

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

กรมการบริษัทกับการเปิดเผยข้อมูลและรายงานประจำปี. Tax & Business Law Magazine 7.  
ฉบับที่ 79 (เมษายน 2544): 63-64.

เกียรติศักดิ์ จีระเธียรนาถ. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขา  
วิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2518.

วนิดา กิจบำรุงศิลป์. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรม. วิทยานิพนธ์ปริญญา  
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2534.

สมชาย สุภัทรกุล. คุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน : ประโยชน์และการประเมินคุณภาพ.  
วารสารบริหารธุรกิจ ฉบับที่ 90 (เมษายน – มิถุนายน 2544) : 11-20.

### ภาษาอังกฤษ

David Campbell. What and To Whom? Author(s). Business & Society Review(1974)  
6 (2001) : 23-65.

Epstein, J., and Pava, L. Profile of an annual report. Financial Executive 10 (January-  
February 1994) : 41-43.

Gary Giroux, and Donald Deis. Investor interests and government accounting  
disclosure. Accounting Auditing & Accountability Journal 6 (1993) : 63-78.

Holiday., and Karen Kahler. Annual report as marketing tools. Bank Marketing 26  
(August 1994) : 22-27.

Hutchins, H. R. Annual report(...who reads them?). Communication World 11 (October 1994) :18-21.

Mark, H., and Russell, J. Corporate Disclosure Policy and Analyst Behavior. The Accounting Review 71 (October 1996) : 467-492.

Michael Firth. A Study of the Consensus of the Perceived Importance of Disclosure of Individual Items in Corporate Annual Reports. The International Journal of Accounting 14 (Fall 1978) : 63-64.

Rezaee Zabibollah, and Grover, L. Can the annual report be improved?. Review of Business 15 (Summer/Fall 1993) : 38-41.

Robert, E. Disclosure and the cost of capital:A discussion. Journal of Accounting & Economics 26 (1999) : 271-283.

Sean, W.G.; Louise, E.; and Marilyn T. Nonfinancial disclosure across Anglo-American Countries. International Accounting Auditing & Taxation 10 (2001) : 71-83.

Stephen, L. Selected Items of Information and Their Disclosure in Annual Reports. The Accounting Review 49 (July 1974) : 423-435.

Surendra, S., and Harsha, B. An Empirical Analysis of the Quality of Corporate Financial Disclosure. The Accounting Review (January 1971) : 129-138.

## บรรณานุกรม

### ภาษาไทย

กรรมการบริษัทกับการเปิดเผยข้อมูลและรายงานประจำปี. Tax & Business Law Magazine 7. ฉบับที่ 79 (เมษายน 2544): 63-64.

เกียรติศักดิ์ จีระธีรนาถ. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2518.

วนิดา กิจบำรุงศิลป์. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจโรงแรม. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2534.

สมชาย สุภัทรกุล. คุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน : ประโยชน์และการประเมินคุณภาพ. วารสารบริหารธุรกิจ ฉบับที่ 90 (เมษายน – มิถุนายน 2544) : 11-20.

### ภาษาอังกฤษ

Chow, W., and Adrian, B. Voluntary Financial disclosure by Mexican corporations. Accounting Review (July 1987) : 533

David Campbell. What and To Whom? Author(s). Business & Society Review(1974) 6 (2001) : 23-65.

Epstein, J., and Pava, L. Profile of an annual report. Financial Executive 10 (January-February 1994) : 41-43.

Gary Giroux, and Donald Deis. Investor interests and government accounting disclosure. Accounting Auditing & Accountability Journal 6 (1993) : 63-78.

- Gerald, K., and Sidney, J. Ownership structure and corporate voluntary disclosure in Hong Kong and Singapore. The International Journal of Accounting 37 (2002) : 247-265.
- Gregory, S. Earnings Performance and Discretionary Disclosure. Journal of Accounting Research 40 (March 2002) : 173-203.
- Holiday., and Karen Kahler. Annual report as marketing tools. Bank Marketing 26 (August 1994) : 22-27.
- Hutchins, H. R. Annual report(...who reads them?). Communication World 11 (October 1994) :18-21.
- Mark, H., and Russell, J. Corporate Disclosure Policy and Analyst Behavior. The Accounting Review 71 (October 1996) : 467-492.
- Michael Firth. A Study of the Consensus of the Perceived Importance of Disclosure of Individual Items in Corporate Annual Reports. The International Journal of Accounting 14 (Fall 1978) : 63-64.
- Partha Sengupta. Corporate Disclosure Quality and the Cost of Debt. The Accounting Review 73 (October 1998) : 459-474.
- Rezaee Zabibollah, and Grover, L. Can the annual report be improved?. Review of Bussiness 15 (Summer/Fall 1993) : 38-41.
- Robert, E. Disclosure and the cost of capital:A discussion. Journal of Accounting & Economics 26 (1999) : 271-283.

Ronald, M., and William Fredelicks. Extent of Disclosure. Journal of Accounting Research (Spring 1968) : 13,106.

Sean, W.G.; Louise, E.; and Marilyn T. Nonfinancial disclosure across Anglo-American Countries. International Accounting Auditing & Taxation 10 (2001) : 71-83.

Stephen, L. Selected Items of Information and Their Disclosure in Annual Reports. The Accounting Review 49 (July 1974) : 423-435.

Surendra, S., and Harsha, B. An Empirical Analysis of the Quality of Corporate Financial Disclosure. The Accounting Review (January 1971) : 129-138.

## ภาคผนวก

## ภาคผนวก ก.

## ปัจจัยความเสี่ยง

## 1. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อผู้ถือหลักทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	1	1	-	-	-
2. น้อย	-	-	-	1	2	3
3. ปานกลาง	4	2	6	6	5	11
4. มาก	6	14	20	4	14	18
5. มากที่สุด	8	32	40	10	9	19
รวม	18	49	67	21	30	51

## ลักษณะการประกอบธุรกิจ

## 2. ประวัติความเป็นมาของการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของกิจการ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	12	2	14	2	1	3
3. ปานกลาง	23	-	23	8	4	12
4. มาก	21	6	27	16	8	24
5. มากที่สุด	1	2	3	10	2	12
รวม	57	10	67	36	15	51

## 3. ภาพรวมการประกอบธุรกิจ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	1	-	1	1	-	1
3. ปานกลาง	18	2	20	10	2	12
4. มาก	29	2	31	20	6	26
5. มากที่สุด	10	5	15	8	4	12
รวม	58	9	67	39	12	51

## 4. โครงสร้างรายได้ตามสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	1	1	2	-	-	0
3. ปานกลาง	6	2	8	7	2	9
4. มาก	21	8	29	13	10	23
5. มากที่สุด	19	9	28	11	8	19
รวม	47	20	67	31	20	51



## 5. เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	3	1	4	3	-	3
3. ปานกลาง	13	3	16	3	2	5
4. มาก	18	8	26	19	3	22
5. มากที่สุด	8	13	21	14	7	21
รวม	42	25	67	39	12	51

## การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ

## 6. ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	2	2	4	3	1	4
3. ปานกลาง	12	6	18	8	7	15
4. มาก	27	1	28	12	8	20
5. มากที่สุด	12	5	17	11	1	12
รวม	53	14	67	34	17	51

## 7. ตลาดและภาวะการแข่งขัน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	-	1	1	-	-	0
3. ปานกลาง	5	5	10	3	3	6
4. มาก	15	12	27	12	10	22
5. มากที่สุด	9	20	29	15	8	23
รวม	29	38	67	30	21	51

## 8. การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	3	2	5	1	3	4
3. ปานกลาง	12	9	21	9	6	15
4. มาก	19	12	31	14	9	23
5. มากที่สุด	5	5	10	5	4	9
รวม	39	28	67	29	22	51

## 9. งานที่ยังไม่ส่งมอบเฉพาะงานโครงการหรือซื้อขายที่มีมูลค่าสูง

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	1	1	-	-	-
2. น้อย	1	2	3	-	2	2
3. ปานกลาง	5	9	14	11	3	14
4. มาก	12	18	30	10	12	22
5. มากที่สุด	5	14	19	5	8	13
รวม	23	44	67	26	25	51

## การวิจัยและพัฒนา

## 10. นโยบายการวิจัยและพัฒนา

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	1	1	-	-	-
2. น้อย	4	5	9	3	1	4
3. ปานกลาง	11	15	26	12	8	20
4. มาก	7	20	27	8	10	18
5. มากที่สุด	1	3	4	6	3	9
รวม	23	44	67	29	22	51

11. ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	1	1	-	1	1
2. น้อย	3	5	8	3	4	7
3. ปานกลาง	13	22	35	10	7	17
4. มาก	3	18	21	11	9	20
5. มากที่สุด	1	1	2	5	1	6
รวม	20	47	67	29	22	51

ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

12. ลักษณะสำคัญของทรัพย์สิน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	4	2	6	2	-	2
3. ปานกลาง	14	6	20	12	2	14
4. มาก	20	14	34	14	8	22
5. มากที่สุด	4	3	7	9	4	13
รวม	42	25	67	37	14	51

## 13. เงื่อนไขและผลต่อการดำเนินธุรกิจของทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	1	1	2
2. น้อย	2	1	3	1	4	5
3. ปานกลาง	13	12	25	11	8	19
4. มาก	11	18	29	6	8	14
5. มากที่สุด	2	8	10	6	5	11
รวม	28	39	67	25	26	51

## 14. นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	-	-	-	3	2	5
3. ปานกลาง	3	6	9	8	5	13
4. มาก	14	25	39	9	10	19
5. มากที่สุด	2	17	19	4	10	14
รวม	19	48	67	24	27	51

## โครงการในอนาคต

### 15. ลักษณะโครงการและผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	1	1	-	-	-
2. น้อย	-	2	2	-	1	1
3. ปานกลาง	2	2	4	6	3	9
4. มาก	10	14	24	11	12	23
5. มากที่สุด	5	31	36	11	7	18
รวม	17	50	67	28	23	51

## ข้อพิพาททางกฎหมาย

### 16. คดีหรือข้อพิพาทที่ยังไม่สิ้นสุด

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	2	-	2	2	-	2
3. ปานกลาง	6	3	9	6	9	15
4. มาก	13	19	32	7	5	12
5. มากที่สุด	7	17	24	11	11	22
รวม	28	39	67	26	25	51

## โครงสร้างเงินทุน

### 17. หลักทรัพย์ของบริษัท

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	2	-	2	-	-	-
3. ปานกลาง	10	2	12	6	3	9
4. มาก	30	6	36	17	6	23
5. มากที่สุด	13	4	17	13	6	19
รวม	55	12	67	36	15	51

### 18. กลุ่มผู้ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก จำนวนและสัดส่วนการถือหุ้น

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	1	-	1	-	-	-
3. ปานกลาง	15	-	15	12	4	16
4. มาก	29	3	32	15	4	19
5. มากที่สุด	17	2	19	13	3	16
รวม	62	5	67	40	11	51

## 19. นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	3	-	3	3	1	4
3. ปานกลาง	20	1	21	8	4	12
4. มาก	25	1	26	11	6	17
5. มากที่สุด	15	2	17	15	3	18
รวม	63	4	67	37	14	51

## การจัดการ

## 20. โครงสร้างการจัดการ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	4	-	4	-	1	1
3. ปานกลาง	20	2	22	11	3	14
4. มาก	25	6	31	16	7	23
5. มากที่สุด	7	3	10	11	2	13
รวม	56	11	67	38	13	51



## 21. การสรรหากรรมการและผู้บริหาร

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	5	3	8	3	1	4
3. ปานกลาง	19	10	29	8	6	14
4. มาก	12	11	23	12	7	19
5. มากที่สุด	2	5	7	6	8	14
รวม	38	29	67	29	22	51

## 22. คำตอบแทนผู้บริหาร

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	5	1	6	3	5	8
3. ปานกลาง	17	11	28	7	11	18
4. มาก	17	10	27	7	9	16
5. มากที่สุด	2	4	6	6	3	9
รวม	41	26	67	23	28	51

## 23. การกำกับดูแลกิจการตาม code of best practices ของตลาดหลักทรัพย์

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	1	1
2. น้อย	4	-	4	3	2	5
3. ปานกลาง	11	8	19	12	10	22
4. มาก	14	16	30	11	6	17
5. มากที่สุด	7	7	14	5	1	6
รวม	36	31	67	31	20	51

## 24. การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	1	1
2. น้อย	4	2	6	1	5	6
3. ปานกลาง	9	11	20	8	11	19
4. มาก	7	18	25	7	11	18
5. มากที่สุด	4	12	16	4	3	7
รวม	24	43	67	20	31	51

## 25. ข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากร

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	1	1
2. น้อย	4	4	8	1	4	5
3. ปานกลาง	18	13	31	9	11	20
4. มาก	16	9	25	12	4	16
5. มากที่สุด	2	1	3	6	3	9
รวม	40	27	67	28	23	51

## การควบคุมภายใน

26. สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัท

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	2	-	2	3	-	3
3. ปานกลาง	17	12	29	8	7	15
4. มาก	4	16	20	11	13	24
5. มากที่สุด	5	11	16	5	4	9
รวม	28	39	67	27	24	51

### รายการระหว่างกัน

#### 27. รายการระหว่างกันกับบุคคลที่มีความขัดแย้ง

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	2	1	3
2. น้อย	-	1	1	3	2	5
3. ปานกลาง	4	4	8	7	15	22
4. มาก	19	16	35	6	10	16
5. มากที่สุด	8	15	23	1	4	5
รวม	31	36	67	19	32	51

#### 28. ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	1	1
2. น้อย	-	1	1	5	2	7
3. ปานกลาง	8	8	16	7	18	25
4. มาก	12	17	29	7	8	15
5. มากที่สุด	4	17	21	2	1	3
รวม	24	43	67	21	30	51

## 29. มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	2	2
2. น้อย	-	2	2	4	2	6
3. ปานกลาง	9	9	18	6	16	22
4. มาก	10	22	32	9	8	17
5. มากที่สุด	1	14	15	2	2	4
รวม	20	47	67	21	30	51

## 30. นโยบายหรือแนวโน้มนการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	2	2
2. น้อย	-	1	1	4	2	6
3. ปานกลาง	9	12	21	7	17	24
4. มาก	9	19	28	8	8	16
5. มากที่สุด	1	16	17	3	-	3
รวม	19	48	67	22	27	51

## 31. เหตุผลที่บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อย บริษัทร่วมเกินร้อยละ 5

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	1	1	1	2	3
2. น้อย	-	1	1	4	5	9
3. ปานกลาง	10	7	17	11	12	23
4. มาก	10	25	35	5	4	9
5. มากที่สุด	1	12	13	3	4	7
รวม	21	46	67	24	27	51

## ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

## 32. งบการเงิน : สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน 3 ปีที่ผ่านมา

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	1	-	1	-	-	-
3. ปานกลาง	4	1	5	4	1	5
4. มาก	18	-	18	12	4	16
5. มากที่สุด	33	10	43	21	9	30
รวม	56	11	67	37	14	51

## 33. อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	1	-	1	1	-	1
3. ปานกลาง	7	1	8	5	3	8
4. มาก	14	6	20	12	3	15
5. มากที่สุด	28	10	38	18	9	27
รวม	50	17	67	36	15	51

## 34. คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	2	1	3	1	-	1
3. ปานกลาง	7	2	9	3	1	4
4. มาก	12	5	17	9	9	18
5. มากที่สุด	25	13	38	16	12	28
รวม	46	21	67	29	22	51

รายการที่มีได้กำหนดการเปิดเผย

35. ข้อมูลเกี่ยวกับแผนการจ่ายเงินชดเชยให้พนักงาน เช่น สวัสดิการ เงินบำนาญ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	1	-	1	1	-	1
2. น้อย	9	6	15	2	5	7
3. ปานกลาง	12	16	28	10	14	24
4. มาก	6	15	21	11	7	18
5. มากที่สุด	-	-	-	1	-	1
รวม	28	37	65	25	26	51

36. มูลค่าปัจจุบันของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่กิจการถืออยู่

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	1	-	1	-	-	-
2. น้อย	4	-	4	2	1	3
3. ปานกลาง	5	6	11	9	8	17
4. มาก	10	21	31	18	9	27
5. มากที่สุด	5	13	18	3	1	4
รวม	25	40	65	32	19	51



## 37. พยากรณ์กำไรต่อหุ้นในอนาคต

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	2	-	2	-	-	-
2. น้อย	7	4	11	4	3	7
3. ปานกลาง	4	12	16	12	6	18
4. มาก	4	18	22	13	7	20
5. มากที่สุด	1	13	14	4	2	6
รวม	18	47	65	33	18	51

## 38. การวัดระดับผลผลิตทางกายภาพ เช่น เปอร์เซนต์ความสามารถในการก่อให้เกิดประโยชน์จากโรงงาน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	1	-	1	-	-	-
2. น้อย	3	3	6	3	3	6
3. ปานกลาง	5	11	16	8	7	15
4. มาก	9	22	31	18	6	24
5. มากที่สุด	2	9	11	4	2	6
รวม	20	45	65	33	18	51

## 39. ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสินค้า เช่น ดัชนีราคาสินค้า

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	1	-	1	-	-	-
2. น้อย	5	2	7	-	4	4
3. ปานกลาง	7	12	19	12	6	18
4. มาก	7	15	22	14	7	21
5. มากที่สุด	2	14	16	4	4	8
รวม	22	43	65	30	21	51

## 40. ข้อมูลแสดงรายได้และกำไรจากการดำเนินงานในต่างประเทศ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	5	-	5	3	2	5
3. ปานกลาง	9	13	22	8	4	12
4. มาก	4	12	16	16	9	25
5. มากที่สุด	7	15	22	6	3	9
รวม	25	40	65	33	18	51

## 41. ตารางการจ่ายชำระดอกเบี้ยและหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในอนาคตรายที่สำคัญ

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	1	-	1	1	1	2
3. ปานกลาง	2	3	5	12	3	15
4. มาก	11	17	28	12	5	17
5. มากที่สุด	8	23	31	12	5	17
รวม	22	43	65	37	14	51

## 42. ข้อมูลแสดงจริยธรรมความรับผิดชอบของพนักงาน เช่น การขาดงาน การประท้วง การลาออก

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	4	2	6	-	-	-
2. น้อย	7	13	20	4	5	9
3. ปานกลาง	10	18	28	5	11	16
4. มาก	3	6	9	9	8	17
5. มากที่สุด	-	2	2	5	4	9
รวม	24	41	65	23	28	51

## 43. รายงานแหล่งที่มาและการใช้ไปของเงินทุน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	3	-	3	1	1	2
3. ปานกลาง	5	1	6	5	2	7
4. มาก	17	11	28	17	4	21
5. มากที่สุด	13	15	28	12	9	21
รวม	38	27	65	35	16	51

## 44. การบริจาค และสนับสนุนโครงการที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	5	3	8	-	1	1
2. น้อย	14	7	21	7	4	11
3. ปานกลาง	18	11	29	12	11	23
4. มาก	3	4	7	10	3	13
5. มากที่สุด	-	-	-	3	-	3
รวม	40	25	65	32	19	51

## 45. แหล่งรายได้อื่นที่มีได้มาจากการดำเนินงาน

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	4	-	4	1	3	4
3. ปานกลาง	10	10	20	12	8	20
4. มาก	9	16	25	11	8	19
5. มากที่สุด	5	11	16	5	3	8
รวม	28	37	65	29	22	51

## 46. ข้อมูลการชำระภาษี เช่น ภาษีค้างจ่าย การถูกตรวจสอบและประเมินภาษี

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	-	-
2. น้อย	3	5	8	1	3	4
3. ปานกลาง	11	8	19	7	6	13
4. มาก	6	20	26	16	4	20
5. มากที่สุด	3	9	12	5	9	14
รวม	23	42	65	29	22	51

## 47. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์

ระดับ ความสำคัญ	ความเห็นผู้จัดการกองทุน			ความเห็นผู้จัดการฝ่ายสินเชื่อ		
	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	รวม
1. น้อยที่สุด	-	-	-	-	1	1
2. น้อย	6	3	9	5	1	6
3. ปานกลาง	11	12	23	14	3	17
4. มาก	13	16	29	14	8	22
5. มากที่สุด	-	4	4	3	2	5
รวม	30	35	65	36	15	51

## ภาคผนวก ข.

### ข้อมูลที่เปิดเผยในส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

#### ปัจจัยความเสี่ยง

ให้ระบุปัจจัยที่บริษัทเห็นว่า อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ โดยความเสี่ยงดังกล่าวอาจทำให้ผู้ลงทุนสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน หรือไม่ได้รับผลตอบแทนในอัตราที่ควรจะได้รับ และให้ระบุเฉพาะความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อผู้ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการประกอบธุรกิจทั่วไป ทั้งนี้ ให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้าประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้หากบริษัทมีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้วบริษัทอาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้

#### ลักษณะการประกอบธุรกิจ

(1) ให้อธิบาย ประวัติความเป็นมา และการเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมบริษัท และลักษณะการประกอบธุรกิจที่ผ่านมา โดยสังเขป

(2) ให้อธิบายภาพรวมการประกอบธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบัน หรือกำลังจะดำเนินงาน (กรณีบริษัทที่ยังไม่มีการประกอบธุรกิจ) และนโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม ทั้งนี้ ในกรณีที่มีบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทร่วมจำนวนมาก ให้แสดงโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทด้วย

(3) ในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สายหรือ 1 กลุ่ม ให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตาราง ดังนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน แล้ว อาจอธิบายโครงสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น บริษัทมีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

## โครงสร้างรายได้<sup>1</sup>

สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจ	ดำเนินการ โดย	% การถือหุ้น ของบริษัท	ปี 25.. รายได้ <sup>2</sup>	%	ปี 25.. รายได้ <sup>2</sup>	%	ปี 25.. รายได้ <sup>2</sup>	%
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 1								
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 2								
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 3								
รวม				100		100		100

<sup>1</sup>กรณีที่บริษัทเพียงเคยกระจายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา ให้แสดงตารางโครงสร้างรายได้เฉพาะในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมาแล้วแต่กรณี

<sup>2</sup>รายได้ ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

(4) เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ (goal) (ถ้ามี) ให้อธิบายเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ผู้บริหารของบริษัทมุ่งหวังไว้ในระยะเวลา 3-5 ปีข้างหน้า (อาจเป็นข้อมูลในเชิงตัวเลขหรือไม่ก็ได้) โดยให้เปิดเผยเฉพาะกรณีที่ผู้บริหารพร้อมจะเปิดเผยเป้าหมายดังกล่าว และจะมีการอธิบายความคืบหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมายในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของปีถัดไป เช่น บริษัทมีแผนที่จะมีส่วนแบ่งตลาดร้อยละ 20 ภายใน 3 ปีข้างหน้า หรือบริษัทมีแผนที่จะพัฒนาเทคโนโลยีการผลิตเพื่อลดต้นทุนการผลิตลงร้อยละ 10 ภายในปีนี้ เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ลงทุนทราบทิศทางของบริษัทในอนาคต และใช้เป็นแนวทางในการติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการของบริษัทต่อไป

### การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์

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

#### (1) ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ให้อธิบายลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะธุรกิจของบริษัท รวมทั้งปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อโอกาส หรือข้อจำกัดการประกอบธุรกิจ เช่น ใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน เป็นต้น ทั้งนี้ ถ้ายังอยู่ระหว่างการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้ระบุพร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์ที่ได้รับด้วย



## (2) การตลาดและภาวะการแข่งขัน

(ก) ให้อธิบายนโยบายและลักษณะการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่สำคัญเช่น กลยุทธ์การแข่งขัน (เช่น การแข่งขันด้วย ราคา การให้บริการ การรับประกัน หรือคุณภาพสินค้า ซึ่งอาจอธิบายในเชิงเปรียบเทียบกับคู่แข่งในภาพรวม โดยไม่จำเป็นต้องเป็นข้อมูลเชิงตัวเลข) ลักษณะลูกค้ากลุ่มลูกค้าเป้าหมาย การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย หากมีการส่งผลิตภัณฑ์ออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ให้ระบุสัดส่วนการจำหน่ายในประเทศต่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือบริการด้วย

(ข) ให้อธิบาย สภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรม จำนวนคู่แข่งโดยประมาณ ขนาดของบริษัทเมื่อเทียบกับคู่แข่ง สถานภาพและศักยภาพในการแข่งขันของบริษัท ชื่อคู่แข่ง (โดยทั่วไปไม่จำเป็นต้องเปิดเผย เว้นแต่ในกรณีที่อยู่ในอุตสาหกรรมนี้มีคู่แข่งเพียงรายเดียว หรือน้อยรายที่เป็นผู้นำตลาด)รวมทั้งแนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต

## (3) การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

(ก) ให้อธิบายลักษณะการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย เช่น การผลิต (จำนวนโรงงาน กำลังการผลิตรวม นโยบายการผลิตที่สำคัญ (ถ้ามี)) การจัดหาวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย สภาพปัญหาเกี่ยวกับวัตถุดิบ (เช่น การขาดแคลนวัตถุดิบ ผลการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีต่อการใช้วัตถุดิบ) จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบ รวมทั้งสัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศ และ ต่างประเทศ (ในกรณีเป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุน และการให้กู้ยืม)

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

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

หมายเหตุ ในเรื่องการระบุชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่าย (supplier) ที่มีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 30 ของรายได้รวมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ซึ่งเดิมกำหนดให้เป็นข้อมูลที่ต้องเปิดเผยนั้น ตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ไม่บังคับให้ต้องระบุชื่อ แต่หากบริษัทมีการพึ่งพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใดที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอดของบริษัท ก็ให้เปิดเผยเป็นปัจจัยความเสี่ยง โดยหากมีสัดส่วนเกินร้อยละ 30 ของรายได้รวมหรือยอดซื้อรวม ตามแต่กรณี ตามงบการเงินรวม ก็ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์และประเภทของสินค้าที่ซื้อขาย อย่างไรก็ตามหากบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ก็ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลเท่าเทียมกัน

### การวิจัยและพัฒนา

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

### ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

(1) ให้อธิบายลักษณะสำคัญของทรัพย์สินถาวรหลักที่บริษัท และบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นหรือไม่ (เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักร โดยอาจแสดงยอดรวมของทรัพย์สินประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน โดยไม่ต้องแยกแสดงเป็นเครื่องจักรแต่ละเครื่อง และไม่จำเป็นต้องแยกแสดงเป็นรายบริษัท) ลักษณะกรรมสิทธิ์ และหากมีการทำสัญญาเช่าทรัพย์สินระยะยาว ให้สรุปสาระสำคัญของสัญญาด้วย (เฉพาะในระยะเวลาการเช่าที่เหลือ และหน้าที่หรือภาระผูกพันของบริษัทตามสัญญานั้น (ถ้ามี) ) ทั้งนี้หากมีการใช้ทรัพย์สินใดเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย

(2) ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้แสดงราคาประเมินของที่ดินหรืออาคารที่มีไว้เพื่อขายด้วย (ไม่รวมทรัพย์สินส่วนกลางของโครงการ) โดยให้ระบุชื่อผู้ประเมินราคา วันที่ประเมินราคา และราคาประเมิน แต่ถ้การประเมินราคาที่ดินหรืออาคารใดจัดทำไว้เกิน 6 เดือนก่อนวันยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ให้ปรับราคาประเมินที่ดินหรืออาคารดังกล่าวตามมูลค่างานที่ได้ส่งมอบให้ลูกค้าแล้วด้วย

ทั้งนี้การประเมินราคาดังกล่าวต้องประเมินโดยผู้ประเมินราคาที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่ได้รับ  
ความเห็นชอบจากสำนักงานด้วย

(3) ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญในการ  
ประกอบธุรกิจ เช่น สิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ให้อธิบายลักษณะสำคัญ  
เงื่อนไข รวมทั้งผลต่อการดำเนินธุรกิจและอายุสิทธิดังกล่าว

(4) ให้อธิบายนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (เช่น ธุรกิจที่  
บริษัทจะลงทุน การกำหนดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมทั้งหมดต่อสินทรัพย์รวม)  
และนโยบายการบริหารงานในบริษัทดังกล่าว (เช่น ขอบเขตอำนาจในการควบคุมหรือมีส่วนร่วม  
ในการกำหนดนโยบายที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ การส่งตัวแทนของบริษัทไปเป็นกรรมการ  
ในบริษัทดังกล่าว)

#### โครงการในอนาคต (future plan)

ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีโครงการในอนาคต ให้อธิบายลักษณะโครงการ  
ผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ รวมทั้งปัจจัยที่อาจทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้

#### ข้อพิพาททางกฎหมาย

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่  
กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้อธิบายเฉพาะ (1) คดีที่อาจมีผลกระทบด้านลบ  
ต่อสินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นปี  
บัญชีล่าสุด ทั้งนี้ กรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ให้อธิบายเฉพาะคดีที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10  
ของสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด (2) คดีที่กระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่าง  
มีนัยสำคัญ แต่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ และ (3) คดีที่มีได้เกิดจากการประกอบ  
ธุรกิจโดยปกติของบริษัท โดยไม่ต้องอธิบายคดีที่เป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจปกติ เช่น การ  
ฟ้องบังคับชำระหนี้จากลูกค้าในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน เป็นต้น

ในการอธิบายข้อพิจารณาข้างต้น ให้ระบุถึงศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความ  
และมูลคดี และความคืบหน้าของคดี และความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น  
ของคดีหรือข้อพิพาทต่อการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทย่อย และให้ระบุกรรมการ ผู้บริหาร หรือ  
ผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัทด้วย

## โครงสร้างเงินทุน

### (1) หลักทรัพย์ของบริษัท

(ก) บริษัทมีทุนจดทะเบียน \_\_\_\_\_ ล้านบาท เรียกชำระแล้ว \_\_\_\_\_ ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ \_\_\_\_\_ หุ้น หุ้นบุริมสิทธิ \_\_\_\_\_ หุ้น (ถ้ามี) มูลค่าหุ้นละ \_\_\_\_\_ บาท ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี บริษัทจะมีทุนชำระแล้วเพิ่มเป็น \_\_\_\_\_ ล้านบาท (เฉพาะกรณีการเสนอขายหุ้น)

ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น ให้ระบุชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนนั้นด้วย

(ข) ในกรณีที่บริษัทมีหุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เช่น จำนวน มูลค่า และสิทธิ และเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ ลักษณะบุคคลที่ถือหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว เป็นต้น ทั้งนี้หากบุคคลนั้นเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้ระบุรายชื่อและจำนวนที่แต่ละรายถือด้วย

(ค) ในกรณีที่บริษัทมีโครงการออกและเสนอขายหุ้น หรือหลักทรัพย์แปลงสภาพให้กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนซึ่งเป็นคนต่างด้าว (Thai Trust Fund) หรือมีการออกตราสารแสดงสิทธิในผลตอบแทนที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง (NVDR) ที่มีหุ้นของบริษัทนั้นเป็นหลักทรัพย์อ้างอิง ให้ระบุจำนวนหุ้นพร้อมทั้งอธิบายถึงผลกระทบต่อสิทธิในการออกเสียงของผู้ถือหุ้นอันเนื่องมาจากการที่กองทุนรวมหรือผู้ออก NVDR ดังกล่าวไม่ใช้สิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น

(ง) ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่หุ้นสามัญ เช่น หุ้นกู้ ตั๋วเงิน หลักทรัพย์แปลงสภาพ หรือตราสารหนี้ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ ประเภทหุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้หรือตั๋วเงินก่อนครบกำหนด (put option และ call option) เป็นต้น และการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้หรือตั๋วเงินครั้งล่าสุด

(จ) ในกรณีที่กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่มีข้อตกลงระหว่างกัน (shareholding agreement) ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัทโดยที่ข้อตกลงดังกล่าวมีบริษัทร่วมลงนามด้วย ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายสาระสำคัญที่มี ผลต่อการดำเนินงานของบริษัท

### (2) ผู้ถือหุ้น

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด (ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทจดทะเบียนให้แสดง

สัดส่วนการถือหุ้น ณ วันปิดสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นครั้งหลังสุด แต่ถ้าเป็นกรณีอื่นให้แสดงสัดส่วนการถือหุ้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี) ทั้งนี้ ให้นำผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรา 258 และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกัน เป็นกลุ่มเดียวกัน

(3) นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ให้ระบุนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนโยบายที่บริษัทย่อยจะจ่ายให้บริษัทด้วย

**การจัดการ**

(1) โครงสร้างการจัดการ : ให้อธิบายโครงสร้างกรรมการบริษัทว่าประกอบด้วยคณะกรรมการทั้งหมดกี่ชุด เช่น คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าจ้างผู้บริหาร เป็นต้น โดยให้อธิบายขอบเขตอำนาจหน้าที่และรายชื่อของคณะกรรมการแต่ละชุด รายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) และรายชื่อของเลขานุการบริษัท โดยให้แนบข้อมูลของกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทเกี่ยวกับวุฒิการศึกษาล่าสุด ประวัติการอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ(เช่น การอบรมจากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ประสบการณ์หลักที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และประวัติการกระทำผิด รวมทั้งรายชื่อของกรรมการในบริษัทย่อย ตามเอกสารแนบ

(2) การสรรหากรรมการและผู้บริหาร : ให้ระบุว่าวิธีการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการผ่านคณะกรรมการสรรหา (nominating committee) หรือไม่ จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี) และให้อธิบายสิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ (ให้ระบุว่า การแต่งตั้งกรรมการใช้วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากที่สุดตามมาตรา 70 วรรคหนึ่ง แห่ง พ.ร.บ.มหาชน (cumulative voting) หรือวิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)

(3) ค่าตอบแทนผู้บริหาร : ให้อธิบายในประเด็นดังนี้

(3.1) ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

ก. ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริษัททุกคนในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุเฉพาะค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ ในกรณีที่กรรมการได้รับค่าตอบแทนในฐานะผู้บริหารตาม (ข) ด้วย ให้แยกระบุค่าตอบแทนไว้ใน (ข) และให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนด้วย (เช่น ค่าตอบแทนกรรมการรวม 14 ราย เท่ากับ xx ล้านบาทในปี 25xx โดยเป็นค่าตอบแทนในรูปเบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการ ซึ่งแปรตามผลการดำเนินงานของบริษัท เป็นต้น)

ข. ให้แสดงค่าตอบแทนรวม และจำนวนรายชื่อของกรรมการบริหาร และผู้บริหารของบริษัททุกคนในปีที่ผ่านมา (ในข้อนี้คำว่า "ผู้บริหาร" ให้ความหมายว่า ผู้จัดการ ผู้บริหาร ผู้บริหารที่ร้ายแรงต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่สี่) ในกรณีที่ค่าตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนค่าตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปัจจุบัน) ให้ประมาณค่าตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบันด้วย ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายชื่อของผู้บริหารทุกคนของบริษัทย่อยที่เป็นธุรกิจหลักในปีที่ผ่านมาตามแนวทางข้างต้นด้วย

### (3.2) ค่าตอบแทนอื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงค่าตอบแทนอื่นและอธิบายลักษณะค่าตอบแทนนั้น เช่น โครงการให้สิทธิซื้อหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพแก่ผู้บริหาร (อธิบายหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดสรรหลักทรัพย์ดังกล่าว และสัดส่วนการได้รับหุ้นของผู้บริหารเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นหรือโครงการทั้งหมด) จำนวนหุ้นหรือหุ้นกู้ทั้งหมดของผู้บริหารที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในปีที่ผ่านมา รวมทั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(4) การกำกับดูแลกิจการ : ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาบริษัทมีการปฏิบัติตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อ ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดหรือไม่ หากมีเรื่องใดที่บริษัทได้มีการปฏิบัติตามหลักการดังกล่าว ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัติตามนั้น พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่นก็ได้

(5) การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน : ให้อธิบายว่าบริษัทมีนโยบายและวิธีการดูแลผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์โดยเฉพาะในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินเผยแพร่ต่อสาธารณชนหรือไม่อย่างไร (เช่น การกำหนดให้ผู้บริหารรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ และมาตรการลงโทษหากบริษัทพบว่ามีการนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนเป็นต้น) เพื่อให้ผู้ลงทุนเห็นภาพว่าบริษัทมีมาตรการป้องกันกรณีที่กรรมการและผู้บริหารใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในอย่างไร

(6) บุคลากร : ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลักและในกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว

นอกจากนี้ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงิน สมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้งอธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

### **การควบคุมภายใน**

ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทและการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อว่าสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่ออื่นเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือไม่ มีอำนาจเพียงพอหรือไม่ และที่ผ่านมาบริษัทมีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการอิสระ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) มีความเห็นที่ต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือ ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุด้วย

### **รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)**

ให้อธิบายลักษณะของรายการระหว่างกันที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต

(1) เปิดเผยรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบิดาของผู้ถือหุ้นรายใหญ่เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละ 30) และเปิดเผยข้อมูลของรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่ 3 หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม

(2) อธิบายความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทแล้วหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ถ้ามีความเห็นของกรรมการอิสระ ในเรื่องดังกล่าวที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการให้เปิดเผยความเห็นนั้นด้วย

(3) อธิบายมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และให้ระบุว่าผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียในเรื่องนั้น มีส่วนในการอนุมัติหรือไม่ และมีการดูแลเรื่องดังกล่าวอย่างไร

(4) อธิบายนโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

### หมายเหตุ

- (1) หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ซ้ำในส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง
- (2) หากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบที่ให้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวแทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรงด้วย

### ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

#### (1) งบการเงิน

ให้สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา (หรือเท่าที่มีการดำเนินงานจริง) โดยให้แสดงข้อมูล ดังนี้

- (ก) ให้สรุปรายงานการสอบบัญชี
- (ข) ตารางสรุปงบการเงินรวมหรืองบการเงิน (ในกรณีที่ไม่มีบริษัทย่อย) โดยให้แสดงรายการและตัวเลขที่ปรากฏในตารางดังกล่าวต้องตรงกับที่ปรากฏในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้ว
- (ค) ให้แสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย

### หมายเหตุ

การจัดทำประมาณการงบการเงินในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ให้เป็นไปตามความสมัครใจของบริษัท และจะจัดทำเป็นระยะเวลาใดก็ได้ แต่หากประสงค์จะจัดทำและเปิดเผย บริษัทต้องจัดทำประมาณการด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้มั่นใจว่าสมมติฐานที่ใช้จัดทำประมาณการนั้นสมเหตุสมผลแล้ว โดยต้องแสดงสมมติฐานพร้อมทั้งคำอธิบายไว้อย่างชัดเจนด้วย และในการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีในปีถัดไป บริษัทต้องอธิบายว่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง แตกต่างจากประมาณการที่ทำได้อย่างไร ทั้งนี้หากประมาณการดังกล่าวจัดทำขึ้นโดยมีเหตุอันควรทราบอยู่แล้วว่า สมมติฐานนั้นไม่สมเหตุสมผล แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ดังกล่าวอาจเข้าข่ายอันเป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นลำคณุมิตในข้อเท็จจริง ซึ่งบริษัทอาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 238 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535



อนึ่ง หากบริษัทประสงค์จะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลใดๆ ที่เกี่ยวกับ แนวโน้มหรือประมาณการผลการดำเนินงานของบริษัทในเชิงตัวเลขต่อนักวิเคราะห์หรือผู้ลงทุน บริษัทต้องจัดทำและแสดงประมาณการดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ด้วย

(2) คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ให้อธิบายเชิงวิเคราะห์เกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว หากบริษัทเคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ หรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ให้อธิบายผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าวด้วย นอกจากนี้ หากมีแนวโน้มหรือความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคตให้อธิบายด้วย

การวิเคราะห์ข้างต้น ให้อธิบายในช่วงปีที่ผ่านมา สำหรับงบการเงินในช่วง 2 ปีก่อนหน้านี้ ให้อธิบายประกอบเฉพาะกรณีที่ฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานดังกล่าวมีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานปัจจุบันของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้หากบริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย / กลุ่ม ให้อธิบายผลการดำเนินการในแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีนัยสำคัญด้วย

**ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง**

ให้ระบุข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อความคิดเห็นของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ รายการในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามที่ระบุข้างต้นเป็นเพียงรายการขั้นต่ำ โดยบริษัทยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง และไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน

## ภาคผนวก ค.

การทดสอบการแจกแจงของข้อมูล โดยแสดงค่าสถิติ Kolmogorov-Smirnov ของแต่ละรายการที่เปิดเผยจำแนกตามกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม ผลที่ได้นั้นหากค่า Sig. น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จะปฏิเสธสมมติฐานว่างที่ว่าข้อมูลนั้นมีการแจกแจงปกติ

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
1. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์	investor	.357	69	.000
	creditor	.226	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
2. ประวัติความเป็นมาของการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการ	investor	.250	69	.000
	creditor	.262	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
3. ภาพรวมการประกอบธุรกิจ	investor	.249	69	.000
	creditor	.266	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
4. โครงสร้างรายได้ตามสายผลิตภัณฑ์	investor	.255	69	.000
	creditor	.240	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
5. เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ	investor	.217	69	.000
	creditor	.252	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
6. ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ	investor	.242	69	.000
	creditor	.222	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
7. ตลาดและภาวะการแข่งขัน	investor	.269	69	.000
	creditor	.286	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
8. การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือ	investor	.261	69	.000
บริการ	creditor	.254	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
9. งานที่ยังไม่ส่ง	investor	.258	69	.000
	creditor	.233	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
10. นโยบายการวิจัยและพัฒนา	investor	.230	69	.000
	creditor	.235	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
11. ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา	investor	0.277	69	0
	creditor	0.229	51	0

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
12. ลักษณะสำคัญของทรัพย์สิน	investor	0.292	69	0
	creditor	0.233	51	0

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
13. เงื่อนไขและผลต่อการดำเนิน	investor	0.239	69	0
ธุรกิจของทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน	creditor	0.2	51	0

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
14. นโยบายการลงทุนในบริษัท	investor	.310	69	.000
	creditor	.221	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
15. ลักษณะโครงการและผล	investor	.298	69	.000
	creditor	.234	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
16. คดีหรือข้อพิพาทที่ยังไม่สิ้นสุด	investor	.251	69	.000
	creditor	.271	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
17. หลักทรัพย์ของบริษัท	investor	.274	69	.000
	creditor	.240	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
18. กลุ่มผู้ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก	investor	.238	69	.000
	creditor	.208	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
19. นโยบายการจ่ายเงินปันผล	investor	.205	69	.000
	creditor	.214	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
20. โครงสร้างการจัดการ	investor	.258	69	.000
	creditor	.236	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
21. การสรรหากรรมการและผู้บริหาร	investor	.252	69	.000
	creditor	.214	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
22. คำตอบแทนผู้บริหาร	investor	.245	69	.000
	creditor	.211	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
23. การกำกับดูแลกิจการตาม code of best practices ของ ตลท.	investor	.248	69	.000
	creditor	.233	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
24. การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน	investor	.215	69	.000
	creditor	.202	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
25. ข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากร	investor	.268	69	.000
	creditor	.218	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
26. การควบคุมภายใน	investor	.271	69	.000
	creditor	.261	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
27. รายการระหว่างกันกับบุคคลที่มีความขัดแย้ง	investor	.274	69	.000
	creditor	.226	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
28. ความจำเป็นและความสมเหตุ	investor	.231	69	.000
สมผลของรายการระหว่างกัน	creditor	.258	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
29. ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการ	investor	.255	69	.000
ระหว่างกัน	creditor	.218	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
30. นโยบายการทำรายการระหว่าง	investor	.218	69	.000
กันในอนาคต	creditor	.238	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
31. เหตุผลบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	investor	.291	69	.000
ถือหุ้นในบ.ย่อย บ.ร่วมเกินร้อยละ 5	creditor	.245	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
32. งบการเงิน : สรุปรูฐานะการเงิน	investor	.392	69	.000
และผลการดำเนินงาน 3 ปีที่ผ่านมา	creditor	.363	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
33. อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	investor	.352	69	.000
	creditor	.322	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
34. คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะ	investor	.338	69	.000
การเงินและผลการดำเนินงาน	creditor	.332	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
35. ข้อมูลเกี่ยวกับแผนการจ่ายเงิน	investor	.231	69	.000
ชดเชยให้พนักงาน	creditor	.236	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
36. มูลค่าปัจจุบันของหลักทรัพย์ใน	investor	.271	69	.000
ความต้องการของตลาดที่กิจการถืออยู่	creditor	.305	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
37. พยากรณ์กำไรต่อหุ้นในอนาคต	investor	.236	69	.000
	creditor	.229	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
38. การวัดระดับผลผลิตทางกายภาพ	investor	.294	69	.000
	creditor	.274	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
39. ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจาก	investor	.212	69	.000
การเปลี่ยนแปลงระดับราคาสินค้า	creditor	.231	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
40. ข้อมูลแสดงรายได้และกำไร	investor	.225	69	.000
จากการดำเนินงานในต่างประเทศ	creditor	.282	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
41. ตารางการจ่ายชำระดอกเบี้ย	investor	.287	69	.000
และหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ	creditor	.211	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
42. ข้อมูลแสดงจริยธรรมความ	investor	.225	69	.000
รับผิดชอบของพนักงาน	creditor	.200	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
43. รายงานแหล่งที่มาและการ ใช้ไปของเงินทุน	investor	.250	69	.000
	creditor	.247	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
44. การบริจาค และสนับสนุน โครงการที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม	investor	.253	69	.000
	creditor	.239	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
45. แหล่งรายได้อื่นที่มีได้มาจาก การดำเนินงาน	investor	.208	69	.000
	creditor	.233	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
46. ข้อมูลการชำระภาษี	investor	.235	69	.000
	creditor	.226	51	.000

รายการที่เปิดเผย	analyst	Statistic	df	Sig.
47. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์	investor	.267	69	.000
	creditor	.251	51	.000







**รายการที่มีได้กำหนดการเปิดเผย**

- 35. ข้อมูลเกี่ยวกับแผนการจ่ายเงินชดเชยให้พนักงาน เช่น สวัสดิการ  
เงินบำนาญ
- 36. มูลค่าปัจจุบันของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่กิจการถืออยู่
- 37. พยากรณ์กำไรต่อหุ้นในอนาคต
- 38. การวัดระดับผลผลิตทางกายภาพ เช่น เปอร์เซนต์ความสามารถ  
ในการก่อให้เกิดประโยชน์จากโรงงาน
- 39. ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคาสินค้า  
เช่น คำนี้อราคาสินค้า
- 40. ข้อมูลแสดงรายได้และกำไรจากการดำเนินงานในต่างประเทศ
- 41. ตารางการจ่ายชำระดอกเบี้ยและหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ  
ในอนาคตรายที่สำคัญ
- 42. ข้อมูลแสดงจรรยาบรรณความรับผิดชอบของพนักงาน เช่น  
การขาดงาน การประท้วง การลาออก
- 43. รายงานแหล่งที่มาและการใช้ไปของเงินทุน
- 44. การบริจาค และสนับสนุนโครงการที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม
- 45. แหล่งรายได้อื่นที่มีได้มาจากการดำเนินงาน
- 46. ข้อมูลการชำระภาษี เช่น ภาษีค้างจ่าย การถูกตรวจสอบและประเมินภาษี
- 47. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์

ระดับการให้ความสำคัญ					ท่านคิดว่าการเปิดเผย	
มากที่สุด ← → น้อยที่สุด					เพียงพอหรือไม่	
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่
5	4	3	2	1	ใช่	ไม่

**ส่วนที่ 3 การแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)**

- 1. การเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีเรื่องใดที่ท่านต้องการกำหนดให้มีการเปิดเผย

---



---



---



---

ขอขอบคุณอย่างสูงในการร่วมตอบคำถามของท่าน

## ประวัติผู้เขียน

นางสาวพรดาว ภัททวงศ์ เกิดวันที่ 29 สิงหาคม 2522 ภูมิลำเนาอาศัยอยู่ที่  
อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ สำเร็จการศึกษาระดับบัณฑิต จาก  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปัจจุบันรับราชการกรมสรรพากร ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4