

ถาม - ตอบ

คำถาม	คำตอบ
1) การพิจารณาส่วนของผู้ถือหุ้นหากมีค่าน้อยกว่าศูนย์จะเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนนั้น พิจารณาจากส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท หรือส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทรวมกับส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	พิจารณาจากส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ไม่รวมส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย
2) หากส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเฉพาะมากกว่าศูนย์ แต่ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวมน้อยกว่าศูนย์ กรณีนี้ถือว่าเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนหรือไม่	พิจารณาจากส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทในงบการเงินรวม หากมีค่าน้อยกว่าศูนย์จะเข้าเหตุเพิกถอน
3) กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นเวลา 2 ปี ติดต่อกัน แต่ปีต่อมาแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข และปีถัดไปไม่แสดงความเห็นอีกครั้ง ลักษณะนี้เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนกรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินติดต่อกัน 3 ปี แล้วหรือไม่	การพิจารณาเหตุเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนอันเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นเวลา 3 ปี ติดต่อกันนั้น ในกรณีนี้โดยปกติถือว่าไม่เข้าข่าย 3 ปี ติดต่อกันอย่างไรก็ดี หาก ก.ล.ต. สั่งให้แก้ไขงบการเงินในภายหลังและมีการเปลี่ยนแปลงความเห็นของผู้สอบบัญชีจากมีเงื่อนไขเป็นไม่แสดงความเห็น จะถือว่าเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน 3 ปี ติดต่อกัน
4) กรณีบริษัทมีการดำเนินงานหรือฐานะการเงินเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนต้องส่งงบการเงินตามกำหนดปกติหรือไม่	กรณีบริษัทมีการดำเนินงานหรือฐานะการเงินเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน (ไม่รวมเหตุผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท 3 ปีติดต่อกัน) สามารถ ■ ส่งรายงานทางการเงินรอบ 6 เดือนแรกของปีบัญชีโดยไม่จำเป็นต้องผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี พร้อมการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) แทนการส่งงบการเงินรายไตรมาสก็ได้ โดยให้ส่งภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี ■ ส่งงบการเงินประจำปีผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
5) กรณีบริษัทมีการดำเนินงานหรือฐานะการเงินเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน ซึ่งมีหน้าที่ต้องรายงานความคืบหน้าการฟื้นฟูกิจการทุกไตรมาสหรือในวันเดียวกับวันครบกำหนดส่งงบการเงิน หากบริษัทส่งรายงานทางการเงินรอบ 6 เดือนแรก พร้อมการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ แทนการส่งงบการเงินรายไตรมาส บริษัทสามารถรายงานความคืบหน้าการฟื้นฟูกิจการพร้อมรายงานทางการเงินรอบ 6 เดือนได้หรือไม่	หากบริษัทไม่ได้จัดทำงบการเงินรายไตรมาส บริษัทยังมีหน้าที่ต้องรายงานความคืบหน้าการฟื้นฟูกิจการดังกล่าว

คำถาม	คำตอบ
6) การพิจารณาทำไรสุทธิในงวดสะสมก่อนยื่นคำขอ พันธะผูกพันหนี้ นั้น งบสะสมหมายความว่า อย่างไร	กรณีบริษัทจดทะเบียนยื่นคำขอพันธะผูกพันหนี้ซึ่งอยู่ในรอบ การส่งงบการเงินประจำไตรมาสใด ให้ส่งงบการเงินประจำ ไตรมาสด้วย เช่น กรณีบริษัทสิ้นรอบบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม และยื่นคำขอในเดือนกันยายน ก็ต้องนำส่งงบการเงินงวด 6 เดือน โดยงวด 6 เดือนจะต้องมีกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน
7) เกณฑ์การพิจารณาการแก้ไขเหตุเพิกถอน กรณีการดำเนินงานหรือฐานะเข้าข่ายอาจถูก เพิกถอนในแต่ละเหตุ เช่น เหตุส่วนของผู้ถือหุ้น น้อยกว่าศูนย์ และเหตุผู้สอบบัญชีไม่แสดง ความเห็นต้องการเงิน 3 ปีติดต่อกัน แตกต่าง กันหรือไม่	กรณีการดำเนินงานซึ่งฐานะการเงินของบริษัทจดทะเบียนเข้าข่าย อาจถูกเพิกถอนทั้ง 4 เหตุ (ส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่าศูนย์ / ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต้องการเงิน 3 ปีติดต่อกัน / หยุดประกอบธุรกิจทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมด/ มีรายได้ ดำเนินงานต่อปี SET < 100 ลบ. mai < 50 ลบ. 3 ปีติดต่อกัน) มีเกณฑ์การพิจารณาการแก้ไขเหตุเพิกถอนตามเหตุที่ถูกประกาศ เข้าเหตุเพิกถอนในแต่ละข้อ (ส่วนของผู้ถือหุ้นมากกว่าศูนย์ / รายงานผู้สอบบัญชีของงบปีไม่เป็นประเภทไม่แสดงความเห็น หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง / มีการประกอบกิจการ / รายได้ดำเนินงานในงวดสะสมหรือปีล่าสุด SET ≥ 100 ลบ. mai ≥ 50 ลบ.)
8) เกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขาย กรณีการดำเนินงานหรือฐานะเข้าข่ายอาจถูก เพิกถอนในแต่ละเหตุ เช่น เหตุส่วนของผู้ถือหุ้น น้อยกว่าศูนย์ และเหตุผู้สอบบัญชีไม่แสดง ความเห็นต้องการเงิน 3 ปีติดต่อกัน แตกต่าง กันหรือไม่	กรณีการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัทจดทะเบียนเข้าข่าย อาจถูกเพิกถอนทั้ง 4 เหตุ (ส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่าศูนย์ / ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต้องการเงิน 3 ปีติดต่อกัน / หยุดประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมด / รายได้ดำเนินงาน ต่อปี SET < 100 ลบ. mai < 50 ลบ. 3 ปีติดต่อกัน) มีเกณฑ์ การพิจารณาคุณสมบัติกลับมาซื้อขายเหมือนกันทุกเหตุ
9) ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีแนวทางการพิจารณากรณี ส่วนของผู้ถือหุ้นที่จะเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน อย่างไร	1. กรณีส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนที่ปรากฏใน งบการเงินมีค่าน้อยกว่าศูนย์ หรือ 2. กรณีส่วนของผู้ถือหุ้นที่ปรากฏในงบการเงินมีค่ามากกว่าศูนย์ แต่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่แสดง ความเห็น และหากปรับปรุงตามความเห็นของผู้สอบบัญชีแล้ว ทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นมีค่าต่ำกว่าศูนย์