

แนวทางการนำส่งงบการเงินก่อนสอบทานและก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี

1. บทนำ

1.1 วัตถุประสงค์หลักของตลาดหลักทรัพย์ในการออกข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลที่สำคัญประกอบการตัดสินใจการลงทุนอย่างครบถ้วน สมบูรณ์ ถูกต้อง ทันเวลา และมีข้อมูลที่เท่าเทียมกัน ทำให้การซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์มีสภาพคล่อง มีประสิทธิภาพและเป็นการรักษาเสถียรภาพของตลาดหลักทรัพย์ และข้อมูลที่สำคัญและมีผลกระทบต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์อย่างมากคือ ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นข้อมูลที่ควรให้ ได้มีการเผยแพร่อย่างเท่าเทียมกัน มีการแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของบริษัทจดทะเบียนและเผยแพร่ทันทีเมื่อมีข้อมูลดังกล่าว

1.2 ตามข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจเงินทุนและ/หรือธุรกิจหลักทรัพย์เปิดเผยฐานะการเงินและผลการดำเนินงานก่อนสอบทานและก่อนตรวจสอบให้ธนาคารแห่งประเทศไทยและเปิดเผยไว้ที่สำนักงานของบริษัทภายใน 21 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และตลาดหลักทรัพย์ได้ขอความร่วมมือขอให้นำส่งงบการเงินดังกล่าวพร้อมกับงบกำไรขาดทุนให้ตลาดหลักทรัพย์โดยทันทีที่มีการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของกฎหมายอื่นด้วย ตลาดหลักทรัพย์จะได้เผยแพร่ให้ผู้ลงทุนทราบต่อไป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการคาดเดาหรือประมาณการกำไรขาดทุนจากบุคคล ซึ่งอาจคลาดเคลื่อนไปจากความเป็นจริง และเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์

2. ประโยชน์ของการนำส่งงบการเงินฉบับก่อนสอบทานและก่อนตรวจสอบ

2.1 ประโยชน์ต่อบริษัทจดทะเบียน

- เพื่อมิให้มีการคาดการณ์ตัวเลขกำไรขาดทุนของบริษัทจดทะเบียนคลาดเคลื่อนซึ่งมีผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนและการเคลื่อนไหวราคาของหลักทรัพย์จดทะเบียน
- การจัดทำและสามารถเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินได้ในเวลารวดเร็ว แสดงให้เห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบบัญชีที่ดีและมีประสิทธิภาพ
- ผู้ลงทุนมีความเชื่อมั่นในการลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัท เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนตระหนักถึงความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลและเล็งเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลจะเป็นผลดีต่อบริษัทจดทะเบียนและผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน

2.2 ประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน

- ผู้ลงทุนมีข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน
- การเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนในเวลารวดเร็วจะทำให้ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปได้รับข้อมูลอย่างเท่าเทียมกันเพื่อประกอบการตัดสินใจการลงทุนในหลักทรัพย์ในเวลาที่เหมาะสม

3. การนำส่งงบการเงินก่อนสอบทานและก่อนตรวจสอบ

3.1 บริษัทจดทะเบียนที่ประสงค์จะนำส่งงบการเงินฉบับก่อนสอบทานหรือก่อนตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี สามารถนำส่งงบการเงินดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ทันทีที่บริษัทจัดทำงบการเงินแล้วเสร็จภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นไตรมาสหรือสิ้นงวดบัญชีของบริษัท

3.2 ในกรณีที่ปรากฏผลต่างที่สำคัญ (20%) ระหว่างตัวเลขก่อนสอบทานหรือก่อนตรวจสอบกับตัวเลขที่ผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี ให้ฝ่ายบริหารของบริษัทจดทะเบียนร่วมกับผู้สอบบัญชีชี้แจงสาเหตุของความแตกต่างที่เกิดขึ้น โดยนำส่งพร้อมกับงบการเงินฉบับที่ผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบนั้น

4. การเริ่มกำหนดนำส่ง

ให้เป็นความสมัครใจของบริษัทจดทะเบียนในการนำส่งงบการเงินฉบับก่อนสอบทานและก่อนตรวจสอบโดยเริ่มนำส่งตั้งแต่รายไตรมาสสิ้นสุด 31 มีนาคม 2541 เป็นต้นไป โดยบริษัทจดทะเบียนจะต้องถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ

ฝ่ายบริษัทจดทะเบียน

ด้านมาตรฐานการเปิดเผยสารสนเทศ

3 กุมภาพันธ์ 2541