



ภาคผนวก ก

ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

(บจ/ป 23-00)

ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

เพื่อให้การซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์มีสภาพคล่อง มีความยุติธรรมและเป็นไปอย่างมีระเบียบ คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องเปิดเผยสารสนเทศที่จำเป็นต่อการตัดสินใจให้ประชาชนทราบ โดยสารสนเทศดังกล่าวต้องมีความถูกต้อง เพียงพอและทันเวลา นอกจากนี้บริษัทจดทะเบียนต้องดำเนินการให้ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทได้รับสารสนเทศดังกล่าวโดยเท่าเทียมกัน

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเห็นควรกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนตามแบบแนบท้ายประกาศนี้ ให้บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัทถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2536 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 30 เมษายน 2536

(ลงนาม) สังเวียน อินทวิชัย

(นายสังเวียน อินทวิชัย)

ประธานกรรมการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

1. บทนำ

ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา ตลาดหลักทรัพย์มีนโยบายกำหนดให้บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เปิดเผยเหตุการณ์ หรือพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของบริษัทให้ประชาชนทราบโดยเร็วและเพียงพอ เนื่องจากบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีผลเท่ากับเป็นการเชิญชวนให้ประชาชนลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ดังนั้น ตลาดหลักทรัพย์ถือว่าเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์มีภาระหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทให้ประชาชนทราบ

2. แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

เพื่อให้การซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์มีสภาพคล่อง มีความยุติธรรม และเป็นไปอย่างมีระเบียบ ตลาดหลักทรัพย์จึงจำเป็นต้องกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่เปิดเผยสารสนเทศที่จำเป็นต่อการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ให้ประชาชนทราบ โดยสารสนเทศดังกล่าวจะต้องถูกต้อง เพียงพอ และทันเวลา นอกจากนี้ บริษัทจดทะเบียนต้องดำเนินการเพื่อให้แน่ใจว่าทุกคนที่ลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทได้รับสารสนเทศดังกล่าวอย่างเท่าเทียมกัน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศนี้ คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนไว้ 6 ประการดังต่อไปนี้

(1) การเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญให้ประชาชนทราบโดยทันที

บริษัทจดทะเบียนต้องเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงาน ที่สำคัญของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยให้ประชาชนได้ทราบโดยทันที ยกเว้นในกรณีพิเศษบางกรณี

(2) การเผยแพร่สารสนเทศต่อประชาชนอย่างทั่วถึง

บริษัทจดทะเบียนต้องเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญต่อประชาชน ในลักษณะเพื่อให้มีการเผยแพร่ได้อย่างทั่วถึงเท่าที่ทำได้

(3) การชี้แจงกรณีที่มีข่าวลือหรือข่าวสารต่าง ๆ

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนทราบถึงข่าวลือหรือข่าวสารต่าง ๆ ไม่ว่าจะจริงหรือไม่ก็ตาม บริษัทจดทะเบียนต้องชี้แจงเกี่ยวกับข่าวลือหรือข่าวสารนั้น โดยเร็วที่สุดเท่าที่จะทำได้ เนื่องจากข่าวลือหรือข่าวสารนั้นอาจจะมีหรือได้มีผลการซื้อขายหลักทรัพย์หรือจะมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน

(4) การดำเนินการเมื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนผิดไปจากสภาพปกติของตลาด

ในกรณีที่การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนผิดไปจากสภาพปกติ ของตลาด บริษัทจดทะเบียนต้องพิจารณาว่ามีข่าวลือหรือเหตุการณ์สำคัญอื่น ที่บริษัทต้องดำเนินการให้ เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศนี้ หากบริษัทจดทะเบียนได้พิจารณาแล้ว ยังไม่ทราบสาเหตุของการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติ บริษัทต้องแจ้งให้ทราบทั่วถึงกันว่าบริษัทไม่ มีพัฒนาการใด ๆ ที่สำคัญที่เกี่ยวกับธุรกิจและการดำเนินงานของบริษัททราบแล้วหรือตามที่บริษัท ไม่มีเหตุผลใดที่จะทำให้การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทผิดไปจากสภาพปกติของตลาด

(5) การเปิดเผยในเชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุอันสมควร

บริษัทจดทะเบียนต้องระงับการเปิดเผยสารสนเทศในลักษณะเชิงส่งเสริม ที่เกิดความ จำเป็นในการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัท การเปิดเผยสารสนเทศในลักษณะดังกล่าว รวมถึง

(ก) การออกข่าวโดยใช้คำที่ไม่เหมาะสม

(ข) การประกาศข่าวให้แก่ประชาชนโดยไม่มีพัฒนาการที่แท้จริงของกิจกรรมในบริษัท สนับสนุน

(ค) การรายงานหรือการคาดคะเนที่เกินความจริง

(ง) การเปิดเผยโดยใช้คำที่หยาบคาย ฟุ่มเฟือย หรือในรูปแบบอื่นที่เกินความจริง ซึ่งอาจทำ ให้ผู้ลงทุนหลงผิด และเป็นเหตุให้เกิดการเคลื่อนไหวของราคาหรือปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ของบริษัทโดยไม่มีเหตุผลสมควร

(6) การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนโดยใช้สารสนเทศภายใน

บุคคลภายในต้องไม่ทำการซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยใช้สารสนเทศที่สำคัญที่ยังมิได้ เปิดเผยต่อประชาชน นอกจากนี้แม้ว่าภายหลังจากที่สารสนเทศที่สำคัญได้เปิดเผยแล้ว บุคคล ภายในในควรระงับจากการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนเป็นระยะเวลาหนึ่ง เพื่อเปิด โอกาสให้ผู้ลงทุนได้มีการประเมินสารสนเทศนั้นตามสมควร

3. คำอธิบายแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

1.1 แนวทางปฏิบัติเรื่องการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

(1) หลักเกณฑ์ในการพิจารณาเปิดเผยสารสนเทศ

สารสนเทศซึ่งต้องเปิดเผยโดยทันที ได้แก่ สารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงาน หรือเหตุการณ์ หรือสภาพการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งเข้าหลักเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) เมื่อสารสนเทศนี้จะมีผลต่อราคาซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือ

(ข) เมื่อสารสนเทศนั้นถือได้ว่าสำคัญต่อผู้ลงทุนที่ใช้ผลการวิเคราะห์ สารสนเทศของนักวิเคราะห์หรือผู้เชี่ยวชาญในการเลือกตัดสินใจลงทุน หรือ

(ค) เมื่อสารสนเทศนั้นมีหรือจะมีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้น การพิจารณาว่าสารสนเทศใดสำคัญซึ่งต้องเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวข้างต้น ให้ถือเป็นความรับผิดชอบของบริษัทจดทะเบียน เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนเองอยู่ในฐานะที่รู้ดีที่สุดว่า สารสนเทศใดสำคัญสำหรับธุรกิจของบริษัท ในกรณีที่มีข้อสงสัยก็ให้ปรึกษากับฝ่ายบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์

(2) ประเภทของสารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนที่ต้องเปิดเผย

สารสนเทศสำคัญใด ๆ ที่เป็นข้อเท็จจริงซึ่งมีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน หรือต่อการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์นั้นต้องได้รับการเปิดเผยสารสนเทศดังกล่าว ได้แก่ สารสนเทศที่สำคัญเกี่ยวกับทรัพย์สิน ธุรกิจ ฐานะและแนวโน้มทางการเงินของบริษัท การรวมกิจการและการได้มาซึ่งธุรกิจ ข้อตกลงที่สำคัญกับลูกค้า ผู้ขายสินค้าให้ ลูกค้า และอื่น ๆ รวมถึงสารสนเทศเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในการถือครองหลักทรัพย์ของบุคคลภายใน หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมบริษัท

โดยปกติบริษัทจดทะเบียนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยประมาณการ หรือการคาดการณ์เกี่ยวกับกำไรหรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน ซึ่งใช้เป็นการภายในของบริษัท หากมีการเปิดเผยเกี่ยวกับประมาณการหรือการคาดการณ์ดังกล่าว บริษัทต้องทำด้วยความระมัดระวังโดยมีข้อสมมติฐานที่สมเหตุสมผลและต้องแจ้งตามที่เป็นจริง ด้วยเจตนาที่เหมาะสม หากประมาณการหรือการคาดการณ์นั้นปรากฏในภายหลังว่าผิดพลาด บริษัทต้องแก้ไขและแจ้งให้ทราบทั่วถึงโดยทันที

(3) ตัวอย่างเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหรือสภาพการซื้อ หรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทยอดทะเบียนที่ต้องเปิดเผยให้ประชาชนทราบโดยทันที

- (ก) การร่วมทุน การรวมกิจการ หรือการได้มาซึ่งกิจการ
- (ข) การประกาศจ่าย หรือไม่จ่ายเงินปันผล หรือการประกาศผลกำไรหรือขาดทุน
- (ค) การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ การจ่ายหุ้นปันผล
- (ง) การได้มาหรือสูญเสียสัญญาทางการค้าที่สำคัญ
- (จ) การออกผลิตภัณฑ์ใหม่ที่สำคัญ การพัฒนาที่สำคัญเกี่ยวกับทรัพยากร เทคโนโลยี ผลิตภัณฑ์ และตลาด หรือการค้นพบที่สำคัญเกี่ยวกับทรัพยากรธรรมชาติ
- (ฉ) การเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมหรือการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ในคณะกรรมการและผู้บริหาร
- (ช) การเรียกไถ่ถอนหลักทรัพย์
- (ซ) การกู้ยืมเงินในจำนวนที่มีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน
- (ฌ) การออกหุ้นเพิ่มทุนในจำนวนที่มีนัยสำคัญ โดยเสนอขายให้แก่ประชาชนหรือบุคคลใด ๆ
- (ญ) ข้อพิพาททางกฎหมายที่สำคัญ
- (ฎ) การซื้อหรือขายสินทรัพย์ที่สำคัญ
- (ฏ) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในโครงการจ่ายลงทุน
- (ฐ) การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ของบริษัท
- (ฑ) ข้อพิพาทที่สำคัญเกี่ยวกับแรงงาน ผู้รับเหมาช่วง ผู้ขายสินค้าให้บริษัท
- (ฒ) การทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทอื่น
- (ณ) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

(4) กรณีที่บริษัทยอดทะเบียนได้รับยกเว้นไม่ต้องเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญโดยทันที สถานการณ์ดังต่อไปนี้เป็นข้อยกเว้นไม่ต้องเปิดเผยต่อประชาชนโดยทันที หากบริษัทสามารถเก็บรักษาไว้เป็นความลับได้อย่างสมบูรณ์

- (ก) เมื่อการเปิดเผยโดยทันทีจะกระทบเป็นผลเสียต่อความสามารถของบริษัทในการที่จะดำเนินการตามวัตถุประสงค์เชิงธุรกิจของบริษัท

แม้การเปิดเผยต่อประชาชน โดยทั่วไปเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อพิทักษ์ผลประโยชน์ของผู้ลงทุนในบางสถานการณ์การเปิดเผยจะกระทบเป็นผลเสียต่อความสามารถของบริษัทในการที่จะดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของบริษัท ตัวอย่างเช่น การเปิดเผยต่อประชาชนถึงแผนที่จะซื้ออสังหาริมทรัพย์ อาจเป็นผลให้ราคาที่ต้องจ่ายซื้อสูงขึ้น หรืออาจทำให้บริษัทไม่สามารถทำตามแผนได้ ใน

สถานการณ์ดังกล่าวการไม่เปิดเผยอาจเหมาะสมกว่า จึงควรชะลอการเปิดเผยไว้ก่อนจนกว่าจะถึงเวลาที่เหมาะสม

(ข) เมื่อข้อเท็จจริงอยู่ในสถานะที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ และช่วงเวลาการเปิดเผยที่เหมาะสมเป็นสิ่งจำเป็น

ในบางครั้งโครงการหรือพัฒนาการธุรกิจของบริษัท อาจจะเป็นสารสนเทศที่สำคัญแต่ยังขึ้นอยู่กับ การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว หากสถานการณ์กำลังจะเข้าสู่เสถียรภาพหรือมีข้อสรุปที่แน่นอนในอนาคตอันใกล้ ก็เป็นการเหมาะสมที่จะรอการเปิดเผยต่อประชาชน ไว้จนกว่าจะมีข้อสรุปที่แน่นอน ทั้งนี้ การประกาศต่อประชาชนอย่างต่อเนื่องกันในเรื่องเดียวกันตามข้อเท็จจริงที่เปลี่ยนไปอาจทำให้ประชาชนสับสนหรือหลงผิดได้

ตัวอย่างเช่น ในระหว่างการเจรจาเพื่อให้ได้มาซึ่งอีกบริษัทหนึ่ง สารสนเทศที่แต่ละฝ่ายรู้กัน ณ จุดเริ่มต้นอาจเป็นความเต็มใจของฝ่ายหนึ่งที่จะเข้าร่วมเจรจา หลังจากนั้นไม่นานอาจปรากฏออกมาชัดเจนว่าทั้งสองฝ่ายสามารถทำความตกลงกันได้ ในขั้นสุดท้ายอาจมีการตกลงกันได้ ในหลักการตามเงื่อนไขเฉพาะนั้น ๆ ในกรณีดังกล่าวบริษัทไม่จำเป็นต้องออกประกาศต่อประชาชนในแต่ละขั้นตอนของการเจรจา โดยอธิบายสถานะปัจจุบันที่เป็นอยู่ของข้อเท็จจริงที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา แต่ควรรอจนกว่ามีข้อตกลงในหลักการตามเงื่อนไขเฉพาะนั้น ๆ ในกรณีตรงกันข้ามหากความคืบหน้าในการเจรจาเข้าสู่เสถียรภาพ ณ จุดหนึ่ง บริษัทต้องเปิดเผยหากสารสนเทศนั้นมีความสำคัญ

(ค) เมื่อการเปิดเผยโดยทันทีจะเป็นประโยชน์ที่มีนัยสำคัญต่อคู่แข่งชั้นของบริษัท การเปิดเผยสารสนเทศซึ่งจะเป็นการให้สารสนเทศที่เป็นความลับของบริษัทแก่คู่แข่งชั้นและเป็นประโยชน์ที่มีนัยสำคัญต่อคู่แข่งชั้น ตัวอย่างเช่นการตัดสินใจที่จะออกผลิตภัณฑ์ใหม่หรือรูปแบบของผลิตภัณฑ์ใหม่ อย่างไรก็ตาม หากคู่แข่งชั้นสามารถล่วงรู้ได้จากแหล่งอื่นบริษัทก็ต้องเปิดเผยโดยทันที

อย่างไรก็ตาม อาจมีกฎหมายหรือข้อบังคับอื่นจำกัดขอบเขตการเปิดเผยที่อาจกระทำได้ก่อนหรือระหว่างการเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน

ในกรณีที่มีข้อสงสัยว่าควรเปิดเผยหรือไม่ ก็ให้สันนิษฐานไว้ก่อนเสมอว่าต้องเปิดเผย

(5) การดำเนินการกรณีมีข่าวลือเกิดขึ้นในขณะที่สารสนเทศที่สำคัญยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชน

หากมีข่าวลือเกี่ยวกับสารสนเทศดังกล่าวเกิดขึ้น บริษัทต้องเปิดเผยให้ประชาชนทราบโดยทันที

(6) การดำเนินการกรณีมีการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน โดยใช้ข้อมูลภายในในขณะที่สารสนเทศที่สำคัญยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชน

เมื่อบริษัทจดทะเบียนทราบว่ามีการซื้อขาย โดยใช้สารสนเทศภายในได้เกิดขึ้น หรือกำลังเกิดขึ้น บริษัทต้องเปิดเผยให้ประชาชนทราบ โดยทันทีเกี่ยวกับสารสนเทศนั้น ยกเว้นในกรณีซึ่งการซื้อขายมีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญและไม่ได้มีอิทธิพลต่อภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท และมีมาตรการที่เพียงพอที่จะระงับการซื้อขายโดยใช้สารสนเทศภายในและป้องกันมิให้มีการซื้อขายเกิดขึ้นอีก ซึ่งบริษัทควรรีบปรึกษาหารือกับตลาดหลักทรัพย์ ฝ่ายบริษัทจดทะเบียนสามารถให้สารสนเทศปัจจุบันเกี่ยวกับภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทซึ่งจะช่วยในการประเมินความมีสาระสำคัญของการซื้อขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

เมื่อสารสนเทศที่สำคัญยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชน บริษัทต้องเก็บไว้เป็นความลับอย่างเข้มงวดที่สุด และต้องพร้อมที่จะแถลงให้ประชาชนทราบโดยทันทีหากจำเป็น ในระหว่างนี้ควรติดตามดูการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้ เพราะภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทมักเป็นเหตุแห่งการร่วงไหลได้เกิดขึ้นแล้ว

(7) การเก็บรักษาสารสนเทศที่สำคัญที่ยังไม่ได้เปิดเผย ต่อประชาชนไว้เป็นความลับ

บริษัทจดทะเบียนต้องเก็บสารสนเทศที่สำคัญที่ยังไม่ได้เปิดเผยไว้เป็นความลับ โดยจำกัดให้รับรู้ได้เฉพาะผู้บริหารระดับสูงสุดเท่าที่จะทำได้และเปิดเผยต่อเจ้าหน้าที่ของบริษัทตามความจำเป็นเท่าที่ควรเท่านั้น การแจกจ่ายเอกสารและข้อมูลอื่นควรกระทำให้น้อยที่สุด ในกรณีที่ต้องเผยแพร่สารสนเทศในวงกว้างต่อพนักงานของบริษัท บริษัทต้องแจ้งให้พนักงานทราบว่า เป็นสารสนเทศที่เป็นความลับและมีข้อจำกัดในการนำไปใช้ รวมทั้งข้อห้ามในเรื่องการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัท โดยใช้สารสนเทศดังกล่าว บริษัทให้บริษัททราบ หากมีที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชี หรือที่ปรึกษาทางการเงินหรือที่ปรึกษาประชาสัมพันธ์ หรือบุคคลภายนอกอื่นเข้ามาเกี่ยวข้องด้วย บริษัทต้องดำเนินการเพื่อให้แน่ใจว่าบุคคลดังกล่าวได้ใช้ความระมัดระวังทำงานองเดียวกับพนักงานของบริษัท ดังนั้น เพื่อรักษาไว้ซึ่งความลับบริษัทจดทะเบียนควรบอกกล่าวพนักงานของตนเป็นประจำเกี่ยวกับนโยบายในการรักษาความลับของสารสนเทศที่สำคัญของบริษัท

1.2 แนวทางปฏิบัติเรื่องการเผยแพร่สารสนเทศต่อประชาชนอย่างทั่วถึง

(1) ขั้นตอนในการเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญ

(ก) การเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญต้องกระทำภายหลังที่ตลาดปิดการซื้อขายแล้ว ในกรณีจำเป็นต้องเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญก่อนหรือระหว่างชั่วโมงซื้อขาย ตลาดหลักทรัพย์เห็นควรให้บริษัทแจ้งให้ฝ่ายบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์ทราบล่วงหน้าถึงการเปิดเผย

ดังกล่าว หากเรื่องนั้นเกิดขึ้นไม่เป็นประจำ หรือคาดว่าจะมีผลต่อภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การที่บริษัทให้ข้อเท็จจริงทั้งหมดทำให้ตลาดหลักทรัพย์สามารถพิจารณาได้ว่าการให้หยุดการซื้อขายเป็นการชั่วคราวเพื่อรอการประกาศสารสนเทศเป็นสิ่งที่เหมาะสมหรือไม่ การให้หยุดการซื้อขายดังกล่าวไม่กระทบต่อหลักทรัพย์ของบริษัท แต่เป็นการเปิดโอกาสให้มีการเผยแพร่และประเมินสารสนเทศที่ได้ประกาศให้ทราบ วิธีการดังกล่าวมักจะช่วยป้องกันการเกิดข่าวลือและความไม่มีเสถียรภาพของภาวะตลาด รวมทั้งความไม่เสมอภาคต่อผู้ลงทุน ซึ่งอาจเกิดขึ้นได้เมื่อสารสนเทศที่สำคัญเผยแพร่ต่อผู้ลงทุนเพียงบางกลุ่ม ดังนั้น ในสถานการณ์ที่เหมาะสม ตลาดหลักทรัพย์สามารถให้บริการแก่ผู้ลงทุนและบริษัทจดทะเบียนโดยการให้หยุดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นการชั่วคราว

(ข) ช่วงเวลาที่เปิดเผยสารสนเทศต่อประชาชน

การเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญใด ๆ ต่อประชาชนต้องทำโดยการเปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์โดยแจ้งเป็นหนังสือหรือโดยวิธีการอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด ได้แก่ การโฆษณาในหนังสือพิมพ์การส่งสารสนเทศทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ในกรณีที่สารสนเทศมีความซับซ้อน ตลาดหลักทรัพย์อาจกำหนดให้บริษัทจัดประชุมชี้แจงต่อนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ก็ได้ นอกจากนี้บริษัทอาจเปิดเผยสารสนเทศให้ทราบพร้อม ๆ กันต่อหนังสือพิมพ์ต่าง ๆ หรือสำนักแถลงข่าวอื่น เพื่อให้สารสนเทศได้มีการเผยแพร่อย่างทั่วถึงกัน เช่น การประกาศข่าวให้ทราบทั่วกันภายในสำนักงานหรือโรงงานของบริษัทและต่อสิ่งพิมพ์โดยเร็วที่สุดที่จะทำได้ เช่น โดยโทรศัพท์ หรือเป็นลายลักษณ์อักษรส่งมอบโดยตรง ในทั้งสองกรณีเพื่อให้มีการประกาศข่าวโดยเร็ว บริษัทควรระมัดระวังไว้ด้วยว่า แหล่งข่าวดังกล่าวอาจปฏิเสธที่จะพิมพ์สารสนเทศที่ได้รับทางโทรศัพท์ จนกว่าจะได้มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรหรือต้องมีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรหลังจากที่ได้ลงพิมพ์แล้ว ทั้งนี้บริษัทต้องส่งประกาศต่าง ๆ ต่อประชาชนให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ด้วย

(2) การใช้แนวทางปฏิบัติ เรื่องการเผยแพร่ข่าวต่อประชาชนอย่างทั่วถึงกับการประชุมร่วมกับนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ นักหนังสือพิมพ์ ผู้ถือหุ้น และบุคคลอื่น ๆ

ตลาดหลักทรัพย์ขอแนะนำว่า บริษัทควรใช้นโยบาย “เปิดประตู” ในการติดต่อนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ นักหนังสือพิมพ์ ผู้ถือหุ้น และคนอื่น ๆ อย่างไรก็ตาม บริษัทต้องไม่เปิดเผยพัฒนาการที่สำคัญแก่นักวิเคราะห์ ผู้ถือหุ้น หรือบุคคลอื่นเป็นการเฉพาะราย หรือเลือกเฉพาะบางราย ยกเว้นว่าได้มีการเปิดเผยและเผยแพร่ สารสนเทศนั้นต่อประชาชนอย่างทั่วถึงแล้ว ในกรณีซึ่งสารสนเทศที่สำคัญได้ถูกเปิดเผยอย่างไม่ตั้งใจ ในขณะที่มีการประชุมกับนักวิเคราะห์หรือคนอื่น ๆ บริษัทต้องเผยแพร่สารสนเทศนั้นให้ประชาชนโดยทันทีเท่าที่จะทำได้ตามวิธีดังกล่าวแล้ว

บริษัทต้องหลีกเลี่ยงการให้สิทธิพิเศษแก่บุคคลบางกลุ่มในการอธิบาย หรือเผยแพร่สารสนเทศที่สำคัญ ในการประชุมกับนักวิเคราะห์หรือกลุ่มพิเศษใด บริษัทควรอนุญาตให้ผู้แทนของแหล่งข่าวต่าง ๆ และหนังสือพิมพ์ได้เข้าร่วมประชุมด้วย

1.3 แนวทางปฏิบัติเรื่องการชี้แจงเกี่ยวกับข่าวลือหรือข่าวสารต่าง ๆ

(1) ประเภทของข่าวลือหรือข่าวสารอื่น ๆ ที่บริษัทต้องชี้แจง

ข่าวที่เผยแพร่ต่อประชาชนไม่ว่าจะโดยวิธีใด เช่น บทความที่พิมพ์ในหนังสือพิมพ์ รายงานภาวะการซื้อขายของบริษัทสมาชิก สารสนเทศประเภทโดยปากต่อปาก ไม่ว่าจะเป็ความจริงหรือไม่ ซึ่งยังไม่ได้รับการยืนยันโดยบริษัท และอาจจะมีหรือได้มีผลต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัท หรือที่จะมีผลต่อการตัดสินใจลงทุน ต้องได้รับความกระจ่างและยืนยันจากบริษัท

(2) การดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนในกรณีที่มีข่าวลือหรือข่าวสารอื่น ๆ

ในกรณีที่เป็นข่าวลือหรือข่าวสารอื่นที่ไม่เป็นจริงซึ่งมีสารสนเทศ ที่ผิดพลาดซึ่งได้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบแล้ว บริษัทต้องออกประกาศปฏิเสธข่าวลือหรือข่าวสารนั้น พร้อมทั้งแถลงให้ทราบถึงข้อเท็จจริงที่เพียงพอเพื่อให้ความกระจ่างต่อข่าวลือส่วนที่ทำให้เกิดการหลงผิด ในกรณีที่เป็นข่าวลือหรือข่าวสารที่มีสารสนเทศที่ถูกต้อง บริษัทต้องเผยแพร่ให้ประชาชนทราบถึงข้อเท็จจริงนั้น ทั้งสองกรณี บริษัทจดทะเบียนควรเผยแพร่ประกาศหรือคำแถลงนั้น ๆ ให้ประชาชนทราบตามแนวทางที่กำหนดไว้ข้างต้น นอกจากนี้ ในกรณีที่เป็นข่าวลือหรือข่าวสารที่ไม่เป็นจริง บริษัทต้องประกาศให้กลุ่มเฉพาะซึ่งเป็นผู้แจ้งข่าวนั้นรับทราบด้วย ตัวอย่างเช่นในกรณีที่เป็นบทความหนังสือพิมพ์ที่ลงข่าวผิด ให้บริษัทส่งสำเนาประกาศให้แก่บรรณาธิการสายการเงินของหนังสือพิมพ์นั้น หรือในกรณีที่เป็นรายงานภาวะการซื้อขายที่ผิดพลาด ให้บริษัทส่งสำเนาให้แก่บริษัทสมาชิกที่รับผิดชอบการออกรายงานนั้น

ในกรณีที่เป็นข่าวลือหรือข่าวสารการคาดคะเนยอดขาย กำไรหรือข้อมูลอื่นในอนาคต โดยปกติบริษัทไม่จำเป็นต้องดำเนินการใด ๆ อย่างไรก็ตาม หากการคาดคะเนดังกล่าวตั้งอยู่บนสมมติฐานของสารสนเทศที่ผิดพลาด หรือกล่าวถึงแหล่งอ้างอิงของบริษัทผิดพลาด บริษัทต้องดำเนินการเช่นเดียวกับกรณีของข่าวลือหรือข่าวสารที่ไม่เป็นจริง นอกจากนี้หากข่าวลือหรือข่าวสารมีการคาดคะเนซึ่งผิดพลาดอย่างเห็นได้ชัด บริษัทต้องออกประกาศให้ทราบว่าบริษัทเองไม่ได้ทำการคาดคะเนดังกล่าว และในปัจจุบันเท่าที่ทราบไม่มีข้อเท็จจริงใดที่จะสนับสนุนการคาดคะเนดังกล่าว

1.4 แนวทางปฏิบัติเรื่องการดำเนินการเมื่อการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนผิดปกติของตลาด

(1) สาระสำคัญของการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนที่ผิดปกติของสภาพตลาด

ในกรณีที่มีการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนผิดปกติไป จากสภาพปกติของตลาด ซึ่งอาจเป็นการเคลื่อนไหวในราคา หรือปริมาณการซื้อขาย หรือทั้งสองอย่างเกิดขึ้นโดยปราศจากสารสนเทศที่ได้เปิดเผยต่อประชาชน ซึ่งจะเป็นสาเหตุของการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติไปจากสภาพปกติของตลาด อาจแสดงถึงว่าเป็นการซื้อขายโดยบุคคลซึ่งอาศัยสารสนเทศสำคัญที่ยังไม่ได้เปิดเผย หรือ โดยอาศัยข่าวลือ หรือข่าวสารไม่ว่าจะเป็นจริงหรือไม่เป็นจริงเกี่ยวกับบริษัท มีบ่อยครั้งที่การซื้อขายที่ผิดปกติไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยใช้สารสนเทศภายในหรือเป็นข่าวลือหรือข่าวสาร อย่างไรก็ตามการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติ แม้จะไม่มี การเปลี่ยนแปลงในราคาอย่างมาด้วย มีแนวโน้มจะทำให้เกิดข่าวลือและเป็นเหตุให้เกิดภาวะการซื้อขายที่เก็งกำไรอย่างมาก ซึ่งอาจไม่เกี่ยวข้องกับพัฒนาการที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินงานของบริษัทก็ได้

(2) การดำเนินการเมื่อหลักทรัพย์ ของบริษัทมีการซื้อขายที่ผิดปกติจากสภาพตลาด

ประการแรก บริษัทต้องพยายามหาเหตุผลเกี่ยวกับ ภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของ บริษัท โดยพิจารณาว่า

(ก) มีสารสนเทศใดเกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท ซึ่งอาจเป็นสาเหตุของภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทที่ผิดปกติ ซึ่งได้เปิดเผยให้ประชาชนทราบไว้แล้วเมื่อไม่นานมานี้หรือไม่

(ข) มีสารสนเทศใดซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยให้ประชาชนทราบอีกหรือไม่ (ในกรณีนี้ ภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติอาจแสดงให้เห็นว่าได้มีการรั่วไหลเกิดขึ้นแล้ว) และ

(ค) มีข่าวลือหรือข่าวสารเกี่ยวกับบริษัทหรือไม่

หากบริษัทเห็นว่าภาวะการซื้อขายที่ผิดปกติ เกิดจากสารสนเทศที่สำคัญที่ได้เผยแพร่ต่อประชาชนแล้ว โดยทั่วไปบริษัทก็ไม่จำเป็นต้องออกประกาศใดเพิ่มเติมอีก

อย่างไรก็ตาม หากภาวะการซื้อขายที่ผิดปกติชี้ให้เห็นว่า สารสนเทศดังกล่าวอาจทำให้เกิดการแปลความผิดไปได้ อาจเป็นประโยชน์หากหลังจากที่ได้หารือกับตลาดหลักทรัพย์แล้ว บริษัทจะออกประกาศชี้แจงด้วย

หากภาวะการซื้อขายที่ผิดปกติเกิดจากการรั่วไหลของสารสนเทศที่ยังไม่ได้เปิดเผย บริษัทต้องเผยแพร่สารสนเทศที่เกี่ยวข้องนั้นต่อประชาชนโดยทันที

หากภาวะการซื้อขายที่ผิดปกติเกิดจากข่าวลือ หรือข่าวสารที่ไม่เป็นจริง บริษัทต้องดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติของตลาดหลักทรัพย์ เกี่ยวกับการแก้ไขข่าวลือและข่าวสารนั้นให้ถูกต้อง

หากบริษัทไม่สามารถทราบถึงสาเหตุของภาวะซื้อขายหลักทรัพย์ ที่ผิดปกติ ตลาดหลักทรัพย์อาจแนะนำให้บริษัทประกาศให้ประชาชนทราบว่า บริษัทไม่มีพัฒนาการใด ๆ ที่ยังไม่ได้เปิดเผยที่มีผลกระทบต่อบริษัทหรือการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งจะเป็นสาเหตุของภาวะตลาดที่ผิดปกติ

1.5 แนวทางปฏิบัติเรื่องการเปิดเผยในเชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุอันสมควร

กิจกรรมการเปิดเผยที่เกิดความจำเป็นที่ต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบและอาจทำให้เข้าใจว่าเป็นความพยายามที่จะให้มีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ถือว่าเป็นกิจกรรมการเปิดเผย เชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุผลสนับสนุน การพิจารณาว่าเป็นกิจกรรมประชาสัมพันธ์ที่ถูกต้องตามกฎหมายหรือเป็นกิจกรรมการเปิดเผยเชิงส่งเสริม ที่ไม่มีเหตุอันสมควรสนับสนุนพิจารณาจากข้อเท็จจริงของแต่ละกรณี การกระทำต่อไปนี้อาจถือว่าเป็นกิจกรรมเชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุอันสมควร

(1) การออกประกาศต่อประชาชนอย่างต่อเนื่อง ที่ไม่สัมพันธ์ทั้งในเชิงปริมาณ หรือความถี่กับพัฒนาการสำคัญที่แท้จริงในธุรกิจและการดำเนินงานของบริษัท

(2) การออกประกาศก่อนกำหนดเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ที่ยังอยู่ในขั้นพัฒนา โดยยังไม่การพิสูจน์ว่ามีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์สนับสนุน

(3) การทำการส่งเสริมและการเดินทางที่บริษัทออกค่าใช้จ่ายให้ หรือการจัดประชุมเพื่อตลาดเลาหรือการสัมภาษณ์กับนักวิเคราะห์ หรือผู้เขียนข่าวสายการเงิน ซึ่งอาจมีผลในเชิงมีอิทธิพลอย่างมากต่อภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท โดยไม่มีความสัมพันธ์กับความถี่หรือขอบเขตเกี่ยวกับการพัฒนาการ เมื่อพิจารณาถึงความจำเป็นที่ต้องเผยแพร่สารสนเทศที่เกี่ยวกับการพัฒนาที่เป็นจริงในธุรกิจและการดำเนินการของบริษัท

(4) การแถลงข่าวทางหนังสือพิมพ์หรือประกาศอื่นต่อประชาชน ซึ่งมีลักษณะด้านเดียวหรือไม่เสมอภาคกัน

(5) การโฆษณาเกี่ยวกับบริษัทหรือผลิตภัณฑ์ ซึ่งมีผลเป็นการส่งเสริมหลักทรัพย์ของบริษัท

1.6 แนวทางปฏิบัติเรื่องการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนโดยใช้สารสนเทศภายใน

(1) คำจำกัดความ

(ก) บุคคลภายใน หมายถึง บุคคลที่ได้ล่วงรู้สารสนเทศ ภายในที่สำคัญก่อนที่จะเผยแพร่ต่อประชาชน บุคคลที่พิจารณาได้ว่าเป็นบุคคลภายในตามวัตถุประสงค์ของแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ ได้แก่ ผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุม กรรมการ พนักงาน และลูกจ้าง ตลอดจนบุคคลภายนอกอื่น ๆ อันได้แก่นักกฎหมาย ผู้สอบบัญชี เจ้าหน้าที่วานิชธุรกิจ ที่ปรึกษาประชาสัมพันธ์ ผู้พิมพ์โฆษณา สำนักงานที่ปรึกษา และคู่สัญญาอิสระ ทั้งนี้รวมคู่สมรส บุตร พี่น้อง และบุคคลอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบุคคลภายใน ตลอดจนบุคคลอื่นที่ได้รับ การชักชวนโดยบุคคลดังกล่าว และบุคคลที่ได้รับการบอกกล่าวเกี่ยวกับสารสนเทศภายในที่สำคัญ

(ข) สารสนเทศภายใน ได้แก่ สารสนเทศซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชน สารสนเทศที่มีไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ของบริษัทอย่างเดียว และไม่ใช้มีส่วนบุคคลรวมถึงสารสนเทศซึ่งบริษัทเก็บไว้ไม่เปิดเผยเป็นการชั่วคราว

(ค) การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน โดยใช้สารสนเทศภายใน ให้นำรวมถึงการซื้อขายใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้น และหลักทรัพย์ที่อาจแปลงสภาพเป็นหุ้นทุนได้ การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนโดยใช้สารสนเทศภายใน ได้แก่ การซื้อขายโดยบุคคลภายในซึ่งได้รับประโยชน์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท โดยไม่คำนึงถึงว่าบุคคลภายในกระทำในนามของตนหรือไม่

การซื้อขายหลักทรัพย์โดยบุคคลภายใน ให้นำรวมถึงการนำสารสนเทศภายในออกเปิดเผยให้แก่บุคคลภายนอก ทำให้บุคคลภายนอกดังกล่าวสามารถซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยอาศัยสารสนเทศที่ยังไม่ได้เปิดเผยนั้น

(2) การซื้อขายหลักทรัพย์โดยบุคคลภายใน ภายหลังจากที่ได้มีการเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญแล้ว

บุคคลภายในจะซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน ได้เมื่อไรขึ้นอยู่กับความรวดเร็วและความแพร่หลายของการเผยแพร่สารสนเทศให้ประชาชน ทราบโดยทั่วถึงกันแล้ว นอกจากนี้ภายหลังจากที่สารสนเทศได้เผยแพร่แล้ว บุคคลภายในควรละเว้นการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ จนกระทั่งประชาชนที่ได้รับสารสนเทศได้มีเวลาประเมินสารสนเทศ ในกรณีที่เป็น การเปิดเผยสารสนเทศประเภทที่ไม่มีความซับซ้อนผู้ลงทุนสามารถใช้สารสนเทศประเภทที่มีความซับซ้อน ซึ่งต้องใช้เวลาแก่ผู้ลงทุนประเมินสารสนเทศนั้นก่อนที่จะตัดสินใจลงทุน ช่วงเวลาที่รอคอยดังกล่าวจึงขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ตลาดหลักทรัพย์ขอแนะนำว่า ตามแนวทาง

ปฏิบัติเรื่องการเปิดเผยเรื่องการเผยแพร่สารสนเทศต่อประชาชนอย่างทั่วถึง บุคคลภายในควรอย่างน้อย 24 ชั่วโมง ภายหลังจากที่สารสนเทศได้เผยแพร่ในระดับพอสมควรในกรณีที่สารสนเทศได้เผยแพร่ ยังไม่แพร่หลายควรรอถึง 48 ชั่วโมง

(3) การดำเนินการของบริษัทจดทะเบียน เพื่อป้องกันการซื้อหรือขายหลักทรัพย์โดยบุคคลภายในอย่างไม่เหมาะสม บริษัทจดทะเบียนควรกำหนดให้กรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และบุคคลภายในอื่น ๆ เปิดเผยการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทเพื่อป้องกันการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ โดยใช้สารสนเทศภายใน และเพื่อหลีกเลี่ยงข้อครหาเกี่ยวกับความเหมาะสมของการซื้อขายหลักทรัพย์ของบุคคลภายใน ขั้นตอนที่จะต้องจะมี คือ การมีข้อห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยบุคคลภายในในช่วงเวลาก่อนที่จะเผยแพร่งบการเงินหรือการเผยแพร่เกี่ยวกับฐานะการเงิน หรือการเผยแพร่เกี่ยวกับฐานะการเงินและสถานะของบริษัท

4. เนื้อหาและการเปิดเผยสารสนเทศต่อประชาชน

4.1 ข้อกำหนดขั้นต่ำของตลาดหลักทรัพย์ เนื้อหาของสารสนเทศที่เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ หรือต่อประชาชนมีความสำคัญเท่า ๆ กันกับช่วงเวลาที่เปิดเผยสารสนเทศนั้น ประกาศแต่ละฉบับต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (1) ถูกต้องตามความเป็นจริง ชัดเจน กะทัดรัด
- (2) มีสารสนเทศเป็นตัวเลขอย่างเพียงพอเพื่อให้ผู้ลงทุน สามารถประเมินความสำคัญเปรียบเทียบกับกิจกรรมของบริษัทได้
- (3) ไม่ลำเอียงและตรงไปตรงมา ดังนั้น ประกาศต้องหลีกเลี่ยง
 - (ก) การไม่ประกาศข้อเท็จจริงในทางไม่ดีที่มีความสำคัญ หรือการตัดทอนข้อเท็จจริงนั้น ดังอย่างเช่น การปิดบังข้อเท็จจริงไว้ในตอนท้ายของแถลงการณ์ต่อหนังสือพิมพ์
 - (ข) การเสนอสิ่งที่อาจเป็นไปได้ในทางดีว่าเป็นสิ่งแน่นอน หรือว่าจะเป็นไปได้มากกว่าที่ควรจะเป็นจริง ๆ
 - (ค) การเสนอสิ่งที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยไม่มีคำอธิบายเงื่อนไขที่เพียงพอ หรือโดยปราศจากข้อสมมติฐานที่เป็นจริงเพียงพอ
 - (ง) ถ้อยแถลงในทางลบแต่เขียนออกมา เพื่อสร้างความหมายในเชิงบวก ตัวอย่าง “ในขณะที่บริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าการพัฒนาการจะมีผลที่สำคัญต่อกำไรของบริษัทหรือไม่” (ซึ่งเป็นการสร้างความหมายว่าผลจะเป็นไปในแง่ดีแม้ว่าจะไม่เป็นผลดีอย่างมาก) หรือ “บริษัทคาดว่าพัฒนาการจะไม่มีผลที่สำคัญต่อกำไรในอนาคตอันใกล้” (ซึ่งเป็นการสร้างความหมายว่าพัฒนาการในขั้นสุดท้ายจะมีผลที่สำคัญ)

- (จ) การใช้ภาษาเชิงส่งเสริมทำให้เห็นความตื่นเต้น มากกว่าเป็นการแจ้งเพื่อทราบ
- (4) หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางเทคนิคมากเกินไป และต้องแสดงออกมาเป็นภาษาที่ทำให้บุคคลทั่วไปเข้าใจได้ง่ายให้มากที่สุด
- (5) หากไม่สามารถประเมินผลที่เกิดขึ้น หรือผลของสารสนเทศที่มีต่อแนวโน้มในอนาคตของบริษัทได้ ต้องอธิบายเหตุผล
- (6) ให้ความกระจ่างและชี้ให้เห็นทางเลือกที่มีเหตุผล ในกรณีที่การเปิดเผยได้มีการตีความสารสนเทศที่ได้เปิดเผยนั้น

4.2 การจัดทำประกาศ แนวทางในการจัดทำประกาศเพื่อเปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์หรือต่อประชาชนต่อไปนี้ จะช่วยบริษัทให้แน่ใจว่าเนื้อหาของประกาศดังกล่าวสอดคล้องกับข้อกำหนดที่กล่าวข้างต้น

- (1) ประกาศทุกฉบับต้องจัดทำขึ้น หรือพิจารณาทบทวนโดยเจ้าหน้าที่ของบริษัทซึ่งเข้าใจดีถึงเรื่องซึ่งต้องการเปิดเผย และเจ้าหน้าที่ของบริษัทซึ่งเข้าใจดีถึงข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และข้อกำหนดว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (2) เนื่องจากทักษะและประสบการณ์เป็นสิ่งสำคัญในการจัดทำและเขียนประกาศต่อประชาชนในลักษณะที่ถูกต้อง เสมอภาคและไม่ลำเอียง ตลาดหลักทรัพย์ขอแนะนำว่า บริษัทควรมอบหมายงานนี้จำกัด ให้กลุ่มบุคคลหนึ่งในบริษัทอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากการประกาศในหนังสือพิมพ์โดยปกติต้องจัดทำและแถลงข่าวอย่างรวดเร็วเท่าที่ทำได้ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้ทำงานนี้ควรเป็นกลุ่มที่มีจำนวนมากพอที่จะสามารถจัดการกับปัญหาที่เกิดขึ้นในทันทีทันใดและที่ไม่คาดว่ามีขึ้นได้
- (3) บริษัทอาจพิจารณาตามความจำเป็น และสมควรให้ที่ปรึกษากฎหมายพิจารณา ทบทวนประกาศในหนังสือพิมพ์ และประกาศอื่นต่อประชาชน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความสำคัญและความซับซ้อนของประกาศนั้น ๆ

*5. วิธีการกำกับตรวจสอบการซื้อขายหลักทรัพย์

ฝ่ายบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์ มีหน้าที่รับผิดชอบในเบื้องต้นในการติดตามงานประจำวันกับบริษัทจดทะเบียน อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ฝ่ายกำกับการซื้อขายหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์เห็นว่ามีการซื้อขายหลักทรัพย์ผิดปกติเกิดขึ้น ฝ่ายกำกับการซื้อขายหลักทรัพย์จะพยายามหาเหตุผลของการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติเพื่อพิจารณาดำเนินการตามที่เหมาะสม เช่น สารสนเทศที่เพิ่มเปิดเผยบทวิเคราะห์ ของที่ปรึกษาการลงทุน หรือข่าวลือ เป็นต้น และหากไม่สามารถหาสาเหตุหรืออธิบายภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติได้ ฝ่ายกำกับ

การซื้อขายหลักทรัพย์อาจสอบถามบริษัทสมาชิกเกี่ยวกับแหล่งและเหตุผลของสถานะการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งอาจเกิดจากบริษัทหนึ่งบริษัทใดโดยเฉพาะ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ฝ่ายกำกับการซื้อขายหลักทรัพย์อาจโทรศัพท์ติดต่อกับผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนเพื่อให้บริษัทพิจารณาว่าบริษัททราบสาเหตุของภาวะการซื้อขาย หลักทรัพย์ที่ผิดปกตินั้นหรือไม่ หากภาวะดังกล่าวปรากฏว่าเกิดจากข่าวลือ หรือข่าวสาร หรือสารสนเทศที่สำคัญซึ่งได้เผยแพร่ต่อประชาชนแล้ว ตลาดหลักทรัพย์อาจขอให้บริษัทดำเนินการใด ๆ ที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง และอาจสั่งให้หยุดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นการชั่วคราวจนกว่าบริษัทจะได้ดำเนินการดังกล่าวแล้ว

ในการติดต่อกันระหว่างตลาดหลักทรัพย์ กับบริษัทจดทะเบียนในกรณีดังกล่าวข้างต้น ให้บริษัทจดทะเบียนแต่งตั้งผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้มีอำนาจในการรายงาน และบริษัทจดทะเบียนต้องอำนวยความสะดวกในการติดต่อกับเจ้าหน้าที่ของตลาดหลักทรัพย์ด้วย

(*แก้ไขเมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2538)

6. การปรึกษาหารือระหว่างตลาดหลักทรัพย์กับบริษัทจดทะเบียน

ตลาดหลักทรัพย์สนับสนุนให้บริษัทจดทะเบียนติดต่อกับฝ่ายบริษัทจดทะเบียน ของตลาดหลักทรัพย์เสียแต่เนิ่น ๆ เท่าที่จะทำได้เมื่อบริษัทประสบหรือคาดว่าจะมีปัญหาในการตีความหรือการประยุกต์ใช้แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศนี้ โดยวิธีการปรึกษาหารือกันเป็นการล่วงหน้าดังกล่าว จะช่วยป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นและทำให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนระหว่างบริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์



ภาคผนวก ข

หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ กจ. 40/2540

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 14 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท
ที่ออกหุ้น ลงวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2535

(2) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท
ที่ออกหุ้นกู้ ลงวันที่ 8 มิถุนายน พ.ศ. 2535

(3) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท
ที่ออกหุ้นกู้แปลงสภาพ และหุ้นเพื่อรองรับหุ้นกู้แปลงสภาพ ลงวันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2535

(4) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท
ที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ และหุ้นหรือหุ้นกู้เพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิ ลงวันที่ 30 ตุลาคม
พ.ศ. 2535

(5) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การแก้ไข
เพิ่มเติมรายงานการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมของบริษัทที่ออกหุ้น ลงวันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2536

(6) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 9/2537
เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการ
ดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 11 เมษายน พ.ศ. 2537

ข้อ 2⁹ ในประกาศนี้ และแบบแนบท้ายประกาศนี้

(1)¹⁹ คำว่า “หลักทรัพย์” “หลักทรัพย์แปลงสภาพ” “ใบสำคัญแสดงสิทธิ” “หุ้นกู้ระยะสั้น” “ตั๋วเงินระยะสั้น” “ผู้ลงทุนสถาบัน” “การใช้สิทธิตามหลักทรัพย์แปลงสภาพ” “แบบแสดงรายการข้อมูล” “บริษัทใหญ่” “บริษัทย่อย” “บริษัทร่วม” “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” “ผู้บริหาร” “ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” “ผู้มีอำนาจควบคุม” และ “ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” ให้มีความหมายเช่นเดียวกับบทนิยามของคำดังกล่าวตามที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการยื่นและการยกเว้นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์

(2) “บริษัท” หมายความว่า บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด

(3) “ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำคำเสนอซื้อ” หมายความว่า

(ก) บุคคลตามมาตรา 258(1) ถึง (7) ของผู้ทำคำเสนอซื้อ

(ข) บุคคลที่ผู้ทำคำเสนอซื้อในฐานะเป็นบุคคลตามมาตรา 258(1) ถึง (7) ของบุคคลดังกล่าว

(4) “ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่อยู่ในบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ

(5) “สถาบันการเงิน” หมายความว่า

(ก) ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์

(ข) บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ หรือ

(ค) บริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(6) “สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 3¹⁹ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ตามที่กำหนดในข้อ 4 ต่อสำนักงานจำนวนสองฉบับตั้งแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ยื่นต่อสำนักงานมีผลใช้บังคับแล้ว

¹⁵ ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สามารถเสนอขายหลักทรัพย์โดยไม้อยู่ภายใต้บังคับให้ต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงาน หากต่อมากรณีหนึ่งกรณีใดดังต่อไปนี้ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งต่อสำนักงานภายใต้หลักเกณฑ์ ดังนี้

(1) เมื่อมีเจ้าของหลักทรัพย์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานเพื่อเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในภายหลัง ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่เริ่มตั้งแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนที่เจ้าของหลักทรัพย์ได้ยื่นต่อสำนักงานนั้นมีผลใช้บังคับ หรือ

(2) เมื่อบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการยกเลิกข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ประเภทหุ้นกู้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการยกเลิกข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่เริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ยกเลิกข้อจำกัดการโอนหุ้นกุนั้นตามที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงาน บริษัทมหาชนจำกัดที่ออกหลักทรัพย์แปลงสภาพโดยเสนอขายหลักทรัพย์ต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทนั้นเอง และได้ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานเพื่อออกหุ้นหรือหุ้นกู้รองรับหลักทรัพย์แปลงสภาพดังกล่าวเนื่องจากผู้ที่ใช้สิทธิตามหลักทรัพย์แปลงสภาพนั้นมีใช้ผู้ถือหุ้นของบริษัท ให้บริษัทดังกล่าวที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานให้ออกหุ้นหรือหุ้นกู้ในกรณีเช่นนั้น มีหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง ในฐานะที่เป็นบริษัทที่ออกหุ้นหรือหุ้นกู่ตามมาตรา 33 ด้วย

ข้อ 4¹⁶ งบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานให้เป็นไปตามรายการและระยะเวลาดังต่อไปนี้

(1)¹⁶ งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส

ความในวรรคหนึ่งของ (1) มิให้ใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีลักษณะ ดังต่อไปนี้

(ก) บริษัทที่มีการเสนอขายหุ้นกู้ต่อผู้ลงทุนสถาบัน โดยมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกุนั้นให้จำกัดอยู่ในผู้ลงทุนสถาบัน และไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นใดอีก

(ข) บริษัทที่มีได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบริษัทดังกล่าวมิได้ออกหลักทรัพย์ประเภทหุ้นกู้

(ค) บริษัทที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีคำสั่งห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทดังกล่าวเป็นการชั่วคราวโดยขึ้นเครื่องหมาย SP (suspension) อันเนื่องมาจากบริษัทอยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการและได้เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายแล้ว

ให้บริษัทตามวรรคสอง (ข) และ (ค) จัดทำรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชี โดยรูปแบบและรายการที่แสดงให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยงบการเงินระหว่างกาลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี รวมทั้งจัดทำคำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ซึ่งมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้ และให้ส่งต่อสำนักงานภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชีนั้น

(ก) ความคืบหน้าของการฟื้นฟูกิจการ (ถ้ามี)
 (ข) ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง
 (ค) คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในลักษณะเช่นเดียวกับหัวข้อ 12(2) ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ในส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ของแบบ 56-1 ทำயประกาศนึ้

(ง) รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
 (2)¹⁶ งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(3)¹⁶ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี โดยแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(ก) ในกรณีอื่น ๆ นอกจากที่ได้กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ให้ใช้แบบ 56-1 ทำยประกาศนึ้ซึ่งเป็นแบบทั่วไป

(ข) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ให้ใช้แบบ 56-dw ทำยประกาศนึ้

(ค) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการออกหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์โดยไม่เข้าลักษณะตาม (ง) หรือ (จ) ข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องถูกต้องและเพียงพอที่จะทำให้ผู้ลงทุนทราบถึงลักษณะสำคัญ ขั้นตอน และกระบวนการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ประเภท ลักษณะ และคุณภาพของสินทรัพย์ที่เป็นแหล่งที่มาของกระแสรายรับที่จะนำมาชำระคืนหนี้ตามหุ้นกู้ โดยแสดงสถานะของสินทรัพย์ดังกล่าวในช่วงปีที่ผ่านมา ความคืบหน้าของการเรียกเก็บกระแสรายรับจากสินทรัพย์ในช่วงปีที่ผ่านมา รูปแบบหรือวิธีการที่เป็นประกันว่าผู้ลงทุนในหุ้นกู้จะได้รับชำระหนี้คืน (credit enhancement) (ถ้ามี) โอกาสและความเสี่ยงในการได้รับชำระหนี้ตามหุ้นกู้ รวมทั้งผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ครั้งหลังสุด

(ง) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายหุ้นกู้ต่อผู้ลงทุนสถาบัน โดยมีการจัดซื้อจำกัดการโอนหุ้นกู้นั้นให้จำกัดอยู่ในผู้ลงทุนสถาบัน และไม่มี การเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นใดอีก บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จะใช้แบบ 56-1 หรือจะจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีซึ่งมีข้อมูลถูกต้องและเพียงพอที่จะทำให้ผู้ลงทุนทราบแหล่งที่มาของเงินที่จะนำมาชำระคืนหนี้ตามหุ้นกู้ การเปลี่ยนแปลงของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ โอกาสและความเสี่ยงในการได้รับชำระคืนหนี้ตามหุ้นกู้รวมทั้งผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือหุ้นกู้ครั้งล่าสุด ก็ได้

(จ) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายหุ้นกู้อนุพันธ์ ข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องถูกต้องและเพียงพอที่จะทำให้ผู้ลงทุนทราบถึงลักษณะสำคัญของหุ้นกู้อนุพันธ์ ประเภท ลักษณะสำคัญของสิ่งอ้างอิง รูปแบบและวิธีการบริหารความเสี่ยง ข้อมูลของผู้ค้าประกันการชำระหนี้หรือคู่สัญญาบริหารความเสี่ยง (ถ้ามี) โอกาสและความเสี่ยงในการได้รับชำระหนี้คืนตามหุ้นกู้อนุพันธ์ รวมทั้งผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้อนุพันธ์หรือบริษัทที่ออกหุ้นกู้อนุพันธ์ครั้งล่าสุด

(4) ¹⁶ รายงานประจำปีให้จัดส่งให้ผู้ถือหุ้นทุกรายพร้อมกับหนังสือนัดประชุมสามัญประจำปีโดยต้องส่งภายในหนึ่งร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และให้ส่งสำเนารายงานและหนังสือนัดประชุมดังกล่าวต่อสำนักงานภายในวันทำการถัดจากวันที่ส่งรายงานประจำปีให้ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ รายงานประจำปีต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามแบบ 56-2 ท้ายประกาศนี้ หรือใช้แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) พร้อมแนบงบการเงินประจำงวดการบัญชีนั้น

ความในวรรคหนึ่งของ (4) ให้ใช้บังคับเมื่อบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็นการเสนอขายหุ้นโดยตรง หรือเสนอขายหุ้นเนื่องจากมีการใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หรือใบแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ และเป็นบริษัทที่มีได้อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย

การจัดทำและส่งงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต่อสำนักงานตามวรรคหนึ่งให้เริ่มตั้งแต่งบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ถัดจากงบการเงินที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนที่มีผลใช้บังคับแล้ว

เมื่อบริษัทที่ออกหลักทรัพย์บริษัทใดได้จัดทำและส่งงบการเงินประจำงวดการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนหรือหนึ่งปีตามวรรคหนึ่ง (2) ต่อสำนักงาน ให้ถือว่าบริษัทนั้นได้จัดทำและส่งงบการเงินสำหรับไตรมาสที่สองหรือไตรมาสที่สี่ตามวรรคหนึ่ง (1) ต่อสำนักงานแล้ว แต่ทั้งนี้ถ้าบริษัทส่งงบการเงินประจำงวดการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนหรือหนึ่งปี

เมื่อพ้นหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดงวดการบัญชี ให้ถือว่าบริษัทส่งงบการเงินสำหรับไตรมาสที่สอง หรือไตรมาสที่สี่ล่าช้า นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ครบหกสิบวันดังกล่าว

¹⁰ ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศหรือตลาดอื่นใดที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการในต่างประเทศ และมีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศนั้นในการจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศดังกล่าว รายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ส่งต่อสำนักงานตามวรรคหนึ่ง (3) และ (4) ต้องมีรายละเอียดของข้อมูลไม่น้อยกว่ารายงานทำนองเดียวกันที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้จัดทำและเปิดเผยในต่างประเทศ

¹⁸ ในการจัดส่งงบการเงินตามวรรคหนึ่ง (1) และ (2) ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งเอกสารดังต่อไปนี้ต่อสำนักงานพร้อมทั้งงบการเงินดังกล่าวด้วย

(1) หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 ท้ายประกาศนี้

(2) บทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข้อ 4/1¹⁶ ถูกยกเลิกโดยประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กจ. 6/2546

ข้อ 5 วิธีการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำงวดการบัญชีตาม ข้อ 4 (1) และ (2) ให้เป็นไปดังนี้

(1)¹⁶ งบการเงินรายไตรมาส

(ก) รายการที่แสดงในงบการเงินรายไตรมาส ต้องมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกับงบการเงินประจำงวดการบัญชี

(ข) ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินรายไตรมาส ให้เปิดเผยเฉพาะรายละเอียดดังต่อไปนี้ (ถ้ามี)

1. การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น
2. รายการบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อย กับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว
3. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน
4. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

(ค) ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสต้องไม่มีลักษณะที่แสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีไม่อาจสอบทานงบการเงินดังกล่าวได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย อันเนื่องมาจากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่ให้ความร่วมมือ

(2)⁶ งบการเงินประจำงวดการบัญชี ต้องมีรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ไม่มี ความหมายในลักษณะไม่แสดงความเห็นต่อการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือที่ไม่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ อันเนื่องมาจากผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชี เว้นแต่การถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชีดังกล่าวมิได้เกิดจากการกระทำหรือไม่กระทำของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(3)⁸ ถูกยกเลิกโดยประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต.ที่ กจ.25/2543

(4) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีบริษัทย่อย ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินรวมเป็นการเพิ่มเติม และหากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวไม่ได้นำบริษัทย่อยใดมารวมในงบการเงินรวม ให้แจ้งเหตุผลถึงการไม่นำมารวม และเปิดเผยผลกระทบและงบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรืองบการเงินรวม แล้วแต่กรณี

(5)¹⁰ การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

ในกรณีที่การจัดทำหรือการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องใดไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึง ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ระบุนโยบายบัญชีที่ใช้ปฏิบัติสำหรับการบันทึกบัญชีรายการนั้น และคำอธิบายว่านโยบายการบัญชีดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีใด

ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือตลาดอื่นใดที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการในต่างประเทศ และมีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศนั้นในการจัดทำและส่งงบการเงินของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศดังกล่าว ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ปฏิบัติดังต่อไปนี้ด้วย

(ก) กรณีที่การจัดทำหรือการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องใดไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึง และมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศนั้นเป็นมาตรฐานการบัญชีของ International Accounting Standards Committee หรือ American Institution of Certified Public Accountants หรือ Financial Accounting Standards Board ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในรายการที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึงตามมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศดังกล่าว

(ข) กรณีอื่นนอกจาก (ก) และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้จัดทำงบการเงินอีกฉบับหนึ่งนอกเหนือจากงบการเงินฉบับที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำและส่งต่อสำนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในต่างประเทศนั้น ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งงบการเงินฉบับที่เปิดเผยในต่างประเทศนั้นต่อสำนักงานด้วย ทั้งนี้ ในหนังสือนำเสนองบการเงินฉบับที่เปิดเผยในต่างประเทศต่อสำนักงานให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ระบุมตรฐานการบัญชีที่ใช้สำหรับการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในรายการที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย หรือรายการที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยครอบคลุมถึงไว้ด้วย

(6)² ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ของบริษัทที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์แต่ละชั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย ทั้งนี้ ให้ใช้เกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์ที่กำหนดโดยหน่วยงานที่กำกับและควบคุมการประกอบธุรกิจของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น

¹³ ในกรณีที่รายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินล่าสุดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละยี่สิบ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำคำอธิบายสาเหตุของความแตกต่างดังกล่าว และส่งต่อสำนักงานพร้อมกับงบการเงินตามข้อ 4 วรรคหนึ่ง (1) หรือ (2) แล้วแต่กรณี

ข้อ 5/1⁹ นอกจากการส่งข้อมูลในรูปเอกสารสิ่งพิมพ์แล้ว ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามข้อ 4 วรรคหนึ่ง (1) (2) และ (3) ที่ครบกำหนดส่งตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2544 ต่อสำนักงานในรูปข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

(2) กรณีบริษัทอื่นนอกจาก (1) ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

งบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งต่อสำนักงาน ทั้งในรูปเอกสารสิ่งพิมพ์และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ต้องมีข้อความถูกต้องตรงกัน และต้องไม่มีการแสดงข้อความอันเป็นเท็จในสาระสำคัญ หรือปกปิดข้อความจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ควรบอกให้แจ้ง

ข้อ 6⁸ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งบการเงิน และ รายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงานตามประกาศนี้ เมื่อเกิดกรณีดังต่อไปนี้

- (1) มีการชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์
- (2) บริษัทไม่สามารถขายหลักทรัพย์ได้ภายในระยะเวลาที่สำนักงานอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่
- (3) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ชำระหนี้ตามหลักทรัพย์จนครบถ้วนแล้ว เว้นแต่กรณีที่เป็นหลักทรัพย์แปลงสภาพ
- (4)¹⁶ เมื่อครบอายุใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ หรือหุ้นกู้อนุพันธ์ หรือเมื่อครบอายุหลักทรัพย์แปลงสภาพอื่นและปรากฏว่าไม่มีผู้ใช้สิทธิตามหลักทรัพย์แปลงสภาพอื่นดังกล่าว
- (5) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ดำเนินการเพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยความสมัครใจ และบริษัทได้จัดให้มีการเสนอซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นทั้งหมดแล้วตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนและภายหลังการเสนอซื้อ มีผู้ถือหุ้นรายอื่นซึ่งมิใช่ผู้ทำคำเสนอซื้อและผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำคำเสนอซื้อถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละห้าของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท
- (6)¹⁶ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีจำนวนผู้ถือหลักทรัพย์ทุกประเภทรวมกันน้อยกว่าหนึ่งร้อยราย และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นมิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ บริษัทดังกล่าวต้องมีได้มีหน้าที่ในการจัดทำและส่งบการเงินและรายงานตามประกาศนี้อันเนื่องมาจากการออกหลักทรัพย์ประเภทหุ้นกู้
- (7) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นมิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์
- (8) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการตามคำสั่งของ เจ้าพนักงานหรือหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นมิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

การสิ้นสุดหน้าที่การจัดทำและส่งงบการเงินเมื่อเกิดกรณีตาม (2) ถึง (5) ไม่รวมถึงกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานตามประกาศนี้ เนื่องจากบริษัทได้ออกหลักทรัพย์อื่นด้วย

ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แจ้งเหตุที่ทำให้หน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดลงตาม (1) ถึง (8) ต่อสำนักงานก่อนถึงกำหนดเวลาส่งงบการเงินและรายงานดังกล่าว และเมื่อกรณีตาม (5) ถึง (8) หมดไป บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นต่อสำนักงานต่อไปตามประกาศนี้

ข้อ 6/1⁸ นอกจากการสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทเนื่องจากกรณีตามข้อ 6 ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ดำเนินการเพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยความสมัครใจ และบริษัทได้จัดให้มีการเสนอซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นทั้งหมดแล้วตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน แต่ภายหลังการเสนอซื้อ มีผู้ถือหุ้นรายอื่นซึ่งมิใช่ผู้ทำคำเสนอซื้อและผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำคำเสนอซื้อถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละห้าของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์สามารถแสดงต่อสำนักงานได้ว่าในบรรดาผู้ถือหุ้นรายอื่นที่เหลืออยู่ดังกล่าว มีผู้ถือหุ้นที่สามารถได้รับข้อมูลได้โดยทางอื่น เนื่องจากฐานะของผู้ถือหุ้นรายนั้น หรือเนื่องจากผู้ถือหุ้นรายนั้นมีความเกี่ยวเนื่องในทางใดทางหนึ่งกับบริษัทที่ออก หลักทรัพย์นอกเหนือจากการเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท และผู้ถือหุ้นแต่ละรายดังกล่าวแสดงเจตนาว่าไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลดังกล่าวจากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามกลไกที่กำหนดตามประกาศนี้ และหากไม่นับรวมผู้ถือหุ้นทุกรายที่แสดงเจตนาดังกล่าวแล้ว จะคงเหลือผู้ถือหุ้นรายอื่นถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละห้า ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท สำนักงานอาจพิจารณากำหนดให้บริษัทดังกล่าวสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามประกาศนี้ก็

ให้นำความในวรรคสอง และวรรคสามของข้อ 6 มาใช้บังคับโดยอนุโลมกับบริษัทที่สิ้นสุด หน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน เนื่องจากกรณีตามวรรคหนึ่งด้วย

เพื่อประโยชน์ตามความในข้อนี้ “ผู้ถือหุ้นที่สามารถได้รับข้อมูลได้โดยทางอื่น เนื่องจากฐานะของผู้ถือหุ้นรายนั้น หรือเนื่องจากผู้ถือหุ้นรายนั้นมีความเกี่ยวเนื่องในทางใดทางหนึ่งกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นอกเหนือจากการเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท” อาจพิจารณาจาก

(1) การเป็นผู้ลงทุนประเภทสถาบันหรือที่มีลักษณะเฉพาะ ตามนัยแห่งประกาศ

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

(2) การเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ตามนัยแห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

(3) การเป็นผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ตามนัยแห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

(4) การเป็นกรรมการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ข้อ 7⁹ ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้เห็นว่าบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีเหตุอันควรที่จะไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในแบบ 56-1 หรือแบบ 56-dw แล้วแต่กรณีซึ่งเป็นรายการอย่างเดียวกับข้อมูลที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 69(11) มาตรา 70(9) และมาตรา 71(5) หากรายละเอียดของข้อมูลนั้นไม่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ให้สำนักงานผ่อนผันให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่ต้องแสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวในแบบ 56-1 หรือแบบ 56-dw ได้ แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้เห็นว่า บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีเหตุอันควรที่จะไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในแบบ 56-2 ที่กำหนดท้ายประกาศนี้หากรายละเอียดข้อมูลนั้นไม่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่ต้องแสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวในแบบ 56-2 ได้

ข้อ 8 ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถส่งงบการเงินหรือรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานภายในระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศนี้ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์อาจมีหนังสือขอผ่อนผันการส่งงบการเงินหรือรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อ 4 พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลในการขอผ่อนผันและแจ้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งงบการเงินหรือรายงานนั้น

ในกรณีที่สำนักงานไม่ผ่อนผันให้ตามที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ร้องขอตามวรรคหนึ่ง บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องรับผิดชอบเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรา 56 นับตั้งแต่วันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อ 4

ข้อ 9 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไปเว้นแต่ข้อ 5 (1)(ก) (ข) เฉพาะงบกำไรขาดทุนและงบดุล และ (ค) ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2541 เป็นต้นไป และข้อ 5 (1) (ข) เฉพาะงบกระแสเงินสด ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2540

นายธารินทร์ นิมมานเหมินท์
(นายธารินทร์ นิมมานเหมินท์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

หมายเหตุ

¹⁹ ประกาศคณะกรรมการ กสท. ที่ กจ. 35/2547 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 16) ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 มีข้อกำหนดเพิ่มเติมในข้อ 3 ดังนี้

“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ประเภทหุ้นกู้ระยะสั้นหรือตั๋วเงินระยะสั้น โดยมีได้มีการออกหลักทรัพย์ประเภทอื่นใดอีก”



ภาคผนวก ค

รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน
ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภาคผนวกนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงถึงการนำมาตรฐานการบัญชีมาประยุกต์ใช้เพื่อช่วยให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยิ่งขึ้น

งบการเงินที่แสดงในตัวอย่างนี้ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตัวอย่างของงบดุลแสดงรายการแต่ละบรรทัด โดยใช้สภาพคล่องเป็นเกณฑ์ตามลำดับรายการที่มีสภาพคล่องสูงสุดถึงต่ำสุด ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ได้แสดงไว้ 2 แบบ คือ แบบหลายขั้นและแบบขั้นเดียว ส่วนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของได้แสดงไว้ 2 ลักษณะ คือ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ (ซึ่งในตัวอย่างนี้ส่วนของเจ้าของคือส่วนของผู้อถือหุ้น) และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ซึ่งต้องเปิดเผยรายการเพิ่มเติมแต่ไม่ได้แสดงไว้ในตัวอย่างนี้)

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x2 และ พ.ศ. 25x1

	<u>พ.ศ. 25x2</u>	<u>พ.ศ. 25x1</u>
หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	XX	XX
เงินลงทุนระยะสั้น	XX	XX
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า – สุทธิ	XX	XX
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
สินค้าคงเหลือ	XX	XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX	XX
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
เงินลงทุนในระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	XX	XX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XX	XX
สินทรัพย์อื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1

	<u>พ.ศ. 25x2</u>	<u>พ.ศ.25x1</u>
<u>หมายเหตุ</u>	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	XX	XX
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า	XX	XX
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	XX	XX
รวมหนี้สินหมุนเวียน	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะยาว	XX	XX
หนี้สินอื่น	XX	XX
รวมหนี้สิน	XX	XX
ส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX
ทุนเรือนหุ้น	XX	XX
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	XX	XX
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน	(XX)	(XX)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	XX	XX
กำไรสะสม	XX	XX
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX

งบกำไรขาดทุนซึ่งจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แสดงแบบขั้นเดียว

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1

	พ.ศ. 25x2	พ.ศ. 25x1
หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากการขาย	XX	XX
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
รายได้อื่น	XX	XX
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมรายได้	XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ต้นทุนขาย	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	XX	XX
ดอกเบี้ยจ่าย	(XX)	(XX)
ภาษีเงินได้	(XX)	(XX)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ	XX	XX
รายการพิเศษ – สุทธิจากภาษีเงินได้	(XX)	(XX)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>XX</u>	<u>XX</u>

งบกำไรขาดทุนซึ่งจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แสดงแบบหลายชั้น

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1

	<u>พ.ศ. 25x2</u>	<u>พ.ศ. 25x1</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้จากการขาย	XX	XX
หัก ต้นทุนขาย	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไรขั้นต้น	XX	XX
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) จากการขาย	XX	XX
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	XX	XX
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	XX	XX
รายได้อื่น	XX	XX
หัก รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	XX	XX
หัก ดอกเบี่ยจ่าย	<u>XX</u>	<u>XX</u>
ภาษีเงินได้	XX	XX
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ	XX	XX
หัก รายการพิเศษ - สุทธิจากภาษีเงินได้	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>XX</u>	<u>XX</u>

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย : บาท

	ทุนเรือน หุ้น	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน (ส่วนต่ำกว่า) ทุนอื่น	ผลต่างจาก การแปลง ค่าบการเงิน	กำไร สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x0	X	X	X	(X)	X	X
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด				(X)	(X)	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	(X)	X	X
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์			X			X
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของ เงินลงทุน			(X)			(X)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน				(X)		(X)
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน			(X)	(X)		(X)
กำไรสุทธิประจำงวด					X	X
เงินปันผลจ่าย					(X)	(X)
หุ้นทุนที่ออกจำหน่าย	X	X				X
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1	X	X	X	(X)	X	X
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		X				X
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของ เงินลงทุน		(X)				(X)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน				(X)		(X)
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน		X		(X)		X
กำไรสุทธิประจำงวด					X	X
เงินปันผลจ่าย					(X)	(X)
หุ้นทุนที่ออกจำหน่าย	X	X				X
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x2	X	X	X	(X)	X	X

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1

	<u>พ.ศ. 25x2</u>	<u>พ.ศ.25x1</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน		
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	XX	XX
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน	(XX)	(XX)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	(XX)	(XX)
รวมรายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน	XX	XX
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จก่อนปรับปรุง	XX	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	<u>XX</u>
กำไรเบ็ดเสร็จหลังปรับปรุง	<u>XX</u>	<u>XX</u>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงกำไรขาดทุน รายการกำไรและรายการขาดทุน
ทั้งนี้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น
ขาดทุน เบ็ดเสร็จต้องเปิดเผยรายการ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

งบการเงิน

ของ

บริษัทมหาชนจำกัด

งบดุล

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 0 25 X 1 25 X 0

1. สินทรัพย์

- 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
- 1.3 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ
- 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น
- 1.6 สินค้าคงเหลือ
- 1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- 2.1 เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย
- 2.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- 2.3 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 2.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น
- 2.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ
- 2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 2.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 0 25 X 1 25 X 0

3. หนี้สินหมุนเวียน
 - 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
 - 3.2 เจ้าหนี้การค้า
 - 3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
 - 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น
 - 3.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน
 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน
 - 4.1 เงินกู้ระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 4.2 เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น
 - 4.3 ภาระผูกพันหนี้สิน
 - 4.4 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน
- รวมหนี้สิน

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1 ทุนเรือนหุ้น

5.1.1 ทุนจดทะเบียน

5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ

5.1.1.2 หุ้นสามัญ

5.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว

5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ

5.1.2.2 หุ้นสามัญ

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 0 25 X 1 25 X 0

- 5.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
- 5.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน
 - 5.3.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ
 - 5.3.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ
 - 5.3.3 ส่วนเกินทุนอื่น
 - 5.3.4 ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น
- 5.4 ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน
- 5.5 กำไร (ขาดทุน) สะสม
 - 5.5.1 จัดสรรแล้ว
 - 5.5.1.1 สำรองตามกฎหมาย
 - 5.5.1.2 อื่น ๆ
 - 5.5.2 ยังไม่ได้จัดสรร

รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

- 5.6 ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

งบกำไรขาดทุน แสดงแบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 0 25 X 1 25 X 0

1. รายได้
 - 1.1 รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ
 - 1.2 รายได้อื่น
 - 1.3 ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
 รวมรายได้
2. ค่าใช้จ่าย
 - 2.1 ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ
 - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายอื่น
 - 2.4 ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
 รวมค่าใช้จ่าย
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้
4. ดอกเบี้ยจ่าย
5. ภาษีเงินได้
6. กำไร (ขาดทุน) หลังภาษีเงินได้
7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย
8. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
9. รายการพิเศษ – สุทธิ
10. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
11. กำไรต่อหุ้น
 - 11.1 กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
 - 11.2 รายการพิเศษ – สุทธิ
 - 11.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

งบกำไรขาดทุน แสดงแบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 0 25 X 1 25 X 0

1. รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ
2. ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ
3. กำไรขั้นต้น
4. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
5. กำไร (ขาดทุน) จากการขายและหรือการให้บริการ
6. รายได้อื่น
7. ค่าใช้จ่ายอื่น
8. กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน
9. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้
11. ดอกเบี้ยจ่าย
12. ภาษีเงินได้
13. กำไร (ขาดทุน) หลังภาษีเงินได้
14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย
15. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
16. รายการพิเศษ – สุทธิ
17. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
18. กำไรต่อหุ้น
 - 18.1 กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
 - 18.2 รายการพิเศษ – สุทธิ
 - 18.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

งบการแสดงผลการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินรวม

หน่วย : บาท

ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ใบสำคัญแสดงสิทธิ ที่จะซื้อหุ้น	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) ทุนอื่น	ผลต่างจากการ แปลงค่างบการเงิน	กำไร(ขาดทุน) สะสม	ส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนน้อย	รวม
1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25X0							
2. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด							
3. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว							
4. ส่วนเกินทุนอื่น							
5. ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น							
6. ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน							
7. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน							
8. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ							
9. เงินปันผลจ่าย							
10. หุ้นบุริมสิทธิ							
11. หุ้นสามัญ							
12. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น							
13. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X0							
14. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด							
15. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้วส่วนต่ำกว่าทุนอื่น							
16. ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน							
17. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน							
18. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ							
19. เงินปันผลจ่าย							
20. หุ้นบุริมสิทธิ							
21. หุ้นสามัญ							
22. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น							
23. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X1							

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

งบการแสดงผลการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
งบการเงินเฉพาะบริษัท

หน่วย : บาท

ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ใบสำคัญแสดงสิทธิ ที่จะซื้อหุ้น	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) ทุนอื่น	ผลต่างจากการ แปลงค่างบการเงิน	กำไร(ขาดทุน) สะสม	ส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนน้อย	รวม
-----------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	------------------------------	----------------------------------	----------------------	-------------------------------	-----

1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25 X 0
2. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
3. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว
4. ส่วนเกินทุนอื่น
5. ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น
6. ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน
7. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
8. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
9. เงินปันผลจ่าย
10. หุ้นบุริมสิทธิ
11. หุ้นสามัญ
12. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
13. ยอดคงเหลือปลายงวด 25 X 0
14. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
15. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว
16. ส่วนเกินทุนอื่น
17. ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น
18. ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน
19. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
20. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
21. เงินปันผลจ่าย
22. หุ้นบุริมสิทธิ
23. หุ้นสามัญ
24. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
25. ยอดคงเหลือปลายงวด 25 X 1

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 0 25 X 1 25 X 0

1. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
 - 1.1 ส่วนเกินทุนอื่น
 - 1.2 ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น
 - 1.3 ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน
 รวมรายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
2. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
3. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จก่อนปรับปรุง
4. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
5. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จหลังปรับปรุง

ในกรณีที่กิจการเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ต้องเปิดเผยรายการดังต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

1. รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ และการแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ
2. ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวดและ ณ วันที่ในงบดุลรวมถึงรายการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด
3. รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองแต่ละชนิดระหว่างต้นงวดกับปลายงวด โดยให้แยกแสดงการเปลี่ยนแปลงของแต่ละรายการ

งบกระแสเงินสด

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25 X 1 25 X 025 X 1 25 X 0

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

.....

2. เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

.....

4. เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน

5. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

.....

6. เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด

10. ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี โดยมี 2 ส่วน คือ

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวจรีนา ชัยรัตน์
วัน เดือน ปี	11 ตุลาคม 2525
ประวัติการศึกษา	มัธยมศึกษาตอนต้น และมัธยมศึกษาปีที่ 4 และ 5 โรงเรียนสวรรคต่อนันต์ วิทยา อ.สวรรคโลก จ.สุโขทัย ปีการศึกษา 2541 มัธยมศึกษาตอนปลาย การศึกษานอกโรงเรียน อ.สวรรคโลก จ.สุโขทัย ปีการศึกษา 2541 ปริญญาตรี (บัญชี) มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2545
ประวัติการทำงาน	-

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved