

เปิดเผยอย่างไร ให้โดนใจผู้ถือหุ้น

วัตถุประสงค์การอบรม



ตระหนักถึงความสำคัญ
ของการเปิดเผยข้อมูล

เข้าใจหลักการและแนวทางการเปิดเผยสารสนเทศ

เข้าใจถึงเจตนาารมณ์ของข้อกำหนด

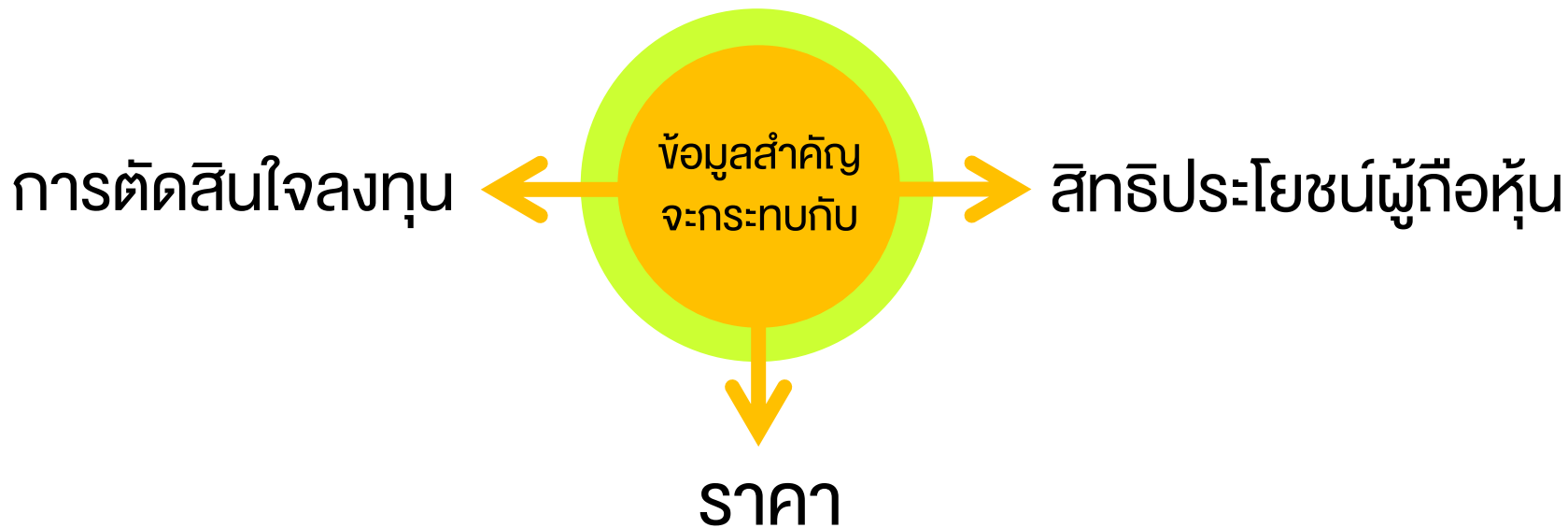


ให้ข้อมูลที่เป็นมาตรฐาน
เดียวกัน



ปรับใช้กับเหตุการณ์ของ
บริษัทจดทะเบียนให้เหมาะสม
กับข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ทำไมต้องเปิดเผยสารสนเทศ ?



- ✓ ผู้ลงทุนได้รับสารสนเทศอย่างเท่าเทียมกัน
- ✓ เพื่อให้การซื้อขายหลักทรัพย์มีความยุติธรรม

ตัวอย่าง

ข้อมูล

ส่งผลกระทบ

ราคา / การตัดสินใจลงทุน /
ภาวะการซื้อขาย

ปรากฏว่า**จะมีผู้ทำคำสั่งซื้อ**
หลักทรัพย์ของบริษัท

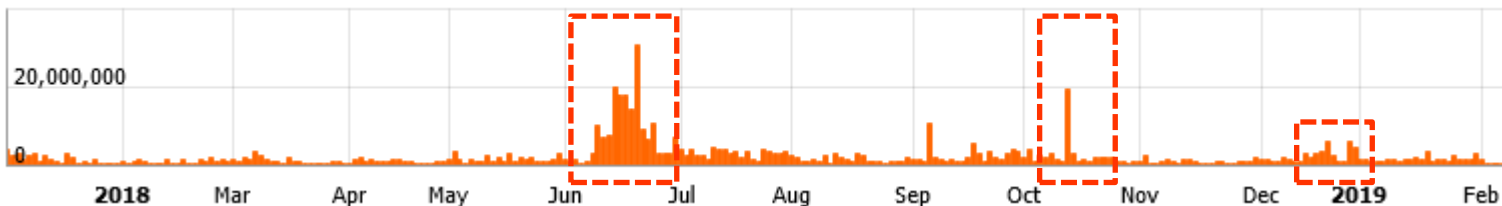
หน่วยงานกำกับดูแล**ไม่**เห็นชอบ
ให้มีการ**ทำคำสั่งซื้อ**

หน่วยงานกำกับดูแล**เห็น**ชอบ**หลังจาก**
บริษัทจดทะเบียน**ยื่นเรื่อง**อีกครั้ง

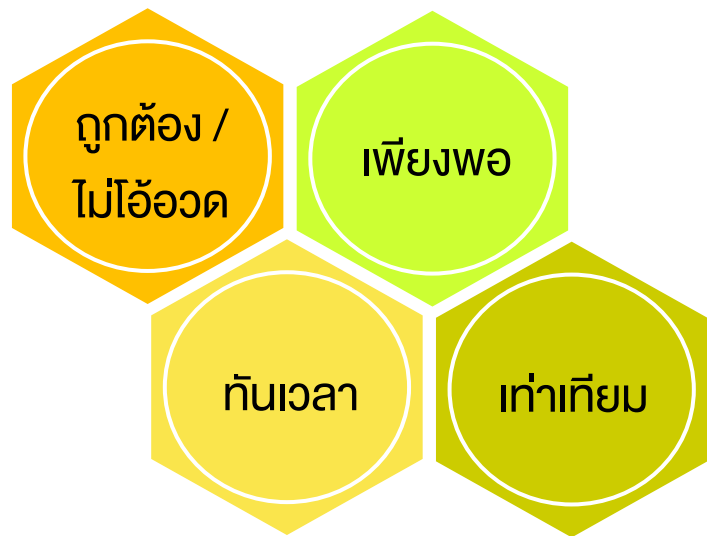
Price



Volume



แนวทางการเปิดเผยสารสนเทศผ่านตลาดหลักทรัพย์ฯ



1. ครบถ้วน ตรงกับข้อเท็จจริง ชัดเจน และเพียงพอต่อการใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจลงทุน
2. หลีกเลี่ยง
 - การปิดบังข้อเท็จจริงในทางไม่ดี
 - เสนอสิ่งที่ไม่แน่นอนว่าเป็นสิ่งที่แน่นอน
 - ใช้ภาษาเชิงส่งเสริมให้ตื่นเต้น
3. ไม่ให้ข่าวในเชิงสร้างราคาหลักทรัพย์
4. เปิดเผยผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อให้การรับรู้ข้อมูลทั่วถึงและเท่าเทียม ทั้งฉบับภาษาไทยและอังกฤษ

ตัวอย่างการแจ้งข่าว

เพียงพอ / ไม่เพียงพอ ?

วันที่ 21 มีนาคม 25XX

บริษัทขอแจ้งว่าตามที่เกิดเหตุไฟไหม้โรงงานผลิตรองเท้าที่จังหวัดอยุธยา ขณะนี้ควบคุมเพลิงได้แล้ว

เพียงพอ / ไม่เพียงพอ ?

วันที่ 21 มีนาคม 25XX

บริษัทขอแจ้งว่าตามที่เกิดเหตุไฟไหม้โรงงานผลิตรองเท้าที่จังหวัดอยุธยา เฉพาะส่วนจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์ขณะนี้ควบคุมเพลิงได้แล้ว ทั้งนี้อยู่ระหว่างประเมินค่าความเสียหาย โดยบริษัทยังคงสามารถดำเนินการได้ตามปกติ

ตัวอย่างการแจ้งข่าว

เพียงพอ / ไม่เพียงพอ ?

วันที่ 21 มีนาคม 25XX

ตามที่สัมปทานพื้นที่ปลูกปาล์มหมดอายุนั้น บริษัทอยู่ระหว่างการยื่นต่ออายุสัมปทาน

เพียงพอ / ไม่เพียงพอ ?

วันที่ 21 มีนาคม 25XX

ตามที่สัมปทานพื้นที่ปลูกปาล์มหมดอายุนั้น บริษัทอยู่ระหว่างการยื่นต่ออายุสัมปทาน ทั้งนี้พื้นที่สัมปทานดังกล่าว คิดเป็นเพียง 2% ของพื้นที่ปลูกปาล์มของบริษัททั้งหมด ซึ่งไม่กระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ตัวอย่างการแจ้งข่าว

เพียงพอ / ไม่เพียงพอ ?

วันที่ 21 มีนาคม 25XX

มติคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/25XX มีมติอนุมัติหลักการเบื้องต้นให้เข้าซื้อหุ้น บจก. เจวายเจ ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ภายหลังผลการตรวจสอบสถานะ (Due Diligence) เป็นที่น่าพอใจ

เพียงพอ / ไม่เพียงพอ ?

วันที่ 21 มีนาคม 25XX

มติคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/25XX มีมติอนุมัติหลักการเบื้องต้นให้เข้าซื้อหุ้น บจก. เจวายเจ โดยบจก. เจวายเจ ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ภายหลังผลการตรวจสอบสถานะ (Due Diligence) คาดว่าจะได้รับรายงานภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ 21 มีนาคม 25XX โดยกำหนดเงื่อนไขการลงทุนว่าจะต้องได้รับสัญญาซื้อไฟฟ้าจาก กฟภ. แล้ว ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง

ประเภทของสารสนเทศที่ต้องเปิดเผย

การเปิดเผยตามกฎหมายกำหนด: ข้อมูลตามรอบบัญชี

ประเภทข้อมูล

1.งบการเงิน

- รายไตรมาส
- ประจำปี

กรณี ไม่ส่งงบไตรมาส 4
ส่งงบไตรมาส 4

2.แบบแสดงรายการ
ข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

3.รายงานประจำปี
(แบบ 56-2 หรือ Annual Report)

กำหนดส่ง

45 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี

2 เดือน นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี
3 เดือน นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี

ภายใน 3 เดือน
นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี

ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี
(พร้อมหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น)

วิธีการนำส่ง

Online เพื่อเผยแพร่

- งบการเงินฉบับเต็ม
- รายงานสรุปผลการดำเนินงาน (F-45)
- บทวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (MD&A)
 - ↳ กรณีรายได้หรือกำไรสุทธิเปลี่ยนแปลงมากกว่า $\pm 20\%$ จากงวดเดียวกันของปีก่อน

Online เพื่อเป็นเอกสารอ้างอิง

- บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน (แบบ 61-4)

Online เพื่อเผยแพร่

การเปิดเผยตามกฎหมายกำหนด: ข้อมูลตามรอบบัญชี

ความถูกต้องของงบการเงิน : ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

หากรายงานล่าช้า

- ก.ล.ต. ➤ ปรับไม่เกิน 100,000 บาท + ไม่เกินวันละ 3,000 บาท
- ตลท. ➤ หยุดพักการซื้อขาย: ขึ้น SP
- **เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน หากล่าช้าเกิน 6 เดือน**

ความเห็นผู้สอบบัญชี

- ไม่แสดงความเห็น
- ไม่ถูกต้อง^{1/}

หยุดพักการซื้อขาย

- SP 1 วัน และ NP วันถัดไปจนกว่าจะได้ข้อสรุป
- SP จนกว่าแก้ไขถูกต้อง

ส่วนผู้ถือหุ้น < 0 (งบตรวจสอบ)

เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน (NC)

^{1/} ตลาดหลักทรัพย์ฯ อยู่ระหว่างปรับปรุงเกณฑ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หากบริษัทไม่สามารถแก้ไขได้ภายใน 6 เดือน ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะประกาศให้บริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน (NC) (คาดว่า จะบังคับใช้ เม.ย. 2562)

การเปิดเผยตามกฎหมายกำหนด: ข้อมูลตามรอบบัญชี

ถ้าไม่สามารถส่ง ข้อมูลตามรอบบัญชี ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ประเภทข้อมูล	ขึ้นเครื่องหมาย	ประกาศชื่อทุกสิ้นเดือน	เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน
1. งบการเงินประจำปี หรือ ไตรมาส	SP กั้นที จนกว่าจะนำส่งงบการเงิน	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (ล่าช้า > 6 เดือน)
2. แบบ 56-1		<input checked="" type="checkbox"/>	
3. รายงานประจำปี		<input checked="" type="checkbox"/>	

การเปิดเผยตามเหตุการณ์

ทันที

> ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อ

- ✓ ราคา หรือ
- ✓ การตัดสินใจลงทุน หรือ
- ✓ สิทธิประโยชน์ผู้ถือหุ้น

> ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน

ตัวอย่างการเปิดเผย (Online เพื่อเผยแพร่)

- กำหนดวันประชุมผู้ถือหุ้น วันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นเพื่อให้สิทธิใด ๆ (RD)
- ได้มา & จำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ / รายการเกี่ยวข้อง
- การร่วม / ยกเลิกการร่วมทุน
- เพิ่มทุน / ลดทุน
- ซื้อหุ้นคืน
- การจ่าย / งดจ่ายปันผล
- ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลอื่น / บริษัทจดทะเบียน
- ผลิตนัดชำระหนี้
- AC ลาออกก่อนครบวาระ
- MD ลาออก / AC ลาออกทั้งคณะ

การเปิดเผยตามเหตุการณ์

ภายใน
3 วัน
ทำการ

ข้อมูลที่ไม่ส่งผลกระทบ
โดยตรง แต่เป็นข้อมูลที่
ควรเผยแพร่ให้ผู้ลงทุนทราบ

ตัวอย่างการเปิดเผย (Online เพื่อเผยแพร่)

- ย้ายที่ตั้งสำนักงานใหญ่
- เปลี่ยนแปลงกรรมการ / ผู้สอบบัญชี

ภายใน
14 วัน

ข้อมูลที่ใช้เป็นเอกสารอ้างอิง

ตัวอย่างการเปิดเผย (Online เพื่อเป็นข้อมูลต่อ SET)

- รายงานการประชุม



สามารถศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ SET Portal
ได้ที่ <https://www.setportal.set.or.th/> > คู่มือการใช้งาน

การเปิดเผยตามรอบระยะเวลาอื่นๆ

รายการ

รายงานผล
การใช้เงินเพิ่มทุน

แบบแสดงรายงาน
การกระจายการถือหุ้น
(Free Float)

กำหนดส่ง

ทุก 6 เดือน ตามปีปฏิทิน
โดยนำส่งภายใน 30 วันนับแต่
สิ้นเดือนมิถุนายนและธันวาคม

ภายใน 14 วัน นับแต่วันสุดท้าย
ที่กฎหมายกำหนดให้บริษัท
ต้องจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้น

วิธีการนำส่ง

Online เพื่อเผยแพร่

Online
เพื่อเป็นข้อมูลต่อ SET