

**Checklist:** รายการทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงาน (“ข้อมูลความเสี่ยงทางการเงิน”)

บริษัทจดทะเบียนที่มีข้อมูลความเสี่ยงทางการเงิน เช่น การด้อยค่าสินทรัพย์ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เงินมัดจำที่ไม่ได้คืนตามกำหนด เป็นต้น โดยมูลค่าของแต่ละรายการเข้าข่ายอย่างใดอย่างหนึ่ง<sup>1/</sup> ดังนี้

- $\geq 50\%$  ของรายได้จากการดำเนินงาน<sup>2/</sup>
- มูลค่ารายการที่มีนัยสำคัญ ดังนี้
  - กรณีส่วนผู้ถือหุ้นเป็นบวก<sup>3/</sup> :  $\geq 50\%$  ของมูลค่ารายการ และ  $> 5\%$  ของส่วนผู้ถือหุ้น
  - กรณีส่วนผู้ถือหุ้นต่ำกว่าศูนย์<sup>3/</sup> :  $\geq 50\%$  ของมูลค่ารายการ
- รายการที่ทำให้ผลการดำเนินงานขาดทุน<sup>4/</sup>

ทั้งนี้ บริษัทจดทะเบียนดังกล่าวจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงิน พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าทุกไตรมาส (ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงิน) หรือรายงานทันทีเมื่อมีความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญ จนกว่าจะดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ

**ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย**

	Checked (✓)
<b>1. รายละเอียดข้อมูลความเสี่ยงทางการเงินที่ต้องเปิดเผย</b>	
<b>ชื่อของรายการ :</b> ระบุชื่อรายการ กรณีมีหลายรายการแต่เป็นรายการเกี่ยวเนื่องกัน ให้ระบุเพียงชื่อรายการเดียวโดยเลือกประเภทรายการให้ครบถ้วน เช่น เงินลงทุนในบริษัท A มีการด้อยค่าเงินลงทุน และมีผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการให้เงินกู้ยืม ให้เลือกชื่อรายการ เช่น รายการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท A และเลือก 2 ประเภทรายการ คือ (1) การด้อยค่าสินทรัพย์ และ (2) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	
<b>ประเภทและที่มาของรายการ</b> 1. ระบุประเภทรายการ: เช่น การด้อยค่าสินทรัพย์ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เงินมัดจำที่ไม่ได้รับคืนตามกำหนด เป็นต้น รวมถึงรายการที่มีลักษณะเดียวกันซึ่งเรียกชื่ออย่างอื่น 2. ลำดับเหตุการณ์: วันที่และลักษณะรายการโดยสังเขป 3. ข้อมูลคู่สัญญา: กรณีเป็นนิติบุคคลต้องเปิดเผยชื่อผู้ถือหุ้นที่แท้จริง (Ultimate Shareholder) 4. ความสัมพันธ์: ระหว่างคู่สัญญากับกลุ่มบริษัท* รวมถึงผู้ถือหุ้น กรรมการ หรือผู้บริหารของกลุ่มบริษัท * กลุ่มบริษัท คือ บริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อย และบริษัทร่วม	
<b>สาเหตุและมูลค่าความเสียหาย</b> <b>ตัวอย่างสาเหตุที่ต้องระบุ:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• ระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับคลังสินค้าไม่มีประสิทธิภาพทำให้สินค้าสูญหาย</li><li>• การลงทุนในหุ้นที่มีมูลค่าสูงแต่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามคาดการณ์</li><li>• ไม่สามารถประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนได้</li><li>• คู่สัญญาขาดสภาพคล่องหรือถูกฟ้องล้มละลาย</li><li>• การยกเลิกสัญญาพร้อมทุนแต่คู่สัญญาไม่สามารถคืนเงินมัดจำได้</li></ul>	

<sup>1/</sup> พิจารณาจากงบการเงินหรืองบการเงินรวม (ถ้ามี) รายไตรมาส หรืองวดสะสม หรือประจำปี

<sup>2/</sup> รายได้จากการดำเนินงานให้พิจารณาตามมาตรการดำเนินการกรณีบริษัทมีเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและการดำเนินธุรกิจใน Q&A เกณฑ์เครื่องหมาย CB CS CC และ CF ของบริษัท

<sup>3/</sup> พิจารณาจากส่วนผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่

<sup>4/</sup> พิจารณาจากผลขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ โดยเป็นรายการที่ทำให้ผลการดำเนินงานพลิกจากกำไรเป็นขาดทุน กรณีมีผลขาดทุนต่อเนื่อง ให้พิจารณามูลค่ารายการ  $\geq 50\%$  ของผลขาดทุนรายไตรมาส หรืองวดสะสม หรือประจำปี

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
<b>1. รายละเอียดข้อมูลความเสี่ยงทางการเงินที่ต้องเปิดเผย (ต่อ)</b>	
<p><b>มูลค่าความเสียหาย:</b> ระบุมูลค่าและสัดส่วนร้อยละ (%) เทียบกับ รายได้จากการดำเนินงาน*, กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่*, มูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าว และส่วนผู้ถือหุ้นที่เป็นของบริษัทใหญ่*</p> <p>* พิจารณาจากงบการเงินหรืองบการเงินรวม (ถ้ามี)</p>	
<p><b>การวิเคราะห์ผลกระทบ</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>ประเมินผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ฐานะการเงิน สภาพคล่อง และผลการดำเนินงาน</li><li>ประเมินความครบถ้วนเพียงพอของการบันทึกบัญชีและระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง</li></ol>	
<b>2. แนวทางแก้ไขและป้องกันเพื่อไม่ให้มีเหตุการณ์ลักษณะเดียวกันในอนาคต</b>	
<p>บริษัทจดทะเบียนต้องระบุรายละเอียดของแผนการจัดการและป้องกันปัญหาในอนาคต ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li><b>การเฝ้าระวังความเสี่ยง:</b> ระบุขั้นตอนการดำเนินการและกรอบเวลา (Timeline) ที่ชัดเจน</li><li><b>มาตรการป้องกัน:</b> กำหนดแนวทางเพื่อมิให้เกิดเหตุการณ์ในลักษณะเดียวกันซ้ำอีกในอนาคต</li><li><b>การเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน:</b> เปรียบเทียบกลไกการกำกับดูแลใหม่กับระบบเดิมอย่างชัดเจน เช่น กระบวนการคัดเลือกคู่ค้า กระบวนการติดตามการชำระเงินของลูกหนี้การค้า นโยบายและขั้นตอนการลงทุน นโยบายบัญชี เป็นต้น</li></ol>	
<b>3. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ</b>	
<p>คณะกรรมการต้องให้ความเห็นครอบคลุมความเหมาะสมทั้งในอดีตและปัจจุบัน (หากเคยเปิดเผยความเห็นผ่านระบบตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว สามารถอ้างอิงสารสนเทศเดิมได้) โดยมีประเด็นสำคัญดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li><b>ความสมเหตุสมผลต่อการพิจารณาการเข้าทำรายการในอดีต:</b><ul style="list-style-type: none"><li>พิจารณาราคา อัตราดอกเบี้ย ผลตอบแทนที่คาดหวัง และเงื่อนไขสำคัญ (เช่น ความสมเหตุสมผลของมูลค่าเงินมัดจำหรือหลักประกันเทียบกับมูลค่าลงทุน การยกเลิกสัญญา)</li><li>การปฏิบัติตามนโยบายการลงทุนและการให้กู้ยืม รวมถึงภาระค่าประกัน (พิจารณาผู้มีอำนาจอนุมัติ วัตถุประสงค์ และแหล่งเงินทุน)</li><li>กระบวนการตรวจสอบวิเคราะห์สถานะ (Due Diligence) สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญและความสามารถของคู่สัญญาในการปฏิบัติตามสัญญาหรือการชำระเงิน</li><li>ความเสี่ยงและมาตรการป้องกันความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อฐานะการเงินและระบบควบคุมภายใน</li></ul></li><li><b>ความเหมาะสมของมาตรการปัจจุบัน:</b><p>ประเมินความเพียงพอของแนวทางการแก้ไขปัญหา นโยบายป้องกัน และการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าจะไม่เกิดเหตุการณ์ซ้ำอีก</p></li></ul>	
<b>4. กำหนดการและขั้นตอนการรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li><b>กำหนดการเปิดเผยข้อมูล:</b> ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงิน</li><li><b>การรายงานความคืบหน้า:</b> ภายในวันครบกำหนดส่งงบการเงินทุกไตรมาส หรือเมื่อมีความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญ จนกว่าการดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ</li></ul>	

**Template ที่ต้องเลือกเมื่อเผยแพร่ข่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ**

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

อ้างอิง: ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน

-----