

-ร่าง-

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. /๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ วรรคสอง (๑) และมาตรา ๘๙/๒๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๙ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา ๕๖ ที่มีหน้าที่จัดส่งต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ในประกาศนี้ ให้นำบทนิยามที่กำหนดไว้ในประกาศ ดังต่อไปนี้ มาใช้บังคับตามประเภทของตราสาร เว้นแต่จะกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเป็นประการอื่น

(๑) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (๒) และ (๓)

(๒) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายตราสารหนี้

(๓) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ข้อ ๓ ให้มีบทนิยามเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

“บริษัทไทย” หมายความว่า บริษัทตามมาตรา ๔ ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

“บริษัทต่างประเทศ” หมายความว่า บริษัทตามมาตรา ๔ ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และให้หมายความรวมถึงสาขาธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศที่มีการออกและเสนอขายตราสารหนี้

“ตลาดหลักทรัพย์” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“รายงานข้อมูลทางการเงินของตราสารหนี้” หมายความว่า รายงานอัตราส่วนที่มียุทธศาสตร์ทางการเงิน (key financial ratio) รายงานสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) และรายงานข้อกำหนดการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิ (financial covenants)

“สถาบันการเงิน” หมายความว่า

(๑) ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(๒) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(๓) สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นซึ่งเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน

“ธนาคารพาณิชย์” หมายความว่า ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“บริษัทประกันชีวิต” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยประกันชีวิต

“บริษัทประกันวินาศภัย” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยประกันวินาศภัย

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

“มาตรฐาน TFRS for PAEs” หมายความว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Publicly Accountable Entities – TFRS for PAEs) ที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

“ผู้มีสิทธิเสนอโครงการ” หมายความว่า ผู้ที่ประสงค์ให้สินทรัพย์ของตนเป็นสินทรัพย์
ในโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ภาค ๑

บททั่วไป

หมวด ๑

ขอบเขตของประกาศ

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและ
ผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา ๓๒ และมาตรา ๓๓ เว้นแต่จะมีข้อกำหนด
สำหรับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ใด
ไว้เป็นการเฉพาะในประกาศอื่น

ข้อ ๕ การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ
บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) การจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ในภาค ๒

(๒) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ในภาค ๒ และภาค ๓

(๓) บริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ในภาค ๒ และภาค ๔

หมวด ๒

อำนาจผ่อนผันของสำนักงาน

ข้อ ๖ ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันการเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลในรายงาน
ตามที่กำหนดในประกาศนี้ได้ หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้สำนักงานเห็นว่าข้อมูลดังกล่าว
มิใช่ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ และมีเหตุอันควรที่จะ
ไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวไว้ในรายงานนั้น หรือบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ดำเนินการ
ในประการอื่นเพื่อทดแทนอย่างเพียงพอแล้ว

ข้อ ๗ ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานภายในระยะเวลาที่กำหนดในข้อ ๑๕ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์อาจขอผ่อนผันการส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลในการขอผ่อนผันและแจ้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งรายงานนั้น

ภาค ๒

การจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

หมวด ๑

การยื่นข้อมูล รูปแบบ วิธีการจัดทำ และจัดส่ง

ข้อ ๘ การแจ้ง การยื่น การรับรอง การส่งข้อมูลหรือเอกสาร หรือการดำเนินการอื่นใดในลักษณะเดียวกันต่อสำนักงานตามประกาศนี้ หากมิได้กำหนดไว้โดยเฉพาะเป็นประการอื่น ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

ข้อ ๙ ภาษาที่ใช้ในการจัดทำและส่งรายงานต่อสำนักงานตามประกาศนี้ให้ใช้ภาษาไทย เว้นแต่กรณี ดังต่อไปนี้ ให้ใช้ภาษาอังกฤษได้

(๑) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทต่างประเทศ และมีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศนั้น ในการจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศเป็นภาษาอังกฤษอยู่แล้ว

(๒) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษ

ข้อ ๑๐ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่จัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงานเป็นภาษาไทย อาจจัดทำและส่งเอกสารดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษต่อสำนักงานด้วยก็ได้ โดยมีสาระสำคัญของข้อมูลไม่ต่างจากเอกสารฉบับภาษาไทยพร้อมคำรับรองความถูกต้องของข้อมูล

ข้อ ๑๑ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานตามรูปแบบและวิธีการ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทที่มีหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ

การรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด โดยให้ถือว่าการส่งข้อมูลผ่านระบบข้างต้นเป็นการส่งรายงานต่อสำนักงานตามประกาศนี้

(๒) กรณีอื่นนอกจาก (๑) ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายตราสารหนี้ซึ่งมีหน้าที่นำส่งรายงานข้อมูลทางการเงินของตราสารหนี้และรายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้ ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

ข้อ ๑๒ บริษัทต่างประเทศที่เสนอขายตราสารหนี้ทั้งจำนวนนั้นต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ หากได้เปิดเผยข้อมูลที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทบนเว็บไซต์ของบริษัท ให้ถือว่าบริษัทดังกล่าวได้จัดส่งรายงานต่อสำนักงานตามข้อ ๑๑ แล้ว ทั้งนี้ ไม่รวมกรณีบริษัทนั้นมีหน้าที่ตามข้อ ๑๓ เนื่องจากการออกหลักทรัพย์ประเภทอื่นหรือออกตราสารหนี้ในลักษณะอื่น

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง หากบริษัทได้เลือกเปิดเผยข้อมูลด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งแล้ว บริษัทต้องดำเนินการด้วยวิธีการนั้นต่อไป ทั้งนี้ จนกว่าสิทธิเรียกร้องตามตราสารหนี้ดังกล่าวจะระงับลง

ข้อมูลที่แสดงบนเว็บไซต์ของสำนักงานหรือของบริษัทตามวรรคหนึ่งต้องไม่มีการแสดงข้อความอันเป็นเท็จในสาระสำคัญ หรือปกปิดข้อความจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ควรบอกให้แจ้ง

หมวด ๒

ผู้มีหน้าที่ ประเภทข้อมูล และระยะเวลา

ส่วนที่ ๑

ผู้มีหน้าที่

ข้อ ๑๓ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้ มีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามประกาศนี้ เว้นแต่มีเหตุที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่ตามที่กำหนดในหมวด ๓

(๑) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

(๒) บริษัทที่ออกหุ้นซึ่งเคยมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นนั้นต่อสำนักงาน ไม่ว่าโดยบริษัทที่ออกหุ้นหรือผู้ถือหุ้น

(๓) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ประเภทที่มีอายุของตราสาร ซึ่งการเสนอขายดังกล่าว มีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ต่อสำนักงาน ไม่ว่าโดยบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือผู้ถือหลักทรัพย์

(๔) บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือบริษัทที่ออกตราสารหนี้ ซึ่งถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด และต่อมาศาลได้เพิกถอนคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

ส่วนที่ ๒

ประเภทข้อมูลและระยะเวลาการนำเสนอ

ข้อ ๑๔ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามประเภทข้อมูลและหลักเกณฑ์ที่กำหนดในส่วนนี้ ดังต่อไปนี้

- (๑) งบการเงิน
- (๒) รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี
- (๓) การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)
- (๔) รายงานประจำปี
- (๕) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี
- (๖) แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปี
- (๗) รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio) ตามแบบ key financial ratio ท้ายประกาศนี้
- (๘) รายงานสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) ตามแบบสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญท้ายประกาศนี้
- (๙) รายงานข้อกำหนดการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิ (financial covenants)
- (๑๐) รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

ข้อ ๑๕ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ ๑๔ ต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ กรณีรายงานที่ต้องส่งผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวประกอบกับข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน

(๑) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๔ (๑) (๒) (๔) (๕) (๗) (๘) (๙) และ (๑๐) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศนี้

(๒) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๔ (๓) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศนี้ เว้นแต่กรณีตามข้อ ๓๓ และข้อ ๔๘

(๓) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๔ (๖) ให้เป็นไปตามเงื่อนไขและระยะเวลาที่กำหนดในหมวด ๔ ของภาค ๓

ข้อ ๑๖ การจัดทำและส่งรายงานตามข้อ ๑๔ ให้เริ่มเมื่อแบบแสดงรายการข้อมูลที่ยื่นต่อสำนักงานมีผลใช้บังคับแล้ว

เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทที่เริ่มมีหน้าที่ตามวรรคหนึ่งดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) กรณีงบการเงิน ให้จัดทำและส่งงบการเงินตั้งแต่งบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำรอบปีบัญชีที่ถัดจากงบการเงินที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลที่ตามวรรคหนึ่ง แล้วแต่กรณี

(๒) กรณีรายงานข้อมูลทางการเงินของตราสารหนี้ ให้จัดทำและส่งรายงานดังกล่าวตั้งแต่วางงานที่ถัดจากรายงานที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลตามวรรคหนึ่ง

หมวด ๓ การสิ้นสุดหน้าที่

ข้อ ๑๗ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน เมื่อเกิดกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทมีการชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการ

(๒) บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือบริษัทที่ออกตราสารหนี้ซึ่งอยู่ระหว่างถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

(๓) บริษัทไม่ได้ขายหลักทรัพย์ภายในระยะเวลาที่สำนักงานอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือบริษัทยกเลิกการเสนอขายหลักทรัพย์ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ทั้งนี้ ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทเฉพาะเนื่องจากการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลสำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์นั้น

(๔) บริษัทที่เพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยความสมัครใจ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ใดหลักเกณฑ์หนึ่งดังนี้ ทั้งนี้ ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำ

และส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในฐานะที่ออกหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (ถ้ามี)

(ก) ภายหลังการทำคำเสนอซื้อหุ้นทั้งหมดตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้ว ปรากฏว่ามีผู้ถือหุ้นรายอื่นซึ่งมิใช่ผู้ทำคำเสนอซื้อบุคคลที่กระทำการร่วมกับผู้ทำคำเสนอซื้อ (concert party) และบุคคลตามมาตรา ๒๕๘ ของบุคคลเหล่านั้นถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละ ๕ ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท

(ข) ได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหุ้นทุกรายว่าไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลตามประกาศนี้

(ค) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป และมีการดำเนินการตามที่กำหนดในข้อ ๑๘ แล้ว

(๕) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ และบริษัทเข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

(ก) บริษัทที่ออกหุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ซึ่งถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

(ข) บริษัทเป็นสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการตามคำสั่งของเจ้าพนักงานหรือหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

(ค) บริษัทเป็นไปตามหลักเกณฑ์ใดหลักเกณฑ์หนึ่งดังนี้ ทั้งนี้ ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในฐานะที่ออกหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (ถ้ามี)

๑. มีจำนวนผู้ถือหุ้นและผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นรวมกันไม่เกิน ๑๐๐ ราย

๒. คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป และมีการดำเนินการตามที่กำหนดในข้อ ๑๘ แล้ว

(ง) บริษัทได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหลักทรัพย์ทุกรายว่าไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลตามประกาศนี้

(๖) บริษัทที่ออกตราสารหนี้ซึ่งได้ชำระหนี้ตามตราสารจนสิทธิเรียกร้องตามตราสารหนี้ดังกล่าวระงับ ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในฐานะที่ออกตราสารหนี้

(๗) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ประเภทที่มีอายุตราสารที่ไม่ใช่ตราสารหนี้ ซึ่งครบกำหนดอายุตราสารแล้ว ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในฐานะที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าว

ข้อ ๑๘ ในการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์ เป็นการทั่วไปตามข้อ ๑๗ (๔) (ค) และ (๕) (ค) ๒. บริษัทและผู้รับซื้อหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยวัตถุประสงค์ในการรับซื้อหลักทรัพย์และข้อความที่แสดงว่าภายหลังการรับซื้อหลักทรัพย์ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จะสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ทั้งนี้ ผู้รับซื้อหลักทรัพย์ต้องดำเนินการเกี่ยวกับการรับซื้อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานประกาศกำหนด

การประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ของสำนักงานตามวรรคหนึ่ง ให้คำนึงถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหลักทรัพย์และมาตรการที่คุ้มครองผู้ถือหลักทรัพย์เป็นสำคัญ

ข้อ ๑๙ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แจ้งเหตุที่ทำให้หน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทสิ้นสุดลงตามข้อ ๑๗ ต่อสำนักงานก่อนถึงกำหนดเวลาส่งรายงานดังกล่าว

หมวด ๔

การจัดทำงบการเงิน

ข้อ ๒๐ งบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำรอบปีบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ต้องผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบ แล้วแต่กรณี จากผู้สอบบัญชี และในกรณีที่เป็นการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำรอบปีบัญชีของบริษัทที่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (Public Offering) รายงานของผู้สอบบัญชีต้องไม่มีความหมายในลักษณะ ดังต่อไปนี้

(๑) การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ต้องใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้น

(๒) ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการสอบทานหรือตรวจสอบ แล้วแต่กรณี โดยการกระทำหรือไม่กระทำของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือของกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ความในวรรคหนึ่งให้นำมาใช้บังคับกับกรณีการเสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยอนุโลม

หมวด ๕

การจัดทำและส่งรายงานประจำปี

ข้อ ๒๑ รายงานประจำปีของบริษัทที่ออกหุ้นต้องมีข้อมูล ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีเป็นบริษัทดังนี้ ต้องมีข้อมูลตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทมีหน้าที่นำส่งตามข้อ ๒๓

(ก) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

(ข) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

(๒) กรณีเป็นบริษัทอื่นนอกจาก (๑) ต้องมีข้อมูลเช่นเดียวกับที่บริษัทที่ออกหุ้นมีหน้าที่นำส่งต่อกระทรวงพาณิชย์

ข้อ ๒๒ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต้องส่งรายงานประจำปีที่มีข้อมูลเช่นเดียวกับที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานให้แก่ผู้ถือหุ้นไปพร้อมกับการจัดส่งหนังสือนัดประชุมสามัญประจำปี

หมวด ๖

การจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

ส่วนที่ ๑

กรณีบริษัทไทย

ข้อ ๒๓ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทไทยต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (๒) และ (๓) ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศนี้ โดยให้เป็นไปตามภาคผนวก ๒ ท้ายประกาศนี้

(๒) กรณีเป็นบริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - DW ท้ายประกาศนี้

(๓) กรณีที่เป็นบริษัทที่ออกหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - SPV ท้ายประกาศนี้

ข้อ ๒๔ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ยื่นแบบ ๕๖ - ๑ One Report หากแบบดังกล่าวกำหนดให้บริษัทสามารถเปิดเผยข้อมูลใดบนเว็บไซต์ของบริษัทแทนการเปิดเผยในแบบได้ ให้บริษัทที่เลือกเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ดำเนินการให้แบบ ๕๖ - ๑ One Report มีจุดเชื่อมโยงโดยตรงไปยังข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ของบริษัทนั้น และในกรณีที่ข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ดังกล่าวเป็นข้อมูลในส่วนเอกสารแนบท้ายแบบ ๕๖ - ๑ One Report ห้ามมิให้บริษัทเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ตลอดระยะเวลา ๕ ปีนับแต่วันที่ยื่นแบบ ๕๖ - ๑ One Report ด้วย

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีการเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ของบริษัทตามวรรคหนึ่ง ต้องจัดให้มีข้อความในแบบ ๕๖ - ๑ One Report ว่า “ในกรณีที่แบบ ๕๖ - ๑ One Report ฉบับนี้อ้างอิงข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ของบริษัทให้ถือว่าข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของแบบ ๕๖ - ๑ One Report ฉบับนี้โดยคณะกรรมการบริษัทรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบ ๕๖ - ๑ One Report ฉบับนี้”

ให้นำความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมาใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ด้วย

ข้อ ๒๕ ในกรณีที่แบบ ๕๖ - ๑ One Report - S กำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ให้ระบุชื่อผู้ทวนสอบการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรซึ่งทวนสอบตามมาตรฐานสากลตามที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

ส่วนที่ ๒

กรณีบริษัทต่างประเทศ

ข้อ ๒๖ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทต่างประเทศต้องมีข้อมูลตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - DW ท้ายประกาศนี้

(๒) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (๑) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ยื่นต่อสำนักงานสำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทนั้น โดยข้อมูลดังกล่าวต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

ส่วนที่ ๓

การผนวกแบบ

ข้อ ๒๗ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามประกาศนี้หลายแบบ บริษัทดังกล่าวอาจผนวกรายการในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีซึ่งเป็นรายการที่ไม่ซ้ำกันรวมไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแบบใดแบบหนึ่งก็ได้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่มีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report ให้ใช้ข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report เป็นหลักเพื่อการผนวกการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้แจ้งการผนวกการดังกล่าวให้สำนักงานทราบในเวลาที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย

ให้นำความในวรรคหนึ่งมาใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ด้วย

หมวด ๗

การเปิดเผยราคาประเมินทรัพย์สิน

ข้อ ๒๘ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทไทยที่มีการเปิดเผยราคาประเมินของทรัพย์สินไว้ในรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ ๑๔ การประเมินมูลค่าทรัพย์สินดังกล่าวต้องกระทำโดยบุคคลซึ่งบริษัทที่ออกหลักทรัพย์พิจารณาว่ามีความเหมาะสมและสามารถประเมินมูลค่าทรัพย์สินให้สะท้อนมูลค่าที่แท้จริงได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ โดยผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินดังกล่าวต้องเข้าลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) เป็นที่ปรึกษาทางการเงินหรือบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุนที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่สำนักงานให้การยอมรับ

(๒) กรณีผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินเป็นบุคคลต่างประเทศ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังนี้

(ก) อยู่ในบัญชีรายชื่อของบุคคลซึ่งหน่วยงานทางการหรือหน่วยงานกำกับดูแลของประเทศอันเป็นที่ตั้งของทรัพย์สินกำหนดให้สามารถทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินนั้น ๆ ได้

(ข) กรณีที่ไม่ปรากฏบัญชีรายชื่อตาม (ก) ผู้ที่หน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินต้องมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

๑. เป็นผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน ซึ่งมีผลงานเป็นที่ยอมรับอย่างแพร่หลายในประเทศอันเป็นที่ตั้งของทรัพย์สินนั้น
๒. เป็นบุคคลที่มีมาตรฐานการปฏิบัติงานและระบบงานในการประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่เป็นสากล
๓. เป็นผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่มีเครือข่ายกว้างขวางในระดับสากล (international firm)

ภาค ๓

หลักเกณฑ์เพิ่มเติมสำหรับบริษัทที่มีหุ้นเป็น
หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
(listed company)

หมวด ๑

งบการเงินของบริษัทไทย

ข้อ ๒๙ งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้ ต้องจัดทำตามมาตรฐาน TFRS for PAEs

(๑) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

(๒) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ข้อ ๓๐ ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน TFRS for PAEs บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๓๑ ข้อ ๓๒ ข้อ ๓๓ ข้อ ๓๔ ข้อ ๓๕ และข้อ ๓๖ เพิ่มเติม หากการจัดทำหรือการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องใดไม่มีมาตรฐาน TFRS for PAEs ครอบคลุมถึง ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ระบุในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับรายการนโยบายบัญชีที่ใช้ปฏิบัติสำหรับการบันทึกบัญชีรายการนั้น และคำอธิบายว่านโยบายบัญชีดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใด

ข้อ ๓๑ งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

(๑) รายการที่แสดงในงบการเงินรายไตรมาสต้องมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกับงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(๒) ในการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุน ให้ใช้รูปแบบการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ตามมาตรฐาน TFRS for PAEs ว่าด้วยการนำเสนอการเงิน เว้นแต่หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจหลักของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์กำหนดรูปแบบการจัดทำและนำเสนอ งบกำไรขาดทุนไว้เป็นการเฉพาะอยู่แล้ว

ข้อ ๓๒ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีบริษัทย่อย บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องดำเนินการ ให้บริษัทย่อยจัดทำข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการเปิดเผยอื่นให้แก่บริษัทเพื่อให้บริษัทสามารถจัดทำ งบการเงินรวมให้เป็นไปตามมาตรฐาน TFRS for PAEs และตามข้อกำหนดในหมวดนี้ ทั้งนี้ งบการเงินรวมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเป็นไปตามที่กำหนดในข้อ ๒๐ ด้วย

ในกรณีมีเหตุตามที่กำหนดในมาตรฐาน TFRS for PAEs เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม หรือมีเหตุจำเป็นที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถนำข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยใดมารวม ในงบการเงินรวม บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยเหตุผลและผลกระทบของการไม่นำข้อมูล ทางการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวมารวมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมด้วย

ข้อ ๓๓ เมื่อปรากฏว่ารายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินงวดใดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละ ๒๐ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ จัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ โดยอย่างน้อยให้แสดงถึงสาเหตุและปัจจัย สำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าว และส่งต่อสำนักงานพร้อม กับการจัดส่งงบการเงิน

ข้อ ๓๔ หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องแสดงข้อมูล ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ให้เปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ ของบริษัทที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์แต่ละชั้น ทั้งนี้ ให้ใช้เกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์ที่กำหนด โดยหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจหลักของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น

(๒) ยอดรวมรายการซื้อและรายการขายหลักทรัพย์จดทะเบียนที่เกิดขึ้นระหว่างงวด กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีผลรวมของรายการซื้อและรายการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน เกิน ๒ เท่าของยอดคงค้างของเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน และเกินร้อยละ ๕ ของ สินทรัพย์รวม ณ วันสิ้นงวด เว้นแต่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นบริษัทหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย หรือบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น มีบริษัทหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทประกันชีวิต หรือบริษัทประกันวินาศภัย เป็นบริษัทย่อย

เพื่อประโยชน์ตามวรรคหนึ่ง (๒)

“หลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า หุ้่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ หุ้่นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ กลุ่มหลักทรัพย์ หรือดัชนีกลุ่มหลักทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้ เฉพาะหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีการซื้อขายในตลาดในประเทศหรือต่างประเทศซึ่งมีรายการซื้อขายที่มีลักษณะเหมือนกัน มีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ และมีการเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน

“เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีเจตนาถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า

ข้อ ๓๕ บริษัทจดทะเบียนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือสินทรัพย์ดิจิทัล (อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง) เป็นมูลค่ารวมกันเกินกว่าร้อยละ ๔๐ ของสินทรัพย์รวมตามงบการเงินหรืองบการเงินรวม ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อ ๓๔ ต้องแสดงข้อมูลซึ่งเกิดขึ้นระหว่างไตรมาสที่ ๔ ของรอบปีบัญชีนั้น ๆ เพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

(๑) สัดส่วนการลงทุน

(๒) ยอดรายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด (ยอดการลงทุนต้นงวด ยอดรายการซื้อ ยอดรายการขาย การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของราคาตลาด (unrealized gain or loss) และยอดการลงทุนปลายงวด)

(๓) ผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจริง (realized gain or loss)

การพิจารณาการลงทุนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่โดยอนุโลม

ความในวรรคหนึ่งและวรรคสองไม่ใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ธุรกิจประกันชีวิต หรือธุรกิจประกันวินาศภัย ไม่ว่าตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายต่างประเทศ

ข้อ ๓๖ หมายเหตุประกอบงบการเงินรายไตรมาสของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ต้องแสดงข้อมูลเพิ่มเติมอย่างน้อย ดังต่อไปนี้ (ถ้ามี)

(๑) การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น

(๒) รายการบัญชีระหว่างบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อย กับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

(๓) เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

(๔) ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

(๕) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทจดทะเบียนที่มีลักษณะตามข้อ ๓๕ ให้แสดงข้อมูลเพิ่มเติมตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๓๕ โดยอนุโลม ทั้งนี้ ให้ดำเนินการเปิดเผยทุกไตรมาสที่มีสัดส่วนการลงทุนในทรัพย์สินเกินกว่าร้อยละ ๔๐ ของสินทรัพย์รวมจนถึงไตรมาสแรกที่บริษัทดังกล่าวมีการลงทุนต่ำกว่าร้อยละ ๔๐ ของสินทรัพย์รวม

หมวด ๒

การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี

ข้อ ๓๗ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดปฏิบัติหน้าที่สอบทานหรือตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทมาแล้ว ๗ รอบปีบัญชี ไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ โดยบริษัทจะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายนั้นเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ เมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อย ๕ รอบปีบัญชีติดต่อกัน เว้นแต่เป็นกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทดังกล่าวเป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี

(๒) บริษัทดังกล่าวแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพื่อสอบทานหรือตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินในช่วงระยะเวลาและเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานกำหนดเกี่ยวกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

หมวด ๓

การจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับรอบ

ระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี

ข้อ ๓๘ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้ จัดทำและส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชีที่มีลักษณะตามข้อ ๓๗ พร้อมทั้งการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ ตามข้อ ๔๐ โดยไม่ต้องส่งงบการเงินรายไตรมาส

(๑) บริษัทที่อยู่ระหว่างถูกตลาดหลักทรัพย์ขึ้นเครื่องหมายซึ่งแสดงว่าหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทถูกห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์เป็นการชั่วคราว และเป็นไปตามกรณีใดกรณีหนึ่งดังนี้

(ก) หลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทถูกห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์เป็นการชั่วคราว เนื่องจากการดำเนินงานหรือฐานะการเงินที่เข้าข่ายอาจถูกตลาดหลักทรัพย์เพิกถอนหุ้นจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน แต่ไม่รวมถึงการเข้าข่ายถูกเพิกถอนหุ้นจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน เนื่องจากรายงานการสอบบัญชีระบุว่าผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินของบริษัทไม่ถูกต้องเป็นเวลา ๓ ปีติดต่อกัน

(ข) บริษัทอยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินรายได้ไตรมาสงวดที่วันสุดท้ายของไตรมาสหรือวันครบกำหนดส่งอยู่ระหว่างวันที่ศาลมีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการไว้เพื่อพิจารณา จนถึงวันครบกำหนดระยะเวลาการดำเนินการตามแผน หรือวันที่ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผนหรือวันที่ศาลมีคำสั่งยกคำร้องขอ หรือจำหน่ายคดีหรือยกเลิกคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการหรือยกเลิกการฟื้นฟูกิจการหรือพิทักษ์ทรัพย์ของลูกหนี้เด็ดขาด

(๒) บริษัทที่อยู่ในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด (Non - Performing Group หรือ NPG)

ข้อ ๓๙ รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชีตามข้อ ๓๘ ต้องมีรูปแบบและรายการที่แสดงเป็นไปตามมาตรฐาน TFRS for PAEs ว่าด้วยงบการเงินระหว่างกาล

ข้อ ๔๐ ในการจัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามข้อ ๓๘ ต้องมีรายละเอียดตามรายการที่กำหนดสำหรับการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการที่อยู่ในแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศนี้ และรายละเอียดเพิ่มเติมอย่างน้อยในเรื่อง ดังต่อไปนี้

- (๑) ความคืบหน้าของการแก้ไขการดำเนินงานหรือฐานะการเงิน
- (๒) ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง
- (๓) รายการระหว่างกันตามที่กำหนดในแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report

หมวด ๔

การจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปี

ข้อ ๔๑ ในกรณี ดังต่อไปนี้ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงาน

(๑) บริษัทยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน เนื่องจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังนี้

(ก) บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในรูปของเงินสดหรือหลักทรัพย์ระยะสั้นตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

(ข) บริษัทหรือบริษัทย่อยได้มาซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทที่มีใช้บริษัทจดทะเบียนตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

(๒) บริษัทยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์พิจารณารับหลักทรัพย์ของบริษัทที่เกิดจากการควบบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

(๓) บริษัทสามารถแก้ไขฐานะการเงินและผลการดำเนินงานให้พ้นเหตุอาจถูกเพิกถอนหุ้นของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และตลาดหลักทรัพย์ได้เผยแพร่ข้อมูลการพ้นเหตุอาจถูกเพิกถอนดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทราบแล้ว เว้นแต่กรณีตามข้อ ๔๒

ระยะเวลาในการส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นดังนี้

(๑) กรณีตามวรรคหนึ่ง (๑) (ก) หรือวรรคหนึ่ง (๓) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงานล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๗ วันก่อนวันที่หลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทจะเริ่มซื้อขาย

(๒) กรณีตามวรรคหนึ่ง (๑) (ข) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงานภายในวันทำการถัดจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการเข้าทำรายการหรือวันที่ตลาดหลักทรัพย์อนุมัติคำขอรับหลักทรัพย์ใหม่ แล้วแต่วันใดจะถึงภายหลัง

(๓) กรณีตามวรรคหนึ่ง (๒) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงานภายใน ๗ วันนับแต่วันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนการควบบริษัท

ข้อ ๔๒ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามข้อ ๔๑ วรรคหนึ่ง (๓) ได้รับยกเว้นการจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีตามเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ระยะเวลาในการส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีที่สามารถดำเนินการได้ตามข้อ ๔๑ วรรคสอง (๑) ไม่เกินกว่า ๓ เดือนนับแต่วันที่บริษัทดังกล่าวส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดต่อสำนักงาน และ

(๒) บริษัทรับรองต่อสำนักงานว่าข้อมูลของบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดที่บริษัทส่งต่อสำนักงาน

ข้อ ๔๓ แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีที่ทำและส่งต่อสำนักงานตามข้อ ๔๑ ต้องปรับปรุงข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งต่อสำนักงานให้เป็นปัจจุบันอย่างน้อยในเรื่อง ดังต่อไปนี้

- (๑) นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ
- (๒) ลักษณะการประกอบธุรกิจ
- (๓) ผู้ถือหุ้นและโครงสร้างการจัดการ
- (๔) ปัจจัยความเสี่ยงและผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต

หมวด ๕

หลักเกณฑ์เพิ่มเติมกรณีบริษัทไทยที่มีหลักทรัพย์

จดทะเบียนในต่างประเทศ

ข้อ ๔๔ ให้บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และมีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือตลาดอื่นที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ส่งรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศตามรอบระยะเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานดังกล่าวกำหนด ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งรายงานนั้นต่อสำนักงานด้วย

(๒) กรณีการจัดทำและส่งรายงานซึ่งบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ส่งต่อสำนักงานตามประกาศนี้ รายงานดังกล่าวต้องมีรายละเอียดของข้อมูลไม่น้อยกว่ารายงานที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้จัดทำและเปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ

(๓) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลในรายงานที่บริษัทส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศตาม (๑) เพิ่มเติม ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงานด้วย

(๔) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องส่งรายงานตาม (๑) และ (๒) และเปิดเผยข้อมูลตาม (๓) (ถ้ามี) ต่อสำนักงานภายในระยะเวลาไม่ช้ากว่าที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ

(๕) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินอีกฉบับหนึ่งซึ่งแตกต่างจากฉบับที่ส่งต่อสำนักงาน เนื่องจากต้องจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งงบการเงินฉบับที่เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศต่อสำนักงานด้วย โดยให้ระบุมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้สำหรับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินฉบับที่เปิดเผยในต่างประเทศนั้น พร้อมทั้งเปรียบเทียบรายการบัญชีที่บันทึกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่แตกต่างจากมาตรฐาน TFRS for PAEs หรือ International Financial Reporting Standards (IFRS) และส่งคำอธิบายและเหตุผลประกอบพร้อมกับการนำส่งงบการเงินนั้นต่อสำนักงาน

ภาค ๔

หลักเกณฑ์เพิ่มเติมสำหรับบริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็น

หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

(non-listed company)

ข้อ ๔๕ ให้บริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทมีการเสนอขายตราสารหนี้ ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในหมวด ๑ ไม่ว่าจะมีการเสนอขายหลักทรัพย์อื่นด้วยหรือไม่

(๒) กรณีบริษัทมีการเสนอขายหลักทรัพย์อื่นและไม่มีการเสนอขายตราสารหนี้ด้วย ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในหมวด ๒

หมวด ๑
ตราสารหนี้

ส่วนที่ ๑
กรณีบริษัทไทย

ข้อ ๔๖ ให้บริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งเสนอขายตราสารหนี้ จัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน TFRS for PAEs เว้นแต่เป็นกรณีได้รับยกเว้นตามข้อ ๔๗

ข้อ ๔๗ ให้บริษัทตามข้อ ๔๖ สามารถจัดทำงบการเงินตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้แทนการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน TFRS for PAEs ได้

(๑) บริษัทที่ออกตราสารหนี้ที่มีการจดชื่อจำกัดการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบัน ให้สามารถจัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจหลักหรือข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่กรณี

(๒) บริษัทที่เสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ตามเงื่อนไขดังนี้ ให้สามารถจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลในต่างประเทศ

(ก) บริษัทที่เสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ที่มีการชำระค่าพันธบัตรหรือหุ้นกู้เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ และได้เสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้นั้นพร้อมกันหรือในระยะเวลาใกล้เคียงกันในประเทศอื่นด้วย สำหรับกรณีที่เป็นการเสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

๑. เป็นการเสนอขายในประเทศไทย

๒. เป็นการเสนอขายโดยหน่วยงานภาครัฐไทย

(ข) บริษัทที่เสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นกิจการต่างประเทศ

(๓) บริษัทตาม (๒) ที่เสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ให้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานต่างประเทศดังนี้

(ก) International Financial Reporting Standards (IFRS)

(ข) United States Generally Accepted Accounting Principle (US GAAP)

(ค) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่หน่วยงานกำกับดูแลหลัก (home regulator) หรือกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของประเทศที่กิจการตามกฎหมายต่างประเทศนั้นจัดตั้งขึ้นยอมรับ หรือกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทต่างประเทศได้จัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินโดยแสดงผลกระทบของรายการที่แตกต่างจาก IFRS (Reconciled IFRS) ไว้ด้วย

(ง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่สำนักงานยอมรับ

ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ให้ถือว่ายังอยู่ภายใต้ข้อกำหนดตาม (๒) หรือ (๓) แล้วแต่กรณี

ข้อ ๔๘ ในกรณีที่รายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินงวดใดของบริษัทที่เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละ ๒๐ ให้บริษัทจัดทำและส่งการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการตามข้อ ๓๓ โดยอนุโลม

ข้อ ๔๙ ให้บริษัทที่ออกตราสารหนี้ซึ่งอยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๓๘ (๑) (ข) จัดทำและส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ให้จัดทำและส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๓๙ และข้อ ๔๐ โดยอนุโลม

(๒) กรณีเสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้จัดทำและส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี ตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๓๙ โดยอนุโลม

ส่วนที่ ๒

กรณีบริษัทต่างประเทศ

ข้อ ๕๐ ในกรณีที่เป็นการเสนอขายตราสารหนี้ในนามของรัฐบาลต่างประเทศ ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้จัดทำข้อมูลทางการเงินที่แสดงฐานะการเงินและการคลังของประเทศ ๕ ปีล่าสุด โดยข้อมูลทางการเงินดังกล่าวต้องมีข้อมูลอย่างน้อย

เกี่ยวกับรายได้ประชาชาติ ดุลการค้า ดุลบริการ ข้อมูลการนำเข้าและส่งออก เงินทุนสำรองระหว่างประเทศ ภาระหนี้สินในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งประมาณการการชำระหนี้ต่างประเทศ

ให้บริษัทยื่นข้อมูลตามวรรคหนึ่งพร้อมกับแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และให้ถือว่าเป็นการจัดทำงบการเงินแล้ว

ข้อ ๕๑ งบการเงินของบริษัทต่างประเทศที่ไม่ใช่กรณีรัฐบาลต่างประเทศตามข้อ ๕๐ ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทต่างประเทศลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้ ที่เสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ในประเทศไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลในต่างประเทศ

(ก) สาขานาการพาณิชย์ต่างประเทศที่สามารถประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยได้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(ข) หน่วยงานหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

(ค) องค์การระหว่างประเทศ

(ง) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(๒) กรณีอื่นนอกจาก (๑) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้

(ก) มาตรฐาน TFRS for PAEs

(ข) International Financial Reporting Standards (IFRS)

(ค) United States Generally Accepted Accounting Principle (US GAAP)

(ง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่หน่วยงานกำกับดูแลหลัก (home regulator) หรือกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของประเทศที่กิจการตามกฎหมายต่างประเทศนั้นจัดตั้งขึ้นยอมรับหรือกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทต่างประเทศได้จัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินโดยแสดงผลกระทบของรายการที่แตกต่างจาก IFRS (Reconciled IFRS) ไว้ด้วย

(จ) มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่สำนักงานยอมรับ

หมวด ๒

หลักทรัพย์อื่น

ข้อ ๕๒ กรณีบริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งมีการเสนอขายหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในข้อนี้ ให้จัดทำงบการเงินตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีการเสนอขายเฉพาะใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ให้จัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจหลักของบริษัท หรือตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่กรณี

(๒) กรณีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ที่ไม่ได้มีการเสนอขายหลักทรัพย์ตาม (๑) และตราสารหนี้ รวมอยู่ด้วย ให้จัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๕๓ บริษัทที่ออกตราสารหนี้ตามข้อ ๔๖ ซึ่งเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ อยู่แล้วก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ ให้สามารถจัดทำงบการเงินตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ต่อไปได้ จนกว่าจะสิ้นสุดหน้าที่ตามประกาศดังกล่าว

ข้อ ๕๔ บริษัทที่ขออนุญาตออกตราสารหนี้ตามข้อ ๔๖ ซึ่งเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ และได้ยื่นขออนุญาตด้วยงบการเงินตามข้อกำหนดของหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจหลักของบริษัท หรือข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่กรณี ให้สามารถจัดทำงบการเงินตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ต่อไปได้ จนกว่าจะสิ้นสุดหน้าที่ตามประกาศดังกล่าว

ข้อ ๕๕ มิให้นำความในข้อ ๕๓ และข้อ ๕๔ มาใช้บังคับกับกรณีที่บริษัทมีการออกตราสารหนี้รุ่นใหม่เพิ่มเติมภายหลังจากที่มีหน้าที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน TFRS for PAEs ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ หรือกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงการจัดทำและส่งงบการเงินต่อสำนักงานเป็นงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน TFRS for PAEs ให้บริษัทปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศฉบับนี้แทน

ข้อ ๕๖ ในกรณีของบริษัทที่มีการเสนอขายตราสารหนี้ อยู่แล้วก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ และบริษัทไม่มีการออกตราสารหนี้รุ่นใหม่เพิ่มเติมภายหลังวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ ให้การสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับตราสารหนี้

รุ่นเดิมที่ยังไม่ครบอายุตราสาร อยู่ภายใต้บังคับของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ต่อไป

ข้อ ๕๗ ในกรณีที่มีประกาศฉบับอื่นได้อ้างอิงประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้การอ้างอิงประกาศดังกล่าวหมายถึงการอ้างอิงประกาศฉบับนี้

ข้อ ๕๘ ให้บรรดาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คำสั่ง และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแนวปฏิบัติ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะ การเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งใช้บังคับอยู่ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ หรือที่ยังมีผลใช้บังคับเนื่องจากบทเฉพาะกาลของประกาศ ดังกล่าว ยังคงมีผลใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดแห่งประกาศนี้ จนกว่า จะมีประกาศ คำสั่ง และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแนวปฏิบัติตามประกาศนี้ใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่

(นางพรอนงค์ บุชราตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน