

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. ๒๖/๒๕๖๙

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ

บริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น

(ฉบับที่ ๘)

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 ๑๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๙/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๗) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๑ ให้บริษัทต่างประเทศจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ ๑๐ ต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๐ (๑) (๒) (๔) และ (๕) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในภาคผนวก ๑

(๒) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๐ (๓) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในภาคผนวก ๑ เว้นแต่กรณีตามข้อ ๑๔ (๒)

(๓) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๐ (๖) ให้เป็นไปตามเงื่อนไขและระยะเวลาที่กำหนดในส่วนที่ ๖ ของหมวดนี้”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๗ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๒/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๗ ในการจัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ของบริษัทต่างประเทศตามข้อ ๑๕ ต้องมีรายละเอียดตามรายการที่กำหนดสำหรับการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการที่อยู่ในแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report แล้วแต่กรณี ท้ายประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และรายละเอียดเพิ่มเติมอย่างน้อยในเรื่อง ดังต่อไปนี้

(๑) ความคืบหน้าของการแก้ไขการดำเนินงานหรือฐานะการเงิน

(๒) ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

(๓) รายการระหว่างกันตามที่กำหนดในแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report แล้วแต่กรณี ท้ายประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๑) ของข้อ ๑๘ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๒/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) ในกรณีเป็นบริษัทต่างประเทศที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต้องมีข้อมูลตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทต่างประเทศมีหน้าที่นำส่งตามข้อ ๑๙ (๑) และรายการข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อ ๑๙ (๒)”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๙ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๒/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๙ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทต่างประเทศต้องมีข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑) ข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S หรือแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ตามที่กำหนดในภาคผนวก ๒

บริษัทต่างประเทศตามวรรคหนึ่งที่ยังไม่มีหน้าที่ยื่นแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ตามภาคผนวก ๒ หากประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้

(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) ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยเพิ่มเติมเนื่องจากลักษณะเฉพาะของบริษัทต่างประเทศ หรือมีข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องซึ่งมีลักษณะเป็นการเฉพาะตามข้อ ๓๒”

ข้อ ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสามของข้อ ๑๙/๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๒/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“ให้นำความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมาใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ด้วย”

ข้อ ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๑๙/๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘

“ข้อ ๑๙/๒ ในกรณีที่แบบ ๕๖ - ๑ One Report - S ท้ายประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน กำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ให้ระบุชื่อผู้ทวนสอบการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร ซึ่งทวนสอบตามมาตรฐานสากลตามที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน”

ข้อ ๗ ให้ยกเลิกตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่มีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ของไทย ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๙/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๗) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อ ๘ ให้เพิ่มภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศนี้ เป็นภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อ ๙ ให้เพิ่มภาคผนวก ๒ ท้ายประกาศนี้ เป็นภาคผนวก ๒ ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อ ๑๐ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป
ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางพรอนงค์ บุษราตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน