

## แนวคำถามคำตอบ

### เกี่ยวกับแนวทางการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

#### 1. การเปิดเผยข้อมูลตามแนวทางเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวใช้ในกรณีใด และกับบุคคลใด

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

#### 2. บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จะต้องเปิดเผยข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนดหรือไม่ และต้องเปิดเผยข้อมูลหัวข้อที่อยู่ในแนวทางการเปิดเผยหรือไม่

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

อนึ่ง การที่บริษัทไม่ได้ใช้แบบฟอร์มข้างต้นในการเปิดเผยข้อมูล หรือไม่นำทุกปัจจัยในแนวทางเปิดเผยข้อมูลมาเปิดเผยผลกระทบในแบบ 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 บริษัทเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าได้ตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นเนื่องจากลูกหนี้มีคิณัดชำระ 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 กสค.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