



เลาะรั้ว ก.ล.ต.

สวัสดีครับ ก.ล.ต. บอกเล่า 9 ลิบ ฉบับนี้มาพร้อมกับลมหนาวส่งท้ายปี 2556 และต้อนรับปีมะเมียในปี 2557 ในปีที่ผ่านมา ก.ล.ต. ขอขอบคุณบริษัทจดทะเบียนที่ให้ความสนใจกับการสัมมนาแนวทางการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ตามประกาศที่ปรับปรุงใหม่ ซึ่งทำให้ต้องจัดสัมมนาถึง 5 รอบ ในฉบับนี้ ก.ล.ต. จะมา update คู่มือการจัดทำแบบ 56-1 FAQs เกี่ยวกับแบบ 56-1 ที่ปรับปรุงใหม่ และเป็นคำถามที่ได้รับบ่อยในช่วงนี้ นอกจากนี้ เนื่องจากการเปิดเผยข้อมูล CSR ซึ่งเป็นหัวข้อใหม่ จึงอาจมีบริษัทจดทะเบียนบางแห่งที่ยังไม่คุ้นเคยในเรื่องดังกล่าว ก.ล.ต. จึงได้สนับสนุนสถาบันไทยพัฒน์ให้ดำเนินการจัดสัมมนาเกี่ยวกับการเปิดเผย CSR ในเดือน ม.ค. 57 เพื่อช่วยเหลือ บจ. ดังกล่าว แต่ก็เปิดกว้างสำหรับบริษัทจดทะเบียนทุกแห่งนะครับ

นอกจากนี้ ในคอลัมน์ก้าวสู่ บจ. มีอาชีพ จะมาทำความรู้จักแผนพัฒนาความยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน เพื่อรองรับการเติบโตอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน ฉบับนี้พลาดไม่ได้แล้วนะครับ

ก.ล.ต. ขอขอบคุณบริษัทและผู้ที่เกี่ยวข้องที่ร่วมกันทำงานมาตลอดระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมาด้วยดีครับ และสุดท้าย ก.ล.ต.

ขออวยพรให้ท่านมีความปิติยินดีในวัน Christmas และขอจงประสบความสำเร็จในทุกๆ สิ่ง สำหรับปีใหม่ที่ จะมาถึง สำหรับผู้จะเดินทาง ก็ขอให้ระมัดระวังความปลอดภัยด้วยครับ และพบกันใหม่ฉบับต้อนรับปีใหม่ ปี 2557 ครับ

●ในปี 2556 ก.ล.ต. ได้ปรับปรุงแบบ 56-1 โดยมีผลใช้บังคับกับแบบ 56-1 ที่ส่งต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 พร้อมนี้ ก.ล.ต. ได้จัดทำคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 แล้วเสร็จแล้ว และอยู่ระหว่างจัดทำคู่มือเป็นรูปเล่มเพื่อความสะดวกในการใช้งาน ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จและส่งให้ บจ. ได้ในต้นปีหน้า อดใจรอนิดนะครับ อย่างไรก็ตาม บจ. สามารถ download คู่มือดังกล่าวในรูปแบบ pdf หรือ word ได้แล้วที่ <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/6153s.pdf>

คู่มือฉบับสมบูรณ์นี้ได้ปรับปรุงถ้อยคำในบางเรื่องตามคำแนะนำที่ได้รับจาก บจ. และผู้ที่เกี่ยวข้องที่เข้าร่วมสัมมนา เช่น checklist แบบ 56-1 และ MD&A แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน นอกจากนี้ ก.ล.ต. ได้รับคำแนะนำจาก บจ. ว่า ควรสรุปสิ่งที่แก้ไขเพื่อแจ้ง บจ. ทราบ ซึ่ง ก.ล.ต. จะได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จึงขอขอบคุณสำหรับคำแนะนำดี ๆ ที่มีให้กันตลอดมาด้วยครับ

●สืบเนื่องจาก ก.ล.ต. มีนโยบายความโปร่งใสในการทำงาน จึงขอความร่วมมือจากทุกท่านงดเว้นการส่งของขวัญให้แก่ผู้บริหารและพนักงานครับ ในกรณีที่มาส่งของขวัญและไม่สะดวกนำกลับไป ก.ล.ต. จะนำไปบริจาคเพื่อการกุศลหรือสาธารณประโยชน์ต่อไป และเนื่องจากเป็นปีแรก จึงอาจทำให้เกิดความไม่สะดวกกับ บจ. ก.ล.ต. ต้องกราบขออภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วยครับ

แผนพัฒนาความยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียน (Sustainability Development Roadmap)

เป็นที่ทราบกันว่า CG ของ บจ. ไทยพัฒนาไปมาก ขณะที่ประเด็น CSR ของบริษัทเริ่มมีความสำคัญมากขึ้น เพราะนักลงทุนให้น้ำหนักในประเด็นนี้ เพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุนมากขึ้น และสังคมไทยก็เริ่มตื่นตัวกับปัญหาความเสื่อมโทรมของทรัพยากรทางธรรมชาติ ปัญหาคอร์รัปชัน ฯลฯ ดังนั้น จึงเป็นเรื่องที่ทุกภาคส่วนต้องร่วมด้วยช่วยกัน เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2556 คณะกรรมการ ก.ล.ต. จึงเห็นชอบให้จัดทำแผนพัฒนาความยั่งยืนของ บจ. (Sustainability Development Roadmap) ขึ้น โดยจากการประเมินสถานะปัจจุบัน แนวโน้มพัฒนาการของโลก ยุทธศาสตร์ของประเทศที่เกี่ยวข้อง ความท้าทายต่าง ๆ และได้พิจารณาถึงความต้องการ โอกาส ปัญหาและอุปสรรคของภาคส่วนต่าง ๆ ในตลาดทุนไทยแล้ว เห็นว่า Roadmap นี้ ควรเน้นให้ความสำคัญใน 3 ด้าน คือ

- **CG in substance** เพื่อเสริมสร้างให้คณะกรรมการและผู้บริหารของ บจ. สร้างผลการดำเนินงานที่ดีให้กิจการอย่างยั่งยืน และน่าเชื่อถือ โดยเน้นการปฏิบัติอย่างจริงจัง

- **CSR in process** เพื่อให้การดำเนินธุรกิจปกติประจำวันของ บจ. เป็นไปด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม และเป็นแรงผลักดันให้ภาคเอกชนอื่นดำเนินการด้วย

- **Anti-corruption in practice** เพื่อให้ บจ. เป็นบริษัทต้นแบบที่มีแนวปฏิบัติอย่างจริงจังและสร้างวัฒนธรรมการไม่คอร์รัปชันให้ภาคธุรกิจไทย

โดย Roadmap ได้แยกออกเป็น 8 เส้นทางการพัฒนา ดังนี้

1. เสริมสร้างบทบาทความรับผิดชอบต่อด้าน CG ของคณะกรรมการ
2. เสริมสร้างความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของบริษัท
3. ผลักดันให้ธุรกิจมีมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน
4. พัฒนาบทบาทและความเข้มแข็งของนักลงทุน
5. เพิ่มความเข้มแข็งของ Gatekeepers
6. พัฒนาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนอย่างต่อเนื่อง
7. เพิ่มประสิทธิภาพในทุกองค์ประกอบของกระบวนการบังคับใช้กฎหมาย
8. เสริมสร้างสำนักงานให้เป็นองค์กรแห่งความยั่งยืน

ผู้สนใจสามารถดูรายละเอียดของแผนพัฒนาความยั่งยืนสำหรับบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวเพิ่มเติมได้ที่

http://www.sec.or.th/TH/Pages/sd_roadmap/sd_roadmap.asp

สัมมนาการเปิดเผยข้อมูล CSR และ anti-corruption ในแบบ 56-1

แบบ 56-1 ที่ปรับปรุงใหม่ได้มีการเพิ่มหัวข้อ CSR และ anti-corruption ซึ่งทำให้บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูล เช่น CSR in process และ CSR after process นโยบายของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับ anti-corruption เป็นต้น ในแบบ 56-1 ที่จะส่งในปี 2557 ซึ่งเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องใหม่ที่หลาย ๆ บริษัทยังไม่คุ้นเคย

ดังนั้น ก.ล.ต. ได้ร่วมกับสถาบันไทยพัฒน์ จัดสัมมนาแนวทางการเปิดเผยข้อมูลเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR) ในแบบ 56-1 และรายงานประจำปี โดยมี ดร.พิพัฒน์ ยอดพฤติการณ์ (ผู้อำนวยการสถาบันไทยพัฒน์) เป็นวิทยากรในการสัมมนา ในวันที่ 7 และ 9 มกราคม 2557 จำนวน 4 รอบ (เช้า 9.30 - 12.00 น. และบ่าย 14.00 - 16.30 น. เลือกรอบใดรอบหนึ่ง) ณ ห้องประชุม 1601 (Auditorium) ชั้น 16 สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ถนนวิภาวดีรังสิต ผู้สนใจเข้าร่วมสัมมนาสามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่คุณถลัชนันท์ อารีย์สกุล และคุณจินตนา จันสน โทรศัพท์ 02 930 5224 หรือ 02 930 5227 หรือ email : info@thaipat.org (ไม่เสียค่าใช้จ่าย)

กำหนดระยะเวลาการส่งงบการเงินประจำปี และ รายงานประจำปี (annual report) ในปี 2557

ในปี 2556 ก.ล.ต. ได้แก้ไขประกาศว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ โดยส่วนหนึ่งได้แยกกำหนดระยะเวลาส่งรายงานออกมาเป็นแบบแนบท้ายประกาศดังกล่าว และได้ปรับปรุงกำหนดการส่งรายงานให้ง่ายขึ้น ดังนี้

- การส่งงบการเงินประจำปี ในกรณีที่ไม่งส่งงบการเงินไตรมาส 4 ให้จัดส่งภายใน 2 เดือน (เดิม 60 วัน) บริษัทจึงต้องส่งงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ต่อสำนักงานภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 (จากเดิมวันที่ 3 มีนาคม 2557)

- รายงานประจำปี กำหนดให้ส่งสำนักงานไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้น แต่ไม่เกิน 4 เดือน (เดิม 120 วัน) บริษัทจึงต้องส่งก่อนหรือพร้อมกับการส่งให้ผู้ถือหุ้น โดยต้องไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นงวดบัญชี (ตามประกาศ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์)

(<http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/6126s.pdf>)

รู้ไว้ใช้ว่า (FAQs แบบ 56-1 ใหม่)

Q: หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (compliance) มีหน้าที่หลักคืออะไร และหากบริษัทไม่มีหน่วยงานดังกล่าวจะต้องเปิดเผยในแบบ 56-1 หรือไม่

A: โดยทั่วไปหน่วยงาน compliance จะทำหน้าที่ดูแลการประกอบธุรกิจของบริษัทให้เป็นไปตามเกณฑ์ของหน่วยงานที่กำกับดูแล เช่น หน่วยงาน compliance ของ bank จะทำหน้าที่กำกับดูแลให้ bank ปฏิบัติตามเกณฑ์ ธปท. หรือ compliance ของ บล. / บลจ. จะทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามเกณฑ์ ก.ล.ต. ทั้งนี้ หากบริษัทไม่มีหน่วยงานดังกล่าวก็ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลของหัวหน้างาน compliance

Q: บริษัทสามารถใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแบบเดิมในการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทสำหรับการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2556 ได้หรือไม่

A: สำหรับการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2556 บริษัทใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแบบเดิมหรือแบบใหม่ก็ได้ โดยแบบประเมินใหม่จะเริ่มบังคับใช้ในปีถัดไป (แบบ 56-1 ประจำปี 2557) และสามารถ download แบบประเมินใหม่ได้ที่ www.sec.or.th หรือในคู่มือแบบ 56-1

Q: แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (“แบบประเมินฯ”) ฉบับใหม่ ต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ (AC) และคณะกรรมการบริษัทก่อนนำมาใช้ประเมินหรือไม่

A: ตามข้อกำหนดในแบบ 56-1 คณะกรรมการบริษัท (รวม AC) ต้องใช้

แบบประเมินฯ เพื่อประกอบการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (IC) ซึ่งในทางปฏิบัติฝ่ายตรวจสอบภายในอาจจะเป็นผู้ประเมิน IC ก่อนในเบื้องต้น และนำผลการประเมิน IC ให้คณะกรรมการบริษัทและ AC พิจารณา ดังนั้น บริษัทจะให้ AC และคณะกรรมการบริษัทพิจารณาแบบประเมินฯ ก่อนนำไปใช้หรือไม่ก็ได้ หรือจะเลือกนำผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (IC) ที่ได้จากแบบประเมินฯ ให้คณะกรรมการบริษัท (รวม AC) พิจารณาไปเลยก็ได้

Q: การจัดส่ง file แบบ 56-1 ผ่านระบบ ELCID ของ SET ต้องจัดเตรียม file ทั้งหมดกี่ file

A: บริษัทจัดส่งทั้งหมด 5 files ดังนี้

- file 1 หน้าปกและสารบัญ
- file 2 ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจ
- file 3 ส่วนที่ 2 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ
- file 4 ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
- file 5 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

สำหรับเอกสารแนบ 1-4 บริษัทสามารถแยกส่งเป็น 4 files ได้ ซึ่งได้แก่ file ที่ 6-9 นอกจากนี้ หากบริษัทมีข้อมูลหรือเอกสารเพิ่มเติมสามารถส่งเป็น file เพิ่มเติมได้ (file ที่ 10)

Q: บริษัทยังคงสามารถจัดเรียงลำดับหัวข้อและเนื้อหาในแบบ 56-2 (annual report) ใหม่ ซึ่งลำดับจะไม่ไปตามแบบ 56-2 ได้หรือไม่

A: ได้ โดยต้องมีเนื้อหาครบถ้วนตามที่กำหนดในแบบ 56-2