

ที่ บจ. (ว) 4/2560

11 กรกฎาคม 2560

เรื่อง การกำหนดคุณสมบัติผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุห์บัญชี)
เรียน กรรมการผู้จัดการ
บริษัทจดทะเบียน ที่ปรึกษาทางการเงิน และที่ปรึกษากฎหมาย ทุกบริษัท

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพยจดทะเบียน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2560
 2. ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหลักทรัพยจดทะเบียน การเปิดเผยสารสนเทศ และการเพิกถอนหลักทรัพยจดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” พ.ศ. 2560
 3. ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ และการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน (ฉบับที่ 8) พ.ศ.2560
 4. หนังสือของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ กลต.กข. (ว) 24 /2560 เรื่องการชักข้อคมความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุห์บัญชีของบริษัทที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน
 5. แนวทางปฏิบัติการอบรมการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงินหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนืองด้านบัญชีของ CFO และสมุห์บัญชี ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพยและตลาดหลักทรัพย (สำนักงาน) ได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ โดยกำหนดให้ผู้ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก ต้องมีผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุห์บัญชี) ที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสมตามที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้มีความพร้อมในการจัดทำรายงานทางการเงินและมีรายงานที่มีคุณภาพ โดยจะบังคับใช้กับผู้ยื่นคำขอตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป รายละเอียดตามหนังสือของสำนักงานที่แนบมาด้วย

เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้การกำกับดูแลสอดคล้องกัน ตลาดหลักทรัพยแห่งประเทศไทย (ตลาดหลักทรัพยฯ) จึงเห็นควรกำหนดคุณสมบัติ CFO/สมุห์บัญชีของบริษัทจดทะเบียนด้วยเช่นกัน โดยบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบัน รวมถึงผู้ยื่นคำขอเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพยฯ ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2561 ให้เริ่มถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป โดยมีคุณสมบัติเช่นเดียวกับเกณฑ์ของสำนักงาน ยกเว้น

- คุณสมบัติเรื่องการดำรงตำแหน่งเป็น CFO ในบริษัทมาแล้วอย่างน้อย 1 ปี
- คุณสมบัติเรื่องการศึกษาและประสบการณ์ของ CFO/สมุห์บัญชีของบริษัทจดทะเบียน หรือผู้ที่พ้นจากตำแหน่งดังกล่าวมาแล้วไม่เกิน 1 ปี เนื่องจากเป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่แล้ว ถือเป็นผู้มีคุณสมบัติและประสบการณ์เพียงพอที่จะปฏิบัติงานต่อไป

ทั้งนี้ CFO/สมุห์บัญชี ยังคงต้องเข้ารับการอบรมเพื่อติดตามพัฒนาการทางด้านบัญชีอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติของสำนักงานที่แนบมาด้วยนี้ และกรณีบริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง CFO/สมุห์บัญชี ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ผู้ลงทุนทราบภายใน 3 วันทำการ

รายละเอียดสรุปได้ตามตารางหน้า 2

สรุปคุณสมบัติที่สำคัญของ CFO และสมุหบัญชี

เกณฑ์ของสำนักงาน	บริษัท จดทะเบียน (บจ.)	กรณี บจ. มีการเปลี่ยนแปลง CFO/สมุหบัญชี	
		เคยเป็น CFO / สมุหบัญชี ใน บจ. ไม่เกิน 1 ปี	ไม่เคยเป็น CFO / สมุหบัญชี ใน บจ. หรือเกิน 1 ปี
CFO			
<u>การศึกษา</u> : ปริญญาตรีขึ้นไป หรือเทียบเท่า	-	-	✓
<u>ประสบการณ์</u> <ul style="list-style-type: none"> • ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด หรือ • ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปีใน 7 ปีล่าสุด 	-	-	✓
<u>การอบรม</u> <ul style="list-style-type: none"> • Orientation 12 ชั่วโมง • อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี 	- ✓	- ✓	✓ ✓
สมุหบัญชี			
<u>การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี</u> ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	✓	✓	✓
<u>ประสบการณ์</u> ด้านบัญชี 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด	-	-	✓
<u>การอบรม</u> : อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	✓	✓	✓

รายละเอียดปรากฏตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องที่แนบมาพร้อมนี้ บริษัทสามารถดาวน์โหลดเอกสารที่เกี่ยวข้องได้ที่ www.set.or.th ในหัวข้อ “กฎเกณฑ์/การกำกับ” และ “กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง - หนังสือเวียนฝ่ายกำกับบริษัทจดทะเบียน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวปวีณา ศรีโพธิ์ทอง)

ผู้ช่วยผู้จัดการ

ลงนามแทน

กรรมการและผู้จัดการ

ฝ่ายกำกับบริษัทจดทะเบียน

โทรศัพท์ 0-2009-9726 โทรสาร 0-2009-9807-8

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2560

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 170 วรรคสอง (1) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ยกเว้นความใน ข้อ 5 ของข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 กรกฎาคม 2560 เป็นต้นไป **ผลบังคับใช้**

ข้อ 2 ให้เพิ่มบทนิยามต่อไปนี้ระหว่างบทนิยามคำว่า “ผู้มีอำนาจควบคุม” และคำว่า “ผู้มีส่วนร่วมในการบริหาร” ในข้อ 2 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558

“ผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ **บทนิยาม**
รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน

“ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี”

ข้อ 3 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (ค) ของ (6) ของข้อ 4 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ซึ่งถูกแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 23 กันยายน 2559

“(ค) มีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี **การบริหารงาน**
ที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน”

ข้อ 4 ให้ยกเลิกความใน (ก) ของ (1) ของข้อ 11 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(ก) มีคุณสมบัติตามข้อ 4 หรือในกรณีบริษัทแกนมีการลงทุนในโครงการที่เป็น **คุณสมบัติบริษัทแกน**
สาธารณูปโภคพื้นฐานให้มีคุณสมบัติตามข้อ 5 ข้อ 6 ข้อ 7 และข้อ 8 ยกเว้นเรื่องสถานะ การกระจาย การถือหุ้นรายย่อย คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี การมีกรรมการอิสระและคณะกรรมการตรวจสอบ และนายทะเบียนหลักทรัพย์”

ข้อ 5 ให้ยกเลิกความใน (3) ของวรรคสองของข้อ 33 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ. ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(3) มีมูลค่าหุ้นสามัญตามราคาตลาด (Market Capitalization) เฉลี่ย 3 เดือนย้อนหลังก่อนวันยื่นคำขอไม่น้อยกว่า 7,500 ล้านบาท ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด”

กรณีบริษัทมีหุ้นสามัญจดทะเบียนใน mai ยื่นคำขอให้หุ้นสามัญทำการซื้อขายหรือเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน SET

ข้อ 6 ให้ยกเลิกความในข้อ 35 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ. ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 35 บริษัทจดทะเบียนที่มีหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand (SET)) อาจยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขายใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การเปิดเผยสารสนเทศ และการเปิดเผยหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ก็ได้”

การยื่นคำขอให้หุ้นสามัญซื้อขายใน mai

ข้อ 7 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ 59/1 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ. ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558

“ข้อ 59/1 บริษัทจดทะเบียนต้องมีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน”

CFO และสมุห์บัญชีของบริษัทจดทะเบียน

ข้อ 8 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (ง) ของ (6) ของข้อ 72 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ. ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ซึ่งถูกแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 2) พ. ศ. 2559 ลงวันที่ 23 กันยายน 2559

“(ง) มีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนสำหรับบริษัทต่างประเทศ”

การบริหารงาน

ข้อ 9 ให้ยกเลิกความใน (1) ของข้อ 78 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ. ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(1) มีคุณสมบัติตามข้อ 72 หรือในกรณีบริษัทเกินมีการลงทุนในโครงการที่เป็นสาธารณูปโภคพื้นฐานให้มีคุณสมบัติตามข้อ 73 ข้อ 74 ข้อ 75 และข้อ 76 ยกเว้นเรื่องสถานะ การกระจาย การถือหุ้นรายย่อย คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

คุณสมบัติบริษัทแทน

การมีกรรมการอิสระและคณะกรรมการตรวจสอบ การมีตัวแทนในการติดต่อประสานงาน เงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารกิจการและเงื่อนไขอื่น และนายทะเบียนหลักทรัพย์”

ข้อ 10 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ 123/1 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558

“ข้อ 123/1 บริษัทจดทะเบียนต้องมีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนสำหรับบริษัทต่างประเทศ”

CFO และสมุหบัญชี
ของบริษัทจดทะเบียน

ข้อ 11 ไม่ให้นำความในเรื่องคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามข้อบังคับนี้มาใช้บังคับกับผู้ยื่นคำขอที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรกต่อสำนักงานก่อนวันที่ 1 มกราคม 2561 และตลาดหลักทรัพย์อยู่ระหว่างพิจารณาคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

บทเฉพาะกาลเรื่อง
คุณสมบัติผู้ยื่นคำขอ
สำหรับผู้ยื่น IPO ก่อน
1 มกราคม 2561

ข้อ 12 ไม่ให้นำความในเรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามข้อบังคับนี้มาใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนที่เป็นผู้ยื่นคำขอตามข้อ 11 หรือที่มีหุ้นสามัญจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2561 โดยให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีดังต่อไปนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาลเรื่อง
การดำรงสถานะ
สำหรับ บจ. ที่เป็นผู้
ยื่นคำขอตามข้อ 11
หรือเป็น บจ. ก่อน
1 มกราคม 2561

(1) มีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินที่มีคุณสมบัติเรื่องการผ่านการอบรมต่อเนื่องด้านบัญชีตามเงื่อนไขที่สำนักงานกำหนด

(2) มีผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและผ่านการอบรมต่อเนื่องด้านบัญชีตามเงื่อนไขที่สำนักงานกำหนด

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนตามวรรคหนึ่งมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีโดยผู้ที่จะดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีแทนไม่เคยดำรงตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาก่อน หรือพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาแล้วเกิน 1 ปี ให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามข้อบังคับนี้

บทเฉพาะกาลสำหรับ
กรณี บจ. ที่เป็นผู้ยื่นคำ
ขอตามข้อ 11 หรือเป็น
บจ. ก่อน 1 มกราคม
2561 มีการเปลี่ยน
CFO หรือสมุหบัญชี
(กรณีใหม่)

ข้อ 13 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุด สายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีโดยผู้ที่จะดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงาน บัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีแทนเคยดำรงตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาก่อน และพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาแล้วไม่เกิน 1 ปี ให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์เรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชี และการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามวรรคหนึ่งของข้อ 12 แทน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาลสำหรับ
กรณี บจ. มีการเปลี่ยน
CFO หรือสมุหบัญชี
(กรณีคนเดิม)

ข้อ 14 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนที่เป็นผู้ยื่นคำขอตามข้อ 11 หรือที่มีหุ้นสามัญ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2561 มีหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนซื้อขาย ใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” อาจยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขาย ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand (SET)) หากมีคุณสมบัติครบถ้วนตาม ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน โดยไม่นำ หลักเกณฑ์เรื่องคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอในส่วนของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ ควบคุมดูแลการทำบัญชีมาใช้บังคับ

บทเฉพาะกาลสำหรับ
กรณี บจ. ที่เป็นผู้ยื่นคำ
ขอตามข้อ 11 หรือเป็น
บจ. ก่อนข้อบังคับนี้ใช้
บังคับ ขอย้ายจาก mai
มา SET

ประกาศ ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2560

สุวิมล วิบูลย์สวัสดิ์

(นายชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์)

ประธานกรรมการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เหตุผลในการประกาศใช้ : โดยที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นสมควรเพิ่มเติมหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบ สูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จึงสมควรออกข้อบังคับนี้

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การเปิดเผยสารสนเทศ และการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนใน
“ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” พ.ศ. 2560

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 57 อนุโลมตามมาตรา 199 และมาตรา 170 วรรคสอง (1) (7) (10) และ (17) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

ผลบังคับใช้

ข้อ 2 ในข้อบังคับนี้

บทนิยาม

“ตลาดหลักทรัพย์” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการมอบหมายให้ผู้จัดการ “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ปฏิบัติหน้าที่แทนคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับนี้ ให้หมายความรวมถึงผู้จัดการ “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ที่ได้รับมอบหมายดังกล่าว ยกเว้นความในข้อ 16 ข้อ 17 ข้อ 18 ข้อ 23 ข้อ 24 ข้อ 25 และข้อ 34

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน” หมายความว่า ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

“หลักทรัพย์จดทะเบียน” หมายความว่า หลักทรัพย์ที่ได้รับการจดทะเบียนหรือได้รับการอนุญาตให้ทำการซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์

“บริษัทจดทะเบียน” หมายความว่า บริษัทที่มีหุ้นสามัญจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้มีการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ (mai)”

“บริษัทย่อย” “ผู้ยื่นคำขอ” “ผู้บริหาร” “ผู้มีอำนาจควบคุม” “ผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน” “ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี” “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” “ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” “ผู้มีส่วนร่วมในการบริหาร” และ “ผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อย” ให้มีความหมายเช่นเดียวกับบทนิยามของคำดังกล่าวที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

หมวด 1
คุณสมบัติของหลักทรัพย์

- ข้อ 3 หลักทรัพย์ที่อาจยื่นขอจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์ ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้
- (1) หุ้นสามัญ หุ้นสามัญ
- (ก) มีมูลค่าที่ตราไว้ไม่น้อยกว่าหุ้นละ 0.5 บาท และชำระเต็มมูลค่าแล้วทั้งหมด
- (ข) ระบุชื่อผู้ถือ
- (ค) ไม่มีข้อจำกัดในการโอนหุ้นสามัญ ยกเว้นข้อจำกัดที่เป็นไปตามกฎหมายและต้องระบุไว้ในข้อบังคับบริษัท
- (2) หุ้นบุริมสิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ
- (ก) มีมูลค่าที่ตราไว้ไม่น้อยกว่าหุ้นละ 0.5 บาท และชำระเต็มมูลค่าแล้วทั้งหมด
- (ข) ระบุชื่อผู้ถือ
- (ค) ไม่มีข้อจำกัดในการโอนหุ้นบุริมสิทธิ ยกเว้นข้อจำกัดที่เป็นไปตามกฎหมายและต้องระบุไว้ในข้อบังคับของบริษัท
- (3) ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้
- (ก) ระบุชื่อผู้ถือ
- (ข) ไม่มีข้อจำกัดในการโอนใบแสดงสิทธิ ยกเว้นข้อจำกัดที่เป็นไปตามกฎหมายและต้องระบุไว้ในข้อบังคับของบริษัท
- (ค) มีอัตราส่วนการใช้สิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ 1 หุ้น
- (ง) มีระยะเวลาซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ
- (4) หุ้นกู้และหุ้นกู้แปลงสภาพ หุ้นกู้และหุ้นกู้แปลงสภาพ
- (ก) เป็นหุ้นกู้ที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานในลักษณะการเสนอขายต่อประชาชนหรือผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น เฉพาะกรณีผู้ยื่นคำขอต้องดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนซึ่งใช้บังคับกับกรณีดังกล่าว
- (ข) ระบุชื่อผู้ถือ
- (ค) ไม่มีข้อจำกัดในการโอนหุ้นกู้ ยกเว้นข้อจำกัดที่เป็นไปตามกฎหมายและต้องระบุไว้ในข้อบังคับของบริษัท
- (5) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิหรือหุ้นกู้ ใบสำคัญแสดงสิทธิ
- (ก) เป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานในลักษณะการเสนอขายต่อประชาชนหรือผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น เฉพาะกรณีผู้ยื่นคำขอต้องดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนซึ่งใช้บังคับกับกรณีดังกล่าว
- (ข) ระบุชื่อผู้ถือ

(ค) ไม่มีข้อจำกัดในการโอนใบสำคัญแสดงสิทธิ ยกเว้นข้อจำกัดที่เป็นไปตามกฎหมายและต้องระบุไว้ในข้อบังคับของบริษัท

หมวด 2

คุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอ

ส่วนที่ 1

ผู้ยื่นคำขอที่มีการประกอบธุรกิจขนาดกลาง (Medium-Sized Enterprises)

ข้อ 4	ผู้ยื่นคำขอที่จะยื่นคำขอจดทะเบียนหุ้นสามัญตามส่วนที่ 1 ของหมวด 2 ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้	คุณสมบัติบริษัท
	(1) สถานะ เป็นบริษัทมหาชนจำกัดซึ่งจัดตั้งตามกฎหมายไทยหรือเป็นนิติบุคคลที่มีกฎหมายไทยจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ	สถานะ
	(2) ทุนชำระแล้ว มีทุนชำระแล้วเฉพาะหุ้นสามัญไม่น้อยกว่า 50 ล้านบาท	ทุนชำระแล้ว
	(3) การกระจายการถือหุ้นรายย่อย (ก) มีผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อยไม่น้อยกว่า 300 ราย (ข) ผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อยตาม (ก) ต้องถือหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนชำระแล้ว หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของทุนชำระแล้วในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอมิมีทุนชำระแล้วเฉพาะหุ้นสามัญไม่น้อยกว่า 3,000 ล้านบาท โดยผู้ถือหุ้นดังกล่าวแต่ละรายต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่า 1 หน่วยการซื้อขายที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้ใช้ในการซื้อขายหุ้นสามัญ (ค) ให้ผ่อนผันการนับจำนวนผู้ถือหุ้นตาม (ก) และอัตราส่วนการถือหุ้นตาม (ข) ในส่วนที่กองทุนรวมหรือโครงการลงทุนที่ได้รับอนุมัติตามกฎหมายถือหุ้นอยู่ โดยให้นับเป็นผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อย 10 รายต่อทุกร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นสามัญที่กองทุนรวมหรือโครงการลงทุนที่ได้รับอนุมัติตามกฎหมายถือหุ้นอยู่แต่รวมกันไม่เกิน 100 ราย	การกระจายการถือหุ้นรายย่อย
	(4) การเสนอขายหุ้นต่อประชาชน (ก) จำนวนหุ้นที่เสนอขายสะสมแล้วต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 15 ของทุนชำระแล้ว (ข) มีการเสนอขายหุ้นโดยผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (ค) หุ้นที่เสนอขายต้องยื่นขออนุญาตและได้รับการอนุญาตจากสำนักงานแล้ว ยกเว้นกรณีผู้ยื่นคำขอเป็นนิติบุคคลที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น โดยเฉพาะ	การเสนอขายหุ้นต่อประชาชน

(5) ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน

มีผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์อย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ และมีการดำเนินงานภายใต้การจัดการของกรรมการและผู้บริหารส่วนใหญ่กลุ่มเดียวกันมาอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนยื่นคำขอ

(ก) มีผลการดำเนินงานไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนยื่นคำขอโดยมีกำไรสุทธิในปีล่าสุดไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท และมีกำไรสุทธิในงวดสะสมก่อนยื่นคำขอ

กำไรสุทธิข้างต้นให้หมายถึง กำไรสุทธิจากการดำเนินงานตามปกติหลังภาษีตามงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทาน แล้วแต่กรณี จากผู้สอบบัญชีตามงบการเงินหรืองบการเงินรวม (ถ้ามี) ของผู้ยื่นคำขอ

(ข) มีผลการดำเนินงานไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนยื่นคำขอและมีมูลค่าหุ้นสามัญตามราคาตลาด (Market Capitalization) ทั้งสิ้นไม่น้อยกว่า 1,000 ล้านบาท โดยในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอมีกำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Earnings before Interest and Tax (EBIT)) และมีกำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Earnings before Interest and Tax (EBIT)) ในงวดสะสมก่อนยื่นคำขอ โดยมูลค่าหุ้นสามัญตามราคาตลาดให้กำหนดดังต่อไปนี้

(ข.1) ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 1 ปีนับแต่วันสุดท้ายของการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ให้ใช้ราคาเสนอขายต่อประชาชนทั่วไป

(ข.2) ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์ภายหลัง 1 ปี นับแต่วันสุดท้ายของการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ให้ใช้ราคาที่เป็นธรรมซึ่งที่ปรึกษาทางการเงินเป็นผู้กำหนด

ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอเกิดจากการควบกิจการ การปรับโครงสร้างทางธุรกิจ หรือการรวมกิจการ ตลาดหลักทรัพย์อาจพิจารณานับผลการดำเนินงานต่อเนื่องได้หากผู้ยื่นคำขอมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและมีการดำเนินงานภายใต้การจัดการของกรรมการและผู้บริหารส่วนใหญ่กลุ่มเดียวกันมาตั้งแต่ก่อนการควบกิจการ การปรับโครงสร้างทางธุรกิจ หรือการรวมกิจการ

(6) ฐานะการเงิน

ฐานะการเงิน

(ก) แสดงได้ว่ามีฐานะการเงินมั่นคงและมีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอตามสภาพธุรกิจที่เป็นอยู่ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง

(ข) มีส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 50 ล้านบาทและมีส่วนของผู้ถือหุ้นก่อนการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนมากกว่าศูนย์

(7) การบริหารงาน

การบริหารงาน

(ก) มีกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุมที่มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(ก.1) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม หรือลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

(ก.2) ไม่เป็นบุคคลที่ฝ่าฝืนข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติ คณะกรรมการ หรือข้อตกลงการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนหนังสือเวียนที่ ตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้ถือปฏิบัติ ที่อาจมีผลกระทบอย่างร้ายแรงต่อสิทธิประโยชน์หรือการตัดสินใจ ของผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนหรือการเปลี่ยนแปลงในราคาของหลักทรัพย์

(ข) มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทอย่าง ชัดเจนและในกรณีที่คณะกรรมการบริษัทมีการมอบหมายอำนาจให้ผู้จัดการหรือบุคคลอื่นปฏิบัติกรแทน คณะกรรมการบริษัทในเรื่องใด การมอบหมายอำนาจดังกล่าวต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(ค) มีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำ บัญชีที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(8) การกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายใน

การกำกับดูแลและ การควบคุมภายใน

(ก) จัดให้มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อกำกับดูแลการดำเนินงาน ของผู้ยื่นคำขอให้ได้มาตรฐานและเป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง โดยต้องให้มีบุคคลดังต่อไปนี้

(ก.1) กรรมการอิสระซึ่งมีองค์ประกอบและคุณสมบัติตามที่กำหนด ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(ก.2) คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีองค์ประกอบ คุณสมบัติและ ขอบเขตการดำเนินงานตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ให้ผู้ยื่นคำขอจัดทำและนำเสนอรายชื่อของกรรมการตรวจสอบ และรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ตามแบบที่ตลาด หลักทรัพย์กำหนด

(ข) จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(9) ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์

ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(10) งบการเงินและผู้สอบบัญชี

งบการเงินและ ผู้สอบบัญชี

(ก) มีงบการเงินที่มีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(ข) ผู้สอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

(11) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

มีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(12) นายทะเบียนหลักทรัพย์

นายทะเบียนหลักทรัพย์

ผู้ยื่นคำขอต้องมอบหมายให้ตลาดหลักทรัพย์หรือบุคคลภายนอกที่ ตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบทำหน้าที่เป็นนายทะเบียนหลักทรัพย์จดทะเบียน

ส่วนที่ 2

ผู้ยื่นคำขอที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้น (Holding Company)

ข้อ 5 ในส่วนนี้

บทนิยาม

“ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้น” หมายความว่า ประกอบธุรกิจโดยมีรายได้จากการถือหุ้นในบริษัทอื่นเป็นหลักและไม่มีการประกอบธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญเป็นของตนเอง

“บริษัทแกน” หมายความว่า บริษัทที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(1) เป็นบริษัทย่อยของผู้ยื่นคำขอ

(2) เป็นบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอไม่สามารถถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวได้ถึงสัดส่วนที่จะเป็นบริษัทย่อยตาม (1) เนื่องจากมีข้อจำกัดตามกฎหมายอื่น หรือมีเงื่อนไขในการร่วมทุนกับภาครัฐ โดยผู้ยื่นคำขอถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทดังกล่าว และผู้ยื่นคำขอแสดงได้ว่ามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการบริษัทดังกล่าวอย่างน้อยตามสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทนั้น หรือ

(3) เป็นบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอมีการถือหุ้นตามที่ได้รับรองผ่อนผันจากตลาดหลักทรัพย์เมื่อมีเหตุจำเป็นและสมควร

ข้อ 6 กรณีผู้ยื่นคำขอประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นจะยื่นคำขอจดทะเบียนหุ้นสามัญ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

คุณสมบัติของ
Holding
Company

(1) มีคุณสมบัติตามข้อ 4 ยกเว้นเรื่องผลการดำเนินงาน

(2) ไม่มีบุคคลต่างด้าวถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของผู้ยื่นคำขอ หรือถือหุ้นไม่ว่าในจำนวนใดๆ โดยเป็นผู้มีบทบาทในการบริหารจัดการของผู้ยื่นคำขออย่างมีนัยสำคัญ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เฉพาะกรณีบริษัทแกนเป็นบริษัทที่จัดตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ

(3) มีกำไรสุทธิหรือมีมูลค่าหุ้นสามัญตามราคาตลาด (Market Capitalization) ตามหลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับกับบริษัทแกน

(4) แสดงได้ว่ากรรมการและผู้บริหารของผู้ยื่นคำขอเป็นบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการบริหารจัดการบริษัทแกน และบริหารจัดการบริษัทแกนอย่างต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนยื่นคำขอ ยกเว้นกรณีผู้ยื่นคำขอเป็นสถาบันการเงินซึ่งหน่วยงานที่กำกับดูแลได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหารไว้เป็นอย่างอื่น

(5) แสดงได้ว่าผู้ยื่นคำขอมีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจบริหารจัดการบริษัทแกนได้ตามสัดส่วนการถือหุ้น

(6) ถือหุ้นในบริษัทแกน 1 บริษัทตลอดเวลาที่เป็นบริษัทจดทะเบียน โดยอาจเปลี่ยนบริษัทแกนก็ได้เมื่อพ้น 3 ปีนับแต่วันเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์

(7) ต้องไม่มีลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจบริหารจัดการเงินลงทุน (Investment Company) ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

(8) มีบริษัทแกนเป็นธุรกิจหลัก และบริษัทแกนต้องมีคุณสมบัติตามข้อ 7

ข้อ 7 บริษัทแกนที่ผู้ยื่นคำขอถือหุ้นต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

คุณสมบัติบริษัทแกน

(1) กรณีบริษัทแกนเป็นบริษัทที่จัดตั้งตามกฎหมายไทย

(ก) มีคุณสมบัติตามข้อ 4 ยกเว้นคุณสมบัติเรื่องสถานะของผู้ยื่นคำขอ การกระจายการถือหุ้นรายย่อย คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแล การทำบัญชี การเสนอขายหุ้นต่อประชาชน การมีกรรมการอิสระและคณะกรรมการตรวจสอบ และ นายทะเบียนหลักทรัพย์

(ข) ไม่มีสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียน

(ค) มีการประกอบธุรกิจหลักเป็นของตนเอง

(2) กรณีบริษัทแกนเป็นบริษัทที่จัดตั้งตามกฎหมายต่างประเทศ

(ก) มีคุณสมบัติตาม (1) ยกเว้นเรื่องสถานะและคุณสมบัติในเรื่องกองทุน

สำรองเลี้ยงชีพ

(ข) มีกรรมการที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ข้อ 8 การพิจารณาเกณฑ์กำไรสุทธิตามหมวดนี้ ตลาดหลักทรัพย์จะพิจารณาจากกำไรสุทธิตามงบการเงินหรืองบการเงินรวมของทั้งผู้ยื่นคำขอและบริษัทแกน

การพิจารณา

กำไรสุทธิ

ข้อ 9 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนเปลี่ยนการประกอบธุรกิจเป็นการประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นอันอาจมีผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ ตลาดหลักทรัพย์อาจกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวยื่นคำขอให้พิจารณาเสมือนเป็นการยื่นคำขอใหม่ได้

การเปลี่ยนการ

ประกอบธุรกิจเป็น

Holding Company

ข้อ 10 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการจัดตั้งบริษัทซึ่งประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นเพื่อรองรับการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน โดยบริษัทที่จัดตั้งใหม่ได้ยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์ให้รับหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแทนหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน และบริษัทจดทะเบียนได้ยื่นคำขอจะเพิกถอนหลักทรัพย์ของตนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ตลาดหลักทรัพย์อาจพิจารณาให้รับหลักทรัพย์ของบริษัทที่จัดตั้งใหม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแทนหลักทรัพย์จดทะเบียนเดิมได้

การจัดตั้งบริษัท

เพื่อประกอบธุรกิจ

Holding Company

หมวด 3

การยื่นคำขอและการพิจารณารับหลักทรัพย์

ส่วนที่ 1

การยื่นคำขอ

ข้อ 11 ให้ผู้ยื่นคำขอยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญที่ออกทั้งหมด

การยื่นขอจดทะเบียน
หุ้นสามัญทั้งหมด

ข้อ 12 ในการยื่นขอจดทะเบียนหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิหรือหุ้นกู้ ให้ผู้ยื่นคำขอยื่นขอจดทะเบียนพร้อมกับหรือภายหลังการยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

การยื่นขอจดทะเบียน
หลักทรัพย์อื่น

ในการยื่นขอจดทะเบียนใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ ให้ผู้ยื่นคำขอ
ยื่นขอจดทะเบียนภายหลังการยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

ข้อ 13 ให้ผู้ยื่นคำขอยื่นขอจดทะเบียนหุ้นบุริมสิทธิที่มีคุณสมบัติเช่นเดียวกันที่ออก
ทั้งหมด และทุกครั้งที่มีการออกหลักทรัพย์ดังกล่าว

การยื่นขอจดทะเบียน
หุ้นบุริมสิทธิ

ให้ผู้ยื่นคำขอยื่นขอจดทะเบียนหุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
สามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิหรือหุ้นกู้ที่ออกทั้งหมดในแต่ละประเภทที่ขอจดทะเบียน แต่ผู้ยื่นคำขอไม่ต้องขอ
จดทะเบียนทุกครั้งที่มีการออกหลักทรัพย์ดังกล่าว

การยื่นขอจดทะเบียน
หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ
ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ข้อ 14 ผู้ยื่นคำขอไม่อาจยื่นคำขอไว้รับหลักทรัพย์ที่มีใช้หุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์
จดทะเบียนเมื่อหุ้นสามัญของผู้ยื่นคำขออยู่ระหว่างการถูกสั่งห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์จดทะเบียน
เนื่องจากผู้ยื่นคำขอมีเหตุอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

เหตุที่ทำให้ไม่อาจยื่น
ขอจดทะเบียน

(1) อยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไขเหตุแห่งการเพิกถอนหุ้นสามัญ เมื่อได้รับ
แจ้งเหตุดังกล่าวจากตลาดหลักทรัพย์

(2) อยู่ระหว่างการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วย
ล้มละลาย หรือ

(3) มีการดำเนินการที่มีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้นอย่างร้ายแรง

ข้อ 15 ผู้ยื่นคำขอที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อบังคับนี้ หรือผู้ยื่นคำขอที่มีคุณสมบัติอื่น
ครบถ้วนตามข้อบังคับนี้ยกเว้นคุณสมบัติเรื่องการกระจายการถือหุ้นรายย่อย อาจยื่นคำขอให้
ตลาดหลักทรัพย์พิจารณารับหุ้นสามัญที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ 3 เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนได้

การยื่นคำขอจด
ทะเบียนหุ้นสามัญ

ข้อ 16 ผู้ยื่นคำขอที่ต้องกระจายการถือหุ้นรายย่อยเพื่อให้มีคุณสมบัติครบถ้วน การกระจายการ
ต้องกระจายการถือหุ้นรายย่อยให้เสร็จภายใน 6 เดือนนับแต่วันที่ตลาดหลักทรัพย์แจ้งผลการพิจารณา
ถือหุ้นรายย่อยให้
รับหุ้นสามัญให้ทราบ
มีคุณสมบัติครบถ้วน

หากมีเหตุจำเป็นทำให้ไม่สามารถกระจายการถือหุ้นรายย่อยได้ครบถ้วนภายใน
กำหนดเวลา ให้ผู้ยื่นคำขอแจ้งขอผ่อนผันและชี้แจงเหตุผลเป็นหนังสือต่อคณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า
7 วันก่อนวันครบกำหนดดังกล่าว

เมื่อมีเหตุจำเป็นและสมควร คณะกรรมการอาจผ่อนผันกำหนดเวลาการกระจายการถือหุ้น
ที่ขอผ่อนผันตามวรรคสอง โดยจะผ่อนผันได้ไม่เกิน 6 เดือนนับแต่วันที่ครบกำหนดเวลาตามวรรคหนึ่ง

ข้อ 17 หากมีเหตุการณ์หรือมีการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อ การพิจารณาคำขอ
การดำเนินงานของผู้ยื่นคำขอในระหว่างที่ได้รับการผ่อนผันตามข้อ 16 คณะกรรมการอาจพิจารณา
ใหม่กรณีมีผลกระทบ
คุณสมบัติของหลักทรัพย์และของผู้ยื่นคำขอเสมือนเป็นการพิจารณาคำขอให้รับหลักทรัพย์ใหม่ได้
อย่างมีนัยสำคัญ

ข้อ 18 เมื่อเกิดกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้ ตลาดหลักทรัพย์อาจกำหนดให้ผู้ยื่นคำขอที่ยัง
ขาดคุณสมบัติเรื่องการกระจายการถือหุ้นรายย่อยยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญใหม่
กรณีที่ต้องแจ้งให้
ยื่นคำขอใหม่

(1) ผู้ยื่นคำขอไม่สามารถกระจายการถือหุ้นรายย่อยภายในกำหนดเวลาตามข้อ 16
(2) คณะกรรมการเห็นสมควรไม่ผ่อนผันกำหนดเวลาการกระจายการถือหุ้นราย
ย่อย หรือ

(3) คุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอภายหลังการกระจายการถือหุ้นรายย่อยตามข้อ 16
มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลให้คุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอไม่ครบถ้วนตามข้อบังคับนี้

ข้อ 19 ให้ผู้ยื่นคำขอยื่นคำขอและเอกสารอื่นตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด พร้อมทั้งชำระ วิธีการยื่นคำขอ
ค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอ

ในการยื่นคำขอจดทะเบียนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิหรือ
การยื่นคำขอจด
หุ้นกู้ที่เสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น ให้ผู้ยื่นคำขอเปิดเผยข้อกำหนดสิทธิ แบบรับรอง
ทะเบียนใบสำคัญ
ลักษณะของใบสำคัญแสดงสิทธิและการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนซึ่งใช้บังคับกับ
แสดงสิทธิที่เสนอ
กรณีดังกล่าว และข้อมูลอื่นใดตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด โดยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของตลาด
ขายต่อผู้ถือหุ้นเดิม
หลักทรัพย์ในระบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ข้อ 20 ในการยื่นคำขอให้รับหลักทรัพย์ ผู้ยื่นคำขอต้องมีที่ปรึกษาทางการเงินที่มี
คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานตามที่คณะกรรมการกำหนดเป็นผู้ร่วมจัดทำคำขอ
ที่ปรึกษาทางการเงิน

ส่วนที่ 2

การพิจารณารับหลักทรัพย์

- ข้อ 21 ในระหว่างพิจารณาคำขอ หากผู้ยื่นคำขอประสงค์จะแก้ไขเพิ่มเติมข้อมูลหรือเอกสารที่ยื่นไว้ต่อตลาดหลักทรัพย์ ให้ยื่นขอแก้ไขเพิ่มเติมได้โดยต้องแสดงข้อแตกต่างและเหตุผลให้ชัดเจน ยกเว้นคณะกรรมการเห็นว่าเป็นการขอแก้ไขเพิ่มเติมที่เป็นสาระสำคัญ อาจกำหนดให้การแก้ไขเพิ่มเติมนั้นมีผลเป็นการยื่นคำขอใหม่
- ข้อ 22 ในการพิจารณาคำขอ ตลาดหลักทรัพย์อาจเรียกให้ผู้ยื่นคำขอมาชี้แจง ส่งเอกสารหรือหลักฐานใดเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นสมควรภายในเวลาที่กำหนด
- ข้อ 23 ในการพิจารณาคำขอและสั่งรับหลักทรัพย์ คณะกรรมการอาจมอบหมายให้ผู้จัดการ “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ทำหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติของหลักทรัพย์และผู้ยื่นคำขอ และสั่งรับหลักทรัพย์ที่ยื่นขอจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนเมื่อเห็นว่าหลักทรัพย์ดังกล่าวมีคุณสมบัติถูกต้องตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการตามข้อบังคับนี้ โดยการสั่งรับหลักทรัพย์อื่นที่มีใช้หุ้นสามัญให้สั่งรับพร้อมหรือภายหลังการสั่งรับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน
- ข้อ 24 ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่าคำสั่งรับหลักทรัพย์ของผู้ยื่นคำขอเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนจะเป็นประโยชน์ต่อตลาดทุน คณะกรรมการอาจผ่อนผันคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอในเชิงตัวเลขหรือปริมาณดังต่อไปนี้ในการพิจารณาคำขอและสั่งรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิตามข้อ 23
- (1) ทุนชำระแล้วตามข้อ 4 (2)
 - (2) การกระจายการถือหุ้นรายย่อยตามข้อ 4 (3) (ก) และ (ข)
 - (3) การเสนอขายหุ้นต่อประชาชนตามข้อ 4 (4) (ก)
 - (4) ผลการดำเนินงานตามข้อ 4 (5)
 - (5) ฐานะการเงินตามข้อ 4 (6)
- ในการผ่อนผันตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการเปิดเผยการผ่อนผันคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอต่อประชาชน
- ข้อ 25 ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่าคำสั่งรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิของผู้ยื่นคำขอเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน อาจทำให้ขัดกับนโยบายสาธารณะหรือนโยบายของรัฐ หรืออาจทำให้เกิดผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือต่อตลาดทุนไทยโดยรวม เช่น อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผู้ลงทุนหรือทำให้ผู้ลงทุนไม่ได้รับความเป็นธรรม หรือผู้ลงทุนไม่ได้รับข้อมูลอย่างเพียงพอ เป็นต้น คณะกรรมการจะสั่งไม่รับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนก็ได้

ข้อ 26 ในระหว่างที่คณะกรรมการพิจารณาคำขอ ห้ามกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้น รายใหญ่ของผู้ยื่นคำขอ ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวซื้อหรือขายหุ้นสามัญที่ยื่นขอจดทะเบียน ทั้งนี้ ให้ผู้ยื่นคำขอแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์เมื่อมีการซื้อหรือขายหรือสงสัยว่าจะมีการซื้อหรือขายหุ้นสามัญของบุคคลดังกล่าว

การห้ามซื้อขายหุ้น
ระหว่างพิจารณา
คำขอ

หากมีการซื้อหรือขายหุ้นสามัญของบุคคลตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการอาจไม่พิจารณาคำขอให้รับหลักทรัพย์ของผู้ยื่นคำขอ

ข้อ 27 คณะกรรมการจะพิจารณาคำขอให้รับหลักทรัพย์ให้เสร็จภายใน 7 วันนับแต่วันที่ตลาดหลักทรัพย์ได้รับเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วนจากผู้ยื่นคำขอแล้ว

ระยะเวลาในการ
พิจารณา

การนับเวลาตามวรรคหนึ่ง มิให้นับเวลาดังแต่วันที่ผู้ยื่นคำขอได้ขอแก้ไขเพิ่มเติมข้อมูลหรือเอกสารตามข้อ 21 หรือวันที่ตลาดหลักทรัพย์ได้สั่งการตามข้อ 22 จนถึงวันที่ได้รับข้อมูลหรือเอกสาร โดยถูกต้องครบถ้วน

ข้อ 28 ก่อนที่คณะกรรมการจะสั่งรับหุ้นสามัญของผู้ยื่นคำขอเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ให้ผู้ยื่นคำขอห้ามบุคคลตามที่คณะกรรมการกำหนดนำหุ้นและหลักทรัพย์ออกขายตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

การห้ามขายหุ้นและ
หลักทรัพย์ภายใน
เวลาที่กำหนด

ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวได้รับหลักทรัพย์ที่อาจแปลงสภาพแห่งสิทธิเป็นหุ้นจากผู้ยื่นคำขอหรือได้รับหลักทรัพย์จากการแปลงสภาพหลักทรัพย์ดังกล่าวในระหว่างการห้ามขาย ให้ผู้ยื่นคำขอห้ามบุคคลนั้นนำหลักทรัพย์ดังกล่าวออกขายด้วย

ข้อ 29 ให้ผู้ยื่นคำขอลงนามในข้อตกลงการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ (Listing Agreement) ก่อนที่คณะกรรมการจะสั่งรับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และคณะกรรมการอาจกำหนดเงื่อนไขได้ตามที่เห็นสมควร

การลงนามใน
ข้อตกลงการ
จดทะเบียน

ในการลงนามของผู้ยื่นคำขอ ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันผู้ยื่นคำขอเป็นผู้ลงนาม โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของผู้ยื่นคำขอ

ข้อ 30 ให้หลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับนี้เริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ได้ภายใน 2 วันทำการนับแต่วันที่คณะกรรมการสั่งรับหลักทรัพย์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ยกเว้นกรณีที่มีเหตุจำเป็นอันเป็นผลให้ไม่สมควรทำการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียนนั้นในตลาดหลักทรัพย์ภายในระยะเวลาดังกล่าว ให้ผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์กำหนดวันเริ่มทำการซื้อขายเป็นอย่างอื่นได้

วันเริ่มทำการ
ซื้อขาย

ข้อ 31 ให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียมในการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนตามอัตราและภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ค่าธรรมเนียม

ข้อ 32 ในกรณีบริษัทจดทะเบียนมีการเพิ่มทุน ให้ยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญหรือหุ้น
บุริมสิทธิในส่วนเพิ่มทุนที่มีคุณสมบัติเช่นเดียวกันกับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่ได้จดทะเบียนไว้แล้วเป็น
หลักทรัพย์จดทะเบียน

การรับหุ้นใน
ส่วนเพิ่มทุน

การพิจารณาคำขอให้รับหลักทรัพย์จดทะเบียนในส่วนเพิ่มทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ 33 ให้บริษัทจดทะเบียนที่มีหลักทรัพย์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อกำหนด
ของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและ
มีการซื้อขายใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ชำระค่าธรรมเนียมรายปีในการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนตาม
ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยบัญชีอัตราค่าธรรมเนียมในการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน
“ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ”

การชำระ
ค่าธรรมเนียมรายปี

ข้อ 34 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อกำหนดของ
ตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน บริษัทจดทะเบียน
ดังกล่าวอาจยื่นคำขอให้คณะกรรมการกำหนดให้หุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์
จดทะเบียนที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand (SET))
ตามข้อกำหนดดังกล่าวก็ได้

การยื่นคำขอเพื่อ
ทำการซื้อขายใน
SET

ข้อ 35 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขาย
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand (SET)) บริษัทจดทะเบียนดังกล่าว
อาจยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขายใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ตาม
ข้อบังคับนี้ได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการอาจพิจารณาคำขอเสมือนหนึ่งการพิจารณาคำขอให้รับหลักทรัพย์ใหม่
โดยอาจพิจารณาคุณสมบัติและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

การยื่นคำขอเพื่อให้หุ้น
สามัญเป็นหลักทรัพย์
จดทะเบียนที่มีการซื้อ
ขายใน mai

- (1) การกระจายการถือหุ้นรายย่อยตามข้อ 4 (3)
- (2) การเสนอขายหุ้นต่อประชาชนตามข้อ 4 (4)
- (3) การกำหนดให้ผู้ยื่นคำขอต้องมีที่ปรึกษาทางการเงินเป็นผู้ร่วมจัดทำคำขอ

ตามข้อ 20

- (4) การห้ามขายหุ้นและหลักทรัพย์ภายในเวลาที่กำหนดตามข้อ 28

ในกรณีที่ระยะเวลาการห้ามขายหุ้นและหลักทรัพย์ของบุคคลที่ถูกสั่งห้ามขายของบริษัท
จดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ
เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในส่วนของกรห้ามผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องขายหุ้นและหลักทรัพย์
ภายในระยะเวลาที่กำหนด ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลา ให้ระยะเวลาการห้ามขายหุ้นและหลักทรัพย์ดังกล่าว
ยังคงมีอยู่ต่อไปจนกว่าจะครบกำหนดระยะเวลาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ดังกล่าว

ตลาดหลักทรัพย์จะยกเว้นค่าธรรมเนียมแรกเข้าตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยบัญชีอัตราค่าธรรมเนียมในการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ให้แก่บริษัทจดทะเบียนตามวรรคหนึ่ง

เมื่อหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนตามวรรคหนึ่งเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขายใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” แล้ว ให้ถือว่าหลักทรัพย์ประเภทอื่นซึ่งเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนอยู่แล้วเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขายใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” ตามข้อบังคับนี้ในวันเดียวกันด้วย

ข้อ 36 ให้คณะกรรมการกำหนดแนวทางปฏิบัติหรือหลักเกณฑ์ในการดำรงสถานะเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามข้อบังคับนี้

อำนาจในการกำหนด
แนวทางการดำรง
สถานะ

หมวด 4

หลักเกณฑ์ปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการรับหลักทรัพย์

ข้อ 37 หลักเกณฑ์ปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการรับหลักทรัพย์ในเรื่องดังต่อไปนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ยกเว้นกรณีที่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการไว้เป็นการเฉพาะสำหรับบริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับนี้

หลักเกณฑ์ปฏิบัติ
เกี่ยวกับการรับ
หลักทรัพย์

- (1) คุณสมบัตินี้และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (2) คุณสมบัตินี้และขอบเขตการดำเนินงานของที่ปรึกษาทางการเงิน
- (3) การห้ามผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องขายหุ้นและหลักทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนด
- (4) การดำรงสถานะในการเป็นบริษัทจดทะเบียน
- (5) การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิในส่วนที่เพิ่มทุนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

หมวด 5

การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน

ข้อ 38 ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลและปฏิบัติการใดๆ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในเรื่องดังกล่าวตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ยกเว้นกรณีที่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการไว้เป็นการเฉพาะที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับนี้

การเปิดเผยข้อมูลและ
การปฏิบัติการใดๆ

หมวด 6

การเพิกถอน

ข้อ 39 ให้นำหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนมาใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับนี้

การเพิกถอน
หลักทรัพย์

หมวด 7

เบ็ดเตล็ด

ข้อ 40 บริษัทจดทะเบียนต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ มติคณะกรรมการ หรือข้อตกลงการจดทะเบียนหลักทรัพย์ ตลอดจนหนังสือเวียนของตลาดหลักทรัพย์โดยเคร่งครัด

หน้าที่ของบริษัท

หมวด 8

บทเฉพาะกาล

ข้อ 41 ไม่ให้นำความในเรื่องคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามข้อบังคับนี้มาใช้บังคับกับผู้ยื่นคำขอที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรกต่อสำนักงานก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับและตลาดหลักทรัพย์อยู่ระหว่างพิจารณาคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

บทเฉพาะกาลเรื่อง
คุณสมบัติผู้ยื่นคำขอ
สำหรับผู้ยื่น IPO ก่อน
ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ

ข้อ 42 ไม่ให้นำความในเรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามข้อบังคับนี้มาใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนที่เป็นผู้ยื่นคำขอตามข้อ 41 หรือที่มีหุ้นสามัญจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อยู่ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ โดยให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีดังต่อไปนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาลเรื่อง
การดำรงสถานะ
สำหรับ บจ. ที่เป็นผู้
ยื่นคำขอตามข้อ 41
หรือเป็น บจ. ก่อน
ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ

(1) มีผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินที่มีคุณสมบัติเรื่องการผ่านการอบรมต่อเนื่องด้านบัญชีตามเงื่อนไขที่สำนักงานกำหนด

(2) มีผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และผ่านการอบรมต่อเนื่องด้านบัญชี ตามเงื่อนไขที่สำนักงานกำหนด

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนตามวรรคหนึ่งมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีโดยผู้ที่จะดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีแทนไม่เคยดำรงตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาก่อน หรือพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาแล้วเกิน 1 ปี ให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามข้อบังคับนี้

บทเฉพาะกาล
กรณี บจ. ที่เป็นผู้ยื่นคำ
ขอตามข้อ 41 หรือเป็น
บจ. ก่อนข้อบังคับนี้ใช้
บังคับ มีการเปลี่ยน CFO
หรือสมุหบัญชี
(กรณีคนใหม่)

ข้อ 43 ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีโดยผู้ที่จะดำรงตำแหน่งผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินหรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีแทนเคยดำรงตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาก่อน และพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทจดทะเบียนอื่นมาแล้วไม่เกิน 1 ปี ให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีตามวรรคหนึ่งของข้อ 42 แทน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาล
กรณี บจ. มีการเปลี่ยน
CFO หรือสมุหบัญชี
(กรณีคนเดิม)

ข้อ 44 ในกรณีบริษัทจดทะเบียนที่เป็นผู้ยื่นคำขอตามข้อ 41 หรือที่มีหุ้นสามัญจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อยู่ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับมีหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand (SET)) อาจยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีการซื้อขายใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” หากมีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อบังคับนี้ โดยไม่นำหลักเกณฑ์เรื่องคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอในส่วนของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีมาใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2560

๕๖ ๕๖ ๓๗๙๕๕๖

(นายชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์)

ประธานกรรมการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เหตุผลในการประกาศใช้ : โดยที่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 12 ธันวาคม 2559 กำหนดให้บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ใช้บังคับมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำและเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เช่นเดียวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 33 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และโดยที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นสมควรเพิ่มเติมหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จึงสมควรออกข้อบังคับนี้

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ
และการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2560

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 170 วรรคสอง (7) และ (17) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้วยความเห็นชอบ
จากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

ผลบังคับใช้

ข้อ 2 ให้เพิ่มบทนิยามต่อไปนี้ในข้อ 2 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ และการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัท
จดทะเบียน ลงวันที่ 15 กันยายน 2538 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัท
จดทะเบียน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558

บทนิยาม

“ผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน” และ “ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี” ให้มี
ความหมายเช่นเดียวกับบทนิยามของคำดังกล่าวที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วย
การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน”

ข้อ 3 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (6) ของวรรคหนึ่งของข้อ 6 ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ และการปฏิบัติการใดๆ
ของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 15 กันยายน 2538

“(6) บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน
หรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี”

การเปิดเผย
สารสนเทศ

ข้อ 4 ให้ผู้ยื่นคำขอที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรกต่อสำนักงานก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับและตลาดหลักทรัพย์อยู่ระหว่างพิจารณาคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน หรือบริษัทจดทะเบียนที่มีหุ้นสามัญจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อยู่ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาลเรื่อง
การเปิดเผย
สารสนเทศ สำหรับ
ผู้ยื่น IPOหรือเป็น
บจ. ก่อนข้อบังคับนี้
ใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2560

ใจจรธ ๓๗ ๒๖๖๖

(นายชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์)

ประธานกรรมการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เหตุผลในการประกาศใช้ : โดยที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นสมควรเพิ่มเติมหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินและผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จึงสมควรออกข้อบังคับนี้

30 มิถุนายน 2560

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ปรึกษาทางการเงินทุกบริษัท

ที่ กสท.กษ.(ว) 24 /2560 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศ
กำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
ต่อประชาชน

เนื่องด้วยผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (“สมุหบัญชี”) ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ถือเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน ดังนั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เกิดระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เหมาะสม คณะกรรมการกำกับตลาดทุนและสำนักงานจึงได้ออกประกาศที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (“บริษัท IPO”) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 - 5

สำนักงานขอเรียนว่า เพื่อให้บริษัท IPO และที่ปรึกษาทางการเงินได้มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ใหม่ที่กำหนดและถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง สำนักงานจึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

1. คุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี

CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPO ต้องมีคุณสมบัติตามที่ประกาศกำหนดดังนี้

1.1 คุณสมบัติของ CFO

1.1.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

1.1.2 การเข้ารับการอบรม

(1) ต้องเข้ารับการอบรมหลักสูตรเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงิน (“orientation”) ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก) โดยมีเนื้อหาหลักสูตรเกี่ยวกับการทำหน้าที่

ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน

(2) หลังการเข้ารับการอบรมหลักสูตร orientation แล้ว

CFO จะต้องผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน

1.1.3 ประสบการณ์ทำงานของ CFO

(1) ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน หรือ

(2) มีประสบการณ์ทำงานด้านใด ๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท IPO เห็นว่า เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัท IPO โดยจะต้องมีการระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

1.1.4 ดำรงตำแหน่งเป็น CFO ของบริษัทมาแล้วอย่างน้อย 1 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน เว้นแต่ในกรณีที่มิเหตุจำเป็นและสมควรที่ทำให้ไม่สามารถดำรงตำแหน่งได้ตามระยะเวลาที่กำหนดดังกล่าว บริษัท IPO จะต้องแสดงได้ว่า

(1) บุคคลดังกล่าวปฏิบัติงานในสายงานบัญชีหรือการเงินของบริษัทมาแล้วไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนวันที่ได้รับมอบหมายให้เป็น CFO หรือ

(2) มีสมุห์บัญชีหรือบุคลากรในสายงานบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีของบริษัท และบุคคลดังกล่าวปฏิบัติงานด้านบัญชีของบริษัทมาแล้วไม่น้อยกว่า 1 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน รวมทั้งสามารถจัดทำงบการเงินงวดล่าสุดของบริษัทที่ยื่นต่อสำนักงานพร้อมกับคำขออนุญาตให้แล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลาการจัดทำและส่งงบการเงินดังกล่าวที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียน

1.2 คุณสมบัติของสมุห์บัญชี

1.2.1 กรณีบริษัท IPO เป็นบริษัทไทย

(1) เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (ตามข้อกำหนดของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่าในด้านบัญชีและต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน)

(2) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

1.2.2 กรณีบริษัท IPO เป็นบริษัทต่างประเทศ

- (1) จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่าในด้านบัญชี
- (2) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปี
ภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน
- (3) ต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน

2. รายละเอียดการอบรม

รายละเอียดเกี่ยวกับจำนวนชั่วโมงการอบรม กรอบเนื้อหาการอบรม หลักสูตร หรือหน่วยงานที่สามารถจัดอบรมได้ จะปรากฏบนเว็บไซต์ของสำนักงาน (สามารถดูรายละเอียดได้ที่ <http://www.sec.or.th/TH/Pages/auditor.aspx>) โดยสรุปสาระสำคัญของหลักสูตรอบรมได้ดังนี้

2.1 การอบรม orientation

หลักสูตร orientation ต้องเป็นไปตามรายละเอียดหลักสูตรที่ระบุไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน โดย CFO ต้องเข้ารับการอบรมในหลักสูตรดังกล่าวไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงก่อนวันที่บริษัท IPO ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

2.2 การอบรมและพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี

หลักสูตรอบรมจะต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีที่มีในปัจจุบันหรือมาตรฐานการบัญชีใหม่ๆ ที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินของบริษัท โดยรูปแบบของการเข้ารับการอบรมและพัฒนาความรู้ต่อเนื่องมีดังนี้

2.2.1 การเข้ารับการอบรมหรือสัมมนา ที่จัดโดยหน่วยงานใด ๆ ที่สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนด (ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ สำหรับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีด้านบัญชี) หรือจัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในตลาดทุน เช่น ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

2.2.2 การเข้ารับการอบรมหรือสัมมนา ที่จัดภายในองค์กรของบริษัท IPO เอง (in-house training) ซึ่งจะต้องมีเนื้อหาการอบรมทางด้านบัญชีที่ว่าด้วยหลักการและผลกระทบของ

มาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการทำงานการเงินของบริษัท และวิทยากร/ผู้บรรยาย ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะอบรม หรือมีประสบการณ์ทำงานหรือการสอนในสาขานั้น ๆ อย่างเหมาะสม รวมทั้งเนื้อหาและจำนวน ชั่วโมงอบรมของหลักสูตร ได้ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วว่า สอดคล้อง และเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและเป็นไปตามกรอบเนื้อหาตามที่กำหนดข้างต้น ทั้งนี้ บริษัท IPO ต้องระบุนวามเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

2.2.3 ในกรณีที่ CFO หรือสมุหบัญชี เป็นวิทยากรหรือผู้บรรยายความรู้ ในหลักสูตรดังกล่าวข้างต้น สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้

3. เอกสารประกอบการยื่นคำขออนุญาต

ในการพิจารณาคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก บริษัท IPO ต้องนำส่งเอกสาร ดังนี้

3.1 หนังสือรับรองจาก CFO และสมุหบัญชีว่า CFO และสมุหบัญชีมีคุณสมบัติ เป็นไปตามที่ประกาศกำหนด

3.2 สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ คณะกรรมการตรวจสอบมีการพิจารณาในเรื่องดังนี้ (ถ้ามี)

3.2.1 ประสบการณ์ทำงานของ CFO ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนิน กิจการของบริษัท IPO และระยะเวลาการทำงานดังกล่าวเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศ ในกรณีที่ CFO ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีหรือการเงินอย่างน้อย 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

3.2.2 หลักสูตรอบรมที่บริษัท IPO จัดขึ้นเอง (in-house training) ว่ามี เนื้อหาและจำนวนชั่วโมงเป็นไปตามที่กำหนด

โดยเอกสารดังกล่าวถือเป็นเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาต พร้อมกับการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เป็นครั้งแรก

4. การเปิดเผยข้อมูล

บริษัท IPO ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของ บริษัทในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

5. วันที่มีผลใช้บังคับ

ให้มีผลใช้บังคับสำหรับบริษัท IPO ที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ศิริวิภา สุพรรณเทศ

(นางศิริวิภา สุพรรณเทศ)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ แทน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2560 เรื่อง การขออนุญาต และการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 2. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 40/2560 เรื่อง การขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 13) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 3. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 41/2560 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 4. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 30/2560 เรื่อง แบบคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่และวิธีการยื่นคำขออนุญาต (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560
 5. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 31/2560 เรื่อง แบบคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศและวิธีการยื่นคำขออนุญาต (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2560

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6095, 0-2263-6220

**การอบรมการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงินหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี
ของ CFO และสมุหบัญชี**

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและ การอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 และประกาศคณะกรรมการกำกับ ตลาดทุน ที่ ทจ. 3/2558 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้น เป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ลงวันที่ 23 มีนาคม 2558 กำหนดให้ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรง ในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (“สมุหบัญชี”) ต้องผ่านการอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมทางบัญชี และการเงิน (“orientation course”) หรือหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี การกำหนดเกณฑ์ ดังกล่าวเป็นไปเพื่อให้อุ่นใจได้ว่า CFO และสมุหบัญชี ได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น สำนักงานจึงกำหนดแนวทางปฏิบัติในการเข้ารับการอบรม ดังต่อไปนี้

1. จำนวนชั่วโมงการอบรม

CFO และสมุหบัญชีต้องผ่านการอบรม ดังต่อไปนี้

1.1 CFO

- CFO ต้องผ่านการอบรม orientation course ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง ก่อนวันที่ บริษัทผู้ขออนุญาตยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน
- ปีต่อมา CFO ต้องผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ CFO ไม่ได้เข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ในปีต่อ ๆ มาหลังจากผ่านการอบรม orientation course CFO ต้องเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางด้านบัญชีอย่างน้อย 6 ชั่วโมง ก่อนวันที่บริษัทผู้ขออนุญาตยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

1.2 สมุหบัญชี

- กรณีบริษัทไทย สมุหบัญชีต้องเป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของ การเป็นผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในกรณีที่สมุหบัญชีเข้ารับ การอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจ การค้าแล้ว ให้ถือว่าผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีตามข้อกำหนดของประกาศ ที่ ทจ.39/2559 ด้วย
- กรณีบริษัทต่างประเทศ สมุหบัญชีต้องผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน

2. ขอบเขตเนื้อหาการอบรม

เนื้อหาการอบรมจะต้องเป็นความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของ CFO และสมุหบัญชี ซึ่งได้แก่

- 2.1 หลักสูตร orientation โดยเนื้อหาของการอบรมจะว่าด้วยการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชี

ต้องการเงิน ซึ่งจัดอบรมโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน เช่น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นต้น ได้แก่หลักสูตรดังนี้

- หลักสูตร CFO Focus on Financial Reporting ซึ่งจัดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (โดยสามารถนับจำนวนชั่วโมงของการอบรมในหลักสูตรดังกล่าว ที่มีการจัดอบรมก่อนวันที่ประกาศมีผลใช้บังคับ)

- หลักสูตร Strategic CFO in Capital Markets สำหรับ Module: CFO and Financial Information Management ซึ่งจัดโดยศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (โดยสามารถนับจำนวนชั่วโมงของการอบรมในหลักสูตรดังกล่าว ที่มีการจัดอบรมก่อนวันที่ประกาศมีผลใช้บังคับ)

2.2 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี โดยเนื้อหาของการอบรมจะว่าด้วยหลักการ และผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีที่มีในปัจจุบันหรือมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ ที่สอดคล้องกับลักษณะ ธุรกิจหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการทำงานการเงินของบริษัท โดยมีรูปแบบของกิจกรรมเป็นดังนี้

2.2.1 การเข้าอบรมหรือสัมมนา ที่จัดโดยหน่วยงานใด ๆ ที่สามารถนับเป็น จำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด (ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ สำหรับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชี ด้านบัญชี) หรือจัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในตลาดทุน เช่น ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

2.2.2 การเข้าอบรมหรือสัมมนาซึ่งจัดภายในองค์กรของบริษัทผู้ขออนุญาต (in-house training) ต้องมีเนื้อหาการอบรมทางด้านบัญชีที่ว่าด้วยหลักการและผลกระทบของมาตรฐาน การบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการทำงานการเงินของบริษัท และ วิทยากร/ผู้บรรยาย ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะอบรม หรือมีประสบการณ์ทำงานหรือ การสอนในสาขานั้น ๆ อย่างเหมาะสม ซึ่งเนื้อหาและจำนวนชั่วโมงอบรมของหลักสูตรได้ผ่านการ พิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วว่าสอดคล้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและเป็นไปตาม กรอบเนื้อหาตามที่กำหนดข้างต้น

อนึ่ง การเป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้ ในกรณีที่เป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ตามหลักสูตรในข้อ 2.2