

31 กรกฎาคม 2544

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนและบริษัทที่มีหน้าที่ยื่นรายงานตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติ  
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ที่ จ. (ว) 13/2544 เรื่อง ขอชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การยกเว้น  
การจัดส่งงบการเงินรายไตรมาสของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ด้วยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศคณะกรรมการ  
ก.ล.ต. ที่ กจ. 20/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน  
และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 10) ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2544 เพื่อปรับปรุง  
หลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลตามประกาศที่แนบมาด้วย โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม 2544 นั้น

สำนักงานขอชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การยกเว้นการจัดส่งงบการเงิน  
รายไตรมาสสำหรับบริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (non-listed)  
และบริษัทที่อยู่ระหว่างถูกสั่งห้ามการซื้อขายหลักทรัพย์ (ขึ้นเครื่องหมาย SP) อันเนื่องมาจากอยู่ระหว่างฟื้นฟู  
กิจการ และได้เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายแล้ว ตามข้อ 1 ของประกาศ  
คณะกรรมการ ก.ล.ต. ข้างต้น เพื่อให้ถือปฏิบัติโดยถูกต้อง ดังนี้

#### 1. หลักการและเหตุผล

โดยที่ปัจจุบันบริษัทจดทะเบียนซึ่งอยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการ และได้เข้าสู่กระบวนการ  
ฟื้นฟูกิจการตามพระราชบัญญัติล้มละลายแล้ว ยังคงมีหน้าที่ต้องจัดส่งรายงานตามมาตรา 56 ต่อสำนักงาน  
ในขณะที่หลักทรัพย์ของบริษัทดังกล่าวไม่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ (ขึ้นเครื่องหมาย SP) ประกอบกับ  
บริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทที่ประสบปัญหาด้านฐานะการเงิน โดยมีหนี้สินล้นพ้นตัว และมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ  
ซึ่งมีภาระต้องดำเนินการตามขั้นตอนของกระบวนการฟื้นฟูและจำเป็นต้องเร่งฟื้นฟูกิจการเพื่อให้สามารถ  
ดำเนินธุรกิจต่อไปได้ ดังนั้น ความถี่ในการเปิดเผยงบการเงินให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวจึงอาจไม่จำเป็นต้อง  
เท่ากับบริษัทจดทะเบียนทั่วไปที่หลักทรัพย์มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงเห็นควรยกเว้นการจัดส่ง  
งบการเงินรายไตรมาสให้บริษัทในลักษณะดังกล่าว เพื่อช่วยลดภาระในการดำเนินการและค่าใช้จ่าย อย่่างไรก็ดี

เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถติดตามข้อมูลทางการเงินได้เป็นระยะ จึงเห็นควรให้จัดส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชี ทั้งนี้ หลักการดังกล่าวให้ครอบคลุมกรณีบริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (non-listed) ด้วย

## 2. คำอธิบายข้อกำหนดในประกาศ

### 2.1 บริษัทที่เข้าข่ายได้รับยกเว้นตามประกาศ

(1) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือ ศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ (non-listed)

(2) บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (listed) และอยู่ระหว่าง ถูกสั่งห้ามการซื้อขายหลักทรัพย์ (ขึ้นเครื่องหมาย SP) อันเนื่องมาจากอยู่ระหว่างฟื้นฟูกิจการ และได้เข้าสู่ กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายแล้ว อย่างไรก็ตาม สำหรับบริษัทที่ถูกขึ้นเครื่องหมาย SP จากการฟื้นฟูกิจการ แต่บริษัทตัดสินใจจัดทำแผนฟื้นฟูตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินเพื่อร่วมจัดทำแผนฟื้นฟู ไม่เข้าข่ายตามประกาศนี้ แต่หากบริษัทมีเหตุจำเป็นหรือเหตุผลที่สมควร อาจมีหนังสือขอผ่อนผันระยะเวลาการนำเสนอการนำเสนอการเงินและรายงานตามมาตรา 56 ต่อสำนักงานเพิ่มเติม โดยสำนักงานจะพิจารณาเหตุผลและข้อเท็จจริงเป็นรายกรณีไป

### 2.2 ช่วงเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการได้รับยกเว้น

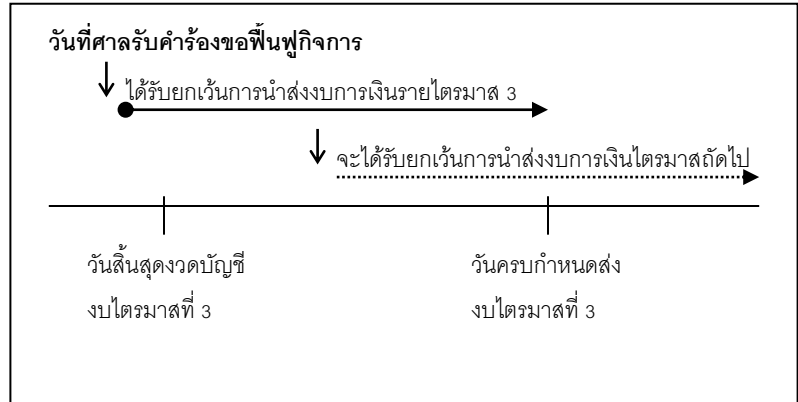
#### 2.2.1 ช่วงเวลาเริ่มต้น

(1) กรณีบริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (non-listed) และบริษัทจดทะเบียนที่เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายก่อนวันมีผลใช้ บังคับ

ของประกาศฉบับนี้ (วันที่ 16 กรกฎาคม 2544) ให้เริ่มได้รับยกเว้นการนำเสนอการนำเสนอการเงินประจำไตรมาสซึ่งจะ ครอบคลุมส่งภายหลังวันมีผลใช้บังคับของประกาศฉบับนี้ ทั้งนี้ หากงบการเงินงวดไตรมาสที่ได้รับยกเว้น ไตรมาสแรกเป็นงวดไตรมาสที่ 2 ซึ่งบริษัทจะต้องส่งรายงานอื่นตาม 2.3 แทน หากบริษัทได้เตรียมการสำหรับ งบการเงินไว้แล้ว บริษัทจะสามารถจัดส่งงบการเงินรายไตรมาสที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแทนรายงาน ตามข้อ 2.3 ก็ได้

(2) กรณีบริษัทที่เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ภายหลังวันมีผลใช้บังคับของประกาศฉบับนี้ให้เริ่มได้รับยกเว้นการนำเสนอการนำเสนอการเงินรายไตรมาสตั้งแต่ งวดไตรมาสที่มีวันสิ้นสุดงวดบัญชีภายหลังวันที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัท ดังกล่าว

ตัวอย่าง

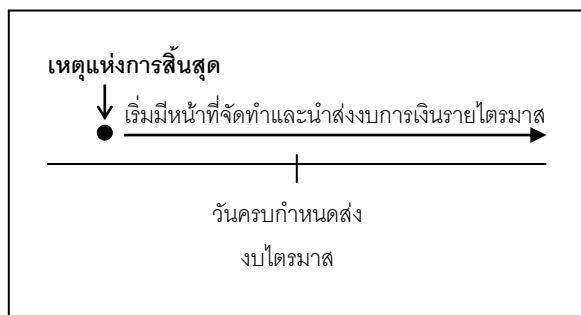


ก่อนวันสิ้นสุดงวดบัญชีของงบการเงินไตรมาสที่ 3 ให้บริษัทดังกล่าวเริ่มได้รับยกเว้นการส่งงบการเงินงวดไตรมาสดังกล่าวเป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม หากศาลรับคำร้องฟื้นฟูกิจการภายหลังจากวันสิ้นสุดงวดบัญชีไตรมาสดังกล่าว บริษัทจะเริ่มได้รับยกเว้นการส่งงบการเงินรายไตรมาสในไตรมาสถัดไป

2.2.2 ช่วงเวลาสิ้นสุด

บริษัทจะสิ้นสุดการได้รับยกเว้นการนำส่งงบการเงินรายไตรมาสตามประกาศเมื่อหลักทรัพย์ของบริษัทได้มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ (ปลดเครื่องหมาย SP) หรือบริษัทได้ดำเนินการตามกระบวนการฟื้นฟูกิจการแล้วเสร็จ หรือแล้วแต่เวลาใดจะถึงก่อน

ตัวอย่าง



ในกรณีที่หลักทรัพย์ของบริษัทมีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ หรือ บริษัทดำเนินการตามกระบวนการฟื้นฟูแล้วเสร็จ (แล้วแต่เวลาใดจะถึงก่อน) อยู่ในช่วงก่อนวันครบกำหนดส่งงบการเงิน ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่ในการจัดทำและนำส่งงบการเงินรายไตรมาสตั้งแต่วงดังกล่าวด้วย

## 2.3 การจัดส่งข้อมูลแทนการจัดทำงบการเงินรายไตรมาส

### 2.3.1 ข้อมูลที่ต้องนำส่ง

(1) รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชี โดยให้มีข้อมูลเช่นเดียวกับงบการเงิน แต่ไม่จำเป็นต้องผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ บริษัทอาจแนบหมายเหตุประกอบงบการเงินมาด้วยก็ได้

(2) คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ซึ่งมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) ความคืบหน้าของการฟื้นฟูกิจการ ทั้งในช่วงจัดทำแผนและบริหารแผนฟื้นฟูกิจการ

(ข) ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

(ค) การวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน โดยให้มีลักษณะเช่นเดียวกับหัวข้อ 12(2) ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ในส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ของแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากบริษัทอยู่ในช่วงบริหารแผน ให้บริษัทเปรียบเทียบการดำเนินการตามแผนกับการปฏิบัติงานจริง และหากมีความแตกต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ ให้อธิบายเพิ่มเติมด้วย

(ง) รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้มีลักษณะเช่นเดียวกับหัวข้อ 11 รายการระหว่างกัน ในส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ของแบบ 56-1

ทั้งนี้ ประกาศฉบับดังกล่าวอยู่ใน **web site** ของสำนักงาน ซึ่งบริษัทท่านสามารถค้นหาได้ที่ [http:// www.sec.or.th/ html3/inform.htm](http://www.sec.or.th/html3/inform.htm)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

ขอแสดงความนับถือ

แทน

เลขาธิการ

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 1419