

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ กจ. 40 /2540

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 14 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้
ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

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

(2) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออก
หุ้นกู้ ลงวันที่ 8 มิถุนายน พ.ศ. 2535

(3) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออก
หุ้นกู้แปลงสภาพ และหุ้นเพื่อรองรับหุ้นกู้แปลงสภาพ ลงวันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2535

(4) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออก
ใบสำคัญแสดงสิทธิ และหุ้นหรือหุ้นกู้เพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิ ลงวันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2535

(5) ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การแก้ไขเพิ่มเติม
รายงานการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมของบริษัทที่ออกหุ้น ลงวันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2536

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

ข้อ 2 ในประกาศนี้และในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่กำหนดตามประกาศนี้

“หลักทรัพย์” หมายความว่า หุ้น หุ้นกู้ ตั๋วเงิน หรือหลักทรัพย์แปลงสภาพ

“หลักทรัพย์แปลงสภาพ” หมายความว่า หุ้นกู้แปลงสภาพ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้

“แบบแสดงรายการข้อมูล” หมายความว่า แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์

“บริษัทในเครือ” หมายความว่า บริษัทใหญ่ และบริษัทย่อย

“บริษัทใหญ่” หมายความว่า

(1) บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(2) บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทตาม (1) เกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น

(3) บริษัทที่ถือหุ้นต่อไปเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทตาม (2) โดยการถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวในแต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น

(4) บริษัทที่ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในบริษัทที่ออกหลักทรัพย์รวมกันเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นตามที่สำนักงานกำหนด การถือหุ้นของบริษัทตาม (1) (2) (3) หรือ (4) ให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“บริษัทย่อย” หมายความว่า

(1) บริษัทที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดบริษัทนั้น

(2) บริษัทที่บริษัทตาม (1) ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น

(3) บริษัทที่ถูกถือหุ้นต่อไปเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากการถือหุ้นของบริษัทตาม (2) ในบริษัทที่ถูกถือหุ้น โดยการถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวในแต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น

(4) บริษัทที่ถูกถือหุ้นไม่ว่าโดยบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทตาม (1) (2) หรือ (3) รวมกันเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น

การถือหุ้นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทตาม (1) (2) (3) หรือ (4) ให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“บริษัทร่วม” หมายความว่า บริษัทที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยถือหุ้นรวมกัน ตั้งแต่ร้อยละยี่สิบ แต่ไม่เกินร้อยละห้าสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น ทั้งนี้ การถือหุ้นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“บุคคลที่มีผลประโยชน์ร่วม” หมายความว่า บุคคลดังต่อไปนี้ที่มีธุรกรรมระหว่างกัน หรือมีธุรกิจที่คล้ายคลึงหรือแข่งขันกันหรือมีความเกี่ยวข้องอื่นใดที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ

(1) นิติบุคคลใด ๆ ที่ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถือหุ้น หรือมีอำนาจควบคุม หรือมีส่วนได้เสียอื่นใด ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมอย่างมีนัยสำคัญ

(2) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

(3) กรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพันของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(4) ผู้มีอำนาจควบคุม

(5) บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายกับบุคคลตาม (2) (3) หรือ (4) ซึ่งได้แก่ บิดา มารดา คู่สมรส บุตร หรือญาติสนิทอื่น

“ผู้บริหาร” หมายความว่า กรรมการ ผู้จัดการ พนักงานระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไป รวมทั้งบุคคลที่มีตำแหน่งซึ่งมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับบุคคลดังกล่าวด้วย

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายความว่า ผู้ถือหุ้นในบริษัทที่ออกหลักทรัพย์รวมกันเกินร้อยละสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้มีอำนาจควบคุม” หมายความว่า ผู้ถือหุ้นหรือบุคคลอื่นซึ่งโดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายการจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ไม่ว่าจะอิทธิพลดังกล่าวจะสืบเนื่องจากการเป็นผู้ถือหุ้น หรือได้รับมอบอำนาจตามสัญญา หรือการอื่นใดก็ตาม โดยเฉพาะอย่างยิ่งคือบุคคลที่เข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังนี้

(1) บุคคลที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละยี่สิบห้าของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท

(2) บุคคลที่ตามพฤติการณ์สามารถควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการของบริษัทนั้นได้

(3) บุคคลที่ตามพฤติการณ์สามารถควบคุมผู้ซึ่งรับผิดชอบในการจัดการหรือการดำเนินงานของบริษัทให้ปฏิบัติตามคำสั่งของตนในการกำหนดนโยบายหรือการดำเนินงานของบริษัท

(4) บุคคลที่ตามพฤติการณ์มีการดำเนินงานในบริษัทหรือมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทเชิงกรรมการ ผู้จัดการ พนักงานระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไป รวมทั้งบุคคลที่มีตำแหน่งซึ่งมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับบุคคลดังกล่าวของบริษัทนั้น

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 258(1) ถึง (7)

โดยอนุโลม

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

“งบการเงิน” หมายความว่า งบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด

“งบการเงินรวม” หมายความว่า งบการเงินรวมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์และ

บริษัทย่อย

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 3 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ตามที่กำหนดในข้อ 4 ต่อสำนักงานจำนวนสองฉบับ ตั้งแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ยื่นต่อสำนักงานมีผลใช้บังคับแล้ว

ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สามารถเสนอขายหลักทรัพย์โดยไม่อยู่ภายใต้บังคับให้ต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงาน และต่อมามีเจ้าของหลักทรัพย์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานเพื่อเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งต่อสำนักงาน ตั้งแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนที่เจ้าของหลักทรัพย์ได้ยื่นต่อสำนักงานนั้นมีผลใช้บังคับ

บริษัทมหาชนจำกัดที่ออกหลักทรัพย์แปลงสภาพโดยเสนอขายหลักทรัพย์ต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทนั้นเอง และได้ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานเพื่อออกหุ้นหรือหุ้นกู้รองรับหลักทรัพย์แปลงสภาพดังกล่าวเนื่องจากผู้ที่ใช้สิทธิตามหลักทรัพย์แปลงสภาพนั้นมีใช้ผู้ถือหุ้นของบริษัท ให้บริษัทดังกล่าวที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานให้ออกหุ้นหรือหุ้นกู้ในกรณีเช่นนั้น มีหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งในฐานะที่เป็นบริษัทที่ออกหุ้นหรือหุ้นกู้ตามมาตรา 33 ด้วย

ข้อ 4 งบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานให้เป็นไปตามรายการและระยะเวลาดังต่อไปนี้

(1) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส

(2) งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(3) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(4) รายงานประจำปีที่เสนอต่อผู้ถือหุ้น ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสี่เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ในการส่งงบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต่อสำนักงานตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มตั้งแต่ งบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ถัดจากงบการเงินที่ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนที่มีผลใช้บังคับแล้ว

ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่งงบการเงินประจำงวดการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนหรือหนึ่งปีตาม (2) ต่อสำนักงานได้ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดงวดการบัญชี ให้ถือว่าการส่งงบการเงินประจำงวดการบัญชีดังกล่าว เป็นการส่งงบการเงินรายไตรมาสตาม (1) ด้วยแล้ว

ในการจัดทำและส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้ใช้แบบ 56-1 ที่กำหนดท้ายประกาศนี้ และในการจัดทำและส่งรายงานประจำปีที่เสนอต่อผู้ถือหุ้น ต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามแบบ 56-2 ที่กำหนดท้ายประกาศนี้

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

(1) งบการเงินรายไตรมาส

(ก) รายการที่แสดงในงบการเงินอย่างน้อยต้องเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ และสามารถเทียบเคียงได้กับงบการเงินประจำงวดการบัญชีตาม (2)

(ข) ต้องมีข้อมูลที่แสดงรายการเปรียบเทียบกับงบการเงินไตรมาสเดียวกันของปีก่อน ดังนี้

1. งบกำไรขาดทุน ให้แสดงผลการดำเนินงานสำหรับไตรมาสปัจจุบัน และ ยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีการเงินจนถึงไตรมาสปัจจุบัน โดยเปรียบเทียบกับช่วงระยะเวลาเดียวกันของปีก่อน

2. งบดุล ให้แสดงฐานะการเงิน ณ วันสุดท้ายของไตรมาสปัจจุบันเปรียบเทียบกับ ณ วันสุดท้ายของไตรมาสเดียวกันของปีก่อน

3. งบกระแสเงินสด ให้แสดงกระแสเงินสดสำหรับไตรมาสปัจจุบัน และ ยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีการเงินถึงไตรมาสปัจจุบัน โดยเปรียบเทียบกับช่วงระยะเวลาเดียวกันของปีก่อน

(ค) ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินรายไตรมาส (ถ้ามี) ต้องเปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีในระหว่างงวด
2. การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น
3. รายการบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อย กับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว
4. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน
5. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

(2) งบการเงินประจำงวดการบัญชี

(ก) ในกรณีที่บริษัทจำกัดให้เปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2519) ออกตามความในประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2515

(ข) ในกรณีที่บริษัทมหาชนจำกัดให้เปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง ฉบับที่ 7 (พ.ศ. 2539) ออกตามความในพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ให้เพิ่มรายการบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อย กับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(3) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องรับรู้รายได้ของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย (equity method) เว้นแต่มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์รับรู้รายได้ตามวิธีราคาทุน (cost method) ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงผลกระทบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(4) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีบริษัทย่อย ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินรวมเป็นการเพิ่มเติม และหากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวไม่ได้นำบริษัทย่อยใดมารวมในงบการเงินรวม ให้แจ้งเหตุผลการไม่นำมารวม และเปิดเผยผลกระทบและงบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรืองบการเงินรวม แล้วแต่กรณี

(5) การจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในกรณีที่การจัดทำบัญชีไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยครอบคลุมถึง ให้ปฏิบัติตามลำดับ ดังนี้

- (ก) ใช้มาตรฐานการบัญชีของ International Accounting Standards Committee
- (ข) ใช้มาตรฐานการบัญชีของ American Institution of Certified Public Accountants หรือ Financial Accounting Standards Board

ในกรณีที่ใช้มาตรฐานตาม (ก) หรือ (ข) ให้ระบุแหล่งที่มาของมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ด้วย

ข้อ 6 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่การจัดทำและส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัทต่อสำนักงานตามประกาศนี้ เมื่อเกิดกรณีดังต่อไปนี้

- (1) บริษัทไม่สามารถขายหลักทรัพย์ได้ภายในระยะเวลาที่สำนักงานอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่
- (2) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้ชำระหนี้ตามหลักทรัพย์จนครบถ้วนแล้ว เว้นแต่กรณีที่เป็นหลักทรัพย์แปลงสภาพ
- (3) เมื่อครบอายุหลักทรัพย์แปลงสภาพและปรากฏว่าไม่มีผู้ใช้สิทธิตามหลักทรัพย์แปลงสภาพ
- (4) มีการชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์
- (5) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีจำนวนผู้ถือหลักทรัพย์ทุกประเภทรวมกันน้อยกว่าหนึ่งร้อยราย และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นมิได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือมิได้มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

การสิ้นสุดหน้าที่การจัดทำและส่งงบการเงินเมื่อเกิดกรณีตาม (1) ถึง (3) ไม่รวมถึงกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานตามประกาศนี้เนื่องจากบริษัทได้ออกหลักทรัพย์อื่นด้วย

ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แจ้งเหตุที่ทำให้หน้าที่การจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดลงตาม (1) ถึง (5) ต่อสำนักงานก่อนถึงกำหนดเวลาส่งงบการเงินและรายงานดังกล่าว และเมื่อเหตุการณ์ตาม (5) หหมดไป บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นต่อสำนักงานต่อไปตามประกาศนี้

ข้อ 7 ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้เห็นสำนักงานเห็นว่าบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีเหตุอันควรที่จะไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในแบบ 56-1 ที่กำหนดท้ายประกาศนี้ซึ่งเป็นรายการอย่างเดียวกับข้อมูลที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 69(11) มาตรา 70(9) และมาตรา 71(5) หากรายละเอียดของข้อมูลนั้นไม่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่ต้องแสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวในแบบ 56-1 ได้

ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์แสดงให้เห็นว่า บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีเหตุอันควรที่จะไม่แสดงรายละเอียดของข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในแบบ 56-2 ที่กำหนดท้ายประกาศนี้ หากรายละเอียดข้อมูลนั้นไม่มีผลกระทบต่อความคิดเห็นของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่ต้องแสดงรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าวในแบบ 56-2 ได้

ข้อ 8 ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถส่งงบการเงินหรือรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงาน ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศนี้ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์อาจมีหนังสือขอผ่อนผันการส่งงบการเงินหรือรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อ 4 พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลในการขอผ่อนผันและแจ้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งงบการเงินหรือรายงานนั้น

ในกรณีที่สำนักงานไม่ผ่อนผันให้ตามที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ร้องขอตามวรรคหนึ่ง บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องรับผิดชอบเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรา 56 นับตั้งแต่วันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อ 4

ข้อ 9 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่ข้อ 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)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์