

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 49/2559

เรื่อง

ร่างประกาศเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและ
ผู้บริหารสายงานบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก
เผยแพร่เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2559

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้ ตามที่อยู่ด้านล่าง
หรือ e-mail: sarocho@sec.or.th

วันสุดท้ายของการให้ความคิดเห็น วันที่ 26 พฤศจิกายน 2559

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นางสาวภรพรธรรม เสียงสุวรรณ โทรศัพท์ 0-2263-6220 โทรสาร 0-2263-6483
2. นางสาวโรชา ชินวงศ์ โทรศัพท์ 0-2263-6095 โทรสาร 0-2263-6354

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ มา ณ โอกาสนี้



ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ส่วนที่ 1: บทนำ

ตามที่สำนักงานได้เปิดรับฟังความคิดเห็นในหลักการเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน และสมรรถนะของบริษัทย่อยที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนจากผู้ที่เกี่ยวข้องระหว่างวันที่ 4 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 3 กรกฎาคม 2559 และสำนักงานได้นำหลักการและผลการรับฟังความคิดเห็นดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุน และการบริหารกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (“คณะกรรมการฯ”) ในการประชุมครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2559 แล้ว นั้น

สำนักงานได้พิจารณาความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของผู้ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการฯ เกี่ยวกับหลักการดังกล่าว โดยมีสรุปผลรับฟังความคิดเห็นตามเอกสารแนบ 1 และได้ดำเนินการยกร่างประกาศตามหลักการที่ได้เปิดรับฟังความคิดเห็นและหลักการที่สำนักงานเห็นควรแก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งร่างประกาศที่เกี่ยวข้อง โดยเอกสารที่สำนักงานขอเปิดรับฟังความคิดเห็นประกอบด้วย 2 ส่วน คือ

- (1) ร่างประกาศที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
 - ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่) (เอกสารแนบ 2)
 - ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่) (เอกสารแนบ 3)
 - ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่) (เอกสารแนบ 4)
- (2) แบบแสดงรายการข้อมูลประกอบการขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
 - แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) (เอกสารแนบ 5)
 - แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1-F) (เอกสารแนบ 6)
 - แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์กรณีบริษัทไทยเสนอขายหลักทรัพย์ในไทยและประเทศกลุ่มอาเซียนพร้อมกันหรือในเวลาใกล้เคียงกัน (แบบ 69-ASEAN) (เอกสารแนบ 7)

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยการรับฟังความคิดเห็นนี้จะมีไปจนถึงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2559 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็นสามารถส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสาร

หรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุด้านล่างนี้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถาม ดังนี้

นางสาวภมรวรรณ เสียงสุวรรณ	ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน	โทรศัพท์ 0-2263-6220
นางสาวสโรชา ชินวงศ์	ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน	โทรศัพท์ 0-2263-6095

ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ชั้น 23 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ทางโทรสาร : 0-2263-6354

E-mail address: pamornwan@sec.or.th หรือ sarochoa@sec.or.th

ส่วนที่ 2: สรุปสาระสำคัญของร่างประกาศ

สำนักงานขอเรียนว่า มีผู้อ่านเอกสารรับฟังความคิดเห็นจำนวน 373 ราย และมีผู้ให้ความเห็นจำนวน 45 ราย ซึ่งสำนักงานพิจารณาความคิดเห็นที่ได้รับแล้ว และได้ดำเนินการยกร่างประกาศตามหลักการที่ได้เปิดรับฟังความคิดเห็นและหลักการที่สำนักงานเห็นควรแก้ไขเพิ่มเติม โดยมีรายละเอียดการแก้ไขประกาศที่เกี่ยวข้อง และเอกสารประกอบข้างต้น ดังนี้

1. คำนิยาม

สำนักงานได้มีการปรับปรุงคำนิยามของผู้บริหารสายงานบัญชี (“สมุหบัญชี”) เนื่องจากโครงสร้างองค์กรและการจัดการของบริษัทบางแห่ง อาจไม่ได้กำหนดให้สมุหบัญชีต้องรายงานตรงต่อ CFO สำนักงานจึงกำหนดคำนิยามโดยการอ้างอิงหน้าที่และความรับผิดชอบของสมุหบัญชี ใดๆ ก็ดี คำนิยามในส่วนของ CFO ยังคงเดิม แต่มีการปรับถ้อยคำให้สอดคล้องกับคำนิยามผู้บริหาร¹ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการกำหนดบทบาทในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ ดังนี้

- CFO หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งบริหารต่อจากผู้จัดการลงมาที่รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินของผู้ขออนุญาต
- ผู้บริหารสายงานบัญชี (“สมุหบัญชี”) หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ขออนุญาต ซึ่งดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

2. คุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี

กำหนดให้ CFO และสมุหบัญชีต้องมีความรู้ด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทได้ โดย CFO และสมุหบัญชี ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.1 CFO

สำนักงานได้มีการปรับปรุงถ้อยคำในเรื่องประสบการณ์ด้านใด ๆ ให้มีความชัดเจน และปรับปรุงข้อกำหนดในเรื่องระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งของ CFO ให้มีความยืดหยุ่นมากขึ้น เพื่อไม่ให้เป็นการอุปสรรคต่อการระดมทุนกับบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต โดย CFO ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.1.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่า

2.1.2 การเข้าอบรม²

- ต้องเข้าอบรมหลักสูตร orientation ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก) โดยเนื้อหาของหลักสูตรจะว่าด้วยการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน ผลกระทบของการใช้เครื่องมือทางการเงินต่าง ๆ และผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน

¹ ผู้บริหาร หมายความว่า ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

² ข้อกำหนดในส่วนของหลักสูตรและจำนวนชั่วโมงการเข้าอบรม สำนักงานจะกำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

- ปีต่อมาต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี
- 2.1.3 ต้องมีประสบการณ์ทำงานก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน อย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

- ด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด
- ด้านใด ๆ ไม่ว่าในกิจการหรือองค์กรใดที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนิน

กิจการของผู้ขออนุญาตเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุด

2.1.4 ต้องดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควรที่ CFO ดำรงตำแหน่งในบริษัทน้อยกว่า 1 ปีก่อนยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน บริษัท (ผู้ขออนุญาต) ต้องแสดงได้ว่า มีสมุห์บัญชีและบุคลากรสายงานบัญชีที่มีความรู้ ความเข้าใจในระบบบัญชีของบริษัท ซึ่งปฏิบัติงานมาอย่างต่อเนื่อง และผ่านการจัดทำและนำเสนอ งบการเงินมาอย่างน้อยงวดล่าสุดได้ถูกต้องและทันตามกำหนดระยะเวลาการจัดทำและส่งงบการเงิน ดังกล่าวที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียน

2.1.5 ต้องไม่มีประวัติการกระทำความผิดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2.2 สมุห์บัญชี ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.2.1 กรณีร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง การขออนุญาต และการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่)

- เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า³
- มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายใน ระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

- ต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี

2.2.2 กรณีร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง ข้อกำหนด เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาด หลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่)

- จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่าในด้านบัญชี
- มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายใน ระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

- ต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี

ทั้งนี้ CFO และสมุห์บัญชีต้องผ่านการอบรมตามหลักสูตรที่สำนักงานกำหนดไว้บนเว็บไซต์⁴ ของสำนักงาน

³ ตามข้อกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีในเรื่องต่าง ๆ รวมถึงคุณวุฒิการศึกษาและการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

⁴ ข้อกำหนดในส่วนของหลักสูตรและจำนวนชั่วโมงการเข้าอบรม สำนักงานจะกำหนดรายละเอียดไว้บนเว็บไซต์ ของสำนักงาน สำหรับหลักสูตรการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีที่สามารถเข้าอบรมได้ เช่น หลักสูตรที่สามารถ

3. การเปิดเผยข้อมูล

กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลในแบบแนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 30/2551 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1 และแบบ 69-ASEAN) และแบบแนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 3/2558 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (แบบ 69-1-F) โดยกำหนดให้เปิดเผยเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท โดยเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้

- ชื่อ-สกุล
- คุณวุฒิทางการศึกษา (ขั้นต่ำปริญญาตรีหรือเทียบเท่า)
- ประวัติการอบรมในรอบปี (สถาบันที่ให้การอบรมและจำนวนชั่วโมงอบรม)
- ประสบการณ์ทำงาน
 - CFO ด้านบัญชีหรือการเงิน หรือด้านใด ๆ ประสบการณ์ทำงานในอดีต และประสบการณ์ทำงานกับบริษัท
 - สมุหบัญชี ด้านบัญชี
- กรณีแบบ 69-1 และแบบ 69-ASEAN ให้สมุหบัญชีเปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีเพิ่มเติมด้วย

4. ระยะเวลาที่ประกาศจะมีผลใช้บังคับ

สำนักงานเห็นควรให้เริ่มใช้บังคับสำหรับบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (“บริษัท IPO”) ที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป สำหรับบริษัทจดทะเบียนที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน (PO) ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ อยู่ระหว่างพิจารณาการกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนให้เหมาะสมต่อไป

แบบสำรวจความคิดเห็น

**เรื่อง ร่างประกาศเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน
และผู้บริหารสายงานบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก**

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____ E-mail _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น

- บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- บริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์เป็นครั้งแรกต่อประชาชน
- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน กรรมการตรวจสอบ ที่ปรึกษาทางการเงิน
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่จะมีการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และผู้บริหารสายงานบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (“IPO”)

	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
1. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่) ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง การขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่) ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. /2559 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่) ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
4. แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1-F) ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์กรณีบริษัทไทยเสนอขาย หลักทรัพย์ในไทยและประเทศกลุ่มอาเซียนพร้อมกันหรือในเวลาใกล้เคียงกัน (แบบ 69-ASEAN) ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรสาร 0-2263-6354 หรือ e-mail: pamornwan@sec.or.th หรือ sarochoa@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 26 พฤศจิกายน 2559

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***