

**คำอธิบาย มาตรา 334/1 เรื่อง การสิ้นสุดหน้าที่ในการรายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนที่เพิกถอนหลักทรัพย์จากการเป็นบริษัทจดทะเบียน (delist) และไม่มี การออกหลักทรัพย์ใด ๆ**

มาตรา 334/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ) บัญญัติว่า ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายกันอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ใช้บังคับ เป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 33 และมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

**คำอธิบาย**

เนื่องจาก พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ (ฉบับที่ 5) ซึ่งมีผลใช้บังคับ เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2559 ได้เพิ่มบทบัญญัติมาตรา 334/1 กำหนดให้บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายกันอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวันที่ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ มีผลใช้บังคับ (วันที่ 16 พฤษภาคม 2535) เป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 33 และมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งรวมถึงหน้าที่ในการจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานตามมาตรา 56 อันเป็นผลให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทดังกล่าวมีหน้าที่และความรับผิดชอบตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ด้วย เช่น หน้าที่การบริหารกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามบทบัญญัติในหมวด 3/1 และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานที่มีลักษณะหลอกลวง นื้อ โกง หรือทุจริตเกี่ยวกับทรัพย์สินตามมาตรา 306 ถึงมาตรา 312 เป็นต้น

สำนักงานขอเรียนว่า ในกรณีของบริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายกันอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ มีผลใช้บังคับ (วันที่ 16 พฤษภาคม 2535) ซึ่งได้เพิกถอนหลักทรัพย์ออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แล้วก่อนวันที่ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ (ฉบับที่ 5) มีผลใช้บังคับ (วันที่ 12 ธันวาคม 2559) หากมิได้มีการออกหลักทรัพย์ใดอีก ย่อมไม่อยู่ภายใต้บังคับของบทบัญญัติมาตรา 334/1 เนื่องจากบทบัญญัติมาตรา 334/1 มิได้มุ่งหมายให้บริษัทดังกล่าวต้องกลับมามีหน้าที่และความรับผิดชอบเยี่ยงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์อีก ดังนั้น บริษัทดังกล่าวจึงไม่มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมาตรา 56 รวมทั้งกรรมการและผู้บริหารของบริษัทดังกล่าวจะไม่อยู่ภายใต้บังคับของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 และบทบัญญัติมาตรา 306 ถึงมาตรา 312 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ เช่นเดียวกัน<sup>1</sup> อย่างไรก็ตาม บริษัทและกรรมการของบริษัทดังกล่าวยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 เช่น

---

<sup>1</sup> แต่ในกรณีที่บริษัทมีการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทอื่นตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ และหลักทรัพย์นั้นยังไม่สิ้นอายุ เช่น บริษัทที่มีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ และหุ้นกู้ยังไม่ครบกำหนดไถ่ถอน เป็นต้น กรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวอยู่ภายใต้บังคับมาตรา 306 ถึงมาตรา 312 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

หน้าที่การจัดส่งงบการเงินและรายงานประจำปีไปยังผู้ถือหุ้นและนายทะเบียน หน้าที่ของกรรมการในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท (fiduciary duty) และความรับผิดชอบของกรรมการเกี่ยวกับการกระทำผิดต่อหน้าที่และความรับผิดชอบอื่นใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

แผนภาพแสดงช่วงเวลาของบริษัท A บริษัท B และบริษัท C เพื่อประกอบการพิจารณาว่าบริษัทใดบ้างที่มีหน้าที่จัดทำและส่งข้อมูลตามมาตรา 56 ตามบทบัญญัติของมาตรา 334/1

