

12 พฤษภาคม 2563

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กตต.จท-1.(ว) 23 /2563 เรื่อง แนวทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด-19 (Coronavirus Disease 2019 (COVID-19))

ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้ส่งผลกระทบต่อทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นจำนวนมาก และโดยที่ข้อมูลผลกระทบดังกล่าวถือเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญต่อผู้ลงทุนในวงกว้าง เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถนำไปใช้ในการติดตามการดำเนินงานและประเมินผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน”) สนับสนุนให้บริษัทท่านพิจารณาเปิดเผยข้อมูลผลกระทบดังกล่าวต่อผู้ลงทุน เพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนภายในเวลาที่เหมาะสม สำนักงานจึงได้จัดทำแนวทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้บริษัทท่านใช้ประกอบการพิจารณาเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ลงทุนตามควรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์ 1

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6334

สำเนาเรียน 1. กรรมการและผู้จัดการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. นายกสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

“สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับรางวัลชมเชยขององค์กรโปร่งใส (NACC Integrity Awards) ครั้งที่ 9 (ปี 2562)”

แนวทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

แนวทางนี้กำหนดขึ้นเพื่อให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (รวมเรียกว่า “บริษัท”) ใช้เป็นแนวทางในการประกอบการพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลที่เพียงพอสำหรับใช้ติดตามการดำเนินงานและประเมินผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน

ช่องทางในการเปิดเผย

บริษัทสามารถเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ตามแนวทางนี้ผ่านระบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) และ/หรือระบบอื่น ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้ รวมทั้งสามารถพิจารณาเปิดเผยในรายงานต่าง ๆ ที่นำเสนอต่อสำนักงาน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์ฯ เช่น

- (1) เอกสารขอผ่อนผันระยะเวลา นำส่งงบการเงิน ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 31/2563 ลงวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2563
- (2) งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- (3) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)¹ ในหัวข้อต่าง ๆ เช่น ปัจจัยความเสี่ยง การประกอบธุรกิจ การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (MD&A) และ forward looking เป็นต้น
- (4) MD&A รายไตรมาสที่เปิดเผยผ่านระบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (5) สารสนเทศที่เปิดเผยผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ฯ

ปัจจัยและข้อมูลที่ควรเปิดเผย

ปัจจัยที่บริษัทควรจะต้องนำมาร่วมประกอบการพิจารณา เพื่อประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ COVID-19 และข้อมูลที่จำเป็นที่ควรเปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบ ทั้งผลกระทบในเชิงบวกและเชิงลบต่อกิจการ โดยอาจพิจารณาเปิดเผยมาตรการหรือนโยบายการจัดการต่อผลกระทบดังกล่าวด้วย (ถ้ามี)

1.

ความเสี่ยงและผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ

1.1 จากสถานการณ์ COVID-19 ทำให้บริษัทมีความเสี่ยงหรือได้รับผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจอย่างไร เช่น ความต้องการสินค้าหรือบริการของลูกค้า การเปลี่ยนแปลงรูปแบบหรือนโยบายในการดำเนินงาน การหยุดหรือปิดการค้าเงินธุรกิจทั้งหมดหรือบางส่วน การปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาเกี่ยวกับลูกค้า หรือข้อจำกัดในการดำเนินงานจากมาตรการป้องกัน

¹ สำหรับบริษัทที่ยังไม่นำส่งแบบ 56-1 ประจำปี 2562

การแพร่ระบาดของ COVID-19 ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทคาดว่า กรณีต่าง ๆ ข้างต้นจะมีผลกระทบต่อบริษัทในระยะสั้นหรือระยะยาวอย่างไร

1.2 การเปลี่ยนแปลงข้างต้นมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท มากน้อยเพียงใด เช่น ผลกระทบต่อรายได้จากการดำเนินงาน ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหาร เป็นต้น

1.3 บริษัทมีมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของ COVID-19 หรือมีแผน การดำเนินการอย่างต่อเนื่อง (business continuity plans - BCP) อย่างไร และการดำเนินการตาม มาตรการหรือแผน BCP ดังกล่าว กระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท ระบบบัญชีและการจัดทำ งบการเงิน และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร และทำให้บริษัท มีค่าใช้จ่ายหรือข้อจำกัดอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญในการดำเนินการดังกล่าวหรือไม่

2.

๘

ผลกระทบต่อแหล่งเงินทุนและสภาพคล่องที่ใช้ในการดำเนินงาน

2.1 แหล่งเงินทุนและต้นทุนทางการเงินของบริษัทเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม หรือไม่ อย่างไร

2.2 บริษัทได้รับผลกระทบต่อสภาพคล่อง ความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย การชำระหนี้ หรือการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน (debt covenant) กับสถาบันการเงิน หรือ ข้อกำหนดคสิทธิของหุ้นกู้ หรือไม่ รวมทั้งมีหนี้สินหรือหุ้นกู้ที่ใกล้ครบกำหนดชำระหนี้หรือไม่ หากมีผลกระทบ บริษัทมีแผนดำเนินการหรือจัดการกับกรณีดังกล่าวอย่างไร

3.

๘

ผลกระทบต่องบการเงิน

3.1 บริษัทคาดว่ามูลค่าทรัพย์สินที่แสดงอยู่ในงบการเงินจะได้รับ ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่ เช่น มีเหตุที่ทำให้ต้องพิจารณาตั้งสำรองต่าง ๆ มีข้อบ่งชี้ของ การด้อยค่า และมีการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าสุทธิธรรม เป็นต้น

3.2 บริษัท คาดว่าจะมีหนี้สิน หรือภาระผูกพัน ที่อาจจะเกิดขึ้น (contingence liabilities) เพิ่มขึ้น หรือไม่ อย่างไร

อนึ่ง ปัจจัยข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่างในการประเมินผลกระทบที่บริษัทอาจได้รับจาก สถานการณ์ COVID-19 บริษัทจึงควรพิจารณาอย่างรอบคอบถึงผลกระทบและการเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ตามบริบทของแต่ละบริษัท ทั้งนี้ สำนักงานสนับสนุนให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลข้างต้นอย่างต่อเนื่อง ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปด้วย