

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. ๒๕/๒๕๖๙

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(ฉบับที่ ๓๑)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ วรรคสอง (๑) 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 ให้ยกเลิกความในข้อ ๙ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๘/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๓๐) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๙ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ ๘ ต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ กรณีรายงานที่ต้องส่งผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวประกอบกับข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน

(๑) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๘ (๑) (๒) (๔) (๕) (๗) (๘) (๙) และ (๑๐) รวมทั้งระยะเวลาในการส่งให้เป็นไปตามที่กำหนดในภาคผนวก ๑

(๒) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๘ (๓) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในภาคผนวก ๑ เว้นแต่กรณีตามข้อ ๒๒ (๒)

(๓) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๘ (๖) ให้เป็นไปตามเงื่อนไขและระยะเวลาที่กำหนดในหมวด ๕ ของภาค ๒”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๒๘ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๒๘ ในการจัดทำวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามข้อ ๒๖ 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”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๑) ของข้อ ๒๙ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) ในกรณีเป็นบริษัทดังนี้ ต้องมีข้อมูลตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทมีหน้าที่นำส่งตามข้อ ๓๑

(ก) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๓๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๓๑ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทไทยต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

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

บริษัทตามวรรคหนึ่งที่ยังไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ตามภาคผนวก ๒ หากประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ต้องมีข้อมูลอย่างน้อยหนึ่งดังนี้

(ก) ข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ทั้งนี้ ในกรณีที่ประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนครบถ้วนตามแบบดังกล่าว

(ข) ข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report และข้อมูลด้านความยั่งยืนตามรายละเอียดที่กำหนดในแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ทั้งนี้ ในกรณีที่ประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนเพียงบางส่วนตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S

(๒) ในกรณีที่บริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - DW ท้ายประกาศนี้

(๓) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ซึ่งได้รับอนุญาตต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๔ ท้ายประกาศนี้”

ข้อ ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสามของข้อ ๓๑/๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“ให้นำความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมาใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ด้วย”

ข้อ ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๓๑/๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

“ข้อ ๓๑/๒ ในกรณีที่แบบ ๕๖ - ๑ One Report - S กำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ให้ระบุชื่อผู้ทวนสอบการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร ซึ่งทวนสอบตามมาตรฐานสากลตามที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน”

ข้อ ๗ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองของข้อ ๓๓ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“ให้นำความในวรรคหนึ่งมาใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ด้วย”

ข้อ ๘ ให้ยกเลิกตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๘/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๓๐) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อ ๙ ให้เพิ่มแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ท้ายประกาศนี้ เป็นแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๑๐ ให้เพิ่มภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศนี้ เป็นภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๑๑ ให้เพิ่มภาคผนวก ๒ ท้ายประกาศนี้ เป็นภาคผนวก ๒ ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๑๒ ในกรณีที่แบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศนี้ หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๘/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๓๐) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนดให้เปิดเผยรายงานการทำรายการที่มีนัยสำคัญหรือรายงานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๕/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ หรือประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๖/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้วแต่กรณี ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยรายงานดังกล่าวในแบบ ๕๖ - ๑ One Report หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ที่ยื่นต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๑๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางพรอนงค์ บุษราตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน