

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๕๖

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(ฉบับประมวล)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ และมาตรา ๘๙/๒๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๓๓ มาตรา ๓๔ มาตรา ๔๑ มาตรา ๔๓ มาตรา ๔๔ และมาตรา ๖๔ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา ๕๖ ที่มีหน้าที่จัดส่งต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๑/๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

(๒) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๙/๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๒๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๒

(๓) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๓/๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๓

(๔) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๗/๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) ลงวันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๓

(๕) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๖/๒๕๕๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๕) ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

(๖) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๓๓/๒๕๕๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๖) ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

(๗) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๗) ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(๘) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๗/๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๘) ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(๙) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๙) ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา ๓๒ และมาตรา ๓๓ เว้นแต่จะมีข้อกำหนดสำหรับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ใดไว้เป็นการเฉพาะในประกาศอื่น เช่น

(๑) บริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศ เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๒) ทริสตีที่เป็นผู้ออกและเสนอขายคูปองซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายคูปองและการเปิดเผยข้อมูล

(๓)^{๑๐} ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน

(๔)^๙ โครงการจัดการลงทุนต่างประเทศซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหน่วยของโครงการจัดการลงทุนต่างประเทศ

ข้อ ๔ การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้มีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รวมทั้งประเภทข้อมูล และระยะเวลาในการจัดทำและส่งต่อสำนักงาน ให้เป็นไปตามภาค ๑

(๒) หลักเกณฑ์การจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามภาค ๒

(๓) รูปแบบและวิธีการในการจัดทำและจัดส่ง ให้เป็นไปตามภาค ๓

(๔) การสิ้นสุดหน้าที่ตามประกาศนี้ ให้เป็นไปตามภาค ๔

(๕) อำนาจของสำนักงานในการผ่อนผันการเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลและระยะเวลาในการส่งข้อมูล ให้เป็นไปตามภาค ๕

ข้อ ๕ ในประกาศนี้ ให้นำบทนิยามที่กำหนดไว้ในประกาศดังต่อไปนี้มาใช้ตามประเภทของตราสาร เว้นแต่จะกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเป็นประการอื่น

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

^{๑๐} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๑) ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๑)

^๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๐) ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑)

(๒) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายตราสารหนี้

(๓) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ข้อ ๖ ให้มีบทนิยามเพิ่มเติมดังนี้

“บริษัทไทย” หมายความว่า บริษัทตามมาตรา ๔ ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

“บริษัทต่างประเทศ” หมายความว่า บริษัทตามมาตรา ๔ ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

“สถาบันการเงิน” หมายความว่า

(๑) ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(๒) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(๓) สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นซึ่งเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน

“ธนาคารพาณิชย์” หมายความว่า ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“บริษัทประกันชีวิต” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยประกันชีวิต

“บริษัทประกันวินาศภัย” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยประกันวินาศภัย

“ผู้มีสิทธิเสนอโครงการ” หมายความว่า ผู้ที่ประสงค์ให้สินทรัพย์ของตนเป็นสินทรัพย์ในโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

“มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย” หมายความว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

ข้อ ๖/๑^{๒๑} การแจ้ง การยื่น การรับรอง การส่งข้อมูลหรือเอกสาร หรือการดำเนินการอื่นใด
ในลักษณะเดียวกันต่อสำนักงานตามประกาศนี้ หากมิได้กำหนดไว้โดยเฉพาะเป็นประการอื่น ให้เป็นไปตาม
วิธีการที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

ภาค ๑

ผู้มีหน้าที่ ประเภทข้อมูล และระยะเวลา

หมวด ๑

หลักเกณฑ์ทั่วไป

ข้อ ๗ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้ มีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงิน
และผลการดำเนินงานตามประกาศนี้ เว้นแต่มีเหตุที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่ตามที่กำหนด
ในภาค ๔

(๑) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๒) บริษัทที่ออกหุ้นซึ่งเคยมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นนั้นต่อสำนักงาน
ไม่ว่าโดยบริษัทที่ออกหุ้นหรือผู้ถือหุ้น

(๓) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ประเภทที่มีอายุของตราสารและยังไม่ครบอายุของตราสารนั้น
โดยการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน ไม่ว่าโดยบริษัท
ที่ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์

ข้อ ๘^{๒๒} รายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้แก่ประเภทข้อมูลดังต่อไปนี้

(๑) งบการเงิน

(๒) รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชี

^{๒๑} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๘/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๒) ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่
๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๔/๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๗) ลงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่
๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗)

(๓) การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)

(๔) รายงานประจำปี

(๕) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

(๖) แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปี

(๗) รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)

ตามแบบ key financial ratio ท้ายประกาศนี้

(๘) รายงานสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) ตามแบบสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญท้ายประกาศนี้

(๙) รายงานข้อกำหนดการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิ (financial covenants) (ถ้ามี)

(๑๐) รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

ข้อ ๙^{๑๗} ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ ๘ ต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ กรณีรายงานที่ต้องส่งผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวประกอบกับข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ และการปฏิบัติการใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน

(๑)^{๒๖} การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๘ (๑) (๒) (๔) (๕) (๗) (๘) (๙) และ (๑๐) รวมทั้งระยะเวลาในการส่งให้เป็นไปตามที่กำหนดในตารางท้ายประกาศนี้

(๒) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๘ (๓) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในตารางท้ายประกาศนี้ เว้นแต่กรณีตามข้อ ๒๒

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

^{๑๗} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๓/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๘) ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓)

^{๒๖} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๔/๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๗) ลงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗)

ข้อ ๑๐^{๒๒} การจัดทำและส่งรายงานตามข้อ ๘ ให้เริ่มเมื่อแบบแสดงรายการข้อมูลที่ยื่นต่อสำนักงานมีผลใช้บังคับแล้ว

เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทที่เริ่มมีหน้าที่ตามวรรคหนึ่งดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) กรณีงบการเงิน ให้จัดทำและส่งงบการเงินตั้งแต่งบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำรอบปีบัญชีที่ถัดจากงบการเงินที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลตามวรรคหนึ่ง แล้วแต่กรณี

(๒) กรณีรายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) ให้จัดทำและส่งรายงานดังกล่าวตั้งแต่รายงานที่ถัดจากรายงานที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลตามวรรคหนึ่ง

หมวด ๒

หลักเกณฑ์เพิ่มเติมสำหรับบริษัทไทย

ข้อ ๑๑ ให้บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และมีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือตลาดอื่นที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ส่งรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศตามรอบระยะเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานดังกล่าวกำหนด ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งรายงานนั้นต่อสำนักงานด้วย

(๒) ในการจัดทำและส่งรายงานซึ่งบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ส่งต่อสำนักงานตามประกาศนี้ รายงานดังกล่าวต้องมีรายละเอียดของข้อมูลไม่น้อยกว่ารายงานที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้จัดทำและเปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ

(๓) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลในรายงานที่บริษัทส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศตาม (๑) เพิ่มเติม ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงานด้วย

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

(๔) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องส่งรายงานตาม (๑) และ (๒) และเปิดเผยข้อมูลตาม (๓) (ถ้ามี) ต่อสำนักงานภายในระยะเวลาไม่ช้ากว่าที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ

(๕)^{๒๑} กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินอีกฉบับหนึ่งซึ่งแตกต่างจากฉบับที่ส่งต่อสำนักงาน เนื่องจากต้องจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งงบการเงินฉบับที่เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศต่อสำนักงานด้วย โดยให้ระบุมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้สำหรับการจัดทำ และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินฉบับที่เปิดเผยในต่างประเทศนั้น พร้อมทั้งเปรียบเทียบรายการบัญชีที่บันทึกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย หรือ International Financial Reporting Standards (IFRS) และส่งคำอธิบายและเหตุผลประกอบ พร้อมกับการนำส่งงบการเงินนั้นต่อสำนักงาน

ข้อ ๑๒^๔ ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเปิดเผยราคาประเมินของทรัพย์สินไว้ในรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ ๘ การประเมินมูลค่าทรัพย์สินดังกล่าว ต้องกระทำโดยบุคคลที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์พิจารณาว่ามีความเหมาะสมและสามารถประเมินมูลค่าทรัพย์สินให้สะท้อนมูลค่าที่แท้จริงได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ โดยผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินดังกล่าว ต้องเข้าลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) เป็นที่ปรึกษาทางการเงินหรือบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุนที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่สำนักงานให้การยอมรับ

(๒) ในกรณีที่ผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินเป็นบุคคลต่างประเทศ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังนี้

(ก) อยู่ในบัญชีรายชื่อของบุคคลซึ่งหน่วยงานทางการหรือหน่วยงานกำกับดูแลของประเทศ อันเป็นที่ตั้งของทรัพย์สินกำหนดให้สามารถทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินนั้น ๆ ได้

^{๒๑} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๘/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๒) ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

^๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๒/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๕) ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘)

(ข) ในกรณีที่ปรากฏบัญชีรายชื่อตาม (ก) ผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินต้องเข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

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

ภาค ๒

การจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

หมวด ๑

หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและเอกสารประกอบ

ข้อ ๑๓ งบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำรอบปีบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบ แล้วแต่กรณี จากผู้สอบบัญชี และในกรณีที่เป็นการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำรอบปีบัญชีของบริษัทที่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (Public Offering) รายงานของผู้สอบบัญชีต้องไม่มีความหมายในลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ต้องใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้น

(๒) ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการสอบทานหรือตรวจสอบ แล้วแต่กรณี โดยการกระทำหรือไม่กระทำของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือของกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ส่วนที่ ๑

บริษัทไทย

ข้อ ๑๔ งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

(๑) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (Public Offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๒) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๓)^๕ บริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งเสนอขาย พันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน แต่ไม่รวมถึงการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ตามที่กำหนดในข้อ ๑๕

ข้อ ๑๕ ในกรณีเป็นบริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งมีการเสนอขายหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในข้อนี้ ให้จัดทำงบการเงินตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ให้จัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ในกรณีที่มีการเสนอขายหุ้นหรือ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น โดยไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ที่มีหน้าที่ตามข้อกำหนดอื่นที่กำหนดในส่วนนี้

(๒)^๕ ให้จัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการดำเนินการ โดยตรงของบริษัทหรือตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่กรณี เมื่อเป็นกรณีใดกรณีหนึ่ง หรือหลายกรณีดังนี้

(ก)^{๒๒} ในกรณีเป็นการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยกรณีที่เป็นพันธบัตรหรือหุ้นกู้ต้องมีการจัดซื้อจำกัด การโอนพันธบัตรหรือหุ้นกู้นั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าวด้วย

(ข)^{๒๒} ในกรณีเป็นการเสนอขายเฉพาะหุ้นระยะสั้น โดยสถาบันการเงิน

(ค) ในกรณีเป็นการเสนอขายเฉพาะใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

^๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๗๐/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สถานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๖) ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙)

^๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๗๐/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สถานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๖) ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙)

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สถานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๔/๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สถานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๗) ลงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗)

(๓)^{๒๒} ให้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของต่างประเทศตามข้อ ๒๕ (๒) (ข) (ค) (ง) หรือ (จ) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่สำนักงานยอมรับตามข้อ ๒๕ (๒) (ฉ) ได้ ในกรณีเป็นการเสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ที่ได้รับอนุญาตตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป หรือประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ แล้วแต่กรณี ซึ่งมีลักษณะและเป็นไปตามเงื่อนไขอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้ (ทั้งนี้ หากมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วย ให้ถือว่ายังอยู่ภายใต้ข้อกำหนดในวงเล็บนี้)

(ก) การเสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ที่ออกใหม่กรณีดังนี้ โดยมีการชำระค่าพันธบัตรหรือหุ้นกู้ เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ และได้เสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้นั้นพร้อมกันหรือในระยะเวลาใกล้เคียงกันในประเทศอื่นด้วย

๑. การเสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินตราต่างประเทศในประเทศไทย
๒. การเสนอขายพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของหน่วยงานภาครัฐไทย
๓. การเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง
๔. การเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

(ข) การเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นกิจการต่างประเทศ

ข้อ ๑๕/๑^{๒๖} ในกรณีเป็นบริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ หากบริษัทดังกล่าวได้ยื่นงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Publicly Accountable Entities) ต่อสำนักงานตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาต

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

^{๒๖} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๔/๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๗) ลงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗)

และการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ ให้บริษัทดังกล่าวจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวต่อไป

ข้อ ๑๖ ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๑๗ ข้อ ๑๘ ข้อ ๑๙ ข้อ ๒๐ ข้อ ๒๑ และข้อ ๒๒ ด้วยในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย หากการจัดทำหรือการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องใดไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยครอบคลุมถึง ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ระบุในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับรายการนโยบายบัญชีที่ใช้ปฏิบัติสำหรับการบันทึกบัญชีรายการนั้น และคำอธิบายว่านโยบายบัญชีดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใด

ข้อ ๑๗ งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) รายการที่แสดงในงบการเงินรายไตรมาสต้องมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกับงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(๒) ในการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุน ให้ใช้รูปแบบการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยว่าด้วยการนำเสนองบการเงิน เว้นแต่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์กำหนดรูปแบบการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนไว้เป็นการเฉพาะอยู่แล้ว

ข้อ ๑๘ ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีบริษัทย่อย บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องดำเนินการให้บริษัทย่อยจัดทำข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการเปิดเผยอื่นให้แก่บริษัทเพื่อให้บริษัทสามารถจัดทำงบการเงินรวมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและตามข้อกำหนดในส่วนนี้ ทั้งนี้ งบการเงินรวมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเป็นไปตามที่กำหนดในข้อ ๑๓ ด้วย

ในกรณีมีเหตุตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม หรือมีเหตุจำเป็นที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถนำข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยใดมารวมในงบการเงินรวม บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยเหตุผลและผลกระทบของการไม่นำข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวมารวมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมด้วย

ข้อ ๑๙ หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ให้เปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ของบริษัทที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์แต่ละชั้น ทั้งนี้ ให้ใช้เกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์ที่กำหนดโดยหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น

(๒) ยอดรวมรายการซื้อและรายการขายหลักทรัพย์จดทะเบียนที่เกิดขึ้นระหว่างงวด
ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีผลรวมของรายการซื้อและรายการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน
เกินสองเท่าของยอดคงค้างของเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน และเกินร้อยละห้าของสินทรัพย์รวม
ณ วันสิ้นงวด เว้นแต่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นบริษัทหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์
บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย หรือบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นมีบริษัทหลักทรัพย์
ธนาคารพาณิชย์ บริษัทประกันชีวิต หรือบริษัทประกันวินาศภัย เป็นบริษัทย่อย

เพื่อประโยชน์ตามวรรคหนึ่ง (๒)

“หลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า หุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิ
อนุพันธ์ หุ้นกู้อนุพันธ์ ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้น
เพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอ้างอิงกับหลักทรัพย์ กลุ่มหลักทรัพย์ หรือดัชนีกลุ่ม
หลักทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้ เฉพาะหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีการซื้อขายในตลาดในประเทศ
หรือต่างประเทศซึ่งมีรายการซื้อขายที่มีลักษณะเหมือนกัน มีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ
และมีการเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน

“เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า
หรือหลักทรัพย์เพื่อขายที่มีเจตนาถือไว้ไม่เกินหนึ่งปี ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม
และกิจการร่วมค้า

“หลักทรัพย์เพื่อค้า” หมายความว่า หลักทรัพย์เพื่อค้าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ของไทยว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารการเงิน

“หลักทรัพย์เพื่อขาย” หมายความว่า หลักทรัพย์เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ของไทยว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารการเงิน

ข้อ ๑๙/๑^{๒๕} หมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อ ๑๙ ในกรณีของบริษัทจดทะเบียนที่มี
การลงทุนในหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือสินทรัพย์ดิจิทัล (อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง)
เป็นมูลค่ารวมกันเกินกว่าร้อยละสิบของสินทรัพย์รวมตามงบการเงินหรืองบการเงินรวม ต้องแสดงข้อมูล
เพิ่มเติมดังต่อไปนี้ ซึ่งเกิดขึ้นระหว่างไตรมาสที่สี่ของรอบปีบัญชีนั้น ๆ ด้วย

(๑) สัดส่วนการลงทุน

^{๒๕} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๘/๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๖) ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่
๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗)

(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 ๒๐ หมายถึงประกอบงบการเงินรายไตรมาสของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องแสดงข้อมูลเพิ่มเติมอย่างน้อยดังต่อไปนี้ (ถ้ามี)

(๑) การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น

(๒) รายการบัญชีระหว่างบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อย กับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

(๓) เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

(๔) ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

(๕)^{๒๕} ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทจดทะเบียนที่มีลักษณะตามข้อ ๑๙/๑ ให้แสดงข้อมูลเพิ่มเติมตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๑๙/๑ โดยอนุโลม ทั้งนี้ ให้ดำเนินการเปิดเผยทุกไตรมาสที่มีสัดส่วนการลงทุนในทรัพย์สินเกินกว่าร้อยละสี่สิบของสินทรัพย์รวมจนถึงไตรมาสแรกที่บริษัทดังกล่าวมีการลงทุนต่ำกว่าร้อยละสี่สิบของสินทรัพย์รวม

ข้อ ๒๑^{๒๖} ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์รับรองงบการเงินตามแบบ ๕๖ - ๓ ทำายประกาศนี้ และส่งต่อสำนักงานพร้อมกับการจัดส่งงบการเงิน เว้นแต่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่เป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้บังคับของบทบัญญัติตามหมวด ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕

^{๒๕} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๘/๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๖) ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗)

^{๒๖} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๘/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๒) ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

ข้อ ๒๒ เมื่อปรากฏว่ารายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินงวดใดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละยี่สิบ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำ การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) โดยอย่างน้อยให้แสดงถึงสาเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมทั้งผลกระทบที่เกิดจาก ปัจจัยดังกล่าว และส่งต่อสำนักงานพร้อมกับการจัดส่งงบการเงิน

ข้อ ๒๓^{๑๓} ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดปฏิบัติหน้าที่สอบทาน หรือตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทมาแล้วเจ็ดรอบปีบัญชีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ โดยบริษัทจะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายนั้นเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ เมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อยห้ารอบปีบัญชี ติดต่อกัน เว้นแต่เข้ากรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทดังกล่าวเป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและมีสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี

(๒) บริษัทดังกล่าวแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพื่อสอบทานหรือตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ในช่วงระยะเวลาและเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานกำหนดเกี่ยวกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ส่วนที่ ๒

บริษัทต่างประเทศ

ข้อ ๒๔^{๑๔} กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่สามารถประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ได้ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ให้จัดทำงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

^{๑๓} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๗๕/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สถานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๔) ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒)

^{๑๔} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๓๗/๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สถานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๗)

(๑)^{๒๒} การเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้จัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การประกอบธุรกิจโดยตรง

(๒) การเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(ก) กรณีเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้นหรือตัวเงิน ให้จัดทำงบการเงินตามข้อกำหนดของ หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

(ข) กรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีใช้หุ้นกู้ระยะสั้นตาม (ก) ให้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของไทย

ในกรณีที่เป็นการเสนอขายตราสารหนี้ในนามของรัฐบาลต่างประเทศ ให้จัดทำข้อมูลทางการเงิน ที่แสดงฐานะการเงินและการคลังของประเทศห้าปีล่าสุด โดยข้อมูลทางการเงินดังกล่าวต้องมีข้อมูลอย่างน้อย เกี่ยวกับรายได้ประชาชาติ ดุลการค้า ดุลบริการ ข้อมูลการนำเข้าและส่งออก เงินทุนสำรองระหว่างประเทศ ภาระหนี้สินในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งประมาณการการชำระหนี้ต่างประเทศ โดยอาศัยข้อมูลนั้น มาพร้อมกับแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่มีหน้าที่ส่งต่อสำนักงานก็ได้ และให้ถือว่าเป็นการจัดทำ งบการเงินแล้ว

ข้อ ๒๕^๒ งบการเงินของบริษัทต่างประเทศที่นอกเหนือจากกรณีตามข้อ ๒๔ ต้องจัดทำตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑)^{๒๔} กรณีบริษัทต่างประเทศลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้ ที่เสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ในประเทศไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลในต่างประเทศ

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

^๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๗๐/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๖) ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙)

^๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๑/๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๗ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗)

^{๒๔} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๖/๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๕) ลงวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

- (ก) หน่วยงานหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- (ข) องค์การระหว่างประเทศ
- (ค) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- (๒) กรณีอื่นนอกจาก (๑) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้
 - (ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย
 - (ข) International Financial Reporting Standards (IFRS)
 - (ค) Financial Accounting Standards (FAS)
 - (ง) United States Generally Accepted Accounting Principle (US GAAP)
 - (จ) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่หน่วยงานกำกับดูแลหลัก (home regulator) หรือกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของประเทศที่กิจการตามกฎหมายต่างประเทศนั้นจัดตั้งขึ้นยอมรับ หรือกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทต่างประเทศได้จัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินโดยแสดงผลกระทบของรายการที่แตกต่างจาก IFRS (Reconciled IFRS) ไว้ด้วย
 - (ฉ) มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่สำนักงานยอมรับ

หมวด ๒

การจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา

หกเดือนแรกของปีบัญชี

ข้อ ๒๖^{๑๕} ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ จัดทำและส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชีที่มีลักษณะตามข้อ ๒๗ พร้อมทั้งการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ตามข้อ ๒๘ โดยไม่ต้องส่งงบการเงินรายไตรมาส

- (๑) บริษัทที่อยู่ระหว่างถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีคำสั่งห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทเป็นการชั่วคราวโดยขึ้นเครื่องหมาย SP (suspension) และเข้ากรณีใดกรณีหนึ่งดังนี้
 - (ก) บริษัทถูกขึ้นเครื่องหมาย SP (suspension) เนื่องจากการดำเนินงานหรือฐานะการเงินที่เข้าข่ายอาจถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิกถอนหุ้นจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตาม

^{๑๕} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๐/๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๖) ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒)

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน แต่ไม่รวมถึงการเข้าขาย ถูกเพิกถอนหุ้นจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน เนื่องจากรายงานการสอบบัญชีระบุว่าผู้สอบบัญชี ไม่แสดงความเห็นต่อการเงินของบริษัทหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินของบริษัทไม่ถูกต้องเป็นเวลาสามปี ติดต่อกัน

(ข) บริษัทอยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินรายไตรมาสงวดที่วันสุดท้ายของไตรมาสหรือวันครบกำหนดส่งอยู่ระหว่าง วันที่ศาลมีคำสั่ง รับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการไว้เพื่อพิจารณา จนถึงวันครบกำหนดระยะเวลาการดำเนินการตามแผน หรือวันที่ ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผนหรือวันที่ศาลมีคำสั่งยกคำร้องขอ หรือจำหน่ายคดีหรือยกเลิกคำสั่ง ให้ฟื้นฟูกิจการหรือยกเลิกการฟื้นฟูกิจการหรือพิทักษ์ทรัพย์ของลูกหนี้ได้เด็ดขาด

(๒) บริษัทที่อยู่ในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยกำหนด (Non - Performing Group หรือ NPG)

ข้อ ๒๗ รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชีตามข้อ ๒๖ ต้องมีรูปแบบและรายการที่แสดงเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยว่าด้วยงบการเงิน ระหว่างกาล

ข้อ ๒๘^{๑๙} ในการจัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามข้อ ๒๖ ต้องมีรายละเอียด ตามรายการที่กำหนดสำหรับการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการที่อยู่ในแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศนี้ และรายละเอียดเพิ่มเติมอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

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

หมวด ๓

การจัดทำและส่งรายงานประจำปี

^{๑๙} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

ข้อ ๒๙^{๑๙} รายงานประจำปีของบริษัทที่ออกหุ้นต้องมีข้อมูลดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีเป็นบริษัทดังนี้ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศนี้

(ก) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(๒) ในกรณีเป็นบริษัทอื่นนอกจาก (๑) ต้องมีข้อมูลเช่นเดียวกับที่บริษัทที่ออกหุ้นมีหน้าที่ส่งต่อกระทรวงพาณิชย์

ข้อ ๓๐ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต้องส่งรายงานประจำปีที่มีข้อมูลเช่นเดียวกับที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานให้แก่ผู้ถือหุ้นไปพร้อมกับการจัดส่งหนังสือนัดประชุมสามัญประจำปี

หมวด ๔

การจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

ข้อ ๓๑^{๒๒} แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทไทยต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (๒) และ (๓) ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศนี้

(๒) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - DW ท้ายประกาศนี้

(๓) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ซึ่งได้รับอนุญาตต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๔ ท้ายประกาศนี้

^{๑๙} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

ข้อ ๓๑/๑^{๑๙} ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ยื่นแบบ 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 ต้องจัดให้มีข้อความดังต่อไปนี้อยู่ในแบบ ๕๖ - ๑ One Report

ในกรณีที่แบบ ๕๖ - ๑ One Report ฉบับนี้อ้างอิงข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ของบริษัทให้ถือว่าข้อมูลที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของแบบ ๕๖ - ๑ One Report ฉบับนี้ โดยคณะกรรมการบริษัทรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบ ๕๖ - ๑ One Report ฉบับนี้

ข้อ ๓๒ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทต่างประเทศต้องมีข้อมูลตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (๒) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ยื่นต่อสำนักงานสำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทนั้น โดยข้อมูลดังกล่าวต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

(๒) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - DW ท้ายประกาศนี้

ข้อ ๓๓^{๑๙} ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามประกาศนี้หลายแบบ บริษัทดังกล่าวอาจผนวกรายการในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีซึ่งเป็นรายการที่ไม่ซ้ำกันรวมไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแบบใดแบบหนึ่งก็ได้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่มีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report ให้ใช้ข้อมูลตาม

^{๑๙} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

^{๑๙} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๕/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๐) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

แบบ ๕๖ - ๑ One Report เป็นหลักเพื่อการผนวกรายการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้แจ้งการผนวกรายการดังกล่าวให้สำนักงานทราบในเวลาที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย

หมวด ๕

การจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปี

ข้อ ๓๔ ในกรณีดังต่อไปนี้ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงาน

(๑) บริษัทยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนเนื่องจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในรูปของเงินสดหรือหลักทรัพย์ระยะสั้นตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

(ข) บริษัทหรือบริษัทย่อยได้มาซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทที่มีใช้บริษัทจดทะเบียนตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

(๒) บริษัทยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพิจารณารับหลักทรัพย์ของบริษัทที่เกิดจากการควบบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์ของบริษัทที่เกิดจากการควบบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

(๓) บริษัทสามารถแก้ไขฐานะการเงินและผลการดำเนินงานให้พ้นเหตุอาจถูกเพิกถอนหุ้นของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เผยแพร่ข้อมูลการพ้นเหตุอาจถูกเพิกถอนดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทราบแล้ว เว้นแต่กรณีตามข้อ ๓๕

ระยะเวลาในการส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นดังนี้

(๑) กรณีตามวรรคหนึ่ง (๑) (ก) หรือวรรคหนึ่ง (๓) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงานล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวันก่อนวันที่หลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทจะเริ่มซื้อขาย

(๒) กรณีตามวรรคหนึ่ง (๑) (ข) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงานภายในวันทำการถัดจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการเข้าทำรายการหรือวันที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอนุมัติคำขอรับหลักทรัพย์ใหม่ แล้วแต่วันใดจะถึงภายหลัง

(๓) กรณีตามวรรคหนึ่ง (๒) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีต่อสำนักงานภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนการควบบริษัท

ข้อ ๓๕ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามข้อ ๓๔ วรรคหนึ่ง (๓) ได้รับยกเว้นการจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ระยะเวลาในการส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีที่สามารถดำเนินการได้ตามข้อ ๓๔ วรรคสอง (๑) ไม่เกินกว่าสามเดือนนับแต่วันที่บริษัทดังกล่าวส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดต่อสำนักงาน และ

(๒)^{๒๑} บริษัทรับรองต่อสำนักงานว่าข้อมูลของบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดที่บริษัทส่งต่อสำนักงาน

ข้อ ๓๖ แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างปีที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานตามข้อ ๓๔ ต้องปรับปรุงข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งต่อสำนักงานให้เป็นปัจจุบันอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

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

ภาค ๓

รูปแบบและวิธีการจัดทำและจัดส่ง

ข้อ ๓๗ ภาษาที่ใช้ในการจัดทำและส่งรายงานต่อสำนักงานตามประกาศนี้ให้ใช้ภาษาไทย เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ให้ใช้ภาษาอังกฤษได้

(๑) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทต่างประเทศ และมีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศนั้น ในการจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศเป็นภาษาอังกฤษอยู่แล้ว

^{๒๑} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๘/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๒) ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

(๒) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษ

ข้อ ๓๘ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่จัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงานเป็นภาษาไทย อาจจัดทำและส่งเอกสารดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษต่อสำนักงานด้วยก็ได้ โดยมีสาระสำคัญของข้อมูลไม่ต่างจากเอกสารฉบับภาษาไทยพร้อมคำรับรองความถูกต้องของข้อมูล

ข้อ ๓๙^{๑๘} ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานตามรูปแบบและวิธีการดังต่อไปนี้

(๑) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทที่มีหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด โดยให้ถือว่าการส่งข้อมูลผ่านระบบข้างต้นเป็นการส่งรายงานต่อสำนักงานตามประกาศนี้

(๒) กรณีบริษัทอื่นนอกจาก (๑) ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

^{๒๔}กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายตราสารหนี้ซึ่งมีหน้าที่นำส่งรายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) นอกจากการส่งข้อมูลตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนดด้วย

ข้อ ๓๙/๑^{๒๒} บริษัทต่างประเทศที่เสนอขายตราสารหนี้ทั้งจำนวนนั้นต่อผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ หากได้เปิดเผยข้อมูลที่แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทบนเว็บไซต์ของบริษัท ให้ถือว่าบริษัทดังกล่าวได้จัดส่งรายงานต่อสำนักงาน

^{๑๘} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๙) ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓)

^{๒๔} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๖/๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๕) ลงวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

^{๒๒} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๓) ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)

ตามข้อ ๓๙ แล้ว ทั้งนี้ ไม่รวมกรณีบริษัทนั้นมีหน้าที่ตามข้อ ๗ เนื่องจากการออกหลักทรัพย์ประเภทอื่น หรือออกตราสารหนี้ในลักษณะอื่น

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง หากบริษัทได้เลือกเปิดเผยข้อมูลด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งแล้ว บริษัทต้องดำเนินการด้วยวิธีการนั้นต่อไปจนกว่าจะครบอายุของตราสาร

ข้อมูลที่แสดงบนเว็บไซต์ของสำนักงานหรือของบริษัทตามวรรคหนึ่งต้องไม่มีการแสดงข้อความ อันเป็นเท็จในสาระสำคัญ หรือปกปิดข้อความจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ควรบอกให้แจ้ง

ข้อ ๔๐^{๑๔} ยกเลิก

ภาค ๔ การสิ้นสุดหน้าที่

ข้อ ๔๑ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน เมื่อเกิดกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(๑) มีการชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(๑/๑)^{๑๕} อยู่ระหว่างถูกพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

(๒) บริษัทไม่ได้ขายหลักทรัพย์ภายในระยะเวลาที่สำนักงานอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์ ที่ออกใหม่ หรือบริษัทยกเลิกการเสนอขายหลักทรัพย์ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ทั้งนี้ ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทเฉพาะเนื่องจากการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลสำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์นั้น

(๓) บริษัทที่เพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยความสมัครใจ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ให้บริษัท สิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในฐานะที่ออกหุ้น และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (ถ้ามี)

^{๑๔} ยกเลิกโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๔/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๙) ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓)

^{๑๕} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๐/๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๑๖) ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒)

(ก) ภายหลังการทำคำเสนอซื้อหุ้นทั้งหมดตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้ว ปรากฏว่ามีผู้ถือหุ้นรายอื่นซึ่งมิใช่ผู้ทำคำเสนอซื้อ บุคคล ที่กระทำการร่วมกับผู้ทำคำเสนอซื้อ (concert party) และบุคคลตามมาตรา ๒๕๘ ของบุคคลเหล่านั้น ถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละห้าของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท

(ข) ได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหุ้นทุกรายว่าไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลตาม ประกาศนี้

(ค) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น จากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป และมีการดำเนินการตามที่กำหนดในข้อ ๔๒ แล้ว

(๔) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ และบริษัทเข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) ถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

(ข) เป็นสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการตามคำสั่งของเจ้าพนักงานหรือหน่วยงาน ที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

(ค) บริษัทเป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ ทั้งนี้ ให้บริษัทสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและ ส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทในฐานะที่ออกหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ ที่จะซื้อหุ้น (ถ้ามี)

๑. มีจำนวนผู้ถือหุ้นและผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นรวมกันไม่เกินหนึ่งร้อยราย

๒. คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น จากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป และมีการดำเนินการตามที่กำหนดในข้อ ๔๒ แล้ว

(ง) บริษัทได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหลักทรัพย์ทุกรายว่าไม่ประสงค์จะได้รับ ข้อมูลตามประกาศนี้

ข้อ ๔๒ ในการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป ตามข้อ ๔๑ (ก) (ค) และ (๔) (ค) ๒. บริษัทและผู้รับซื้อหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยวัตถุประสงค์ในการรับซื้อ หลักทรัพย์และข้อความที่แสดงว่าภายหลังการรับซื้อหลักทรัพย์ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จะสิ้นสุดหน้าที่ จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ทั้งนี้ ผู้รับซื้อ หลักทรัพย์ต้องดำเนินการเกี่ยวกับการรับซื้อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานประกาศกำหนด

การประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ของสำนักงานตามวรรคหนึ่ง ให้คำนึงถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหลักทรัพย์และมาตรการที่คุ้มครองผู้ถือหลักทรัพย์เป็นสำคัญ

ข้อ ๔๓ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แจ้งเหตุที่ทำให้หน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทสิ้นสุดลงตามข้อ ๔๑ ต่อสำนักงานก่อนถึงกำหนดเวลาส่งรายงานดังกล่าว

ภาค ๕

อำนาจของสำนักงานเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล

ข้อ ๔๔ ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันการเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลในรายงานตามที่กำหนดในประกาศนี้ได้ หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้เห็นว่าข้อมูลดังกล่าวมิใช่ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ และมีเหตุอันควรที่จะไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวไว้ในรายงานนั้น หรือบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ดำเนินการประการอื่นเพื่อทดแทนอย่างเพียงพอแล้ว

ข้อ ๔๕^{๒๑} ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานภายในระยะเวลาที่กำหนดในข้อ ๙ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์อาจขอผ่อนผันการส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลในการขอผ่อนผันและแจ้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งรายงานนั้น

ในกรณีที่สำนักงานไม่ผ่อนผันให้ตามที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ร้องขอตามวรรคหนึ่ง บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องรับผิดชอบเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๕๖ นับตั้งแต่วันครบระยะเวลาที่กำหนดในการส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ ๙

ภาค ๖

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๔๖ ให้บริษัทต่างประเทศที่ออกหลักทรัพย์ให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทต่างประเทศ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือสาขาของบริษัทดังกล่าว ในประเทศไทย ก่อนวันที่ประกาศ

^{๒๑} แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๘/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒๒) ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๓๑/๒๕๕๑ เรื่อง การเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทต่างประเทศหรือบริษัทในเครือในประเทศไทย ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ มีผลใช้บังคับ ซึ่งสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงานตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๑/๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ไม่มีหน้าที่ในการจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา ๕๖ ต่อสำนักงานอีกต่อไป เว้นแต่บริษัทต่างประเทศดังกล่าวมีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานเนื่องจากบริษัทได้ออกหลักทรัพย์อื่น

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน