

**ผลการรับฟังความคิดเห็นเรื่อง หลักการปรับปรุงหลักเกณฑ์ เงื่อนไข
และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ
บริษัทที่ออกหลักทรัพย์**

1. การรับฟังความคิดเห็น จำนวน 1 ครั้ง ผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงาน
2. เมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2561 ถึง 23 พฤศจิกายน 2561
3. ผู้จัดส่งความคิดเห็น จำนวน 86 ราย เป็นบริษัทจดทะเบียน 75 บริษัท
บริษัทที่ปรึกษาทางการเงิน 7 บริษัทหลักทรัพย์ 4 บริษัท
(จากผู้เข้าชมทาง web site ของ สนง. ทั้งหมด 260 ราย)

4. ประเด็นที่ขอรับฟังความคิดเห็น

4.1 หลักการปรับปรุงหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(1) การรวมแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (“แบบ 56-1”) และรายงานประจำปี (“แบบ 56-2”) เป็นแบบรายงานเดียว โดยเปิดเผยเหมือนแบบ 56-1 ปัจจุบัน

(2) การกำหนดระยะเวลาส่งแบบรายงานต่อสำนักงาน ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ความคิดเห็นที่ได้รับ

ผู้แสดงความคิดเห็นส่วนใหญ่เห็นด้วยในหลักการและมีบางส่วนไม่เห็นด้วย โดยผู้ที่ไม่เห็นด้วยได้ให้ข้อสังเกต ดังนี้

1. เนื่องจากข้อมูลตามแบบ 56-1 มีหัวข้อและรายละเอียดในการเปิดเผยข้อมูลบางหัวข้อมากกว่าข้อมูลในแบบ 56-2 การปรับปรุงข้อมูลในแบบ 56-2 ให้เท่ากับแบบ 56-1 เป็นการเพิ่มภาระจัดทำ รวมทั้งภาระในการแปลข้อมูลดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษอีกด้วย

2. นอกจากนี้ อาจมีผลกระทบกับกระบวนการทำงานในการจัดทำแบบ 56-1 และแบบ 56-2 เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนจะจัดทำแบบ 56-2 ให้แล้วเสร็จ นำส่งโรงพิมพ์ จัดพิมพ์ให้ทันเวลา และนำส่งให้ผู้ถือหุ้นพร้อมกับหนังสือนัดประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นในช่วงประมาณเดือนมีนาคม หลังจากนั้นจึงจัดทำข้อมูลส่วนที่เหลือตามที่กำหนดในแบบ 56-1 เพื่อส่งสำนักงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

3. ขอให้สำนักงานพิจารณาลดความซ้ำซ้อนของข้อมูลที่เปิดเผยไว้บนเว็บไซต์บริษัทแล้ว เช่น นโยบายการกำกับดูแลกิจการ นโยบายและมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน นโยบายการมีส่วนได้เสีย และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงลดความซ้ำซ้อนของข้อมูลที่บริษัทจดทะเบียนได้ส่งตลาดหลักทรัพย์ฯ ด้วย

ความเห็นสำนักงาน

สำนักงานเห็นว่าการรวมแบบ 56-1 และแบบ 56-2 จะช่วยลดภาระบริษัทจดทะเบียนในการนำส่งรายงานที่ซ้ำซ้อนกัน จึงเห็นควรยื่นตามหลักการที่เสนอ แต่สำนักงานรับข้อสังเกตเกี่ยวกับการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลในแบบและการนำข้อมูลบริษัทไปเปิดเผยบนเว็บไซต์ของบริษัทจดทะเบียน ซึ่งจะต้องมีการกำหนดกระบวนการที่เหมาะสมต่อไป

4.2 การจัดทำข้อมูลในแบบ 56-1 โดยปรับปรุงข้อมูลในแบบ 56-1 บางหัวข้อให้อยู่ในรูปแบบ machine readable data และ โปรตระบุหัวข้อในแบบ 56-1 ที่เห็นว่าควรปรับปรุงให้อยู่ในรูปแบบ machine readable data

ความคิดเห็นที่ได้รับ

ผู้แสดงความคิดเห็นส่วนใหญ่เห็นด้วยในหลักการและมีบางส่วนไม่เห็นด้วย โดยผู้ที่ไม่เห็นด้วยได้ให้ข้อสังเกต ดังนี้ ความพร้อมของผู้กรอกข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนในการกรอกข้อมูลที่เป็น machine readable data ควรจัดทำ template ให้มีความคล่องตัวในการปรับเปลี่ยนรูปแบบ เพื่อให้สอดคล้องกับการประกอบธุรกิจแต่ละประเภท ลดภาระในการส่งข้อมูลที่บริษัทจดทะเบียนส่งให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งมีลักษณะเป็น machine readable data ในด้านของผู้ใช้ข้อมูลบางรายอาจไม่สะดวกในการใช้ข้อมูล เนื่องจากโปรแกรมที่เรียกใช้ข้อมูลมีความแตกต่างกัน

ผู้แสดงความคิดเห็นได้ให้ความเห็นว่า หัวข้อที่ควรปรับปรุงให้อยู่ในรูปแบบ machine readable data เรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ลักษณะการประกอบธุรกิจ ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย รายการระหว่างกัน รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแล ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ รายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาทรัพย์สิน

ความเห็นสำนักงาน

ภายหลังรวมแบบ 56-1 และแบบ 56-2 ในระยะแรกการส่งข้อมูลจะยังคงเป็นไปตามช่องทางเดิมที่ให้บริการโดยบริษัทจดทะเบียนส่งข้อมูลผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ฯ และเมื่อมีการปรับปรุงระบบการจัดส่งข้อมูลที่รองรับ machine readable สำนักงานจะมีการสื่อสารและจะเตรียมความพร้อมให้บริษัทจดทะเบียนก่อนการเปิดใช้ระบบการจัดทำข้อมูลแบบ 56-1 ที่เป็น machine readable โดยจัดการอบรมและจัดทำคู่มือการใช้งาน รวมทั้งกำหนดระยะเวลาเริ่มใช้งานให้บริษัทจดทะเบียนมีระยะเวลาเตรียมตัวพอสมควร

4.3 การลดภาระของบริษัทจดทะเบียนที่เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการหรือถูกศาลมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์
เด็ดขาดตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย

ความคิดเห็นที่ได้รับ

ผู้แสดงความคิดเห็นทั้งหมดเห็นด้วยในหลักการ โดยมีข้อสังเกตเพิ่มเติมกรณีบริษัทจดทะเบียน

ที่ฟื้นฟูกิจการและไม่ส่งรายงานทางการเงิน สำนักงานจะดำเนินการอย่างไรเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลดังกล่าว

ความเห็นสำนักงาน

สำนักงานคงหลักการที่เสนอ โดยบริษัทจดทะเบียนที่เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายล้มละลายมีหน้าที่ส่งงบการเงินประจำปี แบบ 56-1 ส่วนบริษัทจดทะเบียนที่ถูกศาลมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดสิ้นสุดหน้าที่ส่งรายงานตามประกาศที่ ทจ. 44/2556 หากต่อมาคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดถูกเพิกถอนไป ในขณะที่ยังคงเป็นบริษัทจดทะเบียน ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่ส่งรายงานตามประกาศที่ ทจ. 44/2556 อีกครั้ง