

๒๑ ธันวาคม ๒๕๔๘

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทจำกัดที่ออกหุ้นกู้ทุกราย

ที่ ย. (ว) ๑ / ๒๕๔๘ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของบริษัทจำกัด
ที่ออกและเสนอขายหุ้นกู้ในกรณีทั่วไป

ด้วยสำนักงานได้แก้ไขประกาศเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงินของ
บริษัทจำกัดที่ออกหุ้นกู้หรือหุ้นกึ่งอนุพันธ์ ("หุ้นกู้") ในกรณีทั่วไปเสนอขายต่อประชาชนหรือต่อ
ผู้ลงทุนสถาบัน ให้มีมาตรฐานการบัญชีเทียบเท่ากับงบการเงินบริษัทมหาชนจำกัด

สำนักงานขอเรียนที่มา หลักการแก้ไข และผลของหลักเกณฑ์ใหม่ ดังนี้

๑. ที่มา

เดิมประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้
เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ ซึ่งใช้บังคับกับบริษัทที่ขออนุญาตออกหุ้นกู้ทุกกรณี ทั้งบริษัทจำกัดและ
บริษัทมหาชนจำกัด มิได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน ผู้ขออนุญาต
จึงเพียงแต่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการควบคุมการประกอบ
วิชาชีพสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี (ก.บช.) ได้ออกประกาศ ก.บช. ฉบับที่ ๔๗
(พ.ศ. ๒๕๔๕) เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ ยกเว้นให้
บริษัทจำกัดไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีจำนวน ๗ ฉบับ ซึ่งได้แก่ (๑) การเสนอข้อมูล
ทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (๒) งบกระแสเงินสด (๓) การด้อยค่าของสินทรัพย์ (๔) งบการเงิน
รวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย (๕) การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม
(๖) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (๗) การแสดงรายการและการ
เปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากเห็นว่า บริษัทจำกัดส่วนมากเป็นบริษัท
ส่วนตัว ซึ่งมีผู้ใช้งบการเงินไม่มากนัก จึงอาจไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีข้างต้น
ซึ่งค่อนข้างซับซ้อน ในขณะที่บริษัทมหาชนจำกัด ต้องทำตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับ ดังนั้น
จึงทำให้งบการเงินของผู้ออกหุ้นกู้ที่เป็นบริษัทจำกัดกับบริษัทมหาชนจำกัดมีมาตรฐานแตกต่างกัน

โดยผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัทจำกัดอาจได้ข้อมูลที่ไม่ครบถ้วน เมื่อเปรียบเทียบกับบริษัทมหาชน จำกัดที่ออกหุ้นกู้เสนอขายต่อประชาชนเหมือนกัน

2. หลักการแก้ไขและผลของหลักเกณฑ์ใหม่

สำนักงานเห็นว่า ในหลักการบริษัทที่จะระดมทุนผ่านตลาดทุน ไม่ว่าจะผู้ออกหุ้นกู้จะเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ควรจะต้องมีมาตรฐานในการเปิดเผยข้อมูลในระดับเดียวกัน จึงเห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์การอนุญาตและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจำกัดที่ออกหุ้นกู้ในกรณีทั่วไป เสนอขายต่อประชาชนหรือต่อผู้ลงทุนสถาบัน ให้ต้องจัดทำงบการเงินและงบการเงินรวมที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีทั้ง 7 ฉบับข้างต้นเพิ่มเติมด้วย

การแก้ไขหลักเกณฑ์ข้างต้นมีผลให้งบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัทจำกัดที่แสดงในแบบคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ยื่นต่อสำนักงาน รวมทั้งที่ต้องจัดส่งต่อสำนักงานเพื่อเปิดเผยข้อมูลตามมาตรา 56 แห่ง พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 จะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดข้างต้น โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่ประกาศงบการเงินประจำงวดการบัญชีที่สิ้นสุดในปี พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป

อนึ่ง ผู้สนใจหรือผู้เกี่ยวข้องสามารถ download ประกาศที่เกี่ยวข้อง (ได้แก่ ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต.ที่ กจ. 26/2548 ที่ กจ. 27/2548 ที่ กจ. 39/2548 และ ที่ กจ. 46/2548) จาก <http://www.sec.or.th> เลือก "กฎหมายและการใช้บังคับ" และ "กฎหมาย / ประกาศ" (ภายใต้หัวข้อประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ปี พ.ศ. 2548)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นางทิพย์สุดา ถาวรอมร)

ผู้อำนวยการฝ่ายวิจัยและยุทธศาสตร์

เลขาธิการ^{แทน}

ฝ่ายวิจัยและยุทธศาสตร์

โทรศัพท์ 0-2263-6105