

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. ๔๙/๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ

บริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น

(ฉบับที่ ๗)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ วรรคสอง (๑) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๙ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของข้อ ๑๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ ๑๐ (๓) รวมทั้งระยะเวลาในการส่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดในตารางท้ายประกาศนี้ เว้นแต่กรณีตามข้อ ๑๔ (๒)”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๔ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๔ ให้บริษัทต่างประเทศจัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้ และส่งต่อสำนักงานภายในระยะเวลาที่ต้องจัดส่งงบการเงิน

(๑) กรณีที่เป็นบริษัทต่างประเทศที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือบริษัทต่างประเทศที่ออกหุ้นซึ่งมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายนั้นต่อสำนักงานไม่ว่าโดยบริษัทต่างประเทศหรือผู้ถือหุ้น ให้จัดทำตามแบบ MD & A ท้ายประกาศนี้

(๒) ในกรณีที่บริษัทต่างประเทศมีการเพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและยังไม่มีเหตุให้สิ้นสุดหน้าที่ตามที่กำหนดในหมวด ๖ ให้จัดทำเมื่อปรากฏว่ารายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินงวดใดมีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละสิบ โดยอย่างน้อยให้แสดงถึงสาเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่างรวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าว”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่มีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ของไทย ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๒/๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่มีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ของไทย ท้ายประกาศนี้แทน

ข้อ ๔ ให้เพิ่มแบบ MD & A ท้ายประกาศนี้ เป็นแบบ MD & A ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อ ๕ ให้บริษัทต่างประเทศที่มีหน้าที่ส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีหรือรายงานประจำปีตามแบบ ๕๖ - ๑ One Report สามารถจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีหรือรายงานประจำปีตามหลักเกณฑ์และแบบที่ถูกลดเลิกโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๔๘ /๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๓๐) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้

ข้อ ๖ ให้บริษัทต่างประเทศซึ่งมีหน้าที่จัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๑๔ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งถูกยกเลิกโดยประกาศนี้ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวสำหรับงบการเงินงวดที่สิ้นสุดก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ และให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่แก้ไขโดยประกาศนี้สำหรับงบการเงินงวดที่สิ้นสุดตั้งแต่วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๗ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

พรอนงค์ บุชระตระกูล

(นางพรอนงค์ บุชระตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ของบริษัทต่างประเทศที่มีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ของไทย

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 11 ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1. บริษัทต่างประเทศที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed)

1.1 กรณียกคดี

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน	<u>กรณีทั่วไป</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2** และไตรมาส 3 ฉบับสอบทานภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2*** ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทานภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>หมายเหตุ:</u> ** เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี
2. การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) - ข้อมูลตามแบบ MD & A <u>หมายเหตุ:</u> เฉพาะบริษัทต่างประเทศที่มีหน้าที่ตามข้อ 14(1)	ภายในระยะเวลาครบกําหนดส่งงบการเงิน
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 และข้อมูลที่กำหนดเพิ่มเติม)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
4. รายงานประจำปี	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

1.2 กรณีบริษัทต่างประเทศถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาระนาะการเงินตามข้อ 15 ของประกาศนี้ จะส่งข้อมูลตามประเภทและระยะเวลาที่กำหนดใน 1.1 หรือตามประเภทและระยะเวลาดังต่อไปนี้ก็ได้

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 และข้อมูลที่กำหนดเพิ่มเติม)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
4. รายงานประจำปี	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

2. บริษัทต่างประเทศที่มีการเพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาเดียวกันหรือใกล้เคียงกันกับที่บริษัทส่งต่อหน่วยงานทางการในต่างประเทศ
2. รายงานประจำปี	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้น