



สวัสดีครับ ช่วงนี้หลายๆ บริษัทกำลังเตรียมตัวจัดประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 ซึ่งต้องจัดเตรียมข้อมูลและเอกสารต่างๆ ที่ใช้ในการประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี (AGM) กันอยู่ บริษัทที่มีวาระเพิ่มเติม เช่น การเพิ่มทุน การซื้อขายทรัพย์สินที่มีขนาดใหญ่หรือการทำรายการเกี่ยวโยงขนาดใหญ่ที่ต้องขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น เป็นต้น ก็อาจจะสบายน้อยกว่าบริษัทที่มีเพียงวาระปกติ เพราะต้องเตรียมข้อมูลเยอะขึ้น เช่น IFA report และอาจต้องส่งหนังสือนัดประชุม 14 วันล่วงหน้าด้วย ซึ่งผู้ที่มีหน้าที่หลักในการจัดเตรียมการประชุม AGM ส่วนใหญ่ก็เป็นเลขานุการบริษัท และเจ้าหน้าที่สำนักงานเลขานุการบริษัท ก.ล.ต. ขอเป็นกำลังใจให้กับเลขานุการบริษัท และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดประชุมผู้ถือหุ้นด้วยนะครับ และหาก บจ. มีข้อสงสัยในหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง สามารถติดต่อสอบถามเจ้าหน้าที่ดูแลบริษัทท่านได้นะครับ ก.ล.ต. พร้อมจะช่วยเหลือให้การจัดประชุมผู้ถือหุ้นของ บจ. เป็นไปโดยสะดวกตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีครับ

นอกจากนี้ ในการประชุม AGM ก.ล.ต. และสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย สนับสนุนให้มีอาสาพิทักษ์สิทธิผู้ถือหุ้นเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อเป็นตัวอย่างที่ดีในการใช้สิทธิผู้ถือหุ้นในการปกป้องประโยชน์ของผู้ถือหุ้น และทำการประเมินผล การประชุม AGM ด้วยนะครับ ซึ่งจะเป็นการสนับสนุนให้เกิดการยกระดับการกำกับดูแลกิจการของ บจ. ให้ดียิ่งขึ้น ด้วยครับ

ก.ล.ต. หวังว่าการจัดประชุมผู้ถือหุ้นของ บจ. ทุกแห่ง จะลุล่วงผ่านไป ด้วยดี นะครับ แล้วพบกันใหม่ฉบับหน้าหลังจากพวกเราผ่านการจัดประชุมผู้ถือหุ้นไปแล้วครับ

เล่าเรื่อง กลต

ในปีที่ผ่านมา มีบริษัทเข้าจดทะเบียนใน SET และ MAI รวมจำนวน 18 บริษัท โดย ณ สิ้นปี 2555 มีจำนวนบริษัทจดทะเบียนทั้งสิ้น 558 บริษัท ครับ ดังนั้น เพื่อเป็นการรองรับจำนวนบริษัทจดทะเบียนที่เพิ่มขึ้นในอนาคต และเพื่อเป็นการสนับสนุนกิจกรรมและการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ดียิ่งขึ้น ก.ล.ต. จึงได้มีการจัดเจ้าหน้าที่ดูแลบริษัทตามธุรกิจของบริษัท (sector) ให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นครับ ซึ่งมีผลทำให้บางบริษัทจะมีเจ้าหน้าที่ท่านใหม่ (แต่มาด้วยประสบการณ์ ครับ) มาดูแลบริษัทท่านแทนเจ้าหน้าที่ท่านเดิมครับ โดยหากบริษัทมีคำถามหรือต้องการความช่วยเหลือ สามารถติดต่อมายังฝ่ายพัฒนาบริษัท และฝ่ายพัฒนาบริษัทจะแจ้งชื่อเจ้าหน้าที่ที่ดูแลบริษัทท่านท่านใหม่ในคราวที่ท่านติดต่อมายัง ก.ล.ต. พร้อมกับคำตอบและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องให้ท่าน ครับ

Tips ในการเตรียมการจัดประชุมผู้ถือหุ้น บจ. สามารถตรวจสอบความครบถ้วนของหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นและเอกสารที่เกี่ยวข้อง และแนวปฏิบัติที่ดีในการจัดประชุมผู้ถือหุ้นได้จากแบบและคู่มือ AGM Checklist ครับ

แบบ AGM Checklist http://www.sec.or.th/CG/AGM_52.pdf

คู่มือ AGM Checklist http://www.sec.or.th/document_download/CG/AGM/th/AGM_checklist_20Dec07_manual.pdf)

แบบสอบถามข้อมูลที่เปิดเผยใน MD&A

กลต. ส่งเสริมให้บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ในหัวข้อคำอธิบายและบทวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน (MD&A) ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการวิเคราะห์การลงทุนควบคู่ไปกับงบการเงิน

ปัจจุบัน กลต. ได้จัดทำข้อแนะนำในการเปิดเผย MD&A และแบบสอบถามการเปิดเผยข้อมูลใน MD&A (MD&A Checklist) เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนในการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของการจัดทำ MD&A เพื่อเปิดเผยในแบบ 56-1 ของบริษัท

กลต. จึงสนับสนุนให้บริษัทใช้ MD&A Checklist เป็นเครื่องมือช่วยตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนในการเปิดเผย MD&A ในแบบ 56-1 โดยสามารถ download เอกสารทั้ง 2 ได้ที่

<http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/5958s.pdf>

<http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/5959s.pdf>

การเสนอขายหุ้น PP (ราคาต่ำ) ESOP warrant PP (ราคาต่ำ) warrant RO

ปัจจุบันบริษัทสามารถระดมทุนด้วยการเสนอขายหลักทรัพย์ต่างๆ ข้างต้นได้อย่างคล่องตัวและใช้ระยะเวลาเร็วกว่าแต่ก่อนเนื่องจาก กลต. ได้อนุญาตให้บริษัทสามารถเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวได้เพียงแค่ว่าเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นและปฏิบัติให้เป็นไปตามเกณฑ์และเงื่อนไขภายหลังการอนุญาต อย่างไรก็ตาม มีหลายบริษัทไม่สามารถเสนอขายหลักทรัพย์ข้างต้น ได้ภายหลังจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติ และต้องจัดประชุมผู้ถือหุ้นขึ้นใหม่อีกครั้งเนื่องจากบริษัทเพ่งทราบว่าได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น เปิดเผยข้อมูลในหนังสือเชิญประชุมไม่ครบถ้วน คำนวณผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นไม่ถูกต้อง (dilution) และคำนวณราคาตลาดไม่ถูกต้อง เป็นต้น ดังนั้น เพื่อเป็นการช่วยเหลือบริษัทไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด กลต. จึงเสนอแนะให้บริษัทใช้ Checklist ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนก่อนส่งหนังสือเชิญประชุมออกไปยังผู้ถือหุ้น ครับ

หุ้น PP ราคาต่ำ <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/4594a0.doc>
ESOP <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/5846p.doc>
warrant PP (ราคาต่ำ) <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/5318p.doc>
warrant RO <http://capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/5317p.doc>



การรับและเผยแพร่งบการเงินแบบ XBRL

XBRL (eXtensible Markup Language) เป็นรูปแบบมาตรฐานของรายงานทางธุรกิจแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้กันอย่างแพร่หลายในต่างประเทศ เช่น สหรัฐอเมริกา ยุโรป จีน ญี่ปุ่น สิงคโปร์ เป็นต้น โดยเป็นการเอา computer-readable tag มากำกับข้อมูล ทำให้คอมพิวเตอร์สามารถเข้าใจและประมวลผลข้อมูลดังกล่าวได้รวดเร็วขึ้น

การนำรูปแบบ XBRL มาใช้สำหรับการจัดส่งงบการเงิน จะช่วยให้ประมวลผลได้ทันที การเผยแพร่ข้อมูลไปยังผู้ลงทุนและนักวิเคราะห์ทั้งในและต่างประเทศเป็นไปได้อย่างรวดเร็ว อีกทั้งรูปแบบดังกล่าวยังรองรับการเผยแพร่ข้อมูลได้หลากหลายภาษา เป็นการสร้างโอกาสให้แก่บริษัทในการเติบโตไปยังระดับอาเซียนและสากล

ดังนั้น เพื่อเป็นการสนับสนุนและส่งเสริมการนำ XBRL มาใช้ประโยชน์ต่อตลาดทุน ก.ล.ต. ได้ร่วมกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พัฒนาระบบและช่องทางการจัดส่งข้อมูลงบการเงินให้สามารถรองรับรูปแบบ XBRL ด้วย โดยคาดว่าจะเปิดให้บริษัทจดทะเบียนสามารถทดสอบระบบได้ประมาณปลายปี 2556 นี้ และจะสามารถใช้งานจริงในไตรมาส 3 ปี 2557

โครงการ e-Invoice

โลกทุกวันนี้ นับเป็นสังคมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Society) ดังนั้น เพื่อช่วงชิงความได้เปรียบทางการค้าและการลงทุน ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์จึงเข้ามามีบทบาทสำคัญในทุกธุรกิจ อีกทั้งอิเล็กทรอนิกส์กำลังจะช่วยให้ยุคของการจัดทำและจัดเก็บเอกสารกระดาษจนเต็มบริษัทหมดไป สำหรับประเทศไทย กรมสรรพากรเปิดให้มีการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Invoice) แทนกระดาษรูปแบบเดิม ซึ่งนอกจากช่วยลดต้นทุนด้านกระดาษแล้ว ยังเป็นการสร้างโอกาสในการขยายโอกาสทางการค้า และเป็นการแสดงถึงความโปร่งใสของกิจการ เพื่อให้พร้อมสู่การแข่งขันในระดับสากลด้วย ก.ล.ต. จึงร่วมกับสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย จัดให้ความรู้ไปเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2555 และได้จัดเป็นสัมมนาเชิงปฏิบัติการ (workshop) สำหรับบริษัทจดทะเบียนในวันที่ 6 – 7 มีนาคม 2556 ซึ่งได้รับการตอบรับที่ดีมาก หากบริษัทสนใจความรู้เพิ่มเติม สามารถติดตามได้ที่ <http://rdetax.rd.go.th/BOETAX/jsp/eTaxInvoice/index.jsp>



รู้ไว้ใช้ว่า (FAQs)

1. การเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนที่ผู้ถือหุ้นเดิมแต่ละรายถืออยู่ (Right Offering) และผู้ถือหุ้นใหญ่ใช้สิทธิในการจองซื้อเกินสิทธิ์จะเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่

☐ รายการดังกล่าวจะไม่ใช่รายการที่เกี่ยวข้องกันก็ต่อเมื่อผู้ถือหุ้นทุกรายต้องได้รับสิทธิในการจองซื้อหุ้นเกินกว่าสิทธิของตน และการจัดสรรหุ้นที่เหลือให้แก่ผู้ถือหุ้นที่จองเกินสิทธิแต่ละรายต้องเป็นไปตามสัดส่วนหุ้นเดิมที่ผู้ถือหุ้นถืออยู่ (Pro Rata Basis)

2. การออกและเสนอขาย ESOP ให้กับกรรมการและผู้บริหารจะเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่

☐ การออกและเสนอขาย ESOP ให้กับกรรมการและผู้บริหารเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน แต่เป็นรายการที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน

3. มีกรณีไหนบ้างที่ บจ. ต้องส่งหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 14 วันก่อนวันประชุม

☐ โดยปกติกรณีหนังสือนัดประชุมทั่วไป จะต้องส่งล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม อย่างไรก็ตาม กรณีมีวาระที่ต้องให้ผู้ถือหุ้นอนุมัติในรายการ ขายหุ้น warrant หรือ หุ้นกู้แปลงสภาพ ให้เฉพาะบุคคลที่กำหนดในราคาต่ำ ESOP รายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน เป็นต้น บริษัทต้องส่งหนังสือนัดประชุมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 14 วันก่อนวันประชุม

4. กฎหมายกำหนดให้ใครเป็นผู้ลงนามรับรองความถูกต้องในแบบ 56-1

☐ ปัจจุบัน กฎหมายกำหนดให้ “ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท” เป็นผู้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในแบบ 56-1 ซึ่ง กต. จะยึดตามหนังสือรับรองของบริษัทที่แจ้งต่อกระทรวงพาณิชย์ ยกตัวเช่น หากหนังสือรับรองกำหนดให้ กรรมการ A B C หรือ D 2 ท่านลงนามร่วมกันพร้อมประทับตราบริษัท บริษัทสามารถให้ กรรมการ A และ D ลงลายมือชื่อและประทับตราบริษัท เพื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูลในแบบ 56-1 ก็ได้ อย่างไรก็ตาม ความรับผิดชอบต่อความถูกต้องของข้อมูลในแบบ 56-1 ยังคงเป็นหน้าที่ของ กรรมการบริษัททุกท่าน

5. ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทได้เคยรายงานแบบ 246-2 เมื่อครั้งที่มีส่วนถือหุ้นแต่ละ 5% แล้ว และต่อมาบริษัทมีการออกหุ้นเพิ่มทุนเสนอขายในวงจำกัด (PP) ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นใหญ่รายนั้นลดลงต่ำกว่า 5% (dilution) และหากผู้ถือหุ้นใหญ่รายนั้นมีการซื้อหุ้นเพิ่มทำให้มีสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละ 5% อีกครั้ง ผู้ถือหุ้นใหญ่รายนั้นต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง

☐ ผู้ถือหุ้นใหญ่ต้องรายงานแบบ 246-2 สำหรับการซื้อหุ้นเพิ่มครั้งหลังที่ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นกลับมาแต่ละ 5% อีกครั้งหนึ่ง และไม่ต้องรายงานแบบ 246-2 สำหรับสัดส่วนการถือหุ้นที่ลดลงต่ำกว่า 5% อันเนื่องมาจาก dilution ของการออกหุ้น PP ของบริษัท



ขอเชิญส่งข้อเสนอเพื่อสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ

ก.ล.ต. ขอเชิญ บจ. ทุกแห่งร่วมโครงการ “รวบรวมข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ จากภาคธุรกิจ เสนอต่อ ก.พ.ร.” ที่จัดโดยองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) เพื่อเปิดโอกาสให้ภาคธุรกิจเสนอข้อมูลและข้อเสนอแนะจากสถานการณ์ที่ประสบจริง ส่งมายังองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันฯ **ภายในวันที่ 15 มีนาคม 2556** โดยองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันฯ จะรวบรวมข้อมูลและข้อเสนอแนะไปศึกษา - จัดแยกหมวดหมู่ วิเคราะห์ปัญหา และเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาต่อรัฐบาลในภาพรวม ก่อนจะเสนอต่อสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ต่อไป ทั้งนี้ รายละเอียดของโครงการปรากฏตาม ตาม file ที่ส่งมาพร้อมนี้ครับ