

สรุปการปรับปรุงหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ด้วยสำนักงานได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 36/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 12) ลงวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2561 (“ประกาศ ที่ ทจ. 36/2561”) และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 เป็นต้นไป ซึ่งเป็นการปรับปรุงแก้ไขประกาศ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงาน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 พร้อมแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) แนบท้ายประกาศ

สำนักงานขอส่งประกาศ ที่ ทจ. 36/2561 ซึ่งบริษัทท่านสามารถ download ประกาศ ได้ที่ <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/7656s.pdf> และแบบ 56-1 ที่แนบท้ายประกาศข้างต้น ได้ที่ <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/7654s.pdf> และขอสรุปสาระสำคัญการแก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

1. การแก้ไขการเปิดเผยข้อมูลใน “ข้อ 9 การกำกับดูแลกิจการ” ของแบบ 56-1 เพื่อรองรับ “หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2560” (Corporate Governance Code : “CG Code”)¹

(1) การอ้างอิงการปฏิบัติ

จากเดิมบริษัทจดทะเบียนเปิดเผยการปฏิบัติโดยอ้างอิงหลักการกำกับดูแล กิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2555 (Corporate Governance Principles : “CG Principles”) ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นอ้างอิงการปฏิบัติตาม CG Code เนื่องจากได้นำแนวปฏิบัติ ตาม CG Principles มารวมไว้เป็นส่วนหนึ่งแล้ว โดยส่วนที่นำมาจาก CG Principles ปี 2555 ได้คงแนวปฏิบัติเดิมไว้เกือบทั้งหมด

(2) เพิ่มเติมการอธิบายการนำ CG Code ไปปรับใช้

เฉพาะใน “หัวข้อ 9.7 ว่าด้วยเรื่องการนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับ บริษัทจดทะเบียนปี 2560 ไปปรับใช้” นั้น ให้อธิบายว่า คณะกรรมการมีกระบวนการในการทบทวนการนำ CG Code ไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบททางธุรกิจ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งหรือไม่ โดยไม่จำเป็นต้อง เปิดเผยผลการทบทวน และหากคณะกรรมการเห็นว่า ยังไม่ได้นำหลักปฏิบัติข้อใดไปปรับใช้ควรมี แผนพัฒนาและติดตามดูแลให้มีการดำเนินการต่อไป โดยอาจจัดลำดับการพัฒนาในเรื่องสำคัญก่อนก็ได้

¹ สามารถศึกษา CG Code ในรูปแบบ responsive web ได้จาก www.cgthailand.org ภายใต้อำนาจ “hot topics : หลักการกำกับดูแล กิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2560” เพื่อใช้เป็นหลักปฏิบัติและนำไปปรับใช้ในการสร้างคุณค่าให้กิจการอย่างยั่งยืน

ทั้งนี้ สามารถสรุปการมีผลใช้บังคับของการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 เพื่อรองรับ CG Code ได้ดังนี้

บริษัท	การเปิดเผยเกี่ยวกับ CG
1. บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุด <u>ก่อน</u> วันที่ 31 ธันวาคม 2561	- แบบ 56-1 ประจำปี 2561 ที่นำส่งในปี 2561 และ/หรือ ปี 2562 ตามแต่งวดบัญชีของแต่ละบริษัท <u>ให้เปิดเผยตามแบบ 56-1 เดิม</u> - ในรอบปีบัญชีถัดไปให้เปิดเผยตามแบบ 56-1 ใหม่
2. บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุด <u>ณ</u> วันที่ 31 ธันวาคม 2561	แบบ 56-1 ประจำปี 2561 ที่นำส่งในปี 2562 <u>ให้เปิดเผยตามแบบ 56-1 ใหม่</u>

(3) นอกจากนี้ บริษัทจดทะเบียนสามารถเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติในเรื่องอื่นตาม CG Code เพื่อรองรับการประเมินต่าง ๆ เช่น Corporate Governance Report (“CGR”) ASEAN CG Scorecard และ โครงการประเมินคุณภาพการจัดการประชุมผู้ถือหุ้น

ทั้งนี้ รูปแบบการเปิดเผยข้อมูลการกำกับดูแลกิจการ จะไม่มีผลต่อการประเมิน CGR เนื่องจากผู้ประเมินจะต้องอ่านข้อมูลที่เปิดในแบบ 56-1 และเอกสารที่เผยแพร่ทั้งหมด เพื่อประเมินความครบถ้วนของข้อมูลที่เปิดเผยตามเกณฑ์ CGR ไม่ว่าจะข้อมูลนั้นจะอยู่ในรูปแบบ 5 ข้อ ตาม CG Principles หรือ 8 ข้อ ของ CG Code หรือในรูปแบบอื่นก็ตาม

2. การเปิดเผยข้อมูลคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (“สมุหบัญชี”) โดยกำหนดให้ การเปิดเผยข้อมูลคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในแบบ 56-1 ให้สอดคล้องกับการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 69-1 และหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย² ดังนี้

บริษัท	เริ่มเปิดเผยในแบบ 56-1 ประจำปี
(1) บริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต IPO ตั้งแต่ 1 ม.ค. 61 <u>และ</u> เป็นบริษัทจดทะเบียนภายในปี 2561	แบบ 56-1 ประจำปี 2561 ³
(2) บริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต IPO ที่ไม่เข้า (1) <u>หรือ</u> เป็นบริษัทที่จดทะเบียนอยู่แล้วก่อนปี 2561	แบบ 56-1 ประจำปี 2562

² ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ และการปฏิบัติการใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2560

³ บริษัทที่ปิดรอบระยะเวลาบัญชีตามปีปฏิทิน มีหน้าที่ส่งแบบ 56-1 ประจำปี 2561 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีหน้าที่ส่งแบบ 56-1 ประจำปี 2561 ภายในเดือนมีนาคม 2562 (3 เดือนนับแต่วันดังกล่าว)

3. ยกเลิกการส่ง hard copy ของรายงานต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 เป็นต้นไป สรุปได้ดังนี้

ประเภทรายงาน	วิธีส่ง	hard copy	อิเล็กทรอนิกส์
บริษัทที่มีหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (“DW”) เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	(1) งบการเงินรายไตรมาส (2) รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี (3) งบการเงินประจำปี (4) การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) (5) แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปี (6) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) (7) รายงานประจำปี (แบบ 56-2)	ยกเลิก	ส่งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ถือว่าการส่งสำนักงานแล้ว
	(8) บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชี (แบบ 61-4)	ยกเลิก	ส่ง pdf file ต่อสำนักงานได้ที่ e-mail form61-4@sec.or.th (ในกรณีที่ไม่สามารถนำส่งในรูปแบบ pdf file สามารถนำส่งในรูปแบบ tif jpeg หรือ jpg ได้) ตั้งแต่วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 เป็นต้นไป ส่งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ถือว่าการส่งสำนักงานแล้ว
เฉพาะบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	หนังสือรับรองงบการเงิน (แบบ 56-3)	ยกเลิก	

แก้ไขเพิ่มเติมตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 36/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 12) ลงวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2561 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 เป็นต้นไป

การนำส่งบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชี (แบบ 61-4) ในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

1. ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2562ให้นำส่งต่อสำนักงานผ่านทาง e-mail form61-4@sec.or.th โดยมีรูปแบบ ตามตัวอย่างดังต่อไปนี้


1.1 ชื่อไฟล์ข้อมูลแบบ 61-4

ชื่อไฟล์ข้อมูลแบบ 61-4 ขอให้ระบุ ชื่อย่อหลักทรัพย์ ชื่อบริษัท แบบ 61-4 และ งวดงบการเงิน ตัวอย่างเช่น บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) ชื่อย่อหลักทรัพย์ XYZ ให้ระบุชื่อไฟล์เป็น

<u>ชื่อย่อหลักทรัพย์</u>	<u>ชื่อบริษัท</u>	<u>แบบ 61-4</u>	<u>งวดงบการเงิน</u>
XYZ	บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)	แบบ 61-4	สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

1.2 e-mail ที่นำส่งข้อมูลแบบ 61-4 ต่อสำนักงาน

e-mail ที่นำส่งข้อมูลแบบ 61-4 ต่อสำนักงาน ขอให้ระบุหัวข้อ e-mail (subject) ตามชื่อไฟล์ ข้อมูลแบบ 61-4 และระบุรายละเอียดของข้อมูลแบบ 61-4 ที่บริษัทนำส่ง ตามตัวอย่างดังนี้

Send	To...	form61-4@sec.or.th
	Cc...	
	Subject	XYZ บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) แบบ 61-4 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561
	Attached	 XYZ บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) แบบ 61-4 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561.pdf 25 KB
<p>เรียน ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p> <p>บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) ขอนำส่งบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชี (แบบ 61-4) สำหรับงบการเงินงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 ซึ่งผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้จัดทำและจัดส่งให้แก่บริษัทฯ รายละเอียดตามไฟล์ที่แนบ</p> <p>ขอแสดงความนับถือ</p> <p>บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)</p>		

2. ตั้งแต่วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 เป็นต้นไป ให้นำส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยถือว่าเป็นการส่งสำนักงานแล้ว
- 2.1 ขั้นตอนการสร้างรายงาน โดยผู้สร้างข่าวและรายงาน (Creator)

1. เลือก Tab “งบการเงิน”
2. เลือก Template “บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน (แบบ 61-4)”
3. กดปุ่ม SELECT TEMPLATE(S)

เมื่อเลือก Template จะปรากฏหน้าจอดังนี้

1. กรอกข้อมูลใน Template ให้ครบถ้วน
2. กดปุ่ม Browse เพื่อแนบ File (รูปแบบ PDF ขนาดไม่เกิน 3 MB)
3. กดปุ่ม Save และ Close เพื่อเตรียมส่งข้อมูลผ่านระบบต่อไป

เมื่อต้องการส่งข้อมูลให้เลือก “ร่างข่าวและรายงาน”

ชนิด	วันที่ทำรายการ	หลักทรัพ์	หัวข้อข่าว / รายงาน
Non-accounting period report	21 ม.ค. 2562 17:45	XYZ	บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน(แบบ61-4)

1. เลือกรายงานที่ต้องการส่ง
2. กดปุ่มส่งให้ผู้อนุมัติ (Approver) เพื่อทำการอนุมัติรายงานหรือเอกสาร

2.2 ขั้นตอนการอนุมัติรายงาน โดยผู้อนุมัติ (Approver)

Filter

วันที่ทำรายการ: 17/01/2019 to 24/01/2019

ประเภทข่าว: เลือกทั้งหมด

ค้นหา รีเซ็ต

วันที่ทำรายการ	หลักทรัพ์	หัวข้อข่าว / รายงาน
24 ม.ค. 2562 11:20	XYZ	บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน(แบบ61-4)

1. เลือกรายงานที่ต้องการส่ง
2. กดปุ่ม “เผยแพร่” เพื่อทำการอนุมัติรายงานหรือเอกสาร

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติม

<p>1.การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การเปิดเผยข้อมูลคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี และการส่งรายงานตามมาตรา 56</p>	<p>ฝ่ายพัฒนาบริษัท โทรศัพท์ 0-2033-9620 e-mail corgov@sec.or.th หรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลบริษัทท่าน ฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล โทรศัพท์ 0-2033-4680 e-mail cg@sec.or.th</p>
<p>2. การส่งบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชี (แบบ 61-4)</p>	<p>ฝ่ายกำกับรายงานทางการเงิน โทรศัพท์ 0-2263-6218 e-mail form61-4@sec.or.th</p>