

30 มิถุนายน 2560

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ปรึกษาทางการเงินทุกบริษัท

ที่ กสท.กช.(ว) 24 /2560 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศ
กำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
ต่อประชาชน

เนื่องด้วยผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน
("CFO") และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี ("สมุหบัญชี")
ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ถือเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน ดังนั้น
เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เกิดระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เหมาะสม คณะกรรมการ
กำกับตลาดทุนและสำนักงานจึง ได้ออกประกาศที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชี
ของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก ("บริษัท IPO") รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 - 5

สำนักงานขอเรียนว่า เพื่อให้บริษัท IPO และที่ปรึกษาทางการเงินได้มีความเข้าใจ
ในหลักเกณฑ์ใหม่ที่กำหนดและถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง สำนักงานจึงขอชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับ
หลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

1. คุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี

CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPO ต้องมีคุณสมบัติตามที่ประกาศกำหนดดังนี้

1.1 คุณสมบัติของ CFO

1.1.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

1.1.2 การเข้ารับการอบรม

(1) ต้องเข้ารับการอบรมหลักสูตรเตรียมความพร้อมทางบัญชีและ
การเงิน ("orientation") ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก) โดยมีเนื้อหาหลักสูตรเกี่ยวกับการทำหน้าที่

ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน

(2) หลังการเข้ารับการอบรมหลักสูตร orientation แล้ว

CFO จะต้องผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน

1.1.3 ประสบการณ์ทำงานของ CFO

(1) ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน หรือ

(2) มีประสบการณ์ทำงานด้านใด ๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท IPO เห็นว่า เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัท IPO โดยจะต้องมีการระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

1.1.4 ดำรงตำแหน่งเป็น CFO ของบริษัทมาแล้วอย่างน้อย 1 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควรที่ทำให้ไม่สามารถดำรงตำแหน่งได้ตามระยะเวลาที่กำหนดดังกล่าว บริษัท IPO จะต้องแสดงได้ว่า

(1) บุคคลดังกล่าวปฏิบัติงานในสายงานบัญชีหรือการเงินของบริษัทมาแล้วไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนวันที่ได้รับมอบหมายให้เป็น CFO หรือ

(2) มีสมุห์บัญชีหรือบุคลากรในสายงานบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีของบริษัท และบุคคลดังกล่าวปฏิบัติงานด้านบัญชีของบริษัทมาแล้วไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน รวมทั้งสามารถจัดทำงบการเงินงวดล่าสุดของบริษัทที่ยื่นต่อสำนักงานพร้อมกับคำขออนุญาตให้แล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลาการจัดทำและส่งงบการเงินดังกล่าวที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียน

1.2 คุณสมบัติของสมุห์บัญชี

1.2.1 กรณีบริษัท IPO เป็นบริษัทไทย

(1) เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (ตามข้อกำหนดของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่าในด้านบัญชีและต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน)

(2) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

1.2.2 กรณีบริษัท IPO เป็นบริษัทต่างประเทศ

- (1) จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่าในด้านบัญชี
- (2) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปี ภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน
- (3) ต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน

2. รายละเอียดการอบรม

รายละเอียดเกี่ยวกับจำนวนชั่วโมงการอบรม กรอบเนื้อหาการอบรม หลักสูตร หรือหน่วยงานที่สามารถจัดอบรมได้ จะปรากฏบนเว็บไซต์ของสำนักงาน (สามารถดูรายละเอียดได้ที่ <http://www.sec.or.th/TH/Pages/auditor.aspx>) โดยสรุปสาระสำคัญของหลักสูตรอบรมได้ดังนี้

2.1 การอบรม orientation

หลักสูตร orientation ต้องเป็นไปตามรายละเอียดหลักสูตรที่ระบุไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน โดย CFO ต้องเข้ารับการอบรมในหลักสูตรดังกล่าวไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงก่อนวันที่บริษัท IPO ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

2.2 การอบรมและพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี

หลักสูตรอบรมจะต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีที่มีในปัจจุบันหรือมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ ที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อการจัดทำงานการเงินของบริษัท โดยรูปแบบของการเข้ารับการอบรมและพัฒนาความรู้ต่อเนื่องมีดังนี้

2.2.1 การเข้ารับการอบรมหรือสัมมนา ที่จัดโดยหน่วยงานใด ๆ ที่สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนด (ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ สำหรับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีด้านบัญชี) หรือจัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในตลาดทุน เช่น ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

2.2.2 การเข้ารับการอบรมหรือสัมมนา ที่จัดภายในองค์กรของบริษัท IPO เอง (in-house training) ซึ่งจะต้องมีเนื้อหาการอบรมทางด้านบัญชีที่ว่าด้วยหลักการและผลกระทบของ

มาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการทำงานการเงินของบริษัท และวิทยากร/ผู้บรรยาย ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะอบรม หรือมีประสบการณ์ทำงานหรือการสอนในสาขานั้น ๆ อย่างเหมาะสม รวมทั้งเนื้อหาและจำนวน ชั่วโมงอบรมของหลักสูตรได้ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วว่า สอดคล้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและเป็นไปตามกรอบเนื้อหาตามที่กำหนดข้างต้น ทั้งนี้ บริษัท IPO ต้องระบุนุ้ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

2.2.3 ในกรณีที่ CFO หรือสมุหบัญชี เป็นวิทยากรหรือผู้บรรยายความรู้ในหลักสูตรดังกล่าวข้างต้น สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้

3. เอกสารประกอบการยื่นคำขออนุญาต

ในการพิจารณาคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก บริษัท IPO ต้องนำส่งเอกสาร ดังนี้

3.1 หนังสือรับรองจาก CFO และสมุหบัญชีว่า CFO และสมุหบัญชีมีคุณสมบัติเป็นไปตามที่ประกาศกำหนด

3.2 สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่คณะกรรมการตรวจสอบมีการพิจารณาในเรื่องดังนี้ (ถ้ามี)

3.2.1 ประสบการณ์ทำงานของ CFO ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัท IPO และระยะเวลาการทำงานดังกล่าวเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศ ในกรณีที่ CFO ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีหรือการเงินอย่างน้อย 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

3.2.2 หลักสูตรอบรมที่บริษัท IPO จัดขึ้นเอง (in-house training) ว่ามีเนื้อหาและจำนวนชั่วโมงเป็นไปตามที่กำหนด

โดยเอกสารดังกล่าวถือเป็นเอกสารหลักฐานประกอบคำขออนุญาต พร้อมกับการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เป็นครั้งแรก

4. การเปิดเผยข้อมูล

บริษัท IPO ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

5. วันที่มีผลใช้บังคับ

ให้มีผลใช้บังคับสำหรับบริษัท IPO ที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

สิริวิภา สุพรรณเทศ

(นางสิริวิภา สุพรรณเทศ)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ แทน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2560 เรื่อง การขออนุญาต และการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 2. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 40/2560 เรื่อง การยื่น แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 13) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 3. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 41/2560 เรื่อง ข้อกำหนด เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ ชื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 4. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 30/2560 เรื่อง แบบคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่และวิธีการยื่น คำขออนุญาต (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 5. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 31/2560 เรื่อง แบบคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศ ซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศและวิธีการยื่น คำขออนุญาต (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6095, 0-2263-6220