



ดร. ศิลปพร ศรีจันทร์เพชร*

“บทความครั้งนี้อธิบายถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน รายงานประจำปี และวันรีพอร์ต (One Report)”

ข้อมูลในรายงานทางการเงิน

โดยทั่วไป การรายงานทางการเงินมีขอบเขตกว้างกว่างบการเงินพื้นฐาน กล่าวคือนอกจากข้อมูลที่นำเสนอในตงงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว กิจการยังจัดให้มีข้อมูลเพิ่มเติม และข้อมูลอื่นของรายงานทางการเงิน เช่น บทวิเคราะห์และการรายงานของฝ่ายบริหาร และหนังสือถึงผู้ถือหุ้น เป็นต้น นอกจากนี้ ยังมีข้อมูลอื่นที่อยู่นอกรายงานทางการเงินอีก เช่น รายงานของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ และบทความเกี่ยวกับบริษัท เป็นต้น

การเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน

อาจกล่าวได้ว่ารายงานทางการเงินมีขอบเขตของการเปิดเผยข้อมูล 4 ประเภทใหญ่ ได้แก่ 1) งบการเงินพื้นฐาน 2) ข้อมูลเพิ่มเติม 3) ข้อมูลอื่นของรายงานทางการเงิน และ 4) ข้อมูลอื่นที่อยู่นอกเหนือรายงานทางการเงิน

1) งบการเงินพื้นฐาน ประกอบด้วย

1.1) ตงงบการเงิน และ 1.2) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.1) ตงงบการเงิน งบการเงินเป็นการเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีแบบแผน เพื่อแสดง

“asswาทกรสาส์น” ปีที่ 68 ฉบับที่ 6 มิถุนายน 2564

* หัวหน้าภาควิชาการบัญชี รองศาสตราจารย์ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
ประธานคณะกรรมการดำเนินการศึกษาและทคโนโลยีทางบัญชี อนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี สาขาวิชาชีพบัญชีฯ



ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแส-
เงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้
ใช้งบการเงินทุกฝ่ายในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิ
งบการเงินควรให้ข้อมูลหรือเปิดเผยข้อมูล
(1) สินทรัพย์ (2) หนี้สิน (3) ส่วนของเจ้าของ
(4) รายได้และค่าใช้จ่าย และ (5) กระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง
การนำเสนองบการเงิน กำหนดว่างบการเงินที่
สมบูรณ์ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน
หรืองบดุล งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดง
การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแส-
เงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.2) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ถือเป็นส่วนประกอบหนึ่งของงบการเงิน ดังนั้น
ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ควร
ขัดแย้ง หรือซ้ำซ้อนกับข้อมูลในตัวงบการเงิน
ข้อมูลที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน เช่น เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
นโยบายการบัญชี สัญญาข้อตกลงและภาระ
ผูกพัน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เหตุการณ์ภายหลัง
รอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

2) ข้อมูลเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชี
แต่ละเรื่องกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล
เพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูล
อย่างเพียงพอ และเป็นไปตามมาตรฐานการ

บัญชีที่กำหนดไว้ ตัวอย่างของข้อมูลเพิ่มเติม
เช่น รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
การเสนอข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน เป็นต้น

3) ข้อมูลอื่นของรายงานทางการเงิน

ข้อมูลอื่นที่สำคัญประกอบด้วยข้อมูลใน**รายงาน
ประจำปี** (Annual Report) ซึ่งประกอบด้วย
งบการเงินและข้อมูลอื่น

● รายงานประจำปี

กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นใน
รายงานประจำปี ซึ่งอาจจัดพิมพ์เป็นรูปเล่ม
หรือข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่บรรจุอยู่ในแผ่น-
ซีดีรอม หรือการสืบค้นข้อมูลผ่านทาง
อินเทอร์เน็ต และให้ข้อมูลที่สำคัญต่างๆ

รายงานประจำปีเป็นแหล่งข้อมูลสำคัญ
ที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลได้ทราบถึงฐานะการเงิน
และผลการดำเนินงานของกิจการ ทิศทางและ
นโยบายการดำเนินงานในอนาคต และยังเป็น
เครื่องมือสำคัญในการสื่อสารระหว่างบริษัท
กับผู้ถือหุ้นอีกด้วย

ข้อมูลในรายงานประจำปีอาจประกอบด้วย
ข้อมูลเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณใน
รูปของตัวเลขต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ เช่น

ข้อมูลที่สำคัญโดยสรุปของกิจการ

ได้แก่ ชื่อกิจการ ประเภทธุรกิจ สถานที่ตั้ง
ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ข้อมูล



เกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารและผู้บริหารของกิจการ เป็นต้น

รายงานของผู้บริหาร ได้แก่ สารจากประธานกรรมการ ซึ่งกล่าวถึงผลการดำเนินงานและพัฒนาการที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมาของกิจการ การวางแผนเกี่ยวกับการขยายงานของกิจการในงวดหน้าหรืองวดต่อไป การประมาณผลตอบแทนจากรายจ่ายประเภททุน และการวิจัย รวมถึงทิศทางและแผนงานในอนาคตของกิจการโดยสรุป

การกำกับดูแลกิจการ ได้แก่ ข้อมูลที่แสดงถึงบทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการของบริษัท รายงานจากคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อมูลที่แสดงถึงภารกิจและหน้าที่ของคณะกรรมการ รวมถึงกิจกรรมที่ทำในรอบปีเพื่อส่งเสริมให้บริษัทมีการกำกับดูแลและระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้

รายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่แสดงความเห็นต่อการเงินของกิจการ

งบการเงิน เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเงินในรอบบัญชี เช่น งบแสดงฐานะการเงินหรืองบดุล งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของ

ผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงิน และนโยบายการบัญชีของกิจการ ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นช่วยให้งบการเงินมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น กิจการควรเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง หรือเปิดเผยข้อมูลอื่นที่จำเป็นเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยรวม กิจการควรคำนึงถึงความเพียงพอ ความถูกต้องตามควร และความสมบูรณ์ของข้อมูลนั้น กิจการควรเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ และมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลอาจเปิดเผยไว้ในงบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายละเอียดประกอบหรือตารางประกอบ

บทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร ได้แก่ การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การวิเคราะห์ผลกระทบและแนวโน้มของเศรษฐกิจภาพรวมของอุตสาหกรรม การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในงวดบัญชีนั้นๆ บทรายงานและการวิเคราะห์ฐานะการเงิน เพื่อบริบายโครงสร้างทางการเงิน นโยบายด้านการเงิน



และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ

รายงานความรับผิดชอบต่อสังคม

ได้แก่ นโยบายหรือกิจกรรมที่กิจการได้ดำเนินการ ซึ่งแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม เช่น การรักษาสภาพแวดล้อม การประหยัดพลังงาน และการสร้างความเป็นธรรมในการดำเนินธุรกิจ เป็นต้น

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 55/2563 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 20) กำหนดให้แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัทที่ออกหุ้นต้องมีข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report

โครงสร้างแบบ 56-1 One Report มีข้อมูลที่สำคัญ ดังนี้

ส่วนที่ 1 : การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

1.1 โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท อธิบายนโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ ลักษณะการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว การออกหลักทรัพย์อื่น และนโยบายการจ่ายเงินปันผล

1.2 การบริหารจัดการความเสี่ยง อธิบาย

นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง และปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท ครอบคลุมถึงความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม ด้านสังคม และด้านกำกับดูแลกิจการที่ดี

1.3 การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน

อธิบายนโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อมและมิติสังคม เช่น การรักษาสภาพแวดล้อม การประหยัดพลังงาน และการสร้างความเป็นธรรมในการดำเนินธุรกิจ เป็นต้น

1.4 การวิเคราะห์และคำอธิบายของ

ฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis : MD&A) ให้เปิดเผยการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในมุมมองของฝ่ายจัดการ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การวิเคราะห์ผลกระทบและแนวโน้มของเศรษฐกิจ ภาพรวมของอุตสาหกรรม ผลการดำเนินงานของกิจการ บทรายงานและการวิเคราะห์ฐานะการเงิน เพื่ออธิบายโครงสร้างทางการเงิน นโยบายด้านการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ



1.5 ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น รวมถึง ข้อพิพาททางกฎหมาย ตลาดรอง และสถาบันการเงินที่ติดต่oprจํา

ส่วนที่ 2 : การกำกับดูแลกิจการ

2.1 การกำกับดูแลกิจการ อธิบายถึง จรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) นโยบายและแนวปฏิบัติ การกำกับดูแลกิจการ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ ของการกำกับดูแลกิจการ

2.2 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และ ข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงาน และอื่นๆ

2.3 รายงานผลการดำเนินงานที่สำคัญ ด้านการกำกับดูแลกิจการ เช่น ข้อมูลที่แสดง ถึงบทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการของ บริษัท รายงานจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมให้บริษัทมีการกำกับดูแลและระบบ การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลและมี รายงานทางการเงินเชื่อถือได้

2.4 การควบคุมภายในและรายการ ระหว่างกัน

ส่วนที่ 3 : งบการเงิน

เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินในรอบ- บัญชี เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไร

ขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการ เปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแส เงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และ นโยบายการบัญชีของกิจการ ซึ่งจัดทำขึ้นตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ส่วนที่ 4 : การรับรองความถูกต้อง ของข้อมูล

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี)



รายงานทางการเงินจะมีขอบเขตของ การเปิดเผยข้อมูล 4 ประเภทใหญ่ ได้แก่

- 1) งบการเงินพื้นฐาน
- 2) ข้อมูลเพิ่มเติม
- 3) ข้อมูลอื่นของรายงานทางการเงิน และ
- 4) ข้อมูลอื่นที่อยู่นอกเหนือรายงานทางการเงิน

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและ รายงานประจำปีของบริษัทที่ออกหุ้นต้องมี ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ตาม ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 55/2563 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะ การเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 20)

