



**ประกาศคณะกรรมการชมรมวาณิชธนกิจ สมาคมบริษัทหลักทรัพย์**  
**เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบสถานะของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์**  
**(Bring Down Due Diligence) และการกำหนดระยะเวลาในการเสนอขายหลักทรัพย์**

เพื่อให้การประกอบวิชาชีพด้านวาณิชธนกิจเป็นไปอย่างมีมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับว่า ได้มีการเปิดเผยข้อมูลที่ใช้ในการเสนอขายหลักทรัพย์ของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์อย่างครบถ้วน และเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลทางการเงินของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ ที่ต้องเป็นข้อมูลปัจจุบัน ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงต่อการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุน ตลอดจนเป็นการป้องกันความเสี่ยงของบริษัทสมาชิกในการปฏิบัติงาน \* บริษัทสมาชิกชมรมวาณิชธนกิจจึงพึงปฏิบัติดังนี้

1. มีมาตรการในการตรวจสอบสถานะของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลที่เปิดเผยในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวนเสนอขายหลักทรัพย์ รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและงบการเงิน ว่าเป็นปัจจุบัน และบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์มิได้มีพัฒนาการ หรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจในการลงทุนของผู้ลงทุน โดยที่มิได้ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวนเสนอขายหลักทรัพย์ (Bring Down Due Diligence)

บริษัทสมาชิกควรดำเนินการตรวจสอบสถานะดังกล่าว 2 ช่วง กล่าวคือ (1) ก่อนการตกลงราคาเสนอขายและเริ่มเสนอขายหลักทรัพย์ และ (2) ก่อนที่บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์จะดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วและจดเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์ (Closing) ทั้งนี้ บริษัทสมาชิกควรให้ความระมัดระวังอย่างยิ่งกรณีที่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในช่วงใกล้ระยะเวลาที่บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์จะมีการประกาศงบการเงินฉบับใหม่ ซึ่งเป็นงบบสอบทานหรืองบตรวจสอบ

2. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงินและงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดบัญชีหรือสิ้นไตรมาส ที่เปิดเผยในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวนเสนอขายหลักทรัพย์มีความเป็นปัจจุบัน บริษัทสมาชิกควรแนะนำบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ให้หลีกเลี่ยงการกำหนดวันเสนอขายหลักทรัพย์ซึ่งมีผลทำให้ระยะเวลาตั้งแต่วันสิ้นงวดบัญชีหรือสิ้นไตรมาส ถึงวันที่บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์จะดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วและจดเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์ (Closing) เกินกว่า 135 วัน เว้นแต่จะได้มีการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน หรือผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงบการเงิน ณ งวดบัญชีใหม่ไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวนเสนอขายหลักทรัพย์

ประกาศ ณ วันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2553

(นรเชษฐ์ แสงรุจิ)

ประธานกรรมการ

ชมรมวาณิชธนกิจ สมาคมบริษัทหลักทรัพย์

\* บริษัทสมาชิกอาจมีความเสี่ยงจากการถูกฟ้องร้องจากผู้ที่เกี่ยวข้องที่ได้รับผลกระทบจากการใช้ข้อมูลในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และหนังสือชี้ชวนที่มีข้อมูลที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อมูลที่ควรแจ้งในสาระสำคัญ หรือข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน