

## ผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (hearing)

เอกสารรับฟังความคิดเห็น เลขที่ อกข. 49/2559

เรื่อง ร่างประกาศเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้บริหารสายงานบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก

1. การรับฟังความคิดเห็น ผ่านทางเว็บไซต์ เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2559

2. ผู้จัดส่งความคิดเห็น รวม 9 ราย

- ชมรมวณิชธนกิจ	1 ราย
- บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ	1 ราย
- ที่ปรึกษาทางการเงิน	6 ราย
- อื่น ๆ	1 ราย

(โดยมีผู้เข้าชมผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานจำนวน 238 ราย)

### 3. ประเด็นสำคัญ

ตามที่สำนักงานได้เปิดรับฟังความคิดเห็นร่างประกาศเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และสมุหบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนนั้น ผู้แสดงความคิดเห็นส่วนใหญ่เห็นด้วยกับร่างประกาศฯ ดังกล่าว โดยผู้แสดงความคิดเห็นมีข้อสังเกตต่อร่างประกาศฯ ดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

#### 3.1. การดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนยื่นคำขออนุญาต

##### ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า ควรอนุโลมการนับอายุงานของ CFO ต่อเนื่อง ตั้งแต่วันที่ดำรงตำแหน่งรับผิดชอบสายงานบัญชีหรือการเงินในบริษัท แม้ว่าจะไม่ได้ดำรงตำแหน่ง CFO เนื่องจาก CFO ดังกล่าวทำงานสายงานบัญชีหรือการเงินกับบริษัทมาเกินระยะเวลา 1 ปี ซึ่งใช้ในกรณีที่ CFO ดังกล่าวได้รับการเลื่อนตำแหน่งเป็น CFO ไม่ครบ 1 ปี แต่ปฏิบัติหน้าที่ดูแลสายงานบัญชีหรือการเงินมารวมเกินกว่า 1 ปี

##### ความเห็นสำนักงาน

สำนักงานเห็นควรปรับปรุงร่างประกาศฯ เพื่อให้ครอบคลุมประเด็นดังกล่าวและไม่เป็นอุปสรรคกับบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต

#### 3.2. การเข้าอบรมหลักสูตร orientation และอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี

##### ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า สำนักงานควรผ่อนผันให้ผู้ที่ยื่นคำขออนุญาต CFO ของบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต เข้าอบรมในหลักสูตร orientation ได้ภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีหลังการยื่น

คำขออนุญาต กรณีที่หลักสูตร orientation ที่สำนักงานจัดเตรียมให้ไม่เพียงพอ หรือไม่ทันช่วงเวลา การยื่นคำขออนุญาตของบริษัท นอกจากนี้ การกำหนดให้ CFO ต้องเข้าอบรมหลักสูตร orientation ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก) และปีต่อมาต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี ทำให้ขาดความยืดหยุ่น และมีความเห็นว่า ควรให้สิทธิแก่ CFO ในการเลือกและเข้าอบรมหลักสูตรที่เหมาะสมและเป็นประโยชน์ในการทำงาน

#### ความเห็นสำนักงาน

สำนักงานมีความเห็นว่า การกำหนดให้ CFO ของบริษัท IPOs ต้องเข้ารับการอบรม หลักสูตร orientation และมีการอบรมอย่างต่อเนื่องนั้น ก็เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมให้แก่บุคคลดังกล่าว โดยปกติบริษัทที่ขออนุญาตทำ IPO จะเตรียมการเป็นเวลาพอสมควรก่อนที่จะยื่นขออนุญาตอยู่แล้ว จึงอยู่ในข่ายที่ CFO ของบริษัท IPOs จะสามารถอบรมหลักสูตร orientation ให้แล้วเสร็จในช่วงก่อนที่จะยื่นคำขออนุญาตได้ จึงเห็นควรให้ยังคงหลักเกณฑ์ที่ต้องเข้ารับการอบรม orientation ก่อนการยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน โดยหลักสูตร orientation ต้องเป็นไปตามรายชื่อหลักสูตรที่ระบุไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน และสำหรับเรื่องความพร้อมของหลักสูตรอบรม สำนักงานได้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำหรับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ด้านบัญชี เพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นมากขึ้น สำนักงานเห็นว่า ควรเปิดโอกาสให้บริษัทที่มีขนาดใหญ่สามารถจัดหลักสูตรอบรมที่เห็นว่าเหมาะสมและเป็นประโยชน์ และสอดคล้องกับลักษณะธุรกิจของตนเองได้ สำนักงานจึงจะกำหนดแต่เพียงจำนวนชั่วโมงอบรมขั้นต่ำ และกรอบเนื้อหาของการอบรมเท่านั้น