Checklist

สำหรับ
สอบทานความครบถ้วนของข้อมูลที่เปิดเผย
ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

<u>ข้อควรระวังในการใช้ Checklist</u>

- หัวข้อและประเด็นใน Checklist เป็นเพียงตัวช่วยในการสอบทานว่า บริษัทได้เปิดเผยข้อมูลที่สำคัญในแบบ 56-1 แล้วหรือไม่เท่านั้น
- การเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ยังต้องเป็นไปตามแบบที่ประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนด
- Checklist ไม่ต้องนำส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

<u>วิธีการใช้ Checklist</u>

1. นำแบบ 56-1 ที่จัดทำเสร็จแล้ว มาตรวจเช็คความครบถ้วนตามแต่ละหัวข้อใน Checklist
2. ใส่สัญลักษณ์ในช่อง “เปิดเผย?” เช่น
    - “Y” หรือ “/” กรณีเปิดเผยครบถ้วนแล้ว
    - ”N” หรือ “X” กรณียังไม่เปิดเผย หรือยังไม่ชัดเจน
    - ”NA” หรือ “-” กรณีเป็นข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท หรือไม่มีข้อมูลในเรื่องนั้น
3. ปรับปรุงแก้ไขข้อมูลเพิ่มเติมในหัวข้อที่พบว่า ยังเปิดเผยไม่ครบถ้วนหรือไม่ชัดเจน ก่อนที่จะนำส่งแบบ 56-1 ต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

Checklist สำหรับสอบทานแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) สำหรับปีบัญชี_____

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	สารบัญ			
ส่วนที่ 1	บริษัทที่ออกหลักทรัพย์			
1	ข้อมูลทั่วไป			
	- ชื่อ ที่ตั้ง สนญ. ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท			
	- ชื่อ ที่ตั้ง สนญ. ประเภทธุรกิจ โทรศัพท์ โทรสาร จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ 10% ขึ้นไป			
	- ชื่อ ที่ตั้ง โทรศัพท์ โทรสารของบุคคลอ้างอิงอื่น ๆ เช่น นายทะเบียนหลักทรัพย์ ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาหรือผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ			
2	ปัจจัยความเสี่ยง			
	- ให้ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการลงทุนของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ และให้ระบุเฉพาะความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อผู้ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง โดยให้อธิบายถึง		- เปิดเผยความเสี่ยงดังต่อไปนี้ครบถ้วนหรือไม่ เช่น	
	- ลักษณะความเสี่ยง		- การประกอบธุรกิจ (พึ่งพิงลูกค้า ผู้จัดจำหน่าย หรือ supplier/แข่งขันสูง/ราคาผันผวน/ข้อจำกัดทางกฎหมายทั้งในและต่างประเทศ)	
	- เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง		- การผลิต (ขาดแคลนวัตถุดิบ/พึ่งพิงเทคโนโลยี/ต้นทุนสูง/สินค้าหรือเครื่องจักรล้าสมัยง่าย)	
	- ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น			
	- แนวโน้มความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยง		- การบริหารจัดการ (ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ควบคุมเสียง/พึ่งพิงบุคคลที่เกี่ยวข้อง/ผู้บริหาร)	
	- มาตรการรองรับความเสี่ยง (ถ้ามี)			
			- การเงิน (สภาพคล่อง/ภาระหนี้และดอกเบี้ย/การปฏิบัติตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงิน (covenant)/ผิดนัดชำระหนี้/ภาระการลงทุนในอนาคต/FX)	
			- ผู้ลงทุน (ขาดทุนสะสมทำให้จ่ายปันผลไม่ได้/dilution จากหลักทรัพย์แปลงสภาพ)	
			- ผลกระทบต่อบริษัทหรือผู้ลงทุนมากน้อยเพียงใด เปิดเผยขนาดของผลกระทบไว้แล้วหรือไม่	
3	ลักษณะการประกอบธุรกิจ			
(1)	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ		- เปิดเผยโครงสร้างกลุ่มธุรกิจ ในกรณี	
	- การเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมบริษัท		- มีหลายธุรกิจหรือมีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมหลายแห่ง	
	- ลักษณะการประกอบธุรกิจในปีที่ผ่านมา		- กลุ่มผู้ถือหุ้นหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทำธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจหลักของบริษัท	
	- หากโครงสร้างการถือหุ้น การจัดการ หรือการประกอบธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายด้วย		- มีการถือหุ้นไขว้ระหว่างกัน	
(2)	การประกอบธุรกิจ		- มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม >10% หรือไม่ ถ้ามี ขอให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว	
	- ภาพรวมการประกอบธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วมที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบันหรือกำลังจะดำเนินงาน			
	- นโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม		- หากที่ผ่านมาบริษัทมีการขยายธุรกิจ หรือลงทุนในธุรกิจใหม่ หรือจำหน่าย/ยกเลิกธุรกิจบางประเภทออกไป บริษัทได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวและผลกระทบต่อฐานการเงินและผลการดำเนินเพิ่มเติมหรือไม่	
	- โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (กรณีมีบริษัทใหญ่ บริษัทย่อยและบริษัทร่วมจำนวนมาก)			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
(3)	โครงสร้างรายได้			
	- โครงสร้างรายได้แยกตามสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยต้องแสดงรายได้ของสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกิน 10% ของรายได้รวมตามงบการเงินรวม (ตามตาราง)		- โครงสร้างรายได้เปรียบเทียบย้อนหลัง 3 ปีหรือไม่	
4	การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ /กลุ่มธุรกิจ			
	- อธิบายโดยแบ่งตามสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจตามตารางโครงสร้างรายได้		- แยกอธิบายตามสายธุรกิจที่มีนัยสำคัญแล้วหรือไม่	
			- สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ยังมีผลหรือไม่ (ยังไม่หมดอายุ)	
(1)	ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ		- พึ่งพิง supplier หรือลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใด ซึ่งอาจกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหรือไม่ หากพึ่งพิงเกิน 30% ขอให้เปิดจำนวนราย ความสัมพันธ์ และประเภทสินค้า	
	- ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ (ลักษณะธุรกิจในปีที่ผ่านมา)			
	- การได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน หรือการส่งเสริมการลงทุน พร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์			
	- กรณีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้อธิบายลักษณะโครงการที่มีนัยสำคัญที่กำลังดำเนินการอยู่ในแต่ละโครงการ เช่น ชื่อที่ตั้ง ประเภทโครงการ ลูกค้าเป้าหมาย จำนวนหน่วย พื้นที่ขาย/เช่า มูลค่าโครงการ ความคืบหน้าการขายและการพัฒนาโครงการ		- สินค้าหรือวัตถุดิบมีปัญหาในเรื่องใดหรือไม่ (เช่น การขาดแคลน, ความผันผวนของราคา, การจัดเก็บ เป็นต้น)	
			- บริษัทไม่ต้องเปิดเผยรายชื่อลูกค้า ผู้จัดจำหน่าย หรือ supplier (เว้นแต่มีการพึ่งพิงอย่างมากจนถือว่ามีบทบาทสำคัญต่อความอยู่รอดของบริษัท หรือได้เคยเปิดเผยชื่อให้บุคคลอื่นทราบ เช่น นักลงทุนหรือนักวิเคราะห์)	
(2)	การตลาดและภาวะการแข่งขัน			
(ก)	การทำการตลาดของผลิตภัณฑ์และบริการที่สำคัญ		- บริษัทไม่ต้องเปิดเผยขั้นตอนหรือกระบวนการผลิต	
	- การทำการตลาดในปีที่ผ่านมา			
	- อธิบายเชิงเปรียบเทียบกับคู่แข่งในภาพรวม			
	- ลักษณะลูกค้า			
	- กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย			
	- การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย			
	- สัดส่วนการจำหน่ายในประเทศและต่างประเทศ (ถ้ามี)			
	- ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์ (ถ้ามี)			
	- หากพึ่งพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใดรายหนึ่งเกิน 30% ของรายได้รวม ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ ประเภทสินค้าที่ขาย			
	- หากพึ่งพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใดที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอดของบริษัท ให้ระบุเป็นปัจจัยความเสี่ยงด้วย			
	- หากเปิดเผยข้อมูลชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ด้วย			
(ข)	ภาวะการแข่งขัน			
	- สภาพการแข่งขันในอุตสาหกรรม			
	- แนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต			
	- จำนวนคู่แข่งขันโดยประมาณ			
	- ขนาดของบริษัทเมื่อเทียบกับคู่แข่งขัน			
	- สถานภาพและศักยภาพในการแข่งขัน			
	- ชื่อคู่แข่งขัน (กรณีมีคู่แข่งขันเพียงรายเดียวหรือน้อยราย)			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
(3)	การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ			
(ก)	ลักษณะการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์			
	- การผลิต (จำนวนโรงงาน/กำลังการผลิตรวม)			
	- การจัดหาวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย			
	- จำนวนผู้จัดจำหน่ายวัตถุดิบ			
	- สัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ			
	- หากพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายรายใดเกิน 30% ของยอดซื้อรวม ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ ประเภทสินค้าที่ซื้อ			
	- หากพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายรายใดที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอดของบริษัท ให้ระบุเป็นปัจจัยความเสี่ยงด้วย			
	- หากเปิดเผยข้อมูลชื่อผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ด้วย			
(ข)	ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมจากกระบวนการผลิตหรือการกำจัดวัตถุดิบเหลือใช้			
	- การดำเนินการเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม			
	- ผลของการปฏิบัติจริงในช่วง 3 ปีที่ผ่านมาเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่			
	- ข้อพิพาทหรือการถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม และแนวทางการแก้ไขข้อพิพาทดังกล่าว			
(4)	งานที่ยังไม่ส่งมอบ เฉพาะงานโครงการ หรือชิ้นงาน ที่มีมูลค่าสูงและใช้เวลาในการส่งมอบงาน			
	- มูลค่างานที่ยังไม่ส่งมอบ ณ วันหลังสุดที่เป็นไปได้			
	- หากเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10% ของรายได้รวม ให้ระบุเป็นรายชิ้นที่คาดว่าจะส่งมอบในแต่ละช่วงเวลา			
5	ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ			
(1)	ทรัพย์สินถาวรหลัก		- มูลค่าทรัพย์สินแต่ละประเภทตรงกับงบการเงินหรือไม่	
	- ลักษณะสำคัญ		- เปิดเผยภาระผูกพันและวงเงินค้ำประกัน กรณีนำทรัพย์สินไปวางเป็นประกัน แล้วหรือไม่	
	- ลักษณะกรรมสิทธิ์			
	- สรุปสาระสำคัญของสัญญาเช่าระยะยาว (ถ้ามี)		- กรณีมีทรัพย์สินไม่ใช้ดำเนินงานเป็นจำนวนมาก มีนโยบายดำเนินการกับทรัพย์สินดังกล่าวอย่างไร	
	- หากนำทรัพย์สินไปเป็นหลักประกัน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย		- สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่มีนัยสำคัญต่อการประกอบธุรกิจ เช่น สัญญาเช่า สัญญาการใช้สิทธิประโยชน์ เป็นต้น	
(2)	ทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนที่สำคัญ (สิทธิบัตร/สัมปทาน/ลิขสิทธิ์/เครื่องหมายการค้า) ให้อธิบาย			
	- ลักษณะสำคัญ		- มี hidden asset อื่นที่ยังไม่เปิดเผยหรือไม่	
	- เงื่อนไข		- ผลกระทบต่อบริษัท หากสิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ ฯลฯ หมดอายุ เป็นอย่างไร	
	- ผลต่อการดำเนินธุรกิจ			
	- อายุของสิทธิ			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
6	ข้อพิพาททางกฎหมาย			
	- ข้อพิพาทที่บริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่กรณี เฉพาะคดีที่ยังไม่สิ้นสุดและเป็นคดีที่ - มีผลกระทบด้านลบต่อสินทรัพย์ (สูงกว่า 5% ของ equity หรือสูงกว่า 10% ของสินทรัพย์หมุนเวียนหาก equity ติดลบ) - กระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ - ไม่ได้เป็นคดีที่เกิดจากการประกอบธุรกิจโดยปกติ		- เปิดเผยค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทแล้วหรือไม่	
	- ศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความและมูลคดี ความคืบหน้าของคดี			
	- กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัท			
7	โครงสร้างเงินทุน			
(1)	หลักทรัพย์ของบริษัท		- เปิดเผยเงื่อนไขที่สำคัญของแต่ละหลักทรัพย์หรือไม่ เช่น เงื่อนไขแปลงสภาพ call/put option สิทธิออกเสียง	
	- ทุนจดทะเบียน/ทุนชำระแล้ว/จำนวนหุ้น			
	- ชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียน			
	- หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายจำนวน มูลค่า และสิทธิหรือเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ			
	- หลักทรัพย์ประเภทอื่น (หุ้นกู้ ตั๋วเงิน หลักทรัพย์แปลงสภาพ หรือตราสารหนี้) ให้อธิบายลักษณะสำคัญ จำนวน มูลค่าที่ยังไม่ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขที่สำคัญ (เช่น put-call option เป็นต้น) และ Rating			
	- ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นรายใหญ่ (shareholding agreement) ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อการออกและเสนอขายหลักทรัพย์หรือการบริหารงานของบริษัทและอธิบายสาระสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินงาน			
(2)	ผู้ถือหุ้น			
	- กลุ่มผู้ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก จำนวนและสัดส่วนการถือหุ้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน		- กรณีผู้ถือหุ้นใหญ่เป็นนิติบุคคลที่ไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง holding company หรือ nominee account ได้เปิดเผยรายชื่อบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริงแล้วหรือไม่	
	- กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่โดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ		- รายชื่อผู้ถือหุ้นมาจากการปิดทะเบียนล่าสุดหรือไม่ (ไม่ควรปรากฏรายชื่อศูนย์รับฝาก (TSD) เป็นผู้ถือหุ้น)	
	- ชื่อบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง (ultimate shareholder) และธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าว สำหรับกรณีรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น holding company หรือ nominee account			
(3)	นโยบายการจ่ายเงินปันผล			
	- นโยบายของบริษัท			
	- นโยบายของบริษัทย่อย			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
8	การจัดการ			
(1)	โครงสร้างการจัดการ		- เปิดเผย organization chart แล้วหรือไม่	
	- โครงสร้างกรรมการบริษัท (มีกี่คณะ/อะไรบ้าง)		- กรณีแต่งตั้งที่ปรึกษาเพื่อให้ความเห็นแก่ board หรือผู้บริหาร รวมถึงเข้าร่วมประชุม board ขอให้ตรวจสอบขอบเขตอำนาจของที่ปรึกษาดังกล่าวว่าเข้าข่ายเป็นผู้มีอำนาจควบคุมหรือบริหารงานในบริษัทหรือไม่ ถ้ามีขอให้เปิดเผยรายชื่อที่ปรึกษาและขอบเขตอำนาจให้ชัดเจน	
	- ขอบเขตอำนาจหน้าที่/รายชื่อของคณะกรรมการแต่ละคณะ			
	- รายชื่อกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ			
	- รายชื่อกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินและประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของกรรมการรายดังกล่าว			
	- หลักเกณฑ์การคัดเลือกกรรมการอิสระ(คุณสมบัติ/การสรรหา)		- เปิดเผยรายชื่อกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงิน และรายชื่อเลขานุการบริษัทแล้วหรือไม่	
	- จำนวนครั้งของการประชุม และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าร่วมประชุมในปีที่ผ่านมา			
	- รายชื่อและตำแหน่งของกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม		- คุณสมบัติของกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามที่ประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่	
	- รายชื่อเลขานุการบริษัท			
	- หากกรรมการอิสระมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือให้บริการทางวิชาชีพ หรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระในระหว่างปีมีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพในมูลค่าเกินกว่าหลักเกณฑ์กำหนด ให้เปิดเผย		- เปิดเผยรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามแทนบริษัท	
			- หากจำนวนผู้บริหารที่เปิดเผยมากกว่านิยามที่ประกาศกำหนด (4 ลำดับนับต่อจาก MD) ขอให้ระบุว่าผู้บริหารรายใดบ้างเป็นผู้บริหารภายใต้นิยามดังกล่าว	
	- ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจและการให้บริการทางวิชาชีพ		- รายชื่อและตำแหน่งผู้บริหารสอดคล้องกับ organization chart หรือไม่	
	- เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ		- หากในระหว่างปีหรือภายหลังวันที่ในงบการเงิน มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการหรือผู้บริหาร ควรเปิดเผยข้อมูลเพิ่ม	
	- ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท (เหตุใดจึงไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ)			
	- เอกสารแนบข้อมูลเกี่ยวกับประวัติของกรรมการผู้บริหาร			
(2)	การสรรหากรรมการและผู้บริหาร			
	- วิธีการคัดเลือกกรมการ			
	- จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี)			
	- สิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ			
(3)	ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร			
(3.1)	ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน		- เปิดเผยค่าตอบแทนกรรมการเป็นรายบุคคลหรือไม่	
(ก)	- ค่าตอบแทนของกรรมการบริษัทแต่ละรายในปีที่ผ่านมา (เฉพาะค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ)		- เปิดเผยลักษณะค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหารแล้วหรือไม่	
	- ลักษณะค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท		- จำนวนผู้บริหารที่เปิดเผยค่าตอบแทนเป็นไปตามนิยามที่ประกาศกำหนดหรือไม่	
	- กรณีกรรมการอิสระของบริษัทเป็นกรรมการอิสระของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ให้แสดง ค่าตอบแทนรวมที่กรรมการอิสระแต่ละรายได้รับ			
(ข)	- ค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารทุกคน(ผู้บริหาร 4 รายแรกนับจาก M.D)			
	- ลักษณะค่าตอบแทนของกรรมการบริหารและผู้บริหาร			
	- หากค่าตอบแทนไม่สะท้อนค่าตอบแทนที่แท้จริง (เช่น แต่งตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณค่าตอบแทนสำหรับปีปัจจุบันด้วย			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	- กรณี holding company ให้แสดงค่าตอบแทนและจำนวนรายของกรรมการและผู้บริหารทุกคนของบริษัทย่อยที่เป็นธุรกิจหลัก			
(3.2)	ค่าตอบแทนอื่น (ถ้ามี) (เช่น ESOP หรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)			
(4)	การกำกับดูแลกิจการ			
	- การปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติตาม code of best practices ของ SET			
	- เหตุผลของการไม่ปฏิบัติตาม code of best practices			
(5)	การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน			
	- นโยบายและวิธีการดูแลกรรมการและผู้บริหารในเรื่อง - การนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน - การซื้อขายหลักทรัพย์ในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน			
	- มาตรการลงโทษ			
(6)	บุคลากร			
	- จำนวนพนักงานทั้งหมด			
	- จำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลัก			
	- เหตุผล/นโยบาย กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาททางด้านแรงงาน (3 ปีที่ผ่านมา)			
	- ผลตอบแทนรวมและลักษณะผลตอบแทนที่ให้กับพนักงาน			
	- นโยบายในการพัฒนาพนักงาน			
9	การควบคุมภายใน			
	- สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับ - ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน - การติดตามควบคุมการดำเนินงานว่าสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทหรือบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่ - มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในในเรื่องใดบ้าง แก้ไขเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด		- กรณีผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายใน บริษัทได้สรุปข้อสังเกตดังกล่าวและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือไม่ อย่างไร	
	- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท			
	- ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในในเรื่องใด			
10	รายการระหว่างกัน			
	- อธิบายลักษณะรายการที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการ		- ระบุรายชื่อบุคคลที่ทำรายการในแต่ละรายการหรือไม่	
(1)	รายการระหว่างกันกับบุคคลที่มีความขัดแย้ง		- เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ชัดเจนหรือไม่ เช่น เป็นญาติของใคร เกี่ยวข้องกันอย่างไร ถือหุ้นในบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องสัดส่วนเท่าใด เป็นกรรมการในบริษัทหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เป็นต้น	
	- ชื่อกลุ่มบุคคลที่มีความขัดแย้ง			
	- ลักษณะความสัมพันธ์			
	- ข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไข มูลค่า		- รายการที่ทำและยอดคงค้างที่เปิดเผยสอดคล้องกับข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่	
	- ราคาประเมิน / อัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่ 3 หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม		- นโยบายราคาสะท้อนให้เห็นว่าเป็นราคาตลาด หรือเป็นราคาที่ fair กับผู้ถือหุ้นทุกราย หรือไม่	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
(2)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน		- กรณีการให้กู้ยืมหรือกู้ยืมเงิน เปิดเผย movement หรือไม่	
	- เป็นประโยชน์สูงสุดของบริษัทหรือไม่ อย่างไร		- กรณีที่อ้างอิงข้อมูลจากหมายเหตุประกอบงบการเงิน ขอให้ตรวจสอบข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุฯ ว่าชัดเจนตามแบบที่กำหนดแล้วหรือไม่ เช่น ความชัดเจนในเรื่องลักษณะความสัมพันธ์ หรือนโยบายราคาว่าเป็นไปตามราคาตลาดหรือไม่ หรือรายการที่ทำ(เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประเภทใด) เป็นต้น หากยังไม่ชัดเจน ได้เปิดเผยเพิ่มเติมในแบบ 56-1 แล้วหรือไม่	
	- ความเห็นของกรรมการอิสระที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการ (ถ้ามี)			
(3)	นโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต และการปฏิบัติตามข้อผูกพันที่บริษัทให้ไว้ในหนังสือชี้ชวน			
(4)	เหตุผลที่บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม เกินกว่า 10% แทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรง			
11	ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน			
(1)	ข้อมูลทางการเงินโดยสรุป (เปรียบเทียบ 3 ปีที่ผ่านมา)			
	- ตารางสรุปงบการเงิน/งบการเงินรวม			
	- อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ			
	- การจัดทำประมาณการ (โดยสมัครใจ)			
	- แสดงสมมติฐานและคำอธิบายให้ชัดเจน			
	- อธิบายผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริงที่แตกต่างจากประมาณการในแบบ 56-1 ปีถัดไป			
	- หากเปิดเผยแนวโน้มหรือประมาณการในเชิงตัวเลขต่อนักวิเคราะห์หรือผู้ลงทุน ให้เปิดเผยประมาณการในแบบ 56-1			
(2)	คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน			
	- อธิบายเชิงวิเคราะห์ในช่วงปีที่ผ่านมาเกี่ยวกับ - ฐานะการเงิน - ผลการดำเนินงาน - การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ - ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะและผลการดำเนินงาน		- ในปีที่ผ่านมามีเหตุการณ์สำคัญที่กระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานหรือไม่ เช่น ราคาสินค้าหรือวัตถุดิบผันผวนอย่างมาก การเปลี่ยนแปลงหรือการขยายธุรกิจ การลงทุนขนาดใหญ่ ความเสียหายต่อทรัพย์สิน หรือการผิดนัดชำระหนี้ เป็นต้น และได้วิเคราะห์ผลกระทบจากเหตุการณ์ดังกล่าวแล้วหรือไม่	
	- ผลการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินตามที่เคยแจ้งไว้ในแบบ filing หรือแบบ 56-1		- นอกจากการระบุสัดส่วนการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับปีก่อนแล้ว ได้อธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบให้ชัดเจนแล้วหรือไม่	
	- หากข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในช่วง 2 ปีก่อนหน้านี้ มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานปัจจุบันอย่างมีนัยสำคัญ ให้อธิบายประกอบด้วย			
	- อธิบายผลการดำเนินงานในแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีนัยสำคัญ		- การวิเคราะห์รายได้ ได้พิจารณาการเปลี่ยนแปลงทั้งด้านปริมาณและราคาหรือไม่	
	- อธิบายแนวโน้ม ความเปลี่ยนแปลง หรือปัจจัยที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต		- แยกวิเคราะห์ตามสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญหรือไม่	
	- กรณีมีโครงการหรือการวิจัยพัฒนาที่จะกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในอนาคตอันใกล้ ให้อธิบายรายละเอียด เช่น ลักษณะโครงการ ผลิตภัณฑ์ใหม่ การปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิม ความคืบหน้า ผลกระทบ		- วิเคราะห์ ratios ที่สำคัญ และ ratios ที่มีการเปลี่ยนแปลงแล้วหรือไม่	
			- แนวโน้มการดำเนินงานของบริษัทในช่วง 1-3 ปีที่ผ่านมาเป็นอย่างไร สอดคล้องกับอุตสาหกรรมหรือไม่	
	- กรณีมีการออกตราสารหนี้ซึ่งกำหนดให้ต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ให้เปิดเผยว่า สามารถดำรงอัตราส่วนดังกล่าวได้หรือไม่ หากไม่สามารถดำรงได้ ให้ระบุผลกระทบและการดำเนินการ		- ที่ผ่านมามีปัญหาด้านสภาพคล่องหรือไม่ หรือมีภาระหนี้สินที่ใกล้ครบกำหนดชำระหรือมีแผนการลงทุนอีกมากน้อยเพียงใด จะส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของบริษัทหรือไม่ อย่างไร	
			- สามารถดำรงเงื่อนไขการกู้ยืมเงิน (covenant) หรือไม่	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
			- วิเคราะห์คุณภาพของสินทรัพย์ เช่น ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม สินค้าคงเหลือ หรือเงินลงทุนชั่วคราว หรือไม่อย่างไรหากในระหว่างปีมีการตั้งสำรองเพิ่มขึ้น ควรอธิบายถึงปัญหาที่เกิดขึ้น ผลกระทบต่องบการเงิน และแนวทางแก้ไข	
			- มีการลงทุนหรือจำหน่ายไปซึ่งหลักทรัพย์หรือเงินลงทุนในบริษัทอื่นหรือขยายกำลังการผลิตหรือไม่ มีผลกระทบต่อฐานะการเงินอย่างไร มีภาระผูกพันหรือเงินลงทุนในอนาคตเพิ่มเติมอีกหรือไม่ หากมีความเสียหายเกิดขึ้นในระหว่างปี ได้อธิบายเหตุผลและผลกระทบไว้แล้วหรือไม่	
(3)	ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี			
	- แสดงค่าตอบแทนที่ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบสังกัด และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบและสำนักงานสอบบัญชี ได้รับจากบริษัทหรือบริษัทย่อย โดยให้ระบุแยกเป็น			
	- ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี			
	- ค่าบริการอื่น (non-audit fee) ในรอบปีที่ผ่านมาและที่ต้องจ่ายในอนาคต และประเภทของการให้บริการอื่น			
12	ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง			
	- ข้อมูลที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ			
ส่วนที่ 3	การรับรองความถูกต้องของข้อมูล			
	- ข้อความและรูปแบบ			
	- การลงนามของกรรมการมีอำนาจลงนามและประทับตราบริษัท (ถ้ามี)			
	- การลงนามของผู้รับมอบอำนาจ			
แนบ 1	รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม			
	- สรุปรายละเอียดของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ตามตาราง และรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับ - วุฒิการศึกษาล่าสุด - ประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ - ประสบการณ์หลักที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท - ประวัติการกระทำผิด ทั้งนี้ หากกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการอิสระของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ให้แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการดำรงตำแหน่งของกรรมการรายดังกล่าว			
	- ตารางสรุปการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อย บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม			
	- ประวัติกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ที่มีลักษณะไม่เป็นไปตามประกาศที่เกี่ยวข้อง หากไม่มี ไม่ต้องระบุ			
แนบ 2	รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย			
แนบ 3	รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ			