

# คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ กร. ๑๕ /๒๕๖๗

เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ

(ฉบับที่ ๓ )

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง (๑) และมาตรา ๙๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ และมาตรา ๙ (๑) และมาตรา ๔๙ แห่งพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. ๒๕๔๖ และมาตรา ๑๐ (๑) และมาตรา ๓๐ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้เพิ่มบทนิยามคำว่า “หนี้สินด้อยสิทธิ” ระหว่างบทนิยามคำว่า “สินทรัพย์สภาพคล่อง” และคำว่า “หนี้สินทั่วไป” ในข้อ ๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กร. ๒๖/๒๕๖๓ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“หนี้สินด้อยสิทธิ” หมายความว่า หนี้สินที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดสิทธิของเจ้าหนี้ไว้ด้อยกว่าเจ้าหนี้สามัญทั่วไป โดยหนี้สินดังกล่าวต้องไม่มีประกัน และไม่มีเงื่อนไขให้เจ้าหนี้มีสิทธิเรียกให้มีการชำระหนี้ก่อนกำหนด

(๒) มีข้อกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจเลื่อนการชำระเงินต้น และยกเลิกหรือเลื่อนการชำระดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นใด เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังนี้

(ก) ผู้ประกอบธุรกิจไม่สามารถดำรงเงินกองทุนได้

(ข) ผู้ประกอบธุรกิจผิมนัดชำระราคาหรือส่งมอบหลักทรัพย์ต่อสำนักหักบัญชีหรือต่อลูกค้า ในกรณีเป็นการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ หรือผิมนัดชำระหนี้หรือส่งมอบสินค้าต่อสำนักหักบัญชี สัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือต่อลูกค้าในกรณีเป็นการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เว้นแต่การผิมนัดดังกล่าวไม่ได้เกิดจากปัญหาฐานะทางการเงินหรือการขาดสภาพคล่องของผู้ประกอบธุรกิจและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานแล้ว”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความใน (ก) ของ (๑) ในบทนิยามคำว่า “หนี้สินรวม” ของข้อ ๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. ๒๖/๒๕๖๓ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(ก) หนี้สินด้อยสิทธิดังนี้

๑. หนี้สินด้อยสิทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่ามูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่รับรู้รายการหนี้สินด้อยสิทธิที่เกิดขึ้นใหม่ล่าสุด เว้นแต่เป็นกรณีตาม ๒.

๒. หนี้สินด้อยสิทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่ามูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นล่าสุด ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจไม่ดำเนินการตามข้อ ๕/๒ วรรคหนึ่ง หรือข้อ ๕/๓”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกบทนิยามคำว่า “ส่วนของผู้ถือหุ้น” ในข้อ ๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. ๒๖/๒๕๖๓ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ส่วนของผู้ถือหุ้น” หมายความว่า ผลรวมของรายการตาม (๑) และ (๒) ดังต่อไปนี้

(๑) รายการอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้

(ก) ส่วนของผู้ถือหุ้นตามแบบ บ.ล. ๒ ที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำและยื่นต่อสำนักงานตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(ข) ส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินล่าสุดที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ในกรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจที่ไม่มีหน้าที่จัดทำและยื่นรายงานฐานะทางการเงินตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(ค) ส่วนของผู้ถือหุ้นตามแบบ บ.ล. ๔/๑ ที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำและยื่นต่อสำนักงานตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจและข้อกำหนดในกรณีที่ไม่สามารถดำรงเงินกองทุนได้ เฉพาะในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจมีส่วนของผู้ถือหุ้นตาม (๑) (ก) หรือ (ข) รวมกับทุนส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงเนื่องจากการเพิ่มทุนหรือลดทุนตาม (๒) แล้วมีผลลัพธ์น้อยกว่าหนี้สินด้อยสิทธิที่ไม่ได้นำมาคำนวณเป็นหนี้สินรวม

(๒) ทุนที่ออกและชำระแล้ว ซึ่งรวมส่วนเกินมูลค่าหุ้นและหักส่วนลดมูลค่าหุ้นแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะ ส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงอันเนื่องมาจากการเพิ่มทุนหรือลดทุนที่ยังไม่ถูกนับรวมเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นตาม (๑) (ก) (ข) หรือ (ค)”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกบทนิยามคำว่า “หนี้สินด้อยสิทธิ” ในวรรคสี่ของข้อ ๕ แห่งประกาศ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. ๒๖/๒๕๖๓ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของ ผู้ประกอบธุรกิจ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๕/๑ ข้อ ๕/๒ และข้อ ๕/๓ แห่งประกาศ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. ๒๖/๒๕๖๓ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของ ผู้ประกอบธุรกิจ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“ข้อ ๕/๑ ในกรณีที่ปรากฏเหตุอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ ให้ผู้ประกอบธุรกิจดำเนินการ ตามที่กำหนดในข้อ ๕/๒ หรือข้อ ๕/๓ แล้วแต่กรณี

- (๑) หนี้สินด้อยสิทธิมากกว่า ๑.๕ เท่าของส่วนของผู้ถือหุ้น
- (๒) หนี้สินด้อยสิทธิมากกว่าส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นระยะเวลาตั้งแต่ ๑๕ วันติดต่อกัน
- (๓) หนี้สินด้อยสิทธิมากกว่าส่วนของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ ๓ ครั้งขึ้นไปในรอบปีปฏิทินเดียวกัน

ข้อ ๕/๒ ในกรณีที่ปรากฏเหตุตามที่ระบุในข้อ ๕/๑ ให้ผู้ประกอบธุรกิจนำหนี้สินด้อยสิทธิ ในส่วนที่เกินกว่ามูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นไปคำนวณเป็นหนี้สินรวม หากผู้ประกอบธุรกิจไม่ได้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำและยื่นแผนเพื่อดำเนินการให้ส่วนของผู้ถือหุ้นมากกว่าหรือเท่ากับหนี้สินด้อยสิทธิ ที่ไม่ได้คำนวณเป็นหนี้สินรวมต่อสำนักงานภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่เกิดเหตุดังกล่าว เว้นแต่เหตุ ตามที่ระบุในข้อ ๕/๑ (๑) หรือ (๒) สิ้นสุดลงแล้วก่อนครบกำหนดระยะเวลาดังกล่าว

(๒) ดำเนินการตามแผนที่ได้ยื่นต่อสำนักงานตาม (๑) ภายในระยะเวลาที่กำหนดใน แผนดังกล่าวซึ่งต้องไม่เกิน ๙๐ วันนับแต่วันที่เกิดเหตุตามข้อ ๕/๑ และแจ้งสำนักงานเมื่อดำเนินการ ตามแผนแล้วเสร็จ

ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจขยายระยะเวลาการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง (๑) หรือ (๒) โดยผู้ประกอบธุรกิจต้องยื่นคำขอพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอตามที่ระบุไว้ใน คู่มือสำหรับประชาชนต่อสำนักงานล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๑๐ วันก่อนครบกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ ตามขั้นตอนและวิธีการที่ระบุไว้ในคู่มือสำหรับประชาชน

ข้อ ๕/๓ ในกรณีที่ผู้ประกอบการธุรกิจไม่สามารถดำรงเงินกองทุนตามประกาศนี้ และปรากฏเหตุตามที่ระบุในข้อ ๕/๑ ให้ผู้ประกอบการธุรกิจดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำและยื่นแผนการแก้ไขปัญหาการดำรงเงินกองทุน และดำเนินการตามแผนดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนของผู้ประกอบการธุรกิจและข้อกำหนดในกรณีที่ไม่สามารถดำรงเงินกองทุนได้

(๒) ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการตาม (๑)ให้นำหนี้สินด้อยสิทธิในส่วนที่เกินกว่าส่วนของผู้ถือหุ้นไปรวมเป็นหนี้สินรวมโดยทันที”

ข้อ ๖ ในกรณีที่ผู้ประกอบการธุรกิจมีการหักหนี้สินด้อยสิทธิออกจากการคำนวณหนี้สินรวมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. ๒๖/๒๕๖๓ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบการธุรกิจ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ อยู่แล้วก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ ให้ผู้ประกอบการธุรกิจสามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้ต่อไป ทั้งนี้ ต้องไม่เกิน ๑ ปีนับแต่วันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ สำหรับหนี้สินด้อยสิทธิที่รับรู้รายการก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ

ข้อ ๗ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป  
ประกาศ ณ วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ศาสตราจารย์พิเศษวิศิษฎ์ วิศิษฎ์สรอรรถ)

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์