

Checklist: รายการทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงาน (“ข้อมูลความเสี่ยงทางการเงิน”)

ทรัสต์เพื่อการลงทุน (“กองทุนทรัสต์”) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (รวมเรียกกองทุนทั้งสองประเภทว่า “กองทุนรวม”) ที่มีข้อมูลความเสี่ยงทางการเงิน เช่น การด้อยค่าสินทรัพย์ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เงินมัดจำที่ไม่ได้คืนตามกำหนด เป็นต้น โดยมูลค่าของแต่ละรายการเข้าข่ายอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

- $\geq 50\%$ ของรายได้จากการดำเนินงาน¹
- มูลค่ารายการที่มีนัยสำคัญ ดังนี้
 - กรณีสินทรัพย์สุทธิเป็นบวก : $\geq 50\%$ ของมูลค่ารายการ และ $> 5\%$ ของสินทรัพย์สุทธิ
 - กรณีสินทรัพย์สุทธิต่ำกว่าศูนย์ : $\geq 50\%$ ของมูลค่ารายการ
- รายการที่ทำให้กองทุนทรัสต์/กองทุนรวมมีผลการดำเนินงานขาดทุน²

ทั้งนี้ พิจารณาจากงบการเงินหรืองบการเงินรวม (ถ้ามี) โดยวงงบการเงินที่ต้องพิจารณาและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามตาราง ดังนี้

วงงบการเงิน	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ประจำปี
งบการเงินไตรมาส	✓	✓	✓	
งบการเงินงวดสะสม		✓	✓	✓

โดยกองทุนทรัสต์/กองทุนรวมดังกล่าวจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงิน พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าทุกไตรมาส (ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงิน) หรือรายงานทันทีเมื่อมีความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญ จนกว่าจะดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
1. รายละเอียดข้อมูลความเสี่ยงทางการเงินที่ต้องเปิดเผย	
ชื่อของรายการ : ระบุชื่อรายการ กรณีมีหลายประเภทรายการแต่เป็นรายการเกี่ยวเนื่องกัน ให้ระบุเพียงชื่อรายการเดียว และเลือกประเภทรายการให้ครบถ้วน	
ประเภทและที่มาของรายการ 1. ระบุประเภทรายการ: เช่น การด้อยค่าสินทรัพย์ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เงินมัดจำไม่ได้รับคืนตามกำหนด เป็นต้น รวมถึงรายการที่มีลักษณะเดียวกันซึ่งเรียกชื่ออย่างอื่น 2. ลำดับเหตุการณ์: วันที่และลักษณะรายการโดยสังเขป 3. ข้อมูลคู่สัญญา: กรณีเป็นนิติบุคคลต้องเปิดเผยชื่อผู้ถือหุ้นที่แท้จริง (Ultimate Shareholder) 4. ความสัมพันธ์: ระหว่างคู่สัญญากับผู้จัดการกองทุนทรัสต์/บริษัทจัดการ รวมถึงผู้ถือหุ้น กรรมการ หรือผู้บริหารของผู้จัดการกองทุนทรัสต์/บริษัทจัดการ	
สาเหตุและมูลค่าความเสียหาย ตัวอย่างสาเหตุที่ต้องระบุ: <ul style="list-style-type: none">• ผู้เช่าไม่ชำระค่าเช่าทรัพย์สินให้แก่กองทุนทรัสต์/กองทุนรวม• ผู้เช่าประสบปัญหาสภาพคล่องหรือถูกฟ้องล้มละลาย	

¹ หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นเป็นปกติที่มีความต่อเนื่องสม่ำเสมอและสะท้อนความสามารถในการประกอบธุรกิจหลักของ กองทุนทรัสต์/กองทุนรวมได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ สามารถพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมได้จาก Q&A เกณฑ์เครื่องหมาย CB CS CC และ CF ของกองทุนทรัสต์/กองทุนรวม

² เป็นรายการที่ทำให้ผลการดำเนินงาน 1) พลิกจากกำไรเป็นขาดทุน (จากมีรายการ “การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน” เป็น “การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน”) หรือ 2) กรณีมีผลขาดทุนต่อเนื่อง ให้พิจารณามูลค่ารายการที่ $\geq 50\%$ ของผลขาดทุนรายไตรมาส หรืองวดสะสม หรือประจำปี

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
1. รายละเอียดข้อมูลความเสี่ยงทางการเงินที่ต้องเปิดเผย	
<ul style="list-style-type: none"> ● การยกเลิกสัญญาซื้อขายแต่คู่สัญญาไม่สามารถคืนเงินมัดจำได้ ● การลงทุนในสินทรัพย์ที่มีมูลค่าสูงแต่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามคาดการณ์ ● ไม่สามารถประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนได้ <p>มูลค่าความเสียหาย: ระบุมูลค่าและสัดส่วนร้อยละ (%) เทียบกับ รายได้จากการดำเนินงาน*, การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน*, มูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าว และสินทรัพย์สุทธิ*</p> <p>* พิจารณาจากงบการเงินหรืองบการเงินรวม (ถ้ามี)</p>	
การวิเคราะห์ผลกระทบ <ol style="list-style-type: none"> 1. ประเมินผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ฐานะการเงิน สภาพคล่อง และผลการดำเนินงาน 2. ประเมินความครบถ้วนเพียงพอของการบันทึกบัญชี 	
2. แนวทางแก้ไขและป้องกันเพื่อไม่ให้มีเหตุการณ์ลักษณะเดียวกันในอนาคต	
<p>กองทรัสต์/กองทุนรวมต้องระบุรายละเอียดของแผนการจัดการและป้องกันปัญหาในอนาคต ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การเฝ้าระวังความเสี่ยง: ระบุขั้นตอนการดำเนินการและกรอบเวลา (Timeline) ที่ชัดเจน 2. มาตรการป้องกัน: กำหนดแนวทางเพื่อมิให้เกิดเหตุการณ์ในลักษณะเดียวกันซ้ำอีกในอนาคต เช่น กระบวนการคัดเลือกคู่ค้า กระบวนการติดตามการชำระเงินของคู่ค้า นโยบายและขั้นตอนการลงทุน เป็นต้น 	
3. ความเห็นของผู้จัดการกองทรัสต์/บริษัทจัดการ	
<p>ผู้จัดการกองทรัสต์/บริษัทจัดการต้องให้ความเห็นครอบคลุมความเหมาะสมทั้งในอดีตและปัจจุบัน (หากเคยเปิดเผยความเห็นผ่านระบบตลาดหลักทรัพย์ แล้ว สามารถอ้างอิงสารสนเทศเดิมได้) โดยมีประเด็นสำคัญดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ความสมเหตุสมผลต่อการพิจารณาการเข้าทำรายการในอดีต: <ul style="list-style-type: none"> ○ พิจารณาราคา ผลตอบแทนที่คาดหวัง และเงื่อนไขสำคัญ (เช่น ความสมเหตุสมผลของมูลค่าเงินมัดจำหรือหลักประกันเทียบกับมูลค่าลงทุน การยกเลิกสัญญา) ○ การปฏิบัติตามนโยบายการลงทุน รวมถึงการรับประกัน (พิจารณาผู้มีอำนาจอนุมัติ วัตถุประสงค์ และแหล่งเงินทุน) ○ กระบวนการตรวจสอบวิเคราะห์สถานะ (Due Diligence) สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญและความสามารถของคู่สัญญาในการปฏิบัติตามสัญญาหรือการชำระเงิน ○ ความเสี่ยงและมาตรการป้องกันความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อฐานะการเงิน ● ความเหมาะสมของมาตรการปัจจุบัน: <p>ประเมินความเพียงพอของแนวทางการแก้ไขปัญหา และนโยบายป้องกัน เพื่อให้มั่นใจว่าจะไม่เกิดเหตุการณ์ซ้ำอีก</p> 	
4. กำหนดการและขั้นตอนการรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์	
<ul style="list-style-type: none"> ● กำหนดการเปิดเผยข้อมูล: ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงิน ● การรายงานความคืบหน้า: ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงินทุกไตรมาส หรือรายงานทันทีเมื่อมีความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญ จนกว่าการดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ 	

Template ที่ต้องเลือกเมื่อเผยแพร่ข่าวต่อตลาดหลักทรัพย์

การตั้งชื่อหัวข้อข่าว	Template
รายการทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงาน	<p>เลือกหัวข้อ รายการทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงาน</p> <p>ชื่อของรายการ ระบุชื่อรายการ</p> <p>เลือกประเภทของรายการ (เลือกได้มากกว่า 1 รายการ)</p> <ul style="list-style-type: none">> การด้อยค่าสินทรัพย์> ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ> เงินมัดจำในการทำธุรกิจที่ไม่ได้รับคืนตามกำหนด> อื่นๆ (ระบุ รายละเอียด)
รายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงาน	<p>เลือกหัวข้อ รายงานความคืบหน้าการแก้ไขและป้องกัน รายการทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงาน</p>

อ้างอิง:

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การรับ การเปิดเผยสารสนเทศ และการเพิกถอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุน พ.ศ. 2558

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใดๆ ของกองทุนรวมสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2569

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การรับและเพิกถอนหน่วยลงทุน และการเปิดเผยสารสนเทศของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน พ.ศ. 2554
