

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

สิ้นสุดวันที่.....  
(วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี)

บริษัท.....

หมายเหตุ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-GOV.AGENCY) นี้ เป็นข้อมูลขั้นต่ำที่ผู้ออกตราสารหนี้ซึ่งเป็นหน่วยงานภาครัฐไทย (“ผู้ออกตราสารหนี้”) ต้องเปิดเผย โดยขอให้ผู้ออกตราสารหนี้พิจารณาข้อเสนอแนะนำ คู่มือการจัดทำ หรือแบบสอบถามการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน เพื่อเป็นแนวทางประกอบการจัดทำด้วย

**ส่วนที่ 1 การดำเนินงานกิจการ**

1. กฎหมายที่รองรับการจัดตั้งและอนุญาตให้ออกตราสารหนี้
2. วัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง อำนาจหน้าที่ ภารกิจหรือธุรกรรมหลัก และนโยบายของหน่วยงาน
3. แหล่งเงินทุน งบประมาณของหน่วยงาน และรายรับรายจ่ายของหน่วยงาน
4. นโยบายและภาพรวมการดำเนินงาน
5. ลักษณะการดำเนินงาน
6. ปัจจัยความเสี่ยง
7. ทรัพย์สินที่ใช้ในการดำเนินงาน
8. ข้อพิพาททางกฎหมาย
9. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

**ส่วนที่ 2 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ**

10. ข้อมูลทุนประเดิม หลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น
11. โครงสร้างการจัดการ
12. การกำกับดูแลกิจการ
13. ความรับผิดชอบต่อสังคม
14. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
15. รายการระหว่างกัน

**ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน**

16. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
17. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

**การรับรองความถูกต้องของข้อมูล**

**เอกสารแนบ**

- เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ และผู้บริหาร
- เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย
- เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance)

## ส่วนที่ 1

### การดำเนินงานกิจการ

#### 1. กฎหมายที่รองรับการจัดตั้งและอนุญาตให้ออกตราสารหนี้

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับกฎหมายที่รองรับการจัดตั้งหน่วยงาน และกฎหมายที่ให้อำนาจแก่หน่วยงานในการออกและเสนอขายตราสารหนี้ว่าอนุญาตให้ออกตราสารหนี้ประเภทใดบ้าง เช่น พันธบัตร หรือหุ้นกู้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แนบกฎหมายดังกล่าวมาด้วย

#### 2. วัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง อำนาจหน้าที่ ภารกิจหรือธุรกรรมหลัก และนโยบายของหน่วยงาน

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับประวัติของหน่วยงาน วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งและอำนาจหน้าที่ต่าง ๆ รวมถึงภารกิจหลักหรือธุรกรรมหลักของหน่วยงาน นอกจากนี้ให้อธิบายเกี่ยวกับนโยบายในการดำเนินงานกิจการของหน่วยงานด้วย

#### 3. แหล่งเงินทุน งบประมาณของหน่วยงาน และรายรับรายจ่ายของหน่วยงาน

ให้อธิบายเกี่ยวกับแหล่งเงินทุนของหน่วยงาน ที่มาของแหล่งเงินทุนดังกล่าว ในกรณีที่หน่วยงานได้รับการแบ่งสรรงบประมาณจากภาครัฐหรือจากงบประมาณกลาง ให้ระบุรายละเอียดด้วย

ให้อธิบายเกี่ยวกับรายรับรายจ่ายของหน่วยงานเพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับทราบและประเมินได้ว่าหน่วยงานมีค่าใช้จ่ายและมีรายได้มาจากแหล่งใด

#### 4. นโยบายและภาพรวมการดำเนินงาน

ให้อธิบายภาพรวมที่มาและลักษณะการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้ หรือกลุ่มกิจการซึ่งประกอบด้วยผู้ออกตราสารหนี้ และบริษัทย่อย ที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบัน หรือกำลังจะดำเนินงานแล้วแต่กรณี โดยให้อธิบายในประเด็นดังต่อไปนี้ด้วย

4.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือกลยุทธ์ในการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้ หรือกลุ่มกิจการในภาพรวม ตามที่คณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารกำหนด (ถ้ามี) โดยอธิบายเท่าที่หน่วยงานเห็นว่าเหมาะสม เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจ และใช้เป็นแนวทางในการติดตามทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานในอนาคตต่อไป

##### 4.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมหน่วยงานหรือองค์กร และลักษณะการดำเนินงานในปีที่ผ่านมาโดยสังเขป ทั้งนี้ หากผู้ออกตราสารหนี้มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้น การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีเหตุการณ์สำคัญอื่น (เช่น การยุบรวมหน่วยงาน) ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าวด้วย

#### 4.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มผู้ออกตราสารหนี้

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีบริษัทย่อย ให้แสดงข้อมูลต่อไปนี้

- ให้อธิบายนโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม

- ให้แสดงข้อมูลแผนภาพโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มกิจการ โดยให้ระบุสัดส่วนการถือหุ้น และสัดส่วนของสิทธิออกเสียง (ในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการถือหุ้น) ไว้ด้วย และในกรณีที่การถือหุ้นในบริษัทย่อยเป็นการตกลงร่วมทุนกับกลุ่มธุรกิจอื่น ให้ระบุชื่อและสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ร่วมทุนนั้นด้วย (หากมีบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมจำนวนมาก อาจจัดรวมกันเป็นกลุ่มธุรกิจก็ได้)

#### 4.4 ความสัมพันธ์กับกลุ่มกิจการของผู้ถือหุ้นใหญ่<sup>1</sup>

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้หรือกลุ่มกิจการเป็นบริษัทในเครือ หรือเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มกิจการ/หน่วยงานของผู้ถือหุ้นใหญ่ และโดยสภาพการดำเนินกิจการหลักของผู้ออกตราสารหนี้ อาจต้องสัมพันธ์ หรือพึ่งพิง<sup>2</sup> กับผู้ถือหุ้นใหญ่หรือกิจการ/หน่วยงานอื่นในกลุ่มกิจการของผู้ถือหุ้นใหญ่ อย่างมีนัยสำคัญ ผู้ออกตราสารหนี้ควรอธิบายโครงสร้างหรือสถานภาพนั้น รวมทั้งลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกัน โดยควรแสดงแผนภาพโครงสร้างหน่วยงานโดยรวมของผู้ถือหุ้นใหญ่เท่าที่ทำได้ด้วย พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลและ โอกาสหรือความจำเป็นที่ต้องมีการพึ่งพิงหรือสนับสนุนระหว่างกัน รวมทั้ง ความสำคัญเชิงกลยุทธ์ (positioning) ของผู้ออกตราสารหนี้ต่อผู้ถือหุ้นใหญ่หรือกิจการ/หน่วยงานอื่นในกลุ่มกิจการของผู้ถือหุ้นใหญ่ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมการดำเนินกิจการของผู้ออกตราสารหนี้หรือกลุ่มกิจการ

#### 5. ลักษณะการดำเนินงาน

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย หรือ 1 กลุ่ม ให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มกิจการ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตาราง ดังนี้ ทั้งนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ได้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานแล้ว อาจอธิบายโครงสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น ผู้ออกตราสารหนี้มีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A

1

ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ได้ หากเป็นกรณีที่การดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้ มิได้มีความสัมพันธ์

หรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานอื่นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่อย่างมีนัยสำคัญ หรือมีความสัมพันธ์กันแต่เพียงครั้งคราวเฉพาะธุรกรรม เช่น กู้ยืมเงิน เช่าทรัพย์สิน เป็นต้น

2

ตัวอย่างของความสัมพันธ์หรือพึ่งพิง เช่น การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ทางเทคนิค หรือการจัดหาวัตถุดิบ

การใช้ตราสินค้าร่วมกัน เป็นต้น

ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ไม่มีการแบ่งสัดส่วนของรายได้ตามสายผลิตภัณฑ์ ให้ผู้ออกตราสารหนี้แสดงสัดส่วนรายได้ของหน่วยงานโดยแบ่งตามลักษณะของการดำเนินกิจการ มาโดยสังเขป

### โครงสร้างรายได้

สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจ	ดำเนินการโดย	% การถือหุ้นของบริษัท	ปี 25.. รายได้ <sup>1</sup>	%	ปี 25.. รายได้ <sup>2</sup>	%	ปี 25.. รายได้ <sup>1</sup>	%
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 1								
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 2								
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 3								
รายได้อื่น <sup>2</sup> (ถ้ามี)								
รวม				100		100		100

<sup>1</sup> รายได้ ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

<sup>2</sup> ให้อธิบายลักษณะและสัดส่วนของรายได้อื่น ซึ่งหากรายได้อื่นใดมีสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ ให้อธิบายแยกออกมาด้วย

ให้อธิบายข้อมูลดังต่อไปนี้แยกตามแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มกิจการ

#### 5.1 ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ให้อธิบายลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจการประกอบกิจการของผู้ออกตราสารหนี้ในปีที่ผ่านมา รวมถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อโอกาสหรือข้อจำกัดการประกอบกิจการ เช่น การได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน หรือการส่งเสริมการลงทุน เป็นต้น พร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์ที่ได้รับด้วย

#### 5.2 การตลาดและการแข่งขัน

ให้อธิบายนโยบายการตลาดการให้บริการ รวมถึงสภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมที่สำคัญในปีที่ผ่านมา และแนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต มาพอสังเขป

#### 5.3 การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

(ก) ให้อธิบายลักษณะการให้บริการหรือการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่ายในปีที่ผ่านมา เช่น การผลิต (จำนวนโรงงาน กำลังการผลิตรวม) การจัดหาวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบ รวมทั้งสัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ (ในกรณีเป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุน และการให้กู้ยืม)

(ข) หากการให้บริการ หรือกระบวนการผลิตหรือการกำจัดวัตถุดิบเหลือใช้ มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ให้อธิบายการดำเนินการของผู้ออกตราสารหนี้เพื่อลดผลกระทบในเรื่องดังกล่าว และระบุว่าผลการปฏิบัติจริงในระยะ 3 ปีที่ผ่านมาเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ หากมีข้อพิพาทหรือถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ให้ระบุด้วย พร้อมทั้งอธิบายแนวทางการแก้ไขข้อพิพาทดังกล่าว

5.4 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ (เฉพาะกรณีที่มีการดำเนินกิจการมีลักษณะเป็นโครงการหรือชิ้นงาน ซึ่งแต่ละโครงการหรือชิ้นงานมีมูลค่าสูง และใช้เวลานานในการส่งมอบงาน เช่น กิจการก่อสร้าง กิจการต่อเรือ เป็นต้น)

ให้แสดงมูลค่างานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ ณ วันหลังสุดที่เป็นไปได้ หากเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของรายได้รวมตามงบการเงินรวมของปีบัญชีล่าสุด ให้ระบุเป็นรายชิ้นที่คาดว่าจะส่งมอบในแต่ละช่วงเวลา

## 6. ปัจจัยความเสี่ยง

ให้ระบุปัจจัยที่ผู้ออกตราสารหนี้เห็นว่า เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งรวมถึง

- ความเสี่ยงต่อการดำเนินงานหรือกิจการของผู้ออกตราสารหนี้หรือกลุ่มกิจการ ให้ระบุและอธิบายปัจจัยที่ฝ่ายจัดการเห็นว่า อาจทำให้เกิดความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน สถานะการเงิน และผลการดำเนินงาน หรือความดำรงอยู่ของผู้ออกตราสารหนี้หรือกลุ่มกิจการ

ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือตราสารหนี้ ให้ระบุและอธิบายความเสี่ยงที่อาจทำให้ผู้ถือหลักทรัพย์ไม่ได้รับผลตอบแทนหรือสิทธิที่ควรจะได้รับหรือสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน เนื่องจากตราสารหนี้ที่ออกและเสนอขายไม่ใช่ตราสารหนี้ที่กระทรวงการคลังกำกับในต้นเงินและดอกเบี้ย และผู้ออกตราสารหนี้อาจมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการบังคับชำระหนี้ในทรัพย์สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อจำกัดตามกฎหมาย สัญญา หรือข้อจำกัดอื่นใด ซึ่งมีผลทำให้ในกรณีที่มีการผิดนัดชำระหนี้ ผู้ถือตราสารหนี้จะไม่สามารถฟ้องร้องให้นำทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้มาชำระหนี้ได้

ในการเปิดเผยปัจจัยความเสี่ยงข้างต้น ให้ระบุเฉพาะปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้ กลุ่มกิจการ หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการดำเนินกิจการหรือการลงทุนทั่วไป โดยให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้าประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ หากผู้ออกตราสารหนี้มีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้ว ผู้ออกตราสารหนี้ อาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้

## 7. ทรัพย์สินที่ใช้ในการดำเนินกิจการ

7.1 ให้อธิบายลักษณะสำคัญของทรัพย์สินถาวรหลักที่ผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยใช้ในการดำเนินกิจการ ไม่ว่าจะ มีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นหรือไม่ (เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักร โดยอาจแสดงยอดรวมของทรัพย์สินประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน โดยไม่ต้องแยกแสดงเป็นเครื่องจักรแต่ละเครื่อง และไม่จำเป็นต้องแยกแสดงเป็นรายบริษัท) ลักษณะกรรมสิทธิ์ และหากมีการทำสัญญาเช่าทรัพย์สินระยะยาว ให้สรุปสาระสำคัญของสัญญาด้วย (เฉพาะในเรื่องระยะเวลาการเช่าที่เหลือ และหน้าที่หรือภาระผูกพันของผู้ออกตราสารหนี้ตามสัญญานั้น (ถ้ามี)) ทั้งนี้ หากมีการใช้ทรัพย์สินใดเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญในการดำเนินกิจการ เช่น สิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ให้อธิบายลักษณะสำคัญ เงื่อนไข รวมทั้งผลต่อการดำเนินธุรกิจและอายุสิทธิดังกล่าว

7.2 ให้อธิบายนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (เช่น กิจการที่ผู้ออกตราสารหนี้จะลงทุน)

## 8. ข้อพิพาททางกฎหมาย

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้อธิบายเฉพาะ (1) คดีที่อาจมีผลกระทบต่อด้านลบต่อสินทรัพย์ของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุดหรือสูงกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าสินทรัพย์ทั้งหมด ทั้งนี้ กรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ให้อธิบายเฉพาะคดีที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10 ของสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด (2) คดีที่กระทบต่อการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ แต่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ และ (3) คดีที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานโดยปกติของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อย โดยไม่ต้องอธิบายคดีที่เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ เช่น การฟ้องบังคับชำระหนี้จากลูกค้าในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน เป็นต้น

ในการอธิบายข้อพิจารณาข้างต้น ให้ระบุถึงศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความ และมูลค่า และความถี่ของคดี และให้ระบุกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับผู้ออกตราสารหนี้ด้วย

## 9. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

### 9.1 ข้อมูลทั่วไป

ให้เปิดเผยข้อมูลทั่วไปของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ลักษณะของกิจการ โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี)

(2) ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ลักษณะของกิจการ โทรศัพท์ โทรสาร จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น

(3) ชื่อ สถานที่ตั้ง โทรศัพท์ โทรสารของบุคคลอ้างอิงอื่น ๆ เช่น นายทะเบียนหลักทรัพย์ ผู้แทนผู้ถือหุ้น ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาหรือผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ

### 9.2 ข้อมูลสำคัญอื่น

ให้ระบุข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ หากผู้ออกตราสารหนี้เห็นว่า มีข้อมูลอื่นที่จำเป็นซึ่งเป็นประโยชน์หรืออาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ หรือเพื่อความเท่าเทียมกันในการเข้าถึงข้อมูลของผู้ลงทุนทุกกลุ่ม โดยผู้ออกตราสารหนี้ยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง และไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน



## ส่วนที่ 2

### การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

#### 10. ข้อมูลทุนประเดิม หลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

10.1 ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับจำนวนทุนประเดิม จำนวนและมูลค่าหุ้นของผู้ออกตราสารหนี้

##### 10.2 ผู้ถือหุ้น

###### (1) รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่

ให้ระบุรายชื่อของผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นำรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน

###### (2) ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นใหญ่ (shareholders' agreement)

ในกรณีที่กลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่มีข้อตกลงระหว่างกัน ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของผู้ออกตราสารหนี้ โดยข้อตกลงดังกล่าวมีผู้ออกตราสารหนี้ร่วมลงนามด้วย ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายสาระสำคัญของข้อตกลงการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้

##### 10.3 การออกตราสารหนี้อื่น

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ได้ออกและเสนอขายตราสารหนี้อื่น ๆ ไม่ว่าจะเป็น พันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ดังกล่าว เช่น ประเภทหุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน เงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้หรือตั๋วเงินก่อนครบกำหนด (put option และ call option) เงื่อนไขในการกู้ยืมเงิน เป็นต้น และการจัดอันดับความน่าเชื่อถือครั้งล่าสุดของหุ้นกู้หรือตั๋วเงิน ผู้ออกหุ้นกู้หรือตั๋วเงิน หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ตามตราสาร แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) นี้ขึ้นเนื่องจากการออกตราสารหนี้ด้วย และตราสารหนี้นั้นมีผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ ให้แนบข้อมูลเกี่ยวกับผู้ค้ำประกันซึ่งเป็นข้อมูลที่อาจมีผลกระทบต่อความตัดสินใจของผู้ลงทุน ซึ่งรวมถึง ลักษณะการประกอบธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญที่แสดงถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน อันดับความน่าเชื่อถือของผู้ค้ำประกันครั้งล่าสุด (ถ้ามี) ด้วย ทั้งนี้ หากผู้ค้ำประกันดังกล่าวเป็นบริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบ 56-1 ให้อ้างอิงไปยังแบบ 56-1 ของผู้ค้ำประกันที่จัดไว้ที่เว็บไซต์ของสำนักงานได้

#### 11. โครงสร้างการจัดการ

##### 11.1 คณะกรรมการบริษัท

ให้ระบุรายชื่อของกรรมการ และหากกรรมการรายใดเป็นกรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการในชุดอื่นใดของบริษัท ให้ระบุให้ชัดเจน นอกจากนี้ ให้ระบุจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท ในปีที่ผ่านมา

## 11.2 ผู้บริหาร

ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหารของหน่วยงาน พร้อมทั้งแสดงแผนภาพโครงสร้างภายในหน่วยงาน (organization chart)

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของผู้บริหารของหน่วยงานและบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการหลักตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบด้วย

## 11.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร : ให้อธิบายในประเด็นดังนี้

### (1) ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

(ก) ให้แสดงค่าตอบแทนของกรรมการแต่ละรายในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุเฉพาะค่าตอบแทนในฐานะกรรมการเท่านั้น ในกรณีกรรมการได้รับค่าตอบแทนในฐานะผู้บริหารตาม (ข) ด้วย ให้แยกระบุค่าตอบแทนไว้ใน (ข) และให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนด้วย (เช่น ค่าตอบแทนกรรมการรายนาย ก เท่ากับ xx บาท ในปี 25xx โดยเป็นค่าตอบแทนในรูปแบบเบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการซึ่งแปรตามผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เป็นต้น)

ทั้งนี้ ในกรณีที่กรรมการอิสระของผู้ออกตราสารหนี้เป็นกรรมการอิสระของบริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ให้แสดงค่าตอบแทนรวมทั้งกรรมการอิสระแต่ละรายได้รับจากบริษัทดังกล่าวในปีที่ผ่านมาด้วย

(ข) ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ในปีที่ผ่านมา และให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนด้วย (ในข้อนี้ คำว่า “ผู้บริหาร” ให้หมายความว่า ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดขององค์กร ผู้ที่ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายงานแรกนับต่อจากผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดขององค์กรลงมา และให้รวมถึงผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ที่ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่สี่ทุกรายด้วย และผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือสายงานการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการขึ้นไปหรือเทียบเท่า)

ในกรณีที่ค่าตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนค่าตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณค่าตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบันด้วย

### (2) ค่าตอบแทนหรือสิทธิประโยชน์อื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงค่าตอบแทนหรือสิทธิประโยชน์ในรูปแบบอื่นใดที่กรรมการ หรือผู้บริหารได้รับจากการดำรงตำแหน่งนั้น และอธิบายลักษณะของค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์นั้นด้วย

10.5 บุคลากร : ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลัก และในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการหรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น)

**12. การกำกับดูแลกิจการ :**

ให้ผู้ออกตราสารหนี้อธิบายการดำเนินการหรือการปฏิบัติการเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่มีสาระสำคัญอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว ผู้ออกตราสารหนี้ อาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่น หรือรายงานอื่นที่เปิดเผยต่อประชาชนทางเว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้ก็ได้

**12.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการ**

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยมีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการให้ระบุไว้ด้วย (ถ้ามี)

**12.2 คณะกรรมการชุดย่อย**

(1) ให้อธิบายโครงสร้างกรรมการว่า ประกอบด้วยคณะกรรมการชุดย่อยทั้งหมดกี่ชุด เช่น คณะกรรมการ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร เป็นต้น และขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการแต่ละชุด

(2) ให้ระบุรายชื่อกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของบริษัท และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของกรรมการรายดังกล่าวด้วย

**12.3 การสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด**

**(1) กรรมการอิสระ**

- ให้ระบุหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ ได้แก่ คุณสมบัติ และกระบวนการสรรหา

- หากในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา กรรมการอิสระมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ หรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระมีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ในมูลค่าเกินกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด<sup>3</sup> ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ รวมทั้งความเห็นของคณะกรรมการที่เห็นว่า การเป็นกรรมการอิสระของบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

(2) การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด : ให้ระบุว่าวิธีการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุดผ่านคณะกรรมการสรรหา (nominating committee) หรือไม่ จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี)

<sup>3</sup>

ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขาย  
หุ้นที่ออกใหม่

#### 12.4 การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน :

ให้อธิบายว่าผู้ออกตราสารหนี้มีนโยบายและวิธีการดูแลกรรมการและผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือใช้ข้อมูลภายในเพื่อโอกาสทางธุรกิจของตนเอง ครอบครัว หรือผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างไรบ้าง เพื่อให้ผู้ลงทุนเห็นภาพว่าผู้ออกตราสารหนี้มีมาตรการป้องกันการที่กรรมการและผู้บริหารใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในอย่างไร

#### 12.5 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ให้แสดงค่าตอบแทนที่ผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดได้รับจากบริษัทและบริษัทย่อย โดยให้ระบุแยกเป็น

(1) ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี (audit fee)

(2) ค่าบริการอื่น (non-audit fee)

การเปิดเผยค่าบริการอื่นให้แสดงข้อมูลของค่าบริการอื่นที่ได้จ่ายไปแล้วในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และค่าบริการอื่นที่จะต้องจ่ายในอนาคตอันเกิดจากการตกลงที่ยังให้บริการไม่แล้วเสร็จในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และประเภทของการให้บริการอื่น

#### 12.7 การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องอื่น ๆ

ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาผู้ออกตราสารหนี้มีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดในเรื่องอื่น ๆ นอกจากเรื่องเปิดเผยไว้ข้างต้นหรือไม่ หากมีเรื่องใดที่ผู้ออกตราสารหนี้ไม่ได้มีการปฏิบัติตามหลักการดังกล่าว ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัติตาม พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว ผู้ออกตราสารหนี้ อาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่น หรือรายงานอื่นที่เปิดเผยต่อประชาชนทางเว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้ก็ได้

### 13. ความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibilities : CSR)

ให้เปิดเผยนโยบายและการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย ที่แสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม เพื่อความยั่งยืนของกิจการและสังคมโดยรวม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินกิจการปกติ (in-process) ตั้งแต่การกำหนดวิสัยทัศน์ เป้าหมาย กลยุทธ์ การประเมินความเสี่ยงในการดำเนินกิจการ และสะท้อนออกมาในการดำเนินงาน เช่น การออกแบบผลิตภัณฑ์ การจัดหาวัตถุดิบ การออกแบบกระบวนการผลิต การปฏิบัติต่อพนักงานลูกจ้าง การแข่งขัน การปฏิบัติต่อลูกค้า ฯลฯ โดยอย่างน้อย ควรมีการดูแลติดตามให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และให้เปิดเผยข้อเท็จจริงกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยมีการดำเนินกิจการที่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบต่อสังคมในช่วงปีที่ผ่านมา พร้อมทั้งอธิบายเหตุผล ผลกระทบต่อหน่วยงานหรือบริษัทย่อย การแก้ไข และแนวทางตรวจสอบป้องกันในอนาคตด้วย

ส่วนกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการบริจาคช่วยเหลือสังคมในรูปแบบต่าง ๆ ที่นอกเหนือจาก

การดำเนินกิจการปกติ (after process) ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ผู้ออกตราสารนี้อาจเปิดเผยกรณีดังกล่าวไว้ด้วยก็ได้ โดยให้แยกจากเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมที่เป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินกิจการปกติของหน่วยงานหรือบริษัทย่อย

### แนวปฏิบัติ ในการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำรายงานตามหัวข้อนี้

#### แนวทางเกี่ยวกับ “ความรับผิดชอบต่อสังคม”

เนื่องจากคำว่า “ความรับผิดชอบต่อสังคม” มีความหมายกว้าง การเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้จึงให้คำนึงถึงแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งปัจจุบันกำหนดหลักการไว้ดังนี้ (“หลักการ 8 ข้อ”)<sup>4</sup>

- (1) การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม
- (2) การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
- (3) การเคารพสิทธิมนุษยชน
- (4) การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม
- (5) ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค
- (6) การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม
- (7) การร่วมพัฒนาชุมชนหรือสังคม
- (8) การมีนวัตกรรมและเผยแพร่นวัตกรรมซึ่งได้จากการดำเนินงานที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และผู้มีส่วนได้เสีย

การเลือกเรื่องที่จะดำเนินการและนำมาเปิดเผย แต่ละหน่วยงานมักมีการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมตามหลักการข้างต้นอยู่แล้ว จึงสามารถนำเรื่องที่ทำเนิการอยู่แล้วมาเปิดเผยได้ สำหรับผู้ออกตราสารหนี้ที่มีความพร้อมในการดำเนินการขั้นต่อไป หากเลือกเรื่องที่จะให้ความสำคัญ และนำมากำหนดเป็นเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินงานในเชิงรุก และรายงานความคืบหน้าได้ ก็จะเป็นประโยชน์ยิ่งขึ้นต่อการดำเนินกิจการอย่างยั่งยืนของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยนั่นเอง โดยเรื่อง que เลือกดังกล่าว ควรเป็นเรื่องที่สำคัญต่อการดำเนินกิจการของผู้ออกตราสารหนี้ เช่น เป็นเรื่องที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินภารกิจหลัก หรือมีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholders) ที่มีนัยสำคัญ เป็นต้น ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารหนี้ควรคำนึงถึงแนวทางการจัดทำรายงานแห่งความยั่งยืนที่จัดทำโดยตามมาตรฐานสากล เช่น กรอบการจัดทำรายงานขององค์กรแห่งความริเริ่มว่าด้วยการรายงานสากล (Global Reporting Initiative: GRI) เป็นต้น ประกอบการเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ด้วย

---

<sup>4</sup> หลักการตามแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมี 10 ข้อ

หลักการ 8 ข้อข้างต้น คือ หลักการ 10 ข้อดังกล่าวที่ไม่รวม 2 หัวข้อ คือ การกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งได้กำหนดให้เปิดเผยแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “การกำกับดูแลกิจการ” ของแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแล้ว และหัวข้อรายงานด้านสังคม/สิ่งแวดล้อม ซึ่งคือการเปิดเผยในหัวข้อนี้อยู่แล้ว

รูปแบบการเปิดเผยข้อมูล ผู้ออกตราสารหนี้อาจเปิดเผยหรือจัดทำรายงานโดยมีสาระสำคัญตามที่กำหนดตามหัวข้อนี้ ด้วยวิธีใดดังต่อไปนี้ก็ได้

(ก) เปิดเผยข้อมูลภายใต้หัวข้อนี้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี หรือรายงานประจำปีตามแต่กรณี

(ข) อ้างอิงไปยังรายงานที่จัดทำแยกเล่มที่เปิดเผยในเว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้

(ค) เปิดเผยสาระสำคัญโดยรวมอยู่กับข้อมูลการดำเนินงานอื่น ๆ ของผู้ออกตราสารหนี้ โดยอธิบายกระบวนการจัดทำรายงานไว้ในหัวข้อนี้

สาระสำคัญของข้อมูลที่เปิดเผย ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

**13.1 นโยบายภาพรวม :** ให้อธิบายว่าคณะกรรมการมีนโยบายให้การดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยเป็นไปด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholders) ตามหลักการ 8 ข้อ อย่างไร โดยควรระบุวิสัยทัศน์ ภารกิจ กลยุทธ์ที่นำไปสู่ความยั่งยืนไว้ด้วย

**13.2 การดำเนินงานและการจัดทำรายงาน :** ให้อธิบายในเรื่องดังนี้

(1) กระบวนการจัดทำรายงาน เช่น อธิบายถึงการกำหนดหลักการ และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียที่ผู้ออกตราสารหนี้ให้ความสำคัญในการดำเนินการ มาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลที่ใช้ เป็นต้น ทั้งนี้ ในกรณีที่ ผู้ออกตราสารหนี้ดำเนินการและจัดทำรายงานตามมาตรฐานสากล ให้ระบุชื่อองค์กร หรือมาตรฐานสากลที่ใช้ดำเนินการและจัดทำรายงานดังกล่าวไว้ด้วย

(2) การดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายที่ผู้ออกตราสารหนี้ได้เปิดเผยไว้ เช่น การออกแบบผลิตภัณฑ์ การจัดหาวัตถุดิบ การออกแบบกระบวนการผลิต การปฏิบัติต่อพนักงานลูกจ้าง นโยบายการแข่งขัน ฯลฯ เป็นไปด้วยความเป็นธรรม การรักษาสิ่งแวดล้อม การป้องกันการมีส่วนร่วมกับการคอร์รัปชัน การเคารพสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย อย่างไร หรือในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม การป้องกันการมีส่วนร่วมกับการคอร์รัปชัน ฯลฯ ผู้ออกตราสารหนี้ได้ดำเนินการอย่างไรให้เป็นไปตามหลักการดังกล่าว ตั้งแต่การประเมินความเสี่ยง การกำหนดแนวปฏิบัติ การสื่อสารกับพนักงานและลูกจ้าง การตรวจสอบการปฏิบัติ เป็นต้น ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีข้อมูลตัวชี้วัดการดำเนินการดังกล่าว ผู้ออกตราสารหนี้ควรระบุข้อมูลไว้ด้วย

**13.3 การดำเนินกิจการที่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบต่อสังคม (ถ้ามี) :** หากมีกรณีดังต่อไปนี้ เกิดขึ้นกับผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยในช่วงปีที่ผ่านมา ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับกรณีนั้น พร้อมทั้งอธิบายเหตุผล ผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อย การแก้ไข และแนวทางตรวจสอบป้องกันในอนาคตด้วย

(1) ผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยถูกตรวจสอบหรืออยู่ระหว่างถูกตรวจสอบโดยหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ว่าการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยมีการฝ่าฝืนกฎหมายในเรื่องเกี่ยวกับหลักการ 8 ข้อ อย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ หากเรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาตามกฎหมาย ผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยตกเป็นคู่ความหรือคู่กรณี ผู้ออกตราสารหนี้อาจเปิดเผยโดยอ้างอิงไปยังหัวข้อพิพาททางกฎหมายก็ได้

(2) การดำเนินกิจการของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยมีส่วนหรือถูกกล่าวหาว่า

มีผลกระทบด้านลบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม หรือไม่เป็นไปตามหลักการ 8 ข้อ โดยเฉพาะกรณีที่ปรากฏเป็นข่าวต่อสาธารณชน และเป็นกรณีที่อาจกระทบต่อการดำเนินกิจการ ชื่อเสียง หรือความน่าเชื่อถือ ของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อย อย่างมีนัยสำคัญ

**13.4 กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (after process)** ผู้ออกตราสารหนี้ อาจเปิดเผยกิจกรรมดังกล่าวของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อยในรอบปีที่ผ่านมาไว้ด้วยก็ได้

แนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน

ผู้ออกตราสารหนี้ควรเปิดเผยการดำเนินการเกี่ยวกับการป้องกันมิให้การดำเนินกิจการของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชันเป็นหัวข้อแยกต่างหากจากหัวข้อ ความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการ โดยควรเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้

นโยบาย ควรเปิดเผยมติคณะกรรมการ ในเรื่องนโยบายการดำเนินกิจการของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยที่จะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน ไม่ว่าด้วยการเรียก รับ และจ่ายสินบน โดยอาจจะระบุขอบเขตการดำเนินการด้วยก็ได้

ในกรณีที่คณะกรรมการไม่มีมติในเรื่องดังกล่าวหรือยังไม่ดำเนินการ ควรเสนอให้คณะกรรมการมีมติรับทราบด้วยว่า คณะกรรมการมีหน้าที่ดูแลให้ผู้ออกตราสารหนี้ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยกฎหมายดังกล่าวรวมถึง กฎหมายเกี่ยวกับการห้ามจ่ายสินบน หรือการสนับสนุนการทุจริตคอร์รัปชัน และหน้าที่ดูแลข้างต้น รวมถึงการดูแลให้มีการดำเนินการในเรื่องที่ระบุในหัวข้อ “การดำเนินการ” ด้วย โดยควรเสนอให้คณะกรรมการทบทวนการมีความเหมาะสมในการมีนโยบายข้างต้นอย่างน้อยทุกปี

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการประกาศเจตนารมณ์ที่จะเข้าร่วมกับองค์กรใด เช่น องค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) (Anti Corruption Organization of Thailand) หรือคณะกรรมการมีเจตนารมณ์ที่จะดำเนินการเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชันในสังคม อาจระบุไว้ด้วยก็ได้

การดำเนินการ ควรระบุการดำเนินการของผู้ออกตราสารหนี้เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายในการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชันที่ได้ดำเนินการแล้ว ในเรื่องต่อไปนี้

(1) การประเมินความเสี่ยงของกิจการ เพื่อระบุการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทย่อย ที่มีความเสี่ยงว่าอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน

(2) การกำหนดแนวปฏิบัติเพื่อควบคุม ป้องกัน และติดตามความเสี่ยงจากการคอร์รัปชัน

(3) การสื่อสารและฝึกอบรมแก่พนักงานเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการต่อต้านคอร์รัปชัน

(4) แนวทางในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชัน

(5) การให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ สอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการทั้งหมด

ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารหนี้อาจเปิดเผยข้อมูลข้างต้นด้วยการอ้างอิงไปยังข้อมูลหรือเอกสารที่เปิดเผยในเว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้ก็ได้ และหากผู้ออกตราสารหนี้เข้าร่วมโครงการต่อต้านคอร์รัปชันที่กำหนดให้ผู้ออกตราสารหนี้ต้องมีกระบวนการในทำนองเดียวกันนี้ ผู้ออกตราสารหนี้สามารถเปิดเผยการดำเนินการหรือความคืบหน้าด้วยการอ้างอิงการดำเนินการตามโครงการนั้น ๆ ได้

#### 14. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

14.1 ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการหรือผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ออกตราสารหนี้ในเรื่องดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการหรือผู้บริหารใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง)<sup>5</sup> ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงานเพื่อประกอบการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของผู้ออกตราสารหนี้ด้วย

(1) ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของผู้ออกตราสารหนี้ และการจัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยว่า สามารถป้องกันทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่

(2) ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาผู้ออกตราสารหนี้มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี ผู้ออกตราสารหนี้ได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด

14.2 ให้ระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีที่มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุไว้ด้วย ทั้งนี้ ให้แนบรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ไม่ว่าจะมีความเห็นเป็นเช่นใด) เป็นเอกสารแนบท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ด้วย

14.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ออกตราสารหนี้

(1) ให้ระบุชื่อผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของผู้ออกตราสารหนี้ และกรณีที่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (compliance) ให้ระบุด้วย

หากผู้ออกตราสารหนี้ใช้บริการหน่วยงานภายนอก (outsourc) ในการทำหน้าที่

<sup>5</sup> กรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

Commission : COSO) กำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน ได้แก่ (1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) และ (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)



ดังกล่าว ให้ระบุชื่อของกิจการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากบริษัทให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว พร้อมทั้งชื่อบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากกิจการที่สังกัดนั้นให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวโดยมีรายละเอียดตามที่ปรากฏในเอกสารแนบด้วย

(2) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่า ได้ดูแลให้ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแล้วหรือไม่ อย่างไร

(3) การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ กรณีที่ไม่ได้เป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบผู้ออกตราสารหนี้มีแนวปฏิบัติอย่างไร

#### 15. รายการระหว่างกัน

ให้อธิบายลักษณะของรายการระหว่างกันที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการระหว่างผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต ดังนี้

(1) เปิดเผยรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละสามสิบ เป็นต้น) และเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่สาม หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม ทั้งนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทย่อยที่มีกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ของผู้ออกหลักทรัพย์ถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละสิบจะไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นก็ได้

(2) อธิบายความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ออกตราสารหนี้แล้วหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ถ้ามีความเห็นของกรรมการอิสระในเรื่องดังกล่าวที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการให้เปิดเผยความเห็นนั้นด้วย

(3) อธิบายนโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต รวมทั้งการปฏิบัติตามข้อผูกพันที่ผู้ออกตราสารหนี้ให้ไว้ในหนังสือชี้ชวน

(4) ในกรณีที่มีการแสดงราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคาและราคาประเมิน พร้อมทั้งให้แนบข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินราคาดังกล่าว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

#### หมายเหตุ

(1) หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ซ้ำในส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

(2) หากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยรวมกันเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของผู้ออกตราสารหนี้ดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบที่ให้ผู้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในผู้ออกตราสารหนี้ดังกล่าวแทนการถือหุ้นของผู้ออกตราสารหนี้โดยตรงด้วย

(3) ในกรณีที่รายการระหว่างกันมีจำนวนมากและแต่ละรายการมีมูลค่าน้อย ผู้ออก  
ตราสารนี้อาจจัดกลุ่มรายการดังกล่าวตามความเหมาะสมของแต่ละธุรกิจ

### ส่วนที่ 3

#### ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

##### 16. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย โดยอย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา

ทั้งนี้ บริษัทอาจพิจารณาแสดงข้อมูลเปรียบเทียบย้อนหลังเพิ่มเติมได้ หากบริษัทเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน 2 ปีที่ผ่านมาจะไม่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มในอนาคตและอาจทำให้เกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทได้

##### หมายเหตุ

การจัดทำประมาณการงบการเงินในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ ให้เป็นไปตามความสมัครใจของผู้ออกตราสารหนี้ และจะจัดทำเป็นระยะเวลาใดก็ได้ แต่หากประสงค์จะจัดทำและเปิดเผยผู้ออกตราสารหนี้ต้องจัดทำประมาณการด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้มั่นใจว่าสมมติฐานที่ใช้จัดทำประมาณการนั้นสมเหตุสมผลแล้ว โดยต้องแสดงสมมติฐานพร้อมทั้งคำอธิบายไว้อย่างชัดเจนด้วย และในการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีในปิดไป ผู้ออกตราสารหนี้ต้องอธิบายว่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง แตกต่างจากประมาณการที่ทำไว้อย่างไร ทั้งนี้ หากประมาณการดังกล่าวจัดทำขึ้นโดยมีเหตุอันควรทราบอยู่แล้วว่า สมมติฐานนั้นไม่สมเหตุสมผล แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีดังกล่าวอาจเข้าข่ายอันเป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดในข้อเท็จจริง ซึ่งผู้ออกตราสารหนี้อาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 238 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

อนึ่ง หากผู้ออกตราสารหนี้ประสงค์จะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลใดๆ ที่เกี่ยวกับแนวโน้มหรือประมาณการผลการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้ในเชิงตัวเลขต่อกักวิเคราะห์หรือผู้ลงทุน ผู้ออกตราสารหนี้ต้องจัดทำและแสดงประมาณการดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย

##### 17. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis: MD&A)

ให้เปิดเผยการวิเคราะห์และอธิบายถึงการดำเนินงานและฐานะทางการเงินในมุมมองของฝ่ายจัดการ โดยระบุสาเหตุและปัจจัยที่เกี่ยวข้องด้วย อย่างน้อยในประเด็นดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ สามารถใช้กราฟหรือภาพประกอบการอธิบายตามความเหมาะสมด้วยก็ได้ และในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มกิจการมากกว่า 1 สาย/กลุ่ม ให้วิเคราะห์และอธิบายถึงการดำเนินการในแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มกิจการที่มีนัยสำคัญด้วย

17.1 ให้วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะการเงิน การดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ในช่วงปีที่ผ่านมา โดยให้อธิบายเปรียบเทียบกับตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (benchmark) ที่สำคัญด้วย

- สำหรับงบการเงินในช่วง 2 ปีก่อนหน้านี้ ให้อธิบายประกอบเฉพาะกรณีที่ฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานดังกล่าวมีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานปัจจุบันของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ

- เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของผู้ออกตราสารหนี้  
ขอให้อธิบายอย่างน้อยเกี่ยวกับภาพรวมของการดำเนินงาน ผลกระทบจากเหตุการณ์สำคัญหรือปัจจัยสำคัญ

ที่ผ่านมา เช่น การรวมธุรกิจหรือกิจการ การยกเลิกหรือหยุดการดำเนินธุรกิจ การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีนัยสำคัญ ผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไร สภาพคล่องและแหล่งเงินทุนของผู้ออกตราสารหนี้ คุณภาพของสินทรัพย์ การบริหารจัดการธุรกรรมนอกสมดุล การเปลี่ยนแปลงหรือการเลิกใช้นโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีหรือความเห็นของผู้สอบบัญชีอย่างมีเงื่อนไขต่อรายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ (ถ้ามี) รวมถึงผลการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานและเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้เชื่อมโยงกับข้อมูลทางการเงิน

- หากผู้ออกตราสารหนี้เคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้อธิบายผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าวด้วย

- ในกรณีผู้ออกตราสารหนี้มีการออกตราสารหนี้ ซึ่งมีข้อกำหนดให้ผู้ออตราสารหนี้ต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยว่า สามารถดำรงอัตราส่วนดังกล่าวได้ตามข้อกำหนดหรือไม่ (แสดงข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินตามงบการเงินประจำงวดการบัญชีล่าสุดเปรียบเทียบกับอัตราส่วนที่ต้องดำรงข้างต้น) ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถดำรงอัตราส่วนได้ตามข้อกำหนด ให้ระบุผลกระทบและการดำเนินการของผู้ออกตราสารหนี้

17.2 ให้อธิบายปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต (forward looking) ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยภายนอก เช่น แนวโน้มภาวะเศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของภาวะตลาดหรืออุตสาหกรรม และปัจจัยภายใน เช่น นโยบาย กลยุทธ์ การบริหารงานของผู้ออกตราสารหนี้ การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงทางธุรกิจที่อาจกระทบต่อการดำเนินงาน รวมทั้งปัจจัยอื่น ๆ เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถเข้าใจและวิเคราะห์ทิศทางการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตได้

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีโครงการหรือการวิจัยและพัฒนาที่จะกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในอนาคตอันใกล้ (ประมาณ 1 ปี) ให้ผู้ออกตราสารหนี้อธิบายรายละเอียดของโครงการหรือการวิจัยและพัฒนาดังกล่าว เช่น ลักษณะโครงการ ผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือการปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิม ความคืบหน้า ผลกระทบที่อาจมีต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ด้วย

### การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

การรับรองความถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนั้นให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันผู้ออกตราสารหนี้<sup>1)</sup> ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราหน่วยงาน (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ผู้ออกตราสารหนี้ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีฉบับนี้แล้วด้วยความระมัดระวัง ผู้ออกตราสารหนี้ขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ผู้ออกตราสารหนี้ขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่สรุปมาในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด หรือข้อมูลทางการเงินที่แสดงฐานะทางการเงินและการคลังของประเทศ ของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ผู้ออกตราสารหนี้ได้จัดให้มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ออกตราสารหนี้ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ผู้ออกตราสารหนี้ได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และผู้ออกตราสารหนี้ได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ..... ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของผู้ออกตราสารหนี้แล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ผู้ออกตราสารหนี้ได้รับรองความถูกต้องแล้ว ผู้ออกตราสารหนี้ได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ผู้ออกตราสารหนี้จะถือว่าไม่ใช้ข้อมูลที่ผู้ออกตราสารหนี้ได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ**
1. ....	.....	.....
2. ....	.....	.....
3. ....	.....	.....

\*

ให้แนบเอกสารหลักฐานประกอบด้วย ทั้งนี้ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้เป็นข้อมูลที่สำคัญที่ผู้ลงทุนใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนผู้ออกตราสารหนี้จึงควรเสนอให้คณะกรรมการหรือผู้บริหารพิจารณาก่อนที่จะส่งให้สำนักงาน

\*\* พร้อมทั้งประทับตราหน่วยงาน (ถ้ามี)

ชื่อ \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_ ลายมือชื่อ \_\_\_\_\_  
ผู้รับมอบอำนาจ

เอกสารแนบ 1

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ และผู้บริหาร

1. ข้อมูลของกรรมการ และผู้บริหาร

ให้แสดงรายละเอียดของกรรมการ และผู้บริหาร ตามตาราง ดังนี้

ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง/ วันที่ได้รับ แต่งตั้ง  (1)	อายุ (ปี)	คุณวุฒิ ทางการศึกษา /ประวัติ อบรม  (2)	สัดส่วน การถือหุ้น ในผู้ออก ตราสารหนี้ (%)  (3)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง กรรมการและ ผู้บริหาร  (4)	ประสบการณ์ทำงาน (5)		
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/ บริษัท/ประเภท ธุรกิจ

หมายเหตุ

(1) สำหรับตำแหน่งกรรมการ ให้ระบุประเภทของกรรมการด้วย เช่น กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันผู้ออกตราสารหนี้ตามที่กำหนดในหนังสือรับรอง

(2) ให้ระบุคุณวุฒิทางการศึกษาสูงสุด โดยระบุวิชาเอก วิชาโท ชื่อคณะและสถาบันการศึกษา รวมถึงประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ

(3) ให้ระบุการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยนับรวมหุ้นของกลุ่มสมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว รวมถึงหุ้นที่มีบุคคลอื่นใดถือหลักทรัพย์ไว้แทนกรรมการ และผู้บริหาร กลุ่มสมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ ให้ระบุจำนวนหุ้นทางอ้อม และจำนวนหุ้นที่มีบุคคลอื่นถือหุ้นไว้แทนแยกต่างหากจากกรณีถือหุ้นเองโดยตรงด้วย

(4) ให้ระบุถึงความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหารด้วยกัน โดยความสัมพันธ์ทางครอบครัว หมายถึง ความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ความสัมพันธ์โดยการสมรสและความสัมพันธ์

โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ทั้งนี้ ให้ระบุเฉพาะความสัมพันธ์ลำดับ บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง  
ลุง ป้า น้า อา รวมทั้งคู่สมรส และบุตร ของบุคคลดังกล่าว

(5) ให้ระบุประสบการณ์ของกรรมการ และผู้บริหาร อย่างน้อยดังนี้

(ก) ประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการของผู้ออกตราสารหนี้และ/หรือบริษัทย่อย  
แล้วแต่กรณี อย่างน้อยในระยะ 5 ปีย้อนหลัง

(ข) หากมีการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นในปีที่ผ่านมา ให้ระบุชื่อ  
บริษัทดังกล่าวไว้ด้วย

(ค) กรณีที่กรรมการอิสระของผู้ออกตราสารหนี้ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการอิสระของบริษัทย่อย  
หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ให้ระบุไว้ด้วย

2. ในกรณีที่กรรมการ และผู้บริหารรายใดดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อย  
หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องหลายบริษัท ให้แสดงข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการ และผู้บริหาร ตามตารางดังนี้

รายชื่อบริษัท	บริษัท	บริษัทย่อย			บริษัทที่เกี่ยวข้อง		
		1	2	3	1	2	3
<u>ตัวอย่าง</u>							
นาย ก.	//	X		/	X		
นาย ข.	/		/				

หมายเหตุ

1. / = กรรมการ X = ประธานกรรมการ // = กรรมการบริหาร
2. บริษัทที่เกี่ยวข้อง ให้หมายถึง นิยามนิติบุคคลของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง  
ของประกาศนี้

3. ประวัติกรรมการ และผู้บริหาร

ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยข้อมูลประวัติการถูกลงโทษของกรรมการ และผู้บริหาร ในช่วง 5 ปี  
ที่ผ่านมา เนื่องจากการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535  
ทั้งนี้ เฉพาะความผิดในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การกระทำการโดยไม่สุจริต หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง
- (2) การเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อความอันเป็นเท็จที่อาจทำให้สำคัญผิด หรือปกปิด  
ข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน



หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

(3) การกระทำอันไม่เป็นธรรมหรือการเอาเปรียบผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำความดังกล่าว

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

ให้แสดงรายชื่อกรรมการของบริษัทย่อยตามตาราง ดังนี้

รายชื่อบริษัทย่อย รายชื่อกรรมการ	บริษัท ....	บริษัท ....	บริษัท ....
ตัวอย่าง			
นาย ก.	//	/	/
นาย ข.	/	X	

หมายเหตุ

1. / = กรรมการ X = ประธานกรรมการ // = กรรมการบริหาร
2. บริษัทย่อย ให้หมายถึง บริษัทย่อยที่มีนัยสำคัญ เช่น มีรายได้เกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวม ตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ออก  
ตราสารหนี้

ให้แสดงรายละเอียดของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน  
ของหน่วยงาน (ถ้ามี) โดยให้มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

1. กรณีเป็นพนักงานภายในของผู้ออกตราสารหนี้

- (1) ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อของบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากผู้ออกตราสารหนี้ให้ปฏิบัติงาน  
เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ออกตราสารหนี้ และตำแหน่ง
- (2) คุณวุฒิทางการศึกษา โดยให้รวมถึงวุฒิปริญญาตรี หรือประกาศนียบัตรที่เกี่ยวข้องด้วย  
หากจบการศึกษาสูงกว่าหรือเทียบเท่าปริญญาตรี ให้เปิดเผยคุณวุฒิทางการศึกษาตั้งแต่ปริญญาตรีขึ้นไป
- (3) ประสบการณ์การทำงาน และการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้อง
- (4) สำหรับหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้ระบุหน้าที่ความรับผิดชอบด้วย

2. กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอก (outsourcer)

- (1) ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อของกิจการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากผู้ออกตราสารหนี้  
ให้ปฏิบัติงานเป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท แล้วแต่  
กรณี
- (2) ให้ระบุชื่อของบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากนิติบุคคลที่สังกัดให้ปฏิบัติงานเป็นหัวหน้างาน  
ตรวจสอบภายในหรือหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ออกตราสารหนี้ แล้วแต่กรณี และตำแหน่ง  
ในนิติบุคคลที่สังกัด พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดของบุคคลดังกล่าวตามแนวทางที่กำหนดไว้ในข้อ 1 ข้างต้นด้วย