

คำแนะนำการจัดทำแบบตรวจสอบความครบถ้วน
ของการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ที่มาและวัตถุประสงค์

โดยที่การทำรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจเป็นช่องทางในการถ่ายเทผลประโยชน์ออกจากบริษัท ทำให้บริษัทและผู้ถือหุ้นทั่วไปได้รับความเสียหายจำนวนมาก ดังนั้น สำนักงานจึงมีนโยบายที่จะดูแลให้บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าวอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจลงทุนได้ ซึ่งในปีที่ผ่านมา สำนักงานได้จัดส่งแบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันตามหนังสือเวียนที่ กสท.จ.(ว) 2/2544 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2544 เพื่อให้บริษัทสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวด้วยตนเองมาแล้วครั้งหนึ่ง นั้น

เนื่องจากแบบสอบถามดังกล่าวอาจยังไม่สะดวกแก่การใช้ตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานจึงได้ปรับปรุงแบบตรวจสอบความครบถ้วนดังกล่าวและจัดส่งให้บริษัทล่วงหน้าก่อนปิดงวดการบัญชีประจำปี 2544 เพื่อให้บริษัทสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน และใช้ตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าว ทั้งนี้ ขอให้บริษัทจัดทำและส่งแบบสอบถามนี้ต่อสำนักงานพร้อมการนำส่งงบการเงินประจำปี 2544 ด้วย

ข้อแนะนำและคำอธิบายเพิ่มเติม

1. การเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน บริษัทควรพิจารณาประกอบกับหนังสือเวียนที่ กสท.จ.(ข) 8/2544 เรื่อง การชักชวนการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2544
2. การพิจารณาความมีสาระสำคัญของรายการระหว่างกัน โดยพิจารณามูลค่าของรายการตามที่ได้รับรู้ในงบการเงิน หรือมูลค่าตามราคาตลาดที่คิดกับลูกค้าทั่วไปที่ไม่ได้เป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ราคาตลาด) ทั้งนี้ กรณีไม่สามารถหาราคาตลาดที่คิดกับลูกค้าทั่วไปได้ ให้เปิดเผยรายการดังกล่าวด้วย แม้ว่ามูลค่าของรายการจะไม่มีสาระสำคัญ
3. การเปิดเผยข้อมูลสามารถรวมรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกันก็ได้ แต่หากการแยกเปิดเผยข้อมูลจำเป็นต่อความเข้าใจในผลกระทบที่รายการนั้นมีต่องบการเงิน กิจการก็ควรแยกแสดงรายการเปิดเผยข้อมูลในลักษณะดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน
4. การแสดงรายการระหว่างกัน
 - 4.1 แยกตามรายบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยจัดกลุ่มประเภทความสัมพันธ์ เช่น กลุ่มบริษัทร่วมทำรายการกับบริษัท A จำนวนเท่าใด และ B เป็นต้น
 - 4.2 แยกตามประเภทความสัมพันธ์ เช่น บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องโดยมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการร่วมกัน ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เป็นต้น ทั้งนี้ หากรายการระหว่างกันของแต่ละกลุ่มมีความแตกต่างกัน เช่น นโยบายราคา เป็นต้น ต้องแยกแสดงรายการตามลักษณะความแตกต่างดังกล่าวด้วย
5. การตอบแบบสอบถาม
 - 5.1 กรณีที่บริษัทตอบว่ามีการเปิดเผยข้อมูลชัดเจน บริษัทควรจะต้องเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อย่อยให้ครบถ้วนทุกหัวข้อด้วย เว้นแต่หัวข้อนโยบายการกำหนดราคา ซึ่งอาจเปิดเผยการกำหนดนโยบายใดนโยบายหนึ่ง
 - 5.2 หากบริษัทไม่เข้าใจหรือไม่แน่ใจในการตอบแบบสอบถามในหัวข้อใด บริษัทอาจใช้วิธีอธิบายเพิ่มเติมไว้ในส่วนหมายเหตุของแต่ละหัวข้อได้
 - 5.3 สำหรับหัวข้อรายการบัญชีระหว่างกันอื่นๆ ยกตัวอย่าง เช่น การซื้อหรือขายอสังหาริมทรัพย์หรือสินทรัพย์อื่น การเป็นตัวแทน การให้หรือรับข้อมูลจากการวิจัยและพัฒนา การให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ การมีสัญญาจัดการ เป็นต้น บริษัทอาจแยกแสดงรายการดังกล่าวออกจากกันเป็นแต่ละหัวข้อก็ได้
 - 5.4 บุคคลที่ลงนามเป็นผู้จัดทำ อาจเป็นกรรมการบริษัท หรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับความหมายให้เป็นผู้จัดทำแบบตรวจสอบดังกล่าวก็ได้

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน
ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัท _____
ชื่อย่อหลักทรัพย์ _____ หมวดอุตสาหกรรม _____
งบการเงินสำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ _____

- | 1. การบริษัทเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ | ครบถ้วน | ไม่เปิดเผย | หมายเหตุ |
|--|--------------------------|--------------------------|----------|
| 1.1 บุคคล/ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องที่ควบคุม
หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัท | ☐ | ☐ | _____ |
| 1.2 บุคคล/ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การ
ควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของบริษัท | ☐ | ☐ | _____ |
| 1.3 บริษัทย่อย | ☐ | ☐ | _____ |
| - รายชื่อ | ☐ | ☐ | _____ |
| - สัดส่วนความเป็นเจ้าของ | ☐ | ☐ | _____ |
| 1.4 บริษัทที่ไม่มีการควบคุม แต่มีรายการระหว่างกัน | ☐ | ☐ | _____ |

2. บริษัทมีรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน หรือไม่
- ☐ มี ☐ ไม่มี (สิ้นสุดการตอบแบบตรวจสอบ)

3. การเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันในงบการเงิน

3.1 ลูกหนี้การค้า (กรณีสถาบันการเงิน ข้ามไปตอบข้อ 3.2)

- ☐ ไม่มียอดคงค้าง ณ วันสิ้นงวดบัญชี
- ☐ มี ข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) ยอดคงค้าง

- | | |
|---|--|
| ☐ เปิดแยกชัดเจน | ☐ แยกเป็นรายบริษัท/ กลุ่มประเภทความสัมพันธ์ |
| | ☐ แยกออกจากลูกหนี้ปกติทั่วไป |
| ☐ เปิดแยกชัดเจนเปิดเผยเป็นยอดรวม หรือรวมกับลูกหนี้การค้าอื่น | |
| ☐ ไม่เปิดเผย | |

(2) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- | | |
|--|---|
| ☐ เปิดแยกชัดเจน | ☐ นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ |
| | ☐ จำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ |
| | ☐ แยกออกจากลูกหนี้ปกติทั่วไป |
| ☐ เปิดแยกเป็นยอดรวมกับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าอื่น | |
| ☐ ไม่เปิดเผย | |

คำอธิบาย _____

3.2 เงินให้กู้ยืม

- ☐ ไม่มีการให้กู้ยืมระหว่างงวดปีบัญชี และไม่มียอดคงค้าง
- ☐ มีการให้กู้ยืมระหว่างงวดปีบัญชี หรือมียอดคงค้าง ข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) ยอดคงค้าง

- ☐ เปิดเผยชัดเจนรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(2) จำนวนเงินให้กู้ยืมระหว่างงวดบัญชี

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ จำนวนเงินให้กู้ยืมในช่วงเวลาดังกล่าว
- ☐ วิธีการคำนวณ เช่น ยอดเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาการกู้ยืม หรือ ยอดเฉลี่ยจากยอดคงค้าง ณ สิ้นเดือน หรือวิธีอื่น (โปรดระบุ) _____
- ☐ เปิดเผยเป็นรายบริษัท/ กลุ่มประเภทความสัมพันธ์
- ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม
- ☐ ไม่เปิดเผย

(3) ดอกเบี้ยรับหรือค่าธรรมเนียมเงินให้กู้ยืม

(3.1) นโยบายการคิดอัตราดอกเบี้ยหรือค่าธรรมเนียมระหว่างกัน

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เช่น ระบุอัตรา ด/บ หรืออ้างอิงกับอัตรา ดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์ เป็นต้น
- ☐ เปิดเผยไม่ชัดเจน เช่น อัตราที่ตกลงร่วมกัน หรือ อ้างอิงตัวเลขเป็นช่วงอัตราที่กว้างมาก
- ☐ ไม่เปิดเผย

(3.2) จำนวนดอกเบี้ยรับ หรือ ค่าธรรมเนียม

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(3.3) จำนวนดอกเบี้ยค้างรับ หรือ ค่าธรรมเนียม (เฉพาะสถาบันการเงิน)

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(4) เงื่อนไขการให้กู้ยืม

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ เปิดเผย อัตราดอกเบี้ย, อายุสัญญา, ส่วนลด, เงื่อนไขการชำระเงินและหลักประกัน
- ☐ หากเงื่อนไขดังกล่าวทำให้บริษัทเสียประโยชน์หรือกระทบต่อการตัดสินใจต่อผู้ลงทุน ต้องเปิดเผยเงื่อนไขข้อตกลง และระบุให้ชัดเจนว่าเป็นไปตามธุรกิจที่ทำกับลูกค้าทั่วไป
- ☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____
- ☐ ไม่เปิดเผย

(5) ค่าเผื่อนี้สิ่งสัจะสูญ

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สิ่งสัจะสูญ
- ☐ จำนวนค่าเผื่อนี้สิ่งสัจะสูญ
- ☐ แยกออกจากลูกหนี้ปกติทั่วไป
- ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวมกับค่าเผื่อนี้สิ่งสัจะสูญของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมอื่น
- ☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย

3.3 เจ้าหนี้การค้า (กรณีสถาบันการเงิน ให้หมายถึงเงินฝาก และให้ตอบข้อ (2) และ (3) ด้วย)

- ☐ ไม่มียอดคงค้าง ณ วันสิ้นงวดบัญชี
- ☐ มี ข้อมูลที่เปิดเผยม ประกอบด้วย

(1) ยอดคงค้าง

- ☐ เปิดเผยชัดเจน ☐ แยกเป็นรายบริษัท/ กลุ่มประเภทความสัมพันธ์
- ☐ แยกออกจากเจ้าหนี้ปกติทั่วไป
- ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม หรือรวมกับเจ้าหนี้การค้าอื่น
- ☐ ไม่เปิดเผย

(2) จำนวนเงินฝากระหว่างงวดบัญชี (เฉพาะสถาบันการเงิน)

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ จำนวนเงินในช่วงเวลาดังกล่าว
- ☐ วิธีการคำนวณ เช่น ยอดเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาการกู้ยืม หรือ ยอดเฉลี่ยจากยอดคงค้าง ณ สิ้นเดือน หรือ วิธีอื่น (โปรดระบุ) _____
- ☐ เปิดเผยเป็นรายบริษัท/ กลุ่มประเภทความสัมพันธ์
- ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม
- ☐ ไม่เปิดเผย

(3) ดอกเบี้ยจ่าย (เฉพาะสถาบันการเงิน)

(3.1) นโยบายการคิดอัตราดอกเบี้ย

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เช่น ระบุอัตราดอกเบี้ย หรืออ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์ เป็นต้น
- ☐ เปิดเผยไม่ชัดเจน เช่น อัตราที่ตกลงร่วมกัน หรือ อ้างอิงตัวเลขเป็นช่วงอัตราที่กว้างมาก
- ☐ ไม่เปิดเผย

(3.2) จำนวนดอกเบี้ยจ่าย

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(3.3) จำนวนดอกเบี้ยค้างจ่าย

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

คำอธิบาย

3.4 เงินกู้ยืม

- ☐ ไม่มีการกู้ยืมระหว่างงวดปีบัญชี และไม่มียอดคงค้าง
- ☐ มีการกู้ยืมระหว่างงวดปีบัญชี หรือมียอดคงค้าง ข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) ยอดคงค้าง

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(2) จำนวนเงินกู้ยืมระหว่างงวดบัญชี

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ จำนวนเงินกู้ยืมในช่วงเวลาดังกล่าว
- ☐ วิธีการคำนวณ เช่น ยอดเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาการกู้ยืม หรือ ยอดเฉลี่ยจากยอดคงค้าง ณ สิ้นเดือน หรือ วิธีอื่น (โปรดระบุ) _____
- ☐ เปิดเผยเป็นรายบริษัท/ กลุ่มประเภทความสัมพันธ์
- ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม
- ☐ ไม่เปิดเผย

(3) ดอกเบี้ยจ่ายหรือค่าธรรมเนียมเงินกู้ยืม

(3.1) นโยบายการคิดอัตราดอกเบี้ยหรือค่าธรรมเนียมระหว่างกัน

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เช่น ระบุอัตราดอกเบี้ย หรืออ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์ เป็นต้น
- ☐ เปิดเผยไม่ชัดเจน เช่น อัตราที่ตกลงร่วมกัน หรือ อ้างอิงตัวเลขเป็นช่วงอัตราที่กว้างมาก
- ☐ ไม่เปิดเผย

(3.2) จำนวนดอกเบี้ยจ่าย หรือ ค่าธรรมเนียม

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(3.3) จำนวนดอกเบี้ยค้างจ่าย หรือ ค่าธรรมเนียม

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(4) เงื่อนไขการกู้ยืม

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ เปิดเผย อัตราดอกเบี้ย, อายุสัญญา, ส่วนลด, เงื่อนไขการชำระเงินและหลักประกัน
- ☐ หากเงื่อนไขดังกล่าวทำให้บริษัทเสียประโยชน์ หรือกระทบต่อการตัดสินใจต่อผู้ลงทุน ต้องเปิดเผยเงื่อนไขข้อตกลง และระบุให้ชัดเจนว่าเป็นไปตามธุรกิจที่ทำกับลูกค้าทั่วไป
- ☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____
- ☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย

3.5 ภาวะค้ำประกัน

3.5.1 กรณีที่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องค้ำประกันแก่บริษัท

☐ ไม่มีภาวะค้ำประกัน

☐ มีภาวะค้ำประกัน ซึ่งข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

รายละเอียดเกี่ยวกับการค้ำประกัน

☐ เปิดเผยชัดเจน

☐ เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ค้ำประกัน วงเงิน อายุสัญญา และเงื่อนไขการค้ำประกัน

☐ นโยบายการคิดค่าธรรมเนียม

☐ จำนวนค่าธรรมเนียม (ทุกรายการ แม้ว่ามูลค่าจะไม่มีความสำคัญ หรือไม่มีการคิดค่าธรรมเนียม)

☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____

☐ ไม่เปิดเผย

3.5.2 กรณีที่บริษัทค้ำประกันแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

☐ ไม่มีภาวะค้ำประกัน

☐ มีภาวะค้ำประกัน ซึ่งข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) รายละเอียดเกี่ยวกับการค้ำประกัน

☐ เปิดเผยชัดเจน

☐ เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับบุคคลที่ค้ำประกันให้ วงเงิน อายุสัญญา และเงื่อนไขการค้ำประกัน

☐ นโยบายการคิดค่าธรรมเนียม

☐ จำนวนค่าธรรมเนียม

☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____

☐ ไม่เปิดเผย

(2) ภาระหนี้/ ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องในฐานะผู้ค้ำประกัน

☐ เปิดเผยชัดเจน (อาจเปิดเผยไว้ในส่วนของภาระผูกพันในอนาคต)

☐ ยอดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น (จำนวนมูลหนี้ที่ถูกฟ้องร้อง หรือคาดว่าจะเสียหาย)

☐ ประมาณการค่าเผื่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____

☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย

3.6 ภาระผูกพันอื่น (เฉพาะกรณีสถาบันการเงิน)

☐ ไม่มีภาระผูกพัน

☐ มีภาระผูกพัน ได้แก่ _____

รายละเอียดเกี่ยวกับภาระผูกพัน

☐ เปิดเผยชัดเจน (เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับภาระผูกพัน เช่น ประเภท คู่สัญญา นโยบายการคิดค่าธรรมเนียม (ถ้ามี))

☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____

☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย

3.7 การขายสินค้าและบริการ

- ☐ ไม่มีรายการระหว่างกัน
- ☐ มีข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) มูลค่า

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
- กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(2) นโยบายการกำหนดราคา

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ เป็นราคาตลาด/ คิดกับลูกค้าทั่วไป (ต้องสามารถเทียบเคียงได้)
 - ☐ ไม่ใช่ราคาตลาด/ ไม่ใช่ราคาที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
 - ☐ ไม่คิดราคาระหว่างกัน
 - ☐ อ้างอิงกับตัวเลขใดตัวเลขนึง เช่น ร้อยละของต้นทุนการผลิต เป็นต้น
(กรณีไม่สามารถหารราคาตลาดได้ เช่น เป็นสินค้าเฉพาะ/ ไม่ได้ขายเป็นการทั่วไป)
 - ☐ อื่นๆ - ต่ำกว่าราคาตลาด X% หรือราคาทุน
- (โปรดระบุ) _____
- ☐ เปิดเผยที่ไม่ชัดเจน
- ☐ เป็นราคาปกติธุรกิจระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - ☐ ตามสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างกัน/ ราคาที่ตกลงร่วมกัน/ ตามมูลฐานที่ตกลงร่วมกัน
 - ☐ อ้างอิงกับตัวเลขเป็นช่วงราคากว้างๆ เช่น ร้อยละ 2-15 เป็นต้น
 - ☐ เป็นราคาที่คิดกับลูกค้าทั่วไป ในขณะที่บริษัทไม่มีการขายสินค้านี้ดังกล่าวก่อนให้แก่ลูกค้าทั่วไป
- ☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย

3.8 การซื้อสินค้าและบริการ

- ☐ ไม่มีรายการระหว่างกัน
- ☐ มีข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) มูลค่า

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(2) นโยบายกำหนดราคา

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ เป็นราคาตลาด /ราคาที่สามารถซื้อจากผู้ขายทั่วไป (ต้องสามารถเทียบเคียงได้)
 - ☐ ไม่ใช่ราคาตลาด/ ไม่ใช่ราคาที่สามารถซื้อจากผู้ขายทั่วไป
 - ☐ ไม่คิดราคาระหว่างกัน
 - ☐ อ้างอิงกับตัวเลขใดตัวเลขหนึ่ง เช่น ร้อยละของต้นทุนของผู้ขาย เป็นต้น)
(กรณีไม่สามารถหาราคาตลาดได้ เช่น เป็นสินค้าเฉพาะ/ไม่สามารถหาซื้อได้เป็นการทั่วไป)
 - ☐ อื่นๆ - ต่ำกว่าราคาตลาด X% หรือราคาทุนของผู้ขาย
- (โปรดระบุ) _____
- ☐ เปิดเผยที่ไม่ชัดเจน
- ☐ เป็นราคาปกติธุรกิจระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - ☐ ตามสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างกัน/ ราคาที่ตกลงร่วมกัน/ ตามมูลฐานที่ตกลงร่วมกัน
 - ☐ อ้างอิงกับตัวเลขเป็นช่วงราคากว้างๆ เช่น ร้อยละ 2-15 เป็นต้น
- ☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย _____

3.9 การมีสัญญาเช่า/ ให้เช่าสินทรัพย์ระยะยาว

- ☐ ไม่มีรายการระหว่างงวดปีบัญชี และไม่มียอดค่าเช่าคงค้าง
- ☐ มีการเช่า/ ให้เช่าระหว่างงวดปีบัญชี หรือมียอดคงค้าง ซึ่งข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

(1) รายละเอียดเกี่ยวกับสัญญาเช่า/ ให้เช่า

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
- ☐ รายละเอียดเกี่ยวกับ ประเภทและมูลค่าของสินทรัพย์, เงื่อนไข, อายุสัญญาเช่า
 - ☐ นโยบายการคิดค่าเช่า (ไม่ว่าจะมีการคิดค่าเช่าหรือไม่)
 - ☐ เปิดเผยเป็นรายบริษัท/ กลุ่มประเภทความสัมพันธ์
- ☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____
- ☐ ไม่เปิดเผย

(2) ยอดคงค้าง

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(3) ค่าเช่ารับ/ ค่าเช่าจ่าย

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

คำอธิบาย _____

3.10 รายการบัญชีระหว่างกันอื่น ๆ (ถ้ามี)

- ☐ ไม่มีรายการระหว่างกัน และไม่มียอดคงค้าง
☐ มี ข้อมูลที่เปิดเผย ประกอบด้วย

ประเภทรายการ (ระบุ) _____

(1) มูลค่า

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(2) ยอดคงค้าง

- ☐ เปิดเผยชัดเจนเป็นรายบริษัท/ ☐ เปิดเผยเป็นยอดรวม ☐ ไม่เปิดเผย
กลุ่มประเภทความสัมพันธ์

(3) นโยบายการกำหนดราคา (อาจพิจารณาจากหัวข้อ 3.6 หรือ 3.8)

- ☐ เปิดเผยชัดเจน
☐ เป็นราคาตลาด/ ราคาที่คิดกับลูกค้าทั่วไป (ต้องสามารถเทียบเคียงได้)
☐ ไม่ใช่ราคาตลาด/ ไม่ใช่ราคาที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
☐ ไม่คิดราคาระหว่างกัน
☐ เปิดเผยไม่ชัดเจน
☐ ไม่เปิดเผย

(4) เงื่อนไขการทำรายการ

- ☐ เปิดเผยชัดเจน เช่น อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดระหว่างกัน เงื่อนไขและอายุสัญญา เป็นต้น
☐ เปิดเผยบางส่วน ได้แก่ _____
☐ ไม่เปิดเผย

คำอธิบาย _____

ลงชื่อ _____
(_____)

ผู้จัดทำ