

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อพย. 25/2557

เรื่อง

หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและ
ผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เผยแพร่เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2557

เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 28 กรกฎาคม 2557

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (<http://www.sec.or.th>)

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 0-2263-6252 หรือ 0-2263-6099 โทรสาร 0-2263-6099

บทนำ

สำนักงานอยู่ระหว่างออกหลักเกณฑ์เพื่อรองรับกรณีบริษัทต่างประเทศที่จะมาออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทยในกรณีต่าง ๆ ได้แก่ primary listing dual listing รวมทั้ง ASEAN dual offering ทั้งนี้ เพื่อเป็นการรองรับการระดมทุนของบริษัทต่างประเทศเพิ่มเติมจากปัจจุบันที่มีเกณฑ์รองรับเฉพาะการออกและเสนอขายหลักทรัพย์แบบ secondary listing และ holding company โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการเพิ่มทางเลือกในการลงทุนให้กับผู้ลงทุนในประเทศไทย ตลอดจนเพิ่มศักยภาพการแข่งขันและยกระดับตลาดทุนไทยสู่สากล โดยสำนักงานได้เปิดรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้องในส่วนของหลักเกณฑ์ดังกล่าวแล้วในระหว่างวันที่ 21 พฤศจิกายน 2556

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลสำหรับบริษัทต่างประเทศภายหลังจากที่มีสถานะเป็นบริษัทที่มีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย จึงจำเป็นต้องมีการออกหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำและรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับบริษัทต่างประเทศสำหรับกรณีดังกล่าว

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับการออกหลักเกณฑ์ดังกล่าว เช่น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ปรึกษาทางการเงิน และกลุ่มผู้ลงทุน เป็นต้น ผ่านทาง website ของสำนักงาน ทั้งนี้ สำนักงานจะนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ จากผู้เกี่ยวข้องไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาคำเนินการต่อไป

การเปิดรับฟังความคิดเห็นในเรื่องนี้ จะมีไปจนถึงวันที่ 28 กรกฎาคม 2557 โดยผู้ที่สนใจและประสงค์จะแสดงความคิดเห็น สามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่สำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารหรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ได้ตามรายละเอียดที่ระบุไว้ด้านล่างนี้

1. ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายพัฒนาบริษัท สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.
333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900
2. ทางโทรสาร : หมายเลข 0-2263-6099
3. ทาง e-mail address : corgov@sec.or.th

ทั้งนี้ ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน
คณะกรรมการ ก.ต.ต. ดังนี้

(1) นางสาววินิตา กุลตั้งวัฒนา โทรศัพท์ 0-2695-9602

(2) นางสาวมณีนุช เจริญมณี โทรศัพท์ 0-2263-6252

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
มา ณ โอกาสนี้

**เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและ
ผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย**

1. ความเป็นมา

1.1 สำนักงานอยู่ระหว่างออกหลักเกณฑ์เพื่อรองรับกรณีบริษัทต่างประเทศที่จะมาออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย (“ประกาศ ออกและเสนอขายหุ้นของ บ. ตปท”) ในกรณีต่าง ๆ ดังนี้

(1) primary listing : บริษัทต่างประเทศที่จะมาเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทยและนำหุ้นเข้าจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ไทย”) เป็นตลาดแรก

(2) dual listing : บริษัทต่างประเทศเสนอขายหุ้นต่อประชาชนและนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ และตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ พร้อมกันหรือในเวลาใกล้เคียงกัน และ

(3) ASEAN dual offering ภายใต้ ACMF Framework¹: เป็นการเสนอขายหุ้นในประเทศสมาชิก 2 ประเทศพร้อมกัน โดยจะต้องจดทะเบียนอย่างน้อยในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศใดประเทศหนึ่งเป็นตลาดหลักทรัพย์หลัก

ทั้งนี้ การออกหลักเกณฑ์ดังกล่าวเป็นการรองรับการระดมทุนของบริษัทต่างประเทศเพิ่มเติมจากเกณฑ์ปัจจุบันที่มีการรองรับการเสนอขายหลักทรัพย์แบบ secondary listing และ holding company โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการเพิ่มทางเลือกในการลงทุนให้กับผู้ลงทุนในประเทศไทย ตลอดจนเพิ่มศักยภาพการแข่งขันและยกระดับตลาดทุนไทยสู่สากล

¹ ASEAN Capital Markets Forum: (“ACMF”) จัดตั้งขึ้น ในปี 2547 เพื่อรองรับการจัดตั้งประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ซึ่งประกอบด้วยหน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนจากกลุ่มประเทศอาเซียน 10 ประเทศและได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการเชื่อมโยงตลาดทุนอาเซียน โดยมีเป้าหมายเพื่อส่งเสริมตลาดทุนอาเซียน ให้มีความเป็น asset class ที่น่าสนใจและเป็นที่ยอมรับของผู้ลงทุนทั่วโลก รวมถึงการเพิ่มศักยภาพและความสามารถในการแข่งขันของตลาดทุนอาเซียนให้สามารถแข่งขันกับตลาดทุนในภูมิภาคอื่นได้ โดยหนึ่งในข้อตกลงระหว่างกลุ่มสมาชิก ACMF เพื่อรองรับแผนปฏิบัติการเชื่อมโยงตลาดทุนอาเซียนดังกล่าวคือ ข้อตกลงร่วมกันกรณีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนของบริษัทในกลุ่มประเทศสมาชิก ACMF อย่างน้อย 2 ประเทศพร้อมกัน (“ASEAN offering ภายใต้ ACMF framework”) ซึ่งประเทศไทยร่วมลงนามในบันทึกข้อตกลงที่รองรับการเสนอขายดังกล่าวด้วย

1.2 ปัจจุบันหลักเกณฑ์เกี่ยวกับวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) ของบริษัทต่างประเทศที่จะมาออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย มีเพียง 1 ฉบับ ได้แก่ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 99/2552 เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศเพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2552 (“ประกาศที่ ทจ. 99/2552”) ซึ่งเป็นประกาศที่ใช้บังคับกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศแบบ secondary listing² โดยประกาศดังกล่าว กำหนดให้การดำเนินการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามเกณฑ์ของต่างประเทศ (สำหรับการเสนอขายหุ้นของบริษัทต่างประเทศในรูปแบบ holding company นั้น เนื่องจากถูกจัดตั้งเป็นบริษัทไทย จึงสามารถใช้ประกาศเช่นเดียวกันกับบริษัทไทย)

ดังนั้น จึงจำเป็นที่จะต้องมีการกำหนดให้มีหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดทำ และรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับบริษัทต่างประเทศเพิ่มเติม

2. หลักเกณฑ์ที่เสนอ

เกณฑ์ปัจจุบัน

ปัจจุบันมีเพียงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่จะมาออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทยที่ใช้ บังคับกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศแบบ secondary listing ซึ่งยังไม่มีหลักเกณฑ์ รองรับกรณีการออกและเสนอขายหุ้นของบริษัทต่างประเทศแก่ประชาชนในประเทศไทยสำหรับกรณี primary listing dual listing และ ASEAN dual offering

แนวทางที่เสนอ

เพื่อให้มีหลักเกณฑ์รองรับการกำกับดูแลบริษัทต่างประเทศเกี่ยวกับเงื่อนไขและวิธีการ รายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานภายหลังจากที่มีสถานะเป็นบริษัทที่มี การเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในประเทศไทย โดยคำนึงถึงความสมดุลระหว่างการกำกับดูแล

² ปัจจุบันเกณฑ์การเสนอขายหุ้นของ secondary listing กำหนดเฉพาะสำหรับบริษัทต่างประเทศซึ่งต้องมีการจดทะเบียน ซื้อขายในกระดานหลัก (main board) ของตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย โดยตลาดหลักทรัพย์หลักของบริษัทต่างประเทศ ดังกล่าวต้องเป็นสมาชิกของ World Federation of Exchanges (WFE) และหุ้นของบริษัทต่างประเทศดังกล่าวจดทะเบียน ซื้อขายอยู่แล้วในส่วนที่เป็นกระดานหลัก (main board) นอกจากนี้ หน่วยงานกำกับดูแลหลักสามารถให้ความร่วมมือ หรือช่วยเหลือแก่สำนักงาน ในการตรวจสอบการกระทำฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของไทยได้

บริษัทต่างประเทศที่มีการออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทยดังกล่าว เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถได้ข้อมูลที่จำเป็นและใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนเทียบเคียงได้กับการลงทุนในบริษัทไทย ในขณะเดียวกันไม่เป็นข้อจำกัดในการเข้าระดมทุนของบริษัทต่างประเทศมากเกินไป พร้อมทั้งปรับปรุงหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศ ที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทยกรณี secondary listing ให้มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่ออกครั้งนี้ สำนักงานจึงเห็นควรออกประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน โดยมีหลักการ ดังนี้

2.1 ยกเลิกหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของประกาศที่ ทอ. 99/2552 สำหรับบริษัท ต่างประเทศที่ทำ secondary listing เพื่อที่จะกำหนดให้บริษัทต่างประเทศต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่ ในข้อ 2.2

2.2 ออกประกาศเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ในประเทศไทย โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 56 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ดังนี้

2.2.1 หลักเกณฑ์ที่เสนอนี้จะใช้บังคับกับบริษัทต่างประเทศที่มีการออกและเสนอขายหุ้นในประเทศไทย รวมทั้งบริษัทต่างประเทศที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงาน (ซึ่งจะมีการเสนอให้ออกประกาศอนุญาตต่อไป)

2.2.2 กำหนดหลักการให้การกำกับดูแลเรื่องการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับบริษัทต่างประเทศที่มีการออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ในประเทศไทยนั้น เทียบเคียงได้กับกฎเกณฑ์ในการกำกับดูแลบริษัทไทย รวมทั้งเพื่อให้ผู้ลงทุน ในประเทศไทยได้รับข้อมูลต่าง ๆ ไม่ด้อยกว่าผู้ลงทุนในต่างประเทศ ซึ่งสามารถกล่าวโดยสรุปเป็น 3 กรณี ดังนี้

(1) **กรณี primary listing** ที่บริษัทต่างประเทศมีการขออนุญาตออกและเสนอขายหุ้นและจดทะเบียนที่ประเทศไทยเพียงแห่งเดียว ให้บริษัทต่างประเทศดังกล่าวดำเนินการจัดทำ และเปิดเผยข้อมูลรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์เดียวกันกับบริษัทจดทะเบียนไทย

ทั้งนี้ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (“แบบ 56-1”) และรายงานประจำปี (“แบบ 56-2”) ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องความเสี่ยงที่เป็นคำเตือนมาตรฐาน “สิทธิผู้ลงทุน ภายใต้อหวนวอด 3/1 ของหลักทรัพย์ที่ออกภายใต้ประกาศออกและเสนอขายหุ้นของ บ. ตปท. อาจแตกต่างจาก ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ออกและเสนอขายโดยบริษัทไทย”

(2) **กรณี dual offering** ได้แก่ กรณี dual listing secondary listing และ ASEAN dual offering ภายใต้ ACMF Framework ให้บริษัทต่างประเทศที่มีการออกและเสนอขายหุ้นในลักษณะดังกล่าวที่มีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่เป็น established exchange* และมีสัดส่วนปริมาณการซื้อขายหุ้นหลักอยู่ในต่างประเทศนั้น เมื่อเทียบกับสัดส่วนการซื้อขายในประเทศไทย สำนักงานกำหนดให้บริษัทต่างประเทศนั้น จัดทำและเปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามหน่วยงานกำกับดูแลต่างประเทศที่แสดงมาได้ โดยสำนักงานสามารถกำหนดเงื่อนไขให้จัดทำและเปิดเผยรายงานอื่น ๆ เพิ่มเติมได้หากบริษัทต่างประเทศนั้นมีลักษณะกิจการเป็นการเฉพาะ (company specific) เช่น หากบริษัทต่างประเทศนั้น มีการดำเนินกิจการผลิตในประเทศไทยเป็นส่วนใหญ่ก็อาจกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลในส่วนของความรับผิดชอบต่อสังคมเพิ่มเติมในการจัดทำรายงานประจำปี เป็นต้น

***established exchange** ให้หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศที่มีคุณสมบัติตามที่สำนักงานกำหนด อย่างไม่อย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

ก. ตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศนั้นอยู่ภายใต้หน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนซึ่งมีผลประเมิน FSAP³ ในหัวข้อ issuers และบทบาทของ regulators ในการ enforcement ในระดับไม่ต่ำกว่าระดับ broadly implemented หรือ

ข. ตลาดหลักทรัพย์ภายใต้ ACMF Framework โดยมีข้อตกลงร่วมกันกรณีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนของบริษัทในกลุ่มประเทศสมาชิก ACMF อย่างน้อย 2 ประเทศพร้อมกัน (ASEAN offering) ซึ่งกลุ่มสมาชิกดังกล่าวมีข้อตกลงร่วมกันระหว่างหน่วยงานกำกับดูแลในกลุ่มสมาชิกทั้ง ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ ในการให้ความร่วมมือและให้ความช่วยเหลือระหว่างกันหากเกิดปัญหาภายหลังการเสนอขายหุ้น อีกทั้งหลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลของกลุ่มสมาชิกเทียบเคียงได้กับหลักเกณฑ์ของไทย โดยปัจจุบันได้แก่ ไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

ค. ตลาดหลักทรัพย์ที่สำนักงานเคยได้มีการพิจารณาหลักเกณฑ์การกำกับดูแลแล้วมีความเทียบเคียงกัน และมีข้อตกลงความร่วมมือในการให้ความช่วยเหลือระหว่างกันหากเกิดปัญหาภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย

³ Financial Sector Assessment Program (FSAP) เป็นโครงการความร่วมมือระหว่างกองทุนการเงินระหว่างประเทศ (IMF) และธนาคารโลก (World Bank) (1) เพื่อช่วยให้แต่ละประเทศทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งในภาคการเงินของตน (2) เพื่อประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล (3) เพื่อส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาทางภาคการเงินและการให้ความสนับสนุนด้านเทคนิค (4) เพื่อกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญ และ (5) เพื่อช่วยจัดลำดับความสำคัญในการออกนโยบายและแผนกลยุทธ์ โดยหนึ่งในมาตรฐานที่ใช้ในการประเมินของ FSAP คือมาตรฐานการกำกับดูแลตลาดทุน (International Organization of Securities Commissions' Objectives and Principles for Securities Regulation - IOSCO)

(3) กรณีอื่น ๆ นอกจากกรณี (1) และ (2) ให้บริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นในประเทศไทยจัดทำ regulatory mapping ซึ่งสำนักงานจะพิจารณาเป็นรายกรณีว่าสามารถเทียบเคียงกับกรณีบริษัทไทยหรือไม่ เพื่อกำหนดให้บริษัทต่างประเทศดังกล่าวต้องจัดทำและเปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามหลักเกณฑ์เช่นเดียวกันกับกรณี (1) หรือกรณี (2) แล้วแต่กรณี โดยในกรณีกำหนดให้ทำตามเกณฑ์ไทยเช่นเดียวกันกับกรณี (1) นั้น ให้บริษัทต่างประเทศต้องนำส่งรายงานอื่น ๆ ที่ถูกกำหนดให้ส่งกับหน่วยงานทางการที่กำกับดูแลที่ประเทศนั้นด้วย

ทั้งนี้ ในการพิจารณาเทียบเคียงกับบริษัทไทยจะมีแนวทางดังนี้

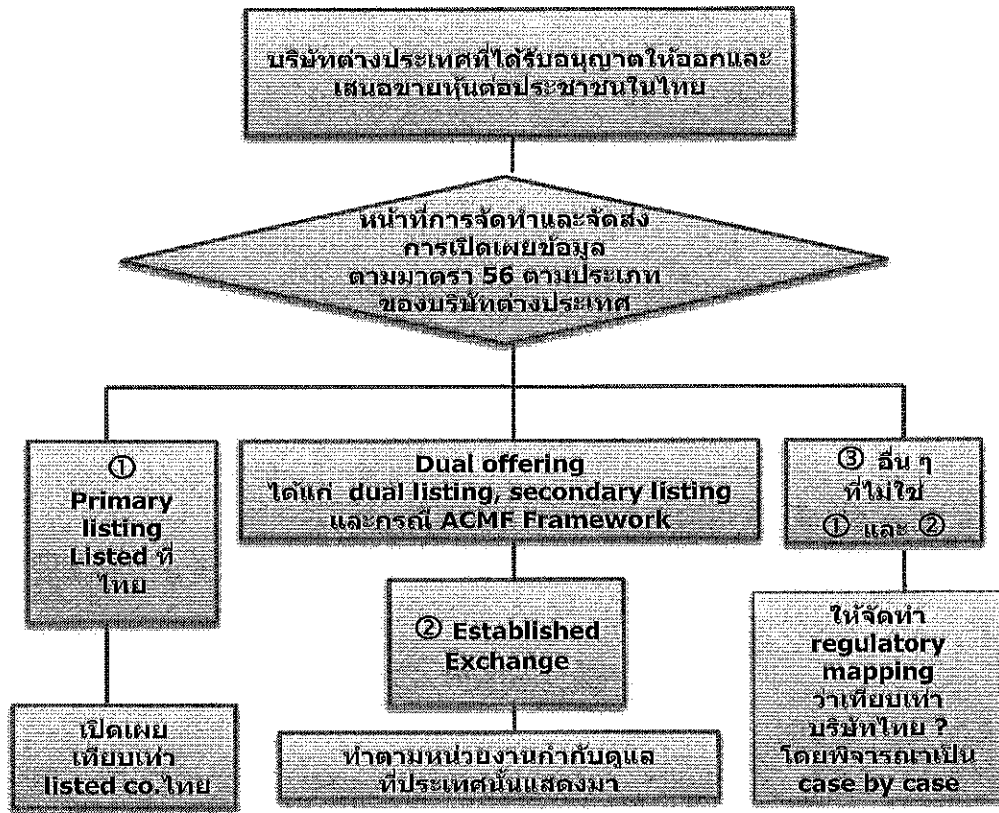
ก. กรณีบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น และนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ จะพิจารณาเปรียบเทียบเกณฑ์การจัดทำและเปิดเผยเทียบเคียงกับกรณีบริษัทจดทะเบียนไทย

ข. กรณีบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้น แต่ไม่ได้นำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ จะพิจารณาเปรียบเทียบเกณฑ์การจัดทำและเปิดเผยเทียบเคียงกับกรณีบริษัทไทยแต่ไม่ได้นำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ (“บริษัท non-listed”)

(สรุปการส่งแบบรายงานต่าง ๆ สำหรับกรณี 2.2.2 (1) และ (3) ปรากฏตามเอกสารแนบ)

2.2.3 ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผัน และ/หรือกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมในการจัดทำและเปิดเผยรายงานของบริษัทต่างประเทศได้

2.2.4 อย่างไรก็ดีหากปรากฏข้อเท็จจริงหรือพฤติกรรมหรือสภาพแวดล้อมในภายหลังว่ามีปัจจัยที่ทำให้ผลการพิจารณาหลักเกณฑ์การกำกับดูแลเรื่องการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรา 56 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ การผ่อนผัน หรือเงื่อนไขที่กำหนดตามข้อ 2.2.3 เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญจนอาจกระทบต่อการคุ้มครองและการรักษาสิทธิของผู้ถือหุ้น สำนักงานอาจยกเลิก แก้ไข หรือเปลี่ยนแปลงการผ่อนผันหรือเงื่อนไขที่กำหนดได้ ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภาพ ดังนี้



2.2.5 ในการพิจารณาการดำเนินการผ่อนผัน และ/หรือกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติม ตามข้อ 2.2.3 สำนักงานจะพิจารณาปัจจัยดังต่อไปนี้

(1) บริษัทต่างประเทศที่ออกเสนอขายหุ้นสามารถแสดงได้ว่ากฎหมายและกฎเกณฑ์ที่ใช้บังคับกับบริษัทต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานมีความเทียบเคียงกับกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของประเทศไทย

(2) สัดส่วนการเสนอขายหุ้นในประเทศไทยของบริษัทต่างประเทศนั้น รวมถึงจำนวนผู้ลงทุนในประเทศไทยว่ามีสัดส่วนมากน้อยเพียงใด

(3) หากมีเหตุจำเป็นและสมควรอื่น เช่น ข้อจำกัดทางกฎหมายของ ประเทศนั้น ๆ เป็นต้น

2.2.6 นอกจากนี้ หากภายหลังที่อนุมัติเสนอขายไปแล้ว และเป็นบริษัทต่างประเทศ ที่ต้องทำตามเกณฑ์ไทย เช่น บริษัทต่างประเทศที่ primary listing ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ แห่งเดียว ต่อมาได้มีการออกและเสนอขายหุ้นในประเทศตนเอง และมีความประสงค์ที่จะปฏิบัติตามเกณฑ์ ของประเทศตนเอง บริษัทต่างประเทศนั้นจะได้รับการผ่อนผันหากแสดงได้ว่ามีคุณสมบัติตามข้อ 2.2.5 (1)

และ (2) พร้อมทั้งต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงในการดำเนินการดังกล่าว โดยต้องแสดงได้ว่าหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นมีการเปิดเผยข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจแก่ผู้ถือหุ้นได้อย่างเพียงพอ

ทั้งนี้ ในการพิจารณาผ่อนผันสำนักงานสามารถกำหนดเงื่อนไขหรือมาตรการกำกับดูแลเพิ่มเติมเพื่อให้มั่นใจได้ว่าผู้ถือหุ้นได้รับการคุ้มครองอย่างเพียงพอ

2.2.7 สำหรับการนำส่งรายงานตามที่บริษัทต่างประเทศดังกล่าวถูกกำหนดให้ส่งกับหน่วยงานทางการที่กำกับดูแลที่ประเทศนั้นตามข้อ 2.2.2 (2) และ (3) จะกำหนดให้บริษัทต่างประเทศมีหน้าที่และระยะเวลาการจัดทำและนำส่งเท่ากับที่ส่งต่อหน่วยงานกำกับดูแลนั้น (การจัดส่งรายงานดังกล่าวต้องไม่มีความล่าช้ากว่าการจัดส่งต่อตลาดหลักทรัพย์นั้นหรือหน่วยงานนั้น)

2.2.8 หากบริษัทต่างประเทศที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานภายในระยะเวลาที่กำหนด อาจมีหนังสือขอผ่อนผันการส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบระยะเวลาที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลในการขอผ่อนผันและแจ้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งรายงานนั้น ทั้งนี้ เป็นหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับบริษัทไทย

2.2.9 ข้อกำหนดอื่น ๆ

(1) **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน** : ในการจัดทำงบการเงินกำหนดให้ใช้มาตรฐาน Thai GAAP หรือ IFRS ทั้งนี้ กำหนดให้บริษัทต่างประเทศที่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์ไทยดำเนินการเพิ่มเติม ดังนี้

(1.1) นำส่งหนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 ที่แนบท้ายประกาศและบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชี มาพร้อมกับการจัดส่งงบการเงิน

(1.2) เมื่อรายได้หรือกำไรสุทธิของงบการเงินงวดใดของปีที่ออกหลักทรัพย์มีความแตกต่างจากงบการเงินงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละ 20 ให้บริษัทต่างประเทศนั้นจัดทำ Interim MD&A โดยอย่างน้อยให้แสดงถึงสาเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าว และส่งต่อสำนักงานพร้อมการจัดส่งงบการเงิน

(2) **ผู้สอบบัญชี** : โดยกำหนดให้มีคุณสมบัติเช่นเดียวกับข้อกำหนดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีตามประกาศเกี่ยวกับออกและเสนอขายหุ้น ดังนี้

(2.1) กรณี primary listing

(ก) ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน และงบการเงินที่จัดส่งต้องผ่านการตรวจสอบหรือสอบทาน โดยผู้สอบบัญชีท้องถิ่น โดยทั้งคู่ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีซึ่งเป็นเครือข่ายเดียวกัน โดยที่สำนักงานสอบบัญชีทั้งสองแห่งต้องเป็นสมาชิกเต็มรูปแบบ (full member)⁴ ของสำนักงานสอบบัญชีที่มีเครือข่ายกว้างขวาง (international firm) หรือ

(ข) ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน โดยใช้หลักเกณฑ์พิจารณาตามที่สำนักงานกำหนด⁵

(2.2) กรณี dual listing และ secondary listing ที่มีการออกและเสนอขายหุ้นใน 2 ประเทศนั้น นอกจากจะกำหนดให้ใช้ผู้สอบบัญชีตามข้อ (2.1) (ก) และ (ข) แล้ว บริษัทสามารถเลือกให้ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่ถูกกำกับดูแลโดย independent audit regulator ที่สำนักงานยอมรับ ได้แก่ IFIAR⁶ หรือ EC⁷ (auto recognition) เนื่องจากมีมาตรฐานการกำกับดูแลเป็นที่ยอมรับของสากลและเทียบเคียงได้กับการกำกับดูแลของสำนักงาน

(3) การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี : ให้บริษัทต่างประเทศดำเนินการตามที่หน่วยงานที่กำกับที่เกี่ยวข้องของประเทศนั้นกำหนด (หากมี)

⁴ สมาชิกเต็มรูปแบบ (full member) หมายถึง สมาชิกที่มีนโยบายและวิธปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพพร้อมกัน และถูกกำกับดูแลคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างใกล้ชิดโดยสำนักงานเครือข่าย มีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนเพื่อการทำกำไรหรือการปันส่วนค่าใช้จ่าย หรือมีการถือหุ้น การควบคุมหรือการบริหารร่วมกัน มีกลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน มีการใช้ชื่อทางการค้าร่วมกัน หรือมีทรัพยากรทางวิชาชีพที่เป็นส่วนสำคัญร่วมกัน

⁵ หลักเกณฑ์พิจารณาพื้นฐาน คือ ผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีนั้นต้องมีคุณสมบัติตาม fit and proper criteria (เช่น ต้องได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ไม่เคยถูกปฏิเสธหรือถูกพักการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี ไม่เคยถูกลดถอนจากการเป็นผู้สอบบริษัทจดทะเบียน ไม่เคยถูกหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศลงโทษ ไม่เคยถูกศาลพิพากษาว่ามีความผิดในเรื่องทุจริต ไม่ซื่อสัตย์ ไม่ทำตามกฎหมายหรือไม่ทำตามมาตรฐานวิชาชีพ) ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณในประเทศของตน ไม่มีข้อมูลใดที่ทำให้เกิดข้อสงสัยว่าผู้สอบบัญชีไม่มีความสามารถในการปฏิบัติงานเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ และต้องขึ้นทะเบียนและอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของต่างประเทศ (โดยต้องให้ข้อมูลผลการทำ inspection โดยหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศเพื่อประกอบการพิจารณา)

⁶ IFIAR เป็นองค์กรความร่วมมือระหว่างประเทศที่จัดตั้งขึ้น เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี ส่งเสริมความร่วมมือระหว่างหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้สอบบัญชีและเป็นช่องทางในการติดต่อ และประสานงานกับหน่วยงานระหว่างประเทศที่มีความสนใจในเรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีหรือใช้ผลงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งมีประเทศผู้เข้าร่วมเป็นสมาชิกจำนวน 46 ประเทศ

⁷ EC คือ คณะกรรมาธิการที่เป็นตัวแทนและปกป้องผลประโยชน์ของสหภาพยุโรป โดยเป็นอิสระจากรัฐบาลของแต่ละประเทศ โดยการกิจหลักของคณะกรรมาธิการคือ การเสนอร่างกฎหมาย นอกจากนี้ ยังดูแลการบริหารงบประมาณของสหภาพยุโรป ปัจจุบัน EC ยอมรับระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุน จำนวน 20 ประเทศ อาทิ ออสเตรเลีย แคนาดา จีน ญี่ปุ่น สิงคโปร์ เกาหลีใต้ สวิตเซอร์แลนด์ สหรัฐอเมริกา บราซิล อินโดนีเซีย มาเลเซีย ไต้หวัน และไทย เป็นต้น

(4) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน : ในกรณีที่บริษัทต่างประเทศมีการเปิดเผยราคาประเมินของทรัพย์สิน ซึ่งจัดทำโดยที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สิน หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(4.1) ที่ปรึกษาทางการเงิน แบ่งเป็น

(ก) กรณี primary listing : เป็นที่ปรึกษาทางการเงินที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ

(ข) กรณี dual-offering และ secondary listing : เป็นที่ปรึกษาทางการเงินซึ่งหน่วยงานกำกับดูแลต่างประเทศนั้นยอมรับ

(4.2) บริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สิน (“asset valuer”) แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

(ก) กรณี primary listing : ต้องมี asset valuer ที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงาน ให้ความเห็นชอบต่อการประเมินมูลค่าทรัพย์สินของ asset valuer ที่ตั้งถิ่นของบริษัทต่างประเทศนั้น โดย asset valuer ที่ตั้งถิ่นนั้นต้องสังกัดเครือข่าย International firm เดียวกัน

(ข) กรณี dual-offering และ secondary listing :

- ใช้ตามแนวทางเดียวกับยอมรับกรณี primary listing หรือ
- มี asset valuer ต่างประเทศที่เป็น international firm

ซึ่งหน่วยงานกำกับดูแลต่างประเทศนั้นยอมรับให้นำข้อมูลการประเมินมาเปิดเผยได้

(5) ภาษา : ภาษาที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน และรายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงาน โดยให้ใช้ภาษาอย่างน้อยในรูปแบบเดียวกับภาษาที่ใช้ในการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้น (แบบ filing)

(6) รูปแบบการจัดส่งเอกสาร :

(6.1) บริษัทที่มีหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ : ให้จัดส่งเป็นเอกสารสิ่งพิมพ์จำนวน 1 ฉบับ และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ

(6.2) หากเป็นบริษัทอื่น ๆ ให้จัดส่งเอกสารสิ่งพิมพ์จำนวน 1 ฉบับ และส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

2.2.10 การสิ้นสุดหน้าที่ : บริษัทต่างประเทศที่ออกหลักทรัพย์สิ้นสุดหน้าที่จัดทำ และส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน เมื่อเกิดกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (1) มีการชำระบัญชีเพื่อเลิกกิจการของบริษัทต่างประเทศที่ออกหลักทรัพย์
- (2) บริษัทไม่ได้ขายหุ้นภายในระยะเวลาที่สำนักงานกำหนด หรือบริษัท ยกเลิกการเสนอขายหุ้นตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
- (3) บริษัทที่เพิกถอนหุ้นออกจากการเป็นหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ โดยความสมัครใจ และภายหลังการทำ tender delisted ปรากฏว่า (1) มีผู้ถือหุ้นรายอื่น ซึ่งมีผู้ทำคำเสนอซื้อ concert party และบุคคลตามมาตรา 258 ของบุคคลเหล่านั้น ถือหุ้นรวมกัน ไม่เกินร้อยละ 5 ของจำนวนสิทธิ ออกเสียงทั้งหมดของบริษัท หรือ (2) บริษัทได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหุ้นทุกรายว่าไม่ประสงค์ จะได้รับข้อมูลตามประกาศนี้ หรือ (3) board มีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจาก ผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์เป็นการทั่วไป
- (4) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มิได้มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ และเข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

(4.1) ถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาด

(4.2) เป็นสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการตามคำสั่งของ เจ้าพนักงานหรือหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

(4.3) บริษัทมีจำนวนผู้ถือหุ้นและผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น รวมกันไม่เกิน 100 ราย หรือ board มีมติให้มีการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นจาก ผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์ เป็นการทั่วไป

(4.4) บริษัทได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์ทุกรายว่า ไม่ประสงค์จะได้รับข้อมูลตามประกาศนี้

ทั้งนี้ ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับซื้อหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น จากผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์เพื่อสิ้นสุดหน้าที่ตามข้อ 2.2.10 (3) และ (4.3) นั้น บริษัทและผู้รับซื้อหลักทรัพย์ ต้องเปิดเผยวัตถุประสงค์ในการรับซื้อหลักทรัพย์ และข้อความที่แสดงว่าภายหลังการรับซื้อหลักทรัพย์

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จะสิ้นสุดหน้าที่จัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ
บริษัท โดยคณะกรรมการบริษัทต้องจัดให้มีผู้รับซื้อหลักทรัพย์เป็นตัวแทนจากกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ
ดำเนินการเกี่ยวกับการรับซื้อให้เป็นที่ปรึกษาหลักเกณฑ์ที่สำนักงานประกาศกำหนด

แบบสำรวจความคิดเห็น

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

หมายเลขโทรศัพท์ _____ หมายเลขโทรสาร _____

E-mail address _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- บริษัทต่างประเทศ
- ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน
- ผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ลงทุนรายย่อย
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย

ข้อคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะออกหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงาน
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา 56 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
ของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย โดยการดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ยกเลิกหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของประกาศที่ ทจ. 99/2552 สำหรับบริษัท ต่างประเทศที่ทำ secondary listing

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะยกเลิกประกาศการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะ
การเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย
กรณี secondary listing โดยจะกำหนดหลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลบริษัทต่างประเทศกรณี secondary listing
ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่ที่สำนักงานเสนอในครั้งนี้อย่างเต็มที่ ตามข้อ 2

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล)

**2. การออกหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา 56 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ของบริษัทต่างประเทศ
ที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย**

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะออกเสนอหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรายงาน
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา 56 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
ของบริษัทต่างประเทศที่ออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย รวมทั้งบริษัทต่างประเทศ
ที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงาน (ซึ่งจะมีการเสนอให้ออกประกาศ
อนุญาตต่อไป) โดยการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ของบริษัทต่างประเทศให้หมายรวมถึงกรณี
primary listing และ dual offering ได้แก่ กรณี ACMF dual listing และ secondary listing ทั้งนี้
รายละเอียดของหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามที่นำเสนอไว้ข้างต้น

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล)

3. ข้อเสนอแนะอื่นเพิ่มเติม

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายพัฒนาบริษัท

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดี แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ โทรสาร 0-2263-6099

หรือ ทาง e-mail address : corgov@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น : วันที่ 28 กรกฎาคม 2557

***** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้*****

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศ

1. บริษัทต่างประเทศที่มีการเสนอขายหุ้นและนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท Listed)

1.1 กรณีปกติ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 2 ถ้าส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี - ยกเว้นงบการเงินรายไตรมาส 4 ถ้าส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่งดังนี้ - ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี - ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 4
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
4. รายงานประจำปี	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
5. การวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim MD&A) ¹	จัดส่งมาพร้อมกับงบการเงินในงวดที่มีรายได้หรือกำไรสุทธิแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อน
6. รายงานอื่น ๆ	ตามที่บริษัทต่างประเทศได้จัดทำและนำส่งต่อหน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

¹ ให้มีการจัดทำ Interim MD&A สำหรับกรณีที่รายได้หรือกำไรสุทธิตามงบการเงินงวดใดของปีที่ออกหลักทรัพย์มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่า 20% โดยอย่างน้อยให้แสดงถึงเหตุและปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมทั้งผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยดังกล่าว และส่งต่อสำนักงานพร้อมกับการจัดส่งงบการเงิน

1.2 กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหารู้นทางการเงิน จะส่งข้อมูลตามประเภทและระยะเวลาที่กำหนดใน 1.1 หรือตามประเภทและระยะเวลาดังต่อไปนี้ก็ได้

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และ Interim MD&A	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี งบับตรวจสอบ พร้อมทั้งการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim MD&A) (หากงวดดังกล่าวมีรายได้หรือกำไรสุทธิแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อน)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
4. รายงานประจำปี	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี กรณียกเว้น - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย / ข้อกำหนดกฎหมายอื่น ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน
5. รายงานอื่นๆ	ตามที่บริษัทต่างประเทศได้จัดทำและนำเสนอต่อหน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

2. บริษัทต่างประเทศที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย² ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.1 ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว

3. บริษัทต่างประเทศที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนในประเทศไทย แต่ไม่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี งบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานกำกับดูแลของประเทศนั้น
2. รายงานประจำปี	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานกำกับดูแลของประเทศนั้น
3. รายงานอื่น ๆ	ตามที่บริษัทต่างประเทศได้จัดทำและนำเสนอต่อหน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

² เนื่องจากแบบแสดงรายการข้อมูลยื่นต่อสำนักงานของบริษัทในกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้แล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยฯ จึงขอกำหนดให้บริษัทในกลุ่มนี้มีหน้าที่ตามมาตรา 56 เติมรูปแบบเหมือน listed co. ของบริษัทไทย