

การเข้าเหตุอาจถูกเพิกถอนและการพ้นเหตุเพิกถอน

กรณีไม่นำส่งงบการเงิน/ นำส่งงบการเงินล่าช้าเกินกำหนด/

ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

กรณีเข้าเหตุแห่งการเพิกถอนด้วยเหตุส่งงบการเงินล่าช้าแล้วก่อน 1 พฤศจิกายน 2564 บริษัทจดทะเบียนมีระยะเวลาในแต่ละช่วง ดังนี้ ช่วงที่ 1 ช่วงแก้ไขเหตุแห่งการเพิกถอนมีระยะเวลา 1 ปี และช่วงที่ 2 ช่วงดำเนินการให้กลับมาซื้อขายมีระยะเวลา 1 ปี โดยสามารถขอขยายเวลาในช่วงที่ 2 ได้ 1 ครั้ง ไม่เกิน 1 ปี ทั้งนี้ สรุปการปรับปรุงของหลักเกณฑ์ที่ปรับปรุงใหม่ตาม **ข้อมูลที่ขีดเส้นใต้** และส่วนของหลักเกณฑ์ตาม **ข้อมูลที่ขีดออก** ดังนี้

เหตุเพิกถอน	เงื่อนไขและระยะเวลาการปรับปรุงคุณสมบัติของ บจ.	
	ช่วงที่ 1 ช่วงดำเนินการให้เหตุเพิกถอน หมดไป	ช่วงที่ 2 ช่วงดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อ ขาย
ไม่ส่งงบการเงิน / ส่งงบการเงิน ล่าช้า / งบการเงินไม่ถูกต้อง เกิน 6 เดือน <u>ในแต่ละงวด เฉพาะ</u> <u>งวดแรกที่ล่าช้าเกิน 6 เดือน</u>	ส่งงบการเงิน <u>งวดที่เข้าเหตุเพิกถอน</u> <u>ที่ล่าช้าเกิน 6 เดือนได้ครบทุกงวด</u> <u>โดยผู้สอบบัญชีต้องไม่แสดง</u> <u>ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</u> <u>ภายใน 1 ปี ภายใน 2 ปี</u>	• ส่งงบการเงินที่ล่าช้าได้ทุกฉบับ • ส่งงบการเงินภายในเวลาที่กำหนด 2 งวดติดต่อกัน ภายใน 1 ปี (อาจขอขยายเวลาอีก 1 ปี) ทั้งนี้ รายงานของผู้สอบบัญชีต้องไม่เป็นลักษณะใดลักษณะหนึ่งต่อไปนี้ (1) มีเงื่อนไขเกี่ยวกับกรณีมีข้อบกพร่องในระบบควบคุมภายใน หรือระบบบัญชีไม่สมบูรณ์ หรืองบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สำนักงานยอมรับ (2) ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินหรือแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขกรณีถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชีโดยการกระทำหรือไม่กระทำของบริษัท หรือ กรรมการ หรือผู้บริหาร (3) แสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

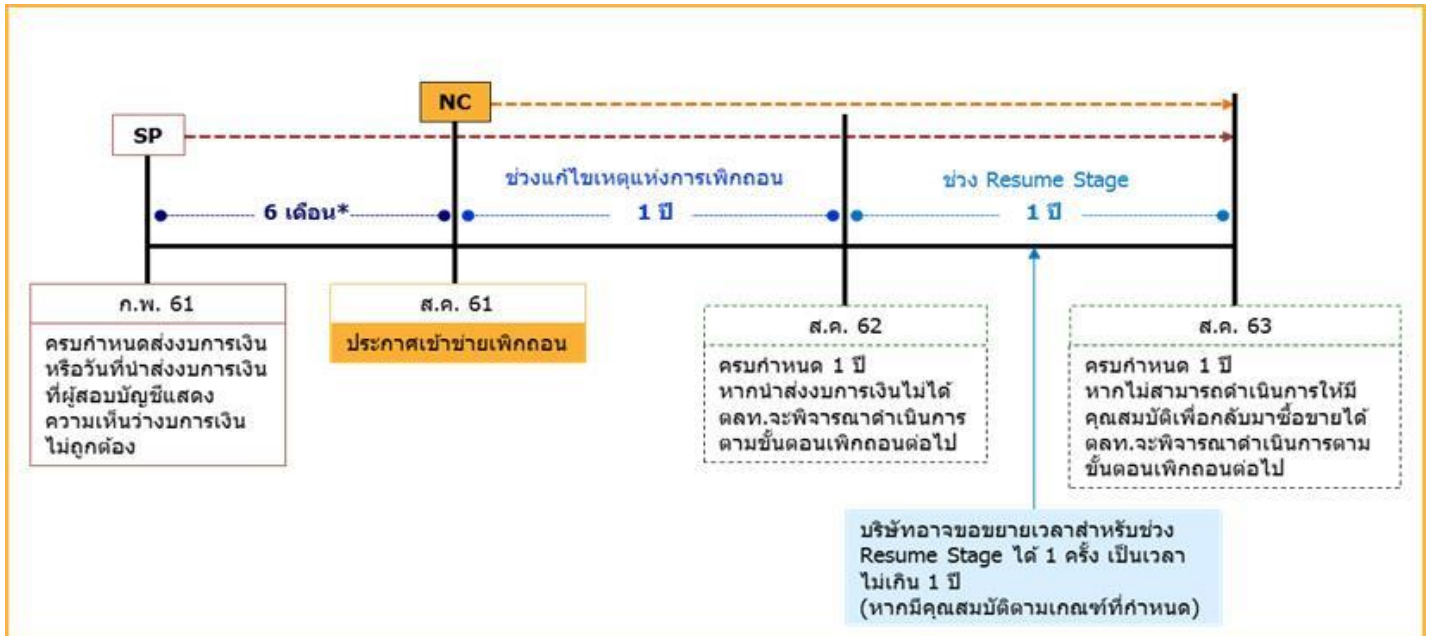
เรื่อง	รายละเอียด											
เกณฑ์พิจารณาเหตุเพิกถอน	1. พิจารณาจากระยะเวลาที่ไม่นำส่งตามกำหนดดังนี้ <table><tr><th>งบการเงิน</th><th>วันครบกำหนดส่ง</th><th>การเข้าข่ายเหตุเพิกถอน</th></tr><tr><td>รายได้ไตรมาส</td><td>45 วันนับจากวันสิ้นรอบบัญชี</td><td rowspan="2">ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันครบกำหนดส่ง</td></tr><tr><td>รายปี</td><td>2 เดือนนับจากวันสิ้นรอบบัญชี</td></tr><tr><td>สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข</td><td>ตามที่สำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด</td><td>ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข</td></tr></table> 2. พิจารณาจากการนำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องและไม่ได้แก้ไขเกินกว่า 6 เดือน	งบการเงิน	วันครบกำหนดส่ง	การเข้าข่ายเหตุเพิกถอน	รายได้ไตรมาส	45 วันนับจากวันสิ้นรอบบัญชี	ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันครบกำหนดส่ง	รายปี	2 เดือนนับจากวันสิ้นรอบบัญชี	สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข	ตามที่สำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด	ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข
งบการเงิน	วันครบกำหนดส่ง	การเข้าข่ายเหตุเพิกถอน										
รายได้ไตรมาส	45 วันนับจากวันสิ้นรอบบัญชี	ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันครบกำหนดส่ง										
รายปี	2 เดือนนับจากวันสิ้นรอบบัญชี											
สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข	ตามที่สำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด	ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข										
การดำเนินการก่อนบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน	➢ กรณีบริษัทไม่นำส่งงบการเงิน/นำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตลาดหลักทรัพย์จะขึ้นเครื่องหมาย SP(Suspension) ทันทีนับแต่วันครบกำหนดส่งงบการเงินหรือวันที่นำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และจะคงเครื่องหมาย SP ไว้จนกว่าบริษัทจะนำส่งงบการเงินดังกล่าวให้แก่ตลาดหลักทรัพย์อย่างถูกต้องครบถ้วน เมื่อหลักทรัพย์ถูก SP ครบ 3 เดือน อาจเปิดให้ซื้อขายหลักทรัพย์ 1 เดือน และให้ซื้อด้วยบัญชี Cash Balance ➢ กรณีสำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไขงบการเงิน ตลาดหลักทรัพย์จะขึ้นเครื่องหมาย SP ทันทีเป็นระยะเวลา 1 วัน โดยในวันทำการถัดไป ตลาดหลักทรัพย์จะปลดเครื่องหมาย SP และขึ้นเครื่องหมาย-NP พร้อมทั้งประกาศการขึ้นเครื่องหมาย CS (Financial Statements) โดยมีผลให้ผู้ลงทุนจะต้องซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวด้วยบัญชี Cash Balance เท่านั้น หมายเหตุ : — จะคงเครื่องหมาย-NP ไว้จนกว่าบริษัทจะนำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไขให้แก่ตลาดหลักทรัพย์อย่างถูกต้องครบถ้วน และได้ขอสรุปผลการพิจารณาจากสำนักงาน ก.ล.ด. - จะคงเครื่องหมาย CS ไว้จนกว่าบริษัทจะนำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไขงบการเงินได้ หรือเมื่อตลาดหลักทรัพย์ประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน											
การดำเนินการเมื่อบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน	เพื่อให้บริษัทมีแนวทางแก้ไขที่ชัดเจนและกระตุ้นให้เร่งดำเนินการเพื่อกลับมาซื้อขายได้ตามปกติ ตลาดหลักทรัพย์จะดำเนินการ ดังนี้ ➢ กรณีบริษัทจดทะเบียนไม่นำส่งงบการเงิน / นำส่งล่าช้าเกินกว่า 6 เดือน / นำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และแก้ไขเหตุดังกล่าวเกินกว่า 6 เดือน เมื่อครบ 6 เดือน นับแต่วันที่ครบกำหนดส่งงบการเงิน หรือนับแต่วันที่ส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตลาดหลักทรัพย์จะประกาศรายชื่อบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน โดยคงเครื่องหมาย SP และขึ้นเครื่องหมาย NC จนกว่าบริษัทจะสามารถแก้ไขให้เหตุเพิกถอนหมดไปและดำเนินการให้มีคุณสมบัติกลับมาซื้อขายได้ตามปกติ ➢ กรณีที่บริษัทจดทะเบียนไม่นำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข เกินกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไขงบการเงิน เมื่อครบ 6 เดือน นับแต่วันที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไขงบการเงิน ตลาดหลักทรัพย์จะประกาศรายชื่อบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน โดยขึ้นเครื่องหมาย SP และ NC จนกว่าบริษัทจะสามารถแก้ไขให้เหตุเพิกถอนหมดไปและดำเนินการให้มีคุณสมบัติกลับมาซื้อขายได้ตามปกติ ภายหลังจากที่ตลาดหลักทรัพย์ประกาศรายชื่อบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนแล้ว หากต่อมาปรากฏว่าบริษัทไม่นำส่งงบการเงินงวดถัดๆไป ซึ่งเข้าลักษณะกรณีดังกล่าวข้างต้น ตลาดหลักทรัพย์จะแจ้งให้บริษัททราบ และเปิดเผยข้อมูลการไม่นำส่งงบการเงินในงวดถัดๆไปดังกล่าวให้ผู้ลงทุนทราบ ทั้งนี้ ให้บริษัทเปิดเผยความคืบหน้าของการดำเนินการแก้ไขต่อตลาดหลักทรัพย์ทุกไตรมาส หรือในวันเดียวกับวันครบกำหนดส่งงบการเงินในแต่ละไตรมาส รวมทั้งเปิดเผยโดยไม่ชักช้าหากมีความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญ											

เรื่อง	รายละเอียด
	ช่วงที่ 1 ช่วงดำเนินการให้เหตุแห่งการเพิกถอนหมดไป - มีระยะเวลา 2 ปี นับแต่วันที่หลักทรัพย์ถูกประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน เงื่อนไขและระยะเวลาการปรับปรุงคุณสมบัติ บริษัทจดทะเบียนต้องดำเนินการแล้วแต่กรณีดังต่อไปนี้ 1. นำส่งงบการเงินที่ไม่ได้นำส่ง ได้ครบทุกงวด โดยผู้สอบบัญชีต้องไม่มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง เฉพาะงบการเงินงวดที่ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับแต่วันครบกำหนดส่ง 2. นำส่งงบการเงินที่ได้แก้ไขตามคำสั่งของสำนักงาน ก.ล.ด. ได้ครบทุกงวด โดยผู้สอบบัญชีต้องไม่มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง เฉพาะงบการเงินงวดที่ล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับแต่วันที่สำนักงาน ก.ล.ด. สั่งแก้ไขงบการเงิน 3. กรณีมีการนำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และไม่ได้แก้ไขเหตุดังกล่าวเกินกว่า 6 เดือน: นำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีไม่มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ▪ หากบริษัทนำส่งงบการเงินตามหลักเกณฑ์ข้างต้นอย่างครบถ้วนได้ภายใน 2 ปี นับแต่วันที่หลักทรัพย์ถูกประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน ให้บริษัทยื่นหนังสือต่อตลาดหลักทรัพย์เพื่อชี้แจงข้อมูลว่าเหตุเพิกถอนได้หมดไปแล้ว ตลาดหลักทรัพย์จะประกาศให้เข้าสู่ช่วงดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขาย (ช่วงที่ 2) ▪ หากบริษัทไม่สามารถนำส่งงบการเงินตามหลักเกณฑ์ข้างต้นอย่างครบถ้วนได้ภายใน 2 ปี นับแต่วันที่หลักทรัพย์ถูกประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน ตลาดหลักทรัพย์จะพิจารณาสั่งเพิกถอน โดยจะเปิดให้ซื้อขายหลักทรัพย์ 7 วันทำการก่อนการเพิกถอน พร้อมทั้งขึ้นเครื่องหมาย NC และให้ซื้อด้วยบัญชี Cash Balance ช่วงที่ 2 ช่วงดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขาย- มีระยะเวลา 1 ปี นับแต่วันที่ตลาดหลักทรัพย์ประกาศให้บริษัทย้ายเข้าสู่ช่วงที่ 2 ▪ หากบริษัทสามารถดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขายได้ภายใน 1 ปีตามกำหนดเวลา บริษัทสามารถยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์พิจารณาปลดเครื่องหมาย NC และ SP เพื่อกลับมาซื้อขายได้ตามปกติ ▪ หากบริษัทไม่สามารถดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขายได้ภายใน 1 ปีตามกำหนดเวลา ตลาดหลักทรัพย์จะพิจารณาสั่งเพิกถอน โดยจะเปิดให้ซื้อขายหลักทรัพย์ 7 วันทำการก่อนการเพิกถอน โดยยังคงขึ้นเครื่องหมาย NC และให้ซื้อด้วยบัญชี Cash Balance
การพิจารณาคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขาย	บริษัทสามารถขอให้ตลาดหลักทรัพย์อนุญาตให้กลับมามีคุณสมบัติได้ตามปกติ เมื่อดำเนินการครบทุกข้อดังต่อไปนี้ 1. นำส่งงบการเงินทุกงวดที่ไม่ได้นำส่ง และ/หรือนำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีไม่มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และ/หรือนำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ด. สั่งแก้ไข 2. นำส่งงบการเงินภายในเวลาที่กำหนด 2 งวดติดต่อกัน (รวมถึงหากในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนได้รับผ่อนผันให้นำส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบ 6 เดือนแรกของปีบัญชี แทนการนำส่งงบการเงินรายไตรมาสตามหลักเกณฑ์) และรายงานผู้สอบบัญชีต้องไม่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังนี้ 1) มีเงื่อนไขเกี่ยวกับข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในหรือระบบบัญชี หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ด. ยอมรับ 2) ไม่แสดงความเห็นหรือแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขกรณีถูกจำกัดขอบเขตโดยบริษัทหรือกรรมการหรือผู้บริหาร 3) งบการเงินไม่ถูกต้อง 3. มีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียน โดยในส่วนของกระจายการถือหุ้น บริษัทจดทะเบียนต้องดำเนินการให้มีจำนวนผู้ถือหุ้นสามัญราย

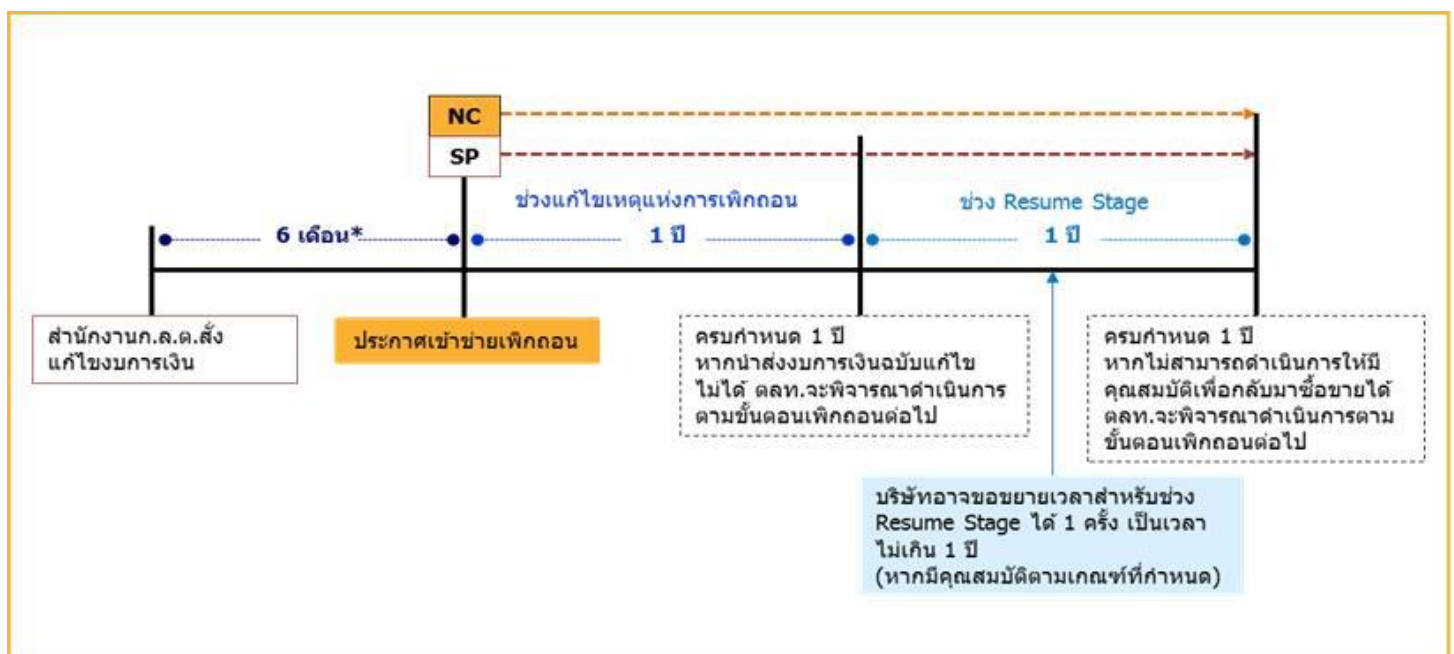
ขั้นตอน

เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนก่อน 1 พฤศจิกายน 2564

1) กรณีบริษัทไม่นำส่งงบการเงิน/ นำส่งล่าช้าเกินกว่า 6 เดือน/นำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง



2) กรณีบริษัทไม่นำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ด. ส่งแก้ไข/นำส่งล่าช้าเกินกว่า 6 เดือน



หมายเหตุ : เมื่อหลักทรัพย์ถูก SP ครบ 3 เดือน จะเปิดให้ซื้อขายหลักทรัพย์ 1 เดือน พร้อมขึ้น NC และให้ซื้อด้วยบัญชี Cash Balance

ถาม-ตอบ

1 Q : กรณีบริษัทไม่นำส่งงบการเงิน จะเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนเมื่อใด

A : ตลาดหลักทรัพย์จะประกาศว่าหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนและขึ้นเครื่องหมาย NC (Non-Compliance) นับแต่วันครบกำหนด 6 เดือนหลังครบกำหนดส่งงบการเงิน จนกว่าบริษัทจะส่งงบการเงินและดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขายได้ตามปกติ ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์จะขึ้นเครื่องหมาย SP (Suspension) เพื่อสั่งห้ามซื้อขายหลักทรัพย์ เมื่อบริษัทไม่นำส่งงบการเงินตามกำหนดเวลา โดย เมื่อหลักทรัพย์ถูก SP ครบ 3 เดือน อาจเปิดให้ซื้อขายหลักทรัพย์ 1 เดือน พร้อมขึ้นเครื่องหมาย NC และให้ซื้อด้วยบัญชี Cash Balance

2 Q : กรณีบริษัทไม่นำส่งงบการเงินที่สำนักงานก.ล.ด.สั่งแก้ไข จะเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนเมื่อใด

A : ตลาดหลักทรัพย์จะประกาศว่าหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนและขึ้นเครื่องหมาย NC (Non-Compliance) และ SP (Suspension) เพื่อสั่งห้ามซื้อขายหลักทรัพย์ นับแต่วันครบกำหนด 6 เดือนหลังวันที่สำนักงานก.ล.ด. สั่งแก้ไขงบการเงิน โดยจะขึ้น NC จนกว่าบริษัทจะส่งงบการเงินฉบับแก้ไขและดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขายได้ตามปกติ

เกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ

1. ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2564
2. ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางดำเนินการเพื่อแก้ไขเหตุแห่งการเพิกถอนหุ้นสามัญจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2564
 - หมวด 1 แนวทางดำเนินการต่อบริษัทจดทะเบียนที่ไม่นำส่งงบการเงินหรือนำส่งงบการเงินล่าช้าเกินกว่ากำหนด หรือนำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ที่เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน
3. หนังสือเวียนที่ บจ. (ว) 2 /2564 การปรับปรุงหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน และการเปิดเผยสารสนเทศ
4. หนังสือเวียนที่ บจ. (ว) 2 /2567 การปรับปรุงเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพื่อยกระดับการกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนและการเปิดเผยข้อมูล
5. หนังสือเวียนที่ บจ.(ว) 13/2560 เรื่อง การปรับปรุงเกณฑ์การเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน
6. หนังสือเวียนที่ บจ.(ว) 1/2562 เรื่อง การปรับปรุงเกณฑ์ตามแผน Regulatory Reform
7. ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์จดทะเบียนเป็นการชั่วคราว พ.ศ. 2562
8. ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยบัญชีแคชบาลานซ์ (Cash Balance) พ.ศ. 2562
9. ข้อบังคับ เรื่อง มาตรการดำเนินการกรณีบริษัทจดทะเบียนมีเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและการดำเนินธุรกิจ พ.ศ. 2561
10. ประกาศ คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางดำเนินการเพื่อแก้ไขเหตุแห่งการเพิกถอนหุ้นสามัญจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ.2567
 - หมวด 1 แนวทางดำเนินการต่อบริษัทจดทะเบียนที่ไม่นำส่งงบการเงินหรือนำส่งงบการเงินล่าช้าเกินกว่ากำหนด หรือนำส่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ที่เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน

เกณฑ์ของหน่วยงานอื่น

- ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทค.44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์