

- ร่าง -

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. /25..

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล  
เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน  
ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 และมาตรา 89/27 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์  
และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
(ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535  
อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล  
ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 มาตรา 34 มาตรา 41 มาตรา 43 มาตรา 44 และมาตรา 64 ของ  
รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย  
คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและ  
ผลการดำเนินงานตามมาตรา 56 ที่มีหน้าที่จัดส่งต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ ..... เป็นต้นไป

ข้อ 2 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 11/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข  
และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์  
ลงวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2552

(2) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 19/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข  
และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์  
(ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2552

(3) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 13/2553 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข  
และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์  
(ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2553

(4) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 27/2553 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2553

(5) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 6/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 18 มีนาคม พ.ศ. 2554

(6) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 33/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2554

(7) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 20/2555 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 7) ลงวันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2555

(8) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 27/2555 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2555

(9) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 21/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 9) ลงวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2556

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 32 และมาตรา 33 เว้นแต่จะมีข้อกำหนดสำหรับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไว้เป็นการเฉพาะในประกาศอื่น เช่น

(1) บริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศเพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(2) ทรัสต์ที่ปล่อยกู้และเสนอขายศุกุกซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุกุกและการเปิดเผยข้อมูล

(3) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

ข้อ 4 การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ผู้มีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รวมทั้งประเภทข้อมูลและระยะเวลาในการจัดทำและส่งต่อสำนักงาน ให้เป็นไปตามหมวด 1

(2) หลักเกณฑ์การจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามหมวด 2

(3) รูปแบบและวิธีการในการจัดทำและจัดส่ง ให้เป็นไปตามหมวด 3

(4) การสิ้นสุดหน้าที่ตามประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหมวด 4

(5) อำนาจของสำนักงานในการผ่อนผันการเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลและระยะเวลาในการส่งข้อมูล ให้เป็นไปตามหมวด 5

ข้อ 5 ในประกาศนี้ ให้นำบทนิยามที่กำหนดไว้ในประกาศดังต่อไปนี้มาใช้ตามประเภทของตราสาร เว้นแต่จะกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเป็นประการอื่น

(1) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (2) และ (3)

(2) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายตราสารหนี้

(3) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่ตามประกาศนี้เนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ข้อ 6 ให้มีบทนิยามเพิ่มเติมดังนี้

“หลักทรัพย์แปลงสภาพ” หมายความว่า ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หรือหุ้นกู้แปลงสภาพ

“บริษัทไทย” หมายความว่า บริษัทตามมาตรา 4 ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

“บริษัทต่างประเทศ” หมายความว่า บริษัทตามมาตรา 4 ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

“สถาบันการเงิน” หมายความว่า

(1) ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(2) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(3) สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นซึ่งเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน

“ธนาคารพาณิชย์” หมายความว่า ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“บริษัทประกันชีวิต” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยประกันชีวิต

“บริษัทประกันวินาศภัย” หมายความว่า บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจประกันวินาศภัยตามกฎหมายว่าด้วยประกันวินาศภัย

“ผู้มีสิทธิเสนอโครงการ” หมายความว่า ผู้ที่ประสงค์ให้สินทรัพย์ของตนเป็นสินทรัพย์ในโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

“มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย” หมายความว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

#### หมวด 1

#### ผู้มีหน้าที่ ประเภทข้อมูล และระยะเวลา

ข้อ 7 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้ มีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามประกาศนี้ เว้นแต่มีเหตุที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่ตามที่กำหนดในหมวด 4

(1) บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(2) บริษัทที่ออกหุ้นซึ่งเคยมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นนั้นต่อสำนักงาน ไม่ว่าจะโดยบริษัทที่ออกหุ้นหรือผู้ถือหุ้น

(3) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ประเภทที่มีอายุของตราสารและยังไม่ครบอายุของตราสารนั้น โดยการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน ไม่ว่าจะโดยบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์

ข้อ 8 รายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ได้แก่ประเภทข้อมูลดังต่อไปนี้

- (1) งบการเงิน
- (2) รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชี
- (3) การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)

- (4) รายงานประจำปี
- (5) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี
- (6) แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาล

ข้อ 9 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ 8 ต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ 8(1) (2) (4) และ (5) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในตารางท้ายประกาศนี้
- (2) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ 8(3) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในตารางท้ายประกาศนี้ เว้นแต่กรณีตามข้อ 18
- (3) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ 8(6) ให้เป็นไปตามเงื่อนไขและระยะเวลาที่กำหนดใน ส่วนที่ 6 ของหมวด 2

ข้อ 10 การจัดทำและส่งรายงานตามข้อ 8 ให้เริ่มเมื่อแบบแสดงรายการข้อมูลที่ยื่นต่อสำนักงานมีผลใช้บังคับแล้ว

ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่เริ่มมีหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง จัดทำและส่งงบการเงินตั้งแต่ งบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำรอบปีบัญชีที่ถัดจากงบการเงินที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าว แล้วแต่กรณี

ข้อ 11 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งเป็นบริษัทไทยที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือตลาดอื่นใดที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการ ในต่างประเทศ และมีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศนั้นในการจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศนั้น ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงาน ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 8(3) (4) (5) หรือ (6) ต่อสำนักงาน รายงานดังกล่าวต้องมีรายละเอียดของข้อมูล

ไม่น้อยกว่ารายงานทำนองเดียวกันที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้จัดทำและเปิดเผยในต่างประเทศ

(2) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่มีหน้าที่ส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 8 ประเภทใดต่อสำนักงาน หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวจัดทำและเปิดเผยรายงานทำนองเดียวกับรายงานประเภทนั้นต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานด้วย

(3) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินอีกฉบับหนึ่งซึ่งแตกต่างจากฉบับที่ส่งต่อสำนักงานเนื่องจากต้องจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งงบการเงินฉบับที่เปิดเผยในต่างประเทศต่อสำนักงานด้วย โดยให้ระบุมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้สำหรับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินฉบับที่เปิดเผยในต่างประเทศนั้น พร้อมทั้งเปรียบเทียบรายการบัญชีที่บันทึกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยหรือ International Financial Standards (IFRS) และอธิบายเหตุผลประกอบในหนังสือนำเสนองบการเงินนั้นต่อสำนักงาน

ข้อ 12 ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งเป็นบริษัทไทยมีการเปิดเผยราคาประเมินของทรัพย์สินซึ่งจัดทำโดยที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สิน หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านไว้ในรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 8 การประเมินมูลค่าทรัพย์สินดังกล่าวต้องกระทำโดยที่ปรึกษาทางการเงินหรือบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุนที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่สำนักงานยอมรับ แล้วแต่กรณี

## หมวด 2

### การจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

#### ส่วนที่ 1

##### การจัดทำงบการเงินของบริษัทไทยและเอกสารประกอบ

ข้อ 13 ความในส่วนนี้ให้ใช้บังคับกับการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งเป็นบริษัทไทย เว้นแต่ข้อ 15 ข้อ 16 ข้อ 17 ข้อ 18 ข้อ 19 ข้อ 20 และข้อ 21 มิให้ใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อ 14

งบการเงินที่จัดทำตามส่วนนี้ ให้หมายความรวมถึงงบการเงินรวมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ด้วย

ข้อ 14 งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย เว้นแต่กรณีเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ บริษัทอาจจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในข้อ 22 ก็ได้

- (1) บริษัทไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (2) บริษัทออกและเสนอขายเฉพาะหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้ เว้นแต่เป็นการเสนอขายใบสำคัญ

แสดงสิทธิอนุพันธ์

(ก) หุ้นกู้ที่มีการชำระค่าหุ้นกู้เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ และได้เสนอขายหุ้นกู้นั้นพร้อมกันหรือในระยะเวลาใกล้เคียงกันในประเทศอื่นด้วย ซึ่งได้รับอนุญาตตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายหุ้นกู้สกุลเงินตราต่างประเทศในประเทศไทย หรือประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ หรือ

(ข) หุ้นกู้ที่ได้รับอนุญาตตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นกิจการตามกฎหมายต่างประเทศ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย หากการจัดทำหรือการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องใดไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยครอบคลุมถึง ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ระบุในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับรายการนโยบายบัญชีที่ใช้ปฏิบัติสำหรับการบันทึกบัญชีรายการนั้น และคำอธิบายว่านโยบายบัญชีดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใด

ข้อ 15 ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีบริษัทย่อย บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำงบการเงินรวมด้วย ทั้งนี้ หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่นำข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยใดมารวมในงบการเงินรวม บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยเหตุผลและผลกระทบของการไม่นำข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวมารวมในงบการเงินรวม และเปิดเผยงบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมด้วย

ในการจัดทำงบการเงินรวมตามวรรคหนึ่ง บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องดำเนินการให้บริษัทย่อยจัดทำข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการเปิดเผยอื่นให้แก่บริษัทเพื่อให้บริษัทสามารถจัดทำงบการเงินรวมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

ข้อ 16 งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) ผ่านการตรวจสอบ หรือสอบทาน (กรณีงบการเงินรายไตรมาส) จากผู้สอบบัญชี
- (2) รายงานการสอบบัญชีหรือสอบทานของผู้สอบบัญชี ไม่มีความหมายในลักษณะ

ดังต่อไปนี้

(ก) การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

(ข) ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบหรือสอบทานโดยการกระทำ หรือไม่กระทำของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือของกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(3) รายการที่แสดงในงบการเงินรายไตรมาสต้องมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกับงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(4) ในการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุน ให้ใช้รูปแบบการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยว่าด้วยการนำเสนองบการเงิน เว้นแต่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์กำหนดรูปแบบการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนไว้เป็นการเฉพาะอยู่แล้ว

ข้อ 17 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งเอกสารดังต่อไปนี้ ต่อสำนักงานพร้อมกับการจัดส่งงบการเงิน

- (1) หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 ท้ายประกาศนี้
- (2) บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข้อ 18 เมื่อปรากฏว่ารายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินงวดใดของปีที่ออกหลักทรัพย์มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละยี่สิบ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำกรวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) โดยอย่างน้อยให้แสดงถึงสาเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่างรวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าว และส่งต่อสำนักงานพร้อมกับการจัดส่งงบการเงิน

ข้อ 19 หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ให้เปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ของบริษัทที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์แต่ละชั้น ทั้งนี้ ให้ใช้เกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์ที่กำหนดโดยหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น



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

เพื่อประโยชน์ตามวรรคหนึ่ง (2)

“หลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า หุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ใบสำคัญ  
 แสดงสิทธิอนุพันธ์ หุ้นกู้อนุพันธ์ ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง ใบแสดงสิทธิ  
 ในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอ้างอิงกับหลักทรัพย์ กลุ่มหลักทรัพย์  
 หรือดัชนีกลุ่มหลักทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้ เฉพาะหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีการซื้อขาย  
 ในตลาดในประเทศหรือต่างประเทศซึ่งมีรายการซื้อขายที่มีลักษณะเหมือนกัน มีผู้เต็มใจซื้อและขาย  
 ตลอดเวลาทำการ และมีการเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน

“เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า  
 หรือหลักทรัพย์เพื่อขายที่มีเจตนาถือไว้เกินหนึ่งปี ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม  
 และกิจการร่วมค้า

“หลักทรัพย์เพื่อค้า” หมายความว่า หลักทรัพย์เพื่อค้าตามมาตรฐานการรายงาน  
 ทางการเงินของไทยว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารการเงิน

“หลักทรัพย์เพื่อขาย” หมายความว่า หลักทรัพย์เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงาน  
 ทางการเงินของไทยว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารการเงิน

ข้อ 20 หมายเหตุประกอบงบการเงินรายไตรมาสของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องแสดง  
 ข้อมูลเพิ่มเติมอย่างน้อยดังต่อไปนี้ (ถ้ามี)

- (1) การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น
- (2) รายการบัญชีระหว่างบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อย กับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม  
 กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว
- (3) เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน
- (4) ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

ข้อ 21 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในวรรคสอง ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายเดิมปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบหรือสอบทาน และแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทมาแล้วห้ารอบปีบัญชีติดต่อกัน เว้นแต่บริษัทดังกล่าวเป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี

การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) บริษัทสามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่ที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกับผู้สอบบัญชีรายเดิมได้

(2) บริษัทจะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายที่พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ เมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อยสองรอบปีบัญชีนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวพ้นจากการปฏิบัติหน้าที่

## ส่วนที่ 2

### การจัดทำงบการเงินของบริษัทต่างประเทศ

ข้อ 22 งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งเป็นบริษัทต่างประเทศ ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย
- (2) International Financial Reporting Standards (IFRS)
- (3) Financial Accounting Standards (FAS)
- (4) United States Generally Accepted Accounting Principle (US GAAP)
- (5) มาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่สำนักงานยอมรับ

ข้อ 23 งบการเงินประจำรอบปีบัญชีของบริษัทต่างประเทศตามข้อ 22 ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี
- (2) รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ไม่มีความหมายในลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้น

(ข) ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยการกระทำหรือไม่กระทำของบริษัท หรือของกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท

## ส่วนที่ 3

## การจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา

## หกเดือนแรกของปีบัญชี

ข้อ 24 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ อาจจัดทำและส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชีที่มีลักษณะตามข้อ 25 พร้อมทั้งการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ตามข้อ 26 แทนการส่งงบการเงินรายไตรมาสก็ได้

(1) บริษัทที่อยู่ระหว่างถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีคำสั่งห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทเป็นการชั่วคราวโดยขึ้นเครื่องหมาย SP (suspension) อันเนื่องมาจากบริษัทมีการดำเนินงานหรือฐานะการเงินที่เข้าข่ายอาจถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิกถอนหุ้นจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน แต่ไม่รวมถึงการเข้าข่ายถูกเพิกถอนหุ้นจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน เนื่องจากรายงานการสอบบัญชีระบุว่าผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินของบริษัทไม่ถูกต้องเป็นเวลาสามปีติดต่อกัน

(2) บริษัทที่อยู่ในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด (Non-Performing Group หรือ NPG)

ข้อ 25 รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชีตามข้อ 24 ต้องมีรูปแบบและรายการที่แสดงเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยว่าด้วยงบการเงินระหว่างกาล

ข้อ 26 ในการจัดทำวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามข้อ 24 ต้องมีรายการตามที่กำหนดในแบบ 56-1 ท้ายประกาศนี้ และรายการเพิ่มเติมอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (1) ความคืบหน้าของการแก้ไขการดำเนินงานหรือฐานะการเงิน
- (2) ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า
- (3) รายการระหว่างกันตามที่กำหนดในแบบ 56-1

#### ส่วนที่ 4 การจัดทำและส่งรายงานประจำปี

---

ข้อ 27 รายงานประจำปีของบริษัทที่ออกหุ้นต้องมีข้อมูลดังนี้

(1) ข้อมูลตามแบบ 56-1 ที่ยื่นต่อสำนักงานพร้อมแนบงบการเงินประจำรอบปีบัญชีนั้น  
ในกรณีเป็นบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(2) ข้อมูลเช่นเดียวกับที่บริษัทที่ออกหุ้นส่งต่อกระทรวงพาณิชย์ ในกรณีเป็นบริษัทอื่น  
นอกจาก (1)

บริษัทตามวรรคหนึ่ง (1) อาจส่งรายงานประจำปีที่มีข้อมูลตามแบบ 56-2 ท้ายประกาศนี้  
แทนก็ได้ โดยอ้างอิงข้อมูลในแบบ 56-1 ที่ยื่นต่อสำนักงานเป็นข้อมูลในแบบ 56-2 ด้วย

ข้อ 28 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
แห่งประเทศไทย ต้องส่งรายงานประจำปีที่มีข้อมูลเช่นเดียวกับที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานให้แก่ผู้ถือหุ้น  
ไปพร้อมกับการจัดส่งหนังสือนัดประชุมสามัญประจำปี

#### ส่วนที่ 5 การจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

---

ข้อ 29 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทไทยต้องมีข้อมูลอย่างน้อย  
ตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(1) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (2) และ (3) ต้องมีข้อมูลตาม  
แบบ 56-1 ท้ายประกาศนี้

(2) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกไปสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ 56-dw  
ท้ายประกาศนี้

(3) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ซึ่งได้รับ  
อนุญาตตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้  
ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ 56-4 ท้ายประกาศนี้

ข้อ 30 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทต่างประเทศต้องมีข้อมูลตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อื่นนอกจาก (2) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ยื่นต่อสำนักงานสำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทนั้น โดยข้อมูลดังกล่าวต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

(2) ในกรณีเป็นบริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องมีข้อมูลตามแบบ 56-dw

ข้อ 31 ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามประกาศนี้หลายแบบ บริษัทดังกล่าวอาจผนวกรายการในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีซึ่งเป็นรายการที่ไม่ซ้ำกันรวมไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแบบใดแบบหนึ่งก็ได้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามแบบ 56-1 ให้ใช้ข้อมูลตามแบบ 56-1 เป็นหลักเพื่อการผนวกรายการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้แจ้งการผนวกรายการดังกล่าวให้สำนักงานทราบในเวลาที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย

## ส่วนที่ 6

### การจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาล

ข้อ 32 ในกรณีดังต่อไปนี้ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาล

(1) บริษัทยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนเนื่องจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในรูปของเงินสดหรือหลักทรัพย์ระยะสั้น และบริษัทหรือบริษัทย่อยได้หยุดการประกอบธุรกิจปกติของตนตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

(ข) บริษัทหรือบริษัทย่อยได้มาซึ่งสินทรัพย์ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของบริษัทที่มีใช้บริษัทจดทะเบียนตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

(2) บริษัทสามารถแก้ไขฐานะการเงินและผลการดำเนินงานให้พ้นเหตุอาจถูกเพิกถอนหุ้นของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เผยแพร่ข้อมูลการพ้นเหตุอาจถูกเพิกถอนของบริษัทให้ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทราบแล้ว

ระยะเวลาในการจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาลต่อสำนักงานตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นดังนี้

(1) กรณีตามวรรคหนึ่ง (1) (ก) หรือวรรคหนึ่ง (2) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาลต่อสำนักงานล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวันก่อนวันที่หลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทจะเริ่มซื้อขาย

(2) กรณีตามวรรคหนึ่ง (1) (ข) ให้บริษัทส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาลต่อสำนักงานภายในวันทำการถัดจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการเข้าทำรายการ หรือวันที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอนุมัติคำขอรับหลักทรัพย์ใหม่ แล้วแต่วันใดจะถึงภายหลัง

ข้อ 33 แบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาลที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานตามข้อ 32 ต้องปรับปรุงข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งต่อสำนักงานให้เป็นปัจจุบัน อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการประกอบธุรกิจ
- (2) อำนาจในการควบคุมบริษัท
- (3) ผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ข้อ 34 ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปลี่ยนแปลงการประกอบธุรกิจแตกต่างไปจากที่ได้เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีล่าสุดที่ส่งต่อสำนักงาน บริษัทอาจจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลระหว่างกาลที่ได้ปรับปรุงข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันต่อสำนักงานก็ได้

### หมวด 3

#### รูปแบบและวิธีการจัดทำและจัดส่ง

ข้อ 35 ภาษาที่ใช้ในเอกสารที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานตามประกาศนี้ให้ใช้ภาษาไทย เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ให้ใช้ภาษาอังกฤษได้

(1) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทต่างประเทศ และมีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศนั้นในการจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศเป็นภาษาอังกฤษอยู่แล้ว

(2) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษ

ข้อ 36 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่จัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูล ประจำปีต่อสำนักงานเป็นภาษาไทย อาจจัดทำและส่งเอกสารดังกล่าวเป็นภาษาอังกฤษต่อสำนักงาน ด้วยก็ได้ โดยมีสาระสำคัญของข้อมูลไม่ต่างจากเอกสารฉบับภาษาไทยพร้อมคำรับรองความถูกต้อง ของข้อมูล

ข้อ 37 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ต่อสำนักงานในรูปแบบดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ในกรณีเป็นการส่งรายงานประจำปีให้ปฏิบัติตามข้อ 38

(1) เอกสารสิ่งพิมพ์จำนวนหนึ่งฉบับ

(2) ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีการดังต่อไปนี้

(ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทที่มีหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวผ่านระบบการรับส่ง ข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

(ข) กรณีบริษัทอื่นนอกจาก (ก) ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูล ตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

ข้อมูลที่ยื่นต่อสำนักงานทั้งในรูปแบบเอกสารสิ่งพิมพ์และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ต้องมี ข้อความถูกต้องตรงกัน และต้องไม่มีการแสดงข้อความอันเป็นเท็จในสาระสำคัญ หรือปกปิดข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่ควรบอกให้แจ้ง

ข้อ 38 ในการจัดทำและส่งรายงานประจำปีต่อสำนักงาน บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ อาจจัดทำในรูปเอกสารสิ่งพิมพ์หรือซีดีรอมก็ได้ ทั้งนี้ การจัดทำในรูปซีดีรอมต้องนำเสนอข้อมูล ในรูปแบบเดียวกันกับที่กำหนดไว้สำหรับรายงานประจำปีที่จัดทำในรูปเอกสารสิ่งพิมพ์

#### หมวด 4 การสิ้นสุดหน้าที่

ข้อ 39 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน เมื่อเกิดกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) มีการชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(2) บริษัทไม่ได้ขายหลักทรัพย์ภายในระยะเวลาที่สำนักงานอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือบริษัทยกเลิกการเสนอขายหลักทรัพย์ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

(3) บริษัทที่เพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยความสมัครใจ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) ภายหลังจากทำคำเสนอซื้อหุ้นทั้งหมดตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้ว ปรากฏว่ามีผู้ถือหุ้นรายอื่นซึ่งมิใช่ผู้ทำคำเสนอซื้อ บุคคลที่กระทำการร่วมกับผู้ทำคำเสนอซื้อ (concert party) และบุคคลตามมาตรา 258 ของบุคคลเหล่านั้น ถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละห้าของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท

(ข) ได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหุ้นทุกรายว่าไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลตามประกาศนี้

(ค) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป และมีการดำเนินการตามที่กำหนดในข้อ 40 แล้ว

(4) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ และบริษัทเข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) ถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

(ข) เป็นสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินการตามคำสั่งของเจ้าพนักงานหรือหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

(ค) บริษัทเป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งดังนี้

1. มีจำนวนผู้ถือหลักทรัพย์ทุกประเภทรวมกันไม่เกินหนึ่งร้อยราย

2. คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ

ที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป และมีการดำเนินการตามที่กำหนดในข้อ 40 แล้ว

(ง) บริษัทได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหลักทรัพย์ทุกรายว่าไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลตามประกาศนี้

การสิ้นสุดหน้าที่การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามวรรคหนึ่ง (2) (3) หรือ (4) (ค) 2. ไม่รวมถึงกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานเนื่องจากบริษัทได้ออกหลักทรัพย์อื่นด้วย

ข้อ 40 ในการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจากผู้ถือหลักทรัพย์เป็นการทั่วไปตามข้อ 39(3) (ค) และ (4) (ค) 2. บริษัทและผู้รับซื้อหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยวัตถุประสงค์ในการรับซื้อหลักทรัพย์และข้อความที่แสดงว่าภายหลังจากการรับซื้อหลักทรัพย์ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์



จะสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน  
 ทั้งนี้ ผู้รับซื้อหลักทรัพย์ต้องดำเนินการเกี่ยวกับการรับซื้อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานประกาศกำหนด

การประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ของสำนักงานตามวรรคหนึ่ง ให้คำนึงถึงความเหมาะสม  
 และความเพียงพอของข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหลักทรัพย์และมาตรการที่คุ้มครอง  
 ผู้ถือหลักทรัพย์เป็นสำคัญ

ข้อ 41 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แจ้งเหตุที่ทำให้หน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดง  
 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทสิ้นสุดลงตามข้อ 39 ต่อสำนักงานก่อนถึงกำหนดเวลา  
 ส่งรายงานดังกล่าว

#### หมวด 5

#### อำนาจของสำนักงานเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล

ข้อ 42 ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันการเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลในรายงานที่แสดง  
 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังต่อไปนี้ได้ หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้เห็นได้ว่า  
 ข้อมูลดังกล่าวมิใช่ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อการศึกษาของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ และมีเหตุอันควร  
 ที่จะไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวไว้ในรายงานนั้น หรือบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ดำเนินการ  
 ประการอื่นเพื่อทดแทนอย่างเพียงพอแล้ว

(1) รายละเอียดของข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตาม  
 แบบท้ายประกาศนี้ ซึ่งเป็นข้อมูลอย่างเดียวกับที่กำหนดเพิ่มเติมตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน  
 ในส่วนที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์

(2) รายละเอียดของข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในรายงานประจำปีตามแบบ 56-2 ท้ายประกาศนี้

ข้อ 43 ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถ  
 ส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานภายในระยะเวลาที่กำหนดในข้อ 9  
 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์อาจมีหนังสือขอผ่อนผันการส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบระยะเวลา  
 ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลในการขอผ่อนผันและแจ้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งรายงานนั้น

ในกรณีที่สำนักงานไม่ผ่อนผันให้ตามที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ร้องขอตามวรรคหนึ่ง  
 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องรับผิดชอบเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรา 56 นับตั้งแต่วันครบระยะเวลาที่กำหนด  
 ในการส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในข้อ 9

หมวด 6  
บทเฉพาะกาล

---

ข้อ 44 ให้บริษัทต่างประเทศที่ออกหลักทรัพย์ให้แก่กรรมการหรือพนักงาน  
ของบริษัทต่างประเทศ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือสาขาของบริษัทดังกล่าว ในประเทศไทย  
 ก่อนวันที่ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 31/2551 เรื่อง การเสนอขายหลักทรัพย์  
 ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทต่างประเทศหรือ  
 บริษัทในเครือ ในประเทศไทย ลงวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2551 มีผลใช้บังคับ ซึ่งสิ้นสุดหน้าที่จัดทำ  
 และส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงานตามประกาศ  
 คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 11/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผย  
 ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2552  
 ไม่มีหน้าที่ในการจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา 56  
 ต่อสำนักงานอีกต่อไป เว้นแต่บริษัทต่างประเทศดังกล่าวมีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งรายงานที่แสดง  
 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานเนื่องจากบริษัทได้ออกหลักทรัพย์อื่น

ประกาศ ณ วันที่

(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน