

สวัสดีครับ เพื่อนๆ บริษัทจดทะเบียน ที่มงาน ก.ล.ต บอกล่า 9 ลิป ขอชื่นชมบริษัทจดทะเบียนที่ได้ดำเนินการจัดทำแบบ 56-1 รายงานประจำปี และจัดประชุม AGM ได้ตามกำหนดเวลา และผ่านลุล่วงไปได้ด้วยดีครับ

ในปี 2557 ก.ล.ต. ยังคงมุ่งเน้นยกระดับการเปิดเผยข้อมูล MD&A และการส่งเสริม บจ. ให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับ CSR in process และ CG เพื่อให้ บจ. นอกจากจะมีกำไรแล้วยังอยู่ได้ด้วยความยั่งยืนด้วยครับ

ก.ล.ต. บอกล่า 9 ลิป ฉบับนี้มีเนื้อหาที่น่าสนใจ ดังนี้ ครับ
เลาะรั้ว ก.ล.ต. มาแนะนำโครงการประเมิน CSR และ Anti Corruption Progress Indicators ของ บจ. และทำความรู้จักกับ website

“Company Profile” **ก้าวสู่ บจ. มืออาชีพ** จะมาแนะนำวิธีการปฏิบัติตามหลัก CG ที่ดี และ update หนังสือเวียน บจ. เกี่ยวกับการลงบัญชี Stock Dividend การรับรู้กำไรในการขายเงินลงทุน และการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี **คำถามน่ารู้ (FAQs)** Interim MD&A คืออะไร รายงานเมื่อไหร่ และการรายงานแบบ 59-2

แล้วพบกันใหม่ในฉบับหน้า (ไตรมาสที่ 3) นะครับ

เพื่อน ๆ บริษัทจดทะเบียน สามารถส่งคำถาม ข้อสงสัย คำแนะนำต่าง ๆ มาได้ที่ corgov@sec.or.th และสามารถอ่าน ก.ล.ต. บอกล่า 9 ลิป ย้อนหลังได้ที่ <http://www.sec.or.th/TH/Pages/All-Publications.aspx>

ก.ล.ต. สนับสนุนสถาบันไทยพัฒนาจัดทำตัวชี้วัด CSR Progress Indicator และ Anti Corruption Progress Indicator

เมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ก.ล.ต. ได้จัดงานแถลงข่าวการให้ความสนับสนุนสถาบันไทยพัฒนาจัดทำตัวชี้วัดความคืบหน้าการพัฒนา ด้าน **CSR in-process** และ **Anti corruption** ของ บจ. คือ CSR Progress Indicator และ Anti Corruption Progress Indicator โดยตัวชี้วัดที่มีระดับ 0-5 จะสะท้อนสถานะของการดำเนินการตั้งแต่เริ่มต้นถึงสูงสุดและพัฒนาการในแต่ละปี ตัวชี้วัดดังกล่าวจะช่วยให้ บจ. ทราบถึงระดับการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว และสามารถนำมาปรับปรุงแผนการดำเนินธุรกิจเพื่อให้กิจการยั่งยืน นอกจากนี้ ยังตอบสนองความต้องการของคู่ค้าต่างชาติที่เริ่มจะทำธุรกิจกับบริษัทที่มี CSR เท่านั้น ตลอดจนผู้ลงทุนใช้ประกอบการพิจารณาลงทุน ทั้งนี้ ก.ล.ต. จะนำผลการประเมินแสดงในหน้าเว็บไซต์ของ ก.ล.ต. ได้ภายในเดือนกันยายน 2557

สถาบันไทยพัฒนาจะประเมินผลโดยอ้างอิงมาตรฐานสากล ใช้ข้อมูลที่ บจ. ได้เปิดเผยในที่ต่างๆ เช่น แบบ 56-1 แบบ 56-2 website ของบริษัท เพื่อให้การประเมินไม่คลาดเคลื่อน จึงต้องได้รับความร่วมมือจาก บจ. ให้ระบุแหล่งที่มีข้อมูลที่แสดงถึงการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยกรอกข้อมูลในแบบฟอร์ม CSR Content Index และ Anti-Corruption Content Index ซึ่งยังมี บจ. อีกหลายแห่งที่ยังไม่ได้จัดส่ง Index ให้สำนักงาน (หากปีที่ผ่านมา บจ. ยังไม่พร้อมที่จะทำเรื่องดังกล่าว (มีต่อ)

CSR in-process Anti-corruption in practice

เลาะรู้ กลต (ต่อ)

ให้ระบุใน index ว่า ไม่มีและส่ง Index ให้สำนักงานด้วยครับ) จึงขอให้ช่วยจัดส่งโดยเร็วที่สุด เร็วๆ นี้ ก.ล.ต. จะส่ง mail เวียนแจ้งรายชื่อ บจ. ที่ยังไม่จัดส่งให้อีกครั้ง โดยต้องขอภัยด้วยหากบริษัทใดได้ส่งแล้ว แต่ยังได้รับ mail ดังกล่าวครับ ก.ล.ต. หวังว่าภายในสิ้นเดือนพฤษภาคม 2557 จะได้รับ index ครบทุก บจ. ครับ

ทำความเข้าใจ “ *Company Profile* ”

ก.ล.ต. อยู่ระหว่างพัฒนา website ก.ล.ต. ให้เป็นศูนย์กลางแสดงข้อมูลสำคัญของแต่ละ บจ. ภายใต้ชื่อ *company profile* โดยนอกจากจะแสดงข้อมูลทั่วไปของ บจ. แล้ว ยังเน้นข้อมูล CG เช่น ผลการประเมิน CG CSR Progress Indicator และ Anti Corruption Progress Indicator การทำธุรกรรมสำคัญ การออกหลักทรัพย์ รายงานต่างๆ เช่น แบบ 59-2 tender offer และข้อมูลการดำเนินการทางกฎหมาย คาดว่าจะแล้วเสร็จในไตรมาส 2 นี้

แม้ปัจจุบัน พรบ.บริษัทมหาชนฯ จะให้สิทธิผู้ถือหุ้นเสนอเรื่องพิจารณาเพิ่มเติมได้ แต่สำหรับหลักการ CG ที่ดี ในหมวดสิทธิของผู้ถือหุ้น และหมวดการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน สรุปได้ว่า ผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับข่าวสาร ข้อมูลกิจการ และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอต่อการพิจารณาในแต่ละวาระก่อนการประชุมซึ่งรวมถึงการอนุมัติรายการพิเศษต่าง ๆ ตามเวลาอันควร มีโอกาสซักถามกรรมการทั้งในที่ประชุมและส่งคำถามล่วงหน้า รวมถึงเสนอวาระการประชุม และมีสิทธิมอบฉันทะให้ผู้อื่นเข้าร่วมประชุม เพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้น

นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นที่เป็นผู้บริหารไม่ควรเพิ่มวาระการประชุมที่ไม่ได้แจ้งล่วงหน้าโดยไม่จำเป็น โดยเฉพาะวาระสำคัญที่ผู้ถือหุ้นต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลก่อนตัดสินใจใน บริษัทอาจดำเนินการเพิ่มช่องทางให้ผู้ถือหุ้นสามารถเพิ่มวาระการประชุม ควรให้เสนอวาระก่อนการมีหนังสือเชิญประชุม การให้สิทธิดังกล่าวเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นมีส่วนร่วมเสนอและตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงาน ได้มากขึ้น หากมีเหตุจำเป็น

แต่มีข้อควรระวัง คือหากมีการสลับหรือเพิ่มวาระโดยไม่มีเหตุอันควร ผู้ถือหุ้นที่มาประชุมจะไม่มีโอกาสศึกษาวาระเพิ่มเติมล่วงหน้า ผู้ถือหุ้นที่ไม่มาประชุมไม่ทราบว่าจะมีการเพิ่มวาระนี้ และไม่สามารถใช้สิทธิลงคะแนนได้ รวมทั้งอาจไม่สามารถมอบฉันทะให้บุคคลออกเสียงแทน จึงควรหลีกเลี่ยง โดยเฉพาะอย่างยิ่งเรื่องที่มีผลกระทบกับผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ

คณะกรรมการบริษัทควรพิจารณาถึงความจำเป็น ความครบถ้วนของข้อมูลประกอบการตัดสินใจและสิทธิของผู้ถือหุ้น ประกอบการดำเนินการด้วย (มีต่อ)

ก้าวสู่ บจ. มืออาชีพ

การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG)

การกำกับดูแลกิจการที่ดีมีความสำคัญต่อ บจ. เพราะช่วยสร้างความเชื่อมั่นและให้ความมั่นใจกับผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งช่วยเพิ่มมูลค่าและนำบริษัทไปสู่ความเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน

บจ. ที่มี CG ที่ดีเกิดจากการที่ บจ. มีโครงสร้าง กระบวนการจัดการหรือความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และผู้ถือหุ้น ที่ทำให้ผู้ถือหุ้นเชื่อมั่นว่า จะเป็นประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นในระยะยาว ซึ่งเป็นสิ่งที่คณะกรรมการบริษัทต้องสร้าง มิใช่สิ่งที่เกิดขึ้นอยู่แล้ว โดยสร้างให้เกิดได้เมื่อ มีการเคารพสิทธิของผู้ถือหุ้นและการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน ทำหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ มีการเปิดเผยข้อมูลและมีความโปร่งใสในการดำเนินงาน ตรวจสอบได้ มีการปฏิบัติต่อ stakeholders อย่างเป็นธรรม

ก้าวสู่ บจ. มืออาชีพ

การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG) (ต่อ)

นอกจากนี้ กรรมการ/ผู้บริหารที่เป็นผู้ถือหุ้นไม่ควรสนับสนุนให้เพิ่มวาระการประชุม ทั้งนี้ บจ.สามารถศึกษาบทบาทของกรรมการในการจัดประชุมผู้ถือหุ้นได้จากคู่มือกรรมการบริษัทจดทะเบียน แนวปฏิบัติที่ดีจากการประชุม AGM ปี 2547 ซึ่งเผยแพร่ในหน้า website ของตลาดหลักทรัพย์ฯ

การรับรู้กำไร/ขาดทุนในกรณีที่ บจ. ขายเงินลงทุนใน บ. ย่อย

ก.ล.ต. มีหนังสือเวียนแจ้งการบันทึกบัญชี เมื่อ บจ. มีการขายเงินลงทุนใน บ. ย่อย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

โดยเมื่อขายแล้ว แต่ บจ. ยังมีอำนาจควบคุมใน บ.ย่อย นั้นอยู่ (ขายแบบไม่ true sale) ก็ต้องบันทึกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของในงบการเงินรวม และจัดประเภทกระแสเงินสดที่เกิดจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน แต่หากขายแล้วมีผลให้ไม่มีอำนาจควบคุมใน บ.ย่อยนั้น (true sale) ก็สามารถบันทึกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนได้

นอกจากนี้ หาก บจ. ประสงค์จะให้ข่าวที่เกี่ยวข้องกับรายได้/กำไรจากการขายเงินลงทุนใน บ.ย่อย ดังกล่าว ควรมีคำอธิบายหรือข้อมูลประกอบการกล่าวถึงตัวเลขรายได้/กำไรอย่างเพียงพอด้วย

บจ. ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ กลต.กข.(ว) 13/2557 เรื่อง ข้อสังเกตในการจัดทำงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 30 เมษายน 2557

การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของ บจ.

ที่ผ่านมา มี บจ. ที่ประสบปัญหาไม่สามารถจัดทำและส่งงบการเงินต่อสำนักงานได้ตามกำหนดระยะเวลา แม้จะได้ขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี 2 รายไว้แล้ว (เป็นผู้สอบบัญชีหลักและผู้สอบบัญชีสำรอง) เนื่องจากผู้สอบบัญชีหลักของ บจ. เกิดเหตุ accident ทำให้ไม่สามารถลงนามรับรองงบการเงินของ บจ. ได้ และผู้สอบบัญชีสำรองก็ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เช่นกัน เนื่องจากเป็นผู้สอบบัญชีของ บจ. มาครบ 5 ปีแล้ว และอยู่ระหว่างการเว้นวรรคการปฏิบัติหน้าที่ตามเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีไม่ครบ 2 ปี นอกจากจะต้องเสียค่าปรับที่ส่งงบการเงินไม่ทันแล้ว ยังต้องเสียค่าใช้จ่ายจัด EGM เพิ่มเติมเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มอีก

ดังนั้น เมื่อ บจ. จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชี 2 รายดังกล่าว ให้ บจ. พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสำรองที่สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ทันทีเมื่อมีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

ทั้งนี้ หากสำนักงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีหลักที่ บจ. ใช้บริการมีผู้สอบบัญชีในสังกัดไม่เพียงพอและก่อให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดเหตุการณ์ข้างต้น บจ. อาจพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีอื่นควบคู่ไปด้วย เพื่อให้ไม่กระทบต่อการจัดทำและส่งงบการเงินได้ตามกำหนดครับ

ก.ล.ต. จึงได้มีหนังสือเวียนให้สำนักงานสอบบัญชีพิจารณาให้มีผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. อย่างน้อย 3 ราย เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้องและประกาศของสำนักงานในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ซึ่งอาจเป็นแนวทางหนึ่งที่จะช่วยป้องกันไม่ให้ บจ. ประสบปัญหาดังกล่าวได้ครับ (รายละเอียดตามหนังสือเวียนถึงผู้สอบบัญชี ที่ กลต.กข.(ว) 10/2557 เรื่อง การเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีแก่กิจการในตลาดทุนให้เพียงพอ (มีต่อ)

ก้าวสู่ บจ. มืออาชีพ (ต่อ)

ก.ล.ต. จึงได้มีหนังสือเวียนให้สำนักงานสอบบัญชีพิจารณาให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดอย่างน้อย 3 ราย ซึ่งอาจเป็นแนวทางหนึ่งที่จะช่วยป้องกันไม่ให้ บจ. ประสบปัญหาดังกล่าวได้ครับ (รายละเอียดตามหนังสือเวียนถึงผู้สอบบัญชี ที่ กสท.กช.(ว) 10/2557 เรื่อง การเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีแก่กิจการในตลาดทุนให้เพียงพอ

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (Stock Dividend)

ปีที่ผ่านมา บจ. หลายแห่งได้จ่ายผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นในรูปแบบหุ้นปันผลเป็นจำนวนมาก สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผลดังกล่าวให้ชัดเจนขึ้น โดย บจ. สามารถศึกษาแนวทางปฏิบัติดังกล่าวได้จาก ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 15/2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (Stock Dividend) ครับ

ก.ล.ต. ขอชื่นชมมายังโครงการแนวร่วมปฏิบัติ (collective Action Coalition, CAC) ของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต ซึ่งมีจำนวนบริษัทที่ได้รับการรับรองเป็นสมาชิก CAC เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งขอแสดงความชื่นชมมายังภาคเอกชนไทยที่ร่วมกันแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันอย่างจริงจัง

รายละเอียดเพิ่มเติมดูที่

<http://www.sec.or.th/TH/Documents/CAC.pdf>

คำถามน่ารู้ (FAQs)

Q: บริษัทต้องจัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (*Interim Management Discussion and Analysis*) เมื่อไหร่

A: บจ. ต้องจัดทำ *Interim MD&A* เมื่อรายได้หรือกำไรสุทธิของบริษัทแตกต่างจากงวดเดียวกันของปีก่อนเกิน 20% เช่น เปรียบเทียบกำไรและรายได้ของ Q2/2557 กับ Q2/2556 ทั้งนี้ บริษัทควรพิจารณารายได้และกำไร cumulative 6 เดือนปี 2557 เทียบกับ 6 เดือนปี 2557 ด้วย โดยอย่างน้อย บจ. ต้องอธิบายถึงสาเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าวด้วย สำหรับบริษัทที่มีการจัดทำ MD&A รายไตรมาสอยู่แล้ว สามารถใช้รายงานดังกล่าวเป็น *Interim MD&A* ได้

ทั้งนี้ สำหรับ บจ. ที่มีหน้าที่จัดทำ *Interim MD&A* ต้องนำส่ง *Interim MD&A* พร้อมกับงบการเงินครับ

อย่างไรก็ตาม แม้จะไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าว ก.ล.ต. ก็สนับสนุนให้ บจ. จัดทำ *Interim MD&A* เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารของผู้บริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานต่อผู้ถือหุ้น ครับ

Q: กรรมการบริหาร/ที่ปรึกษากรรมการบริษัทที่ไม่ได้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทตามนิยามของ ก.ล.ต. ต้องรายงานแบบ 59-2 เมื่อมีการซื้อ/ขาย/เปลี่ยนแปลงหุ้นหรือ *warrant* ของบริษัทหรือไม่

A: ตามประกาศของ ก.ล.ต. กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่มีหน้าที่รายงานแบบ 59-2 เมื่อมีการซื้อ/ขาย/เปลี่ยนแปลงหุ้นหรือ *warrant* ของบริษัท อย่างไรก็ตาม หากกรรมการบริหาร/ที่ปรึกษากรรมการบริษัทที่ไม่ได้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารตามนิยาม ก.ล.ต. แต่ทำหน้าที่และใกล้ชิดกับข้อมูลภายในเหมือนกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัท อาจกำหนดเป็นนโยบายของบริษัทและดำเนินการรายงานแบบ 59-2 เพื่อแสดงถึงความโปร่งใสด้วยก็ได้