

16 กุมภาพันธ์ 2564

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ ก.ล.ต.จท-1.(ว) 3 /2564 เรื่อง การเปิดเผยผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ตามที่สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2563 อาจส่งผลกระทบต่อบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ในด้านต่าง ๆ เช่น ข้อจำกัดในการดำเนินงาน สภาพคล่อง ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เป็นต้น ผู้ลงทุนหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์จึงอาจมีความจำเป็นต้องทราบผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าวในปัจจุบันต่าง ๆ ที่มีต่อบริษัท เพื่อใช้ในการติดตามการดำเนินงานและใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน นั้น

เนื่องจากขณะนี้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ส่วนใหญ่อยู่ระหว่างเตรียมจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี 2563 (แบบ 56-1) ซึ่งจะต้องนำส่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นงวดปีบัญชี ดังนั้น เพื่อให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์สามารถประเมินและเปิดเผยปัจจัยที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าวในแบบ 56-1 ได้อย่างครบถ้วน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำแนวทางการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 (“แนวทางการเปิดเผยข้อมูล”) (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) เพื่อให้บริษัทท่านสามารถใช้ประกอบการพิจารณาประเมินผลกระทบสำหรับการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2563 ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกัน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำแนวคำถามคำตอบเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวมาพร้อมกันด้วย (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2)

ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถจัดทำและนำส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่นงบการเงิน หรือแบบ 56-1 เป็นต้น ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในระยะเวลาที่กำหนด บริษัทสามารถขอขยายระยะเวลาการนำส่งรายงานดังกล่าวได้ตามนัยข้อ 45 ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556

โดยยื่นหนังสือขอผ่อนผันต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมระบุเหตุผลของการขอผ่อนผันและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากสถานการณ์ COVID-19 ตามแนวทางการเปิดเผยข้อมูลข้างต้น รวมทั้งกำหนดระยะเวลาที่จะจัดส่งรายงานให้ชัดเจนไปด้วย

อนึ่ง หากสถานการณ์ COVID-19 มีผลทำให้บริษัทท่านไม่สามารถจัดประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2564 เพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินของบริษัทท่านได้ บริษัทท่านสามารถมีหนังสือถึงสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อขอนำส่งงบการเงินรายไตรมาสที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. และบริษัทท่านเป็นผู้แต่งตั้ง โดยบริษัทท่านจะเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายดังกล่าว ในการประชุมคราวต่อไป ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จะพิจารณาความจำเป็นสมเหตุสมผลเป็นรายกรณี.

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แนวทางการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID - 19
2. แนวคำถามคำตอบเกี่ยวกับแนวทางการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์ 1

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-4671

- สำเนาเรียน 1. กรรมการและผู้จัดการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. นายกสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

แนวทางการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

ขอให้บริษัทพิจารณาปัจจัยตามแนวทางด้านล่างในการประเมินผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 โดยขอให้ระบุเรื่องที่ได้รับผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนพร้อมคำอธิบายผลกระทบ/ตัวเลข (ถ้ามี) ในแบบ 56-1 เพื่อให้ผู้ลงทุนมีความเข้าใจและรับทราบสถานะของบริษัทในปัจจุบัน รวมถึงสามารถประเมินความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทได้

ผลกระทบจากเหตุการณ์ COVID-19

1. การดำเนินงาน (operation)

กระทบ ไม่กระทบ

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ความต้องการสินค้าและบริการ (demand for goods & services) | <input type="checkbox"/> การระบาดของโรคในกลุ่มพนักงาน (pandemic outbreak among employees) |
| <input type="checkbox"/> การเปลี่ยนแปลงแผนงานหรือเป้าหมายที่เคยรายงานไว้ (changes to previously announced plans, projects or targets) | <input type="checkbox"/> ห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) (เช่น ผลกระทบจากลูกค้าที่ได้รับผลกระทบจาก COVID-19 การขาดแคลนวัตถุดิบจากผู้ส่งวัตถุดิบ ปัญหาในการขนส่งวัตถุดิบ/สินค้า) |
| <input type="checkbox"/> การปิดหรือหยุดดำเนินงาน (halting of operations) | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ |
| <input type="checkbox"/> ข้อจำกัดในการดำเนินงาน (operation constraints) (เช่น การ work from home, แผน BCP ที่ไม่ได้รองรับสถานการณ์ COVID-19) | |

คำอธิบาย _____

2. การเงิน (financial)

กระทบ ไม่กระทบ

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ความสามารถในการชำระหนี้ (ability to fulfil obligations) | <input type="checkbox"/> สภาพคล่อง (liquidity) |
| <input type="checkbox"/> การปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาเงินกู้และหุ้นกู้ (debt covenants) | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ |
| <input type="checkbox"/> ความสามารถในการจ่ายเงินปันผล (ability to pay dividend) | |

คำอธิบาย _____

3. ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน (balance sheet and performance)

กระทบ ไม่กระทบ

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> การด้อยค่าของสินทรัพย์ (impairments of assets) | <input type="checkbox"/> การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่เคยเปิดเผยไว้ (changes in accounting estimates previously disclosed) |
| <input type="checkbox"/> การได้มาหรือจำหน่ายสินทรัพย์ไปของสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามแผน (acquisition or disposal of assets that otherwise not have occurred) | <input type="checkbox"/> การเปลี่ยนแปลงรายจ่ายฝ่ายทุนที่เคยวางแผนไว้ (changes to capex previously planned for) |
| | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ |

คำอธิบาย _____

4. ภาระผูกพันตามสัญญา (contractual obligations)	<input type="checkbox"/> กระทบ <input type="checkbox"/> ไม่กระทบ
<input type="checkbox"/> ความเสี่ยงในสิทธิหรือภาระผูกพันในสัญญา (threats to contractual rights, ability to fulfil obligations) <input type="checkbox"/> การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงที่สำคัญ (changes to material contractual terms) คำอธิบาย _____ _____ _____	<input type="checkbox"/> บริษัทหรือคู่สัญญาใช้สิทธิตามสัญญาในการปลดปล่อยภาระ ลูกหนี้เป็นการชั่วคราว สิทธิเรื่องเหตุสุดวิสัย หรือสิทธิเลิก สัญญาที่สำคัญ (temporary relief, force majeure clauses or termination of obligations) <input type="checkbox"/> อื่น ๆ
5. ความเสี่ยงต่อความอยู่รอดของกิจการ (threats to viability)	<input type="checkbox"/> กระทบ <input type="checkbox"/> ไม่กระทบ
<input type="checkbox"/> การดำเนินงานต่อเนื่อง (ability to operate as a going concern) <input type="checkbox"/> ผลกระทบต่อบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัท ที่เกี่ยวข้อง (effects on related companies) คำอธิบาย _____ _____ _____	<input type="checkbox"/> การเปลี่ยนแผนทางธุรกิจเพื่อจัดการต้นทุนในระยะสั้น (changes to business plan in order to manage near-term costs) <input type="checkbox"/> อื่น ๆ
6. อื่น ๆ (โปรดระบุ)	
คำอธิบาย _____ _____ _____	

แนวคำถามคำตอบ

เกี่ยวกับแนวทางการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

1. การเปิดเผยข้อมูลตามแนวทางเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวใช้ในกรณีใด และกับบุคคลใด

เป็นแนวทางให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัทใช้ประกอบการประเมินผลกระทบในแต่ละปัจจัย และเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2563 เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ถือหุ้นได้รับข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งใช้ประกอบการขอขยายระยะเวลาส่งงบการเงินหรือแบบ 56-1 ต่อสำนักงาน ก.ล.ด.

2. บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จะต้องเปิดเผยข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนดหรือไม่ และต้องเปิดเผยข้อมูลหัวข้ออะไรบ้างที่อยู่ในแนวทางการเปิดเผยหรือไม่

บริษัทอาจใช้แบบฟอร์มดังกล่าวในการเปิดเผยโดยแนบต่อท้ายหัวข้อการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (“MD&A”) ของแบบ 56-1 ก็ได้ หรือจะใช้วิธีเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากปัจจัยต่าง ๆ ในเนื้อหาของ MD&A หรือหัวข้ออื่นที่เกี่ยวข้องในแบบ 56-1 ก็ได้ ทั้งนี้ หากบริษัทไม่ได้รับผลกระทบในปัจจัยใดสามารถระบุว่า “ไม่ได้รับผลกระทบ” เช่น บริษัทไม่ได้รับผลกระทบด้านสภาพคล่องเนื่องจากมีเงินสดสำรองเพียงพอ เป็นต้น หรือจะไม่เปิดเผยข้อมูลปัจจัยนั้นก็ได้อีก

อนึ่ง การที่บริษัทไม่ได้ใช้แบบฟอร์มข้างต้นในการเปิดเผยข้อมูล หรือไม่ได้นำทุกปัจจัยในแนวทางเปิดเผยข้อมูลมาเปิดเผยผลกระทบในแบบ 56-1 เนื่องจากบริษัทไม่ได้รับผลกระทบดังกล่าว ไม่เป็นเหตุให้บริษัทเข้าข่ายฝ่าฝืนกฎหมายแต่อย่างใด

3. บริษัทสามารถเลือกเปิดเผยเฉพาะปัจจัยที่มีนัยสำคัญได้หรือไม่ และระดับที่มีนัยสำคัญพิจารณาอย่างไร เช่น เกินกว่าร้อยละ 10 เป็นต้น

การพิจารณานัยสำคัญของผลกระทบเป็นดุลยพินิจของฝ่ายผู้บริหารของบริษัท โดยหากเห็นว่าเป็นข้อมูลที่สำคัญหรือจำเป็นต่อผู้ลงทุนหรือผู้ถือหุ้นสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนหรือใช้ติดตามการดำเนินงานของบริษัท ก็ควรจะต้องเปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบ

4. ข้อมูลผลกระทบในบางปัจจัยอาจเป็นความลับของบริษัทหรืออาจกระทบต่อราคาหุ้น บริษัทต้องเปิดเผยหรือไม่ อย่างไร

บริษัทมีหน้าที่ที่จะต้องพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลที่จะต้องเปิดเผย โดยคำนึงถึงความเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผลกระทบต่อบริษัท

5. ถ้าบริษัทได้เปิดเผยผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ในหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเดียวกันในแบบ 56-1 อีกหรือไม่

บริษัทสามารถอ้างอิงข้อมูลไปยังหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ อย่างไรก็ดี หากข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นเพียงการให้ข้อเท็จจริงเท่านั้น บริษัทก็ควรนำข้อเท็จจริงดังกล่าวไปอธิบายเชิงวิเคราะห์ในหัวข้อ MD&A ของแบบ 56-1 เพิ่มเติมด้วย เช่น บริษัทเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าได้ตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นเนื่องจากลูกหนี้ผิดนัดชำระ บริษัทก็อาจอธิบายใน MD&A เกี่ยวกับมาตรการหรือแนวทางเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว หรือผลกระทบด้านสภาพคล่องที่อาจเกิดขึ้น เป็นต้น

6. บริษัทต้องนำผลกระทบที่เกิดขึ้นไปเปิดเผยเป็นปัจจัยความเสี่ยงด้วยหรือไม่

หากบริษัทเห็นว่าปัจจัยที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ทำให้เกิดความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญและ/หรืออาจมีผลกระทบในระยะยาว เช่น กระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ หรือการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น ก็อาจพิจารณาเปิดเผยเพิ่มเติมในหัวข้อปัจจัยความเสี่ยงด้วย แต่หากเป็นผลกระทบในระยะสั้น บริษัทสามารถใช้วิธีการวิเคราะห์ไว้ในหัวข้อ MD&A ก็ได้

7. หากปัจจุบันบริษัทจัดทำแบบ 56-1 เสร็จแล้ว บริษัทมีทางเลือกในการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ในช่องทางอื่นได้หรือไม่

บริษัทอาจใช้วิธีทำเป็นเอกสารแนบหัวข้อ MD&A หรือนำข้อมูลดังกล่าวไปเปิดเผยผ่านระบบสารสนเทศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยก็ได้

8. สำนักงาน ก.ล.ต. มีเจตนาที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลผลกระทบของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกแห่ง เพื่อวัตถุประสงค์ใด และจะมีผลต่อบริษัทในอนาคตหรือไม่

แนวทางดังกล่าวมีไว้เพื่อช่วยบริษัทในการประเมินผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ในแต่ละปัจจัย และนำข้อมูลไปเปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจเท่านั้น

9. ตามที่สำนักงานได้มีการเผยแพร่หนังสือเวียนที่ กสท.จท-1. (ว) 23/2563 เรื่อง แนวทางการเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสหรือโรคโควิด-19 (Coronavirus Disease 2019 (COVID-19)) ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 นั้น มีความแตกต่างจาก หนังสือเวียนฉบับนี้หรือไม่ และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ควรยึดแนวทางการเปิดเผยตามหนังสือเวียนฉบับใด

วัตถุประสงค์ของหนังสือเวียนทั้ง 2 ฉบับมีวัตถุประสงค์เดียวกันคือ เพื่อเปิดเผยผลกระทบที่สำคัญจาก สถานการณ์ COVID-19 ที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้รับ โดยที่แนวทางการเปิดเผยตามหนังสือเวียนฉบับนี้ จะมีการปรับให้มีความชัดเจนขึ้น และอำนวยความสะดวกต่อบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นำไปปรับใช้ ซึ่งบริษัทสามารถพิจารณานำแนวทางของหนังสือเวียนทั้ง 2 ฉบับ มาพิจารณาประกอบกันเพื่อเปิดเผยข้อมูล ให้ผู้ลงทุนทราบต่อไป