



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14 เรื่องการบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา

คำนำ

1. มาตรฐานฉบับนี้เป็นแสดงการณ้เกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา
2. แสดงการณ้ฉบับนี้ไม่เกี่ยวกับกิจกรรม ดังนี้
 - 2.1 การรับทำงานวิจัยและพัฒนาให้กับบุคคลอื่น
 - 2.2 การค้นหาแหล่งน้ำมัน ก๊าซและแร่
 - 2.3 กิจกรรมการวิจัยและพัฒนาของกิจการที่อยู่ในระยะการพัฒนา

คำนิยาม

3. คำศัพท์ที่ใช้ในแสดงการณ้ฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

“การวิจัย” หมายถึง การเริ่มงานและวางแผนการคิดค้นที่กระทำไปโดยมุ่งหวังว่าจะพบความรู้ความเข้าใจทางเทคนิคใหม่ๆ

“การพัฒนา” หมายถึง การนำสิ่งที่ค้นพบหรือความรู้ที่ได้จากการวิจัยมาออกแบบหรือวางแผนเพื่อการผลิต การให้บริการหรือการประกอบกิจกรรมซึ่งมีลักษณะเป็นรูปแบบใหม่หรือเป็นการปรับปรุงให้ดีขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยเป็นส่วนที่ง่ายไปก่อนที่จะเริ่มทำการผลิตเพื่อการค้า

ข้ออภิปราย

4. กิจการหนึ่งมักจะมีโครงการสร้างสรรค์เพื่อค้นหาวิธีการและความรู้ทางเทคนิคใหม่ เพื่อรักษาสถานภาพของการทำธุรกิจและการแข่งขันทางการค้า

ดังนั้น วิธีการบัญชีและการเปิดเผยรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาย่อมมีความสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงิน

รายจ่ายการวิจัยและพัฒนา

5. ในทางปฏิบัติอาจเป็นการยากที่จะพิจารณาว่า จำนวนรายจ่ายใดที่ถือได้ว่าเป็นของงานวิจัยและพัฒนา เพื่อที่จะทำให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่างกิจการและระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ ของกิจการเดียวกัน ได้อย่างเหมาะสม จึงจำเป็นที่จะต้องกำหนดรายการที่ถือเป็นองค์ประกอบของรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา
6. รายจ่ายการวิจัยและพัฒนาประกอบด้วย

6.1 เงินเดือน ค่าจ้างและค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นที่เกี่ยวข้อง

6.2 ต้นทุนของวัสดุและบริการที่ใช้ไป

6.3 ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์และเครื่องใช้

6.4 ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการผลิตที่ปันส่วนมาให้อย่างสมเหตุสมผล และเกณฑ์การปันส่วนเป็นไปในลักษณะเดียวกับการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นในการผลิตเข้าเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตได้เป็นไปในลักษณะเดียวกับการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นในการผลิตเข้าเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตได้

6.5 รายจ่ายอื่น เช่น การตัดจ่ายค่าสิทธิบัตรและค่าสิทธิอย่างอื่น

7. รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อการดำรงไว้ซึ่งการผลิตหรือการส่งเสริมการขายของผลิตภัณฑ์ที่มีอยู่ไม่ถือเป็นรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา ดังนั้นรายจ่ายประจำที่เกิดขึ้นตามปกติ หรือรายจ่ายประจำปีจำนวนเล็กน้อยที่จ่ายเพื่อปรับปรุงผลิตภัณฑ์ที่มีอยู่ ปรับปรุงกิจกรรมการผลิตหรือการดำเนินงานที่กระทำอยู่เดิม ตลอดจนรายจ่ายประจำหรือรายจ่ายเพื่อส่งเสริมการวิจัยตลาดก็ไม่ถือเป็นรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาด้วยเช่นกัน

8. อย่างไรก็ตาม สำหรับค่าวิจัยตลาดก่อนเริ่มการผลิตสินค้าเพื่อการค้าอันเป็นการวิจัยเพื่อให้ทราบแนวโน้มการตลาด และเป็นการแนะนำให้ทราบประโยชน์ของผลิตภัณฑ์จะมีลักษณะเหมือนกับกิจกรรมการพัฒนา กรณีเช่นนี้ในบางครั้งอาจจะถือรายจ่ายดังกล่าวเป็นรายจ่ายรอกการตัดบัญชีหรือตัดบัญชีในทำนองเดียวกับรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา

การปฏิบัติการบัญชีสำหรับรายจ่ายการวิจัยและพัฒนา

9. การปันส่วนรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาไปสู่รอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ของรายจ่ายกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต

อย่างไรก็ตาม ในกรณีส่วนใหญ่จะพบว่า ความสัมพันธ์โดยตรงระหว่างค่าวิจัยและพัฒนาที่เกิดขึ้นในปัจจุบันกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตมีอยู่น้อยมากหรืออาจไม่มีเลย หรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับมีความไม่แน่นอนอยู่มาก กรณีดังกล่าวนี้ให้ตัดรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาไปเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

10. ถ้าเป็นกรณีที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า งานวิจัยหรือพัฒนามีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและทางการค้าและกิจการมีทรัพยากรเพียงพอที่จะผลิตหรือก่อให้เกิดกิจกรรมนั้นเพื่อขาย และความไม่แน่นอนที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 9 อาจลดลงได้มากอย่างมีสาระสำคัญ

ในกรณีที่กล่าวมานี้ก็อาจเป็นการสมควรที่จะบันทึกรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาเป็นรายจ่ายรอกการตัดบัญชีเพื่อตัดจ่ายไปในรอบระยะเวลาบัญชีภายหลัง สำหรับค่าวิจัยและพัฒนาที่ได้ตัดจ่าย

ไปแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนจะไม่นำกลับมารวมเข้าไว้อีก เนื่องจากเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นในขณะที่ความเป็นไปได้เชิงเทคนิคและเชิงการค้าของโครงการมีความไม่แน่นอนสูง จึงไม่อาจจะหาความสัมพันธ์ระหว่างรายจ่ายที่เกิดขึ้นกับประโยชน์ในอนาคตได้และการตัดเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการถูกต้องแล้ว

11. เมื่อบันทึกรายจ่ายค่าวิจัยและพัฒนาเป็นรายจ่ายรอกการตัดบัญชีแล้ว ให้ตัดจ่ายอย่างเป็นระบบ โดยอาจจะถือเกณฑ์ยอดขาย หรือผลผลิต หรือกิจกรรมหรือเกณฑ์เวลาที่สมเหตุสมผล อย่างไรก็ตาม ความลำเอียงที่เกิดขึ้นทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยีจะทำให้เกิดความไม่แน่นอนในประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งจะเป็นผลให้เกิดข้อจำกัดเกี่ยวกับจำนวนและรอบระยะเวลาบัญชีที่จะตัดจ่ายค่าวิจัยและพัฒนาไปเป็นค่าใช้จ่าย

การเปิดเผยข้อมูล

12. ให้ระบุนโยบายการบันทึกรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาการตัดบัญชี และเกณฑ์ที่ใช้ในการตัดบัญชี

13. ให้เปิดเผยรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาจำนวนที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และจำนวนที่ยังคงเหลืออยู่ในบัญชีรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาการตัดบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบความสำคัญของกิจกรรมดังกล่าวเปรียบเทียบกับกิจกรรมอื่นของกิจการนั้นและเปรียบเทียบกับกิจการอื่น

14. ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อื่นที่อาจจะเปิดเผยให้ทราบก็คือ การอธิบายโครงการโดยทั่วไป ขั้นตอนที่ทำให้กระทำไปแล้วของโครงการที่เป็นอยู่ และประมาณรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

มาตรฐานการบัญชีและการรายงาน

15. รายจ่ายการวิจัยและพัฒนาให้รวม

15.1 เงินเดือน ค่าจ้างและค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นที่เกิดขึ้นในกิจกรรมการวิจัยและพัฒนานั้น

15.2 ต้นทุนของวัสดุและบริการที่ใช้ไปในกิจกรรมการวิจัยและพัฒนานั้น

15.3 ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์และเครื่องใช้ส่วนที่ใช้ในกิจกรรมการวิจัยและพัฒนานั้น

15.4 ค่าใช้จ่ายอื่นในการผลิตที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการวิจัยและพัฒนานั้น

15.5 รายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนา เช่น การตัดจ่ายค่าสิทธิบัตร และค่าสิทธิ

อย่างอื่น

16. ค่าวิจัยและพัฒนาตามย่อหน้าที่ 15 ควรตัดไปเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่บันทึกเป็นรายจ่ายรอกการตัดบัญชี ตามย่อหน้าที่ 17

17. รายงานในการพัฒนาผลิตภัณฑ์อาจจะบันทึกไว้เพื่อรอการตัดบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีภายใต้หน้าถ้าเข้าเกณฑ์ต่อไปนี้ทุกข้อ

17.1 ระบุผลิตภัณฑ์หรือกรรมวิธีได้โดยชัดเจน และสามารถระบุหรือแยกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์หรือกรรมวิธีนั้นได้

17.2 ได้ทดลองเทคนิคการผลิตหรือกรรมวิธีนั้นแล้วว่าใช้ได้

17.3 ฝ่ายบริหารของกิจการได้แสดงเจตจำนงที่จะผลิตและขาย หรือใช้กรรมวิธีหรือผลิตภัณฑ์นั้น

17.4 สามารถบ่งชี้ได้ชัดเจนว่าจะขายผลิตภัณฑ์หรือกรรมวิธีนั้นได้ หรือในกรณีที่เป็นการใช้ภายในกิจการนั่นเอง ก็จะต้องพิสูจน์ได้ว่าจะเกิดประโยชน์แก่กิจการนั้นจริง

17.5 กิจการมีทรัพยากรเพียงพอ หรือ คาดหมายได้ตามสมควรว่าจะจัดหาทรัพยากรเพื่อทำให้โครงการบรรลุความสำเร็จและขายผลิตภัณฑ์หรือกรรมวิธีนั้นได้

18. รายงานค่าพัฒนาโครงการหนึ่งๆ ที่บันทึกไว้เพื่อรอการตัดบัญชีตามเกณฑ์ที่ระบุในย่อหน้าที่ 17 ควรจะจำกัดบันทึกด้วยจำนวนเงินเพียงไม่เกินรายได้ที่คาดหมายได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับ คือ โดยให้พิจารณา รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิต การบริหารและการขายที่เกิดขึ้นโดยตรงในการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์นั้นรวมทั้งรายจ่ายการพัฒนาที่จะจ่ายต่อไป

19. ถ้ากิจการมีนโยบายบันทึกการวิจัยและพัฒนาไว้เพื่อรอการตัดบัญชี ก็ควรจะต้องใช้นโยบายการบัญชีอย่างเดียวกันกับทุกโครงการที่เข้าเกณฑ์ ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 17

20. บัญชีรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาการตัดบัญชี เมื่อบันทึกแล้ว ก็ให้ตัดบัญชีอย่างเป็นระบบไปสู่รอบระยะเวลาบัญชีในอนาคต โดยอาจจะตัดตามเกณฑ์การขายหรือจำนวนผลผลิตหรือกิจกรรมการผลิตหรือตามระยะเวลาที่คาดว่าจะขายหรือใช้ผลิตภัณฑ์หรือใช้กรรมวิธีนั้น

21. ให้สอบทานรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาการตัดบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีทุกครั้ง ถ้าเมื่อใดพบว่ารายจ่ายรอการตัดบัญชีที่ได้บันทึกไว้ก่อนหน้านี้ เพราะเข้าเกณฑ์ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 17 แต่บัดนี้ไม่เข้าเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว ก็ให้ตัดยอดที่เหลืออยู่ทั้งหมดไปเป็นค่าใช้จ่ายโดยทันที หรือถ้าขอรอการตัดบัญชียังเป็นไปตามเกณฑ์ที่กล่าวไว้อยู่ แต่รายจ่ายที่บันทึกไว้เพื่อรอการตัดบัญชีนั้นมีจำนวนเงินสูงกว่ารายได้ที่คาดว่าจะได้รับเป็นผลตอบแทนในอนาคต จำนวนของรายจ่ายรอการตัดบัญชีส่วนที่เกินกว่ารายได้ที่คาดว่าจะได้รับให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยทันที

22. รายงานการวิจัยและพัฒนาใด เมื่อตัดจ่ายไปแล้ว จะไม่นำกลับมาบันทึกเป็นรายจ่ายรอการตัดบัญชีอีกถึงแม้ว่าความไม่แน่นอนที่เป็นสาเหตุทำให้ต้องตัดจ่าย หดไปแล้วก็ตาม

การเปิดเผยข้อมูล

23. ให้เปิดเผยจำนวนเงินค่าวิจัยและพัฒนาทั้งหมดที่เกิดขึ้นและที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

24. ให้เปิดเผยจำนวนเงินแสดงการเปลี่ยนแปลงและยอดคงเหลือในบัญชีรายจ่ายค่าวิจัยและพัฒนา รอคการตัดบัญชีและให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการตัดบัญชีรายจ่ายค่าวิจัยและพัฒนา รอคการตัดบัญชีด้วย

วันถือปฏิบัติ

25. แดงการณั้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14 เรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2533 เป็นต้นไป

ตัวอย่างการบัญชีการวิจัยและพัฒนา

ตัวอย่างที่ 1 รายจ่ายในการวิจัยและพัฒนาที่เกิดขึ้นภายใน

ในปี 2543 บริษัท เจริญ จำกัด มีรายจ่ายในการวิจัยและพัฒนาดังนี้

ค่าวัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปในการวิจัย	50,000 บาท
เงินเดือนแผนกวิจัย	360,000 บาท
ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ที่ใช้ในแผนกวิจัย	140,000 บาท

ในระหว่างปี 2543 กิจการทำโครงการวิจัย 11 โครงการ มี 2 โครงการที่สามารถพัฒนามาใช้ได้และนำไปจดทะเบียนสิทธิบัตร โดยมีค่าธรรมเนียมตามกฎหมายและสิทธิบัตรโครงการละ 35,000 บาท ส่วนอีก 9 โครงการที่เหลือไม่สามารถนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อผลิตภัณฑ์ในทางเศรษฐกิจ จึงยกเลิกการวิจัย

การบันทึกบัญชีในระหว่างปี 2543 เป็นดังนี้

เดบิต	ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา	550,000
	เครดิต วัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง	50,000
	เงินสดหรือเงินเดือนค้างจ่าย	360,000
	ค่าเสื่อมราคาสะสม	140,000

บันทึกการจ่ายในการวิจัยและพัฒนาทั้งหมดในระหว่างปี 2543 เป็นค่าใช้จ่าย

เดบิต	สิทธิบัตร	70,000
	เครดิต เงินสด	70,000

บันทึกต้นทุนในการจดทะเบียนสิทธิบัตรเป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายตามอายุประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคต

ตัวอย่างที่ 2 รายจ่ายในการวิจัยและพัฒนาที่เกิดขึ้นภายนอก

บริษัท เจริญ จำกัด ได้ว่าจ้างให้บริษัท นภาห้องแลป จำกัด ทำวิจัยให้ทั้งหมด 11 โครงการ ในระหว่างปี 2543 บริษัท เจริญจ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริการเป็นเงิน 600,000 บาท โดยบริษัท เจริญจะได้รับสิทธิทั้งหมดจากผลการวิจัยที่ได้รับ นั่นคือ บริษัท เจริญ จำกัดจะเป็นผู้ที่รับความเสี่ยงทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากผลการวิจัย ผลจากการที่บริษัท นภา จำกัด วิจัยออกมาปรากฏว่าสำเร็จและสามารถพัฒนามาไปใช้ได้เพียง 2 โครงการ โดยมีต้นทุนในการจดทะเบียนสิทธิบัตรโครงการละ 35,000 บาท ส่วน อีก 9 โครงการที่เหลือไม่สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ได้จึงยกเลิกโครงการวิจัย

การบันทึกบัญชีในสมุดของบริษัทเจริญ จำกัด ในระหว่างปี 2543 เป็นดังนี้

เดบิต	ค่าใช้จ่ายการวิจัยและพัฒนา	600,000	
	เครดิต เงินสด		600,000

บันทึกการขายในการวิจัยและพัฒนาเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2543

เดบิต	สิทธิบัตร	70,000	
	เครดิต เงินสด		70,000

บันทึกสิทธิบัตรเป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายตามอายุประโยชน์

ตัวอย่างที่ 3 การซื้อสิทธิบัตรจากบุคคลภายนอก

ในระหว่างปี 2543 บริษัทเจริญ จำกัด ซื้อสิทธิบัตร 2 สิทธิบัตรจากบริษัท วีรา จำกัด เป็นเงิน 670,000 บาท บริษัท วีรา จำกัด ได้ทำการวิจัยโครงการทั้ง 11 โครงการ ในระหว่างปี 2543 ซึ่งมีเพียง 2 โครงการที่สำเร็จสามารถพัฒนาออกแบบผลิตภัณฑ์และนำไปจดทะเบียนเป็นสิทธิบัตรของบริษัท วีรา จำกัด นั่นคือ บริษัท วีรา จำกัด เป็นผู้รับความเสี่ยงทั้งหมดที่จะเกิดผลสำเร็จหรือล้มเหลวในขั้นตอนการวิจัย ต้นทุนในการวิจัยและพัฒนาที่เกิดขึ้นในบริษัท วีรา จำกัด ในระหว่างปี 2543 มีดังนี้

วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง	50,000 บาท
เงินเดือนแผนกวิจัย	360,000 บาท
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่ใช้ในแผนกวิจัย	140,000 บาท
ค่าจดทะเบียนสิทธิบัตร	70,000 บาท

บริษัท วีรา จำกัด ได้ขายสิทธิบัตร 2 ผลิตภัณฑ์ให้แก่ บริษัท เจริญ จำกัด ในราคาต้นทุนบวกกำไรขั้นต้น 50,000 บาท

ในระหว่างปี 2543 การบันทึกการขายในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท เจริญ จำกัด เป็นดังนี้

เดบิต	สิทธิบัตร	670,000	
	เครดิต เงินสด		670,000

บันทึกต้นทุนในการซื้อสิทธิบัตรเป็นสินทรัพย์ และตัดจำหน่ายตามอายุประโยชน์

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ควรเปิดเผยและวิธีการเปิดเผย

ตัวอย่างของนโยบายการบัญชีที่ควรเปิดเผยและวิธีการเปิดเผย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจ่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบดุลคิดราคาตามราคาทุนหักจำนวนตัดจำหน่าย คำนิยมตัดจำหน่ายภายใน 10 ปี ในอัตรา 2,500,000 บาทต่อปี ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทตัดจำหน่ายปีละ 500,000 บาท

สิทธิบัตรที่ซื้อมาแสดงไว้ตามราคาทุนซึ่งตัดจ่ายตลอดอายุที่เหลืออยู่ของสิทธิบัตร ยอดผลต่างที่ราคาซื้อสินทรัพย์สูงกว่าสินทรัพย์ที่ได้มาในการรวมกิจการ ตัดจ่ายตามวิธีเส้นตรงภายใน 10 ปี ถึง 40 ปี

ค่าใช้จ่ายรอตตัดบัญชีรวมมูลค่าสัญญาเช่าป้ายโฆษณาไฟฟ้าที่ซื้อมา และป้ายโฆษณาอื่นบางรายหลังจากหักราคาทุนแล้วซึ่งรอตตัดบัญชีไว้ และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาที่ฝ่ายจัดการพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมในการจับคู่ค่าใช้จ่ายกับรายได้

ค่าใช้จ่ายเพิ่มทุน ส่วนใหญ่เป็นค่าประกันการขายหุ้น และค่าธรรมเนียมในการจัดทะเบียนเพิ่มทุน ซึ่งจะจัดจำหน่าย เป็นค่าใช้จ่ายในอัตราเส้นตรงร้อยละ 10 ต่อปี

บริษัทตัดรายจ่ายส่งเสริมการขายที่เกี่ยวกับการขายหนังสือและแผ่นเสียงเป็นชุดๆ เป็นค่าใช้จ่ายภายในรอบ 12 เดือน รายจ่ายส่งเสริมการขายอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายภายในปีที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

ตัวอย่างที่ 4

บริษัท ผาแดงอินคัสทรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.11 ค่าใช้จ่ายในการสำรวจค่าใช้จ่ายในการสำรวจจะถูกตั้งพักไว้ในบัญชีโดยแบ่งแยกตามแต่ละพื้นที่ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ และใช้หลักผลความสำเร็จในการบันทึกบัญชีเพื่อปรับค่าใช้จ่ายดังกล่าว

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจจะถูกตั้งพักไว้ในบัญชีและยกยอดไปในงบดุลเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นคาดว่าจะได้รับคืนตลอดที่การพัฒนายังคงประสบผลสำเร็จ และยังสามารถหาผลประโยชน์ได้ในพื้นที่ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ หรือโดยการจำหน่ายพื้นที่ที่ก่อให้เกิดประโยชน์และ/หรือ

การสำรวจในพื้นที่ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ยังไม่ถึงขั้นที่จะประเมินได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีแร่อยู่ หรือมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทางเศรษฐกิจและการสำรวจยังคงดำเนินอยู่ในพื้นที่ที่ก่อให้เกิดประโยชน์

บริษัทเริ่มพัฒนาและดำเนินการผลิต ดันทุนจะถูกตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุทางเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นไปตามนโยบายดังกล่าวข้างต้น จะทำการตัดจำหน่ายหรือพิจารณาตั้งค่าเผื่อตามความเห็นของผู้บริหารว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะไม่สามารถได้รับคืน

ตัวอย่างที่ 5

บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สินทรัพย์เพื่อการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม

บริษัทบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ใช้เพื่อการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม โดยใช้วิธีผลสำเร็จของงาน (The Successful Efforts Method) ซึ่งมีนโยบายบัญชีดังนี้

ต้นทุนสินทรัพย์

ต้นทุนสินทรัพย์ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานหรือต้นทุนในการได้มาในสัดส่วนของสินทรัพย์ การขุดเจาะ การพัฒนา อุปกรณ์และสินทรัพย์เพื่ออำนวยความสะดวกในกิจการปิโตรเลียม รวมถึงต้นทุนค่าธรรมเนียมการผลิต ต้นทุนเพื่อการขุดเจาะปิโตรเลียมของหลุมสำรวจจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์และจะเปลี่ยนเป็นทรัพย์สินของโครงการที่พบปริมาณสำรองที่พิสูจน์แล้วเมื่อมีการสำรวจพบปริมาณสำรองที่เพียงพอในเชิงพาณิชย์ แต่จะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในงบกำไรขาดทุนในงวดที่มีการพิสูจน์ว่าไม่พบปริมาณสำรองหรือพอแต่ไม่เพียงพอในเชิงพาณิชย์

รายจ่ายสำรวจเพื่องานธรณีวิทยาและธรณีฟิสิกส์ ตลอดจนค่าสงวนพื้นที่ในช่วงการสำรวจบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดในงบกำไรขาดทุน

รายจ่ายเพื่อการพัฒนา ทั้งในส่วนของสินทรัพย์ที่พบปริมาณสำรองที่พิสูจน์แล้วรวมถึง
ต้นทุนของหลุมพัฒนาที่ไม่ประสบความสำเร็จจะถูกบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาของต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานคำนวณโดยวิธีสัดส่วนของผลผลิต
(Unit of Production) ตลอดอายุของปริมาณสำรองที่พิสูจน์แล้ว (Proved Reserves) ค่าเสื่อมราคา
ของต้นทุนหลุมสำรวจ การพัฒนา เครื่องมือและอุปกรณ์ต่างๆ รวมถึงต้นทุนการรื้อถอนอุปกรณ์การ
ผลิต ยกเว้น โครงการที่ยังไม่สำเร็จคำนวณ โดยวิธีสัดส่วนของผลผลิต ตลอดอายุของปริมาณสำรอง
ที่พิสูจน์และพัฒนาสำเร็จ กิจการรับรู้การเปลี่ยนแปลงประมาณการปริมาณสำรองโดยวิธีเปลี่ยนทันที
ที่เป็นต้นไป

ปริมาณสำรองที่พิสูจน์แล้วและปริมาณสำรองที่พิสูจน์แล้วและพัฒนาสำเร็จคำนวณ โดย
วิศวกรของบริษัท และข้อมูลที่ได้รับจากกิจการร่วมค้า

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์เพื่อ การสำรวจและ ผลิตปิโตรเลียม	ที่ดินอาคาร และ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องใช้ และ อุปกรณ์อื่น	รวม
ราคาทุน				
31 ธันวาคม 2546	77,233.56	1,380.87	1,202.52	79,816.95
เพิ่มขึ้น	31,224.55	582.90	814.58	32,622.03
ลดลง	(456.64)		(26.60)	(483.24)
ผลค่าอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิจากการแปลงค่างบการเงิน	(106.88)			(106.88)
31 ธันวาคม 2547	107,894.59	1,963.77	1,990.50	111,848.86
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
31 ธันวาคม 2546	(25,556.19)	(427.77)	(863.36)	(26,847.32)
เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์	(12,531.68)	(164.70)	(513.58)	(13,209.96)

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	สินทรัพย์เพื่อ การสำรวจและ ผลิตปิโตรเลียม	ที่ดินอาคาร และ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องใช้ และ อุปกรณ์อื่น	
ลดลง	18.73		16.28	35.01
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(7,830.32)	(62.92)	(148.90)	(8,042.14)
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิจากการแปลงค่างบการเงิน	(256.82)			(256.82)
31 ธันวาคม 2547	(46,156.28)	(655.39)	(1,509.56)	(48,321.23)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี 31 ธันวาคม 2546	51,677.37	953.10	339.16	52,969.63
มูลค่าสุทธิตามบัญชี 31 ธันวาคม 2547	61,738.31	1,308.38	480.94	63,527.63
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนงวดบัญชีปี 2546			5,358.16	ล้านบาท
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนงวดบัญชีปี 2547			8,042.14	ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	สินทรัพย์เพื่อ การสำรวจและ ผลิตปิโตรเลียม	ที่ดินอาคาร และ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องใช้ และ อุปกรณ์อื่น	
ราคาทุน				
31 ธันวาคม 2546	55,444.75	768.92	1,101.81	57,315.48
เพิ่มขึ้น	6,258.06	28.53	164.26	6,450.85
ลดลง	(93.24)		(20.77)	(114.01)
31 ธันวาคม 2547	61,609.57	797.45	1,245.30	63,652.32

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์เพื่อ การสำรวจและ ผลิตปิโตรเลียม ¹	ที่ดินอาคาร สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องใช้และ อุปกรณ์อื่น	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม 31 ธันวาคม 2546	(22,661.50)	(368.62)	(787.94)	(23,818.06)
ลดลง	18.72		15.13	33.85
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(5,319.33)	(49.98)	(138.34)	(5,507.65)
31 ธันวาคม 2547	(27,962.11)	(418.60)	(911.15)	(29,291.86)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี 31 ธันวาคม 2546	32,783.25	400.30	313.87	33,497.42
มูลค่าสุทธิตามบัญชี 31 ธันวาคม 2547	33,647.46	378.85	334.15	34,360.46
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนงวดบัญชีปี 2546			4,784.08	ล้านบาท
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนงวดบัญชีปี 2547			5,507.65	ล้านบาท

¹ สินทรัพย์เพื่อการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 ได้รวมต้นทุนค่าเรือถอน อุปกรณ์การผลิตสุทธิสำหรับงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะบริษัท เป็นจำนวน 3,130.32 และ 2,511.05 ล้านบาท ตามลำดับ

ตัวอย่างที่ 6

บริษัท ลานนาเรียซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ค่าใช้จ่ายในการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชี และค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชีอื่น ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน สำรองเพื่อค่าเปิดหน้าดินจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้ในงบดุลเมื่อการตัดจำหน่ายค่าเปิดหน้าดินตามเกณฑ์ข้างต้นมีจำนวนมากกว่าค่าใช้จ่ายในการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชี

10. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้ ซึ่งแสดงยอดสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมที่เกี่ยวข้องแล้ว

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ค่าใช้จ่ายค่าน้ำและสำรวจ		77,643		77,643
ค่าใช้จ่ายเปิดหน้าดิน	23,744,276	132,090,446		72,188,952
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับที่ดิน		866,169		866,169
ค่าใช้จ่ายโครงการ โยกย้ายหมู่บ้าน		1,430,838		1,430,838
ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหิน		469,297		469,297
ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหิน อินโดนีเซีย	153,149,736	198,831,377		
ส่วนเกินของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของบริษัทย่อย	71,918,343	82,685,903		
อื่นๆ	50,252,326	29,669,202	5,472,624	3,886,083
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	299,064,681	446,120,875	5,472,624	78,918,982
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	602,776,978	506,778,729	87,993,392	208,967,106



ภาคผนวก ข

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

สิ้นสุดวันที่ _____

บริษัท _____

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป (Executive Summary)

ส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

1. ปัจจัยความเสี่ยง
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ
3. การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์
4. การวิจัยและพัฒนา
5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ
6. โครงการในอนาคต
7. ข้อพิพาททางกฎหมาย
8. โครงสร้างเงินทุน
9. การจัดการ
10. การควบคุมภายใน
11. รายการระหว่างกัน
12. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ 3 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

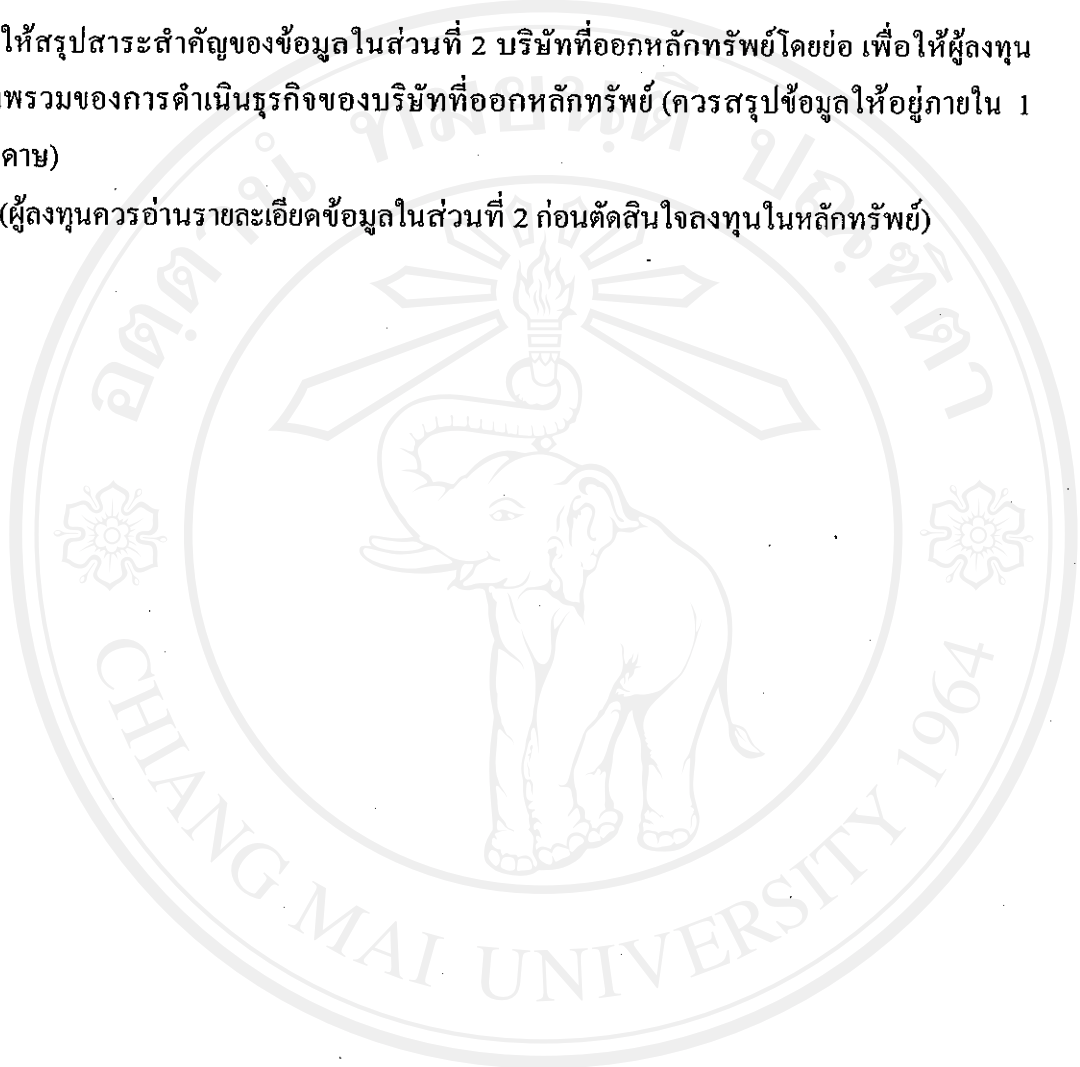
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 1

ข้อมูลสรุป (Executive Summary)

ให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลในส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์โดยย่อ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมของการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ควรสรุปข้อมูลให้อยู่ภายใน 1 หน้ากระดาษ)

(ผู้ลงทุนควรอ่านรายละเอียดข้อมูลในส่วนที่ 2 ก่อนตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 2

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

บริษัท _____ ประกอบธุรกิจ _____
 โดยมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่ _____
 เลขทะเบียนบริษัท _____ Home Page (ถ้ามี) _____
 โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____

1. ปัจจัยความเสี่ยง

ให้ระบุปัจจัยที่บริษัทเห็นว่า อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ โดยความเสี่ยงดังกล่าวอาจทำให้ผู้ลงทุนสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน หรือไม่ได้รับผลตอบแทนในอัตราที่ควรจะได้รับ และให้ระบุเฉพาะความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อผู้ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการประกอบธุรกิจทั่วไป ทั้งนี้ ให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้าประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ หากบริษัทมีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้ว บริษัทอาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้

2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

2.1 ให้อธิบายประวัติความเป็นมาและการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมบริษัท และลักษณะการประกอบธุรกิจที่ผ่านมา โดยสังเขป (ประมาณ ¼ หน้า)

2.2 ให้อธิบายภาพรวมการประกอบธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วมที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบัน หรือกำลังจะดำเนินงาน (กรณีบริษัทที่ยังไม่มีการประกอบธุรกิจ) และนโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม ทั้งนี้ ในกรณีที่มีบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทร่วมจำนวนมาก ให้แสดงโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทด้วย

2.3 ในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สายหรือ 1 กลุ่ม ให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตาราง ดังนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้

แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน แล้ว อาจอธิบายโครงสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น บริษัทมีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

โครงสร้างรายได้¹

สายผลิตภัณฑ์/กลุ่ม ธุรกิจ	ดำเนินการ โดย	% การถือ หุ้นของ บริษัท	ปี	ปี	ปี	ปี
			25.. ราย ๒๕ ²	25.. ราย ๒๕ ²	25.. ราย ๒๕ ²	25.. ราย ๒๕ ²
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่ม ธุรกิจที่ 1						
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่ม ธุรกิจที่ 2						
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่ม ธุรกิจที่ 3						
รวม				100		100

¹กรณีที่บริษัทเพิ่งเคยกระจายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา ให้แสดงตารางโครงสร้างรายได้เฉพาะในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมาแล้วแต่กรณี

²รายได้ ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

2.4 เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ (Goal) (ถ้ามี) ให้อธิบายเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ผู้บริหารของบริษัทมุ่งหวังไว้ในระยะเวลา 3-5 ปีข้างหน้า (อาจเป็นข้อมูลในเชิงตัวเลขหรือไม่ก็ได้) โดยให้เปิดเผยเฉพาะกรณีที่ผู้บริหารพร้อมจะเปิดเผยเป้าหมายดังกล่าว และจะมีการอธิบายความคืบหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมายในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของปีถัดไป เช่น บริษัทมีแผนที่จะมีส่วนแบ่งตลาดร้อยละ 20 ภายใน 3 ปีข้างหน้า หรือบริษัทมีแผนที่จะพัฒนาเทคโนโลยีการผลิตเพื่อลดต้นทุนการผลิตลงร้อยละ 10 ภายในปีนี้ เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนทราบทิศทางของบริษัทในอนาคต และใช้เป็นแนวทางในการติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการของบริษัทต่อไป

3. การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์

ให้อธิบายการประกอบธุรกิจของบริษัท โดยแบ่งตามสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ (ตามตารางโครงสร้างรายได้) ทั้งนี้ ในการอธิบายของแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ ให้มีข้อมูลอย่างน้อยตามข้อ 3(1) ถึง 3(4) ดังนี้ (หากมีสายผลิตภัณฑ์เดียวอาจไม่ต้องแยกหัวข้อนี้ โดยอาจอธิบายไว้ภายใต้หัวข้อลักษณะการประกอบธุรกิจก็ได้)

3.1 ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ให้อธิบายลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะธุรกิจของบริษัท รวมทั้งปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อโอกาสหรือข้อจำกัดการประกอบธุรกิจ เช่น ใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน เป็นต้น ทั้งนี้ ถ้ายังอยู่ระหว่างการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์ที่ได้รับด้วย

3.2 การตลาดและภาวะการแข่งขัน

3.2.1 ให้อธิบายนโยบายและลักษณะการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่สำคัญ เช่น กลยุทธ์การแข่งขัน (เช่น การแข่งขันด้วย ราคา การให้บริการ การรับประกัน หรือคุณภาพสินค้า ซึ่งอาจอธิบายในเชิงเปรียบเทียบกับคู่แข่งในภาพรวม โดยไม่จำเป็นต้องเป็นข้อมูลเชิงตัวเลข) ลักษณะลูกค้า กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย หากมีการส่งผลิตภัณฑ์ออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ให้ระบุสัดส่วนการจำหน่ายในประเทศต่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือบริการด้วย

3.2.2 ให้อธิบาย สภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรม จำนวนคู่แข่ง โดยประมาณ ขนาดของบริษัทเมื่อเทียบกับคู่แข่ง สถานภาพและศักยภาพในการแข่งขันของบริษัท ชื่อคู่แข่ง (โดยทั่วไปไม่จำเป็นต้องเปิดเผย เว้นแต่ในกรณีที่มีคู่แข่งเพียงรายเดียว หรือน้อยรายที่เป็นผู้นำตลาด) รวมทั้งแนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต

3.3 การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

3.3.1 ให้อธิบายลักษณะการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย เช่น การผลิต (จำนวนโรงงาน กำลังการผลิตรวม นโยบายการผลิตที่สำคัญ (ถ้ามี)) การจัดหาวัตถุดิบ หรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย สภาพปัญหาเกี่ยวกับวัตถุดิบ (เช่น การขาดแคลนวัตถุดิบ ผลการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีต่อการใช้วัตถุดิบ) จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบ รวมทั้งสัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ (ในกรณีเป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุน และการให้กู้ยืม)

3.3.2 หากกระบวนการผลิต หรือการกำจัดวัตถุดิบเหลือใช้มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ให้อธิบายการดำเนินการของบริษัทเพื่อลดผลกระทบในเรื่องดังกล่าว (ในกรณีที่มีรายจ่ายการลงทุนในการควบคุมสิ่งแวดล้อมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา หรือคาดว่าจะมีรายจ่ายดังกล่าวในอนาคต ให้ระบุด้วย) และระบุว่าผลการปฏิบัติจริงในระยะ 3 ปีที่ผ่านมาเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ หากมีข้อพิพาทหรือถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมให้ระบุด้วย พร้อมทั้งอธิบายแนวทางการแก้ไขข้อพิพาทดังกล่าว

3.4 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ (เฉพาะกรณีที่มีการประกอบธุรกิจมีลักษณะเป็นโครงการหรือชิ้นงาน ซึ่งแต่ละโครงการหรือชิ้นงานมีมูลค่าสูง และใช้เวลานานในการส่งมอบงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจต่อเรือ เป็นต้น) ให้แสดงมูลค่างานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ ณ วันหลังสุดที่เป็นไปได้ หากเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของรายได้รวมตามงบการเงินรวมของปีบัญชีล่าสุด ให้ระบุเป็นรายชิ้นที่คาดว่าจะส่งมอบในแต่ละช่วงเวลา

4. การวิจัยและพัฒนา

ให้อธิบายนโยบายการวิจัยและพัฒนาในด้านต่างๆ เช่น ผลิตภัณฑ์ (พัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิม) หรือเทคโนโลยีการผลิต พร้อมทั้งแสดงรายจ่ายในระยะ 3 ปีที่ผ่านมาสำหรับการทำวิจัยและพัฒนาดังกล่าว กรณีที่ไม่มี ให้ระบุว่าไม่มี พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบด้วย

5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

5.1 ให้อธิบายลักษณะสำคัญของทรัพย์สินถาวรหลักที่บริษัทและบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะมีกรรมสิทธิในทรัพย์สินนั้นหรือไม่ (เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักร โดยอาจแสดงยอดรวมของทรัพย์สินประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน โดยไม่ต้องแยกแสดงเป็นเครื่องจักรแต่ละเครื่อง และไม่จำเป็นต้องแยกแสดงเป็นรายบริษัท) ลักษณะกรรมสิทธิ และหากมีการทำสัญญาเช่าทรัพย์สินระยะยาว ให้สรุปสาระสำคัญของสัญญาด้วย (เฉพาะในเรื่องระยะเวลาการเช่าที่เหลือ และหน้าที่หรือภาระผูกพันของบริษัทตามสัญญานั้น (ถ้ามี)) ทั้งนี้ หากมีการใช้ทรัพย์สินใดเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย

5.2³ ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้แสดงราคาประเมินของที่ดินหรืออาคารที่มีไว้เพื่อขายด้วย (ไม่รวมทรัพย์สินส่วนกลางของโครงการ) โดยให้ระบุชื่อผู้ประเมินราคา วันที่ประเมินราคา และราคาประเมิน แต่ถ้การประเมิน

ราคาที่ดินหรืออาคารใดจัดทำไว้เกิน 6 เดือนก่อนวันขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้ปรับราคาประเมินที่ดินหรืออาคารดังกล่าวตามมูลค่างานที่ได้ส่งมอบให้ลูกค้าแล้วด้วย ทั้งนี้ การประเมินราคาดังกล่าวต้องประเมินโดยผู้ประเมินราคาที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานด้วย

³ หมายเหตุ ในเรื่องการระบุชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่าย (Supplier) ที่มีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 30 ของรายได้รวมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ซึ่งเดิมกำหนดให้เป็นข้อมูลที่ต้องเปิดเผยนั้น ตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ไม่บังคับให้ต้องระบุชื่อ แต่หากบริษัทมีการพึ่งพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใดที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอดของบริษัท ก็ให้เปิดเผยเป็นปัจจัยความเสี่ยง โดยหากมีสัดส่วนเกินร้อยละ 30 ของรายได้รวมหรือยอดซื้อรวม ตามแต่กรณี ตามงบการเงินรวม ก็ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์และประเภทของสินค้าที่ซื้อขาย อย่างไรก็ตาม หากบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ก็ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลเท่าเทียมกันด้วย

5.3 ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ เช่น สิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ให้อธิบายลักษณะสำคัญ เงื่อนไข รวมทั้งผลต่อการดำเนินธุรกิจและอายุสิทธิดังกล่าว

5.4 ให้อธิบายนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (เช่น ธุรกิจที่บริษัทจะลงทุน การกำหนดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมทั้งหมดต่อสินทรัพย์รวม) และนโยบายการบริหารงานในบริษัทดังกล่าว (เช่น ขอบเขตอำนาจในการควบคุมหรือมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ การส่งตัวแทนของบริษัทไปเป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าว)

6. โครงการในอนาคต (Future Plan)

ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีโครงการในอนาคต ให้อธิบายลักษณะ โครงการผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ รวมทั้งปัจจัยที่อาจทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้

7. ข้อพิพาททางกฎหมาย

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้อธิบายเฉพาะ (1) คดีที่อาจมีผลกระทบด้านลบ

ต่อสินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด ทั้งนี้ กรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ให้อธิบายเฉพาะคดีที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10 ของสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด (2) คดีที่กระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ แต่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ และ (3) คดีที่มีได้เกิดจากการประกอบธุรกิจโดยปกติของบริษัท โดยไม่ต้องอธิบายคดีที่เป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจปกติ เช่น การฟ้องบังคับชำระหนี้จากลูกค้าในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน เป็นต้น

ในการอธิบายข้อพิจารณาข้างต้น ให้ระบุถึงศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความและมูลคดี และความคืบหน้าของคดี และความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของคดี หรือข้อพิพาทต่อการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทย่อย และให้ระบุกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัทด้วย

8. โครงสร้างเงินทุน

8.1 หลักทรัพย์ของบริษัท

8.1.1 บริษัทมีทุนจดทะเบียน _____ ล้านบาท เรียกชำระแล้ว _____ ล้านบาทแบ่งเป็นหุ้นสามัญ _____ หุ้น หุ้นบุริมสิทธิ _____ หุ้น (ถ้ามี) มูลค่าหุ้นละบาท ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้ บริษัทจะมีทุนชำระแล้วเพิ่มเป็น _____ ล้านบาท (เฉพาะกรณีการเสนอขายหุ้น) ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น ให้ระบุชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนนั้นด้วย

8.1.2 ในกรณีที่บริษัทมีหุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เช่น จำนวน มูลค่า และสิทธิ และเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ ลักษณะบุคคลที่ถือหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว เป็นต้น ทั้งนี้ หากบุคคลนั้นเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้ระบุรายชื่อและจำนวนที่แต่ละรายถือด้วย ในกรณีที่บริษัทมีโครงการออกและเสนอขายหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพให้กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนซึ่งเป็นคนต่างด้าว (Thai Trust Fund) หรือมีการออกตราสารแสดงสิทธิในผลตอบแทนที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง (NVDR) ที่มีหุ้นของบริษัทนั้นเป็นหลักทรัพย์อ้างอิง ให้ระบุจำนวนหุ้น พร้อมทั้งอธิบายถึงผลกระทบต่อสิทธิในการออกเสียงของผู้ถือหุ้นอันเนื่องมาจากการที่กองทุนรวมหรือผู้ออกหลักทรัพย์อ้างอิง (NVDR) ดังกล่าวไม่ใช่สิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น

8.1.3 ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่หุ้นสามัญ เช่น หุ้นกู้ ตัวเงินหลักทรัพย์แปลงสภาพ หรือตราสารหนี้ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ ประเภทหุ้นกู้ หรือตัวเงิน จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขอื่นที่

เป็นสาระสำคัญ เช่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้หรือตัวเงินก่อนครบกำหนด (Put Option และ Call Option) เป็นต้น และการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้หรือตัวเงินครั้งหลังสุดในกรณีที่กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่มีข้อตกลงระหว่างกัน (Shareholding Agreement) ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การออก และเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัทโดยที่ข้อตกลงดังกล่าวมีบริษัทร่วมลงนาม ด้วย ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายสาระสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท

8.2 ผู้ถือหุ้น

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นดังต่อไปนี้ พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นำผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรา 258 และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน

(ก) กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก

(ข) กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่โดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ (เช่น มีการส่งบุคคลเข้าเป็นกรรมการที่มีอำนาจจัดการ (Authorized Director))

ในกรณีที่รายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ปรากฏดังกล่าวข้างต้น ยังไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น รายชื่อผู้ถือหุ้นที่แสดงไว้เป็นบริษัทอื่น (Holding Company) หรือ กรรมการ (Nominee Account) ให้ระบุชื่อบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง รวมทั้งธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าวด้วย เว้นแต่จะมีเหตุอันสมควรที่ทำให้ไม่อาจทราบผู้ถือหุ้นที่แท้จริงได้

8.3 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ให้ระบุนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนโยบายที่บริษัทย่อยจะจ่ายให้บริษัทด้วย

9. การจัดการ

9.1 โครงสร้างการจัดการ

9.1.1 ให้อธิบายโครงสร้างกรรมการบริษัทว่าประกอบด้วยคณะกรรมการทั้งหมดกี่ชุด เช่น คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าจ้างผู้บริหาร เป็นต้น และขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการแต่ละชุด

9.1.2 ให้ระบุรายชื่อกรรมการ และหากกรรมการรายใดเป็นกรรมการอิสระหรือกรรมการในชุดอื่นตาม (1.1) ให้ระบุให้ชัดเจน นอกจากนี้ ให้ระบุหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระได้แก่ คุณสมบัติ และกระบวนการสรรหา ด้วย

9.1.3 จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท ในปีที่ผ่านมา

9.1.4 ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) และรายชื่อของเลขานุการบริษัท

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทเกี่ยวกับวุฒิการศึกษาล่าสุด ประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ (เช่น การอบรมจากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย) ประสบการณ์หลักที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และประวัติการกระทำผิด รวมทั้งรายชื่อของกรรมการในบริษัทย่อย ตามเอกสารแนบ

9.2 การสรรหากรรมการและผู้บริหาร ให้ระบุว่าวิธีการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการผ่านคณะกรรมการสรรหา (Nominating Committee) หรือไม่ จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี) และให้อธิบายสิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ (ให้ระบุว่าวิธีการแต่งตั้งกรรมการใช้วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากที่สุดตามมาตรา 70 วรรคหนึ่ง แห่ง พรบ. มหชน (Cumulative Voting) หรือวิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)

9.3 คำตอบแทนผู้บริหาร ให้อธิบายในประเด็นดังนี้

9.3.1 คำตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

(ก) ให้แสดงคำตอบแทนของกรรมการบริษัทแต่ละรายในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุเฉพาะคำตอบแทนในฐานะกรรมการเท่านั้น ในกรณีที่กรรมการได้รับคำตอบแทนในฐานะผู้บริหาร ตาม (ข) ด้วย ให้แยกระบุคำตอบแทนไว้ใน (ข) และให้อธิบายลักษณะคำตอบแทนด้วย (เช่น คำตอบแทนกรรมการรายนาย ก เท่ากับ xx บาท ในปี 25xx โดยเป็นคำตอบแทนในรูปเบี้ยประชุม และบำเหน็จกรรมการซึ่งแปรตามผลดำเนินงานของบริษัท เป็นต้น)

(ข) ให้แสดงคำตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารของบริษัทในปีที่ผ่านมา และให้อธิบายลักษณะคำตอบแทนด้วย (ในข้อนี้ คำว่า “ผู้บริหาร” ให้หมายความว่า ผู้จัดการ ผู้บริหารสี่รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้บริหารรายที่สี่ทุกรายโดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่สี่) ในกรณีที่คำตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนคำตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณคำตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบันด้วย

ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก โดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) ให้แสดงคำตอบแทนและจำนวนรายของกรรมการและผู้บริหารทุกคนของบริษัทย่อยที่เป็นธุรกิจหลักในปีที่ผ่านมาตามแนวทางข้างต้นด้วย

9.3.2 คำตอบแทนอื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงคำตอบแทนอื่นและอธิบายลักษณะของคำตอบแทนนั้น เช่น โครงการให้สิทธิซื้อหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพแก่ผู้บริหาร (อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรหลักทรัพย์ดังกล่าว และสัดส่วนการได้รับหุ้นของผู้บริหารเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นหรือโครงการทั้งหมด) รวมทั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ใน (3.1)

9.4 การกำกับดูแลกิจการ ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาบริษัทมีการปฏิบัติตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อ ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดหรือไม่ หากมีเรื่องใดที่บริษัทมิได้มีการปฏิบัติตามหลักการดังกล่าว ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัติตามนั้น พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่นก็ได้

การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน ให้อธิบายว่าบริษัทมีนโยบายและวิธีการดูแลผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์โดยเฉพาะในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินเผยแพร่ต่อสาธารณชนหรือไม่อย่างไร (เช่น การกำหนดให้ผู้บริหารรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ และมาตรการลงโทษหากบริษัทพบว่า มีการนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน เป็นต้น) เพื่อให้ผู้ลงทุนเห็นภาพว่าบริษัทมีมาตรการป้องกันการที่กรรมการและผู้บริหารใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในอย่างไร

บุคลากร ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสาขางานหลักและในกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้งอธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

10. การควบคุมภายใน

ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทและการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยว่าสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิ

ชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่ และที่ผ่านมามีบริษัทมีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นที่ต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุไว้ในที่นี้ด้วย นอกจากนี้ ให้แนบรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารแนบท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ด้วย

11. รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)

ให้อธิบายลักษณะของรายการระหว่างกันที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต

11.1 เปิดเผยรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบิดาของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละสามสิบ) และเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่สาม หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม ทั้งนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยที่มีผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละสิบจะไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นก็ได้

11.2 อธิบายความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทแล้วหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ถ้ามีความเห็นของกรรมการอิสระในเรื่องดังกล่าวที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการ ให้เปิดเผยความเห็นนั้นด้วย

11.3 อธิบายมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และให้ระบุว่าผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียในเรื่องนั้น มีส่วนในการอนุมัติหรือไม่ และมีการดูแลเรื่องดังกล่าวอย่างไร

11.4 อธิบายนโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

หมายเหตุ

หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ข้างใน ส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องหากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้น ในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผล

ประกอบที่ให้ผู้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวแทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรงด้วย

12. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

12.1 งบการเงิน

ให้สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา (หรือเท่าที่มีการดำเนินงานจริง) โดยให้แสดงข้อมูล ดังนี้

(ก) ให้สรุปรายงานการสอบบัญชี

(ข) ตารางสรุปงบการเงินรวมหรืองบการเงิน (ในกรณีที่ไม่มีบริษัทย่อย) โดยให้แสดงรายการและตัวเลขที่ปรากฏในตารางดังกล่าวต้องตรงกับที่ปรากฏในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้ว

(ค) ให้แสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย

หมายเหตุ

การจัดทำประมาณการงบการเงินในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ให้เป็นไปตามความสมัครใจของบริษัท และจะจัดทำเป็นระยะเวลาใดก็ได้ แต่หากประสงค์จะจัดทำและเปิดเผย บริษัทต้องจัดทำประมาณการด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้มั่นใจว่าสมมติฐานที่ใช้จัดทำประมาณการนั้นสมเหตุสมผลแล้ว โดยต้องแสดงสมมติฐานพร้อมทั้งคำอธิบายไว้อย่างชัดเจนด้วย และในการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีในปีถัดไป บริษัทต้องอธิบายว่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง แตกต่างจากประมาณการที่ทำได้ อย่างไร ทั้งนี้ หากประมาณการดังกล่าวจัดทำขึ้น โดยมีเหตุอันควรทราบอยู่แล้วว่า สมมติฐานนั้นไม่สมเหตุสมผล แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีดังกล่าวอาจเข้าข่ายอันเป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดในข้อเท็จจริง ซึ่งบริษัทอาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 238 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

อนึ่ง หากบริษัทประสงค์จะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลใดๆ ที่เกี่ยวกับแนวโน้มหรือประมาณการผลการดำเนินงานของบริษัทในเชิงตัวเลขต่อนักวิเคราะห์หรือผู้ลงทุน บริษัทต้องจัดทำและแสดงประมาณการดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย

12.2 คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ให้อธิบายเชิงวิเคราะห์เกี่ยวกับ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือการ

เปลี่ยนแปลงดังกล่าว หากบริษัทเคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ หรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้อธิบายผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าวด้วย นอกจากนี้ หากมีแนวโน้มหรือความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคตให้อธิบายด้วย

การวิเคราะห์ข้างต้น ให้อธิบายในช่วงปีที่ผ่านมา สำหรับงบการเงินในช่วง 2 ปีก่อนหน้านี้ ให้อธิบายประกอบเฉพาะกรณีที่ฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานดังกล่าวมีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานปัจจุบันของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ หากบริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย/กลุ่ม ให้อธิบายผลการดำเนินการในแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีนัยสำคัญด้วย

12.3 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ให้แสดงค่าตอบแทนที่ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ได้รับจากบริษัทและบริษัทย่อย โดยให้ระบุแยกเป็น

12.3.1 ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี (Audit Fee)

12.3.2 ค่าบริการอื่น (Non-audit Fee)

การเปิดเผยค่าบริการอื่นให้แสดงข้อมูลของค่าบริการอื่นที่ได้จ่ายไปแล้วในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และค่าบริการอื่นที่จะต้องจ่ายในอนาคตอันเกิดจากการตกลงที่ยังให้บริการไม่แล้วเสร็จในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และประเภทของการให้บริการอื่น

ทั้งนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ ผู้สอบบัญชีสังกัด ให้รวมถึง

(ก) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของผู้สอบบัญชี

(ข) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสำนักงานสอบบัญชี กิจการที่ถูกควบคุม โดยสำนักงานสอบบัญชี และกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม

(ค) กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชี

(ง) หุ้นส่วนหรือเทียบเท่าของสำนักงานสอบบัญชี

(จ) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของบุคคล

ตาม (ง)

(ฉ) กิจกรรมที่ผู้สอบบัญชี บุคคลตาม (ก) (ง) หรือ (จ) มีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาลักษณะของการควบคุมหรือการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญที่จะเข้าข่ายเป็นบุคคลหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีข้างต้นให้นำนิยามตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันมาใช้บังคับ

13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ให้ระบุข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้รายการในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามที่ระบุข้างต้นเป็นเพียงรายการขั้นต่ำ โดยบริษัทยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง และไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน

ส่วนที่ 3

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

การรับรองความถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีให้เป็น ดังนี้

1. กรรมการบริหารทุกคนและผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีฉบับนี้แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่สรุปมาในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ไข่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1.

บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เอกสารแนบ 1

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

1. ให้แสดงรายละเอียดของผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมตามตาราง ดังนี้

ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง (1)	อายุ (ปี) (2)	คุณวุฒิ ทางการ ศึกษา (3)	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัท (%) (4)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร (5)	ประสบการณ์ทำงาน ในระยะ 5 ปีย้อนหลัง		
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/ บริษัท/ประเภท ธุรกิจ (6)

หมายเหตุ

(1) สำหรับตำแหน่งกรรมการ ให้ระบุประเภทของกรรมการด้วย เช่น กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามที่กำหนดในหนังสือรับรอง

(2) ให้ระบุคุณวุฒิทางการศึกษาสูงสุด โดยระบุวิชาเอก วิชาโท ชื่อคณะและสถาบันการศึกษา การอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ (เช่น การอบรมจากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย)

(3) ให้นำรวมหุ้นของกลุ่มสมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะด้วย

(4) ให้ระบุถึงความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างผู้บริหารด้วยกัน โดยความสัมพันธ์ทางครอบครัว หมายถึง ความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ความสัมพันธ์โดยการสมรส และความสัมพันธ์โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ทั้งนี้ ให้ระบุเฉพาะความสัมพันธ์ลำดับ บิดามารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้ง คู่สมรส และบุตร ของบุคคลดังกล่าว

(5) ให้ระบุประสบการณ์เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

2. ในกรณีที่ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมรายใดดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องหลายบริษัท ให้แสดงข้อมูลการดำรงตำแหน่งของผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ตามตารางดังนี้

รายชื่อบริษัท	บริษัท	บริษัทย่อย			บริษัทร่วม			บริษัทที่เกี่ยวข้อง		
		1	2	3	1	2	3	1	2	3
ตัวอย่าง										
นาย ก.	//	X		/				X		
นาย ข.	/		/		/	/	/			

หมายเหตุ

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

2. บริษัทที่เกี่ยวข้อง ให้หมายถึง นิยามนิติบุคคลของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของประกาศนี้

3. ประวัติผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุม

ในกรณีที่ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมมีลักษณะไม่เป็นไปตามข้อ 17 แห่งประกาศว่าด้วยการขออนุญาตเสนอขายหุ้น ให้ระบุด้วยว่ามีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อใด หากไม่มี ไม่ต้องระบุ

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 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบ 56-2

รายงานประจำปี สิ้นสุดวันที่ _____
บริษัท _____

การแสดงผลการในรายงานประจำปีอย่างน้อยต้องมีข้อมูลตามรายการที่กำหนดดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท
- 1.2 ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ โทรศัพท์ โทรสาร จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- 1.3 ชื่อ สถานที่ตั้ง โทรศัพท์ โทรสารของบุคคลอ้างอิงอื่น ๆ เช่น นายทะเบียนหลักทรัพย์ ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาหรือผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ

2. ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัท

ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย โดยอย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 3 ปี ที่ผ่านมา (ประมาณ 1/2 หน้า)

3. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

3.1 ให้สรุปสาระสำคัญโดยสังเขปของลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย และนโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม (ประมาณ 1/2 หน้า)

3.2 ในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สายหรือ 1 กลุ่ม

ให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตาราง ดังนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน แล้ว อาจอธิบายโครงสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น

บริษัทมีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

โครงสร้างรายได้¹

สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจ	ดำเนินการโดย	% การถือหุ้นของ บริษัท	ปี 25..		ปี 25..		ปี 25..	
			รายได้	%	รายได้	%	รายได้	%
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 1								
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 2								
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 3								
รวม				100		100		100

¹กรณีที่บริษัทเพิ่งเคยกระจายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา ให้แสดงตารางโครงสร้างรายได้เฉพาะในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมาแล้วแต่กรณี

²รายได้ ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

3.3 ให้สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในปีที่ผ่านมาของลักษณะการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ การตลาด และภาวะการแข่งขันและการจัดหาผลิตภัณฑ์ของบริการของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม โดยแบ่งตามสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ (ตามโครงสร้างรายได้)รวมทั้งแนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต

4. ปัจจัยความเสี่ยง

ให้ระบุปัจจัยที่บริษัทเห็นว่า อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ โดยความเสี่ยงดังกล่าวอาจทำให้ผู้ลงทุนสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน หรือไม่ได้รับผลตอบแทนในอัตราที่ควรจะได้รับ และให้ระบุเฉพาะความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อผู้ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการประกอบธุรกิจทั่วไป ทั้งนี้ให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้า

ประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ หากบริษัทมีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้ว บริษัทอาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้

5. โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ

5.1 ผู้ถือหุ้น

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นดังต่อไปนี้ พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นับผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรา 258 และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน

(ก) กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก

(ข) กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่โดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย

การจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ (เช่น มีการส่งบุคคลเข้าเป็นกรรมการที่มีอำนาจจัดการ (Authorized Director))

ในกรณีที่รายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ปรากฏดังกล่าวข้างต้น ยังไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น รายชื่อผู้ถือหุ้นที่แสดงไว้เป็นบริษัทอื่น (Holding Company) หรือ กรรมการ (Nominee Account) ให้ระบุชื่อบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง รวมทั้งธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าวด้วย เว้นแต่จะมีเหตุอันสมควรที่ทำให้ไม่อาจทราบผู้ถือหุ้นที่แท้จริงได้

5.2 การจัดการ

(1) การจัดการ :

(1.1) ให้อธิบายโครงสร้างกรรมการบริษัทว่าประกอบด้วยคณะกรรมการทั้งหมดกี่ชุด เช่น คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าจ้างผู้บริหาร เป็นต้น และขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการแต่ละชุด

(1.2) ให้ระบุรายชื่อกรรมการ และหากกรรมการรายใดเป็นกรรมการอิสระหรือกรรมการในชุดอื่นตาม (1.1) ให้ชัดเจน นอกจากนี้ ให้ระบุหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระได้แก่ คุณสมบัติ และกระบวนการสรรหาด้วย

(1.3) จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท ในปีที่ผ่านมา

(1.4) ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) และรายชื่อของเลขานุการบริษัท

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทเกี่ยวกับวุฒิการศึกษาล่าสุด ประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ (เช่น การอบรมจากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)) ประสบการณ์หลักที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และประวัติการกระทำผิด รวมทั้งรายชื่อของกรรมการในบริษัทย่อย ตามเอกสารแนบ เช่นเดียวกับข้อมูลที่เปิดเผยตามเอกสารแนบในเรื่องเดียวกันตามแบบ 56-1”

(2) การสรรหากรรมการและผู้บริหาร : ให้ระบุว่าวิธีการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการผ่านคณะกรรมการสรรหา (Nominating Committee) หรือไม่ จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี) และให้อธิบายสิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ (ให้ระบุว่า การแต่งตั้งกรรมการ ใช้วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากที่สุดตามมาตรา 70 วรรคหนึ่ง แห่ง พรบ. มหาชน (Cumulative Voting) หรือวิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)

(3) คำตอบแทนผู้บริหาร : ให้อธิบายในประเด็นดังนี้

(3.1) คำตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

(ก) ให้แสดงคำตอบแทนของกรรมการบริษัทแต่ละรายในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุเฉพาะคำตอบแทนในฐานะกรรมการเท่านั้น ในกรณีที่กรรมการได้รับคำตอบแทนในฐานะผู้บริหารตาม (ข) ด้วย ให้แยกระบุคำตอบแทนไว้ใน (ข) และให้อธิบายลักษณะคำตอบแทนด้วย (เช่น คำตอบแทนกรรมการรายนาย ก เท่ากับ xx บาท ในปี 25xx โดยเป็นคำตอบแทนในรูปเบี้ยประชุม และบำเหน็จกรรมการ ซึ่งแปรตามผลดำเนินงานของบริษัท เป็นต้น)

(ข) ให้แสดงคำตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารของบริษัทในปีที่ผ่านมา และให้อธิบายลักษณะคำตอบแทนด้วย (ในข้อนี้ คำว่า “ผู้บริหาร” ให้หมายความว่า ผู้จัดการ ผู้บริหาร ที่รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่สี่)

ในกรณีที่คำตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนคำตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณคำตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบันด้วย

ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก โดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) ให้แสดงคำตอบแทนและจำนวนรายของกรรมการและผู้บริหารทุกคนของบริษัทย่อยที่เป็นธุรกิจหลักในปีที่ผ่านมาตามแนวทางข้างต้นด้วย

(3.2) คำตอบแทนอื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงคำตอบแทนอื่นและอธิบายลักษณะของคำตอบแทนนั้น เช่น โครงการให้สิทธิซื้อหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพแก่ผู้บริหาร (อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรหลักทรัพย์ดังกล่าว และสัดส่วนการได้รับหุ้นของผู้บริหารเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นหรือโครงการทั้งหมด) รวมทั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ใน (3.1)

(4) ให้อธิบายว่าที่ผ่านมามีการปฏิบัติตามหลักการของการกำกับดูแล

กิจการที่ดี 15 ข้อ ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดหรือไม่ หากมีเรื่องใดที่บริษัทมิได้มีการปฏิบัติตามหลักการดังกล่าว ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัตินั้น พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่นก็ได้

(5) การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน : ให้อธิบายว่าบริษัทมีนโยบายและวิธีการดูแลผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์โดยเฉพาะในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินเผยแพร่ต่อสาธารณชนหรือไม่อย่างไร (เช่น การกำหนดให้ผู้บริหารรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ และมาตรการลงโทษหากบริษัทพบว่า มีการนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน เป็นต้น) เพื่อให้ผู้ลงทุนเห็นภาพว่าบริษัทมีมาตรการป้องกันที่กรรมการและผู้บริหารใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในอย่างไร

(6) การควบคุมภายใน : ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทและการติดตามควบคุมดูแล การดำเนินงานของบริษัทย่อยว่า สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่ และที่ผ่านมามีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นที่ต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุไว้ในที่นี้ด้วย นอกจากนี้ให้แนบรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารแนบท้ายรายงานประจำปีนี้ด้วย

5.3 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ให้ระบุนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนโยบายที่บริษัทย่อยจะจ่ายให้บริษัทด้วย”

6. รายการระหว่างกัน

ให้อธิบายลักษณะของรายการระหว่างกันที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต

(1) เปิดเผยรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบิดาของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละสามสิบ) และเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่สาม หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม ทั้งนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยที่มี ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถือหุ้นร่วมกัน ไม่เกินร้อยละสิบ จะไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นก็ได้

(2) อธิบายความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทแล้วหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ถ้ามีความเห็นของกรรมการอิสระในเรื่องดังกล่าวที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการให้เปิดเผยความเห็นนั้นด้วย

(3) อธิบายมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และให้ระบุว่าผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียในเรื่องนั้น มีส่วนในการอนุมัติหรือไม่ และมีการดูแลเรื่องดังกล่าวอย่างไร

(4) อธิบายนโยบายหรือแนวโน้มในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

หมายเหตุ

หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ซ้ำในส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องหากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบที่ทำให้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวแทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรงด้วย

7. คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ให้อธิบายเชิงวิเคราะห์เกี่ยวกับ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว หากบริษัทเคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล รายงานประจำปี หรือแบบ 56-1 ให้อธิบายผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าวด้วย นอกจากนี้ หากมี แนวโน้มหรือความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ ในอนาคตให้อธิบายด้วย นอกจากนี้ หากบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีโครงการในอนาคต ให้เปิดเผย ข้อมูลดังกล่าวโดยต้องอธิบายลักษณะ โครงการ ผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ และปัจจัยที่อาจทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้ เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ (Goal) (ถ้ามี) ให้อธิบาย เป้าหมายการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ผู้บริหารของบริษัทมุ่งหวังไว้ในระยะเวลา 3-5 ปีข้างหน้า (อาจเป็นข้อมูลในเชิงตัวเลขหรือไม่ก็ได้) โดยให้เปิดเผยเฉพาะกรณี que ผู้บริหารพร้อมจะเปิดเผย เป้าหมายดังกล่าว และจะมีการอธิบายความคืบหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมายในการเปิดเผย ข้อมูลเพิ่มเติมในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของปีถัดไป เช่น บริษัทมีแผนที่จะมีส่วนแบ่ง ตลาดร้อยละ 20 ภายใน 3 ปีข้างหน้า หรือบริษัทมีแผนที่จะพัฒนาเทคโนโลยีการผลิตเพื่อลดต้นทุน การผลิตลงร้อยละ 10 ภายในปีนี้ เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนทราบทิศทางของบริษัทในอนาคต และใช้เป็นแนวทางในการติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการของบริษัทต่อไป”

8. งบการเงิน

8.1 ให้แนบงบการเงินเปรียบเทียบของบริษัทและงบการเงินรวมเปรียบเทียบ(ในกรณีที่บริษัทมีบริษัทย่อย) ในช่วง 2 ปีที่ผ่านมา ที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว โดยไม่ตัดทอน

8.2 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ให้แสดงค่าตอบแทนที่ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ได้รับจาก บริษัทและบริษัทย่อย โดยให้ระบุแยกเป็น

(ก) ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี (Audit Fee)

(ข) ค่าบริการอื่น (Non-audit Fee)

การเปิดเผยค่าบริการอื่น ให้แสดงข้อมูลของค่าบริการอื่นที่ได้จ่ายไปแล้ว ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และค่าบริการอื่นที่จะต้องจ่ายในอนาคตอันเกิดจากการตกลงที่ยังให้บริการ ไม่แล้วเสร็จในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และประเภทของการให้บริการอื่น

ทั้งนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ให้รวมถึง

- (1) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของผู้สอบบัญชี
- (2) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสำนักงานสอบบัญชี กิจการที่ถูกควบคุมโดยสำนักงานสอบบัญชี และกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะ เป็นโดยตรงหรือทางอ้อม
- (3) กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของสำนักงานสอบบัญชี
- (4) หุ้นส่วนหรือเทียบเท่าของสำนักงานสอบบัญชี
- (5) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของบุคคลตาม (4)
- (6) กิจการที่ผู้สอบบัญชี บุคคลตาม (1) (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพล อย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะ เป็นโดยตรงหรือทางอ้อม

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาลักษณะของการควบคุมหรือการมีอิทธิพลอย่างเป็น สาระสำคัญที่จะเข้าข่ายเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี ข้างต้น ให้นำนิยามตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกันมาใช้บังคับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

(บจ/ป 11-00)

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ
และวิธีการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 170 วรรคสอง (7) และ (17) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการปฏิบัติการใดๆ เพื่อเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 30 เมษายน 2536

(2) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการปฏิบัติการใดๆ เพื่อเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2536

ข้อ 2 ในข้อบังคับนี้

“ตลาดหลักทรัพย์” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“บริษัทจดทะเบียน” หมายความว่า บริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วย หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน

“บริษัทใหญ่” หมายความว่า บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทจดทะเบียนไม่ว่าโดยทางตรง หรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้วของบริษัทจดทะเบียน

“บริษัทย่อย” หมายความว่า บริษัทที่จดทะเบียนถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้วของบริษัทนั้น

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 258 (1) ถึง (7) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายความว่า ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในบริษัทจดทะเบียนรวมกันเกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนชำระแล้วของบริษัทจดทะเบียน การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

ข้อ 3 ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยสารสนเทศโดยรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์เมื่อมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้น

- (1) คณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนมีมติกำหนดวันประชุมสามัญหรือประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ ให้บริษัทจดทะเบียนแจ้งวาระการประชุมมาด้วยพร้อมกัน
- (2) คณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนมีมติกำหนดวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นหรือวันให้สิทธิใดๆ แก่ผู้ถือหุ้น
- (3) คณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทจดทะเบียนมีมติให้เพิ่มทุนหรือจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน
- (4) บริษัทจดทะเบียนออกหลักทรัพย์ใหม่หรือกระทำการใดๆ อันมีผลกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหลักทรัพย์แปลงสภาพหรือกระทบต่อการใช้สิทธิของชื่อหุ้นของบริษัทจดทะเบียนของผู้ถือหลักทรัพย์
- (5) บริษัทจดทะเบียนกระทำการใดๆ หรือมีการออกหลักทรัพย์โดยมีเงื่อนไขใดๆ ซึ่งมีผลต่อการไถ่ถอน ยกเลิก หรือการครบกำหนดของหลักทรัพย์จดทะเบียนทั้งหมดหรือบางส่วนในกรณีนี้ บริษัทจดทะเบียนต้องแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์เป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนการไถ่ถอน ยกเลิก หรือการครบกำหนดดังกล่าว
- (6) บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในสิทธิของผู้ถือหลักทรัพย์ประเภทหนี้ซึ่งอาจแปลงสภาพเป็นหุ้นหรือแลกเปลี่ยนเป็นหุ้นได้ ตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญหรือ การยกเลิกหลักประกันหรือมีการผิคนัดชำระเงินตามระยะเวลาการชำระคืนในหลักทรัพย์ประเภทหนี้ หรือหุ้นกู้ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- (7) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทใหญ่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทใหญ่และเป็นผลให้มีการเปลี่ยนแปลงอำนาจการควบคุมบริษัทจดทะเบียน
- (8) บริษัทจดทะเบียนได้มาหรือเสียไปซึ่งสัญญาทางการค้าที่สำคัญ
- (9) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีรายการเกี่ยวกับการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

(10) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีรายการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

(11) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งเงินลงทุนในบริษัทอื่น ซึ่งเป็นผลให้บริษัทอื่นนั้นมีสภาพหรือสิ้นสภาพ ในการเป็นบริษัทย่อยของบริษัทจดทะเบียนหรือของบริษัทย่อยนั้น

(12) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการเข้าร่วมทุนหรือยกเลิกการเข้าร่วมทุนกับบริษัทอื่น โดยสัดส่วนของการเข้าร่วมทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของทุนชำระแล้วของบริษัทที่เข้าร่วมทุน

(13) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการออกผลิตภัณฑ์ใหม่ที่สำคัญ การพัฒนาที่สำคัญเกี่ยวกับทรัพยากร เทคโนโลยี ผลิตภัณฑ์ และตลาด หรือการค้นพบที่สำคัญเกี่ยวกับทรัพยากรธรรมชาติ

(14) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการกู้ยืมเงิน หรือมีการออกตราสารหนี้เป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

(15) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีข้อพิพาททางกฎหมายที่สำคัญที่มีผลกระทบเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน เช่น ข้อพิพาทเกี่ยวกับแรงงาน ผู้รับเหมาช่วง หรือผู้ขายสินค้าให้บริษัทจดทะเบียน

(16) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีข้อพิพาททางกฎหมายที่สำคัญ

(17) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในโครงการจ่ายลงทุน

(18) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์อื่น หรือมีการเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับหลักทรัพย์ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น

(19) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ

(20) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยเลิกกิจการและมีการชำระบัญชี

(21) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการประเมินราคาทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยโดยผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อเปิดเผยต่อผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุนทั่วไป ทั้งนี้ให้บริษัทจดทะเบียนแจ้งและส่งรายงานการประเมินราคาให้ตลาดหลักทรัพย์ด้วย

* (22) คณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทจดทะเบียนมีมติให้ซื้อหุ้นของบริษัทอื่นหรือคณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนมีมติให้จำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืน ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

(ความใน (22) ของข้อ 3 เดิมถูกยกเลิก และใช้ความใหม่นี้แทน โดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ และวิธีการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2545 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2545)

* (23) กรณีใดๆ ที่มีหรือจะมีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหลักทรัพย์หรือต่อการตัดสินใจในการลงทุน หรือต่อการเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทจดทะเบียน

(*ความใน(23) ของข้อ 3 โดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศและวิธีการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2544)

ข้อ 4 การรายงานตามข้อ 3 ให้บริษัทจดทะเบียนรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดโดยไม่ชักช้าในวันที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น โดยรายงานก่อนเวลาการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในแต่ละรอบอย่างน้อย 1 ชั่วโมง หรือหลังเวลาการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีเหตุสุดวิสัยไม่อาจปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้บริษัทจดทะเบียนรายงานก่อนเวลาการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในรอบแรกอย่างน้อย 1 ชั่วโมงของวันทำการถัดไป

ข้อ 5 เมื่อบริษัทจดทะเบียนได้จัดส่งหนังสือเรียกประชุมผู้ถือหุ้นพร้อมเอกสารการประชุมให้แก่ผู้ถือหุ้น ให้บริษัทจดทะเบียนจัดส่งสำเนาหนังสือและเอกสารดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ด้วยพร้อมกัน

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีผู้ถือหุ้นสัญชาติต่างด้าว ให้บริษัทจดทะเบียนจัดส่งหนังสือเรียกประชุมผู้ถือหุ้นพร้อมเอกสารการประชุมฉบับแปลเป็นภาษาอังกฤษให้แก่ผู้ถือหุ้นสัญชาติต่างด้าวนั้นด้วย

ข้อ 6 ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยสารสนเทศโดยรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด หรือจัดส่งเอกสารตามที่กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่มีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้น

(1) บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ หรือบุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการของบริษัทจดทะเบียน ให้บริษัทจดทะเบียนจัดส่งประวัติกรรมการ หรือบุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการของบริษัทจดทะเบียนที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

(2) บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับของบริษัท ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิในเรื่องที่บริษัทจดทะเบียนต้องรายงานโดยไม่ชักช้า

(3) บริษัทจดทะเบียนมีการย้ายที่ตั้งสำนักงานใหญ่

(4) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชี ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยลาออกจากการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย ให้บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยนำเสนอหนังสือที่ผู้สอบบัญชีแจ้งขอลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์พร้อมกัน

(5) บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงนายทะเบียนหลักทรัพย์ หรือมีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ตั้งของนายทะเบียนหลักทรัพย์

เมื่อบริษัทจดทะเบียนได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงตาม (1) (2) หรือ (3) ต่อนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้ว ให้บริษัทจดทะเบียนจัดส่งหลักฐานเอกสารแสดงการจดทะเบียนนั้นต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทรับจดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

ข้อ 7 ให้บริษัทจดทะเบียนจัดส่งรายงานหรือเอกสารดังต่อไปนี้ให้ตลาดหลักทรัพย์

(1) สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือรายชื่อผู้ถือหุ้น 10 รายแรก ณ วันที่มีการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นและ ณ วันที่ปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้น ให้จัดส่งภายใน 14 วันนับแต่วันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นหรือวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้น ทั้งนี้ ตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

(2) รายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นหรือประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นจำนวน 1 ฉบับ ให้จัดส่งภายใน 14 วันนับแต่วันที่มีการประชุมผู้ถือหุ้นนั้น

(3) รายงานการกระจายการถือหุ้น โดยต้องแสดงจำนวนผู้ถือหุ้นทั้งหมด จำนวนผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นอยู่ไม่เกินกว่าห้าในหนึ่งพันของทุนจดทะเบียนและไม่ต่ำกว่าหนึ่งหน่วยการซื้อขาย จำนวนหุ้นรวมที่ผู้ถือหุ้นดังกล่าวถืออยู่และคิดเป็นร้อยละของทุนจดทะเบียน และจำนวนหุ้นรวมที่ผู้ถือหุ้นสัญชาติไทยถืออยู่ และจำนวนหุ้นรวมที่ผู้ถือหุ้นสัญชาติต่างด้าวถืออยู่และคิดเป็นร้อยละของทุนจดทะเบียน ณ วันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นจำนวน 1 ฉบับ ให้จัดส่งภายใน 14 วันนับแต่วันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้น ทั้งนี้ ตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ข้อ 8 ให้บริษัทจดทะเบียนแจ้งวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นหรือวันให้สิทธิใดๆ แก่ผู้ถือหุ้น ให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 14 วัน และเวลาปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นหรือเวลากำหนดสิทธิใดๆ ดังกล่าว ให้กำหนดเป็นเวลา 12.00 น. ของวันนั้นๆ

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลงวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นหรือเปลี่ยนแปลงวันให้สิทธิใดๆ แก่ผู้ถือหุ้นจากเดิมที่เคยแจ้งตลาดหลักทรัพย์ไว้ตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทจดทะเบียนแจ้งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นหรือวันให้สิทธิใดๆ แก่ผู้ถือหุ้นที่เคยแจ้งไว้

ข้อ 9 เพื่อประโยชน์ในการกำกับบริษัทจดทะเบียนและคุ้มครองประโยชน์ของผู้ลงทุนให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการปฏิบัติการใดๆ ในกรณีที่มีเหตุการณ์ตามที่กำหนดในข้อบังคับนี้มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนได้ ทั้งนี้ ให้รวมถึงการกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การเปิดเผยสารสนเทศขั้นต่ำ ตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด
- (2) การแจ้งหรือการขอความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน
- (3) การกำหนดคะแนนเสียงขั้นต่ำของที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนต้องขอความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน
- (4) การยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการดำเนินการใดๆ ที่เป็นเหตุให้บริษัทจดทะเบียนต้องยื่นคำขอให้ตลาดหลักทรัพย์พิจารณาคุณสมบัติของบริษัทจดทะเบียนนั้นใหม่
- (5) การจัดให้มีที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้ประเมินราคาอิสระ หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพอิสระ และความเห็นของบุคคลดังกล่าว
- (6) การจัดให้มีความเห็นของกรรมการที่เป็นอิสระ
- (7) เรื่องอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์เห็นสมควรเพื่อประโยชน์ในการกำกับบริษัทจดทะเบียนและคุ้มครองประโยชน์ของผู้ลงทุน โดยทั่วไป

ข้อ 10 ให้ข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปจนกว่าคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์จะได้กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการปฏิบัติการใดๆ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องข้อกำหนดดังกล่าวตามข้อบังคับนี้ออกใช้บังคับ

- (1) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 30 เมษายน 2536

- (2) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2538
- (3) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยเกี่ยวกับการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 22 มกราคม 2536
- (4) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2536
- (5) ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ ในการเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับการเพิ่มทุนของบริษัทจดทะเบียน ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2537

ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 ตุลาคม 2538 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 15 กันยายน 2538

(ลงนาม) โกวิทช์ โปษยานนท์

(นายโกวิทช์ โปษยานนท์)

ประธานกรรมการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน

ตลาดหลักทรัพย์กำหนดแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนไว้ 6 ประการ ดังนี้

1. การเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญให้ประชาชนทราบโดยทันที
2. การเผยแพร่สารสนเทศต่อประชาชนอย่างทั่วถึง
3. การชี้แจงกรณีที่มีข่าวลือหรือข่าวสารต่าง ๆ
4. การดำเนินการเมื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนผิดไปจากสภาพปกติของตลาด
5. การเปิดเผยในเชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุอันสมควร
6. การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน โดยใช้สารสนเทศภายใน

1. สารสนเทศที่สำคัญที่ต้องเปิดเผยได้แก่

สารสนเทศที่สำคัญได้แก่ สารสนเทศที่มีผลต่อราคาหลักทรัพย์ หรือสำคัญต่อการตัดสินใจลงทุน หรือมีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้น โดยแบ่งเป็น 2 ประเภทหลักๆ คือ

1.1 สารสนเทศที่รายงานตามรอบระยะเวลาบัญชี ได้แก่ งบการเงิน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปี

1.2 สารสนเทศที่รายงานตามเหตุการณ์ ได้แก่ การได้มา จำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ รายการที่เกี่ยวข้องกันการร่วม ยกเลิก การร่วมทุนการเพิ่มทุน ลดทุน การออกหลักทรัพย์ใหม่ การซื้อหุ้นคืน การจ่าย หรือไม่จ่ายปันผล

2. การเปิดเผยสารสนเทศโดยทันที หมายถึง

บริษัทต้องเปิดเผยสารสนเทศทันทีเมื่อมีเหตุการณ์สำคัญๆ เกิดขึ้นคือภายในวันที่กรรมการมีมติ หรืออย่างช้าภายใน 9.00 น. ของวันทำการถัดไป อย่างไรก็ตามการเปิดเผยต้องดำเนินการนอกเวลาทำการซื้อขายหลักทรัพย์ คือก่อนการซื้อขายในแต่ละรอบล่วงหน้า 1 ชั่วโมง หรือภายหลังปิดการซื้อขายแล้ว (เวลาซื้อขายหลักทรัพย์มี 2 รอบคือ รอบเช้า 10.00-12.30 น. และรอบบ่าย 14.30-17.00 น.) เพื่อให้ผู้ลงทุนมีเวลาในการพิจารณาและตัดสินใจ ดังนั้น ช่วงเวลาที่บริษัทสามารถส่งสารสนเทศในแต่ละวันแบ่งได้ 3 ช่วงคือ 1. ก่อน 9.00 น. 2. 12.30-13.30 น. และ 3. หลัง 17.00 น.

3. การเปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญที่มีความจำเป็นระหว่างชั่วโมงการซื้อขาย

บริษัทต้องแจ้งให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบล่วงหน้าโดยหากสารสนเทศนั้นคาดว่าจะมีผลกระทบต่อภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ บริษัทอาจขอให้ตลาดหลักทรัพย์สั่งให้หยุดการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นชั่วคราว เพื่อเปิดโอกาสให้สารสนเทศได้มีการเผยแพร่อย่างทั่วถึง และนักลงทุนทั่วไปมีเวลาในการวิเคราะห์สารสนเทศ

4. ข้อยกเว้นในการไม่ต้องเปิดเผยสารสนเทศโดยทันทีของตลาดหลักทรัพย์

สารสนเทศบางอย่างที่เปิดเผยแล้วเป็นผลเสียต่อความสามารถในการแข่งขันหรือสารสนเทศที่ยังไม่สามารถสรุปผลได้ หรือยังมีความไม่แน่นอนของสารสนเทศสูง บริษัทไม่จำเป็นต้องเปิดเผยสารสนเทศนั้นโดยทันที อย่างไรก็ตามบริษัทต้องเก็บรักษาสารสนเทศที่ยังไม่เปิดเผยนั้นเป็นความลับ หากมีการรั่วไหลของข้อมูลต้องรีบชี้แจงทันที โดยระบุถึงข้อเท็จจริง และระยะเวลาที่คาดว่าจะสรุปผลได้ ตัวอย่างเช่น

(1) บริษัทอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อให้ได้มาอีกบริษัทหนึ่ง บริษัทไม่จำเป็นต้องประกาศต่อประชาชนในแต่ละขั้นตอนของการเจรจา เนื่องจากอาจมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา แต่บริษัทควรรองนกว่าจะมีความแน่นอนในข้อตกลงซึ่งเป็นหลักการสำคัญหรือความลับหน้าในการเจรจามีความชัดเจน แล้วค่อยเปิดเผยมายังตลาดหลักทรัพย์โดยทันที

(2) บริษัทที่ประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งต้องมีการรวบรวมซื้อที่ดิน เพื่อพัฒนาโครงการซึ่งหากเปิดเผยข้อมูลว่าจะมีการเปิดโครงการอะไรที่ไหน อาจทำให้ราคาที่ต้องจ่ายซื้อที่ดินมีราคาสูงขึ้น ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ บริษัทอาจชะลอการเปิดเผยไว้จนกว่าบริษัทรวบรวมที่ดินได้ตามจำนวนที่ต้องการแล้วค่อยเปิดเผยมายังตลาดหลักทรัพย์

5. การเผยแพร่สารสนเทศต่อประชาชนอย่างทั่วถึง หมายความว่า

บริษัทต้องเปิดเผยสารสนเทศนอกเวลาการซื้อขายและก่อนการซื้อขาย ในแต่ละรอบล่วงหน้าอย่างน้อย 1 ชั่วโมง หรือหลังปิดการซื้อขายประจำวันแล้ว โดยส่งสารสนเทศในรูปแบบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และส่งในรูปแบบ เอกสารสิ่งพิมพ์ โดยสารสนเทศของบริษัทจะถูกเผยแพร่ต่อไปยังผู้ลงทุนผ่านเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ ที่ www.set.or.th รวมทั้งผ่านระบบการเผยแพร่สารสนเทศต่างๆ ของตลาดหลักทรัพย์

6. การให้ข้อมูลหรือข่าวสารของบริษัทต่อนักข่าวหรือนักวิเคราะห์

ตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้บริษัทใช้นโยบายเปิดในการติดต่อกับนักข่าว นักวิเคราะห์ หรือบุคคลอื่นๆ อย่างไรก็ตามบริษัทควรหลีกเลี่ยงการให้ข้อมูลพิเศษที่ยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชนทั่วไปผ่านตลาดหลักทรัพย์แก่นักวิเคราะห์หรือนักข่าว เพราะอาจเกิดความไม่เท่าเทียมกันในการรับรู้ข้อมูลอันจะเกิดประโยชน์ต่อบุคคลเฉพาะกลุ่ม หากเลี้ยงไม่ได้ให้รับเผยแพร่ข้อมูลผ่านตลาดหลักทรัพย์ทันทีที่มีการให้ข้อมูลพิเศษที่ยังไม่เปิดเผยเพื่อคงหลักการของการเปิดเผยอย่างทั่วถึง

7. การให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับราคาซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท

บริษัทไม่ควรให้สัมภาษณ์ถึงราคาหลักทรัพย์ของบริษัทเนื่องจากการให้ความเห็นเกี่ยวกับราคาหรือการเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์ ผู้แสดงความเห็นต้องมีความเป็นอิสระ กล่าวคือ ไม่เป็นผู้ถือหุ้น กรรมการ เจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้มีประโยชน์ได้เสียจากการแสดงความคิดเห็นนั้น นอกจากนี้ผู้แสดงความเห็นต้องใช้หลักวิชา และแสดงข้อมูลในการวิเคราะห์

8. การเปิดเผยงบก่อนสอบทานของบริษัทบางไตรมาส

หากบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยงบก่อนสอบทาน บริษัทจะต้องถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ ไม่ควรเลือกเฉพาะรอบระยะเวลาบัญชีที่ปรากฏผลประกอบการดีเท่านั้น

9. การเปิดเผยประมาณการหรือคาดการณ์เกี่ยวกับกำไรของบริษัท

บริษัทไม่ควรเปิดเผยเกี่ยวกับประมาณการกำไรซึ่งมีไว้เพื่อใช้ในการภายในเพราะว่าเป็นการคาดการณ์ ซึ่งอาจผิดไปจากผลประกอบการจริงเมื่อผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี อย่างไรก็ตามหากบริษัทต้องการที่จะเปิดเผยเกี่ยวกับประมาณการดังกล่าวให้ถือเป็นความรับผิดชอบของบริษัทในด้านความถูกต้อง โดยบริษัทสามารถจัดทำเป็นงบการเงินก่อนสอบทานภายใต้สมมติฐานที่สมเหตุสมผลและบริษัทไม่ควรเปิดเผยเกี่ยวกับประมาณการกำไรซึ่งมีไว้เพื่อใช้ในการภายใน เพราะเป็นคาดการณ์ ซึ่งอาจผิดไปจากผลประกอบการจริงเมื่อผ่านการสอบทาน นำส่งมาที่ตลาดหลักทรัพย์ภายใน 30 วัน นับแต่สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อเผยแพร่ต่อนักลงทุนทั่วไป

10. ตัวเลขประมาณการแตกต่างจากตัวเลขที่ผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี

หากงบก่อนสอบทานแสดงกำไรหรือขาดทุนแตกต่างจากตัวเลขที่ผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี ตั้งแต่ 20 เปอร์เซ็นต์ขึ้นไป บริษัทจะต้องชี้แจงถึงสาเหตุของการแตกต่างให้นักลงทุนได้ทราบ

11. กรณีมีข่าวลือเกี่ยวกับบริษัท

ข่าวลือหรือข่าวสารต่างๆ เช่น บทความที่พิมพ์ในหนังสือพิมพ์ข้อมูล ประเภทปากต่อปาก ไม่ว่าจะเป็ความจริงหรือไม่ หากตลาดหลักทรัพย์เห็นว่าผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัท ตลาดหลักทรัพย์จะแจ้งให้บริษัทชี้แจงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับข่าวลือหรือข่าวสารนั้น โดยทันที เพื่อป้องกันมิให้ผู้ลงทุนใช้ข้อมูลที่ไม่ถูกต้องในการซื้อขายหลักทรัพย์

แนวทางการชี้แจงกรณีมีข่าวลือดังนี้

- ข่าวลือไม่เป็นจริง : ปฏิเสธข่าว
- ข่าวลือเกิดจากการเผยแพร่ข้อมูลที่ผิดพลาดหรือตีความผิด : ปฏิเสธข่าวพร้อมทั้งแถลงข้อเท็จจริงให้ทราบ
- ข่าวลือที่ถูกต้อง : เผยแพร่ให้ประชาชนทราบถึงข้อเท็จจริง ขั้นตอนและระยะเวลาที่คาดว่าจะสรุปผลได้

12. เมื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทผิดไปจากสภาพปกติของตลาด

บริษัทควรพิจารณาว่าอะไรเป็นสาเหตุของการทำให้ภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทผิดไปจากสภาพปกติของตลาด เช่น มีข้อมูลสำคัญที่ยังไม่ได้เปิดเผยแล้วมีการรั่วไหลเกิดขึ้น หรือเกิดจากข่าวลือ เป็นต้น ซึ่งหากเกิดจากการรั่วไหลของข้อมูลบริษัทก็ต้องเปิดเผยข้อมูลนั้นมาที่ตลาดหลักทรัพย์ทันที หรือหากเกิดจากข่าวลือบริษัทก็ดำเนินการตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขข่าวลือและข่าวสารนั้นให้ถูกต้อง

13. การตรวจสอบข่าวลือหรือตรวจสอบการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท

ตลาดหลักทรัพย์มีหน่วยงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการกำกับและตรวจสอบการซื้อขายหลักทรัพย์ ดังนั้นหากมีข่าวลือหรือหลักทรัพย์ของบริษัทมีการเคลื่อนไหวที่ผิดปกติเกิดขึ้น ตลาดหลักทรัพย์อาจติดต่อไปที่บริษัทเพื่อให้บริษัทชี้แจงข้อเท็จจริงให้ประชาชนทั่วไปได้ทราบ หาก

บริษัทไม่ได้รับการติดต่อจากตลาดหลักทรัพย์ บริษัทก็สามารถชี้แจงข้อมูลมาที่ตลาดหลักทรัพย์เองได้

14. การเปิดเผยในเชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุอันควร

การเปิดเผยสารสนเทศที่เกินความจำเป็นโดยไม่มีเหตุผลสนับสนุนและอาจทำให้เข้าใจว่าเป็นความพยายามที่จะให้มีผลต่อราคาของหลักทรัพย์ ซึ่งบริษัทจะต้องละเว้นการเปิดเผยสารสนเทศในลักษณะดังกล่าว

ตัวอย่างของการเปิดเผยในเชิงส่งเสริมที่ไม่มีเหตุอันควร ได้แก่

1. การออกประกาศเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ขั้นพัฒนาโดยยังไม่มีการพิสูจน์ว่ามีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์
2. การออกประกาศต่อประชาชนอย่างต่อเนื่อง โดยไม่มีความสัมพันธ์กับพัฒนาการของบริษัท
3. การแถลงข่าวด้านเดียวหรือไม่เสมอภาคกัน

15. การซื้อขายหลักทรัพย์โดยใช้ข้อมูลภายใน หมายความว่า

การซื้อขายหลักทรัพย์โดยใช้ข้อมูลภายใน หมายถึง การซื้อขายหลักทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมจากข้อมูลสำคัญที่ล่วงรู้มาในฐานะที่เป็นบุคคลภายในและข้อมูลนั้นยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชน โดยไม่คำนึงถึงว่าบุคคลภายในกระทำในนามของตนหรือบุคคลอื่น และรวมถึงการนำข้อมูลภายในออกเปิดเผยให้แก่บุคคลภายนอกเพื่อให้บุคคลนั้นสามารถซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทโดยอาศัยข้อมูลที่ยังไม่ได้เปิดเผยต่อประชาชน

16. บุคคลภายใน คือ

บุคคลที่ได้ล่วงรู้ข้อมูลภายในที่สำคัญก่อนที่จะเผยแพร่ต่อประชาชนรวมเรียกว่าบุคคลภายใน ได้แก่

1. ผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุม
2. กรรมการ พนักงาน และลูกจ้าง รวมคู่สมรส บิดา มารดา บุตร พี่น้อง ตลอดจนบุคคลภายนอกอื่นๆ ที่ได้รับการบอกเล่าเกี่ยวกับข้อมูลภายในที่สำคัญ

17. ข้อมูลภายใน หมายถึง

ข้อมูลที่ยังไม่ได้มีการเปิดเผยต่อประชาชนหรือข้อมูลที่มีไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ของบริษัทอย่างเดียว และไม่ใช่มิไว้ใช้ส่วนบุคคลรวมถึงข้อมูลซึ่งบริษัทเก็บไว้ไม่เปิดเผยเป็นการชั่วคราว เช่น ข้อมูลจากงบการเงินที่ยังไม่ได้นำเสนอตลาดหลักทรัพย์ การจ่ายเงินปันผล การรวบรวมกิจการ การจะได้อะไรซึ่งสัญญาทางการค้าที่สำคัญ

18. การซื้อขายหลักทรัพย์โดยใช้ข้อมูลภายใน

การซื้อขายหลักทรัพย์โดยใช้ข้อมูลภายในถือเป็นการเอาเปรียบผู้ลงทุนทั่วไป เนื่องจากบุคคลภายในซึ่งได้รับข่าวสารและข้อมูลสำคัญอันเนื่องมาจากต้องทำหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทได้ใช้ข้อมูลนั้นในการซื้อขายหลักทรัพย์ล่วงหน้าก่อนผู้ลงทุนทั่วไป กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์จึงกำหนดให้การซื้อขายในลักษณะดังกล่าวเป็นความคิดตามกฎหมาย

19. วิธีป้องกันการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ โดยบุคคลภายใน

1. บริษัทควรกำหนดให้กรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และบุคคลภายในอื่น รายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท เพื่อป้องกันการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ โดยใช้ข้อมูลภายใน และเพื่อเลี่ยงข้อครหาเกี่ยวกับความเหมาะสมของการซื้อขายหลักทรัพย์ของบุคคลภายใน
2. บริษัทควรมีข้อห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัทในช่วงเวลาก่อนที่จะเผยแพร่งบการเงินหรือเผยแพร่เกี่ยวกับฐานะการเงินและสถานะของบริษัทรวมถึงข้อมูลสำคัญอื่นๆ
3. บุคคลภายในควรระงับการซื้อหรือขายหลักทรัพย์หรือรอคอยจนกระทั่งประชาชนได้รับข้อมูลแล้วและมีเวลาประเมินข้อมูลนั้นตามสมควร โดยบุคคลภายในควรรออย่างน้อย 24 ชั่วโมง แต่หากข้อมูลมีความซับซ้อนมากควรรอถึง 48 ชั่วโมง

20. บทลงโทษของการซื้อขายหลักทรัพย์โดยใช้ข้อมูลภายใน

มีบทลงโทษตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คือ จำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับเป็นเงินไม่เกิน 2 เท่าของประโยชน์ที่ได้แต่ไม่น้อยกว่า 500,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ประวัติผู้เขียน

- ชื่อ** นางสาวพรชนิดวี แสงนภาวรรณ
- วัน เดือน ปี เกิด** 3 กุมภาพันธ์ 2519
- ประวัติการศึกษา** สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนเรยีนาเชลีวิทยาลัย เชียงใหม่
ปีการศึกษา 2533
สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนปรินสรอยแยลส์วิทยาลัยเชียงใหม่
ปีการศึกษา 2536
สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยพายัพ
ปีการศึกษา 2542
- ประวัติการทำงาน**
- | | |
|-----------------|--|
| 2542 — 2543 | บริษัท ไชอะครา จำกัด |
| 2543 — 2545 | บริษัท เทคโนโลยี อินทีเกรเต็ด ฮอรัทีกัลเซอร์ |
| 2545 — 2548 | บริษัท ไดมอนด์ ลีฟ (ไทยแลนด์) จำกัด |
| 2548 — ปัจจุบัน | มูลนิธิลดอันตรายจากเชื้อเอชไอวี/เอดส์-เครือข่ายสุขภาพ
และการพัฒนา |