

ประเด็นคำถาม – คำตอบที่ควรรู้เกี่ยวกับเครื่องหมาย C (Caution)

วัตถุประสงค์

Q1: เหตุใดตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงต้องเพิ่มเครื่องหมาย C

A1: เพื่อเตือนผู้ลงทุนให้ระมัดระวังในการลงทุนในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่มีความเสี่ยงในด้านฐานะการเงิน งบการเงิน หรือลักษณะธุรกิจ โดยการขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) บนหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน ซึ่งผู้ลงทุนจะต้องซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวด้วยบัญชีเงินสด (Cash Balance) เท่านั้น

การขึ้นหรือปลดเครื่องหมาย C

Q2: เกณฑ์การขึ้นหรือปลดเครื่องหมาย C

A2: กำหนดเกณฑ์ดังนี้

เกณฑ์	การขึ้นเครื่องหมาย C	การปลดเครื่องหมาย C
งบการเงิน	- ส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว	- ส่วนของผู้ถือหุ้น \geq 50% ของทุนชำระแล้ว
	- รายงานของผู้สอบบัญชีมีลักษณะ <ul style="list-style-type: none"> ○ ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินเนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตการสอบทานหรือตรวจสอบโดยบริษัท หรือกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัท หรือ ○ แสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง 	- นำส่งงบการเงินที่ไม่มีลักษณะดังกล่าว
	- สำนักงาน ก.ล.ต. มีคำสั่งให้แก้ไขงบการเงินหรือมีคำสั่งให้ทำ Special Audit	- นำส่งงบการเงินฉบับแก้ไขหรือจัดทำ Special Audit แล้ว
เหตุการณ์	- หน่วยงานกำกับฯ มีคำสั่งที่เปิดเผยมติการทั่วไปให้แก้ไขฐานะการเงินหรือการดำเนินงาน โดยให้ระงับการดำเนินการบางส่วน หรือไม่ให้ขยายธุรกิจเป็นการชั่วคราว โดยส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ	- ดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามคำสั่งของหน่วยงานกำกับดูแลแล้ว
	- ศาลรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ หรือรับคำฟ้องล้มละลาย	- ศาลยกคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ/มีการถอนคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ/ฟื้นฟูกิจการแล้วเสร็จ หรือยกคำฟ้องล้มละลาย/มีการถอนคำฟ้องล้มละลาย
	- บริษัทจดทะเบียนเป็น Cash Company	- ดำเนินการให้มีธุรกิจครบถ้วนตามข้อกำหนดแล้ว

Q3: กรณีที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศขึ้นเครื่องหมาย C แต่ต่อมาหลักทรัพย์ของบริษัทถูกประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนตลาดหลักทรัพย์ฯ จะปลดเครื่องหมาย C หรือไม่

A3: เนื่องจากการประกาศให้บริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจัดเป็นมาตรการขึ้นร้ายแรง โดยหลักทรัพย์ของบริษัทจะถูกขึ้นเครื่องหมาย SP และ NC (Non-Compliance) จนกว่าบริษัทจะแก้ไขเหตุเพิกถอนแล้วเสร็จ ดังนั้นตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงจะประกาศข่าวการปลดเครื่องหมาย C ในวันเดียวกับวันที่ประกาศให้บริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน โดยเครื่องหมาย C จะถูกปลดในวันทำการถัดจากวันที่ประกาศข่าว

Q4: หลักทรัพย์ประเภทใดบ้างที่จะถูกขึ้นเครื่องหมาย C

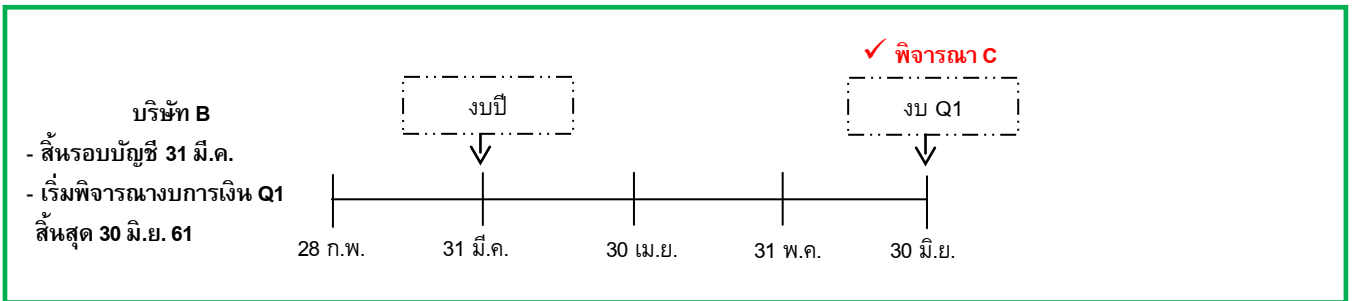
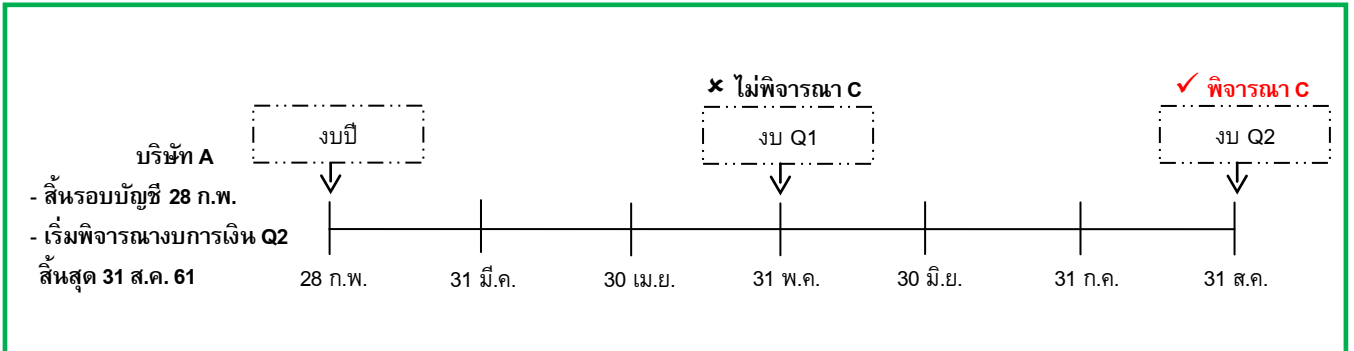
A4: ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะขึ้นเครื่องหมาย C บนหลักทรัพย์ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้แก่ หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ (Warrant) ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ (TSR) และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่มีหุ้นสามัญของบริษัทเป็นสินทรัพย์อ้างอิง (DW) โดยไม่รวมหุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้

Q5: การพิจารณาขึ้นเครื่องหมาย C เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว จะเริ่มพิจารณาจากงวดบัญชีใด

A5: - วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีตรงกับวันที่ 31 ธันวาคม: จะเริ่มพิจารณาตั้งแต่งบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2561 เป็นต้นไป

- วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีไม่ตรงกับวันที่ 31 ธันวาคม: จะเริ่มพิจารณางบการเงินรายไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 เป็นต้นไป

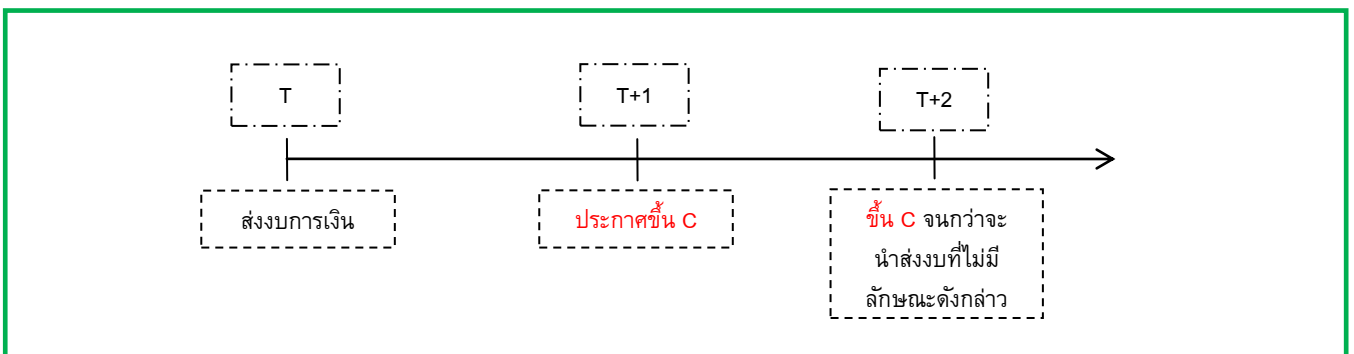
ตัวอย่าง บริษัท A และ B มีวันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีตรงกับวันที่ 28 ก.พ. และวันที่ 31 มี.ค.



Q6: กรณีบริษัทนำส่งงบการเงินที่ส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว ตลาดหลักทรัพย์ จะดำเนินการอย่างไร

A6: - ประกาศขึ้นเครื่องหมาย C ในวันทำการถัดจากวันที่บริษัทส่งงบการเงิน

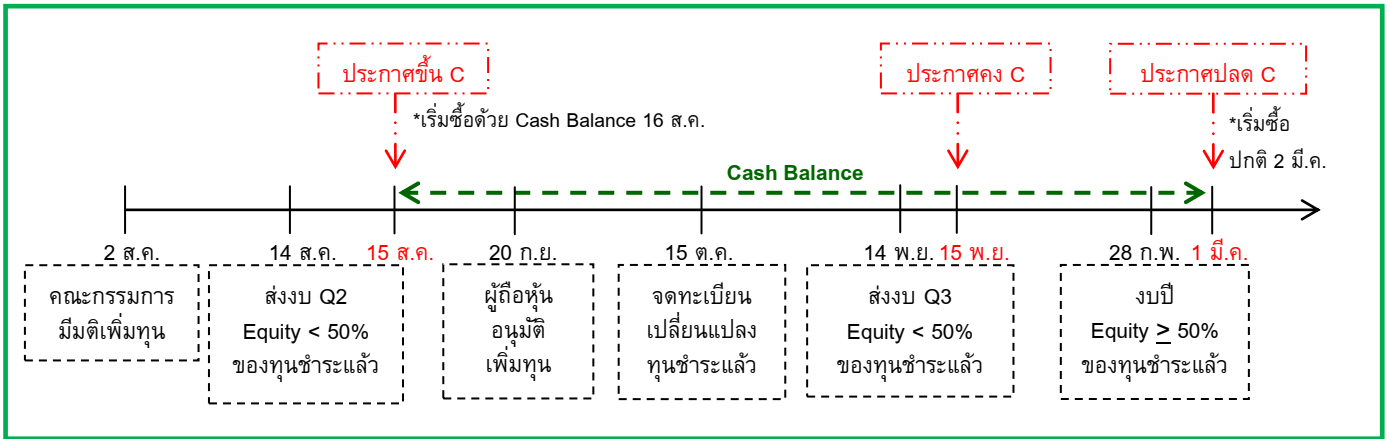
- ขึ้นเครื่องหมาย C ในวันทำการถัดจากวันประกาศจนกว่าบริษัทจะนำส่งงบการเงินที่มีส่วนของผู้ถือหุ้น $\geq 50\%$ ของทุนชำระแล้ว



Q7: กรณีบริษัทถูกขึ้นเครื่องหมาย C เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว และต่อมามีการเพิ่มทุน ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะปลดเครื่องหมาย C เมื่อใด

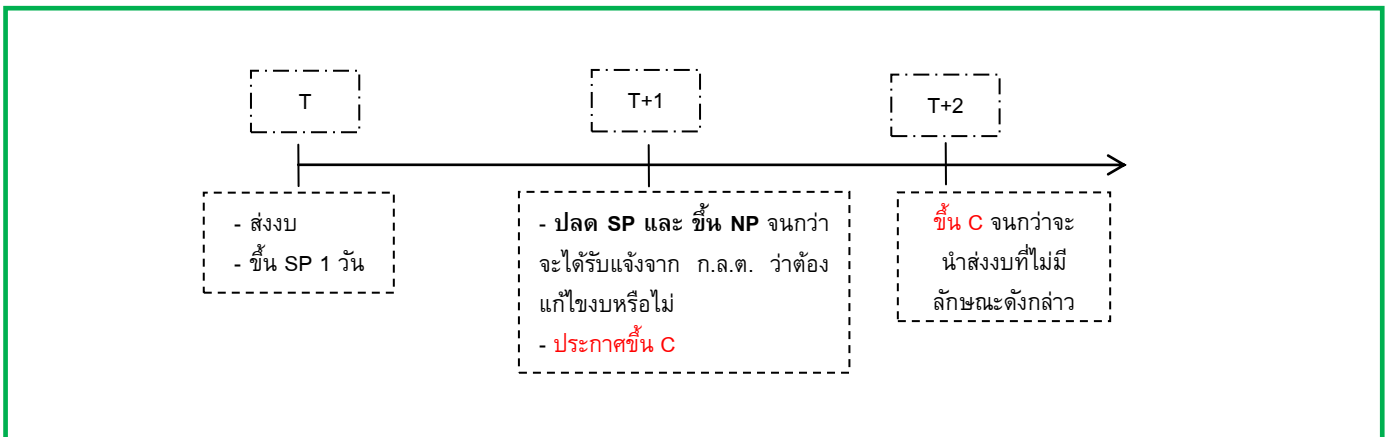
A7: เมื่อบริษัทนำส่งงบการเงินที่แสดงได้ว่ามีส่วนของผู้ถือหุ้นมีค่า $\geq 50\%$ ของทุนชำระแล้ว

- ตัวอย่าง
- 2 ส.ค. คณะกรรมการบริษัท A มีมติให้เพิ่มทุน
 - 15 ส.ค. ตลาดหลักทรัพย์ ประกาศขึ้นเครื่องหมาย C บนหลักทรัพย์ A เนื่องจากงบการเงินงวดไตรมาสที่ 2 มีส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว
 - 20 ก.ย. ผู้ถือหุ้นอนุมัติการเพิ่มทุน
 - 4-8 ต.ค. เสนอขายหุ้นเพิ่มทุน
 - 15 ต.ค. บริษัท A จัดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว หลังจากขายหุ้นเพิ่มทุนเสร็จสิ้น
 - 14 พ.ย. บริษัท A เผยแพร่งบการเงินงวดไตรมาสที่ 3 ซึ่งส่วนของผู้ถือหุ้นยังไม่ได้รวมเงินเพิ่มทุน ทำให้ยังคงมีส่วนของผู้ถือหุ้น < 50% ของทุนชำระแล้ว
 - 28 ก.พ. บริษัท A เผยแพร่งบการเงินประจำปี ซึ่งมีส่วนของผู้ถือหุ้น $\geq 50\%$ ของทุนชำระแล้ว
 - 1 มี.ค. ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศปลดเครื่องหมาย C โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 มี.ค.

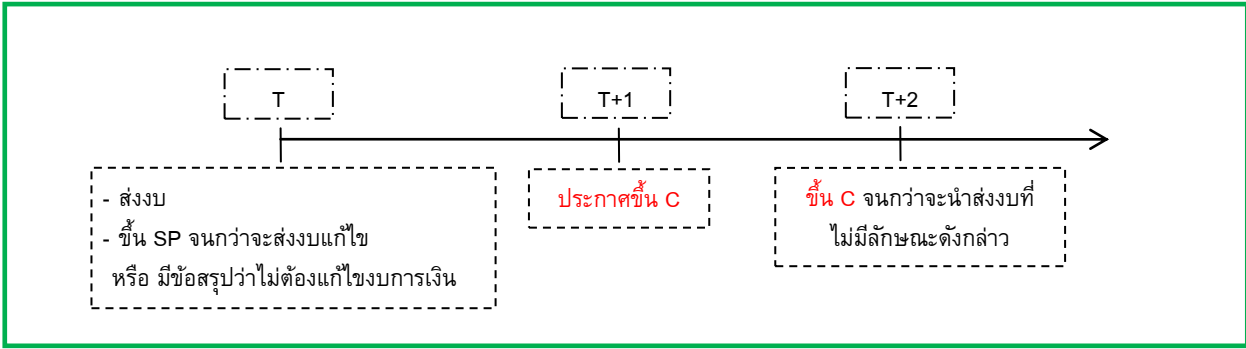


Q8: ปัจจุบันตลาดหลักทรัพย์ฯ มีการขึ้นเครื่องหมาย SP และ NP กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็น หรือไม่แสดงความเชื่อมั่นต่องบการเงินและขึ้นเครื่องหมาย SP กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องอยู่แล้ว เหตุใดจึงต้องขึ้นเครื่องหมาย C

A8: ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะขึ้นเครื่องหมาย C เพิ่มเติมเฉพาะใน กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินเนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตการสอบทาน หรือตรวจสอบโดยบริษัท หรือกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัท โดยจะดำเนินการดังนี้



สำหรับกรณีงบการเงินไม่ถูกต้อง: จะดำเนินการดังนี้



Q9: งบการเงินที่จะเริ่มใช้ในการพิจารณาความเห็นผู้สอบบัญชีเริ่มจากงวดใด

A9: จะเริ่มพิจารณางบการเงินสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 เป็นต้นไป เช่นเดียวกับเหตุสุดวิสัยของผู้ถือหุ้น

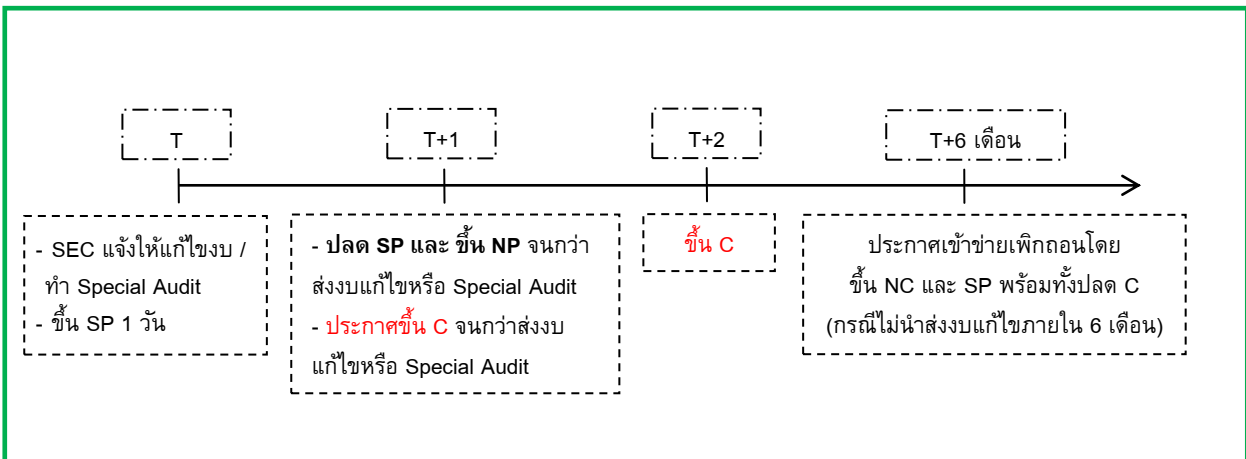
Q10: กรณีวันที่ 1 มีนาคม 2561 สำนักงาน ก.ล.ต.แจ้งให้บริษัทแก้ไขงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และงบการเงินไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ซึ่ง ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2561 บริษัทยังไม่ส่งงบการเงินฉบับแก้ไขตลาดหลักทรัพย์ฯ จะพิจารณาขึ้นเครื่องหมาย C หรือไม่

A10: ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะไม่ขึ้นเครื่องหมาย C เนื่องจากเป็นกรณีที่สำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งให้บริษัทแก้ไขงบการเงินก่อนวันที่ข้อกำหนดมีผลบังคับใช้

Q11: ปัจจุบันเมื่อสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งให้บริษัทแก้ไขงบการเงินหรือให้จัดทำ Special Audit ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะขึ้นเครื่องหมาย SP 1 วัน และจะขึ้น NP จนกว่าจะนำส่งงบแก้ไขหรือ Special Audit เหตุใดจึงต้องขึ้นเครื่องหมาย C

A11: เพื่อเตือนนักลงทุน โดยขึ้นเครื่องหมาย C ในวันทำการถัดจากวันประกาศจนกว่าบริษัทจะนำส่งงบการเงินฉบับแก้ไขหรือ Special Audit แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่สำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งให้บริษัทแก้ไขงบการเงิน และบริษัทไม่นำส่งงบการเงินฉบับแก้ไขซึ่งล่าช้าเกินกว่า 6 เดือนนับจากวันที่สำนักงาน ก.ล.ต.แจ้ง ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะประกาศเข้าข่ายอาชญากรรมจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน โดยขึ้นเครื่องหมาย NC และ SP พร้อมทั้งปลดเครื่องหมาย C ดังนี้



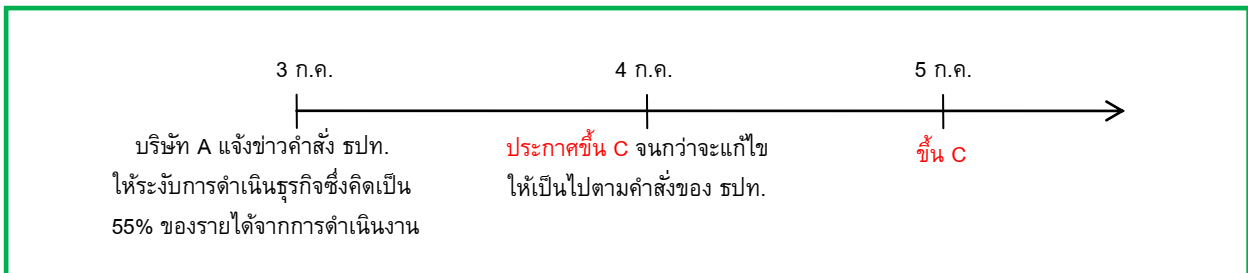
Q12: กรณีตัวอย่างของการถูกหน่วยงานกำกับดูแลระงับการดำเนินการหรือไม่ให้ขยายธุรกิจเป็นการชั่วคราวได้แก่อะไร

A12: ตัวอย่างได้แก่ คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย สั่งให้บริษัทหยุดรับประกันวินาศภัยเป็นการชั่วคราว หรือ กรณีสำนักงาน ก.ล.ต.สั่งพักการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ หรือ ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศเป็นการทั่วไปให้ไม่ให้นักลงทุนสถาบันการเงินขยายธุรกิจเป็นการชั่วคราว

Q13: กรณีหน่วยงานกำกับดูแลมีคำสั่งให้ระงับการดำเนินการบางส่วนหรือไม่ให้ขยายธุรกิจเป็นการชั่วคราวนั้น บริษัทจะต้องดำเนินการอย่างไร

A13: บริษัทต้องแจ้งรายละเอียดคำสั่งดังกล่าวผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้งระบุความมีนัยสำคัญโดยอาจพิจารณาจากสัดส่วนสินทรัพย์หรือรายได้จากการดำเนินงานหรือกำไรจากการดำเนินงานทางการเงินงวดล่าสุด > 50% ของยอดรวมแต่ละรายการของบริษัท ตามลำดับ

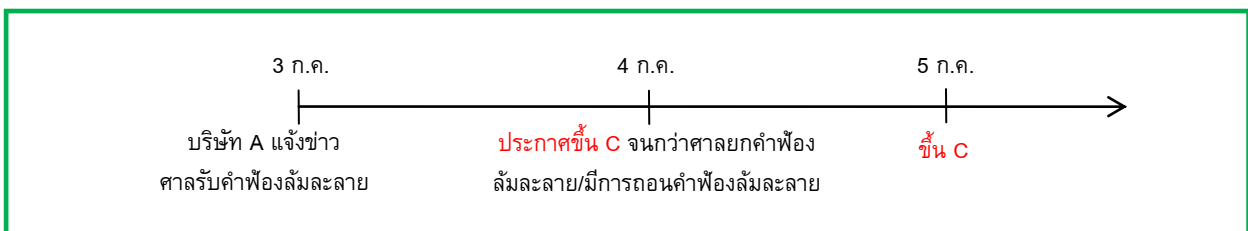
- ตัวอย่าง 2 ก.ค. ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศเป็นการทั่วไปให้บริษัท A ซึ่งเป็นสถาบันการเงินระงับการดำเนินธุรกิจบางส่วน
- 3 ก.ค. บริษัท A แจ้งข่าวคำสั่งธนาคารแห่งประเทศไทย และชี้แจงว่ารายได้จากธุรกิจดังกล่าวคิดเป็น 55% ของรายได้จากการดำเนินงาน
- 4 ก.ค. ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศขึ้นเครื่องหมาย C โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 5 ก.ค.
- 5 ก.ค. ขึ้นเครื่องหมาย C



Q14: การฟื้นฟูกิจการหรือการถูกฟ้องร้องให้ล้มละลาย ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะพิจารณาขึ้นเครื่องหมาย C เมื่อใด

A14: เมื่อบริษัทแจ้งข่าวผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ว่าศาลรับคำร้องหรือคำฟ้องนั้นแล้ว

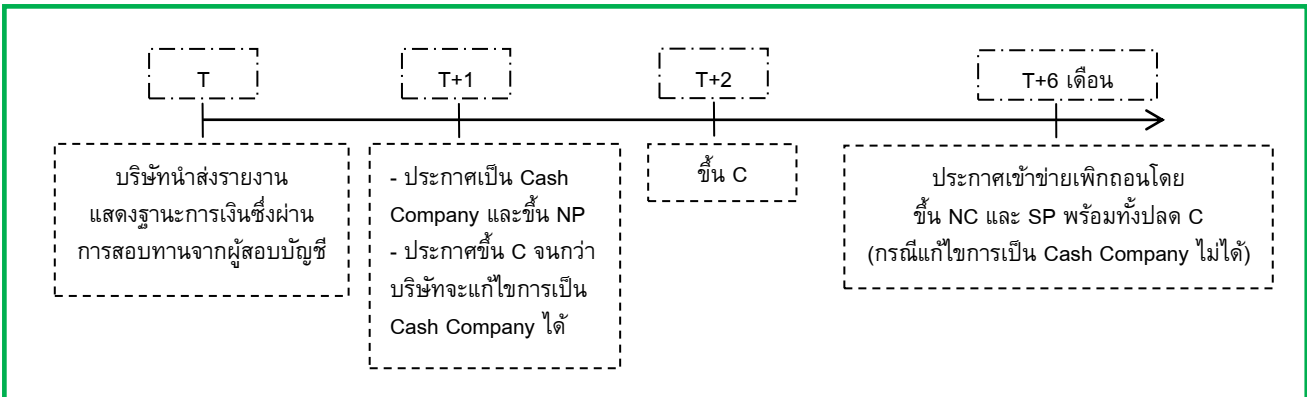
- ตัวอย่าง 2 ก.ค. เจ้าหนี้ยื่นฟ้องล้มละลาย บริษัท A และศาลรับคำฟ้อง
- 3 ก.ค. บริษัท A ได้รับสำเนาคำฟ้องจากศาล และแจ้งข่าวผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 4 ก.ค. ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศขึ้นเครื่องหมาย C โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 5 ก.ค.
- 5 ก.ค. ขึ้นเครื่องหมาย C



Q15: บริษัทที่มีสถานะ Cash Company จะถูกขึ้นและปลดเครื่องหมาย C เมื่อใด

A15: ปัจจุบันเมื่อตลาดหลักทรัพย์ ได้รับรายงานแสดงฐานะการเงินหลังจากที่มีการจำหน่ายสินทรัพย์ทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดแล้วซึ่งผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้ว ตลาดหลักทรัพย์ จะประกาศให้บริษัทเป็น Cash Company และขึ้นเครื่องหมาย NP

สำหรับการดำเนินการกรณีเครื่องหมาย C ตลาดหลักทรัพย์ จะประกาศขึ้นเครื่องหมาย C พร้อมกับการประกาศเป็น Cash Company โดยเครื่องหมาย C จะขึ้นในวันทำการถัดจากวันประกาศจนครบ 6 เดือนหรือจนกว่าบริษัทจะแก้ไขการเป็น Cash Company ได้ หากบริษัทยังไม่สามารถแก้ไขการเป็น Cash Company ได้ ตลาดหลักทรัพย์ จะประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พร้อมกับการขึ้นเครื่องหมาย NC และ SP และปลดเครื่องหมาย C



การจัด Public Presentation

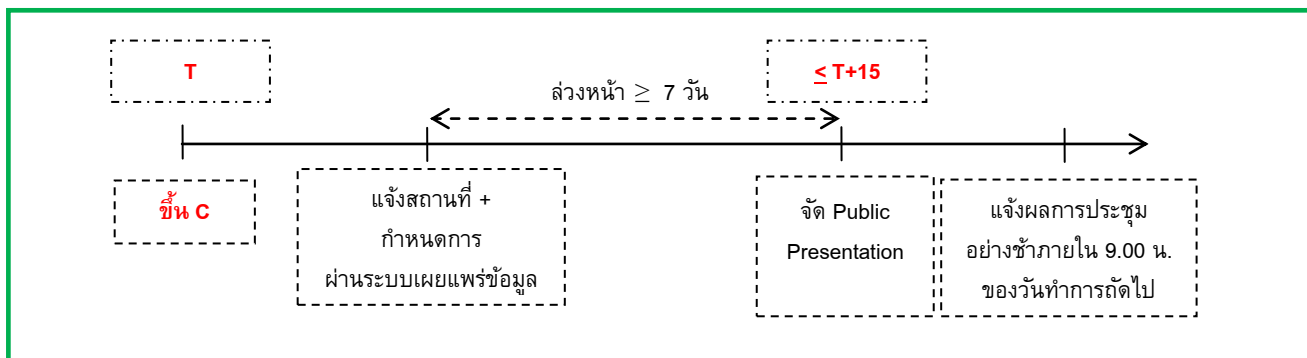
Q16: เมื่อตลาดหลักทรัพย์ ขึ้นเครื่องหมาย C บนหลักทรัพย์ของบริษัทแล้ว บริษัทจะต้องดำเนินการอย่างไร

A16: (1) บริษัทต้องจัดประชุมเพื่อให้ข้อมูลและชี้แจงแนวทางแก้ไขเหตุที่ถูกขึ้นเครื่องหมาย C ต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้อง (Public Presentation) ภายใน 15 วันนับแต่วันที่ขึ้นเครื่องหมาย C

(2) บริษัทต้องแจ้งวันที่และสถานที่จัดประชุมผ่านระบบเผยแพร่ของตลาดหลักทรัพย์ ล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วันก่อนวันประชุม

(3) บริษัทเปิดเผยผลการให้ข้อมูลและชี้แจงแนวทางแก้ไขเหตุผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ ในวันที่จัดประชุม หรืออย่างช้าภายใน 9.00 น. ของวันทำการถัดไป

(4) บริษัทต้องจัด Public Presentation เพื่อรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขเหตุทุกไตรมาสจนกว่าบริษัทจะสามารถพ้นเหตุได้ ทั้งนี้ แนวทางแก้ไขเหตุและรายงานความคืบหน้าจะต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ



Q17: สาเหตุที่ต้องจัด Public Presentation

A17: เพื่อเปิดโอกาสให้บริษัทจดทะเบียนชี้แจงแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถซักถามข้อมูลจากผู้บริหารได้

Q18: การจัด Public Presentation มีข้อแตกต่างจากการจัดประชุมผู้ถือหุ้นหรือไม่ อย่างไร

A18: มีข้อแตกต่างดังนี้

ข้อแตกต่าง	Public Presentation	การจัดประชุมผู้ถือหุ้น
การกำหนดสิทธิเข้าร่วมประชุม	X	/
ผู้เข้าร่วมประชุม	ผู้ถือหุ้น/นักลงทุนทั่วไป	ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อตามวัน Record date
การแจ้งข้อมูลการจัดประชุมผ่านระบบเผยแพร่ข้อมูล	/	/
การส่งหนังสือเชิญประชุม	X	/
การนับองค์ประชุม	X	/
การแจ้งมติที่ประชุม	สรุปประเด็นคำถาม-คำตอบสำคัญ	มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

Q19: Public Presentation ต้องประกอบด้วยข้อมูลอะไรบ้าง

A19: บริษัทควรอธิบายถึงที่มาของปัญหา แนวทางแก้ไขที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุขั้นตอนและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน รวมถึงความเสี่ยงหรืออุปสรรคที่อาจทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนดังกล่าวได้

Q20: บริษัทจัด Public Presentation ในรูปแบบการถ่ายทอดสดผ่านแอปพลิเคชัน (Live) เช่น Facebook Live ได้หรือไม่

A20: บริษัทต้องจัด Public Presentation ในลักษณะการประชุมที่มีการโต้ตอบได้ (Two way communication) เพื่อให้ผู้เข้าร่วมประชุมสามารถซักถามผู้บริหาร และผู้บริหารสามารถตอบข้อซักถามได้ในที่ประชุม อย่างไรก็ตาม บริษัทสามารถดำเนินการเพิ่มเติมโดยถ่ายทอดสด (Live) ควบคู่กันไปได้

การซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถูกขึ้นเครื่องหมาย C

Q21: กรณีบริษัทถูกขึ้นเครื่องหมาย C ผู้ลงทุนจะสามารถซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทได้หรือไม่ อย่างไร

A21: ผู้ลงทุนยังสามารถซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทได้ แต่จะต้องซื้อหลักทรัพย์ด้วยบัญชี Cash Balance เท่านั้น

Q22: ความแตกต่างระหว่างเครื่องหมาย C และมาตรการจำกัดการซื้อขาย

A22: มีข้อแตกต่างดังนี้

ข้อแตกต่าง	เครื่องหมาย C	มาตรการจำกัดการซื้อขาย																
วัตถุประสงค์	เพื่อเตือนผู้ลงทุนให้ระมัดระวังการลงทุนในกลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงทั้งด้านฐานะการเงิน หรืองบการเงิน หรือการประกอบธุรกิจ	เพื่อเตือนผู้ลงทุนให้ระมัดระวังการซื้อขายหลักทรัพย์ที่มีสภาพการซื้อขายผิดปกติ โดยมีทั้งมาตรการรายวัน (Trading Alert List) และมาตรการรายสัปดาห์ (Turnover List)																
ระดับ	ระดับเดียว คือ Cash Balance	3 ระดับ ได้แก่ <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>ระดับ*</th> <th>Cash Balance</th> <th>ห้ามคำนวณวงเงิน</th> <th>ห้าม Net Settlement</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>	ระดับ*	Cash Balance	ห้ามคำนวณวงเงิน	ห้าม Net Settlement	1	✓			2	✓	✓		3	✓	✓	✓
ระดับ*	Cash Balance	ห้ามคำนวณวงเงิน	ห้าม Net Settlement															
1	✓																	
2	✓	✓																
3	✓	✓	✓															
ระยะเวลา	จนกว่าบริษัทจะดำเนินการแก้ไขเหตุให้หมดไป หรือ ถูกประกาศเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน	มีระยะเวลาขั้นต่ำ 3 สัปดาห์																
การขึ้นเครื่องหมาย	ขึ้นเครื่องหมาย C	ไม่ขึ้นเครื่องหมาย																

* 1. Cash Balance: ผู้ซื้อหลักทรัพย์ต้องวางเงินสดไว้ล่วงหน้าเต็มจำนวนก่อนซื้อหลักทรัพย์
 2. ห้ามคำนวณวงเงินซื้อขาย: ห้ามใช้หลักทรัพย์เป็นหลักประกันในการคำนวณเป็นวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์ (ในทุกประเภทบัญชี)
 3. ห้าม Net Settlement: ห้ามหักกลบค่าซื้อกับค่าขายหลักทรัพย์เดียวกันในวันเดียวกัน โดยค่าขายคืนเป็นวงเงินในวันทำการถัดไป

Q23: กรณีบริษัทเข้าข่ายมาตรการกำกับการซื้อขาย และเครื่องหมาย C ในระยะเวลาเดียวกัน ผู้ลงทุนจะซื้อหลักทรัพย์อย่างไร

A23: ผู้ลงทุนจะซื้อหลักทรัพย์ด้วยวิธีปฏิบัติที่เข้มงวดกว่าเสมอ

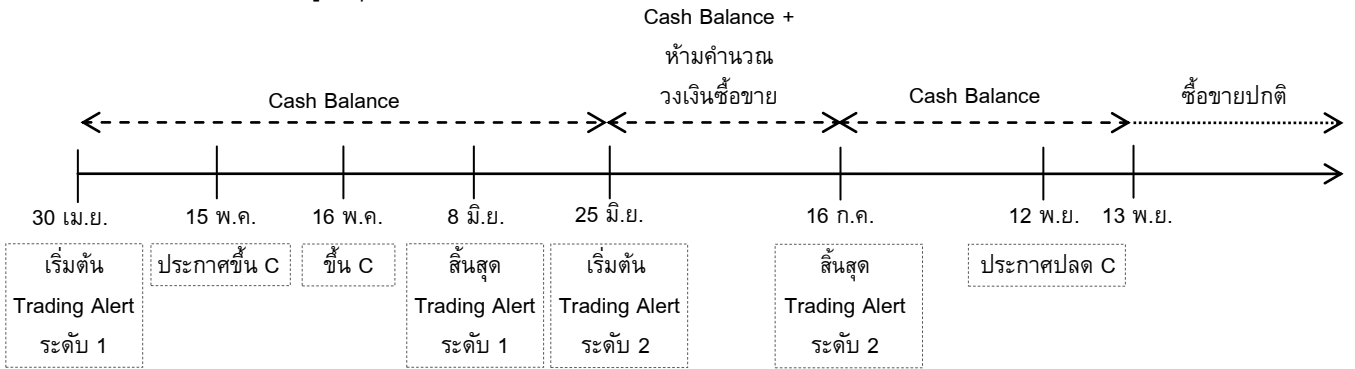
ตัวอย่าง 30 เม.ย. บริษัท A เข้าข่ายมาตรการกำกับการซื้อขายระดับ 1 ตั้งแต่ 30 เม.ย. – 8 มิ.ย.

15 พ.ค. ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศขึ้นเครื่องหมาย C

25 มิ.ย. บริษัท A เข้าข่ายมาตรการกำกับการซื้อขายระดับ 2 ตั้งแต่ 25 มิ.ย. – 16 ก.ค.

12 พ.ย. ตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกาศปลดเครื่องหมาย C

การซื้อขายหลักทรัพย์ของผู้ลงทุนจะเป็นดังนี้



Q24: ตั้งแต่วันที่ 2 ก.ค. 61 เป็นต้นไป ผู้ลงทุนจะสามารถตรวจสอบข้อมูลบริษัทที่ถูกขึ้นเครื่องหมาย C ได้จากที่ใด

A24: สามารถตรวจสอบได้ที่ SET Website และ SETSMART

SET Website: ข้อมูลบริษัท/หลักทรัพย์ > ขาวบริษัท/หลักทรัพย์ > หลักทรัพย์ภายใต้เครื่องหมาย C (Caution)

SETSMART: ขาว > หลักทรัพย์ภายใต้เครื่องหมาย C (Caution)

วิธีการคำนวณอัตราส่วนส่วนของผู้ถือหุ้นต่อทุนชำระแล้ว และการกรอกข้อมูล Template

Q25: บริษัทจดทะเบียนจะรู้ได้อย่างไรว่าบริษัทมีอัตราส่วนของผู้ถือหุ้น/ของทุนชำระแล้ว เท่ากับเท่าไร

A25: บริษัทสามารถตรวจสอบอัตราส่วนดังกล่าวได้เพื่อใช้ติดตามสถานะทางการเงินของบริษัท โดยข้อมูลดังกล่าวไม่ได้เผยแพร่ ดังนี้

(1) บริษัทกรอกข้อมูลใน Template งบการเงิน ในระบบ SET Portal โดยใช้ข้อมูลจากงบการเงินรวม (ถ้ามี) ได้แก่ ส่วนของผู้ถือหุ้น ทุนชำระแล้ว (รวมหุ้นบุริมสิทธิ (ถ้ามี)) และส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น (ถ้ามี) ตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ระบบจะคำนวณอัตราส่วนดังกล่าวอัตโนมัติ และแสดงค่าเป็นทศนิยม 2 ตำแหน่ง

(พิเศษในทศนิยมตำแหน่งที่ 3 กล่าวคือถ้ามีค่า ≥ 5 ให้ปัดขึ้น หรือถ้า < 5 ให้ปัดลง เช่น 49.992% เป็น 49.99% หรือ 49.999% เป็น 50.00% เป็นต้น)

$$\text{สูตรการคำนวณ คือ } \frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}{\text{ทุนชำระแล้ว} - |\text{ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น (ถ้ามี)}|}$$

ตัวอย่าง การกรอกข้อมูลใน Template งบการเงิน

Q26: กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็น หรือไม่แสดงความเชื่อมั่น หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง บริษัทจะต้องกรอกข้อมูลใน Template อย่างไร

A26: บริษัทยังคงกรอกความเห็นของผู้สอบบัญชีด้วย Template F45 เหมือนเดิม

กรณีผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นหรือไม่แสดงความเชื่อมั่น ให้ระบุเพิ่มเติมว่าเนื่องจากสาเหตุใด

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

ทั้งนี้ บริษัทสามารถตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีได้จากบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน (แบบ 61-4)

ตัวอย่างการกรอกข้อมูลใน Template F45

แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45)

ประเภทแบบ F45:

ปี:

ไตรมาส:

สถานะ:

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม

	ประจำปี		ประจำปี	
สิ้นสุดวันที่:	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น (บาท):	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ประจำปี		ประจำปี	
สิ้นสุดวันที่:	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น (บาท):	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีในงบการเงิน:

เนื่องจาก:

ผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศ (ไทย):

ผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศ (อังกฤษ):

ตำแหน่ง (ไทย):

ตำแหน่ง (อังกฤษ):

หมายเหตุ (ไทย):

หมายเหตุ (อังกฤษ):

กรอกข้อมูลเหมือนเดิม

กรอกเลือกประเภทผู้สอบบัญชีดังต่อไปนี้ให้บริษัทเลือกเหตุผล

- ไม่แสดงความเห็น
- ไม่แสดงความเห็นและมีข้อสังเกต
- ไม่แสดงความเชื่อมั่น
- ไม่แสดงความเชื่อมั่นและมีข้อสังเกต

หากมีประเด็นคำถามเพิ่มเติม ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะปรับปรุงประเด็นคำถาม – คำตอบดังกล่าว โดยสามารถดาวน์โหลดประเด็นคำถามคำตอบได้ที่ SET Website: กฎเกณฑ์/การกำกับ > หลักเกณฑ์และการกำกับ > การกำกับบริษัทจดทะเบียน > ดาวน์โหลดเอกสาร > การสัมมนา