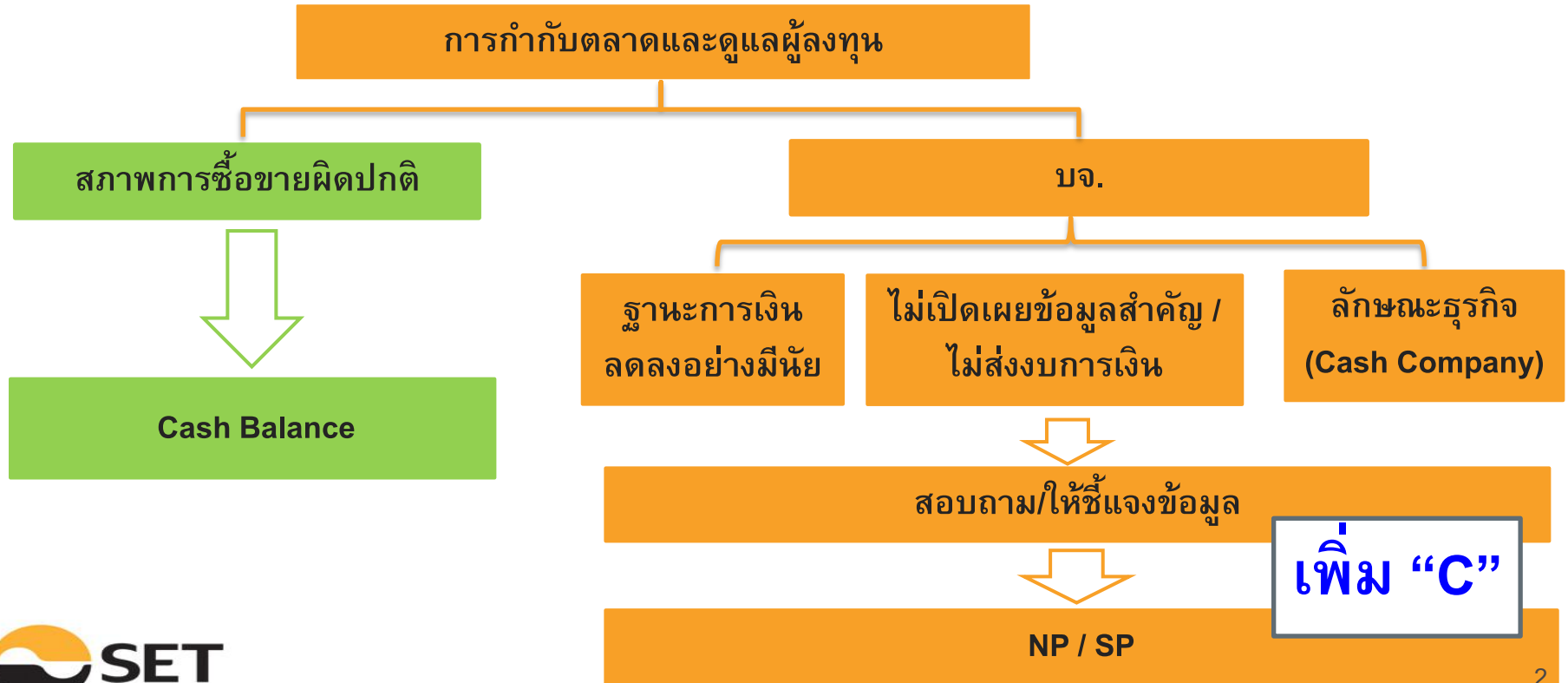


เครื่องหมาย “C” (Caution)

28 มีนาคม 2561

วัตถุประสงค์ของการเพิ่มเครื่องหมาย “C”

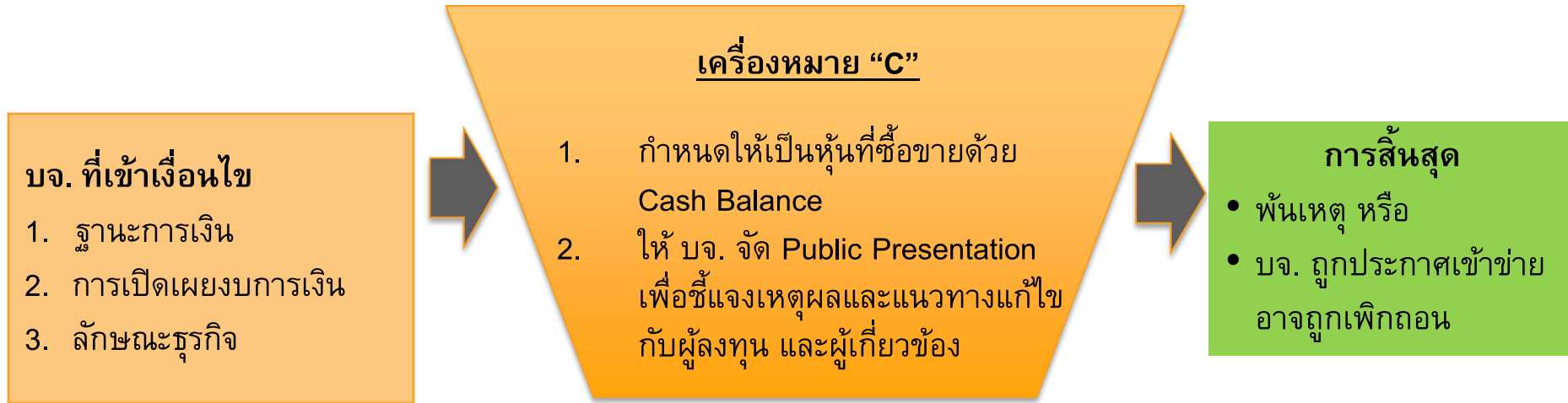
เพื่อให้ระมัดระวังในการลงทุน สำหรับกรณีบริษัทจดทะเบียนมีความเสี่ยงในด้านฐานะการเงิน งบการเงิน หรือลักษณะธุรกิจ โดยขึ้นเครื่องหมาย “C” ในหลักทรัพย์กลุ่มดังกล่าว เพื่อเป็นการเตือนผู้ลงทุนให้ระมัดระวังในการซื้อขาย



การกำกับตลาดและดูแลผู้ลงทุน - กรณี บจ.

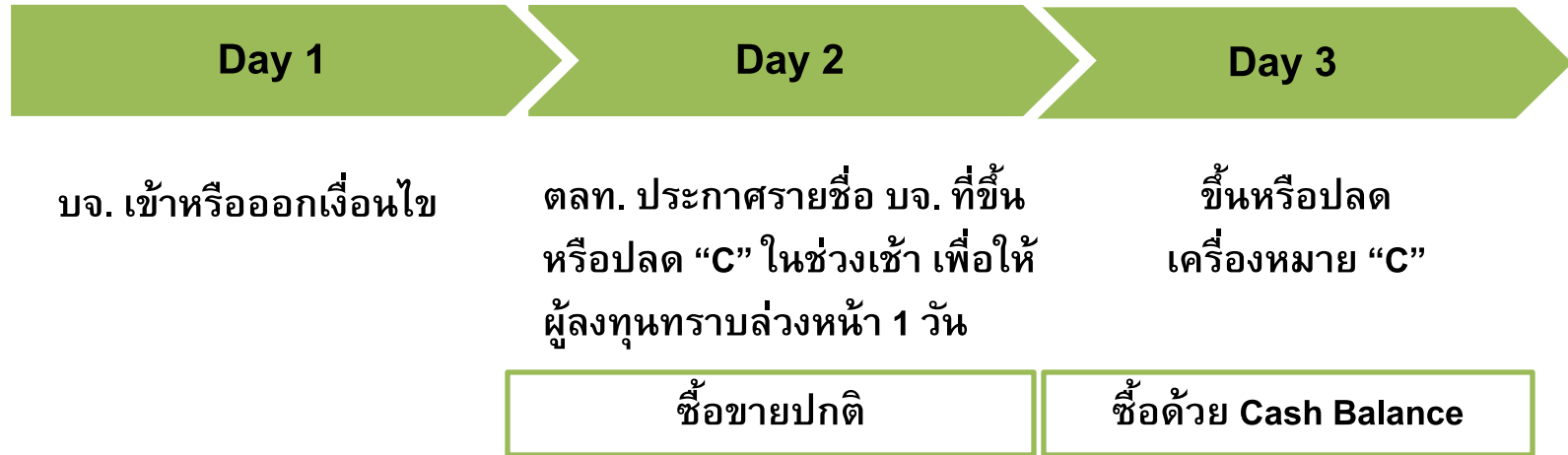
		ปัจจุบัน	เพิ่ม "C"
ฐานะการเงิน	ฐานะการเงินลดลงอย่างมีนัยสำคัญ (พิจารณาจากงบ Q/ปี) $\frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{ทุนชำระแล้ว - I ส่วนด้ามูลค่าหุ้น (ถ้ามี) I}} < 50\%$		ข้น เครื่องหมาย "C" ซึ่ด้วย บัญชี Cash Balance
ศาลล้มละลาย	ศาลรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ หรือ รับคำฟ้องล้มละลาย	-	
หน่วยงานกำกับสั่งการ	หน่วยงานกำกับดูแลสถาบันการเงิน บล. หรือบ.ประกัน มีคำสั่งที่เปิดเผยเป็นการทั่วไปให้ บจ. แก้ไขฐานะการเงินหรือการดำเนินงาน โดยระงับการดำเนินการบางส่วนหรือไม่ให้ขยายธุรกิจเป็นการชั่วคราว อันส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญ		
ก.ล.ต. สั่งการ	ก.ล.ต. สั่งแก้ไขงบ หรือ สั่ง Special Audit		
ความเห็นผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นเนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตโดยบจ. หรือกรรมการหรือผู้บริหารของบจ. (พิจารณาจากงบ Q/ปี)	SP / NP	
	ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง (พิจารณาจากงบ Q/ปี)		
ลักษณะธุรกิจ	เป็น Cash Co. (บจ. มีสินทรัพย์ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดอยู่ในรูปของเงินสด/หลักทรัพย์ระยะสั้น)	NP	

เครื่องหมาย “C”



ทั้งนี้ ตลท. จะขึ้นเครื่องหมาย “C” และให้ซื้อหุ้นด้วย Cash Balance รวมถึงหลักทรัพย์ที่มีหุ้นในกลุ่มนี้เป็น Underlying เช่น Warrant, Derivative Warrant ด้วย

ขั้นตอนการขึ้นและปลดเครื่องหมาย “C”



วันที่มีผลใช้บังคับ

เครื่องหมาย “C” เริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 2 ก.ค. 61 โดยในส่วนของการเงินจะพิจารณาจากงบรายไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 61

FAQ

บจ. จะติดตามฐานะการเงินในด้านอัตราส่วนของผู้ถือหุ้น/ทุนชำระแล้วได้อย่างไร

ตลท. ได้พัฒนาระบบเพื่อช่วย บจ. ตรวจสอบอัตราส่วนดังกล่าว โดยกรอกข้อมูลใน Template งบการเงินในระบบ SETPortal ได้แก่ ส่วนของผู้ถือหุ้น ทุนชำระแล้ว และส่วนต่อมูลค่าหุ้น (ถ้ามี) ตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน

$$\text{สูตรการคำนวณ คือ } \frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{ทุนชำระแล้ว} - \left| \text{ส่วนต่อมูลค่าหุ้น (ถ้ามี) } \right|}$$

ตัวอย่างการคำนวณ

หน่วย : ล้านบาท	กรณีที่ 1 บ. A ไม่มีส่วนต่อมูลค่างหุ้น	กรณีที่ 2 บ. B มีส่วนต่อมูลค่างหุ้น	กรณีที่ 3 บ. C มีส่วนต่อมูลค่างหุ้น
1. ทุนชำระแล้ว (หุ้นสามัญ 1,000 ล้านหุ้น @1บาท)	1,000	1,000	1,000
2. ส่วนต่อมูลค่างหุ้น	0	200	300
3. ขาดทุนสะสม	600	600	300
4. ส่วนของผู้ถือหุ้น	400	200	400

การคำนวณ

$\frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{ทุนชำระแล้ว} - \text{ส่วนต่อมูลค่างหุ้น (ถ้ามี)}}$	$\frac{400}{1,000} = 40\%$	$\frac{200}{1,000 - 200} = 25\%$	$\frac{400}{1,000 - 300} = 57\%$
---	----------------------------	----------------------------------	----------------------------------

ระบบ SETPortal: Template งบการเงิน

งบการเงิน

ชื่อย่อหลักทรัพย์:

ภาษา:

ประเภทงบการเงิน:

สถานะ:

ปี:

ไตรมาส:

หัวข้อรายงาน:

ณ วันที่:

รายงานผู้สอบบัญชี: Support file types :
.XLS,.XLSX,.DOC,.DOCX

งบการเงิน: Support file types :
.XLS,.XLSX,.DOC,.DOCX

หมายเหตุประกอบงบการเงิน: Support file types :
.XLS,.XLSX,.DOC,.DOCX

กรอกข้อมูล และ Attach
File เหมือนเดิม

ส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท) *:

ทุนชำระแล้ว (พันบาท) **:

ส่วนค่าทำมูลค่าหุ้น (พันบาท) ***:

% ส่วนของผู้ถือหุ้นต่อทุนชำระแล้ว ***:

กรอกข้อมูลเพิ่มเติม



ระบบ SETPortal: Template งบการเงิน (ต่อ)

ส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท) *:



ทุนชำระแล้ว (พันบาท) **:

หุ้นสามัญ + หุ้นบุริมสิทธิ (ถ้ามี)

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น (พันบาท) **:

กรอกตัวเลขโดยไม่มีเครื่องหมายติดลบ

%ส่วนของผู้ถือหุ้นต่อทุนชำระแล้ว ***:

ระบบคำนวณ % ให้อัตโนมัติ

หมายเหตุ:

* กรณีงบการเงินรวม กรอกด้วย ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ในงบการเงินรวม

** ทุนชำระแล้ว และส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น กรอกด้วยค่าสัมบูรณ์(Absolute)

*** ทุนชำระแล้ว หมายถึง ทุนชำระแล้วที่หักส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น

กรณีกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน ระบบจะแสดงสถานะเป็น Incomplete

การกรอกส่วนของผู้ถือหุ้น

- งบการเงินเฉพาะกิจการ: กรอกตัวเลขตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน
- งบการเงินรวม: กรอกตัวเลขจากงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินรวม โดยส่วนของผู้ถือหุ้นให้กรอกด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่

กรอกตัวเลขโดยใช้หน่วย “พันบาท”
และทศนิยม 2 ตำแหน่ง



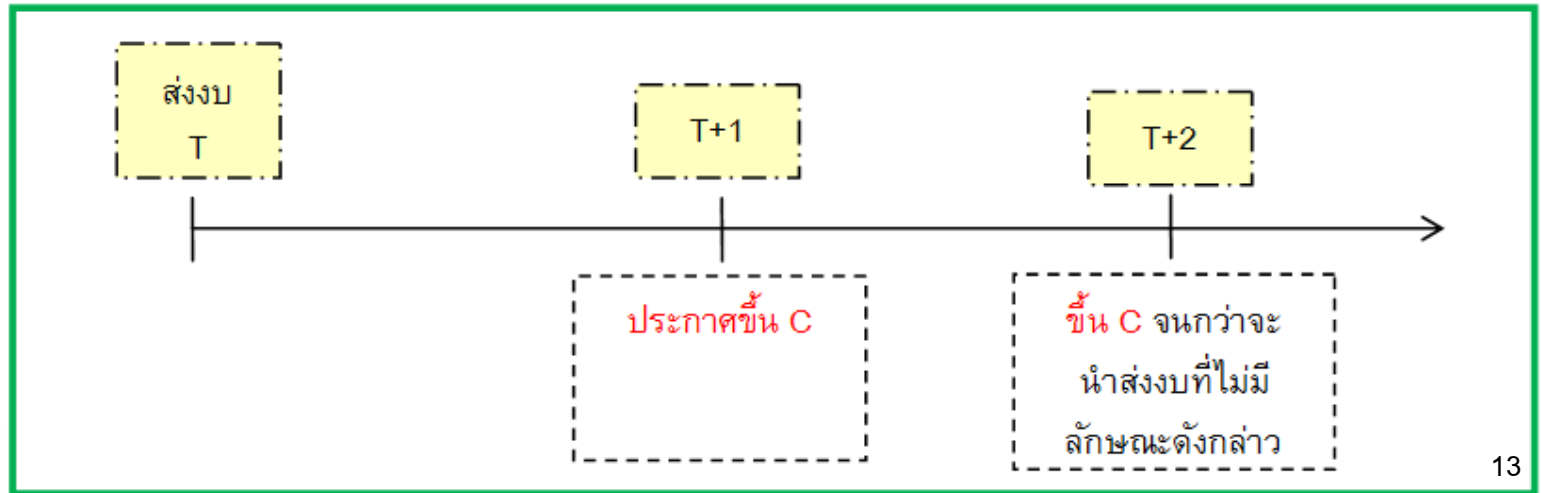
การพิจารณาขึ้นเครื่องหมาย C เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว
จะเริ่มพิจารณาจากกฎบัญชีใด

เริ่มพิจารณางบการเงินรายไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 61 เป็นต้นไป

กรณี บจ. นำส่งงบการเงินที่ส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว ตลท. จะดำเนินการอย่างไร

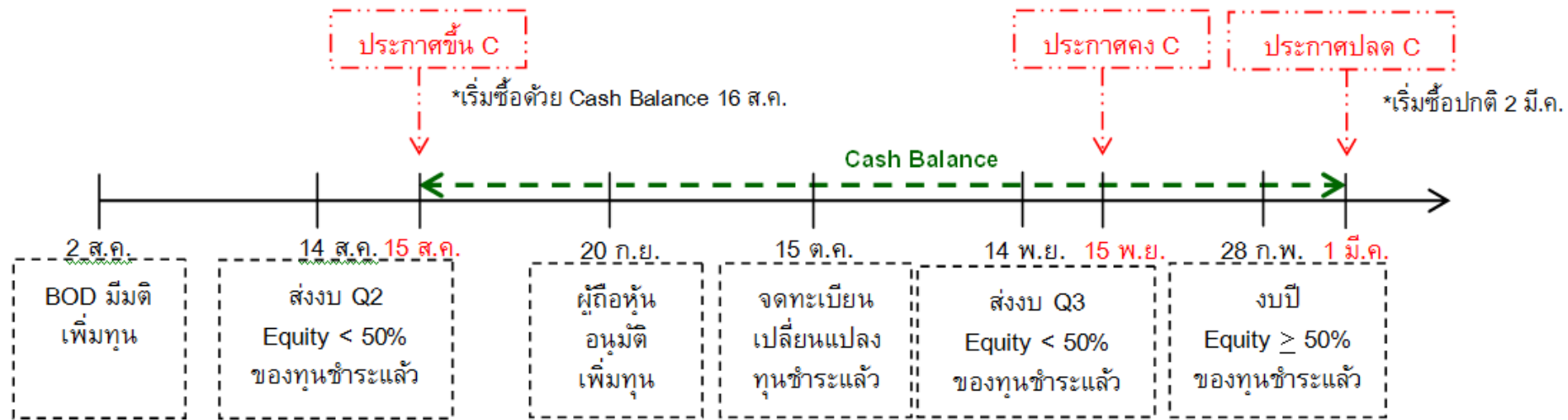
ตลท. จะดำเนินการดังนี้

- ประกาศใช้มาตรการ C
- ขึ้นเครื่องหมาย C ในวันทำการถัดจากวันประกาศจนกว่า บจ. จะนำส่งงบการเงินที่มีส่วนของผู้ถือหุ้น $\geq 50%$ ของทุนชำระแล้ว



กรณี บจ. ถูกขึ้นเครื่องหมาย C เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว
 และต่อมา มีการเพิ่มทุน ตลท. จะปลดเครื่องหมาย C เมื่อใด

เมื่อ บจ. นำส่งงบการเงินที่แสดงได้ว่าส่วนของผู้ถือหุ้นมีค่า $\geq 50\%$ ของทุนชำระแล้ว



กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็น หรือไม่แสดงความเชื่อมั่น หรือแสดงความเห็น ว่างบการเงินไม่ถูกต้อง บจ. จะต้องกรอกข้อมูลอย่างไร

บจ. ยังคงกรอกความเห็นของผู้สอบบัญชีด้วย Template F45 เหมือนเดิม

กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นหรือไม่แสดงความเชื่อมั่น ให้ระบุเพิ่มเติมว่าเนื่องจากสาเหตุใด

- ถูกจำกัดขอบเขตโดยบริษัทจดทะเบียน หรือ กรรมการ หรือ ผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียน
- ถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์
- อื่นๆ (ให้ระบุข้อมูลเพิ่มเติม)

ทั้งนี้ บจ. สามารถตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีได้จากบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจาก
การตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน (แบบ 61-4)

ระบบ SETPortal: Template F45

แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45)

ประเภทแบบ F45:

ปี:

ไตรมาส:

สถานะ:

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	:	ไตรมาสที่ 1		ไตรมาสที่ 1	
สิ้นสุดวันที่:		31 มีนาคม		31 มีนาคม	
:		2561	2560	2561	2560

ทำไร (บาท) สุทธิ:

ทำไร (บาท) สุทธิต่อหุ้น (บาท):

ประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีในงบการเงิน:

เนื่องจาก:

ผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศ (ไทย):

อื่นๆ

กรณีเลือกประเภทผู้สอบบัญชีดังต่อไปนี้

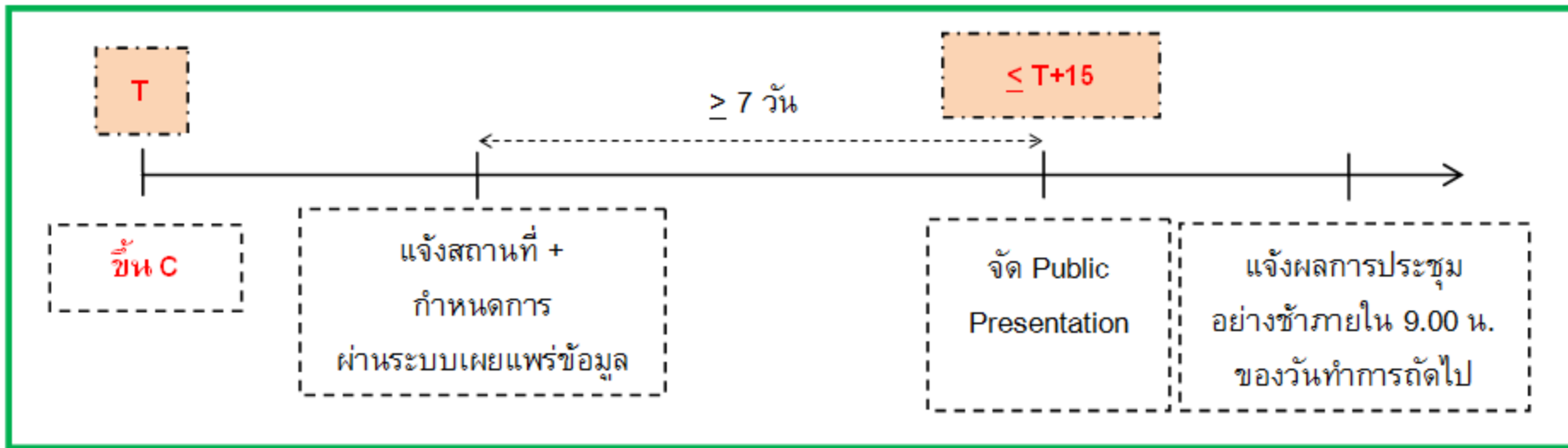
- ไม่แสดงความเห็น
- ไม่แสดงความเห็นและมีข้อสังเกต
- ไม่แสดงความเชื่อมั่น
- ไม่แสดงความเชื่อมั่นและมีข้อสังเกต



ให้ บจ. เลือกเหตุผลข้อใดข้อหนึ่ง

- ถูกจำกัดขอบเขตโดยบริษัทจดทะเบียน หรือกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียน
- ถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์
- อื่นๆ

เมื่อ ตลท. ขึ้นเครื่องหมาย C บนหลักทรัพย์ของ บจ. แล้ว บจ. จะต้องดำเนินการอย่างไร



ข้อมูล Public Presentation : อธิบายถึงที่มาของปัญหา แนวทางแก้ไขที่ผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุขั้นตอนและกรอบระยะเวลาชัดเจน รวมถึง ความเสี่ยงหรืออุปสรรคที่อาจทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนดังกล่าวได้

การเข้าร่วมทดสอบระบบ SETPortal

Website สำหรับ Test

www.scptrain.set.or.th

Username สำหรับ Test

Username ที่ใช้งานอยู่ปัจจุบัน โดยไม่ต้องกรอก Password

ข้อมูลที่ใช้ Test

งบการเงินประจำปี 2560

ระยะเวลา Test

ตั้งแต่วันที่ - 30 เม.ย.61

Contact Point

csignteam@set.or.th



The Stock Exchange of Thailand