោត ជាអាទិ៍។

ប្រការ ៦.- សិទ្ធិទទួលបានព័ត៌មាន

ភាគហ៊ុននិកម្នាក់ៗ អាចពិនិត្យបញ្ជីឈ្មោះភាគហ៊ុននិកបាននៅទីស្នាក់ការរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូល- បត្រ ឬនៅទីកន្លែងដែលរក្សាទុកបញ្ជីមូលបត្រនោះ នៅក្នុងម៉ោងធ្វើការ ឬនៅពេលប្រជុំមហាសន្និបាតភាគ- ហ៊ុននិក។

ភាគហ៊ុននិកមានសិទ្ធិទទួលបាននូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំត្រីមាស លទ្ធផលប្រតិបត្តិការ ព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងអភិបាលនិងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ព័ត៌មាន ពាក់ព័ន្ធនឹងមហាសន្និបាតភាគហ៊ុននិក និងព័ត៌មានផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ នៅទីស្នាក់ការ របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬតាមរយៈគេហទំព័រ និង/ឬតាមយន្តការនៃការបង្ហាញព័ត៌មានសាធារណៈ របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។ ភាគហ៊ុននិកមានសិទ្ធិទទួលបានរាល់ព័ត៌មានត្រឹមត្រូវ ច្បាស់លាស់ ពេញ លេញ និងទាន់ពេលវេលា ដូចគ្នាពីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ហើយក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រមិនត្រូវ ជ្រើសរើសព័ត៌មានណាមួយសម្រាប់ផ្តល់ឱ្យតែភាគហ៊ុននិកណាមួយ ឬតែមួយក្រុមឡើយ។

ប្រការ ៧.- សិទ្ធិបោះឆ្នោត

ភាគហ៊ុននិកដែលមានសិទ្ធិបោះឆ្នោត មានសិទ្ធិស្នើឡើងនូវរបៀបវារៈនៃកិច្ចប្រជុំមហាសន្និបាតភាគ- ហ៊ុននិក។

ភាគហ៊ុននិកមានសិទ្ធិចូលរួមបោះឆ្នោតដោយផ្ទាល់ ឬតាមរយៈអាណត្តិគាហក ក្នុងកិច្ចប្រជុំមហាសន្និបាត ភាគហ៊ុននិក ដើម្បីជ្រើសរើសអភិបាល ដកហូតចេញពីមុខតំណែងជាអភិបាល ដាក់ជំនួសអភិបាល អនុម័តនូវ ការកែប្រែលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន អនុម័តនូវការបង្កើន ឬបន្ថយមូលធន អនុម័តលើប្រាក់បំណាច់ឬលាភការសម្រាប់ អភិបាល អនុម័តលើប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗ អនុម័តលើការបែងចែកភាគលាភដែលស្នើឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សា- ភិបាល និងអនុម័តកិច្ចការផ្សេងៗទៀតដែលកំណត់ដោយលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន។

ប្រការ ៨.- សិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគតិច

ភាគហ៊ុនិកទាំងអស់ ជាពិសេសភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគតិច ត្រូវទទួលបានការការពារ សិទ្ធិ និងផលប្រយោជន៍ស្របច្បាប់ ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគតិចមានសិទ្ធិស្នើសុំដំណោះស្រាយ ឬសំណងពីក្រុមហ៊ុនបោះ ផ្សាយមូលបត្រ ក្នុងករណីមានការរំលោភបំពានសិទ្ធិរបស់ខ្លួនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលពីភាគហ៊ុនិកដែល មានសិទ្ធិកាន់កាប់ភាគហ៊ុនចំនួនច្រើន និង/ឬភាគហ៊ុនិកដែលមានសិទ្ធិកាន់កាប់ភាគហ៊ុនមានសិទ្ធិបោះឆ្នោត ចំនួនច្រើនលើសលប់។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវធានាធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងនូវទំនាក់ទំនង និងអន្តរកម្មរវាងភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ ភាគហ៊ុនភាគតិច បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ និងក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវកំណត់អំពីប្រព័ន្ធបោះឆ្នោតដែលធានាបាននូវការការពារសិទ្ធិនិង ផលប្រយោជន៍របស់ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនភាគតិច ក្នុងលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន ឬវិធានដោយឡែករបស់ ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ប្រការ ៩.- ការផ្តល់សិទ្ធិស្មើគ្នាសម្រាប់ភាគហ៊ុនិក

ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនដែលមានប្រភេទ និងសេរីដូចគ្នាត្រូវមានសិទ្ធិដូចគ្នា។ នីតិវិធី និង ដំណើរការនៃមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក ត្រូវរៀបចំឡើងក្នុងលក្ខខណ្ឌដែលអនុញ្ញាតឱ្យភាគហ៊ុនិកទទួលបាន នូវសិទ្ធិដូចគ្នា។

ករណីភាគហ៊ុនធម្មតាក្នុងមួយភាគហ៊ុនត្រូវផ្តល់ឱ្យភាគហ៊ុនិកនូវសិទ្ធិបោះឆ្នោតមួយសម្លេង ហើយសិទ្ធិ បោះឆ្នោតនេះមិនអាចត្រូវបានរឹតត្បិតដោយបុគ្គលណាឡើយ។

ប្រការ ១០.- កាតព្វកិច្ចរបស់ភាគហ៊ុនិក

ភាគហ៊ុនិកត្រូវទទួលខុសត្រូវចំពោះការប្រើប្រាស់សិទ្ធិបោះឆ្នោតរបស់ខ្លួន។
ភាគហ៊ុនិកដែលមានសិទ្ធិកាន់កាប់ភាគហ៊ុនចំនួនច្រើន និងភាគហ៊ុនិកដែលមានសិទ្ធិកាន់កាប់លើភាគ ហ៊ុនមានសិទ្ធិបោះឆ្នោតចំនួនច្រើនលើសលប់ មានកាតព្វកិច្ចផ្តល់ព័ត៌មានដល់សាធារណជនតាមរយៈក្រុមហ៊ុន បោះផ្សាយមូលបត្រ នៅពេលដែលមានការផ្លាស់ប្តូរចំនួនភាគហ៊ុនដែលខ្លួនកាន់កាប់ ដូចមានចែងក្នុងអនុក្រឹត្យ ស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន និងបញ្ញត្តិស្តីពីការបង្ហាញព័ត៌មាន សាធិវកម្ម។

ប្រការ ១១.- មហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវរៀបចំមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិកសាមញ្ញយ៉ាងតិច ១ (មួយ) ដង ក្នុង ១ (មួយ) ឆ្នាំ ដោយមិនត្រូវលើសពីរយៈពេល ៦ (ប្រាំមួយ) ខែ បន្ទាប់ពីបញ្ចប់ឆ្នាំសារពើពន្ធនីមួយៗ។
នីតិវិធីលម្អិតនៃការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក ត្រូវអនុវត្តតាមការកំណត់ក្នុង

លក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន។ ករណីលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុនពុំបានកំណត់ពីនីតិវិធីលម្អិតនេះទេ ការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្ត
ទៅនៃមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក ត្រូវគោរពតាមការកំណត់របស់ **គ.ម.ក.** ។

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវផ្តល់ជូន **គ.ម.ក.** នូវកំណត់ហេតុកិច្ចប្រជុំមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក
ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ បន្ទាប់ពីបញ្ចប់កិច្ចប្រជុំមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិកនីមួយៗ។

ជំពូកទី ៣

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈកម្មាធិការរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ផ្នែកទី១- ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ប្រការ ១២.- ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រូវដឹកនាំ និងត្រួតពិនិត្យក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ដោយត្រូវធានាឱ្យបាននូវ
តម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងប្រសិទ្ធភាព ចំពោះភាគហ៊ុនិក។

ប្រការ ១៣.- សមាសភាព

អភិបាលត្រូវជ្រើសរើសឡើងតាមរយៈការបោះឆ្នោតរបស់ភាគហ៊ុនិកនៅក្នុងមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវមានអភិបាលយ៉ាងតិច ៥ (ប្រាំ) រូប ដែលក្នុង
នោះយ៉ាងតិច ១/៥ (មួយភាគប្រាំ) នៃអភិបាលទាំងអស់ ជាអភិបាលឯករាជ្យ។

ដោយឡែក ចំពោះក្រុមហ៊ុនដែលមានលទ្ធភាពចុះបញ្ជីក្នុងទីផ្សារកំណើននៃទីផ្សារមូលបត្រប្រតិស្រុត
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវមានអភិបាលយ៉ាងតិច ៣ (បី) រូប ដែលក្នុងនោះយ៉ាងតិច ១ (មួយ) រូប ជាអភិបាល
ឯករាជ្យ។ ករណីក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានអភិបាលចាប់ពី ៥ (ប្រាំ) រូបឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះត្រូវមាន
អភិបាលយ៉ាងតិច ១/៥ (មួយភាគប្រាំ) នៃអភិបាលទាំងអស់ជាអភិបាលឯករាជ្យ។

ចំពោះសហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវមានចំនួន
អភិបាលដូចបានកំណត់ដោយច្បាប់ស្តីពីលក្ខន្តិកៈទូទៅនៃសហគ្រាសសាធារណៈ។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនេះត្រូវ
មានអភិបាលឯករាជ្យយ៉ាងតិចចំនួន ១ (មួយ) រូប និងអភិបាលមិនប្រតិបត្តិតំណាងភាគហ៊ុនិកឯកជនយ៉ាង
តិចចំនួន ១ (មួយ) រូប។ ករណីមិនអាចជ្រើសរើសបាននូវអភិបាលមិនប្រតិបត្តិតំណាងភាគហ៊ុនិកឯកជន
សហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈ ត្រូវជ្រើសរើសអភិបាលឯករាជ្យយ៉ាងតិចចំនួន
២ (ពីរ) រូប។ បេក្ខភាពជាអភិបាលឯករាជ្យត្រូវបានជ្រើសតាំងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងបោះឆ្នោតអនុម័ត
ដោយមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិកលើបេក្ខភាពយ៉ាងតិចចំនួន ២ (ពីរ) រូបដែលស្នើឡើង។ បេក្ខភាពជាអភិបាល
មិនប្រតិបត្តិតំណាងភាគហ៊ុនិកឯកជនត្រូវបានស្នើឡើង និងបោះឆ្នោតជ្រើសតាំងដោយភាគហ៊ុនិកឯកជន។
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវមាននីតិវិធី និងរៀបចំចាត់ចែង ព្រមទាំងបង្កលក្ខណៈងាយស្រួល ដើម្បីឱ្យ
ភាគហ៊ុនិកឯកជនស្នើបេក្ខភាព និងបោះឆ្នោតជ្រើសតាំងអភិបាលមិនប្រតិបត្តិតំណាងភាគហ៊ុនិកឯកជន។

អាណត្តិរបស់អភិបាលឯករាជ្យ និងអាណត្តិរបស់អភិបាលមិនប្រតិបត្តិតំណាងភាគហ៊ុនិកឯកជន ត្រូវមាន

រយៈពេលមិនលើសពី ៣ (បី) ឆ្នាំ។ ក្នុងករណីចាំបាច់ អាណត្តិនេះអាចបន្តបាន ប៉ុន្តែអភិបាលឯករាជ្យ និង អភិបាលមិនប្រតិបត្តិតំណាងភាគហ៊ុនិកឯកជន មិនត្រូវបម្រើការងារក្នុងមុខតំណែងដដែលនៅក្នុងក្រុមហ៊ុន បោះផ្សាយមូលបត្រលើសពីរយៈពេល ៩ (ប្រាំបួន) ឆ្នាំឡើយ។

ករណីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រមានអភិបាលឯករាជ្យជាជនបរទេស អភិបាលឯករាជ្យនោះត្រូវ មានបទពិសោធន៍ការងារនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាយ៉ាងហោចណាស់រយៈពេល ៦ (ប្រាំមួយ) ខែ មុនពេល ក្លាយជាអភិបាលឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ករណីចំនួនអភិបាលថយចុះតិចជាងចំនួនអភិបាលអប្បបរមាដូចមានចែងក្នុងលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវជ្រើសរើសអភិបាលមកបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវក្នុងរយៈពេលមិនលើសពី ៣ (បី) ខែ គិតពីពេលដែលសមាសភាពរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលថយចុះ ឬក្នុងរយៈពេលសមស្របណាមួយ ដែលអនុញ្ញាតដោយអគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** ។

ប្រការ ១៤.- កិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវរៀបចំកិច្ចប្រជុំឱ្យបានទៀងទាត់យ៉ាងហោចណាស់ ១ (មួយ) ដង រៀងរាល់ត្រីមាស។ ក្នុងករណីចាំបាច់ និងបន្ទាន់ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអាចបើកកិច្ចប្រជុំវិសាមញ្ញបានគ្រប់ពេលវេលាទៅតាមសំណើ របស់ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយ៉ាងតិច ១/៣ (មួយភាគបី) នៃអភិបាលទាំងអស់។

អភិបាលត្រូវចូលរួមកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលទាំងសាមញ្ញ និងវិសាមញ្ញ យ៉ាងតិច ៦០ (ហុកសិប) ភាគរយនៃកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលសរុបក្នុងមួយឆ្នាំ លើកលែងករណីប្រធានសក្តិ ឬមានជម្ងឺដែលមានការ ទទួលស្គាល់ពីក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬមូលហេតុផ្សេងទៀតដែលកំណត់ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។ អភិបាលឯករាជ្យ ត្រូវមានវត្តមានយ៉ាងតិច ១ (មួយ) រូប នៅក្នុងកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។ ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអាចផ្ទេរ សិទ្ធិឱ្យអភិបាលណាមួយដើម្បីធ្វើជាប្រធានអង្គប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ក្នុងករណីអវត្តមានរបស់ខ្លួន។

ក្លឹមនៃកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអាចប្រព្រឹត្តទៅបាន លុះត្រាតែមានវត្តមានចំនួនអភិបាលភាគច្រើន ឬចំនួនលើសពីនេះកំណត់ដោយលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន។

សេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអាចយកជាការបាន លុះត្រាតែអនុម័តដោយសម្តែងភាគច្រើន ដោយប្រៀបនៃអភិបាល ឬតំណាង ដែលមានវត្តមាន ឬសម្តែងលើសពីនេះកំណត់ដោយលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន។ ក្នុងករណីមានសម្តែងស្មើគ្នា គឺសម្តែងរបស់ប្រធានអង្គប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានឧត្តមានុភាព។

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវផ្តល់ជូន **គ.ម.ក.** នូវកំណត់ហេតុកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក្នុង រយៈពេលយ៉ាងយូរ ១០ (ដប់) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ បន្ទាប់ពីបញ្ចប់កិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនីមួយៗ។

កិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់សហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈ ត្រូវអនុវត្ត តាមការកំណត់ដែលមានចែងក្នុងមាត្រា ១២ នៃច្បាប់ស្តីពីលក្ខន្តិកៈទូទៅនៃសហគ្រាសសាធារណៈ និងមាត្រា ៨ នៃអនុក្រឹត្យស្តីពីការអនុវត្តព្រះរាជក្រមលក្ខន្តិកៈទូទៅនៃសហគ្រាសសាធារណៈ។

ប្រការ ១៥.- តួនាទីរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវមានភាពជាអ្នកដឹកនាំ ទទួលខុសត្រូវ និងបម្រើផលប្រយោជន៍ស្របច្បាប់របស់ ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងភាគហ៊ុនិក ដោយត្រូវអនុវត្តតួនាទីសំខាន់ៗដូចខាងក្រោម៖

- ១- ធានាថាក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រធ្វើទំនាក់ទំនងប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពជាមួយភាគហ៊ុនិក និងភាគីពាក់ព័ន្ធ
- ២- បង្កើត តាមដាន វាយតម្លៃផែនការយុទ្ធសាស្ត្រ និងផែនការធុរកិច្ចរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងធានាថាធនធានត្រូវបានរៀបចំជាស្រេច ដើម្បីឆ្លើយតបចំពោះគោលដៅដែលបានកំណត់
- ៣- បង្កើត តាមដាន និងវាយតម្លៃប្រព័ន្ធគ្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង
- ៤- បង្កើត តាមដាន និងវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពសវនកម្ម
- ៥- បង្កើត និងតាមដានគោលនយោបាយគ្រប់គ្រងហានិភ័យ
- ៦- រៀបចំគោលនយោបាយស្តីពីលាភការប្រាក់បំណាច់សម្រាប់អភិបាល ដើម្បីដាក់ជូនមហាសន្និបាត ភាគហ៊ុនិកពិនិត្យសម្រេច និងបង្កើតគោលនយោបាយស្តីពីលាភការប្រាក់បំណាច់សម្រាប់បុគ្គលិក ជាន់ខ្ពស់
- ៧- កំណត់លក្ខណៈវិនិច្ឆ័យ និងនីតិវិធីជ្រើសតាំងអភិបាល
- ៨- តែងតាំង និងដកហូតពីមុខតំណែងជាអគ្គនាយក/នាយកប្រតិបត្តិ លេខាធិការក្រុមហ៊ុន ប្រធាន សវនកម្មផ្ទៃក្នុង និងបុគ្គលិកទទួលបន្ទុកផ្តល់ព័ត៌មាន
- ៩- តាមដាន គ្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពការងាររបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អភិបាល និងគណៈ កម្មាធិការនានារបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ១០- ធានាសាធារណភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ដោយបំពេញតួនាទី និងភារកិច្ចឱ្យ អស់ពីលទ្ធភាព
- ១១- បង្កើតយន្តការ និងនីតិវិធីនៃការការពារសិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុនិក ដោយធានាថាភាគហ៊ុនិកដែលកាន់ កាប់ភាគហ៊ុនភាគតិចក៏មានសិទ្ធិចូលរួមឈរឈ្មោះជាអភិបាល ឬស្នើបេក្ខភាពអភិបាល
- ១២- បង្កើតយន្តការ និងនីតិវិធីនៃការបោះឆ្នោតក្នុងមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក ជាអាទិ៍ ការដាក់ឱ្យអនុវត្ត ប្រព័ន្ធបោះឆ្នោតគ្រួត ដើម្បីធានាបាននូវការការពារផលប្រយោជន៍របស់ភាគហ៊ុនិកដែលកាន់កាប់ ភាគហ៊ុនភាគតិច
- ១៣- បង្កើតយន្តការអនុញ្ញាតឱ្យភាគហ៊ុនិកដែលមានសិទ្ធិកាន់កាប់ភាគហ៊ុនចំនួនច្រើន និងភាគហ៊ុនិក ដែលមានសិទ្ធិកាន់កាប់លើភាគហ៊ុនមានសិទ្ធិបោះឆ្នោតចំនួនច្រើនលើសលប់ បង្ហាញព័ត៌មាន ដល់សាធារណជន តាមរយៈក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រពាក់ព័ន្ធនឹងការប្រែប្រួលការកាន់កាប់ ភាគហ៊ុន



- ១៤-បង្កើតយន្តការ និងនីតិវិធីពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីជាប់ពាក់ព័ន្ធ
- ១៥-បង្កើតគោលនយោបាយផ្សេងៗទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ១៦-ផ្តល់អនុសាសន៍ដល់ក្រសួងអាណាព្យាបាលបច្ចេកទេសអំពីការផ្លាស់ប្តូរអគ្គនាយករបស់សហគ្រាស
សាធារណៈបោះផ្សាយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈ
- ១៧-ត្រូវអនុវត្តតាមច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិដែលមានជាធរមាន។

ប្រការ ១៦.- ក្រុមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវអនុម័តក្រុមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈសម្រាប់អភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ដែលមានចែងជាអប្បបរមាអំពីអាកប្បកិរិយាប្រកបដោយវិជ្ជាជីវៈ កាតព្វកិច្ចរក្សាការសម្ងាត់ ទំនាស់ផលប្រយោជន៍ និងការប្រើប្រាស់ធនធានស្ថាប័នឱ្យបានត្រឹមត្រូវនិងទទួលខុសត្រូវខ្ពស់។ ក្រុមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈនេះត្រូវផ្សព្វផ្សាយជាសាធារណៈ។

ប្រការ ១៧.- លាភការប្បប្រាក់បំណាច់

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវធានាថាលាភការប្បប្រាក់បំណាច់ត្រូវមានកម្រិតសមរម្យសម្រាប់ទាក់ទាញ និងរក្សាអភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ដែលមានសមត្ថភាព ដើម្បីភាពជោគជ័យរយៈពេលវែងរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។ លាភការប្បប្រាក់បំណាច់របស់អភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ត្រូវធ្វើយ៉ាងណាឱ្យសមមាត្រទៅនឹងស្ថាវិជ្ជា ឬលទ្ធផលការងារ និងរក្សាបាននូវនិរន្តរភាពធុរកិច្ចរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ប្រការ ១៨.- ការទទួលខុសត្រូវ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវបំពេញតួនាទីប្រកបដោយសុចរិត និងស្មោះត្រង់ក្នុងការជំរុញឱ្យមានភាពជោគជ័យរយៈពេលវែងរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងរក្សាឱ្យបាននូវការប្រកួតប្រជែងដោយចីរភាព ហើយត្រូវធ្វើសកម្មភាពណាបម្រើនូវផលប្រយោជន៍ទាំងស្រុងរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងភាគហ៊ុនិក។
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវទទួលខុសត្រូវរាល់ការខូចខាតដែលកើតឡើង ដោយសារការអនុវត្តតួនាទី មិនសុចរិត មិនស្មោះត្រង់ ឬផ្ទុយពីផលប្រយោជន៍ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងភាគហ៊ុនិក។

ប្រការ ១៩.- ការបណ្តុះបណ្តាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវធានាថា អភិបាលទទួលបានការបណ្តុះបណ្តាល ដើម្បីធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មអំពីការវិវត្តនៃអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្ម ច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិផ្សេងៗដែលអាចប៉ះពាល់ដល់ដំណើរការធុរកិច្ចក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ព្រមទាំងត្រូវចូលរួមវគ្គបណ្តុះបណ្តាលពាក់ព័ន្ធនឹងអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្មដែលរៀបចំដោយ **គ.ម.ក** ។

ប្រការ ២០.- លេខាធិការក្រុមហ៊ុន

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវតែងតាំងលេខាធិការក្រុមហ៊ុនមួយ ឬច្រើនរូបជាជំនួយការក្នុងការអនុវត្តការងារ។ លេខាធិការក្រុមហ៊ុនត្រូវជាបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ មានសញ្ជាតិខ្មែរ និងមានលក្ខណៈសម្បត្តិ និងអត្តចរិតល្អ ដោយអនុវត្តការងារល្អ សុចរិត និងស្មោះត្រង់ពាក់ព័ន្ធនឹងភារកិច្ចរបស់ខ្លួន។

ករណីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រមិនអាចជ្រើសរើស និងតែងតាំងលេខាធិការក្រុមហ៊ុនមានសញ្ជាតិខ្មែរបាន ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវស្នើសុំការអនុញ្ញាតជាមុនពីអគ្គនាយកនៃ គ.ម.ក. ដើម្បីតែងតាំងលេខាធិការក្រុមហ៊ុនដែលមានសញ្ជាតិបរទេស។

ប្រការ ២១.- ក្នុងនាមរបស់លេខាធិការក្រុមហ៊ុន

លេខាធិការក្រុមហ៊ុនត្រូវទទួលខុសត្រូវអនុវត្តតួនាទី និងភារកិច្ចដូចខាងក្រោម៖

- ១- ត្រូវរាយការណ៍ជូនក្រុមប្រឹក្សាភិបាលតាមរយៈប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ២- ត្រូវផ្តល់ព័ត៌មានត្រឹមត្រូវ ច្បាស់លាស់ ពេញលេញ និងទាន់ពេលវេលា ជូនអភិបាលទាំងអស់
- ៣- ត្រូវចាត់ចែង និងរៀបចំកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល កិច្ចប្រជុំមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក ព្រមទាំងធ្វើ និងរក្សាទុកកំណត់ហេតុនៃកិច្ចប្រជុំទាំងនោះ
- ៤- ត្រូវបង្កើតទំនាក់ទំនងការងារប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពជាមួយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់
- ៥- ត្រូវសម្របសម្រួលការប្រាស្រ័យទាក់ទងរវាងក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ដើម្បីគាំទ្រដល់ដំណើរការនៃការសម្រេចចិត្ត
- ៦- ត្រូវគាំទ្រដល់កិច្ចដំណើរការការងាររបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈកម្មាធិការនានារបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ៧- ត្រូវចូលរួមរាល់កិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល កិច្ចប្រជុំមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក និងគណៈកម្មាធិការនានារបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ៨- ត្រូវធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មនូវរាល់ការវិវត្តនៃច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្ម និងការវិវត្តនៃការទទួលខុសត្រូវសង្គមដែលអាចមានផលប៉ះពាល់ដល់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៩- ត្រូវរក្សាការសម្ងាត់រាល់ព័ត៌មានរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ មុនពេលព័ត៌មាននេះត្រូវបានផ្សព្វផ្សាយជាសាធារណៈ
- ១០- ត្រូវអនុវត្តការងារផ្សេងទៀតដែលកំណត់ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ប្រការ ២២.- ទង្វើហាមឃាត់

អភិបាល បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ និយោជិត និងភាគហ៊ុនិករបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ មិនត្រូវធ្វើការជួញដូរផ្ទៃក្នុង ឬជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងស៊ីហ្វៀលីង ទោះបីដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលឡើយ។

ផ្នែកទី២៖ គណៈកម្មាធិការរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ប្រការ ២៣.- គណៈកម្មាធិការរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវបង្កើតគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងគណៈកម្មាធិការតែងតាំងនិងលាភការ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអាចបង្កើតគណៈកម្មាធិការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ ឬគណៈកម្មាធិការផ្សេងទៀតទៅតាមការចាំបាច់ ឬតាមការណែនាំរបស់អគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** ។

ដោយឡែក ចំពោះក្រុមហ៊ុនដែលមានលទ្ធភាពចុះបញ្ជីក្នុងទីផ្សារកំណើននៃទីផ្សារមូលបត្រប្រតិបត្តិ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវបង្កើតគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងអាចបង្កើតគណៈកម្មាធិការផ្សេងទៀតទៅតាមការ ចាំបាច់ ឬតាមការណែនាំរបស់អគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** ។ ប៉ុន្តែ ករណីក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានសមាជិកតិចជាង ៥ (ប្រាំ) រូប ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមិនតម្រូវឱ្យបង្កើតគណៈកម្មាធិការសវនកម្មឡើយ ហើយក្នុងករណីក្រុមប្រឹក្សា- ភិបាលមិនបង្កើតគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម អភិបាលឯករាជ្យត្រូវអនុវត្តតួនាទី និងភារកិច្ចជំនួសគណៈកម្មាធិការ សវនកម្ម។

ប្រការ ២៤.- គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម

គណៈកម្មាធិការសវនកម្មត្រូវមានសមាសភាពយ៉ាងតិចចំនួន ៣ (បី) រូប ដែលមានអភិបាលឯករាជ្យ ជាប្រធាន។ យ៉ាងហោចណាស់សមាជិកចំនួន ១ (មួយ) រូប ត្រូវមានឯកទេស និងបទពិសោធន៍ខាងហិរញ្ញវត្ថុ និងសមាជិកដទៃទៀតត្រូវមានការយល់ដឹងផ្នែកគណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ។

គណៈកម្មាធិការសវនកម្មមានតួនាទី និងភារកិច្ច ដូចខាងក្រោម៖

- ពិនិត្យលើរបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុ
- ពិនិត្យលើការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង
- ពិនិត្យលើការធ្វើសវនកម្មផ្ទៃក្នុង
- ពិនិត្យលើការធ្វើសវនកម្មខាងក្រៅ
- ពិនិត្យលើការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ ករណីមិនមានគណៈកម្មាធិការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ
- រាយការណ៍ និងផ្តល់យោបល់ជូនក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- អនុវត្តកិច្ចការផ្សេងទៀតដែលកំណត់ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ប្រការ ២៥.- គណៈកម្មាធិការតែងតាំងនិងលាភការ

គណៈកម្មាធិការតែងតាំងនិងលាភការត្រូវមានសមាសភាពយ៉ាងតិចចំនួន ៣ (បី) រូប ដែលមាន អភិបាលមិនប្រតិបត្តិជាប្រធាន។

គណៈកម្មាធិការតែងតាំងនិងលាភការមានតួនាទី និងភារកិច្ចដូចខាងក្រោម៖

- ពិនិត្យ និងផ្តល់អនុសាសន៍លើលក្ខខណ្ឌគុណវឌ្ឍិ និងនីតិវិធីនៃការជ្រើសរើសបេក្ខភាពជាអភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់
- វាយតម្លៃបេក្ខភាពជាអភិបាល និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ដើម្បីដាក់ស្នើទៅក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ពិនិត្យ និងធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មលើយន្តការ និងវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពការងាររបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អភិបាល និងគណៈកម្មាធិការនានាយ៉ាងហោចណាស់ ១ (មួយ) ដងក្នុង ១ (មួយ) ឆ្នាំ

- រៀបចំនីតិវិធីពិនិត្យ និងផ្តល់អនុសាសន៍លើលាភការប្រាក់បំណាច់សម្រាប់អភិបាលនិងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់
- អនុវត្តកិច្ចការផ្សេងទៀតដែលកំណត់ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ប្រការ ២៦.- គណៈកម្មាធិការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ

គណៈកម្មាធិការគ្រប់គ្រងហានិភ័យមានតួនាទីក្នុងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យលើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។ គណៈកម្មាធិការនេះត្រូវមានសមាសភាពយ៉ាងតិចចំនួន ៣ (បី) រូប ដែលមានអភិបាលឯករាជ្យជាប្រធាន។ យ៉ាងហោចណាស់សមាជិកចំនួន ១ (មួយ) រូប ត្រូវមានឯកទេស និងបទពិសោធន៍ខាងហិរញ្ញវត្ថុ ឬគ្រប់គ្រងហានិភ័យ។

គណៈកម្មាធិការគ្រប់គ្រងហានិភ័យមានតួនាទី និងភារកិច្ចដូចខាងក្រោម៖

- ត្រួតពិនិត្យវិភាគហានិភ័យ រួមមានការពិពណ៌នាហានិភ័យ ការកំណត់អត្តសញ្ញាណហានិភ័យ ការប៉ាន់ស្មានអំពីហានិភ័យ
- ត្រួតពិនិត្យវាយតម្លៃអំពីហានិភ័យ
- ត្រួតពិនិត្យរាយការណ៍អំពីហានិភ័យ
- ត្រួតពិនិត្យលើកវិធានការទប់ទល់ហានិភ័យ
- ត្រួតពិនិត្យលើការតាមដានអំពីហានិភ័យ
- អនុវត្តកិច្ចការផ្សេងទៀតដែលកំណត់ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ជំពូកទី ៤

អនិធាន

ផ្នែកទី១៖ ការជ្រើសរើសអនិធាន

ប្រការ ២៧.- គុណវុឌ្ឍិបេក្ខភាពជាអភិបាល

ការជ្រើសរើសអភិបាលត្រូវធ្វើឡើងតាមនីតិវិធីកំណត់ និងមានតម្លាភាព ដោយធានាឱ្យបាននូវភាពត្រឹមត្រូវ និងឯករាជ្យ។

បេក្ខភាពជាអភិបាលត្រូវបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌគុណវុឌ្ឍិ យ៉ាងហោចណាស់ដូចខាងក្រោម៖

- ១- មានសញ្ញាបត្រចាប់ពីកម្រិតឧត្តមសិក្សាឡើងទៅ ឬសញ្ញាបត្រសមមូល
- ២- មានបទពិសោធន៍យ៉ាងតិច ៣ (បី) ឆ្នាំ ក្នុងវិស័យពាក់ព័ន្ធ ឬករណីមិនបានបំពេញលក្ខខណ្ឌក្នុងចំណុចទី១ ខាងលើ ត្រូវមានបទពិសោធន៍យ៉ាងតិច ៥ (ប្រាំ) ឆ្នាំ ក្នុងវិស័យពាក់ព័ន្ធ
- ៣- មានការយល់ដឹងអំពីការអនុវត្តកិច្ចរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៤- មានកេរ្តិ៍ឈ្មោះល្អក្នុងសកម្មភាពធុរកិច្ច។

បេក្ខភាពជាអភិបាលឯករាជ្យត្រូវបំពេញលក្ខខណ្ឌគុណវុឌ្ឍិដូចមានចែងក្នុងកថាខណ្ឌទី២ ខាងលើ និង យ៉ាងហោចណាស់ចំនួន ១ (មួយ) រូប ត្រូវមានសញ្ញាបត្រចាប់ពីកម្រិតឧត្តមសិក្សា ឬសញ្ញាបត្រសមមូល ចំណេះដឹង និងបទពិសោធន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ឬគណនេយ្យ។

ប្រការ ២៨.- បេក្ខភាពជាអភិបាលដែលមិនមានគុណវុឌ្ឍិ

មិនត្រូវជ្រើសតាំងជាបេក្ខភាពជាអភិបាល ឬបាត់បង់គុណវុឌ្ឍិជាអភិបាល ក្នុងករណីណាមួយដូច ខាងក្រោម៖

- ១- បុគ្គលធ្លាប់ ឬត្រូវបានផ្ដន្ទាទោសជាស្ថាពរពីបទល្មើសពាក់ព័ន្ធនឹងអាកប្បកិរិយាដែលត្រូវបាន ហាមឃាត់ទាក់ទងទៅនឹងមូលបត្រ ឬបទឧក្រិដ្ឋណាមួយ
- ២- បុគ្គលធ្លាប់ ឬត្រូវបានផ្ដន្ទាទោសជាស្ថាពរពីបទមជ្ឈិមមានជាអាទិ៍ ចោរកម្ម ការធាបោក ការ រំលោភលើទំនុកចិត្ត ការសម្អាតប្រាក់និងហិរញ្ញប្បទានភេរវកម្ម អំពើពុករលួយ ការក្លែងបន្លំ ឯកសារ ការក្លែងបាយការណ៍សវនកម្មឬបានជាប់ពាក់ព័ន្ធ ឬបានយុបយិតនូវសកម្មភាពណាមួយ ខាងលើជាមួយបុគ្គលដទៃទៀត ក្នុងរយៈពេល ៥ (ប្រាំ) ឆ្នាំចុងក្រោយ
- ៣- បុគ្គលដែលត្រូវបានដកហូតអាជ្ញាប័ណ្ណឬការអនុញ្ញាត ឬត្រូវបានហាមឃាត់បំពេញតួនាទីជា អភិបាល ឬអ្នកគ្រប់គ្រងក្រុមហ៊ុន ក្នុងរយៈពេល ៥ (ប្រាំ) ឆ្នាំចុងក្រោយ
- ៤- បុគ្គលដែលត្រូវបានប្រកាសក្ស័យធនដោយតុលាការក្នុងរយៈពេល ៥ (ប្រាំ) ឆ្នាំចុងក្រោយ
- ៥- បុគ្គលដែលត្រូវបានផ្ដន្ទាទោសដោយតុលាការបរទេស ឬត្រូវបានដាក់ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលធ្ងន់ធ្ងរ ដោយអាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ចបរទេសពាក់ព័ន្ធនឹងចំណុចណាមួយក្នុងចំណុចទាំង៤ ខាងលើ។

ផ្នែកទី២- អភិបាលឯករាជ្យ

ប្រការ ២៩.- លក្ខខណ្ឌជាអភិបាលឯករាជ្យ

បុគ្គលមិនអាចធ្វើជាអភិបាលឯករាជ្យបាន ប្រសិនបើបុគ្គលនោះមិនបានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌណា មួយដូចមានចែងក្នុងប្រការ ២៧ ឬស្ថិតក្នុងស្ថានភាពណាមួយដូចមានចែងក្នុងប្រការ ២៨ ខាងលើ ឬករណី បុគ្គលនោះ៖

- ១- ជាអតិថិជន ឬអ្នកផ្គត់ផ្គង់សំខាន់ ឬមានទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍សំខាន់ណាមួយជាមួយក្រុមហ៊ុន បោះផ្សាយមូលបត្រ ឬជាមួយអភិបាល ឬជាមួយបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ឬជាមួយដៃគូប្រកួតប្រជែង របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ២- ជាសមាជិកគ្រួសារផ្ទាល់របស់អភិបាល ឬបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬ ជាសមាជិកគ្រួសារផ្ទាល់របស់បុគ្គលដែលធ្លាប់ធ្វើជាអភិបាល ឬបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុន បោះផ្សាយមូលបត្រក្នុងរយៈពេល ១ (មួយ) ឆ្នាំចុងក្រោយ
- ៣- កាន់កាប់ភាគហ៊ុនលើសពី ១ (មួយ) ភាគរយនៃភាគហ៊ុនសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ

- ៤- ជាប់ពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងអង្គការ ឬសមាគមមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញណាមួយដែលទទួលមូលនិធិពីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៥- ជាមន្ត្រីរាជការចំពោះបេក្ខភាពជាអភិបាលឯករាជ្យរបស់សហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយមូលបត្រជាសាធារណៈ
- ៦- ករណីបុគ្គលនោះ ឬសមាជិកគ្រួសារផ្ទាល់របស់បុគ្គលនោះ៖
 - ក- កំពុងបម្រើការងារ ឬធ្លាប់ជាកម្មករនិយោជិត ក្នុងរយៈពេល ២(ពីរ) ឆ្នាំចុងក្រោយដែលជួលឱ្យធ្វើការដោយក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬដោយអភិបាល ឬដោយបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
 - ខ- មានទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍សំខាន់ជាមួយនឹងអង្គការ ឬសមាគមមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញណាមួយដែលទទួលមូលនិធិពីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
 - គ- កំពុងបម្រើការងារជាសវនករផ្ទៃក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬជាសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលធ្វើសវនកម្មក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬធ្លាប់ធ្វើជាសវនករផ្ទៃក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬធ្លាប់ជាសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលធ្វើសវនកម្មក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ក្នុងរយៈពេល ២ (ពីរ) ឆ្នាំចុងក្រោយ
 - ឃ- កំពុងបម្រើការងារជាបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ឬជាអភិបាលក្នុងក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលកំពុងផ្តល់សេវាធានារ៉ាប់រងឱ្យក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬក្រុមហ៊ុនដែលជាអតិថិជន ឬក្រុមហ៊ុនដែលជាអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬជាដៃគូប្រកួតប្រជែងរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

បេក្ខភាពជាអភិបាលឯករាជ្យ ត្រូវដាក់លិខិតបញ្ជាក់អះអាងពាក់ព័ន្ធនឹងទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍ណាមួយនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ នៅមុនពេលត្រូវបានជ្រើសតាំង។ អភិបាលឯករាជ្យត្រូវជូនដំណឹងអំពីទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍របស់ខ្លួនដល់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ប្រការ ៣០.- តួនាទី និងផលប្រយោជន៍របស់អភិបាលឯករាជ្យ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវបញ្ជាក់ថាអភិបាលឯករាជ្យមិនមានទំនាក់ទំនងសំខាន់ណាមួយជាមួយបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ឬនិយោជិតដទៃទៀត ដែលអាចនាំឱ្យមានផលប៉ះពាល់ដល់ការវិនិច្ឆ័យប្រកបដោយឯករាជ្យ ដើម្បីបម្រើផលប្រយោជន៍របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

អភិបាលឯករាជ្យត្រូវបំពេញតួនាទីដូចខាងក្រោម៖

- ១- ត្រូវចូលរួមកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដោយនាំមកនូវការសម្រេចចិត្តឯករាជ្យទៅលើបញ្ហានានាដូចជា យុទ្ធសាស្ត្រ គោលនយោបាយ ការអនុវត្ត គណនេយ្យភាព ធនធាន ការជ្រើសតាំងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ និងលិខិតបទដ្ឋាននានាពាក់ព័ន្ធនឹងការដឹកនាំ
- ២- ត្រូវឈានមុខគេក្នុងការដោះស្រាយ និងទប់ស្កាត់នូវទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍ជាសក្តានុពលដែលនឹងអាចកើតឡើង

- ៣- បម្រើការងារក្នុងគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងគណៈកម្មាធិការនានា ប្រសិនបើមាន
- ៤- ត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានយ៉ាងហ្មត់ចត់នូវការអនុវត្តសកម្មភាពការងាររបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយ មូលបត្រ ដើម្បីសម្រេចបានតាមគោលបំណង និងគោលដៅដែលបានកំណត់។

ផ្នែកទី៣- សិទ្ធិ និងតួនាទីរបស់អភិបាល

ប្រការ ៣១.- ព័ត៌មានសម្រាប់អភិបាល

អភិបាលនីមួយៗត្រូវទទួលបានព័ត៌មាន និងឯកសារពាក់ព័ន្ធដូចៗគ្នាឱ្យបានត្រឹមត្រូវ ច្បាស់លាស់ ពេញលេញ និងទាន់ពេលវេលា មុនកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ព័ត៌មានដែលត្រូវផ្តល់ជូនអភិបាលមានដូចជា សាវតាររឿង សេចក្តីពន្យល់លម្អិតពាក់ព័ន្ធនឹងបញ្ហានានា ដែលត្រូវដាក់ក្នុងកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឯកសារផ្តល់ព័ត៌មានថតចម្លង បញ្ហាថវិកា ការព្យាករណ៍ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំខែជាដើម។ ពាក់ព័ន្ធនឹងបញ្ហាថវិកា ករណីមានគម្លាតណាមួយរវាងគម្រោង និងលទ្ធផលជាក់ស្តែង គឺត្រូវធ្វើការបង្ហាញ និងពន្យល់ឱ្យបានច្បាស់លាស់។ ករណីចាំបាច់ អភិបាលនីមួយៗអាចតម្រូវឱ្យលេខាធិការក្រុមហ៊ុនផ្តល់ព័ត៌មានបន្ថែម ដើម្បីបំពេញភារកិច្ចរបស់ខ្លួនឱ្យបានល្អ។

ប្រការ ៣២.- សិទ្ធិរបស់អភិបាល

អភិបាលត្រូវអនុវត្តសិទ្ធិដូចមានចែងក្នុងលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាន ដោយមិនត្រូវប្រើអំណាចផ្ទាល់ខ្លួនទៅតាមសង្កត់បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ ឬនិយោជិតនៅក្នុងការអនុវត្តតួនាទីរបស់ពួកគេឡើយ។

អភិបាលត្រូវមានសិទ្ធិយ៉ាងហោចណាស់ដូចខាងក្រោម៖

- ១- កោះប្រជុំមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិកវិសាមញ្ញទៅតាមការចាំបាច់
- ២- ទទួលបាននូវរបៀបវារៈ ព័ត៌មាន និងឯកសារពាក់ព័ន្ធឱ្យបានត្រឹមត្រូវ ច្បាស់លាស់ ពេញលេញ និងទាន់ពេលវេលា ដើម្បីត្រៀមប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈកម្មាធិការនានារបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ៣- ទទួលបានព័ត៌មានបច្ចុប្បន្នកម្មអំពីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៤- ជំទាស់ដោយផ្ទាល់មាត់ ឬជាលាយលក្ខណ៍អក្សរទៅនឹងសកម្មភាព ឬការសម្រេចចិត្តណាមួយរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដោយតម្រូវឱ្យមានការកត់ត្រាឱ្យបានច្បាស់លាស់នូវការបោះឆ្នោតជំទាស់នោះ
- ៥- ស្នើរបៀបវារៈក្នុងកិច្ចប្រជុំក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ៦- ជួបជាមួយនឹងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ណាម្នាក់តាមការចាំបាច់ ដោយឈរលើភាពសមស្របទៅវិញទៅមក
- ៧- ស្នើសុំយោបល់ពីប្រភពទាំងក្នុង និងក្រៅក្រុមហ៊ុន ដើម្បីគាំទ្រដល់ការសម្រេចចិត្ត ក្នុងករណីចាំបាច់

៨- ទទួលបានលាភការឬប្រាក់បំណាច់សមរម្យ និងមានតម្លាភាព។

ប្រការ ៣៣.- កាតព្វកិច្ចរបស់អភិបាល

ដើម្បីធានាបាននូវភាពរឹងមាំនៃការសម្រេចចិត្តរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អភិបាលនីមួយៗត្រូវធ្វើការវិនិច្ឆ័យ និងធ្វើសកម្មភាពដោយឯករាជ្យ ព្រមទាំងអនុវត្តដោយប្រកាន់យកនូវជំហរសមស្រប។

អភិបាលត្រូវមានកាតព្វកិច្ចដូចខាងក្រោម៖

- ១- ធ្វើសកម្មភាពដោយសុចរិតនិងស្មោះត្រង់ និងប្រើប្រាស់សិទ្ធិអំណាចឱ្យចំគោលដៅ ដើម្បីផលប្រយោជន៍របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងភាគហ៊ុនិក
- ២- អនុវត្តការងារប្រកបដោយជំនាញ ការព្យាយាម និងប្រុងប្រយ័ត្ន
- ៣- ត្រូវបង្ហាញទំហំផលប្រយោជន៍ដែលអភិបាលមានប្រតិបត្តិការជាមួយក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៤- ដោះស្រាយរាល់វិវាទផ្សេងៗដែលជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងផលប្រយោជន៍របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រឱ្យបានត្រឹមត្រូវ
- ៥- មិនត្រូវប្រើអំណាចគាបសង្កត់អភិបាលដទៃទៀតដែលចូលរួមក្នុងការសម្រេចចិត្តរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ៦- មិនត្រូវផ្ទេរសិទ្ធិឱ្យបុគ្គលណាមួយដែលមិនមែនជាអភិបាលក្នុងការអនុវត្តសិទ្ធិអំណាចជាអភិបាលជំនួសខ្លួនឡើយ
- ៧- មិនត្រូវកេងយកផលប្រយោជន៍ក្នុងមុខតំណែងជាអភិបាល
- ៨- មិនត្រូវទទួលយកអំណោយឬលាភសក្ការៈសម្រាប់ខ្លួនឯងផ្ទាល់ ឬសម្រាប់បុគ្គលជិតស្និទ្ធជាមួយខ្លួនដែលជាគ្រួសារផ្ទាល់ក្តី ដែលជាភាគីពាណិជ្ជកម្ម ឬហិរញ្ញវត្ថុក្តី ដោយលំអៀងនូវភាពស្មោះត្រង់ក្នុងការបំពេញភារកិច្ច
- ៩- មិនត្រូវប្រើប្រាស់ខុសទិសដៅចំពោះព័ត៌មានដែលទទួលបានពីក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ១០- អនុវត្តតាមលក្ខន្តិកៈក្រុមហ៊ុន សេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងមហាសន្និបាតភាគហ៊ុនិក ព្រមទាំងច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាន។

ជំពូកទី ៥

ការធ្វើសវនកម្ម

ប្រការ ៣៤.- តួនាទីក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើផ្នែកសវនកម្មផ្ទៃក្នុង

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រូវមានគណនេយ្យភាពចំពោះភាគហ៊ុនិក ហើយបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ត្រូវមានគណនេយ្យភាពចំពោះក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។



ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវផ្តល់ជូនភាគហ៊ុនិកជាប្រចាំ ឬតាមវិធាននៃការចុះបញ្ជីលក់មូលបត្ររបស់ទីផ្សារ មូលបត្រប្រតិបត្តិ ឬតាមការកំណត់របស់អគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** នូវការវាយតម្លៃដែលមានតុល្យភាព និងអាច យល់បានអំពីការអនុវត្ត ស្ថានភាព និងការរំពឹងទុករបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ត្រូវផ្តល់ជូនក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជាប្រចាំ នូវការវាយតម្លៃដែលមានតុល្យភាពអំពីការ អនុវត្ត ស្ថានភាព និងការរំពឹងទុករបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ហើយគួរតែរាយការណ៍ជូនក្រុមប្រឹក្សា- ភិបាលជារៀងរាល់ខែអំពីហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

ប្រការ ៣៥.- កាតព្វកិច្ច និងការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករផ្ទៃក្នុង

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវមានអង្គការសវនកម្មផ្ទៃក្នុងដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងដោយ ផ្ទាល់របស់គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួស។ សវនករផ្ទៃក្នុង ត្រូវរាយការណ៍ដោយផ្ទាល់ជូនគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ច ជំនួស។

សវនករផ្ទៃក្នុងត្រូវទទួលខុសត្រូវ និងអនុវត្តកាតព្វកិច្ចដូចខាងក្រោម៖

- ១- បង្ហាញពីការវាយតម្លៃដែលមានតុល្យភាពនិងអាចយល់បានអំពីការអនុវត្ត ស្ថានភាព និងការរំពឹង ទុករបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ២- រាយការណ៍អំពីដំណើរការធុរកិច្ចរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវបញ្ហា ដែលអាចកើតមាន
- ៣- ធានាភាពរឹងមាំនូវប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដើម្បីរក្សាការពារផលប្រយោជន៍របស់ភាគហ៊ុនិក និង ការវិនិយោគរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ និងទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៤- ស៊ើបអង្កេតដើម្បីវាយតម្លៃពីភាពសមស្រប និងប្រសិទ្ធភាពនៃអភិបាលកិច្ច ប្រតិបត្តិការ និងប្រព័ន្ធ ព័ត៌មាន ដោយរាប់បញ្ចូលទាំងការរក្សាការពារទ្រព្យសកម្ម និងការអនុវត្តច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិ
- ៥- ផ្តល់ឱ្យគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួស និង បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់នូវរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តផែនការនិងយុទ្ធសាស្ត្រសវនកម្ម ដែលទទួលបានការយល់ព្រមពីគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុក អនុវត្តភារកិច្ចជំនួស។ របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំនេះត្រូវបង្ហាញជាសាធារណៈ ដោយរាប់បញ្ចូលទាំង ការប្រឈមហានិភ័យ បញ្ហាត្រួតពិនិត្យ បញ្ហាអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្ម និងបញ្ហាដទៃទៀតដែល ស្នើឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់។

គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួស ត្រូវធានាថាសវនករ ផ្ទៃក្នុងមានសិទ្ធិទទួលបានព័ត៌មានទាំងស្រុងអំពីកំណត់ត្រាទ្រព្យ និងនិយោជិតពាក់ព័ន្ធនឹងសកម្មភាពសវនកម្ម និងធានាថាសកម្មភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុងមិនទទួលរងការជ្រៀតជ្រែកក្នុងការកំណត់ពីវិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

ការអនុវត្តការងារ និងការបញ្ជូនលទ្ធផលនៃការត្រួតពិនិត្យ។

ប្រការ ៣៦.- តុណ្ហវុឌ្ឍិប្រធានសវនកម្មផ្ទៃក្នុង

ប្រធានអង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុងត្រូវបំពេញលក្ខខណ្ឌតុណ្ហវុឌ្ឍិដូចខាងក្រោម៖

- ១- មានសញ្ញាបត្រកម្រិតខ្ពស់សិក្សាឡើងទៅ និងទទួលបានការបណ្តុះបណ្តាល និងបទពិសោធន៍ពាក់ព័ន្ធនឹងសវនកម្ម
- ២- មានសមត្ថភាពក្នុងការដឹកនាំ និងចាត់ចែងបុគ្គលិកសវនកម្ម
- ៣- មានចំណេះដឹងស្តីពីស្តង់ដារបច្ចេកទេស និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៤- អនុវត្តឱ្យបានត្រឹមត្រូវតាមស្តង់ដារពាក់ព័ន្ធនឹងសវនកម្ម
- ៥- មានទំនាក់ទំនងល្អក្នុងការងារ មានភាពស្មោះត្រង់ និងអនុវត្តតាមក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ។

ប្រការ ៣៧.- ភារកិច្ចរបស់ប្រធានសវនកម្មផ្ទៃក្នុង

ប្រធានអង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុងមិនត្រូវអនុវត្តការងារដែលបង្កើតឱ្យមានទំនាស់ផលប្រយោជន៍ឡើយ។

ប្រធានអង្គភាពសវនកម្មផ្ទៃក្នុងត្រូវអនុវត្តភារកិច្ចដូចខាងក្រោម ៖

- ១- ផ្តល់ឱ្យគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួស និងបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ពាក់ព័ន្ធផ្សេងទៀតនូវរបាយការណ៍សវនកម្មដែលធ្វើដោយសវនករផ្ទៃក្នុង
- ២- បញ្ជូនទៅឱ្យគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួសនូវរាល់ការរកឃើញនានា ដែលអាចមានផលប៉ះពាល់ដល់ដំណើរការរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ
- ៣- ត្រូវជួបប្រជុំជាមួយគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួសយ៉ាងហោចណាស់ ១ (មួយ) ដង ក្នុង ១ (មួយ) ឆ្នាំ ដោយគ្មានវត្តមានរបស់បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ចូលរួម
- ៤- អនុវត្តការងារផ្សេងទៀតដែលគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ឬអភិបាលឯករាជ្យដែលទទួលបន្ទុកអនុវត្តភារកិច្ចជំនួស និងក្រុមប្រឹក្សាភិបាលប្រគល់ជូន។

ប្រការ ៣៨.- សវនកម្មខាងក្រៅ

សវនកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវអនុវត្តដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលត្រូវជ្រើសរើសដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល តាមដំណើររបស់គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ក្នុងចំណោមក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលទទួលបានការទទួលស្គាល់ពី **គ.ម.ក.**។ អន្តរកម្មការងាររវាងក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងសវនករឯករាជ្យត្រូវស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យរបស់គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម។



ដើម្បីកម្រិតហានិភ័យនៃទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍ រាល់សេវាសវនកម្ម សេវាមិនមែនសវនកម្ម និងកម្រៃ ដែលត្រូវបង់ឱ្យសវនករឯករាជ្យត្រូវតែទទួលបានការយល់ព្រមជាមុនពីគណៈកម្មាធិការសវនកម្ម ដោយបញ្ជាក់ ច្បាស់នៅក្នុងរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំ។

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រមិនត្រូវប្រើប្រាស់សេវាសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុង វិស័យមូលបត្រណាមួយមិនលើសពី ៥ (ប្រាំ) ឆ្នាំបន្តបន្ទាប់គ្នាឡើយ ហើយមិនត្រូវប្រើប្រាស់សេវាសវនកម្ម របស់ក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យមូលបត្រដដែលឡើងវិញ ក្នុងរយៈពេល ៣ (បី) ឆ្នាំបន្ទាប់ពីកិច្ច សន្យាប្រើប្រាស់សេវាសវនកម្មមុនត្រូវបានបញ្ចប់។

ប្រការ ៣៩.- ការផ្អាក ឬបញ្ឈប់ ឬផ្លាស់ប្តូរក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យមូលបត្រ

រាល់ការសុំឈប់ ការបញ្ឈប់ ឬការផ្អាកសេវាសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យ មូលបត្រ ត្រូវមានការបញ្ជាក់នូវហេតុផលឱ្យបានច្បាស់លាស់នៅក្នុងរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំ និងត្រូវផ្តល់ព័ត៌មាន ទាន់ពេលស្របតាមបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងការបង្ហាញព័ត៌មានសាធារណៈ។

**ជំពូកទី ៦
ភាគីពាក់ព័ន្ធ**

ប្រការ ៤០.- ការការពារសិទ្ធិភាគីពាក់ព័ន្ធ

ឥណទាយក បុគ្គលដែលមានទំនាក់ទំនងផលប្រយោជន៍ ឬមានកិច្ចសន្យាជាមួយក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយ មូលបត្រ ត្រូវបានចាត់ទុកជាភាគីពាក់ព័ន្ធរបស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ។

រាល់ភាគីពាក់ព័ន្ធទាំងអស់របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ត្រូវទទួលបាននូវការការពារសិទ្ធិដោយ ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ÷

- ១- ត្រូវមានគោលនយោបាយគ្រប់គ្រងជាយុទ្ធសាស្ត្រច្បាស់លាស់ ដើម្បីគាំទ្រ និងការពារសិទ្ធិរបស់ ភាគីពាក់ព័ន្ធ
- ២- ត្រូវធានាការអនុវត្តតាមច្បាប់ស្តីពីការងារនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ៣- ត្រូវទទួលស្គាល់ និងការពារសិទ្ធិដាច់ចេញពីគ្នា នៅពេលដែលបុគ្គលជាភាគីពាក់ព័ន្ធ និងជាភាគ- ហ៊ុនិក
- ៤- មិនត្រូវធ្វេសប្រហែសចំពោះការទទួលខុសត្រូវសង្គម ដូចជាការការពារអ្នកប្រើប្រាស់ និងការ ការពារបរិស្ថាន។

ប្រការ ៤១.- ព័ត៌មាន និងការតាមដានរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវផ្តល់ឱ្យភាគីពាក់ព័ន្ធនូវព័ត៌មានចាំបាច់ ដើម្បីអាចតាមដានដំណើរការ របស់ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ព្រមទាំងត្រូវការពារសិទ្ធិរបស់ពួកគេ។

ជំពូកទី ៧
ការបង្ហាញព័ត៌មាន និងតម្លាភាព

ប្រការ ៤២.- តម្លាភាព និងការបង្ហាញព័ត៌មាន

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវបង្ហាញព័ត៌មានត្រឹមត្រូវ ច្បាស់លាស់ ពេញលេញ និងទាន់ពេលវេលា រួមទាំងព័ត៌មានស្តីពីអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្ម ដោយអនុលោមតាមបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងការបង្ហាញព័ត៌មាន សាជីវកម្ម។

ប្រការ ៤៣.- របាយការណ៍ស្តីពីអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្ម

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រត្រូវផ្តល់ជូន **គ.ម.ក.** នូវរបាយការណ៍ស្តីពីអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្មដោយ ភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំ តាមទម្រង់កំណត់ដោយអគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** ដែលមានយ៉ាងហោចណាស់ នូវព័ត៌មានដូចខាងក្រោម ÷

- ១- ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ២- គណៈកម្មាធិការរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- ៣- អំពីលាភការប្រាក់បំណាច់
- ៤- ការវាយតម្លៃក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អភិបាល គណៈកម្មាធិការ និងនាយកប្រតិបត្តិ
- ៥- ប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងហានិភ័យ
- ៦- សវនកម្មផ្ទៃក្នុង និងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង
- ៧- សិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុនិក
- ៨- ភាគីពាក់ព័ន្ធ
- ៩- ការអនុវត្តក្រមសីលធម៌សម្រាប់អនុវត្តផ្សារកិច្ច
- ១០- ទំនាក់ទំនងរវាងវិនិយោគិន
- ១១- គំនិតផ្តួចផ្តើមស្តីពីទំនួលខុសត្រូវសង្គម
- ១២- ការបង្ហាញព័ត៌មាន និងតម្លាភាព។

ជំពូកទី ៨
ទោសប្បញ្ញត្តិ

ប្រការ ៤៤.- ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាល

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ ឬបុគ្គលពាក់ព័ន្ធ ដែលប្រព្រឹត្តល្មើសនឹងកថាខណ្ឌទី២ នៃប្រការ៥, ប្រការ៦, ប្រការ៨, វាក្យខណ្ឌទី២ កថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការ៩, ប្រការ១០, ប្រការ១១, ប្រការ១៣, ប្រការ១៤,



ប្រការ១៥, ប្រការ១៦, កថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការ១៨, ប្រការ១៩, ប្រការ២០, ប្រការ២១, ប្រការ២២, ប្រការ២៣, ប្រការ២៤, ប្រការ២៥, ប្រការ២៦, ប្រការ២៧, ប្រការ២៨, ប្រការ២៩, ប្រការ៣០, កថាខណ្ឌទី១ នៃ ប្រការ៣២, ប្រការ៣៣, ប្រការ៣៤, ប្រការ៣៥, ប្រការ៣៦, ប្រការ៣៧, ប្រការ៣៨, ប្រការ៣៩, ប្រការ៤១, ប្រការ៤២ ឬប្រការ៤៣ នៃប្រកាសនេះត្រូវទទួលរងទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលពី **គ.ម.ក.** ។

អគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** អាចដាក់ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលដូចខាងក្រោម៖

- ១- ព្រមានឬដាស់តឿន។
- ២- ការស្នើឱ្យដាក់អនុស្សាវរណៈ។
- ៣- ការកត់សម្គាល់ជាសាធារណៈ ហើយបញ្ជាឱ្យធ្វើការកែតម្រូវ។
- ៤- ដាក់កំហិតលើការបោះផ្សាយលក់មូលបត្រ។
- ៥- ការផ្តល់អនុសាសន៍លើការបណ្តេញអភិបាល ឬបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់។
- ៦- ការប្រកាសជាសាធារណៈនូវទណ្ឌកម្មរបស់បុគ្គលដែលប្រព្រឹត្តល្មើសច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិជា ធរមាន។
- ៧- ការព្យួរ ឬហាមឃាត់នូវការបោះផ្សាយលក់មូលបត្រ ឬការចែកចាយបន្ទាប់។

ប្រការ ៤៥.- ពិន័យអន្តរការណ៍

ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយមូលបត្រ និងបុគ្គលពាក់ព័ន្ធ ដែលមិនគោរពតាមការណែនាំរបស់អគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** ឬបន្តប្រព្រឹត្តល្មើសដដែល ត្រូវទទួលពិន័យអន្តរការណ៍ពី **គ.ម.ក.** ជាប្រាក់ចំនួន ៥.០០០.០០០ (ប្រាំលាន) រៀល ដល់ ៥០.០០០.០០០ (ហាសិបលាន) រៀល។

ជំពូកទី ៩
អន្តរប្បញ្ញត្តិ

ប្រការ ៤៦.- រយៈពេលនៃការរៀបចំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់សហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយមូលបត្រ

សហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយមូលបត្រជាសាធារណៈ ត្រូវរៀបចំក្រុមប្រឹក្សាភិបាលឡើងវិញដូច បានកំណត់ក្នុងប្រការ ១៣ នៃប្រកាសនេះ ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ៦ (ប្រាំមួយ) ខែ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ ចុះបញ្ជីលក់មូលបត្រនៅទីផ្សារមូលបត្រប្រតិស្រុត។ ដោយឡែកសហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយមូលបត្រ ជាសាធារណៈ ត្រូវបំពេញឱ្យបាននូវលក្ខខណ្ឌអភិបាលកិច្ចសាធារណៈកម្ពុជាផ្សេងទៀតក្នុងរយៈពេលយ៉ាងយូរ ១៨ (ដប់ប្រាំបី) ខែ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទចុះបញ្ជីលក់មូលបត្រនៅទីផ្សារមូលបត្រប្រតិស្រុត។ ដោយផ្អែកលើ ការចាំបាច់ និងទៅតាមសំណើរបស់សហគ្រាសសាធារណៈបោះផ្សាយមូលបត្រជាសាធារណៈ អគ្គនាយកនៃ **គ.ម.ក.** អាចផ្តល់រយៈពេលបន្ថែមសមស្របណាមួយដើម្បីឱ្យអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវដូចមានចែងក្នុងប្រការ នេះ។



ជំពូកទី ១០
អវសានប្បញ្ញត្តិ

ប្រការ ៤៧.- ការចេញគោលការណ៍ណែនាំ

គ.ម.ក. អាចចេញគោលការណ៍ណែនាំ ស្របតាមច្បាប់ស្តីពីការបោះឆ្នោយ និងការជួញដូរមូលបត្រ មហាជន អនុក្រឹត្យ និងប្រកាសនេះ ដើម្បីសម្រួលការយល់ដឹង និងការអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌនៃប្រកាសនេះ ដល់ក្រុមហ៊ុនបោះឆ្នោយ ភាគី ឬបុគ្គលពាក់ព័ន្ធ អ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារមូលបត្រ និងសាធារណជន។

ប្រការ ៤៨.- បដិវាទកម្ម

ប្រកាសនេះ ត្រូវជំនួសប្រកាសលេខ ០០២ គ.ម.ក ចុះថ្ងៃទី១៥ ខែមករា ឆ្នាំ២០១០ ស្តីពីអភិបាលកិច្ច សាធារណៈកម្មសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនបោះឆ្នោយលក់មូលបត្រជាសាធារណៈ និងប្រកាសលេខ ០១៣/១០ គ.ម.ក/ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី១៥ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០ ស្តីពីអភិបាលកិច្ចសាធារណៈកម្មសម្រាប់សហគ្រាសសាធារណៈបោះឆ្នោយលក់មូលបត្រ ជាសាធារណៈ។

ប្រការ ៤៩.- ការអនុវត្ត

អគ្គនាយកនៃគណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា ប្រធាននាយកដ្ឋានគ្រប់គ្រងការបោះឆ្នោយលក់មូលបត្រ ប្រធាននាយកដ្ឋានកិច្ចការគតិយុត្ត ប្រធាននាយកដ្ឋាន-អង្គភាពដទៃទៀត ចំណុះឱ្យគណៈកម្មការមូលបត្រ កម្ពុជា និងបុគ្គលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវអនុវត្តតាមខ្លឹមសារនៃប្រកាសនេះ ឱ្យមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ ចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខានេះតទៅ។

ថ្ងៃទី ១២ ខែ មេសា ឆ្នាំ ច សំរឹទ្ធិស័ក ព.ស. ២៥៦២
ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១៤ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១៤
ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
និងជាប្រធានគណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា



អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

កន្លែងទទួល៖

- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- ក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម
- ក្រសួងយុត្តិធម៌
- ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ **ហ៊ុន សែន**
នាយករដ្ឋមន្ត្រីនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវ ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
“ដើម្បីជូនជ្រាប”
- ដូចប្រការ ៤៩
“ដើម្បីអនុវត្ត”
- រាជកិច្ច
- ឯកសារ-កាលប្បវត្តិ



KINGDOM OF CAMBODIA

Nation Religion King



SECURITIES AND EXCHANGE
COMMISSION OF CAMBODIA

No...០១១/១៨.....SECC/BB.K.

PRAKAS

on

CORPORATE GOVERNANCE FOR THE LISTED COMPANIES



Deputy Prime Minister

Minister of Economy and Finance

and the Chairman of the Securities and Exchange Commission of Cambodia

- Having seen the Constitution of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen the Preah Reach Kret No. NS/RKT/0918/925 on 06 September 2018 on the Appointment of the Royal Government of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen the Preah Reach Kram No. RS/RKM/0618/012 on 28 June 2018 promulgating the Law on the Organization and Functioning of the Council of Ministers;
- Having seen the Preah Reach Kram No. NS/RKM/0196/18 on 24 January 1996 promulgating the Law on the Establishment of the Ministry of Economy and Finance;
- Having seen the Preah Reach Kram No. NS/RKM/0605/019 on 19 June 2005 promulgating the Law on Commercial Enterprise;
- Having seen the Preah Reach Kram No. NS/RKM/1007/028 on 19 October 2007 promulgating the Law on the Issuance and Trading of Non-Government Securities;
- Having seen the Preah Reach Kram No. NS/RKM/0416/006 on 11 April 2016 promulgating the Law on the Accounting and Auditing;
- Having seen the Anukret No. 97ANKR/BK on 23 July 2008 on the Conduct and Organization of the Securities and Exchange Commission of Cambodia;

- Having seen the Anukret No. 54 ANKR/BK on 08 April 2009 on the Implementation of the Law on the Issuance and Trading of Non-Governance Securities;
- Having seen the Prakas No.005/15 SECC/BRK on 10 September 2015 on Public Offering of Equity Securities;
- Having seen the approval by the Securities and Exchange Commission of Cambodia in the plenary meeting on 03 December 2018

HEREBY DECIDES

CHAPTER 1

GENERAL PROVISIONS

ARTICLE 1.- Purpose

The purpose of this Prakas is to ensure the implementation of good corporate governance for the listed companies through the establishment of mechanisms to protect shareholders' rights, the arrangement of the listed companies' structure, the conducts and organization of the board of directors, the establishment of policies to implement corporate governance, the development of controlling system, the protection of stakeholders' rights, and so on.

ARTICLE 2.- Objective

The objective of this Prakas is to set the requirements of corporate governance for the listed companies in accordance with the Law on Issuance and Trading of Non-Government Securities, Anukret on the Implementation of the Law on the Issuance and Trading of Non-Governance Securities, and others applicable regulations in place.

ARTICLE 3.- Scope

This Prakas determines the scope for all public limited companies and permitted entities that make public offering of securities in the Kingdom of Cambodia.

ARTICLE 4.- Definitions

The technical terms used in this Prakas are defined in this article and the glossary annexed to

the Law on Issuance and Trading of Non-Government Securities and Anukret on the Implementation of the Law on the Issuance and Trading of Non-Governance Securities as follows:

1. **Board of directors** refers to a high ranking entity or a group of individuals who are comprised of directors as its members with the obligation to control and oversee the work performance of the listed companies.
2. **Risk management committee** refers to a specialized committee that is established by the board of directors with the obligations to analyze, monitor, evaluate, measure, and report on the risks of the listed companies.
3. **Nomination and remuneration committee** refers to a specialized committee that is established by the board of directors with the obligations to review, evaluate, provide the recommendations on director candidates, and determine the remuneration and allowance for directors and senior officers.
4. **Audit committee** refers to a specialized committee that is established by the board of directors with the obligations to oversee audit task and review the internal controls of the listed companies.
5. **Senior officers** refers to any individual who holds any position from a director of department to a chief executive officer, including a corporate secretary, a head of internal audit, and any other important position in the listed companies.
6. **Minority shareholders** refers to shareholders who hold less than 5% of total shares in the listed companies.
7. **Public share** refers to a portion of state-owned capitals held by state enterprises or publicly owned corporations in the public enterprises.
8. **Public shareholders** refers to the legal entities who hold the public shares in the public enterprises.
9. **Private shareholders** refers to private individuals who hold shares in the public enterprises.
10. **Remuneration** refers to returns that are directly or indirectly granted to the directors and senior officers by the listed companies, such as salary, incentives, overtime-fees,

bonuses, pension, equity securities, and other benefits.

11. **Public enterprises** refers to an enterprise that is established in accordance to the Law on General Statute of Public Enterprise.
12. **Self-dealing** refers to the action of trustee, attorney, company staff, or other fiduciary that he or she takes to serve his or her personal interests in any transaction of the listed companies.
13. **Directors** refers to executive directors, non-executive directors, or independent directors, as the members of the board of directors.
14. **Independent directors** refers to the independent members of the board of directors who are not related to the management of the listed companies and do not have any business relationship or any other relationship with the listed companies, intervening the independent judgment in carrying out their roles.
15. **Executive directors** refers to the board members who engage in day-to-day operation of the listed companies.
16. **Non-executive directors** refers to the board members who do not engage in day-to-day operation of the listed companies.

CHAPTER 2

SHAREHOLDERS

ARTICLE 5.- Rights of Shareholders

The fundamental rights of shareholders, as stated in accordance with the Law on Commercial Enterprises and applicable regulations, shall not be revoked.

The rights of shareholders, as stated in applicable regulations and the articles of incorporation, shall be respected and protected by the board of directors of the listed companies.

Shareholders shall have the right to register ownership in the secured manners, right to buy,

sell, or transfer shares, right to dividend, right to obtain truthful, accurate, complete and timely relevant information, right to participate in the shareholders' meeting, right to vote, and so on.

ARTICLE 6.- Rights to Have Access to Corporate Information

Every shareholder shall have the right to inspect the shareholder list during business hours at the registered office of the listed companies, at such other place where secures the shareholder list, or at the shareholders' meeting.

Shareholders shall have the right to receive the annual audited financial report, quarterly financial report, operating results, information related to directors and senior officers, information related to the shareholders' meeting, and other information of the listed companies at their registered office or via their website and/or through mechanisms of the corporate disclosure of the listed companies. Shareholders shall have the right to receive the truthful, accurate, complete, and timely information at the same time as other shareholders from the listed companies, and the listed companies shall not select any information in the favor to any of shareholders or any specific group of shareholders.

ARTICLE 7.- Voting Rights

Shareholders with voting rights shall have the right to propose items on the agenda of the shareholders' meeting.

Shareholders shall have the right to vote either directly or via a proxy in the shareholders' meeting in order to elect, remove, or replace the directors and approve the amendment of the articles of incorporation, the increase or the decrease of capitals, the board remuneration, the significant transactions, the dividend proposed by board of directors, and any other matter as prescribed by the articles of incorporation.

ARTICLE 8.- Rights of Minority Shareholders

All shareholders' rights, specifically minority shareholders' rights and their legal benefits shall be protected by the board of directors.

Minority shareholders shall have the right to seek redress in case their rights are violated either directly or indirectly by the substantial shareholders and/or the controlling shareholders of the listed companies.

The board of directors shall ensure the good communication and appropriate interaction between minority shareholders, senior officers and the board of directors.

The listed companies shall determine the voting system that ensures the protection of the minority shareholders' the rights and interests in the articles of incorporation or a separate internal rule of the listed companies.

ARTICLE 9.- The Equitable Treatment of Shareholders

All shareholders with the same classes and series of shares shall have the same rights. Processes and procedures for general shareholders' meeting shall be set in condition to treat shareholders equitably.

One share is entitled to one vote, and voting rights shall not be restricted by any person.

ARTICLE 10.- The Responsibilities of Shareholders

Shareholders shall be responsible for exercising their own voting rights.

The substantial shareholders and the controlling shareholders shall disclose their share ownership information to public via the listed companies' disclosure mechanism, in case there is any change in share ownership as mandated by Anukret on Implementation of Law on Issuance and Non-Trading Securities, and regulation in relevance to corporate disclosure.

ARTICLE 11.- Shareholders' Meeting

The listed companies shall hold at least 1 (one) shareholders' meeting every year, not exceeding 6 (six) months after the end of each fiscal year.

The details of procedures for conducting the shareholders' meeting shall be stated in the articles of incorporation. In case not stated in the articles of incorporation, the listed companies shall comply with the requirements set by the SECC.

The listed companies shall provide the SECC with the minutes of the shareholders' meeting within 7 (seven) business days after the end of each meeting.

CHAPTER 3

THE BOARD OF DIRECTORS AND BOARD COMMITTEES

SECTION 1: THE BOARD OF DIRECTORS

ARTICLE 12.- The Board of Directors

The board of directors shall lead and control the listed companies to ensure transparency, accountability, and efficiency for shareholders.

ARTICLE 13.- The Board Composition

The board of directors shall be elected by the shareholders in the shareholders' meeting.

The board of directors of the listed companies shall be composed of at least 5 (five) directors of whom at least 1/5 (one-fifth) are the independent directors.

For the companies listed on the growth board of the permitted securities market, the board of directors shall be composed of at least 3 (three) directors of whom at least 1 (one) member is the independent director. In case the existing board composition consists of 5 (five) directors or more, at least 1/5 (one-fifth) of the total board members are the independent directors.

For the listed public enterprises, the board of directors shall be composed of the number of directors as defined by the Law on General Statute of the Public Enterprises. The board of directors shall consist of at least 1 (one) independent director and at least 1 (one) non-executive director representing private shareholders. In case the listed public enterprise fails to elect a non-executive director representing the private shareholders, the listed public enterprises shall elect at least 2 (two) independent directors. At least 2 (two) nominees of the independent directors shall be proposed and voted by the shareholders at the shareholders' meeting. The nominees of non-executive directors representing the private shareholders are proposed and voted by the private shareholders only. A

chairman of the board of directors shall have procedures and process in place in order to assist the private shareholders to propose and vote the non-executive director representing the private shareholders.

The term of office of the independent directors and the non-executive directors representing the private shareholders shall not exceed 3 (three) years. This term of office can be renewed as needed, and the independent directors and the non-executive directors representing the private shareholders shall not hold office for more than 9 (nine) years.

In case an independent director is a foreigner, he or she shall have working experience at least 6 (six) months in the Kingdom of Cambodia prior to the appointment of the independent director.

In case the number of board members is less than the minimum requirement stated in this article, the listed companies shall elect the directors to fill in the empty seat for not more than 3 (three) months starting from the time that the board composition is less than the requirement, or within a reasonable time permitted by the Director General of the SECC.

ARTICLE 14.- The Board Meetings

The Board of directors shall hold a regular meeting at least once every quarter. In necessary and urgent circumstances, the board of directors may hold an extraordinary meeting at any time upon a request from the chairman of the board of directors or by at least 1/3 (one-third) of the board members.

Directors shall attend at least 60 (sixty) percent of the total board meetings per year, except the case of a force majeure, the sick leave verified by the board of directors, or other reasons as determined by the board of directors. At least 1 (one) independent director shall be present at the board meetings. The chairman of the board of directors may appoint any director as a proxy to chair the board meeting in his or her absence.

The quorum for the board meeting of the listed companies shall be proceeded with only if there is a majority or more of directors being present at the meeting as determined by the articles of incorporation.

The board resolution shall be valid only if there is a majority of votes casted by the directors or the proxy holders presenting at the meeting as determined by the articles of incorporation. In case of the equal votes, the chairman of the board of directors shall have the final voice.

The listed companies shall provide the SECC with the minutes of the board meeting within 10 (ten) working days after the end of each meeting.

The board meeting of the listed public enterprises shall be in compliance with the provisions of the article 12 of the Law on General Statute of Public Enterprises, and the article 8 of the Sub-Decree on the Implementation of General Statute of the Public Enterprises.

ARTICLE 15.- The Board Roles

The board of directors shall have leadership, carry out their responsibilities, and serve the legitimate interests of the listed companies and shareholders by fulfilling the main roles as follows:

1. ensure that the listed companies effectively communicate with shareholders and stakeholders;
2. develop, monitor, and assess the corporate strategic plans and business plans, and ensure that the corporate resources are adequate for the success of listed companies;
3. establish, monitor, and assess the internal control system;
4. establish, monitor, and assess the effectiveness of auditing;
5. establish and monitor the risk management policy;
6. develop the remuneration policy for directors that shall be proposed to the shareholders' meeting for shareholders' approval, and develop the remuneration policy for senior officers;
7. set the criteria and procedures for the appointment of directors;
8. appoint and remove the president/chief executive officer (CEO), the corporate secretary, the head of internal audit, and the corporate disclosure officers;
9. oversee, monitor, and assess the performance of the board of directors, individual directors, and board committees;
10. ensure the financial solvency of the listed companies by striving to perform roles and duties;

11. establish the mechanism and procedure on the protection of the shareholders' rights by ensuring that the minority shareholders are also eligible to run for director candidate or propose their candidates;
12. establish the voting mechanism and procedure at the shareholders' meeting etc., including the cumulative voting system to ensure the protection of the minority shareholders' interests;
13. establish the mechanism that allows the substantial shareholders and the controlling shareholders to disclose their information regarding the changes in share ownership to the public via the listed companies' disclosure mechanism;
14. establish the mechanism and procedure on the related party transactions;
15. establish other policies;
16. recommend the change of a director general of the listed public enterprises to the line ministries;
17. comply with the laws and regulations in place.

ARTICLE 16.- The Code of Conducts

The board of directors shall adopt a code of conducts for directors and senior officers with minimum standards of professional conducts, confidentiality, conflicts of interest, and ensure that the corporate resources are used in proper and responsible manners. This code of conducts shall be publicly disclosed.

ARTICLE 17.- The Remuneration

The board of directors shall ensure that the remuneration is appropriate to attract and retain potential directors and senior officers for the long-term success of the listed companies. The remuneration for the directors and senior officers shall be proportional to the performance or working results, and sustain the business of the listed companies.

ARTICLE 18.- The Board Responsibilities

The board of directors shall carry out their roles with the duty of care and loyalty to promote long-term success and sustain competitiveness of the listed companies, and act in the ultimate

interests for the listed companies and shareholders.

The board of directors shall be liable for any damage incurred as a result of acting illegally, dishonestly or contrarily to the interests of the listed companies and shareholders.

ARTICLE 19.- The Training

The board of directors shall ensure that all directors are trained to update any change of regulations in relevance to corporate governance, laws, and regulations that may affect the business of the listed companies, and they shall attend corporate governance trainings organized by the SECC.

ARTICLE 20.- The Corporate Secretary

The board of directors shall appoint one or more corporate secretaries to assist them with their work. The corporate secretary shall be a senior officer of the listed companies, have Cambodian citizenship, and have good personality and attitude to work in good, care, and loyal manners.

In case, the listed companies cannot select and appoint the corporate secretary who has Cambodian citizenship; the listed companies shall request the approval from the Director General of the SECC prior to his or her appointment.

ARTICLE 21.- Duties and Responsibilities of the Corporate Secretary

The corporate secretary shall have the duties and responsibilities as follows:

1. report to the board of directors through the chairman of the board of directors;
2. provides truthful, accurate, complete, and timely information to all directors;
3. arrange and organize board meetings and shareholders' meetings, and record minutes of the meetings;
4. have the effective working relationship with the board of directors and senior officers;
5. facilitate the effective communication between the board of directors and senior officers in order to support the decision making process;
6. support working process of the board of directors and board committees;

7. attend all board meetings, shareholders' meetings, and board committees' meetings ;
8. keep up-to-date on the change of laws and regulations that may affect the board of directors' decisions and operations of the listed companies;
9. keep all information of listed companies confidential prior to its disclosure;
10. carry out any other task assigned by the board of directors.

ARTICLE 22.- Prohibited Acts

The directors, senior officers, employees, and shareholders of the listed companies shall not engage directly or indirectly in the insider trading or the unfair self-dealing.

SECTION 2: BOARD COMMITTEES

ARTICLE 23.- Board Committees

The board of directors shall set up an audit committee, and a nomination and remuneration committee. The board of directors may set up a risk management committee, and other committees as needed or as directed by the Director General of the SECC.

In case the companies listed on the growth board of the permitted securities market, the board of directors shall set up the audit committee and may set up other committees as needed or as directed by the Director General of the SECC. In case the board of directors are composed of less than 5 (five) members, the board of directors shall not be required to set up the audit committee; hence, the independent directors shall perform the duties and responsibilities on behalf of the audit committee.

ARTICLE 24.- Audit Committee

The audit committee shall be composed of at least 3 (three) members and chaired by the independent director. At least 1 (one) member shall have expertise and experience in finance, and other members shall understand accounting and finance.

Duties and responsibilities of the audit committee shall include the following:

- review financial reporting;

- review internal controls;
- review internal auditing;
- review external auditing;
- review risk management, in case there is no risk management committee in the listed companies;
- report and recommend to the board of directors;
- carry out any other task assigned by the board of directors.

ARTICLE 25.- The Remuneration and Nomination Committee

The remuneration and nomination committee shall be composed of at least 3 (three) members and chaired by the non-executive director.

Duties and responsibilities of the remuneration and nomination committee shall include the following:

- review and recommend the qualifications and procedures for the appointment of directors and senior officers;
- evaluate the qualifications of director and senior officer candidates and propose to the board of directors;
- review and update the mechanism, and assess the performance of the board of directors, individual directors, and board committees at least 1(one) per year;
- develop procedures for reviewing and recommending the remuneration for directors and senior officers;
- carry out any other task assigned by the board of directors.

ARTICLE 26.- The Risk Management Committee

The risk management committee shall be composed of least 3 (three) members and chaired by the independent director. At least 1 (one) member shall have expertise in finance or risk management.

Duties and responsibilities of the risk management committee shall include the following:

- review the analysis of risks including: risk description, risk identification, risk estimation;
- review the risk assessment;
- review risk reporting;
- review risk measures;
- review risk monitoring;
- carry out any other task assigned by the board of directors.

CHAPTER IV

DIRECTORS

SECTION 1: THE NOMINATION OF DIRECTORS

ARTICLE 27.- Qualifications of Director Nominees

The nomination of directors shall be conducted in a formal and transparent procedure to ensure fairness and independence.

The nominees of directors shall possess at least the following qualifications:

1. hold at least bachelor's degree or equivalent;
2. have working experience at least 3 (three) years in relevant field, or in case failed to comply with the requirements of the requirement stated in paragraph 2.1 of this article, working experience shall be at least 5 (five) years in the relevant field;
3. understand the business practices of the listed companies;
4. have a good reputation in business.

The independent directors shall possess the qualifications set out in paragraph 2 of this article, and at least 1 (one) independent directors shall hold a bachelor's degree or an equivalent degree with knowledge and experience in finance or accounting.

ARTICLE 28.- Disqualifications of Director Nominees

The nominees of directors shall be disqualified from being the director of the listed companies in any of the following cases:

1. A person has been finally convicted of an offense related to a prohibited behavior related to securities or any crimes;
2. A person has been finally convicted of misdemeanors, including thievery, fraud, breach of trust, money laundering and financing terrorism, corruption, falsification of documents, falsification of audit reports, or implicated or colluded in any of the mentioned activities with other individuals for the last 5 (five) years;
3. A person has been revoked a license or permit, or banned from the position of a director or an executive of a company for the last 5 (five) years;
4. A person has been declared bankrupt by the court for the last 5 (five) years;
5. A person has been convicted by a foreign court, or has been subject to severe administrative sanctions by a foreign competent authority in connection with any of the above points of this article.

SECTION 2: INDEPENDENT DIRECTORS

ARTICLE 29.- Qualifications of Independent Directors

A person shall not be an independent director if he or she does not comply with any of the conditions set forth in Article 27 or Article 28 of this Prakas, or in case that person:

1. is a significant customer or supplier, or has any significant interest with the listed companies or with the director, the senior officer or the competitors of the listed companies;
2. is a direct family member of a director or a senior officer of the listed companies, or a direct family member of a person who was a director or a senior officer of the listed companies for the last 1 (one) year;
3. holds shares exceeding more than 1 (one) percent of total shares in the listed companies;
4. is affiliated with any non-profit organization or association funded by the listed companies;

5. is a civil servant, only applicable for the independent director nominee of listed public enterprises;
6. the person or the direct family member:
 - a. is working or was employed by the listed companies, a director or a senior officer of the listed companies for the last 2 (two) years;
 - b. has a significant interest with any non-profit organization or association funded by the listed companies;
 - c. is or was employed as an internal auditor of the listed companies, or an external auditor to provide the audit serve for the listed companies for the last 2 (two) years;
 - d. is serving as a senior employee or a director in an insurance company that is providing insurance services to the listed companies or companies that are clients, suppliers or competitors of the listed companies.

The nominees of independent directors shall submit an affirmation statement on any conflict of interest with the listed companies prior to the appointment of the independent directors. The independent directors shall notify their conflicts of interests to the board of directors of the listed companies.

ARTICLE 30.- Roles and Interests of Independent Directors

The board of directors shall confirm that the independent directors do not have any significant relationship with senior officers or other employees that may affect their independent judgment to serve the best interests of the listed companies.

Independent directors shall fulfill the roles as follows:

1. participate in board meetings in order to bring an independent judgment on matters such as the strategy, policy, performance, accountability, resource, the appointment of senior officers, and standards of conducts;
2. take the lead role in solving and preventing the potential conflicts of interest;
3. serve on the board committees such as the audit committee and other committees;

4. scrutinize and monitor the performance of the listed companies in achieving the corporate goals and objectives.

SECTION 3: RIGHTS AND ROLES OF DIRECTORS

ARTICLE 31.- Information for Directors

Directors shall be provided with complete, adequate, accurate, and timely information and relevant documents prior to the board meetings.

The information provided to directors shall include background, detailed explanation related to matters that will be brought up in the board meetings, copies of disclosure documents, budget matters, forecasting, and monthly financial statements. In regards to budget matters, any gap between the projections and actual results shall be disclosed and explained clearly. In necessary case, each director may request the corporate secretary to provide supplemental materials in order to fulfill their duties effectively.

ARTICLE 32.- Directors' Rights

Directors shall exercise the rights as stipulated in the articles and incorporation and applicable provisions without exercising the power to dominate senior officers or employees to fulfill their functions.

The individual directors shall have the rights to:

1. convene an extraordinary shareholders meeting as necessary;
2. receive the agenda of the meeting, information, and supporting documents in complete, adequate, accurate, and timely manners, to be prepared for the board meetings and board committee meetings;
3. access to up-to-date information about the listed companies;
4. have oral objection or disagree in written with any board action or decision, and record their dissenting vote;
5. place items on the agenda of board meetings;

6. meet with senior officers as reasonably needed, on a mutually convenient basis;
7. seek in-house and outside advice as needed to support decision making;
8. receive transparent and appropriate remuneration.

ARTICLE 33.- Obligations of Directors

Every director shall be independent in judgment and action and take all reasonable steps to ensure the soundness of all board decisions.

Directors shall have obligations to:

1. act in care and loyal manners and use the power only for the corporate goals and success to protect the best interest of the listed companies and shareholders;
2. work with professional, diligent, and care manners;
3. disclose the directors' interests with the listed companies;
4. properly solve any disputes related to the benefits of the listed companies;
5. not dominate the directors contributing to the board decisions making;
6. not appoint the proxy who is not a director to exercise the duties on his or her behalf;
7. not take any personal interest from the position of directors;
8. not accept gifts for the personal benefit or the benefit of any person who is a direct family member or a business or financial partner, causing disloyalty in carrying out their duties;
9. not make unauthorized use of the corporate information;
10. comply with the articles of incorporate, board resolutions, shareholders' resolutions, applicable laws, and regulations in place.

CHAPTER V

AUDITING

ARTICLE 34.- Board Roles in Internal Audit

The board of directors shall be accountable to the shareholders, and the senior officers shall be accountable to the board of directors.

The board of directors shall provide shareholders, on the regular basis in accordance with the listing rules or as determined by the Director General of the SECC, with a balanced and understandable assessment of the corporate performance, position, and expectations.

The senior officers shall regularly provide the board of directors with a balanced assessment of the corporate performance, position, and expectations, and shall report to the board of directors on monthly basis on the financial and material operational performance of the listed companies.

ARTICLE 35.- Obligations and Responsibilities of Internal Auditors

The listed companies shall have an internal audit function which is under the direct supervision of the audit committee or the independent director who perform the duties and responsibilities on behalf of the audit committee. The internal auditors shall report directly to the audit committee or the independent director.

The obligations and responsibilities of the internal auditors shall include:

1. present a balanced and understandable assessment of the listed companies' performance, position, and expectations;
2. report on the business processes and any potential problems of the listed companies;
3. maintain a sound system of internal controls to safeguard shareholders' interests, stakeholders' investments, and the listed companies' assets;
4. carry out the internal audit investigation covering the adequacy and effectiveness of governance, operations, and information systems, including asset protection and regulatory compliance;
5. provide the audit committee or the independent director and senior officers with annual reports related to the auditing plan and strategy approved by the audit committee or the independent director. This annual report shall be made public including risk matters, review matters, corporate governance matters, and other matters proposed by the board of directors or senior officers.

The audit committee or the independent directors shall ensure that the internal auditors have full access to the records of the assets and employees in relevance to the audit activities, and that the

internal audit activities are free from interference in determining the scope of the internal audit examination, performing work, and communicating results.

ARTICLE 36.- Qualifications of the Head of Internal Audit

The head of the internal audit shall have the following qualifications:

1. have at least bachelors' degree, training and working experience in the field of auditing;
2. have competence in leading and managing auditing staffs;
3. have knowledge of technical standards and regulations related to the operations of the listed companies;
4. comply with the auditing standards;
5. have a good communication, honesty, and ethical conduct at work.

ARTICLE 37.- Duties of the Head of Internal Audit

The head of internal audit shall not exercise any duty leading to conflicts of interest. The head of internal audit shall perform duties as follows:

1. provide all internal audit reports for the audit committee or the independent directors and seniors officers;
2. provide the audit committee or the independent director with significant findings which affect the business operations of the listed companies;
3. have meetings with the audit committee or the independent directors at least once a year without the presence of senior officers;
4. carry out any other task assigned by the audit committee or the independent directors.

ARTICLE 38.- External Audit

The financial audit shall be carried out by the external auditors appointed by the board of directors through the request of the audit committee among the audit firms accredited by the SECC in securities sector. The interaction between the listed companies and the external auditors shall be overseen by the audit committee.

In order to limit the risk of possible conflict of interests, all audit services, non-audit services, and fees paid to the external auditors shall be approved by the audit committee in advance and disclosed in the annual report.

The listed companies shall not use the audit service of the audit firms exceeding 5 (five) years consecutively, and shall not re-use the auditing service of the same audit firms within the period of 3 (three) years after the service contract ends.

ARTICLE 39.- Suspension, Dismissal, or Change of the Audit Firm

The reasons for any resignation, dismissal, or suspension of auditing service of the audit firm shall be disclosed in the annual report of the listed companies, and timely disclosed in accordance with the provisions related to corporate disclosures.

CHAPTER VI STAKEHOLDERS

ARTICLE 40.- Protection of Stakeholders' Rights

Creditors or individuals who have an interest or have a contract with the listed companies shall be considered as stakeholders of the listed companies.

All stakeholders of the listed companies shall be protected by the listed companies as follows:

1. set up a clear strategic management policy to support and protect stakeholders' rights;
2. ensure the compliance with the Labor Law of the Kingdom of Cambodia;
3. recognize and protect the rights of stakeholders separately from the rights of shareholders;
4. not neglect the corporate social responsibility such as consumer protection and environmental protection.

ARTICLE 41.- Stakeholder Information and Monitoring

The listed companies shall provide stakeholders with the necessary information to monitor the listed companies and protect their rights.

CHAPTER VII
DISCLOSURE AND TRANPARENTCY

ARTICLE 42.- Disclosure and Transparency

The listed companies shall provide truthful, compete, accurate, and timely information, including corporate governance information in accordance with the provisions related to corporate disclosure.

ARTICLE 43.- Report on Corporate Governance

The listed companies shall submit the report on corporate governance to the **SECC** as the appendix of the annual reports, formulated by the **SECC** with at least the following information:

1. Board of directors
2. Board committees
3. Remunerations
4. Performance assessment of board of directors, individual directors, board committees, and CEO
5. Risk management system
6. Internal audit and internal controls
7. Shareholders' rights
8. Stakeholders
9. Implementation of the code of conducts
10. Investor Relations
11. Corporate social responsibility initiatives
12. Disclosure and transparency.

CHAPTER VIII

PENALTIES

ARTICLE 44.- Administrative Sanctions

The listed companies or any related individuals who violate the paragraph 2 of article 5, the article 6, the article 8, the second sentence of paragraph 1 of article 9, the article 10, the article 11, the article 13, the article 14, the article 15, the article 16, the paragraph 1 of article 18, the article 19, the article 20, the article 21, the article 22, the article 23, the article 24, the article 25, the article 26, the article 27, the article 28, the article 29, the article 30, the paragraph 1 of article 32, the article 33, the article 34, the article 35, the article 36, the article 37, the article 38, the article 39, the article 41, the article 42, or the article 43 of this Prakas shall be subject to administrative sanctions set by the **SECC**.

The General Director of the **SECC** may give the administrative sanctions as follows:

1. a warning or exhorting;
2. a request for memorandum.
3. a public remark and an order to make corrections.
4. a restriction on the issuance of securities.
5. a recommendation on the dismissal of a director or a senior officer.
6. a proclaim on the punishment of a person who violates the laws and the regulations in place.
7. a suspension or a ban on the issuance of a securities or subsequent security distribution.

ARTICLE 45.- Transactional Fines

The listed companies and individuals who disobey the instruction given by the Director General of the **SECC**, or continue to repeat the same offense shall be fined the amount from 5.000.000 (five millions) to 50.000.000 (fifty millions) Riels.

CHAPTER IX
TRANSITIONAL PROVISIONS

ARTICLE 46.- Transitional Period for Reorganizing the Board of Directors of the Listed Public Enterprises

The listed public enterprises shall reorganize the board structure as stipulated under article 13 of this Prakas within the period not exceeding 6 (six) months after listing at permitted securities market. The listed public enterprises shall comply with the all requirements set in this Prakas within the period not exceeding 18 (eighteen) months after listing at permitted securities market. In the necessary case and at the request of the listed public enterprise, the Director General of the SECC may provide extended time for the listed public enterprises to comply with the requirements, as stipulated of this article.

CHAPTER X
FINAL PROVISIONS

ARTICLE 47.- The Adoption of Guidelines

The SECC may adopt guidelines in accordance with the Law on the Issuance and Trading of Non-Government Securities, the Anukret on the Implementation of the Law on the Issuance and Trading of Non-Government Securities, and this Prakas for the purpose to facilitate understanding and implementing the requirements of this Prakas and guide the listed companies, stakeholders, related parties, permitted securities market participants, and the public.

ARTICLE 48.- Abrogation

This Prakas shall be substituted for the Prakas No.002 SECC on 15 January 2010 on Corporate Governance for the Listed Companies and Prakas No. 013/10 SECC BRK on 15 December 2010 on Corporate Governance for the Listed Public Enterprises.

ARTICLE 49.- Application

The Director General of the **SECC**, Director Department of Securities Issuance Supervision, Director Department of Legal Affairs, Director Department-unit of the **SECC**, and related parties shall effectively implement this Prakas starting from the signing date onwards.

Phnom Penh, 19 December 2018

Signature and Seal

Copy and Distribution:

- Council of Minister
- Ministry of Economy and Finance
- Ministry of Commerce
- Ministry of Justice
- National Bank of Cambodia
- Cabinet Samdech Akka Moha Sena Padei Techo HUN SEN
Prime Minister of the Kingdom of Cambodia
- Cabinets of His / Her Excellencies Deputy Prime Ministers "To Inform"
- As prescribed in Article 49 of this Prakas "To Implement"
- Royal Gazette
- Archives-Records