

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์
(แบบ 69-1)

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของบริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์)

เสนอขาย

.....
.....
.....

(- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย เช่น ประเภทหลักทรัพย์ จำนวน ราคาเสนอขายต่อหุ้น/หน่วย และในกรณีที่เป็นการเสนอขายให้เฉพาะบุคคลที่กำหนด (placement) ให้ระบุบุคคลที่เสนอขายหลักทรัพย์ ในลักษณะดังกล่าวไว้ด้วย

- ให้ระบุรายละเอียดสำคัญอื่นของการเสนอขายหลักทรัพย์ เช่น บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (เฉพาะกรณีผู้ถือหลักทรัพย์เดิม นำหลักทรัพย์ออกเสนอขาย) ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่าย ผู้ประกันการจำหน่าย วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์มีผลใช้บังคับ เงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขายกรณีที่มีจำนวนหลักทรัพย์ที่ขายได้น้อยกว่าจำนวนหลักทรัพย์ขั้นต่ำที่บริษัทกำหนด เหตุในการยกเลิกการเสนอขายหลักทรัพย์ และการจองซื้อหลักทรัพย์ เป็นต้น)

- ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนไว้

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องให้ไว้จาระณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกหลักทรัพย์ และเงื่อนไขของหลักทรัพย์ รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับ ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้ มิได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ แนะนำให้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคารือผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้แต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้ เป็นความรับผิดชอบของผู้เสนอขายหลักทรัพย์”

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์มีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความ ที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ถือหลักทรัพย์ที่ได้ซื้อหลักทรัพย์ไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายหลักทรัพย์มีผลใช้บังคับและยังเป็นจ้าของหลักทรัพย์อยู่ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทหรือ เจ้าของหลักทรัพย์ได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายใน หนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รู้หรือควรจะได้รู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์เป็นเท็จหรือขาดข้อความ ที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวมีผลใช้บังคับ”

- กรณีการเสนอขายที่มีการจัดสรรหุ้นส่วนเกิน (green shoe option) ให้มีข้อความดังนี้ด้วย

“บริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหุ้นเดิม (แล้วแต่กรณี) จะให้สิทธิผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ซื้อหุ้นภายหลัง การเสนอขายหุ้นที่จัดจำหน่าย เพื่อให้ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์สามารถจัดสรรหุ้นส่วนเกินจำนวนได้ และการดำเนินการ ดังกล่าวจะทำให้มีความต้องการซื้อหลักทรัพย์มากขึ้นเมื่อราคามหาหลักทรัพย์ต่ำกว่าราคาเสนอขาย และหากราคามหาหลักทรัพย์ สูงกว่าราคาเสนอขายอาจจะมีปริมาณหลักทรัพย์ที่สามารถนำมาซื้อขายได้มากขึ้น”

หมายเหตุ แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) นี้ เป็นข้อมูลขั้นต่ำที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (“บริษัท”) ต้องเปิดเผย โดยขอให้บริษัทพิจารณาข้อแนะนำ คู่มือการจัดทำ หรือแบบสอบถามการเปิดเผยข้อมูล ในแบบ 69-1 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน (สำม) เพื่อประกอบการจัดทำด้วย ทั้งนี้ บริษัทสามารถใช้ข้อแนะนำ คู่มือการจัดทำ หรือแบบสอบถามการเปิดเผยข้อมูลสำหรับแบบ 56-1 ที่อยู่บนเว็บไซต์ของสำนักงาน เป็นแนวทาง ในการจัดทำข้อมูลในส่วนที่ 2.2 ถึง 2.4 ของแบบ 69-1 ได้ เนื่องจากข้อมูลที่เปิดเผยส่วนใหญ่เป็นข้อมูลในลักษณะเดียวกัน

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป (Executive Summary)

ส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ส่วนที่ 2.1 วัตถุประสงค์การใช้เงิน

ส่วนที่ 2.2 การประกอบธุรกิจ

1. นโยบายและการประมาณการประกอบธุรกิจ
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ
3. ปัจจัยความเสี่ยง
4. การวิจัยและพัฒนา
5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ
6. โครงการในอนาคต
7. ข้อพิพาททางกฎหมาย
8. ข้อมูลสำคัญอื่น

ส่วนที่ 2.3 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

9. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น
10. โครงสร้างการจัดการ
11. การกำกับดูแลกิจการ
12. ความรับผิดชอบต่อสังคม
13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
14. รายการระหว่างกัน

ส่วนที่ 2.4 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

15. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
16. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์

1. รายละเอียดของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย
2. ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย
3. ที่มาของกำเหนດราคางานหลักทรัพย์ที่เสนอขาย
4. ข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคาหุ้นที่เสนอขาย
5. ราคาหุ้นสามัญในตลาดรอง
6. การของ การจำหน่าย และการจัดสรร

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

เอกสารแนบ

- เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท
- เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทที่อยู่
- เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแล การปฏิบัติงานของบริษัท (compliance)
- เอกสารแนบ 4 รายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคารวัพย์สิน

ส่วนที่ 1¹

ข้อมูลสรุป (executive summary)

ข้อมูลสรุปนี้เป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวน ซึ่งเป็นเพียงข้อมูลสรุปเกี่ยวกับการเสนอขาย ลักษณะและความเสี่ยงของบริษัทที่ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ (“บริษัท”) ดังนั้น ผู้ลงทุนต้องศึกษาข้อมูลในรายละเอียดจากหนังสือชี้ชวนฉบับเต็ม ซึ่งสามารถขอได้จากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์และบริษัท หรือจากศึกษาข้อมูลได้จากแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนที่บริษัทยื่นต่อสำนักงาน ก.อ.ต. ได้ที่ website ของสำนักงาน ก.อ.ต.

ข้อมูลสรุปของการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน

บริษัท (มหาชน)

(ระยะเวลาการเสนอขาย :

ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขาย

ผู้เสนอขาย : (“.....”) ประเภทธุรกิจ:

จำนวนหุ้นที่เสนอขาย: หุ้น คิดเป็นร้อยละ ของจำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมด
ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในครั้งนี้

สัดส่วนการเสนอขายหุ้น: ระบุจำนวนหุ้นและสัดส่วนที่เสนอขายต่อผู้ลงทุนแต่ละประเภท เช่น ผู้ลงทุนสถาบัน ผู้มีอุปการคุณ
ประชาชนทั่วไป เป็นต้น

เงื่อนไขในการจัดจำหน่าย: รับประกันการจำหน่ายอย่างแน่นอนทั้งจำนวน (Firm Underwriting)
 ไม่รับประกันการจำหน่าย (Best Effort)

ราคาเสนอขายต่อประชาชน : บาท/หุ้น

มูลค่าการเสนอขาย : บาท

มูลค่าที่ตราไว้ (par) : บาท/หุ้น

มูลค่าตามราคารักษา (book value) บาท/หุ้น

การเสนอขายหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพในช่วง 6 เดือนก่อนหน้ายื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานจนถึงช่วงเสนอขาย

ไม่มี จำนวนหุ้นหรือหุ้นรองรับหลักทรัพย์แปลงสภาพ : หุ้น ราคาเสนอขายหรือราคาแปลงสภาพ : บาท
ที่มาของกำเหนດราคาเสนอขายและข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคากู้นที่เสนอขาย

- แสดงที่มาของกำเหนດราคาเสนอขาย เช่น การสำรวจความต้องการซื้อหลักทรัพย์ (book building) เป็นต้น
- แสดงข้อมูลสถิติหรืออัตราส่วนทางการเงินที่สามารถสะท้อนราคาหุ้นที่ออกใหม่ เช่น อัตราส่วนราคาต่อกำไรต่อหุ้น (price-earning ratio) อัตราส่วนเงินปันผลตอบแทน (dividend yield) หรืออัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ ตามความเหมาะสม
ของแต่ละอุตสาหกรรม พร้อมสมมติฐานในการคำนวณด้วย โดยให้แสดงข้อมูลของบริษัทและของบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน และมีลักษณะของการประกอบธุรกิจที่ใกล้เคียงกัน

สัดส่วนหุ้นของ “ผู้มีส่วนร่วมในการบริหาร” ที่ไม่ติด silent period : จำนวน หุ้น คิดเป็นร้อยละ ของจำนวนหุ้นที่ออก
และเรียกชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในครั้งนี้

กรณีการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นครั้งแรก (“IPO”)

ตลาดรอง: SET mai

หมวดธุรกิจ (sector):

เกณฑ์เข้าจดทะเบียน: profit test market capitalization test

(ในกรณีที่บริษัทจะเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ด้วยเกณฑ์ market capitalization test และมีผลการดำเนินงานขาดทุนให้ระบุด้วยว่า บริษัทมีผลขาดทุนเท่าใด และจะเริ่มนับผลกำไรเมื่อใด โดยให้อ้างอิงข้อมูลไปยังส่วนที่แสดงประมาณการทางการเงิน (ถ้ามี) ด้วย)

กรณีการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (“SPO”)

ข้อมูลเกี่ยวกับราคาและมูลค่าการซื้อขาย: ให้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับราคาและมูลค่าการซื้อขายรายเดือนในรอบ 12 เดือนที่ผ่านมา
ของหุ้นสามัญของบริษัท (อาจแสดงข้อมูลในรูปแบบกราฟหรือตารางที่ได้)

ส่วนที่ 1

ข้อมูลสรุป (executive summary)

วัตถุประสงค์การใช้เงิน : บริษัทอาจแสดงข้อมูลในรูปแบบกราฟ
หรือบรรยายก็ได้

.....
.....
.....

นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ให้ระบุนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้
และในกรณีที่บริษัทยังมีขาดทุนสะสม (ในงบการเงินเฉพาะ
กิจการ) ให้ระบุให้ชัดว่า “ในปี บริษัทมีผลขาดทุนสะสม
จำนวน จึงทำให้ไม่สามารถจ่ายเงินปันผลให้แก่
ผู้ถือหุ้นได้ จนกว่าผลขาดทุนสะสมของบริษัทจะหมดไป”

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้เสนอขายหลักทรัพย์ : ให้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทที่สำคัญ

.....
.....
.....
.....
.....

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ : ให้แสดงรายชื่อและสัดส่วนการถือหุ้น
ของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ บริษัทอาจแสดงตามกลุ่มผู้ถือหุ้นก็ได้
โดยให้แสดงสัดส่วนการถือหุ้นทั้งก่อนและหลัง IPO

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

สัดส่วนรายได้ : บริษัทอาจแสดงข้อมูลในรูปแบบกราฟ
หรือบรรยายก็ได้ ทั้งนี้ หากมีข้อมูลแยกตาม segment ให้แสดง
ข้อมูลดังกล่าวไว้ด้วย

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

คณะกรรมการบริษัท

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

สรุปปัจจัยความเสี่ยง

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

ส่วนที่ 1
ข้อมูลสรุป (executive summary)

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานย้อนหลัง 3 ปี และไตรมาสล่าสุด หรือเท่าที่มีผลการดำเนินงานจริง: ให้แสดงข้อมูลตามงบการเงินรวม โดยให้แสดงเฉพาะตัวเลขและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ ๆ เท่านั้น และในการนี้ที่บริษัทอยู่ในอุตสาหกรรมที่มีอัตราส่วนเฉพาะของอุตสาหกรรมนั้น เช่น อัตราการเข้าพักเฉลี่ย (สำหรับธุรกิจโรงแรม) ให้แสดงอัตราส่วนดังกล่าวเพิ่มเติมด้วย

| ข้อมูล | ไตรมาส | ปี | ปี | ปี |
|---|--------------|----------|----------|----------|
| สินทรัพย์รวม | | | | |
| หนี้สินรวม | | | | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| รายได้รวม | | | | |
| ต้นทุน | | | | |
| กำไรสุทธิ | | | | |
| กำไรสุทธิต่อหุ้น (EPS) | | | | |
| อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น (D/E ratio) | | | | |
| อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) | | | | |
| อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) | | | | |
| ระบุชื่ออัตราส่วนเฉพาะของอุตสาหกรรม เช่น อัตราการเข้าพักเฉลี่ย (สำหรับธุรกิจโรงแรม) เป็นต้น | | | | |

คำอธิบายเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน: ให้สรุปเฉพาะรายการที่สำคัญ ๆ เท่านั้น

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

นักลงทุนสัมพันธ์ (ระบุชื่อและเบอร์โทรศัพท์)

¹ ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป (executive summary) แก้ไขโดยประกาศ ที่ ทจ. 45/2560 การขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 14) ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2560

ส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ส่วนที่ 2.1 วัตถุประสงค์การใช้เงิน

บริษัท _____ ประกอบธุรกิจ _____
โดยมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่ _____
เลขทะเบียนบริษัท _____ Home Page (ล้ำมี) _____
โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____
มีวัตถุประสงค์ในการนำเงินที่ได้จากการเสนอขายหลักทรัพย์ครั้งนี้ประมาณ _____ ล้านบาท ไปใช้ดังนี้

| วัตถุประสงค์การใช้เงิน | จำนวนเงินที่ใช้ โดยประมาณ | ระยะเวลาที่ใช้ เงินโดยประมาณ | รายละเอียด |
|--|------------------------------|---------------------------------|---|
| 1. เพื่อใช้ในการซื้อสินทรัพย์ หรือลงทุนในกิจการที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ ปัจจุบัน | | | <ul style="list-style-type: none">- กรณีเป็นการซื้อสินทรัพย์ ให้อธิบาย เกี่ยวกับประเภทสินทรัพย์และ จำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ- กรณีเป็นการลงทุนในกิจการ ให้อธิบาย ลักษณะกิจการที่จะลงทุน สถานะการ ลงทุน และจำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ |
| 2. เพื่อใช้ในการซื้อสินทรัพย์ หรือลงทุนในกิจการที่ไม่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ ปัจจุบัน | | | <ul style="list-style-type: none">ทั้งนี้ กรณีการซื้อสินทรัพย์ หรือลงทุน ในกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ ปัจจุบัน ให้อธิบายเหตุผลและที่มาของ การเข้าไปซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนใน กิจการดังกล่าวด้วย |
| 3. เพื่อชำระคืนเงินกู้ หรือหนี้ จากการออกรายการหนี้ | | | <ul style="list-style-type: none">- กรณีเป็นการชำระหนี้ที่มีกับกลุ่ม ที่ปรึกษาทางการเงินหรือกลุ่มตัวกลาง ในการเสนอขายหลักทรัพย์ ให้เปิดเผย terms and conditions ของหนี้ดังกล่าว เพิ่มเติมด้วย- กรณีอื่น ๆ ให้เปิดเผยอย่างน้อยในเรื่อง จำนวนเงินและระยะเวลาการใช้เงิน |
| 4. กรณีอื่น ๆ เช่น เงินทุนที่ใช้ หมุนเวียนในการ | | | |

หมายเหตุ:

- (1) ให้เปิดเผยแพร่ประมาณการมูลค่าเงินที่ใช้แยกแต่ละวัตถุประสงค์การใช้เงิน โดยอาจเปิดเผยแพร่ข้อมูลในลักษณะ เป็นช่วง (range) ที่เหมาะสมได้ และให้เรียงลำดับการใช้เงินตามความสำคัญของวัตถุประสงค์แต่ละเรื่อง ทั้งนี้ หากเงินรวมทุนที่ได้รับในครั้งนี้ไม่เพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์การใช้เงินที่ระบุไว้ ให้เปิดเผย แหล่งเงินทุนที่จะจัดหาเพิ่มเติมด้วย
- (2) หากวัตถุประสงค์การใช้เงินข้างต้นเป็นการลงทุนในโครงการในอนาคต ให้เปิดเผยรายละเอียดตามที่ กำหนดในหัวข้อโครงการในอนาคตด้วย
- (3) หากเป็นการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้เปิดเผยเป็นรายการระหว่างกันที่จะเกิดขึ้น ในอนาคตด้วย

ทั้งนี้ แนวทางการเปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้เงินให้เป็นไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการ ข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และข้อมูลประจำปี ที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

ส่วนที่ 2.2 การประกอบธุรกิจ

1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

ให้อธิบายภาพรวมที่มาและลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท หรือกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม ที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบัน หรือกำลังจะดำเนินงาน แล้วแต่กรณี โดยให้อธิบายในประเด็นดังต่อไปนี้ด้วย

1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือกลยุทธ์ในการดำเนินงานของบริษัทหรือ กลุ่มบริษัทในภาพรวม ตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด (ถ้ามี) โดยอธิบายเพิ่มเติมว่าเหมาะสม เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจ และใช้เป็นแนวทางในการติดตามพัฒนาการดำเนินธุรกิจของบริษัทด้วย

ทั้งนี้ สำหรับการอธิบายเป้าหมายการดำเนินธุรกิจข้างต้น ให้อธิบายเป้าหมาย การดำเนินธุรกิจที่บริษัทมุ่งหวังไว้ในระยะเวลา 3-5 ปีข้างหน้า (อาจเป็นข้อมูลในเชิงตัวเลขหรือไม่ก็ได้) และจะมีการอธิบายความคืบหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมายในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในแบบ 56-1 ของแต่ละปี เช่น บริษัทมีแผนที่จะมีส่วนแบ่งตลาดร้อยละ 20 ภายใน 3 ปีข้างหน้า หรือบริษัทมีแผนที่จะพัฒนา เทคโนโลยีการผลิตเพื่อลดต้นทุนการผลิตลงร้อยละ 10 ภายในปีนี้ เป็นต้น

1.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

ให้อธิบายประวัติความเป็นมา และการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับ การเปลี่ยนแปลงจำนวนในการควบคุมบริษัท และลักษณะการประกอบธุรกิจในปีที่ผ่านมา โดยสังเขป ทั้งนี้ หากบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้น การจัดการ หรือการประกอบธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีเหตุการณ์สำคัญอื่น (เช่น การควบรวมกิจการ) ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลง ในเรื่องดังกล่าวด้วย

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

ในกรณีที่บริษัทมีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ให้แสดงข้อมูลต่อไปนี้

- ให้อธิบายนโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม

- ให้แสดงข้อมูลแผนภาพโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท โดยให้ระบุสัดส่วน การถือหุ้น และสัดส่วนของสิทธิออกเสียง (ในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการถือหุ้น) ไว้ด้วย และในกรณี ที่การถือหุ้นในบริษัทย่อยเป็นการตกลงร่วมทุนกับกลุ่มธุรกิจอื่น ให้ระบุชื่อและสัดส่วนการถือหุ้น ของผู้ร่วมทุนนั้นด้วย (หากมีบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมจำนวนมาก อาจจัดรวมกันเป็นกลุ่มธุรกิจได้)

- กรณีเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้ระบุขนาดของบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก และขนาดของบริษัทอื่น โดยเปรียบเทียบกับขนาดของบริษัท ตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องด้วย

² ตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้น ที่ออกใหม่ และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการพิจารณาขนาด ของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวกับการขออนุญาตให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

1.4 ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่³

ในการณ์ที่บริษัทหรือกลุ่มบริษัทเป็นบริษัทในเครือ หรือเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และโดยสภาพการดำเนินธุรกิจหลักของบริษัทอาจต้องสัมพันธ์ พึงพิง⁴ หรือแบ่งขันกับธุรกิจอื่นในกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ อ่างมีนัยสำคัญ บริษัทควรอธิบายโครงการสร้างหรือสถานภาพนั้นรวมทั้งลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจระหว่างกัน โดยการแสดงแผนภาพโครงการสร้างธุรกิจโดยรวมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่เท่าที่ทำได้ด้วย พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลและโอกาสหรือความจำเป็นที่ต้องมีการพึงพิงหรือสนับสนุนระหว่างกัน รวมทั้งความสำคัญเชิงกลยุทธ์ (positioning) ของบริษัทหรือกลุ่มบริษัทด้วยกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ในกรณีที่โครงการสร้างธุรกิจของบริษัทหรือบริษัทในกลุ่มมีการแบ่งขันกันอย่างมีนัยสำคัญ ควรอธิบายให้ชัดเจนด้วยว่า บริษัทมีกลไกการรักษาสิทธิของผู้ถือหุ้นให้ได้รับความเป็นธรรมหรือการบริหารจัดการบริษัทจะเป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดของกิจการและผู้ถือหุ้นโดยรวมอย่างไร ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัท

2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

2.1 ในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย หรือ 1 กลุ่ม ให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตารางดังนี้ ทั้งนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานแล้ว อาจอธิบายโครงการสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น บริษัทมีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

³ ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ก็ได้ หากเป็นกรณีที่การดำเนินธุรกิจหลักของบริษัท มิได้มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจอื่นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่อย่างมีนัยสำคัญ หรือมีความสัมพันธ์กันแต่เพียงครั้งคราว เนพาะธุกรรม เช่น ใช้บริการโฆษณา กู้ยืมเงิน เช่าทรัพย์สิน เป็นต้น

⁴ ตัวอย่างของความสัมพันธ์หรือพึงพิง เช่น การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ทางเทคนิค หรือการจัดหาวัสดุ ในการใช้ตราสินค้าร่วมกัน เป็นต้น

โครงสร้างรายได้¹

| สายผลิตภัณฑ์/ กลุ่มธุรกิจ | ดำเนิน การโดย | % การถือหุ้น ของบริษัท | ปี 25.. รายได้ ² % | ปี 25.. รายได้ ² % | ปี 25.. รายได้ ² % | งวด ล่าสุด รายได้ ² % |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| สายผลิตภัณฑ์/ กลุ่มธุรกิจที่ 1 | | | | | | |
| สายผลิตภัณฑ์/ กลุ่มธุรกิจที่ 2 | | | | | | |
| สายผลิตภัณฑ์/ กลุ่มธุรกิจที่ 3 | | | | | | |
| รายได้อื่น ³ (ถ้ามี) | | | | | | |
| รวม | | | 100 | 100 | 100 | 100 |

¹ กรณีที่บริษัทได้ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (Initial public offering) ในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา ให้แสดงตารางโครงสร้างรายได้เฉพาะในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา แล้วแต่กรณี

² รายได้ ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

³ ให้อธิบายลักษณะและสัดส่วนของรายได้อื่น ซึ่งหากรายได้อื่นใดมีสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ ให้อธิบายแยกออกมาด้วย

2.2 ให้อธิบายข้อมูลดังต่อไปนี้แยกตามแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ (ตามตารางโครงสร้างรายได้) ทั้งนี้ ในการอธิบายของแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ ให้มีข้อมูลอย่างน้อยตาม ข้อ 2.2.1 ถึง 2.2.4 ดังนี้ (หากมีสายผลิตภัณฑ์เดียวอาจไม่ต้องแยกหัวข้อนี้ โดยอาจอธิบายไว้ภายใต้หัวข้อ ลักษณะการประกอบธุรกิจได้)

2.2.1 ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ให้อธิบายลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะธุรกิจ ของบริษัท รวมทั้งปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อโอกาสหรือข้อจำกัดการประกอบธุรกิจ เช่น ใบอนุญาต ให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน เป็นต้น ทั้งนี้ ถ้าขึ้นอยู่ระหว่างการ ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายลักษณะลิทธิปะโยชน์ที่ได้รับด้วย

กรณีบริษัทหรือบริษัทย่อยประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้อธิบายลักษณะโครงการที่มีนัยสำคัญที่กำลังดำเนินการอยู่ในปัจจุบันในแต่ละโครงการ เช่น ชื่อและที่ตั้งโครงการ ประเภทโครงการ กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย จำนวนหน่วย พื้นที่ขาย/เช่า มูลค่าโครงการ ความคึกคัก การขาย ความคึกคัก การพัฒนาโครงการ

2.2.2 การตลาดและการแปร่งขัน

(ก) ให้อธิบายนโยบายและลักษณะการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการ ที่สำคัญ เช่น กลยุทธ์การแปร่งขัน (เช่น การแปร่งขันด้วย ราคา การให้บริการ การรับประกัน หรือ คุณภาพสินค้า ซึ่งอาจอธิบายในเชิงเบริญเทียบกับคู่แข่งในภาพรวม โดยไม่จำเป็นต้องเป็นข้อมูลเชิงตัวเลข) ลักษณะลูกค้า

กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย การจำหน่ายและซ่องทางการจำหน่าย หากมีการส่งผลิตภัณฑ์ออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ให้ระบุสัดส่วนการจำหน่ายในประเทศต่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศ ที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือบริการด้วย

(ข) ให้อธิบายสภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรม จำนวนคู่แข่ง

โดยประมาณ ขนาดของบริษัทเมื่อเทียบกับคู่แข่ง สถานภาพและศักยภาพในการแข่งขันของบริษัท ชื่อคู่แข่ง (โดยทั่วไปไม่จำเป็นต้องเปิดเผย เว้นแต่ในกรณีที่ในอุตสาหกรรมนี้มีคู่แข่งเพียงรายเดียวหรือน้อยราย ที่เป็นผู้นำตลาด) รวมทั้งแนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต

2.2.3 การจัดทำผลิตภัณฑ์หรือบริการ

(ก) ให้อธิบายลักษณะการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย เช่น การผลิต (จำนวนโรงงาน กำลังการผลิตรวม นโยบายการผลิตที่สำคัญ (ถ้ามี)) การจัดทำวัสดุคงเหลือ/ผลิตภัณฑ์ เพื่อจำหน่าย สภาพปัจจุบันเกี่ยวกับวัสดุคงเหลือ (เช่น การขาดแคลนวัสดุคงเหลือ ผลการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีต่อ การใช้วัสดุคงเหลือ) จำนวนผู้จำหน่ายวัสดุคงเหลือ รวมทั้งสัดส่วนการซื้อวัสดุคงเหลือในประเทศไทยและต่างประเทศ (ในกรณี เป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุน และการให้กู้ยืม)

(ข) หากกระบวนการผลิต หรือการกำจัดวัสดุคงเหลือใช้มีผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อม ให้อธิบายการดำเนินการของบริษัทเพื่อลดผลกระทบในเรื่องดังกล่าว (ในกรณีที่มีรายจ่ายการลงทุน ในการควบคุมสิ่งแวดล้อมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา หรือคาดว่าจะมีรายจ่ายดังกล่าวในอนาคต ให้ระบุด้วย) และระบุว่าผลการปฏิบัติจริงในระยะ 3 ปีที่ผ่านมาเป็นไปตามที่กู้หมายกำหนดหรือไม่ หากมีข้อพิพาท หรือถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมให้ระบุด้วย พร้อมทั้งอธิบายแนวทางการแก้ไขข้อพิพาทดังกล่าว

2.2.4 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ (เฉพาะกรณีที่การประกอบธุรกิจมีลักษณะเป็น โครงการหรือซึ่งงานซึ่งแต่ละโครงการหรือซึ่งงานมีมูลค่าสูง และใช้เวลานานในการส่งมอบงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจต่อเรือ เป็นต้น)

ให้แสดงมูลค่างานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ ณ วันหลังสุดที่เป็นไปได้ หากเป็น โครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของรายได้รวมตามงบการเงินรวมของปีบัญชีล่าสุด ให้ระบุเป็น รายชื่อที่คาดว่าจะส่งมอบในแต่ละช่วงเวลา

หมายเหตุ ในเรื่องการระบุชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่าย (supplier) ที่มีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 30 ของรายได้รวมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ซึ่งเดิมกำหนดให้เป็นข้อมูลที่ต้องเปิดเผยนั้น ตามแบบแสดงรายการข้อมูลนี้ ไม่บังคับให้ต้องระบุชื่อ แต่หากบริษัทมีการพึงพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายโดยที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอด ของบริษัท ก็ให้เปิดเผยเป็นปัจจัยความเสี่ยง โดยหากมีสัดส่วนเกินร้อยละ 30 ของรายได้รวมหรือยอดซื้อร่วม ตามแต่กรณี ตามงบการเงินรวม ก็ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์และประเภทของสินค้าที่ซื้อขาย อย่างไรก็ได้ หากบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุน หรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ก็ให้ระบุชื่อสัดส่วนที่ซื้อขาย ไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล เพื่อให้ ผู้ลงทุนมีข้อมูลเท่าเทียมกันด้วย

3. ปัจจัยความเสี่ยง

ให้ระบุปัจจัยที่บริษัทเห็นว่า เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งรวมถึง

- ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัท ให้ระบุและอธิบายปัจจัยที่ฝ่ายจัดการเห็นว่า อาจทำให้เกิดความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการประกอบธุรกิจ การดำเนินงาน ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน หรือความค่าของบัญชีที่บริษัทหรือกลุ่มบริษัท

- ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือหุ้นทรัพย์ ให้ระบุและอธิบายความเสี่ยงที่อาจทำให้ผู้ถือหุ้นทรัพย์ไม่ได้รับผลตอบแทนหรือสิทธิที่ควรจะได้รับหรือสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน

ในการเปิดเผยปัจจัยความเสี่ยงข้างต้น ให้ระบุและอธิบายความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัท กลุ่มบริษัท หรือผู้ถือหุ้นทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการประกอบธุรกิจหรือการลงทุนทั่วไป โดยให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้าประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ หากบริษัทมีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้ว บริษัทอาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้

4. การวิจัยและพัฒนา

ให้อธิบายนโยบายการวิจัยและพัฒนาในด้านต่าง ๆ เช่น ผลิตภัณฑ์ (พัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิม) หรือเทคโนโลยีการผลิต พร้อมทั้งแสดงรายจ่ายในระยะ 3 ปี ที่ผ่านมาสำหรับการทำวิจัยและพัฒนาดังกล่าว กรณีที่ไม่มี ให้ระบุว่าไม่มี พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบด้วย

5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

5.1 ให้อธิบายลักษณะสำคัญของทรัพย์สินในการหลักที่บริษัทและบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจ ไม่ว่าจะมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นหรือไม่ (เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักร โดยอาจแสดงยอดรวมของทรัพย์สินประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน โดยไม่ต้องแยกแสดงเป็นเครื่องจักร แต่ละเครื่อง และไม่จำเป็นต้องแยกแสดงเป็นรายบริษัท) ลักษณะกรรมสิทธิ์ และหากมีการทำสัญญาเช่า ทรัพย์สินระยะยาตรา ให้สรุปสาระสำคัญของสัญญาด้วย (เฉพาะในเรื่องระยะเวลาการเช่าที่เหลือ และหน้าที่ หรือภาระผูกพันของบริษัทตามสัญญานั้น (ถ้ามี)) ทั้งนี้ หากมีการใช้ทรัพย์สินใดเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน ให้ระบุวงเงินของการหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย

ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ เช่น สิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ให้อธิบายลักษณะสำคัญ เส่อนไหว รวมทั้งผลต่อการดำเนินธุรกิจและอายุสิทธิ์ดังกล่าว

5.2 ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้แสดง ราคายield ของที่ดินหรืออาคารที่มีไว้เพื่อขายด้วย (ไม่รวมทรัพย์สินส่วนกลางของโครงการ) โดยให้ระบุ ชื่อบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินและผู้ประเมินหลัก วันที่ประเมินราคา และราคายield โดยในกรณีที่บริษัทเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก ราคายield คงกล่าวต่อไปนี้ ให้แสดง ค่าคอมมิชชัน 1% ก่อนวันยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล และถ้าการประเมินราคาที่ดินหรืออาคารได้จัดทำไว้ไม่เกิน 6 เดือน

ก่อนวันยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล ให้ปรับราคาประเมินที่ดินหรือการดังกล่าวตามมูลค่างานที่ได้ส่งมอบให้ลูกค้าแล้วด้วย ทั้งนี้ การประเมินราคัดังกล่าวต้องประเมินโดยบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินและผู้ประเมินหลักที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน รวมถึงเป็นการประเมินเพื่อวัตถุประสงค์สาธารณะด้วย

5.3 ให้อธิบายนโยบายการลงทุนในบริษัทอย่างละเอียดทั่วไป (เช่น ธุรกิจที่บริษัทจะลงทุน)

5.4 ในการณ์ที่บริษัทประสงค์จะเปิดเผยราคาประเมินทรัพย์สิน เช่น บริษัทมีการปรับโครงสร้างการดำเนินธุรกิจ อันเป็นผลให้มีการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน หรือมีการตีราคาทรัพย์สินใหม่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมิน และราคาประเมิน พร้อมทั้งแนบข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าว ทั้งนี้ การประเมินมูลค่าทรัพย์สินจะต้องทำโดยที่ปรึกษาทางการเงินหรือบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุนที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงานให้ความเห็นชอบหรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่สำนักงานให้การยอมรับ แล้วแต่กรณี โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ 4

ทั้งนี้ ในกรณี 5.2 และ 5.4 หากเป็นการประเมินมูลค่าทรัพย์สินในต่างประเทศ จะต้องกระทำโดยบุคคลที่บริษัทและที่ปรึกษาทางการเงินที่ร่วมจัดทำและรับรองความถูกต้องของแบบแสดงรายการข้อมูลพิจารณาว่า มีความเหมาะสมและสามารถประเมินมูลค่าทรัพย์สินให้สะท้อนมูลค่าที่แท้จริง ได้อย่างน่าเชื่อถือ เพียงพอ โดยผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินดังกล่าวต้องเข้าลักษณะอย่างโดยย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ด้วย

(1) เป็นที่ปรึกษาทางการเงินหรือบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุนที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่สำนักงานให้การยอมรับ

(2) ในกรณีที่ผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินเป็นบุคคลต่างประเทศ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เพิ่มเติมดังนี้

(ก) อยู่ในบัญชีรายชื่อของทางการหรือหน่วยงานกำกับดูแลของประเทศไทยอันเป็นที่ตั้งของทรัพย์สินกำหนดให้สามารถทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินนั้น ๆ ได้

(ข) ในกรณีที่ไม่ปรากฏบัญชีรายชื่อตาม (ก) ผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินมูลค่าทรัพย์สินต้องเข้าลักษณะหนึ่งดังนี้

1. เป็นผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน ซึ่งมีผลงานเป็นที่ยอมรับอย่างแพร่หลายในประเทศไทยอันเป็นที่ตั้งของทรัพย์สินนั้น

2. เป็นบุคคลที่มีมาตรฐานการปฏิบัติงานและระบบงานในการประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่เป็นสถาบัน

3. เป็นผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่มีเครือข่ายกว้างขวางในระดับสถาบัน

(international firm)

6. โครงการในอนาคต (future plan)

ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทอยู่ในโครงการในอนาคต ให้อธิบายลักษณะโครงการ ผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ รวมทั้งปัจจัยที่อาจทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้

7. ข้อพิพาททางกฎหมาย

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความ หรือคู่กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้อธิบายเฉพาะ (1) คดีที่อาจมีผลกระทบด้านลบต่อ สินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสื้นปีบัญชีล่าสุด ทั้งนี้ กรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ให้อธิบายเฉพาะคดีที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10 ของสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันสื้นปีบัญชีล่าสุด (2) คดีที่กระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ แต่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ และ (3) คดีที่ไม่ได้เกิดจากการประกอบธุรกิจโดยปกติของบริษัท หรือบริษัทย่อย โดยไม่ต้องอธิบายคดีที่เป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจปกติ เช่น การฟ้องบังคับชำระหนี้ จากลูกค้าในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน เป็นต้น

ในการอธิบายข้อพิจารณาข้างต้น ให้ระบุถึงสาเหตุที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความ และมูลค่า และความคืบหน้าของคดี และความเห็นของบริษัทเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของคดี หรือข้อพิพาทด้านกฎหมายของบริษัทหรือบริษัทย่อย และให้ระบุกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นคู่ความกับบริษัทด้วย

8. ข้อมูลสำคัญอื่น

ให้ระบุข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ หากบริษัท เห็นว่า มีข้อมูลอื่นที่จำเป็นซึ่งเป็นประโยชน์หรืออาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ หรือเพื่อความเท่าเทียมกันในการเข้าถึงข้อมูลของผู้ลงทุนทุกกลุ่ม โดยบริษัทยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง และ ไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน

ส่วนที่ 2.3

การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

9. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

9.1 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

(1) บริษัทมีทุนจดทะเบียน _____ ล้านบาท เรียกชำระแล้ว _____ ล้านบาท

แบ่งเป็นหุ้นสามัญ _____ หุ้น หุ้นบุริมสิทธิ _____ หุ้น (ถ้ามี) มูลค่าหุ้นละ _____ บาท

ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น ให้ระบุ

ชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนนั้นด้วย

(2) ในกรณีที่บริษัทมีหุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เช่น จำนวน มูลค่า และสิทธิและเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ ลักษณะบุคคลที่ถือหุ้นบุริมสิทธิังกล่าว เป็นต้น ทั้งนี้ หากบุคคลนั้นเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้ระบุรายชื่อและจำนวนที่แต่ละรายถือด้วย

(3) ในกรณีที่บริษัทมีโครงการอุดหนุนหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพให้กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนซึ่งเป็นคนต่างด้าว (Thai Trust Fund) หรือมีการอุดหนุนสำรองสิทธิในผลตอบแทนที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง (NVDR) ที่มีหุ้นของบริษัทนั้นเป็นหลักทรัพย์อ้างอิง ให้ระบุจำนวนหุ้น พร้อมทั้ง อธิบายถึงผลกระทบต่อสิทธิในการอุดหนุนของผู้ถือหุ้นอันเนื่องมาจากการที่กองทุนรวมหรือผู้ออก NVDR ดังกล่าวไม่ใช้สิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น

9.2 ผู้ถือหุ้น

(1) รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่

ให้ระบุรายชื่อคู่ลูกผู้ถือหุ้นดังต่อไปนี้ พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วน การถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกัน เป็นกลุ่มเดียวกัน

(ก) กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก

(ข) กลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่ที่โดยพฤติกรรมนิยมอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายการจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมั่นคงสำคัญ (เช่น มีการส่งบุคคลเข้าเป็นกรรมการที่มีอำนาจจัดการ (authorized director))

ในกรณีที่รายชื่อคู่ลูกผู้ถือหุ้นที่ปรากฏดังกล่าวข้างต้น ยังไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น รายชื่อผู้ถือหุ้นที่แสดงไว้เป็น holding company หรือ nominee account ให้ระบุชื่อบุคคล หรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง รวมทั้งธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าวด้วย เว้นแต่จะมีเหตุยั่งยืนควรที่ทำให้ไม่อ้างทราบผู้ถือหุ้นที่แท้จริงได้

(2) ในกรณีที่บริษัทมีการประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้แสดงข้อมูลผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยที่เป็นธุรกิจหลักตามแนวทางที่กำหนดไว้ใน (1) ด้วย

(3) ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นใหญ่ (shareholders' agreement)

ในกรณีที่กลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่มีข้อตกลงระหว่างกัน ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัท โดยข้อตกลงดังกล่าวมีบริษัทร่วมลงนามด้วยให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายสาระสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท

9.3 การออกหลักทรัพย์อื่น

(1) กรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์แปลงสภาพ เข่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หุ้นกู้แปลงสภาพ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เข่น ประเภท อายุ อัตราดอกเบี้ย อัตราและราคาแปลงสภาพ จำนวนหุ้นที่ออกเพื่อรับการแปลงสภาพ จำนวนและมูลค่าที่เสนอขาย จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิแปลงสภาพ จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ถือก่อน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เข่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้แปลงสภาพก่อนครบกำหนด (put option และ call option) เป็นต้น

(2) กรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ เข่น หุ้นกู้ ตัวเงิน ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ดังกล่าว เข่น ประเภทหุ้นกู้ หรือตัวเงิน จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ถือก่อน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน เงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เเข่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้หรือตัวเงินก่อนครบกำหนด (put option และ call option) เงื่อนไขในการกู้ยืมเงิน เป็นต้น และการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ครั้งหลังสุดของหุ้นกู้หรือตัวเงิน ผู้ออกหุ้นกู้หรือตัวเงิน หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ตามตราสาร แล้วแต่กรณี

9.4 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ให้ระบุนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนโยบายที่บริษัทย่อยจะจ่ายเงินปันผลให้บริษัทด้วย

10. โครงสร้างการจัดการ

10.1 คณะกรรมการ

ให้ระบุรายชื่อของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท (ถ้ามี) และหากกรรมการรายใดเป็นกรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการในชุดอื่นใดของบริษัท ให้ระบุให้ชัดเจน นอกจากนี้ให้ระบุจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท ในปีที่ผ่านมา

ในกรณีที่เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้ระบุข้อมูลของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก ตามแนวทางข้างต้นด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทและบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบ 1 และแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อยตามเอกสารแนบ 2 ด้วย

10.2 ผู้บริหาร

ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหารของบริษัท พร้อมทั้งแสดงแผนภาพโครงสร้างภายในบริษัท (organization chart) ในกรณีที่เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร รวมถึงแผนภาพโครงสร้างภายใน ของบริษัทที่อยู่ที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของผู้บริหารของบริษัทและบริษัทที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบ 1 ด้วย

10.3 เอกสารบัญชีและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

ให้ระบุชื่อของเอกสารบัญชีและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี พร้อมทั้งแนบข้อมูลของเอกสารบัญชีและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบ 1 ด้วย

10.4 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร : ให้อธิบายในประเด็นดังนี้

(1) ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

(ก) ให้แสดงค่าตอบแทนของกรรมการบริษัทแต่ละรายในปีที่ผ่านมา ทั้งกรณีได้รับจากบริษัทและบริษัทที่อยู่ โดยให้ระบุเฉพาะค่าตอบแทนในฐานะกรรมการเท่านั้น ในกรณีกรรมการได้รับค่าตอบแทนในฐานะผู้บริหารตาม (ข) ด้วย ให้แยกระบุค่าตอบแทนไว้ใน (ข) และให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนด้วย (เช่น ค่าตอบแทนกรรมการรายนา ก เท่ากับ xx บาท ในปี 25xx โดยเป็นค่าตอบแทนในรูปเบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการซึ่งเปรียบเทียบค่าแรงงานของบริษัท เป็นต้น)

ทั้งนี้ ในกรณีที่กรรมการอิสระของบริษัทเป็นกรรมการอิสระของบริษัทใหญ่ บริษัทที่อยู่ หรือบริษัทที่อยู่ลำดับเดียวกัน ให้แสดงค่าตอบแทนรวมที่กรรมการอิสระแต่ละรายได้รับจากบริษัทดังกล่าวในปีที่ผ่านมาด้วย

(ข) ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารของบริษัทในปีที่ผ่านมา ทั้งกรณีได้รับจากบริษัทและบริษัทที่อยู่ และให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนด้วย (ในข้อนี้ คำว่า “ผู้บริหาร” ให้หมายความว่า ผู้จัดการ ผู้บริหารสื่อรายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกัน กับผู้บริหารรายที่สี่)

ทั้งนี้ ให้เปิดเผยค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นในปีล่าสุดด้วย และในกรณีที่ค่าตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนค่าตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณค่าตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบันด้วย

(2) ค่าตอบแทนอื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงค่าตอบแทนอื่นและอธิบายลักษณะของค่าตอบแทนนี้ เช่น โครงการให้สิทธิ์ซื้อหุ้นหรือหักทรัพย์แปลงสภาพแก่กรรมการและผู้บริหาร (อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรร หลักทรัพย์ดังกล่าว และสัดส่วนการได้รับหุ้นของกรรมการและผู้บริหารเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นหรือโครงการทั้งหมด) รวมทั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ใน (1)

(3) ให้อธิบายนโยบายและวิธีการกำหนดค่าตอบแทน รวมทั้งโครงสร้างค่าตอบแทน แต่ละประเภทของกรรมการและผู้บริหาร เช่น ค่าตอบแทนคงที่ หรือค่าตอบแทนผันแปรตามปัจจัยต่าง ๆ เป็นต้น รวมทั้งความเห็นคณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการค่าตอบแทน (ถ้ามี) ว่าโครงสร้างดังกล่าว เหมาะสม กับความรับผิดชอบและสามารถจูงใจให้กรรมการและผู้บริหารนำพาองค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมาย ทั้งระยะสั้นและระยะยาว และสามารถเปรียบเทียบได้กับระดับที่ปฏิบัติอยู่ในอุตสาหกรรมหรือไม่ อย่างไร

ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจ หลักในปีที่ผ่านมา ตามแนวทางข้างต้นด้วย

10.5 บุคลากร : ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละ สายงานหลัก และในการณ์ที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาท ด้านแรงงานที่สำคัญในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว รวมถึงความสัมพันธ์ ระหว่างผู้บริหารและสภาพแรงงาน (ถ้ามี) นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบาย ลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้ง อธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

11. การกำกับดูแลกิจการ

ให้บริษัทอธิบายการดำเนินการหรือการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับ บริษัทจดทะเบียน ปี 2560 อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ และในกรณีที่บริษัทไม่ได้ปฏิบัติในเรื่องใด ให้แสดง เหตุผลประกอบ โดยในการเปิดเผยสาระสำคัญหรือการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธี ข้างต้น ไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่น หรือรายงานอื่นที่เปิดเผยต่อประชาชนทางเว็บไซต์ของบริษัทได้

11.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

ในกรณีที่บริษัทและบริษัทที่อยู่มีการกำหนดคนนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ ให้ระบุไว้ด้วย (ถ้ามี)

11.2 คณะกรรมการชุดย่อย

(1) ให้อธิบายโครงสร้างกรรมการบริษัทว่า ประกอบด้วยคณะกรรมการชุดย่อย ทั้งหมดกี่ชุด เช่น คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร เป็นต้น และขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการแต่ละชุด

(2) ให้ระบุรายชื่อกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอนท่าน งบการเงินของบริษัท และประสบการณ์ในการสอนท่านงบการเงินของกรรมการรายดังกล่าวด้วย

11.3 การสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

(1) กรรมการอิสระ

- ให้ระบุหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ ได้แก่ คุณสมบัติ และกระบวนการสรรหา

- หากในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา กรรมการอิสระมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือการให้บริการทางวิชาชีพ หรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระมีหรือเคยมีความสัมพันธ์

ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ในมูลค่าเกินกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด⁵ ให้บริษัทเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ รวมทั้งความเห็นของคณะกรรมการบริษัทที่เห็นว่า การเป็นกรรมการอิสระของบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

(2) การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด : ให้ระบุว่าบริษัทการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุดผ่านคณะกรรมการสรรหา (nominating committee) หรือไม่ จำนวนกรรมการที่มาจากการถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี) และให้อธิบายสิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ (ให้ระบุว่า การแต่งตั้งกรรมการใช้วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากน้อยตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด (cumulative voting) หรือวิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)

11.4 การกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ให้บริษัทไม่ว่าจะมีลักษณะเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) หรือเป็นบริษัทที่ไปให้เปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

(1) ให้อธิบายว่าคณะกรรมการบริษัทมีกิจ务ในการกำกับดูแลที่ทำให้สามารถควบคุมดูแลการจัดการและรับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เพื่อดูแลรักษาผลประโยชน์ในเงินลงทุนของบริษัทอย่างไร เช่น

- มีการส่งบุคคลเพื่อเป็นตัวแทนของบริษัทไปเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม ในบริษัทดังกล่าวอย่างน้อยตามสัดส่วนการถือหุ้นหรือไม่ อย่างไร พร้อมทั้งให้อธิบายว่า บริษัทมีระเบียบปฏิบัติหรือข้อกำหนดของบริษัทที่ทำให้การส่งตัวแทนดังกล่าวจะต้องได้รับมติเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือไม่ อย่างไร

- การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการ และผู้บริหารที่เป็นตัวแทนของบริษัทในบริษัทดังกล่าวในการควบคุมหรือมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย ที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ

- กลไกในการกำกับดูแลที่มีผลให้การเปิดเผยข้อมูลฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน การทำรายการระหว่างบริษัทดังกล่าวกับบุคคลที่เกี่ยวโยง การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือการทำรายการสำคัญอื่นใดของบริษัทดังกล่าว ให้ครบถ้วนถูกต้อง และใช้หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลและการทำรายการในลักษณะดังกล่าวข้างต้นในทำนองเดียวกับหลักเกณฑ์ของบริษัท

- การกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและรัดกุมเพียงพอ ในบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก และกลไกอื่นในการกำกับดูแลบริษัทย่อยดังกล่าว เช่น การอนุมัติการเพิ่มทุนหรือลดทุน การเลิกบริษัทย่อย เป็นต้น

⁵ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

ในการมีที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้อธิบายกลไกการกำกับดูแลข้างต้น พร้อมทั้งระบุว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง⁶ หรือไม่ อ่าย่างไร ด้วย

(2) ให้เปิดเผยข้อตกลงระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นอื่นในการบริหารจัดการบริษัทย่อย และบริษัทร่วม (shareholders' agreement) (ถ้ามี) โดยให้เปิดเผยเฉพาะบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่มีนัยสำคัญ ต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและเป็นข้อตกลงที่มีผลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบริหารงาน หรือมีอำนาจควบคุม หรือการแบ่งผลตอบแทนนอกเหนือจากผลตอบแทนตามสัดส่วนการถือหุ้นปกติ

11.5 การคุ้มครองการใช้ข้อมูลภายนอก

ให้อธิบายว่าบริษัทมีนโยบายและวิธีการคุ้มครองการและผู้บริหารในการนำข้อมูลภายนอกของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์โดยเน้นพำนัช 1 เดือน ก่อนที่จะทำการเงินแผยแพร่ต่อสาธารณะหรือไม่อย่างไร (เช่น การกำหนดให้กรรมการและผู้บริหารรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ และมาตรการลงโทษหากบริษัทพบว่า มีการนำข้อมูลภายนอกไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน เป็นต้น) เพื่อให้ผู้ลงทุนเห็นภาพว่าบริษัทมีมาตรการป้องกันการที่กรรมการและผู้บริหารใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายนอกอย่างไร

11.6 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ให้แสดงค่าตอบแทนที่ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ได้รับจากบริษัทและบริษัทย่อย โดยให้ระบุแยกเป็น

- (1) ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี (audit fee)
- (2) ค่าบริการอื่น (non-audit fee)

การเปิดเผยค่าบริการอื่นให้แสดงข้อมูลของค่าบริการอื่นที่ได้จ่ายไปแล้ว ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และค่าบริการอื่นที่จะต้องจ่ายในอนาคตอันใกล้จากการตกลงที่ยังให้บริการไม่แล้วเสร็จในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และประเภทของการให้บริการอื่น

หมายเหตุ

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชี

สังกัด ให้รวมถึง

- (ก) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของผู้สอบบัญชี
- (ข) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสำนักงานสอบบัญชี กิจการที่ลูกควบคุมโดยสำนักงานสอบบัญชี และกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- (ค) กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของสำนักงานสอบบัญชี
- (ง) หุ้นส่วนหรือเทียนเท่าของสำนักงานสอบบัญชี

⁶ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

- (ก) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของบุคคลตาม (ง)
(น) กิจการที่ผู้สอบบัญชีบุคคลตาม (ก) (ง) หรือ (จ) มีอำนาจควบคุม
หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาลักษณะของการควบคุมหรือการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญที่จะเข้ามายังเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีข้างต้นให้นำนิยามตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมาใช้บังคับ

11.7 การนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ไปปรับใช้ให้เปิดเผยว่า คณะกรรมการมีกระบวนการในการทบทวนการนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบททางธุรกิจ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือไม่ โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยผลการทบทวนข้างต้นไว้ในแบบ 69-1

ทั้งนี้ ในการทบทวนความเหมาะสมของการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 นั้น หากคณะกรรมการเห็นว่าข้างไม่ได้นำหลักปฏิบัติข้อใดไปปรับใช้ให้บันทึกเหตุผลไว้ เป็นส่วนหนึ่งของการพิจารณาและทบทวนนั้น โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยผลการทบทวนไว้ในแบบ 69-1 นอกจากนี้ หากเห็นว่าการปฏิบัติในข้อใดยังไม่นำไปสู่ผลที่มุ่งหวัง ควรมีแผนพัฒนาและติดตามดูแลให้มีการดำเนินการต่อไป โดยอาจจัดลำดับการพัฒนาในเรื่องสำคัญก่อนก็ได้

11.8 การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องอื่น ๆ
บริษัทอาจเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติในเรื่องอื่น ๆ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 เพื่อรองรับการการประเมินต่าง ๆ เช่น Corporate Governance Report, ASEAN CG Scorecard และโครงการประเมินคุณภาพการจัดการประชุมผู้ถือหุ้น โดยบริษัทอาจเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติไว้ในข้อนี้ หรือภายใต้หัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น หัวข้อ โครงสร้างการจัดการ หัวข้อการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นต้น

12. ความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibilities : CSR)

ให้เปิดเผยนโยบายและการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย ที่แสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม ลิ่งแวงล้อม เพื่อความยั่งยืนของกิจการและสังคมโดยรวม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินธุรกิจปกติ (in-process) ดังแต่การกำหนดวิสัยทัศน์ เป้าหมาย กลยุทธ์ การประเมินความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ และสะท้อนอุปกรณ์ในการดำเนินงาน เช่น การออกแบบผลิตภัณฑ์ การจัดหาราชดุจดิบ การออกแบบกระบวนการผลิต การปฏิบัติต่อพนักงานลูกจ้าง การแบ่งปัน การปฏิบัติต่อลูกค้าฯลฯ โดยย่างน้อย ควรมีการดูแลติดตามให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และให้เปิดเผยข้อเท็จจริงกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีการดำเนินธุรกิจที่มีผลกระทบต่อกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และแนวทางตรวจสอบป้องกันในอนาคตด้วย

ส่วนกรณีที่บริษัทมีการบริจากช่วยเหลือสังคมในรูปแบบต่าง ๆ ที่นอกเหนือจากการดำเนินธุรกิจปกติ (after process) ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม บริษัทอาจเปิดเผยกรณีดังกล่าวไว้ด้วยก็ได้ โดยให้แยกจากเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมที่เป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัท หรือบริษัทย่อย

แนวปฏิบัติ ในการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำรายงานตามหัวข้อนี้

แนวทางเกี่ยวกับ “ความรับผิดชอบต่อสังคม”

เนื่องจากคำว่า “ความรับผิดชอบต่อสังคม” มีความหมายกว้าง การเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ จึงให้คำนึงถึงแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งปัจจุบันกำหนดหลักการ ไว้ดังนี้ (“หลักการ 8 ข้อ”)⁷

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

การเลือกเรื่องที่จะดำเนินการและนำมายเปิดเผย แต่ละบริษัทมักมีการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมตามหลักการข้างต้นอยู่แล้ว จึงสามารถนำเรื่องที่ดำเนินการอยู่แล้วมาเปิดเผยได้ สำหรับบริษัทที่มีความพร้อมในการดำเนินการขั้นต่อไป หากเลือกเรื่องที่จะให้ความสำคัญ และนำมากำหนดเป็นเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินงานในเชิงรุก และรายงานความคืบหน้าได้ ก็จะเป็นประโยชน์ยิ่งขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืนของบริษัทหรือบริษัทย่อยนั้นเอง โดยเรื่องที่เลือกดังกล่าวควรเป็นเรื่องที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เช่น เป็นเรื่องที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจหลัก หรือมีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholders) ที่มีนัยสำคัญ เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทควรคำนึงถึงแนวทางการจัดทำรายงานขององค์กรแห่งความริเริめว่าด้วยการรายงานสามาตรฐาน (*Global Reporting Initiative: GRI*) เป็นต้น ประกอบการเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ด้วย

⁷ หลักการตามแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 10 ข้อ หลักการ 8 ข้อข้างต้น คือ หลักการ 10 ข้อดังกล่าวที่ไม่รวม 2 หัวข้อ คือ การกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งได้กำหนดให้เปิดเผยแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “การกำกับดูแลกิจการ” ของแบบแสดงรายการข้อมูลนี้แล้ว และหัวข้อรายงานด้านสังคม/สิ่งแวดล้อม ซึ่งคือการเปิดเผยในหัวข้อนี้อยู่แล้ว

รูปแบบการเปิดเผยข้อมูล บริษัทอาจเปิดเผยหรือจัดทำรายงาน โดยมีสาระสำคัญ
ตามที่กำหนดตามหัวข้อนี้ ด้วยวิธีใดดังต่อไปนี้ได้

- (ก) เปิดเผยข้อมูลภายในหัวข้อนี้ในแบบแสดงรายการข้อมูล
- (ข) อ้างอิงไปยังรายงานที่จัดทำแยกเล่มที่เปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัท
- (ค) เปิดเผยสาระสำคัญโดยรวมอยู่กับข้อมูลการดำเนินงานอื่น ๆ ของบริษัท โดยอธิบาย
กระบวนการจัดทำรายงานไว้ในหัวข้อนี้

สาระสำคัญของข้อมูลที่เปิดเผย ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

12.1 นโยบายภาพรวม : ให้อธิบายว่าคณะกรรมการบริษัทมีนโยบายให้การดำเนินธุรกิจของ
บริษัทและบริษัทที่อยู่เป็นไปด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholders)
ตามหลักการ 8 ข้อ อย่างไร โดยควรระบุวิสัยทัศน์ ภารกิจ กลยุทธ์ที่นำไปสู่ความยั่งยืนไว้ด้วย

12.2 การดำเนินงานและการจัดทำรายงาน : ให้อธิบายในเรื่องดังนี้

(1) กระบวนการจัดทำรายงาน เช่น อธิบายถึงการกำหนดหลักการ และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย
ที่บริษัทให้ความสำคัญในการดำเนินการ มาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลที่ใช้เป็นต้น ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทเลือก
ดำเนินการและการจัดทำรายงานตามมาตรฐานสากล ให้ระบุชื่อองค์กร หรือมาตรฐานสากลที่ใช้ดำเนินการ
และการจัดทำรายงานดังกล่าวไว้ด้วย

(2) การดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายที่บริษัทได้เปิดเผยไว้ เช่น การออกแบบ
ผลิตภัณฑ์ การจัดหาระบบดูดบัน การออกแบบกระบวนการผลิต การปฏิบัติต่อพนักงานลูกจ้าง นโยบายการ
แข่งขัน ฯลฯ เป็นไปด้วยความเป็นธรรม การรักษาสิ่งแวดล้อม การป้องกันการมีส่วนร่วมกับการคอร์รัปชัน
การตรวจสอบของผู้มีส่วนได้เสีย อย่างไร หรือในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม การป้องกันการมีส่วนร่วมกับ
การคอร์รัปชัน ฯลฯ บริษัทได้ดำเนินการอย่างไรให้เป็นไปตามหลักการดังกล่าว ตั้งแต่การประเมินความเสี่ยง
การกำหนดแนวทางปฏิบัติ การสื่อสารกับพนักงานและลูกจ้าง การตรวจสอบการปฏิบัติ เป็นต้น ทั้งนี้ ในกรณี
ที่บริษัทมีข้อมูลตัวชี้วัดการดำเนินการดังกล่าว บริษัทควรระบุข้อมูลไว้ด้วย

12.3 การดำเนินธุรกิจที่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบต่อสังคม (ถ้ามี) : หากมีกรณี
ดังต่อไปนี้ เกิดขึ้นกับบริษัทหรือบริษัทที่อยู่ในช่วงปีที่ผ่านมา ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับกรณีนั้น พร้อมทั้ง
อธิบายเหตุผล ผลกระทบต่อบริษัทหรือบริษัทที่อยู่ การแก้ไข และแนวทางตรวจสอบป้องกันในอนาคตด้วย

(1) บริษัทและบริษัทที่อยู่กูตรตรวจสอบหรืออยู่ระหว่างกูตรตรวจสอบโดยหน่วยงาน
ที่มีอำนาจหน้าที่ว่าการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทที่อยู่มีการฝ่าฝืนกฎหมายในเรื่องเกี่ยวกับหลักการ 8 ข้อ
อย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ หากเรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาในชั้นศาล บริษัทหรือบริษัทที่อยู่ติดเป็นคู่ความ
หรือคู่กรณี บริษัทอาจเปิดเผยโดยอ้างอิงไปยังหัวข้อพิพาททางกฎหมายได้

(2) การดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทที่อยู่มีส่วนหรือกูกรกต่าวาทำว่ามีผลกระทบ
ด้านลบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม หรือไม่เป็นไปตามหลักการ 8 ข้อ โดยเฉพาะกรณีที่ปรากฏเป็นข่าวต่อสาธารณชน
และเป็นกรณีที่อาจกระทบต่อการประกอบธุรกิจ ชื่อเสียง หรือความน่าเชื่อถือ ของบริษัทหรือบริษัทที่อยู่
อย่างมีนัยสำคัญ

12.4 กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (after process) บริษัทอาจเปิดเผย กิจกรรมดังกล่าวของบริษัทหรือบริษัทย่อยในรอบปีที่ผ่านมา ไว้ด้วยก็ได้

แนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชั่น

บริษัทควรเปิดเผยการดำเนินการเกี่ยวกับการป้องกันมิให้การดำเนินธุรกิจของบริษัท และบริษัทย่อย มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชั่นเป็นหัวข้อแยกต่างหากจากหัวข้อความรับผิดชอบต่อสังคม ของกิจการ โดยควรเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้

นโยบาย การเปิดเผยติดตามกรรมการบริษัท ในเรื่องนโยบายการดำเนินธุรกิจของบริษัท และบริษัทย่อยที่จะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชั่น ไม่ว่าด้วยการเรียกรับ และจ่ายสินบน โดยอาจระบุข้อบทการดำเนินการด้วยก็ได้

ในกรณีที่คณะกรรมการบริษัทไม่มีมติในเรื่องดังกล่าวหรือยังไม่ดำเนินการ ควรเสนอให้คณะกรรมการบริษัทมีมติรับทราบด้วยว่า คณะกรรมการมีหน้าที่ดูแลให้บริษัทปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยกฎหมายดังกล่าวรวมถึง กฎหมายเกี่ยวกับการห้ามจ่ายสินบน หรือการสนับสนุนการทุจริตคอร์รัปชั่น และหน้าที่ดูแลข้างต้น รวมถึงการดูแลให้มีการดำเนินการในเรื่องที่ระบุในหัวข้อ “การดำเนินการ” ด้วย โดยควรเสนอให้คณะกรรมการทราบทวนการมีความเหมาะสมในการมีนโยบายข้างต้นอย่างน้อยทุกปี

ในกรณีที่บริษัทมีการประกาศเจตนารณรงค์ที่จะเข้าร่วมกับองค์กรใด เช่น โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต (Collective Anti-Corruption : CAC)⁸ หรือคณะกรรมการบริษัท มีเจตนารณรงค์ที่จะดำเนินการเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชั่นในสังคม อาจระบุไว้ด้วยก็ได้

การดำเนินการ ควรระบุการดำเนินการของบริษัทเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายในการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชั่นที่ได้ดำเนินการแล้ว ในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจ เพื่อรับการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทย่อย ที่มีความเสี่ยงว่าอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชั่น
- (2) การกำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อควบคุม ป้องกัน และติดตามความเสี่ยงจากการคอร์รัปชั่น
- (3) การสื่อสารและฝึกอบรมแก่พนักงานเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวทางปฏิบัติในการต่อต้านคอร์รัปชั่น
- (4) แนวทางในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชั่น
- (5) การให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ สอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการทั้งหมด

⁸ โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต (Collective Anti-Corruption : CAC) เป็นการแสดงความร่วมมือของภาคเอกชนในการร่วมกันดำเนินงานตามกรอบและขั้นตอนสากลว่าด้วยการต่อต้านการทุจริต เพื่อสร้างมาตรฐานการประกอบธุรกิจที่ใสสะอาด โดยบริษัทที่เข้าเป็นแนวร่วมปฏิบัติจะต้องลงนามในคำประกาศเจตนารณรงค์ และยื่นต่อสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (“IOD”) ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการ โครงการทั้งนี้ บริษัทสามารถดาวน์โหลดข้อมูลและเอกสารได้ที่ www.thai-iod.com หมวด “โครงการพิเศษ”

ทั้งนี้ บริษัทอาจเปิดเผยข้อมูลข้างต้นด้วยการอ้างอิงไปยังข้อมูลหรือเอกสารที่เปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัทก็ได้ และหากบริษัทเข้าร่วมโครงการต่อต้านคอร์รัปชันที่กำหนดให้บริษัทด้วยกระบวนการในการดำเนินการเดียวกันนี้ เช่น โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต (Collective Anti-Corruption: CAC) บริษัทสามารถเปิดเผยการดำเนินการหรือความคืบหน้าด้วยการอ้างอิงการดำเนินการตามโครงการนั้น ๆ ได้

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท ในเรื่องดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการบริษัทใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (ชี้รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง)⁹ ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน เพื่อประกอบการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วย

(1) ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท และการจัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการดังกล่าว ได้อย่างมีประสิทธิภาพรวมทั้งการติดตาม ควบคุมดูแลและการดำเนินงานของบริษัทอย่างว่า สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทฯ ออกจากภัยที่กรรมการหรือผู้บริหารนำໄไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่

(2) ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาบริษัทมีข้อมูลพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน เรื่องใดบ้าง ถ้ามี บริษัทได้แก้ไขข้อมูลพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด

13.2 ให้ระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีที่มีความเห็นแตกต่างไป จากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุไว้ด้วย ทั้งนี้ ให้แนบรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ไม่ว่าจะมีความเห็นเป็นเช่นใด) เป็นเอกสารแนบท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลนี้ด้วย

13.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท
(1) ให้ระบุชื่อผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท และกรณีที่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance) ให้ระบุด้วย

หากบริษัทใช้บริการหน่วยงานภายนอก (outsouce) ในการทำหน้าที่ดังกล่าว ให้ระบุชื่อของกิจการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากบริษัทให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว พร้อมทั้งชื่อบุคคล ที่ได้รับมอบหมายจากกิจการที่สังกัดนั้นให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบ 3 ด้วย

⁹ ครอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO กำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน ได้แก่ (1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (3) การควบคุม การปฏิบัติงาน (Control Activities) (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) และ (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

(2) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่า “ได้ดูแลให้ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีมาตรฐานศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอ กับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแล้ว หรือไม่ อよ่างไร

(3) การแต่งตั้ง อด็อกตอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ กรณีที่ไม่ได้เป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทมีแนวปฏิบัติอย่างไร

14. รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยรายการระหว่างกันในปีที่ผ่านมา และไตรมาสล่าสุด¹⁰ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(1) ระบุชื่อกลุ่มนบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบิดาของ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่คือหุ้นร้อยละสามสิบ) และเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคประมิณ หรืออัตราค่าเช่า ที่ประมิณโดยบุคคลที่สาม หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาก่อต้นที่เป็นธรรม ทั้งนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยที่มีกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถือหุ้นรวมกัน ไม่เกินร้อยละสิบ จะไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นก็ได้

(2) สำหรับรายการที่เกิดขึ้นในปีล่าสุดและไตรมาสล่าสุด ให้อธิบายความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทแล้วหรือไม่ อよ่างไร โดยให้จัดให้มีความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวด้วย

(3) อธิบายมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และให้ระบุว่า กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้น ที่มีส่วนได้เสียในเรื่องนั้น มีส่วนในการอนุมัติหรือไม่ และมีการคุ้มครองดังกล่าวอย่างไร

(4) อธิบายนโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

(5) ในกรณีที่มีการแสดงราคาประมิณประกอบการทำรายการระหว่างกัน ให้บริษัท เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประมิณและราคประมิณ พร้อมทั้งให้แนบข้อมูลเกี่ยวกับการประมิณ ราคาดังกล่าว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนน 4

¹⁰ สำหรับบริษัทที่เขียนแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ โดยมีเงื่อนไขการเงินหรืองบการเงินรวมประจำวด ปีบัญชีที่ลิ๊นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 เป็นงบการเงินหรืองบการเงินรวมประจำวดปีบัญชีล่าสุด ก่อนเขียนแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยรายการระหว่างกันในช่วง 3 ปี ที่ผ่านมา และไตรมาสล่าสุด

หมายเหตุ

- (1) หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ข้างในส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง
- (2) หากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งดื้อหุ้นในบริษัทอยู่หรือบริษัทร่วมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบที่ให้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งดื้อหุ้นในบริษัทดังกล่าวแทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรงด้วย

ส่วนที่ 2.4

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

15. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ให้สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา (หรือเท่าที่มีการดำเนินงานจริง) และไตรมาสล่าสุดของปีปัจจุบัน โดยให้แสดงข้อมูลดังนี้

- (ก) ให้สรุปรายงานการสอบบัญชี
- (ข) ตารางสรุปงบการเงินรวมหรืองบการเงิน (ในกรณีที่ไม่มีบริษัทย่อย) โดยให้เลือกแสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ
- (ค) ให้แสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย

นอกจากนี้ ให้แนบงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีสำหรับงวด (ตรวจสอบแล้ว) 3 ปีที่ผ่านมา (หรือเท่าที่มีการดำเนินงานจริง) และไตรมาสล่าสุดของปีปัจจุบัน ของบริษัทและงบการเงินรวม ไว้ท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลด้วย

หมายเหตุ

(1) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้นหรือโครงสร้างการดำเนินงาน หรือขนาดของธุรกิจของบริษัทหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ และงบการเงินข้างต้น ไม่สะท้อนผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยตามโครงสร้างใหม่ ให้บริษัทจัดทำงบการเงินรวม เสมือนบริษัทได้จัดโครงสร้างใหม่ในลักษณะที่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน โดยหากต้องดึงสมมติฐานเพิ่มเติมให้ระบุด้วย ทั้งนี้ ต้องจัดให้มีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตรวจสอบและแสดงความเห็น หรือแสดงความเชื่อมั่น ต่องบการเงินรวมเสมือนดังกล่าวแล้วแต่กรณี เว้นแต่ไม่สามารถจัดทำได้ ให้ระบุเหตุผล หรือแสดงข้อมูลอื่นที่เป็นประโยชน์เพิ่มเติมด้วย

(2) การจัดทำประมาณการงบการเงินในแบบแสดงรายการข้อมูลนี้ ให้เป็นไปตามความสมัครใจ ของบริษัท และจะจัดทำเป็นระยะเวลาใดก็ได้ แต่หากประสงค์จะจัดทำและเปิดเผย บริษัทและที่ปรึกษาทางการเงิน ต้องจัดทำประมาณการด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้มั่นใจว่าสมมติฐานที่ใช้จัดทำประมาณการนั้นสมเหตุสมผล โดยต้องแสดงสมมติฐานพร้อมทั้งคำอธิบาย ไว้อย่างชัดเจนด้วย และในการจัดทำแบบ 56-1 บริษัทต้องอธิบายว่า ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง แตกต่างจากประมาณการที่ทำไว้อย่างไร ทั้งนี้ หากประมาณการ ดังกล่าวจัดทำขึ้น โดยมีเหตุอันควรทราบอยู่แล้วว่า สมมติฐานนั้น ไม่สมเหตุสมผล แบบแสดงรายการข้อมูล ดังกล่าวอาจเข้าข่ายแสดงข้อมูลที่เป็นเท็จหรือปกปิดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ซึ่งบริษัท (และที่ปรึกษาทางการเงิน) อาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 278 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

อนึ่ง หากบริษัทประสงค์จะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลใด ๆ ที่เกี่ยวกับแนวโน้มหรือ ประมาณการผลการดำเนินงานของบริษัทในเชิงตัวเลขต่อผู้ลงทุน บริษัทต้องจัดทำและแสดงประมาณการดังกล่าว ในแบบแสดงรายการข้อมูลด้วย ไม่ เช่นนั้นบริษัทอาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 77 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ

16. การวิเคราะห์และอธิบายของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis: MD&A)

ให้เปิดเผยการวิเคราะห์และอธิบายถึงการดำเนินงานและฐานะทางการเงินในมุมมองของฝ่ายจัดการ โดยระบุสาเหตุและปัจจัยที่เกี่ยวข้องด้วย อายุร่วมกับในประเด็นดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ สามารถใช้กราฟหรือภาพประกอบการอธิบายตามความเหมาะสมด้วยก็ได้ และในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย/กลุ่ม ให้วิเคราะห์และอธิบายถึงการดำเนินการในแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีนัยสำคัญด้วย

16.1 ให้วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะการเงิน การดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ในช่วงปีที่ผ่านมา โดยให้อธิบายเบริญเทียบกับตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (benchmark) ที่สำคัญด้วย

- การวิเคราะห์ข้างต้น ให้อธิบายสำหรับปีที่ผ่านมาและปัจจุบันจนถึงไตรมาสล่าสุด สำหรับงบการเงินในช่วง 2 ปีก่อนหน้านี้ ให้อธิบายประกอบเฉพาะกรณีที่ฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงาน ดังกล่าวมีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานปัจจุบันของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

- เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัท ขอให้อธิบาย อายุร่วมกับภาพรวมของการดำเนินงาน ผลกระทบจากเหตุการณ์สำคัญหรือปัจจัยสำคัญ เช่น การรวมธุรกิจหรือกิจการ การยกเลิกหรือหยุดการดำเนินธุรกิจ การได้มาหรือจำหน่ายไปชั่วคราวที่มีนัยสำคัญ ผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไร สภาพคล่องและแหล่งเงินทุนของบริษัท คุณภาพของสินทรัพย์ การบริหารจัดการธุกรรมของบดุล การเปลี่ยนแปลงหรือการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีหรือความเห็นของผู้สอบบัญชีอย่างมีเงื่อนไขต่อรายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ (ถ้ามี) รวมถึงผลการปฏิบัติตามแผนการดำเนินธุรกิจและเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้เชื่อมโยง กับข้อมูลทางการเงิน

- หากบริษัทเคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้อธิบายผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าวด้วย

- ในกรณีบริษัทมีการออกตราสารหนี้ ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องชำระอัตราส่วนทางการเงิน ให้บริษัทเปิดเผยว่า บริษัทสามารถชำระอัตราส่วนดังกล่าวได้ตามข้อกำหนดหรือไม่ (แสดงข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินตามงบการเงินประจำเดือนการบัญชีล่าสุดเบริญเทียบกับอัตราส่วนที่ต้องชำระข้างต้น) ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถชำระอัตราส่วนได้ตามข้อกำหนด ให้ระบุผลกระทบและการดำเนินการของบริษัท

16.2 ให้อธิบายปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงาน อายุร่วมมีนัยสำคัญในอนาคต (forward looking) ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยภายนอก เช่น แนวโน้มภาวะเศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของภาวะตลาดหรืออุตสาหกรรม และปัจจัยภายใน เช่น นโยบาย กลยุทธ์ การบริหารงานของบริษัท การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงทางธุรกิจที่อาจกระทบต่อการดำเนินงาน รวมทั้งปัจจัยอื่น ๆ เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถเข้าใจและวิเคราะห์ทิศทางการดำเนินงานของบริษัทในอนาคตได้

ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทมีโครงการหรือการวิจัยพัฒนาที่จะกระทบต่อผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินในอนาคตอันใกล้ (ประมาณ 1 ปี) ให้บริษัทอธิบายรายละเอียดของโครงการหรือการวิจัย และพัฒนาดังกล่าว เช่น ลักษณะโครงการ ผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือการปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิม ความคืบหน้า ผลกระทบที่อาจมีต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

ส่วนที่ 3

ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์

1. รายละเอียดของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

ในการนิยมหลักทรัพย์ที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญที่ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรกเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย ให้สรุปลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ที่เสนอขายเพิ่มเติมด้วย เช่น

กรณีเสนอขายหุ้นเดิมพร้อมหุ้นที่ออกใหม่ ให้ระบุจำนวนและสัดส่วนด้วย

กรณีเสนอขายในสำคัญแสดงสิทธิ ให้สรุปวิธีการใช้สิทธิ เมื่อไหร่ การปรับสิทธิ และค่าเสียหาย เป็นต้น

2. ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย (ถ้ามี เช่น สิทธิในการถือหุ้นของชาติต่างๆ ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่ได้จากการเปลี่ยนไปกับสำนักงาน เป็นต้น)

3. ที่มาของกำเหนิดราคางานหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

กรณีการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ที่ยังไม่มีตลาดรอง หรือการเสนอขายหุ้นที่มีตลาดรองหรือในสำคัญแสดงสิทธิในหุ้นดังกล่าวแต่ราคาเสนอขายหุ้น หรือราคากำไรใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิแตกต่างจากราคาหุ้นในตลาดรองอย่างมีนัยสำคัญ ให้อธิบายที่มาของการกำหนด ราคางานหลักทรัพย์ดังกล่าว

4. ข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคากลางที่เสนอขาย

กรณีการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ให้แสดงข้อมูลสถิติหรืออัตราส่วนทางการเงินที่สามารถหักห้ามราคากองหุ้นที่ออกใหม่ เช่น อัตราส่วนราคายield หรืออัตราส่วนทางการเงินอื่นๆ ที่สามารถหักห้าม ราคากลางตามความเหมาะสมของแต่ละอุตสาหกรรม เป็นต้น โดยให้แสดงข้อมูลเปรียบเทียบกับข้อมูลของบริษัทอื่นในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน และมีลักษณะของการประกอบธุรกิจที่ใกล้เคียงกัน ทั้งนี้ ให้แสดงสมมติฐานในการคำนวณข้อมูลทางการเงินตั้งแต่ล่าสุด

5. ราคากลางสามัญในตลาดรอง

กรณีการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียน หรือซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ให้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับราคากลางและมูลค่าการซื้อที่ผ่านมาของหุ้นสามัญของผู้ออกหลักทรัพย์นั้นดังนี้

- (1) ราคากลางและมูลค่าการซื้อของแต่ละปีในช่วง 3 ปีล่าสุด
- (2) ราคากลางและมูลค่าการซื้อของแต่ละไตรมาสในช่วง 2 ปีล่าสุด
- (3) ราคากลางและมูลค่าการซื้อของแต่ละเดือนในช่วง 6 เดือนล่าสุด

| ช่วงเวลา | ราคานเฉลี่ย | ราคากู้ซื้อขาย | ราคากู้เช่า | มูลค่าการซื้อขายต่อวัน |
|-----------|-------------|----------------|-------------|------------------------|
| รายปี | | | | |
| รายไตรมาส | | | | |
| รายเดือน | | | | |

- หมายเหตุ
- เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ ให้ปรับข้อมูลเกี่ยวกับราคามาตามผลกระทบการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นหรือการเสนอขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม พร้อมทั้งระบุวิธีปรับราค้าด้วย
 - ให้ระบุวิธีคำนวณราคานเฉลี่ยด้วย

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยมูลค่าการซื้อ (trading value) และสัดส่วนมูลค่าการซื้อรายปี (trading value) ต่อมูลค่าตามราคามาตามหลักทรัพย์ (market capitalization) รายปี สำหรับช่วง 3 ปีที่ผ่านมา รวมทั้งให้เปิดเผยข้อมูลการโอนสิ่งพักการซื้อขาย (SP) ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมาด้วย (ถ้ามี)

6. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

6.1 วิธีการเสนอขายหลักทรัพย์

ให้ระบุว่าบริษัทเสนอขายหลักทรัพย์ผ่านผู้จัดจำหน่ายหรือไม่

6.2 ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย) ให้ระบุ

(1) ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่

และหมายเลขโทรศัพท์

(2) ผู้ประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

(3) ผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

(4) ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

6.3 เงื่อนไข และค่าตอบแทนในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้เสนอขายหลักทรัพย์กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ที่เกี่ยวกับเงื่อนไขและค่าตอบแทนในการจัดจำหน่าย ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินค่าหลักทรัพย์ที่ผู้เสนอขายหลักทรัพย์จะได้รับหลังจากหักค่าตอบแทนในการจัดจำหน่ายไว้ด้วย

6.4 ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายหลักทรัพย์

ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายหลักทรัพย์

โดยสังเขป

6.5 วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อหลักทรัพย์

ให้ระบุวิธีการขอรับหนังสือชี้ชวน เช่น วัน เวลา สถานที่ เป็นต้น

6.6 วิธีการจัดสรรหลักทรัพย์

ให้ระบุหลักการจัดสรรหลักทรัพย์ให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วนหรือจำนวนหลักทรัพย์ที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนหลักทรัพย์ และเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย

6.7 วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อหลักทรัพย์ การกำหนดจำนวนในการจองซื้อหลักทรัพย์ค่าราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ ชื่อบริษัทเงินทุนหรือธนาคารพาณิชย์ ที่เป็นตัวแทนรับเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์คืน

6.8 การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อหลักทรัพย์เกินกว่าจำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

ให้ระบุการจัดสรรกรณีที่มีผู้จองซื้อหลักทรัพย์เกินกว่าจำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

6.9 เหตุและวิธีการในการคืนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์

ให้ระบุเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่ทำให้บริษัทด้อยคืนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์

ตลอดจนวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์

6.10 วิธีการส่งมอบหลักทรัพย์

ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. ในกรณีเป็นการเสนอขายหลักทรัพย์โดยบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

1.1 กรรมการบริหารทุกคนและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในส่วนงานบัญชีและการเงิน ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบัตรยักษ์ (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ชื่อความและรูปแบบดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในส่วนงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเบิกเผยแพร่ข้อมูลที่ดีเพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เบิกเผยแพร่ข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อมูลพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบเขตจำกัดที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่า “ไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ* |
|-------|---------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| | | |
|----|-------|-------|
| 1. | ..... | ..... |
| 2. | ..... | ..... |
| 3. | ..... | ..... |
| 4. | ..... | ..... |
| 5. | ..... | ..... |

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

ผู้รับมอบอำนาจ

1.2 กรรมการคนอื่นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ออกจาก 1.1 ให้ลงลายมือชื่อ
พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนาม
กำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์
ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าว
ไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ
ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับ
ที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว และ ไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เมื่อเท็จ
ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้
..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารได้ไม่มี
ลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่า ไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว
ดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ*

1.

2.

3.

4.

5.

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

ผู้รับมอบอำนาจ

หมายเหตุ* หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้
บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขาย
หลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้
เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเอง ได้ เนื่องจากเจ็บป่วย
ทางร่างกายหรือทางจิต หรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร
ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและ
ร่างหนังสือชี้ชวน

2. ในการปฏิบัติการเสนอขายหลักทรัพย์โดยเจ้าของหลักทรัพย์

2.1 ให้เจ้าของหลักทรัพย์ลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูล หากเจ้าของหลักทรัพย์เป็นนิติบุคคล ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล¹¹ ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสาร ในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วยโดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวัง [ในฐานะผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล] ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัย ว่าข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ”

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว ดังกล่าวข้างต้น ”

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ* |
|------|---------|-------------|
|------|---------|-------------|

1. _____
2. _____

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ |
|------|---------|------------|
|------|---------|------------|

ผู้รับมอบอำนาจ _____

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต หรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

¹¹ ให้แบบเอกสารหลักฐานประกอบด้วย

2.2 พร้อมกันนี้ให้กรรมการทุกคนและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ลงนามมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังต่อไปนี้

2.2.1 กรรมการบริหารทุกคนและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงิน ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ที่เจ้าของหลักทรัพย์ได้ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่น ลำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่ง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญ เกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเบิกเผยแพร่ข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เบิกเผยแพร่ข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึง ข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบเขตที่อาจ มีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับ ที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ* |
|----------|---------|-------------|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |
| 5. | | |

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ |
|----------------|---------|------------|
| ผู้รับมอบอำนาจ | | |

2.2.2 กรรมการคนอื่นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นอกจาก 2.2.1 ให้ลงลายมือชื่อ
พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้
 “ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย
หลักทรัพย์ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า
ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ
ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับ
ที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ
ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้
 เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ
 กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้วดังกล่าวข้างต้น”

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ* |
|------|---------|-------------|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |
| 5. | | |

| ชื่อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ |
|----------------|---------|------------|
| ผู้รับมอบอำนาจ | | |

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้
บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขาย
หลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้
เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วย
ทางร่างกายหรือทางจิต หรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร
ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและ
ร่างหนังสือชี้ชวน

3. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบถามข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณาโดยนายและแผนการประกอบธุรกิจของบริษัทในอนาคตแล้ว เห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลผลกระทบต่อบริษัทหรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการระบุนโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของบริษัทในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“วันแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก (ไม่มีข้อมูลเพียงพอ ที่จะตรวจสอบ หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากการหรือผู้บริหารของบริษัทในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)" หรือ

“วันแต่ข้อความในหน้า.....ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าควรใช้ข้อความ..... แทน”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้น มาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“วันแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจาก ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้ เป็นอย่างดี”

| ข้อ | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อ |
|-----|---------|------------|
| 1. | | |
| 2. | | |

หมายเหตุ : แบบ 69-1 ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 37/2561 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 15) ลงวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2561 ยังคงสาระสำคัญล่าวนิใหญ่ ตามแบบ 69-1 ฉบับเดิม แต่ได้ปรับปรุงให้บริษัทเปิดเผยรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับการนำหลักการกำกับดูแล กิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ไปปรับใช้ และการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในเรื่องอื่นๆ ตามข้อ 11.7 และ 11.8 ตามลำดับ

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี และเลขานุการบริษัท

1. ข้อมูลของกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี และเลขานุการบริษัท

1.1 ให้แสดงรายละเอียดของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัท และเลขานุการบริษัท ตามตาราง ดังนี้

| ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง/ วันที่ได้รับ ^{แต่งตั้ง} (1) | อายุ (ปี) | คุณวุฒิ ทางการศึกษา /ประวัติ อบรม | สัดส่วน การถือหุ้น ^{ในบริษัท} (%) | ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ^{ระหว่าง กรรมการและ ผู้บริหาร} (4) | ประสบการณ์ทำงาน (5) | | |
|---|--------------|--|--|--|------------------------|---------|--|
| | | | | | ช่วงเวลา | ตำแหน่ง | ชื่อหน่วยงาน/ บริษัท/ประเภท ธุรกิจ |
| | | | | | | | |

1.2 ให้อธิบายหน้าที่ความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัทด้วย

1.3 กรณีเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้แสดงรายชื่อกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก โดยมีรายละเอียดเช่นเดียวกับข้อมูลในตาราง 1.1 ด้วย นอกจากนี้ ให้ระบุให้ชัดเจนด้วยว่า กรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยดังกล่าวรายใดเป็นบุคคลที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติส่งเข้าเป็นกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยดังกล่าว

ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี ให้บริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรกเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในแบบ 69-1 ที่ยื่นต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

หมายเหตุ

(1) สำหรับตำแหน่งกรรมการ ให้ระบุประเภทของกรรมการด้วย เช่น กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ผูกพันบริษัทตามที่กำหนดในหนังสือรับรอง สำหรับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชี และการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี ให้ระบุว่าเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี แล้วแต่กรณีด้วย นอกจากนี้ สำหรับเลขานุการบริษัท หากเป็นการใช้บริการ หน่วยงานภายนอกบริษัท (outsource) (อาจเป็นนิติบุคคลหรือนิติบุคคลก็ได้) ให้ระบุชื่อของนิติบุคคลหรือนิติบุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานเป็นเลขานุการบริษัท พร้อมกับชื่อนิติบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากนิติบุคคลที่สังกัดนั้น ให้ปฏิบัติงานดังกล่าวและตำแหน่งของนิติบุคคลที่สังกัดด้วย

(2) ให้ระบุคุณวุฒิทางการศึกษาสูงสุด โดยระบุวิชาเอก วิชาโท ชื่อคณะและสถาบันการศึกษา ของกรรมการ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี และเลขานุการบริษัท โดยให้ระบุคุณวุฒิทางการศึกษา รวมถึงวุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรที่เกี่ยวข้อง และหากจบการศึกษาสูงกว่าหรือเทียบเท่าปริญญาตรี ให้เปิดเผย คุณวุฒิทางการศึกษาด้วยแต่ปริญญาตรีขึ้นไป รวมถึงประวัติการอบรม โดยให้เปิดเผยสถาบันที่ทำการอบรม และหลักสูตรการอบรม ดังนี้

- สำหรับกรรมการให้เปิดเผยประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ (เช่น การอบรมจากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD))

- สำหรับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินให้เปิดเผยประวัติ การอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงิน (orientation) และการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ด้านบัญชี และสำหรับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีให้เปิดเผย ประวัติการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี โดยให้เปิดเผยจำนวนชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับ ด้านบัญชีเพิ่มเติมด้วย ในกรณีที่เป็นหลักสูตรที่จัดอบรมเป็นการภายใน (in-house training) ให้ระบุความเห็น ของคณะกรรมการตรวจสอบว่า หลักสูตรมีความสอดคล้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและจำนวนชั่วโมง อบรมของหลักสูตรดังกล่าวเป็นไปตามที่ดำเนินกิจกรรมกำหนด หรือไม่ อย่างไร นอกจากนี้ สำหรับผู้ที่ได้รับ มอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีให้เปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศนียบุตรกิจการค้าด้วย

- สำหรับเลขานุการบริษัทให้เปิดเผยประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และความรู้พื้นฐาน ของเลขานุการบริษัท (เช่น การอบรมจากชั้นเรียนเลขานุการบริษัทไทย)

(3) ให้ระบุการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยนับรวมหุ้นของคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว รวมถึงหุ้นที่มีบุคคลอื่นได้ถือหลักทรัพย์ไว้แทนกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม คู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ ให้ระบุจำนวนหุ้น ทางอ้อม และจำนวนหุ้นที่มีบุคคลอื่นถือหุ้นไว้แทนแยกต่างหากจากกรณีถือหุ้นเอง โดยตรงด้วย

(4) ให้ระบุถึงความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหารด้วยกัน โดยความสัมพันธ์ ทางครอบครัว หมายถึง ความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ความสัมพันธ์โดยการสมรสและความสัมพันธ์ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ทั้งนี้ ให้ระบุเฉพาะความสัมพันธ์ลำดับ บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อารวมทั้งคู่สมรส และบุตร ของบุคคลดังกล่าว

(5) ให้ระบุประสบการณ์ของกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีอย่างน้อยดังนี้

(ก) ประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและ/หรือบริษัทอื่น แล้วแต่กรณี อย่างน้อยในระยะเวลา 5 ปีขึ้นหลัง ทั้งนี้ สำหรับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีให้เปิดเผย ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงิน หรือ ด้านใด ๆ แล้วแต่กรณี โดยประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีหรือการเงินภายในระยะเวลา 5 ปีขึ้นหลัง หรือประสบการณ์ทำงานใด ๆ ที่มีประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการภายในระยะเวลา 7 ปีขึ้นหลัง ในกรณีที่เป็นประสบการณ์ทำงานของผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินเป็นประสบการณ์ทำงานด้านใด ๆ ให้ระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่าประสบการณ์ดังกล่าวเป็นประสบการณ์ทำงานที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการและระยะเวลาการทำงานดังกล่าวเป็นไปตามที่ประกาศกำหนดหรือไม่ อย่างไร

(ข) หากมีการดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการในบริษัท dochabein อื่นในปีที่ผ่านมา ให้ระบุชื่อบริษัทไว้ด้วย

(ค) กรณีที่กรรมการอิสระของบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการอิสระของบริษัทใหญ่ บริษัทอื่น หรือบริษัทอื่นคำนึงเดียวกัน ให้ระบุไว้ด้วย

2. ในกรณีที่กรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมรายได้ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทอื่น บริษัทร่วม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องหลายบริษัท ให้แสดงข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ตามตารางดังนี้

| รายชื่อบริษัท | บริษัท | บริษัทอื่น | | | บริษัทร่วม | | | บริษัทที่เกี่ยวข้อง | | |
|-----------------|--------|------------|---|---|------------|---|---|---------------------|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| <u>ตัวอย่าง</u> | | | | | | | | | | |
| นาย ก. | // | X | / | / | | | | | | |
| นาย ข. | / | / | / | / | / | / | / | X | | |

หมายเหตุ

1. / = กรรมการ X = ประธานกรรมการ // = กรรมการบริหาร

2. บริษัทที่เกี่ยวข้อง ให้หมายถึง นิยามนิติบุคคลของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของประกาศนี้

3. ประวัติกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม

ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลประวัติการถูกกลงโทษของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา เนื่องจากการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ เนื่องความผิดในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การกระทำการโดยไม่สุจริต หรือประมาทดelinเด้อย่างร้ายแรง
- (2) การเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อความอันเป็นเท็จที่อาจทำให้สำคัญผิด หรือปกปิด ข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
- (3) การกระทำอันไม่เป็นธรรมหรือการเอาเบรียบผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์ หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำดังกล่าว

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทอยู่

ให้แสดงรายชื่อกรรมการของบริษัทอยู่ตามตาราง ดังนี้

| รายชื่อบริษัทอยู่ รายชื่อกรรมการ | บริษัท | บริษัท | บริษัท |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| ตัวอย่าง นาย ก. นาย ข. | // | / | / |

หมายเหตุ

- /= กรรมการ X = ประธานกรรมการ // = กรรมการบริหาร
- บริษัทอยู่ ให้หมายถึง บริษัทอยู่ที่มีนัยสำคัญ เช่น มีรายได้เกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

ให้แสดงรายละเอียดของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (ถ้ามี) โดยให้มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

1. กรณีเป็นพนักงานภายในบริษัท

- (1) ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อของบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากบริษัทให้ปฏิบัติงาน เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท และตำแหน่ง
 - (2) คุณวุฒิทางการศึกษา โดยให้รวมถึงวุฒิบัตร หรือประกาศนียบัตรที่เกี่ยวข้องด้วย หากจบการศึกษาสูงกว่าหรือเทียบเท่าปริญญาตรี ให้เพิ่มคุณวุฒิทางการศึกษาตั้งแต่ปริญญาตรีขึ้นไป
 - (3) ประสบการณ์การทำงาน และการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้อง
 - (4) สำหรับหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้ระบุหน้าที่ความรับผิดชอบด้วย

2. กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอก (outsourc)

- (1) ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับชื่อของนิติบุคคลหรือนบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากบริษัทให้ปฏิบัติงาน เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท และวัตถุประสงค์
 - (2) ให้ระบุชื่อของบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากนิติบุคคลที่สังกัดให้ปฏิบัติงานเป็นหัวหน้างาน ผู้ตรวจสอบภายในหรือหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท และตำแหน่งในนิติบุคคล ที่สังกัด พร้อมทั้งแสดงรายละเอียดของบุคคลดังกล่าวตามแนวทางที่กำหนดไว้ในข้อ 1 ข้างต้นด้วย

รายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาการะพย์สิน

กรณีที่บริษัทมีการแสดงหรือประสงค์จะเปิดเผยราคาประเมินในแบบแสดงรายการข้อมูล เช่น การแสดงราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน บริษัทมีการปรับโครงสร้างการดำเนินธุรกิจ อันเป็นผลให้มีการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินและประสงค์จะเปิดเผยราคาประเมินที่เกี่ยวข้อง บริษัทมีการตีราคาทรัพย์สินใหม่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี เป็นต้น ให้บริษัทแสดงรายละเอียด ของข้อมูลการประเมินราคาดังกล่าวโดยมีสาระสำคัญในเรื่อง ดังนี้

(1) ทรัพย์สินที่มีการประเมินราคากลางและราคากำหนดที่ต้องดำเนินการ ซึ่งขัดขืนล่วงหน้าก่อนการทำรายการนั้น ไม่เกิน 6 เดือน

(2) ชื่อผู้ที่ทำหน้าที่ประเมินราคาการะพย์สิน ซึ่งได้แก่ ที่ปรึกษาทางการเงินหรือบริษัทประเมินมูลค่า ทรัพย์สิน หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่สำนักงานให้การยอมรับ แล้วแต่กรณี

(3) ชื่อผู้ประเมินหลักที่เป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานประเมินมูลค่าทรัพย์สิน

(4) วัตถุประสงค์การประเมินราคาการะพย์สิน ซึ่งต้องเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์สาธารณะในกรณีที่เป็น รายงานประเมินราคาการะพย์สินที่จัดทำโดยบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สิน หรือมีคำยินยอมของผู้ที่ทำหน้าที่ ประเมินราคาการะพย์สินให้เผยแพร่ความเห็นนั้น ได้ในกรณีที่เป็นรายงานประเมินราคาการะพย์สินที่จัดทำโดย ที่ปรึกษาทางการเงินหรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

(5) วันที่ในรายงานประเมินราคาการะพย์สิน