รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

กัลยา วานิชย์บัญชา. 2545. การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

กัลยา วานิชย์บัญชา. 2545. การวิเคราะห์สถิติ: สถิติสำหรับการบริหารและวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

การคลัง, กระทรวง, สำนักรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ. 2543. ระเบียบเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ และพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543. (ม.ป.ท.).

เกียรติศักดิ์ จีรเธียรนาถ. 2542. บรรษัทภิบาล หลักปฏิบัติในโลกแห่งความจริง. กรุงเทพมหานคร: เอ็กซเปอร์เน็ท.

เจริญ เจษฎาวัลย์. 2543. กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ. กรุงเทพมหานคร: พอดี.

ณรงค์ ปรีดานันท์. 2541. คณะอนุกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee). วารสารบริหารธุรกิจ: 22-31.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2541. ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2542 ก. ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2542.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2542 ข. แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (Best Practice Guidelines for Audit Committee). พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: บุญศิริการพิมพ์.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2542 ค. แนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ. พิมพ์ครั้งที่ 3.กรุงเทพมหานคร: บุญศิริการพิมพ์.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2544 ก. การสำรวจเรื่องคณะกรรมการตรวจสอบ: ความคาดหวังที่เพิ่มและความรับผิดชอบที่ขยาย. (ม.ป.ท.).

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2544 ข. ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน. กรุงเทพมหานคร: บุญศิริการพิมพ์.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2544 ค. รายงานการกำกับดูแลกิจการ. กรุงเทพมหานคร: บุญศิริการพิมพ์.

ธารี หิรัญรัศมี พิมพ์พนา ปีตธวัชชัยและปริญดา มณีโรจน์. 2543. การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีของสถาบันการเงินไทย. วารสารจุฬาลงกรณ์รีวิว 13 (ตุลาคม-ธันวาคม): 27-48.

นวพร พงษ์ตัณฑกุล. 2546. โครงสร้างการเป็นเจ้าของและคุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

นวพร เรืองสกุล. 2545. Corporate Governance บรรษัทภิบาลเรื่องที่นักลงทุนและกรรมการต้องรู้. กรุงเทพมหานคร: มาสเตอร์คีย์.

ฝ่ายตลาดทุน บริษัท ศูนย์วิจัยไทยพาณิชย์ จำกัด. 2541. Good Governance. เศรษฐกิจปริทัศน์ 4(เมษายน): 23–31.

ศนิพร จันทรสถาพร. 2546. ปัจจัยเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความสัมพันธ์กับความมีประสิทธิผลในการกำกับดูแลกิจการ: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สมชาย สุภัทรกุล. 2544. คุณภาพการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน: ประโยชน์และการประเมินคุณภาพ. วารสารบริหารธุรกิจ 90 (เมษายน–มิถุนายน): 11-21.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 2546. มาตรฐานการบัญชีของไทย ฉบับรวมเล่ม (ปรับปรุง พ.ศ.2546) เล่ม 1. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิ่ง.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. 2002. การเสริมสร้าง Good Corporate Governance ของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์.

อมรรัตน์ ศรีวชิรานนท์. 2541. คณะกรรมการตรวจสอบกลไกเพิ่มคุณภาพบริษัทจดทะเบียน. วารสารตลาดหลักทรัพย์ 1 (มีนาคม): 1,6-8.

อังครัตน์ เพรียบจริยวัฒน์. 2542. บทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร. วารสารตลาดหลักทรัพย์ 3 (มิถุนายน): 4-6.

ฤกษ์ฤทธิ์ เพชรวรกุล. 2544. การกำกับดูแลกิจการที่ดี: ศึกษาในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทจดทะเบียน. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ภาษาอังกฤษ

Abbott, L.J., Parker, S. and Peters, G. 2002. Audit committee characteristics and financial misstatement: A Study of the efficacy of certain Blue Ribbon Committee recommendations [Online]. Available from: http://www.ssrn.com

Barrett, M.E. 1976. Disclosure and comprehensiveness in an international setting. Journal of Accounting Research 14: 10-26.

Barry, C.B. and Brown, S.J. 1986. Limited information as a source of risk. Journal of Portfolio Management 12: 66-72.

Beasley, M.S., Carcello, J.V., Hermanson, D.R. and Lapides, P.D. 2000. Fraudulent financial reporting: Consideration of industry traits and Corporate Governance merchanisms. Accounting Horizons 75: 441-454.

Botosan, C.A. 1997. Disclosure level and the cost of equity capital. The Accounting Review 72: 323-349.

Botosan, C.A. and Plumlee, M.A. 2002. A re-examimation of disclosure level and the expected cost of equity capital. Journal of Accounting Research 40: 21-40.

Buzby, S.L. 1975. Company size, listed versus stocks and the extent of financial disclosure. Journal of Accounting Research 13: 16-37.

Buzby, S.L. 1974. Selected items of information and their disclosure in annual reports. The Accounting Review 49: 423-435

Carcello, J.V. and Neal, T.L. 2003. Audit Committee Independent and Disclosure: Choice for Financially Distressed Firm. Auditing: A Journal of Practice & Theory 11: 289–299.

Carcello, J.V. and Neal, T.L. 2000. Audit Committee Composition and Auditor Reporting. Accounting Review 75: 453-467.

Chau, G.K. and Gray, S.L. 2002. Ownership structure and corporate voluntary disclosure in Hong Kong and Singapore. The International Journal of Accounting 37: 247–265.

Chen, C.J.P. and Jaggi, B. 2000. Association between independent non-executive directors, family control and financial disclosure in Hong Kong. Journal of Accounting and Public Policy 19: 285-310.

Chow, C.W. and Wong-Boren, A. 1987. Voluntary financial disclosure by Mexican corporations. The Accounting Review 62: 533-541.

Collier, P. and Gregory, A. 1999. Audit Committee Activity and Agency Costs. Journal of Accounting and Public Policy 18: 311-332.

Cooke, T.E. 1989. Disclosure in the Corporate Annual Report of Swedish Companies. Accounting and Business Research 19: 113-124.

Courtis, J.K. 1976. Improving the quality of corporate disclosure. Accounting and Business Research 7: 45-56.

DeZoort, F.T. and Salterio, S.E. September 2001. The Effects of Corporate Governance Experience and Financial – Reporting and Audit Knowledge on Audit Committee Member's Judgments. A Journal of Practice & Theory 20: 31-47.

Felo, A.J., Krishnamurthy, S. and Solieri, S.A. 2003. Audit committee characteristics and the perceived quality of financial reporting: An empirical analysis [Online]. Available from: http://www.ssrn.com

Imhoff Jr., E.A. 1992. The relation between perceived accounting quality and economic characteristic of the firm. Journal of Accounting and Public Policy 11: 97-118.

Juhmani, O.I.H. 2000. Corporate financial characteristics and financial information disclosure practices in developing countries: The case of Jordan. Proceedings of the American Society of Business and Behavioral Sciences 7: 32-40.

Lang, M.H. and Lundhclm, R.J. 1996. Corporate disclosure policy and analyst behavior. The Accounting Review 71: 469-492.

Lang, M.H. and Lundholm, R.J. 1993. Cross - sectional determinants of analysis rating of corporate disclosure. Journal of Accounting Research 31: 246-271.

McMullen, D.A. and Raghunandan, K. 1996. Enhancing audit committee effectiveness. Journal of Accountancy 182: 78-81.

McNally, G.M., Eng, L.H. and Hasseldine,C.R. 1982. Corporate financial reporting in New Zealand: An analysis of user preference, corporate characteristic and disclosure practices for discretionary information. Accounting and Business Research 13: 11-20.

Menon, K. and Williams, J. D. 1994. The use of audit committee for monitoring. Journal of Accounting and Public Policy 13: 121-139.

Naser, K. 1998. Comperhensiveness of disclosure of non – financial companies: Listed on the Amman financial market. International Journal of Commerce and Management 8: 88-119.

Rahman, M.Z. 1998. The role of accounting disclosure in the East Asian financial crisis: Lesson learned? [Online]. Available from: http://www.asianroundtable.com

Robbin, W.A. and Austin, K.R. 1986. Disclosure quality in governmental financial reports: An assessment of the appropriateness of a compound measure. Journal of Accounting Research 24: 412-421.

Sengupta, Partha. 1998. Corporate disclosure quality and the cost of debt. The Accounting Review 72: 459-474.

Singhvi, S.S. and Desai, H.B. 1971. An empirical analysis of the quality of corporate financial disclosure. Accounting Review 46: 129-138.

Song, J. and Windram, B. 2000. Benchmarking audit committee effectiveness in the UK [Online]. Available from: http://www.ssrm.com

Wallace, R.S.O. 1988. Corporate financial reporting in Nigeria. Accounting and Business Research 18: 352-362.

Wallace, R.S.O., Naser, K. and Mora, A. 1994. The Relationship between the comprehensiveness of corporate annual reports and firm characteristics in Spain. Accounting and Business Research 25: 41-53.

Whittred, G.P. 1980. The timeliness of Australian annual reports: 1972-1977. Journal of Accounting Research 18: 623-628.

Zarzeski, M.T. 1996. Spontaneous harmonization effects of culture and market forces on accounting disclosure practices. Accounting Horizon 10: 18-37.

Zarzeski, M.T. and Robb, S. 2001. Counting more than number. Accountancy 128: 114-116.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เรื่อง
คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 5 (8) 8.1 แห่งข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน ลงวันที่ 12 มีนาคม 2536 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 3 มกราคม 2539 และ (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 12 มกราคม 2541 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

คำนิยาม

ข้อ 1 ในประกาศนี้

"บริษัท" หมายความว่า ผู้ยื่นคำขอหรือบริษัทจดทะเบียน

"ญาติสนิท" หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส และโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้งคู่สมรสของบุคคลดังกล่าว

"รายการที่เกี่ยวโยงกัน" หมายความว่า รายการที่เกี่ยวโยงกันตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทจดทะเบียน

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการของบริษัท ซึ่งคณะกรรมการของบริษัทแต่งตั้งอย่างน้อย 3 คน เป็นกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงิน

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 3 กรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(1) เป็นผู้มีความเป็นอิสระ ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

(2) ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและบริหารงานของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทในระยะเวลา 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ เว้นแต่คณะกรรมการของบริษัทได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้วเห็นว่าความสัมพันธ์นั้นจะไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ

(3) ไม่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

(4) ไม่เป็นผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการ หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

ข้อ 4 ลักษณะของรายการดังต่อไปนี้อาจถือว่าเป็นรายการที่ไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบตามข้อ 3 **ความเป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ**

(1) รายการระหว่างกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบที่กระทำกับบริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมของบริษัทจดทะเบียน หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทดังกล่าวเกี่ยวกับการจัดหาสินค้าหรือบริการในกรณีที่

ก. การขายสินค้าและการให้บริการนั้นอยู่บนพื้นฐานของการดำเนินธุรกิจปกติและเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปที่กำหนดโดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนและเป็นที่เปิดเผย

ข. ราคาขายเป็นราคาที่เทียบเคียงได้กับราคาขายที่ให้ลูกค้ารายอื่น ๆ

(2) ค่าปรึกษาด้านต่าง ๆ ที่กรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบได้รับ หรือค่าบริการที่กรรมการตรวจสอบจ่ายให้ในแต่ละรายการที่มีจำนวนต่ำกว่า 1 ล้านบาท หรือร้อยละ 0.03 ของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยตามที่เปิดเผยในงบการเงินล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วแต่กรณี ทั้งนี้แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

(3) ความช่วยเหลือทางการเงินที่กรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบได้รับจากบริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อย หรือ

บริษัทร่วมของบริษัทจดทะเบียน ตลอดจนจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทดังกล่าวที่เป็นธุรกิจปกติในฐานะเป็นสถาบันการเงิน

(4) การซื้อขายอสังหาริมทรัพย์หรือการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว

(5) รายการใด ๆ ตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่

ข้อ 5 ในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามขอบเขตและวัตถุประสงค์ที่คณะกรรมการของบริษัทกำหนด

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 6 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการดังต่อไปนี้

(1) ดูแลรายงานทางการเงินของบริษัทให้ตรงต่อความเป็นจริง ครบถ้วน เพียงพอ และเชื่อถือได้

(2) ดูแลบริษัทให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

(3) พิจารณา คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท

(4) ดูแลให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(5) ดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(6) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมาย

(7) จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 7 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การพิจารณางบการเงิน และรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชี รวมถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

(2) การพิจารณาระบบการควบคุมภายใน แผนงานตรวจสอบและการประเมินผลการตรวจสอบ

(3) การประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอกและทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(4) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(5) การพิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทจดทะเบียน

(6) การปฏิบัติการอื่นใดที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมาย

กรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่องนั้น

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2541 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 มกราคม 2541

(ลงนาม) นายสิงห์ ตังทัตสวัสดิ์

(นายสิงห์ ตังทัตสวัสดิ์)
กรรมการและผู้จัดการ

ภาคผนวก ข

ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เรื่อง
คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ(ฉบับที่ 1) พ.ศ.2542

โดยที่เห็นสมควรให้มีการปรับปรุงคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เพื่อให้บริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ได้มาตรฐานและเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้องตามความในข้อ 5 (8) 8.1 แห่งข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 19 มกราคม 2541

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2542 เป็นต้นไป ผลบังคับใช้

ข้อ 2 ให้ยกเลิกประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ลงวันที่ 19 มกราคม 2541 บทยกเลิก

ข้อ 3 ในประกาศนี้ คำนิยาม

"บริษัท" หมายความว่า ผู้ยื่นคำขอหรือบริษัทจดทะเบียน

"ญาติสนิท" หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส และโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้งคู่สมรสของบุคคลดังกล่าว เป็นต้น

"รายการที่เกี่ยวโยงกัน" หมายความว่า รายการที่เกี่ยวโยงกันตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการดำเนินการเมื่อบริษัทจดทะเบียนมีรายการที่เกี่ยวโยงกัน

"บริษัทที่เกี่ยวข้อง" หมายความว่า ห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลตามมาตรา 258 (3) ถึง (7) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

ข้อ 4 คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของบริษัทต้องมีองค์ประกอบดังต่อไปนี้ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) เป็นกรรมการของบริษัท

(2) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการของบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท และ

(3) มีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน

การแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงาน

ข้อ 5 ให้บริษัทแจ้งมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและจัดทำรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด และนำส่งต่อตลาดหลักทรัพย์โดยวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรายงานโดยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

การนำส่งหนังสือรับรองประวัติของกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 6 ให้บริษัทนำส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันนับแต่วันที่คณะกรรมการของบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 7 กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 5 ของทุนชำระแล้วของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

(2) เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำจากบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

(3) เป็นกรรมการที่ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและบริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท และรวมถึงไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียในลักษณะดังกล่าวในเวลา 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการของบริษัทได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้วเห็นว่าการเคยมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียนั้นจะไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ

(4) เป็นกรรมการที่ไม่ใช่เป็นผู้เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

(5) เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

(6) สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัทได้โดยอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

รายการที่ไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

ข้อ 8 รายการดังต่อไปนี้อาจถือเป็นรายการที่ไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาตามข้อ 7 (3)

(1) รายการระหว่างกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบที่กระทำกับบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทเกี่ยวกับการได้มาหรือจำหน่ายสินค้าหรือบริการตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

ก. การได้มาหรือการจำหน่ายสินค้าหรือบริการนั้นอยู่บนพื้นฐานของการดำเนินธุรกิจปกติและเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปที่กำหนดโดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนและเป็นที่เปิดเผย และ

ข. ราคาสินค้าหรือค่าบริการเป็นราคาที่เทียบเคียงได้กับราคาสินค้าหรือค่าบริการที่ให้ลูกค้ารายอื่น

(2) ความช่วยเหลือทางการเงินที่กรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบได้รับจากบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทที่เป็นธุรกิจปกติในฐานะเป็นสถาบันการเงิน

(3) การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งได้ดำเนินการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องแล้ว

(4) รายการอื่นตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ 9 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัทดังต่อไปนี้

(1) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ

(2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

(3) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

(4) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งและเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท

(5) พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน

(6) จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ

(7) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการของบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทจดทะเบียนแจ้งมติเปลี่ยนแปลงหน้าที่และจัดทำรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด และนำส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรายงานผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

การรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 10 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน

(3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์

ประกาศ ณ วันที่ 28 มิถุนายน 2542

(นายสิงห์ ตังทัตสวัสดิ์)
กรรมการและผู้จัดการ

ภาคผนวก ค

แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ
(Best Practice Guidelines for Audit Committee)

1. บทนำ

ภายใต้ภาวการณ์บริหารงานที่มีความซับซ้อนและมีการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็ว กิจการมีความจำเป็นอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่ต้องมีการปรับปรุงการจัดการให้ดีขึ้นต่อไปเรื่อง ๆ เพื่อให้ในที่สุดมีการจัดการที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลที่ดีที่สุด จนกระทั่งได้รับการยอมรับจากผู้ลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้องทั่วไปว่า กิจการมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

ในปัจจุบันคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ซึ่งเป็นคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการบริษัท เป็นที่รู้จักกันอย่างกว้างขวางว่าเป็นเครื่องมือหรือเป็นกลไกที่สำคัญอันหนึ่งซึ่งกิจการจำเป็นต้องจัดตั้งขึ้นเพื่อให้กิจการมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบในฐานะกรรมการที่เป็นอิสระจะช่วยแบ่งเบาภาระของคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้เกิดความคล่องตัวต่อการจัดการ การให้วิสัยทัศน์ และการให้ความเห็นที่ตรงไปตรงมาต่อรายงานทางการเงินและระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการเอื้อโอกาสให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีได้มีการปรึกษาหารือเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยอย่างครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพที่ดี และมีมูลค่าเพิ่มต่อองค์กรในที่สุด

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบจะมีประสิทธิภาพได้ หากคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำหนดหรือจัดการไว้อย่างชัดเจนเกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ ระเบียบการประชุม หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบต่อผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และการสื่อสารกับคณะกรรมการบริษัท การที่องค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะต้องมีความรู้และความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของตนเองและของผู้อื่น การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบก็เช่นกันจำเป็นที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะต้องรู้และเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ บทบาท และหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงให้ความช่วยเหลือต่อการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การให้ความร่วมมือกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเต็มที่เกี่ยวกับการให้สารสนเทศที่ต้องการ ทรัพยากร และการดำเนินการจากฝ่ายจัดการ

ตลาดหลักทรัพย์ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ แนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบนี้มีความตั้งใจเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ การประสานงานระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเพื่อให้มีการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบคือคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการบริษัทที่เข้ามาช่วยคณะกรรมการให้ปฏิบัติงานในประเด็นที่อาจถูกมองข้ามและเพื่อให้กิจการมีระบบการกำกับดูแลที่ดี วัตถุประสงค์ของแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้ถูกกำหนดไว้อย่างกว้าง ๆ ให้สะท้อนถึงความสำคัญของบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีส่วนได้เสียโดยตรงต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบสามารถช่วยให้บุคคลดังกล่าวบรรลุถึงความรับผิดชอบทางกฎหมายและการจัดการอย่างมืออาชีพ

การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมุ่งหวังถึงการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการและการเพิ่มมูลค่าให้องค์กร ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิผลต่อ

(1) ความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินเพิ่มมากขึ้น

(2) ความระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่เพิ่มมากขึ้น โดยคณะกรรมการจะคำนึงถึงความรับผิดชอบของตนต่อ

2.1 การรายงานข้อมูลทางการเงิน

2.2 การเลือกใช้นโยบายทางบัญชีที่เหมาะสม

2.3 การบริหารทางการเงิน

2.4 ระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน

2.5 การกำหนดกลยุทธ์และนโยบายทางธุรกิจ

2.6 การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2.7 การจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ

(3) ภาระของกรรมการลดน้อยลง โดยการมอบหมายอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้จะเอื้อโอกาสให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ในด้านลึก และเพิ่มประสิทธิภาพต่อการบริหารงานในด้านอื่น ๆ

(4) ปรับปรุงหน้าที่และกระบวนการของการตรวจสอบภายในและภายนอก และปรับปรุงให้การสื่อสารระหว่างคณะกรรมการ ฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

(5) เอื้อโอกาสให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายจัดการทางการเงิน

(6) เสริมสร้างความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สามารถแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่สูงขึ้น

(7) เสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระ และวางกรอบงานให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาในกรณีที่อาจเกิดความขัดแย้งกับฝ่ายจัดการ

(8) คุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายในดีขึ้น

(9) ความแข็งแกร่งในบทบาทและอำนาจของกรรมการจากภายนอก

(10) เสริมสร้างความเข้าใจของกรรมการเกี่ยวกับขอบเขตของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

3. **องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ**

(1) ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยจำนวนสมาชิกควรขึ้นอยู่กับขนาดขอบเขตความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยทั่วไปจำนวนสมาชิกจะอยู่ระหว่าง 3-5 คน

(2) กรรมการตรวจสอบจะต้องมีความชำนาญที่เหมาะสมตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยสมาชิกกรรมการตรวจสอบทุกคนไม่จำเป็นต้องถูกคาดหวังว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีหรือการเงิน เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกหาคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญอิสระเฉพาะด้านได้ แต่ต้องเป็นผู้ที่สามารถตั้งคำถามได้อย่างตรงประเด็น และสามารถตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับ

(3) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้ความเข้าใจหรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะมีผลให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากขึ้น เนื่องจากหน้าที่หลักของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายคือการสอบทานการรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพที่ดีที่สุด

(4) คณะกรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

(5) กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น และควรได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของคณะกรรมการตรวจสอบ

(6) การแต่งตั้ง

6.1 กรรมการตรวจสอบ

- คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบโดยกรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการบริษัท

- ในกรณีที่มีการเสนอชื่อกรรมการตรวจสอบให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติ บริษัทควรเปิดเผยรายชื่อ ประวัติ พร้อมทั้งมีข้อความระบุว่าผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีคุณสมบัติและมีความเป็นอิสระตามที่กำหนดในหนังสือเชิญประชุม

- เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุในที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระมีผลให้จำนวนสมาชิกน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดคือ 3 คน คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นควรแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบถ้วนในทันทีหรืออย่างช้าภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.2 ประธานกรรมการตรวจสอบ

- การเลือกประธานกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาอย่างรอบคอบถึงคุณสมบัติที่สามารถเป็นแกนนำได้ เนื่องจากประธานกรรมการตรวจสอบเป็นบุคคลที่จะให้ความมั่นใจในความมีประสิทธิผลโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีผลต่อการวางแผนงานอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นผู้นำในการประชุมให้เห็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง

- คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้คัดเลือกสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ 1 ท่านให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ

6.3 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรถูกแต่งตั้งขึ้นเพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม

- เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอาจเป็นเลขานุการบริษัท (Company Secretary) หรือผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน (Chief of Internal Audit) หรือในกรณีที่เป็นกิจการขนาดเล็ก อาจพิจารณาให้ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer) เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(7) การพ้นจากตำแหน่ง

7.1 หมายรวมถึงการพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท หรือการครบวาระการดำรงตำแหน่งตามที่กำหนด หรือการลาออก หรือการถูกถอดถอน

7.2 ในกรณีกรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมเหตุผล เพื่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วน ทดแทนบุคคลที่ลาออก ให้บริษัทแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบด้วย

7.3 ในกรณีกรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทแจ้งการถูกถอดถอน พร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนอาจชี้แจงถึงลาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบได้

(8) วาระการดำรงตำแหน่ง

6.1 ควรกำหนดวาระกรรมการตรวจสอบไว้แน่นอนและมีระยะเวลาพอสมควร ระหว่าง 2-5 ปี เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบ

8.2 กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเห็นว่าเหมาะสม แต่ไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ

8.3 ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายใหม่ ๆ เพื่อให้มีการนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ

4. คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

(1) กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติครบตามเกณฑ์ต่อไปนี้

1.1 ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 5 ของทุนชำระแล้วของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

1.2 - เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงานในบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

- เป็นกรรมการที่ไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำจากบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท เช่น กรรมการผู้จัดการ (Chief Executive Officer) ของบริษัท ไม่สามารถเป็นกรรมการตรวจสอบได้ เนื่องจากกรรมการผู้จัดการเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหาร เป็นต้น

1.3 – เป็นกรรมการที่ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

- เป็นกรรมการที่ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียในลักษณะข้างต้นมาก่อนในระยะเวลา 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ เว้นแต่คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้วเห็นว่า การเคยมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียนั้นจะไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

1.4 เป็นกรรมการที่ไม่ใช่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

1.5 เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งขึ้นเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

1.6 สามารถปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท โดยไม่ตกอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

(2) ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายรวมถึง ผู้ที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับบริษัท จนทำให้ไม่สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระหรือคล่องตัว เช่น ซัพพลายเออร์ ลูกค้า เจ้าหนี้ ลูกหนี้ หรือผู้ที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น

5. **ความเป็นอิสระ**

(1) ความเห็นที่เป็นอิสระ หมายความว่า การแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

(2) กรณีที่ถือว่าปฏิบัติภารกิจโดยขาดความเป็นอิสระ เช่น กรรมการตรวจสอบอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการบริษัท ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของบริษัท เป็นต้น ไม่ว่าจะด้วยความคุ้นเคย ความเกรงใจ หรือด้วยเหตุผลใด ๆ ที่ส่งผลให้การปฏิบัติภารกิจเป็นไปตามความต้องการของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลเหล่านั้น จนทำให้เกิดเหตุการณ์ดังนี้

2.1 ละเว้นไม่ปฏิบัติภารกิจตามที่ได้รับมอบหมาย

2.2 ยอมรับข้อเสนอหรือกระทำการใด ๆ ในสิ่งที่ไม่สมควรกระทำและมีผลทำให้บริษัทและผู้ถือหุ้นเสียหาย หรือสูญเสียผลประโยชน์ที่ควรจะได้รับ

2.3 ไม่แสดงความเห็น หรือไม่เสนอรายงานต่อคณะกรรมการหรือต่อผู้ถือหุ้นอย่างตรงไปตรงมา

2.4 ไม่มีการประสานงาน ปรึกษาหารือ หรือไม่ให้ความร่วมมือกับกรรมการฝ่ายบริหาร หรือเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่ตนปฏิบัติภารกิจอยู่

(3) รายการที่อาจถือว่าไม่มีผลกระต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ

(4) รายการระหว่างกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบที่กระทำกับบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทเกี่ยวกับการได้มาหรือจำหน่ายสินค้าหรือบริการตามเงื่อนไขดังนี้

4.1 การได้มาหรือจำหน่ายสินค้าหรือบริการนั้นอยู่บนพื้นฐานของการดำเนินธุรกิจปกติและเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปที่กำหนดโยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนและเป็นที่เปิดเผย และ

4.2 ราคาสินค้าหรือบริการเทียบเคียงได้กับราคาสินค้าหรือค่าบริการที่ให้ลูกค้ารายอื่น

(5) ความช่วยเหลือทางการเงินที่กรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกรรมการตรวจสอบได้รับจากบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทที่เป็นธุรกิจปกติในฐานะเป็นสถาบันการเงิน

(6) รายการใด ๆ ที่เข้าข่ายรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งได้ดำเนินการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องแล้ว

(7) รายการอื่นตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

6. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1.1 กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงขนาด ความซับซ้อนของบริษัท ลักษณะของอุตสาหกรรม และโครงสร้างของคณะกรรมการ

1.2 ถูกกำหนดไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และต้องเปิดเผยให้ผู้ถือหุ้นทราบ

1.3 มีการสอบทานและปรับเปลี่ยนหน้าที่ให้เหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ

1.4 ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทแจ้งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์

1.5 หน้าที่ที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่

ก. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัทก็ได้

ข. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล โดยสอบทานร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน (ถ้ามี)

ค. สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

ง. พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากร และปริมาณงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบบัญชีนั้น รวมถึงประสบการณ์ของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัท

จ. พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน

ฉ. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบด้วย เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารทางการเงินและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของผู้บริหาร ทบทวนร่วมกับผู้บริหารของบริษัทในรายงานสำคัญ ๆ ที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ บทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร เป็นต้น

ช. จัดทำรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ รายการดังกล่าวควรประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทถึงความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
- เหตุผลที่เชื่อว่าผู้สอบบัญชีของบริษัทเหมาะสมที่จะได้รับการแต่งตั้งอีกวาระหนึ่ง
- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

1.6 คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความคิดเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

(2) ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีรับความผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ในขณะที่ความรับผิดชอบในกิจกรรมทุกประการของบริษัทต่อบุคคลภายนอกยังคงเป็นของคณะกรรมการบริษัททั้งคณะ

7. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) วาระการประชุม

1.1 ในการประชุมแต่ละครั้งควรกำหนดวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าด้วยระยะเวลาพอสมควร เพื่อให้มีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม

1.2 คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายดังต่อไปนี้

- การพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบัญชีก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

- การพิจารณาระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

- การพิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ของบริษัท ขั้นตอนการประสานงานของแผนการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ และการประเมินผลการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามถึงขอบเขตการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยให้ตรวจพบการทุจริตหรือข้อบกพร่องต่าง ๆ ของระบบการควบคุมภายใน

- การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบ และทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

- การพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน

- การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการและการควบคุมการประมวลผลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัยโดยเฉพาะเพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานบริษัทหรือบุคคลภายนอก

- การพิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัท เป็นต้น

- การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

- การปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

- การพิจารณาประเมินผลตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย

(2) จำนวนครั้งการประชุม

2.1 จำนวนครั้งการประชุมในแต่ละปีขึ้นอยู่กับขนาดของธุรกิจ และหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้ โดยทางปฏิบัติทั่วไปคณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมโดยเฉลี่ยปีละ 4 ครั้ง

2.2 ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้หากมีการร้องของจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท ให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

(3) ผู้เข้าร่วมประชุม

3.1 กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง และคณะกรรมการตรวจสอบต้องกำหนดจำนวนสมาชิกที่จะต้องมาประชุมเพื่อให้การประชุมใช้ได้ตามกฎหมาย

3.2 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมด้วยในเรื่องที่กำหนด เช่น การควบคุมภายใน แผนการตรวจสอบ เป็นต้น

3.3 คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมกับนักกฎหมายของบริษัทเป็นประจำหรือประชุมกับนักกฎหมายภายนอกหากเห็นว่าเป็นสิ่งจำเป็นและเหมาะสม เพื่อหารือประเด็นปัญหาทางกฎหมายซึ่งมีหรืออาจมีผลสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ในกรณีสำคัญและจำเป็น

คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญนักกฎหมายของบริษัท และ/หรือนักกฎหมายภายนอกเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบด้วยก็ได้ .

(4) การลงคะแนนเสียง

4.1 ในเอกสารประกอบการประชุมต้องระบุชื่อบุคคลและกำหนดให้กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณาห้ามมิให้แสดงความเห็นและลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้น ๆ

4.2 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(5) รายงานการประชุม

ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จดรายงานการประชุมซึ่งรายงานการประชุมจะต้องนำส่งคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างทันเวลา และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบควรนำส่งรายงานการประชุมต่อผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเพื่อเป็นการยืนยันข้อมูลและเพื่อบอกกล่าวเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ความใส่ใจหรือควรได้รับการใส่ใจเป็นพิเศษ

8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบจะมีความสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป เนื่องจากรายงานดังกล่าวจะแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและตรงไปตรงมาของคณะกรรมการตรวจสอบ และทำให้คณะกรรมการบริษัทมั่นใจได้ว่าฝ่ายจัดการได้มีการบริหารงานอย่างระมัดระวังและคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน

(1) การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

1.1 รายงานกิจกรรมต่าง ๆ ที่ทำอย่างเป็นประจำ เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

- รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน
- สรุปรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี
- รายการเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายในและกระบวนการตรวจสอบภายใน
- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

1.2 รายงานสิ่งที่ตรวจพบโดยทันที เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา

- รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมาย หรือข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

(2) การรายงานต่อหน่วยงานทางราชการ

หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารแล้วว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(3) การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

รายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

9. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

(1) เพื่อให้เกิดความแน่ใจว่าการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงควรมีการกำหนดกระบวนการประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบไว้อย่างเป็นทางการ

(2) การประเมินผลอาจเกิดจากการสัมภาษณ์บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และการตอบแบบสอบถามของสมาชิกกรรมการตรวจสอบถึงความมีประสิทธิผลของคณะกรรมการตรวจสอบ

(3) คณะกรรมการตรวจสอบควรได้ทราบถึงผลการประเมินและผลกระทบเกี่ยวกับการดำเนินงานจากผู้สอบบัญชี ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน และผู้บริหาร เพื่อนำผลกระประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

10. ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

(1) ระบบการควบคุมภายใน

1.1 บริษัทจดทะเบียนควรจัดให้ระบบควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิผล เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนมีการปฏิบัติที่เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1.2 การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการ แผนการจัดองค์กร ระบบงาน และวิธีการซึ่งมีอยู่ภายในองค์กร ซึ่งได้รับการออกแบบไว้โดยคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารขององค์กร โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับ

- ความเชื่อถือได้และความมีคุณภาพสมบูรณ์ของข้อมูล
- การปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ
- การดูแล ป้องกัน ระวังรักษาทรัพย์สินของบริษัท
- การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานหรือแผนงานที่กำหนดไว้

1.3 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน จำแนกออกเป็น 5 องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันซึ่งมาจากวิถีทางที่ผู้บริหารดำเนินธุรกิจและเชื่อมโยงเข้าเป็นอันหนึ่งอันเดียวกับกระบวนการทางการบริหาร ซึ่งได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร (Information and Communication) และการติดตามและประเมินผล (Monitoring)

(2) การตรวจสอบภายใน

2.1 บริษัทจดทะเบียนควรจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อเสนอแนะและข้อมูลเพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงาน ในกรณีที่ไม่ได้มีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นภายในบริษัท บริษัทจดทะเบียนควรมีระบบการตรวจสอบภายในอื่น (Out Source) ทดแทน

2.2 การตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานอิสระที่ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม บริษัทควรดำรงรักษาให้ระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผลอย่างต่อเนื่องตลอดระยะเลาของการเป็นบริษัทจดทะเบียน

11. การปฏิบัติงานที่เกี่ยวเนื่องกับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรคำนึงถึงการปฏิบัติงานที่เกี่ยวเนื่องกับหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น

(1) คณะกรรมการตรวจสอบควรขอคำอธิบายจากฝ่ายจัดการเกี่ยวกับผลแตกต่างที่สำคัญ ๆ ในงบการเงินระหว่างปีปัจจุบันกับปีก่อน ๆ (การพิจารณาทบทวนนี้อาจทำในที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทก็ได้) และพิจารณาร่วมกับฝ่ายจัดการถึงบทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร (Management's Discussion and Analysis หรือ MD&A) ที่ปรากฏในรายงานประจำปี

(2) คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามผู้สอบบัญชีถึงขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณา ทบทวนบทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร และพิจารณาว่าข้อมูลที่ปรากฏในบทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารและสารสนเทศอื่นใดที่ปรากฏในรายงานประจำปีมีความสอดคล้องกับสารสนเทศที่ปรากฏในงบการเงินหรือไม่ อย่างไร

(3) คณะกรรมการตรวจสอบควรขอให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีรายงานว่ามีปัญหาการรายงานทางการเงินที่สำคัญอะไรบ้างที่ต้องปรึกษาหารือร่วมกันในระหว่างงวดบัญชีและหากมีฝ่ายจัดการได้มีการแก้ไขแล้วอย่างไร

(4) คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีเพื่อขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีในเรื่องต่าง ๆ เช่น คุณภาพของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และคณะผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รวมทั้งเรื่องที่ผู้สอบบัญชีเป็นห่วงมากที่สุดและเขาเชื่อว่ามีสิ่งอื่นอีกหรือไม่ที่ควรปรึกษาหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งไม่ได้หยิบยกขึ้นมาหรืออธิบายไว้ที่อื่น

(5) คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทควรพิจารณาว่าควรหรือไม่ที่ผู้สอบบัญชีประชุมกับคณะกรรมการบริษัททั้งคณะเพื่อหารือถึงประเด็นสำคัญ ๆ เกี่ยวกับงบการเงินและเพื่อตอบข้อซักถามที่กรรมการอื่นหยิบขึ้นมา

(6) คณะกรรมการตรวจสอบควรขอคำอธิบายจากผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีหรือกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ของหน่วยงานทางการกำกับควบคุมดูแลที่เกี่ยวข้องกับกิจการและมีผลต่องบการเงินของบริษัท

(7) คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีถึงเนื้อหาสำคัญ ๆ ของปัญหาที่หยิบยกขึ้นมาโดยนักกฎหมายภายในและภายนอกบริษัทเกี่ยวกับคดีความในศาล ภาระที่อาจเกิดขึ้นภายหน้า สิทธิเรียกร้องหรือการถูกประเมินใด ๆ (Claims or Assessments) คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าใจว่าเรื่องต่าง ๆ ดังกล่าวจะปรากฏในงบการเงินอย่างไร

(8) คณะกรรมการตรวจสอบควรทบทวนยอดการตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายทางบัญชี การตั้งสำรอง หรือประมาณการที่มีอยู่โดยฝ่ายจัดการ และเนื้อหาสำคัญที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงิน

(9) คณะกรรมการตรวจสอบควรดูแลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้ที่ยื่นต่อกรมสรรพากรว่าจะมีรายการสำคัญใด ๆ ที่อาจมีปัญหากับกรมสรรพากรและควรสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพของการสำรองภาษีที่เกี่ยวข้อง

(10) คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาทบทวนหนังสือรับรองจากฝ่ายจัดการของบริษัท (Management Representative Letter) ซึ่งให้กับผู้สอบบัญชีและถามดูว่าเขาประสบกับความยุ่งยากใด ๆ ในการได้หนังสือนั้นหรือสิ่งรับรอง (Representations) เฉพาะใด ๆ ในหนังสือนั้น

(11) การดำเนินการอื่นใดที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

12. **การรายงานของบริษัทจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์**

(1) การรายงานเมื่อมีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

1.1 รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมนำส่งแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (F24-1) ผ่านทางโทรสารและสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

1.2 นำส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ (F24-2) พร้อมการรายงานมติการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

1.3 นำส่งแบบรับทราบภาระหน้าที่ต่อการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ภายใน 7 วันทำการนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

1.4 นำส่งการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ (แบบ 59-1) ภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

(2) การรายงานเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการเปลี่ยนแปลงสมาชิกกรรมการตรวจอบ พร้อมนำส่งแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (F24-3) ผ่านทางโทรสารและสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

2.2 นำส่งหนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ (F24-2) สำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ พร้อมการรายงานมติการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.3 นำส่งแบบรับทราบภาระหน้าที่ต่อการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ภายใน 7 วันทำการนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

2.4 นำส่งการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ (แบบ 59-1) ภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

(3) การรายงานเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นถึงการเปลี่ยนแปลงขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมนำส่งแบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (F24-3) ผ่านทางโทรสารและสื่อเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

ฝ่ายบริษัทจดทะเบียน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
22 มิถุนายน 2542

ภาคผนวก ง

แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ฉบับประมวล)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป

ให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลในส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์โดยย่อ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมของการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ควรสรุปข้อมูลให้อยู่ภายใน 1 หน้ากระดาษ)

ส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

บริษัท_____ประกอบธุรกิจ_____
โดยมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่_____
เลขทะเบียนบริษัท _____Home Page (ถ้ามี) _____
โทรศัพท์_____โทรสาร _____

1. **ปัจจัยความเสี่ยง**

ให้ระบุปัจจัยที่บริษัทเห็นว่าอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ โดยความเสี่ยงดังกล่าวอาจทำให้ผู้ลงทุนสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน หรือไม่ได้รับผลตอบแทนในอัตราที่ควรจะได้รับและให้ระบุเฉพาะความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อผู้ออกหลักทรัพย์หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการประกอบธุรกิจทั่วไป ทั้งนี้ ให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้าประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ หากบริษัทมีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้ว บริษัทอาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้

2. **ลักษณะการประกอบธุรกิจ**

(1) ให้อธิบายประวัติความเป็นมา และการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมบริษัท และลักษณะการประกอบธุรกิจที่ผ่านมาโดยสังเขป (ประมาณ ¼ หน้า)

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

(3) ในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สายหรือ 1 กลุ่มให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตารางดังนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานแล้วอาจอธิบายโครงสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น บริษัทมีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

โครงสร้างรายได้

สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจ	ดำเนินการโดย	%การถือหุ้นของบริษัท	ปี 25.. รายได้**	%	ปี 25.. รายได้[2]	%	ปี 25.. รายได้[2]	%
สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 1 สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 2 สายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่ 3								
รวม				100		100		100

* กรณีที่บริษัทเพิ่งเคยกระจายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา ให้แสดงตารางโครงสร้างรายได้เฉพาะในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมาแล้วแต่กรณี

** รายได้ ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

(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**

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

(1) ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ให้อธิบายลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะธุรกิจของบริษัท รวมทั้งปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อโอกาสหรือข้อจำกัดการประกอบธุรกิจ เช่น ใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน เป็นต้น ทั้งนี้ ถ้ายังอยู่ระหว่างการได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้ระบุพร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์ที่ได้รับด้วย

(2) การตลาดและภาวะการแข่งขัน

(ก) ให้อธิบายนโยบายและลักษณะการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่สำคัญ เช่น กลยุทธ์การแข่งขัน (เช่น การแข่งขันด้วย ราคา การให้บริการ การรับประกัน หรือ คุณภาพสินค้า ซึ่งอาจอธิบายในเชิงเปรียบเทียบกับคู่แข่งในภาพรวม โดยไม่จำเป็นต้องเป็นข้อมูลเชิงตัวเลข) ลักษณะลูกค้า กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย หากมีการส่งผลิตภัณฑ์ออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ให้ระบุสัดส่วนการจำหน่ายในประเทศต่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือบริการด้วย

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

(3) การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

(ก) ให้อธิบายลักษณะการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย เช่น การผลิต (จำนวนโรงงาน กำลังการผลิตรวม นโยบายการผลิตที่สำคัญ (ถ้ามี)) การจัดหาวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย สภาพปัญหาเกี่ยวกับวัตถุดิบ (เช่น การขาดแคลนวัตถุดิบ ผลการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีต่อการใช้วัตถุดิบ) จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบ รวมทั้งสัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ (ในกรณีเป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุนและการให้กู้ยืม)

(ข) หากกระบวนการผลิต หรือการกำจัดวัตถุดิบเหลือใช้มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ให้อธิบายการดำเนินการของบริษัทเพื่อลดผลกระทบในเรื่องดังกล่าว (ในกรณีที่มีรายจ่ายการลงทุนในการควบคุมสิ่งแวดล้อมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา หรือคาดว่าจะมีรายจ่าย

ดังกล่าวในอนาคต 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 ตามงบการเงินรวมก็ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ และประเภทของสินค้าที่ซื้อขาย อย่างไรก็ดี หากบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุน หรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ก็ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีเพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลเท่าเทียมกันด้วย

4. **การวิจัยและพัฒนา**

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

5. **ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ**

(1) ให้อธิบายลักษณะสำคัญของทรัพย์สินถาวรหลักที่บริษัทและบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นหรือไม่ (เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักร โดยอาจแสดงยอดรวมของทรัพย์สินประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน โดยไม่ต้องแยกแสดงเป็นเครื่องจักรแต่ละเครื่อง และไม่จำเป็นต้องแยกแสดงเป็นรายบริษัท) ลักษณะกรรมสิทธิ์ และหากมีการทำสัญญาเช่าทรัพย์สินระยะยาว ให้สรุปสาระสำคัญของสัญญาด้วย (เฉพาะในเรื่องระยะเวลาการเช่าที่เหลือ และหน้าที่หรือภาระผูกพันของบริษัทตามสัญญานั้น (ถ้ามี)) ทั้งนี้ หากมี

การใช้ทรัพย์สินใดเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย

(2) ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้แสดงราคาประเมินของที่ดินหรืออาคารที่มีไว้เพื่อขายด้วย (ไม่รวมทรัพย์สินส่วนกลางของโครงการ) โดยให้ระบุชื่อผู้ประเมินราคา วันที่ประเมินราคา และราคาประเมิน แต่ถ้าการประเมินราคาที่ดินหรืออาคารใดจัดทำไว้เกิน 6 เดือนก่อนวันยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้ปรับราคาประเมินที่ดินหรืออาคารดังกล่าวตามมูลค่างานที่ได้ส่งมอบให้ลูกค้าแล้วด้วย ทั้งนี้ การประเมินราคาดังกล่าวต้องประเมินโดยผู้ประเมินราคาที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานด้วย

(3) ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ เช่น สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ให้อธิบายลักษณะสำคัญ เงื่อนไข รวมทั้งผลต่อการดำเนินธุรกิจและอายุสิทธิดังกล่าว

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

6. **โครงการในอนาคต**

ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีโครงการในอนาคต ให้อธิบายลักษณะโครงการ ผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ รวมทั้งปัจจัยที่อาจทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้

7. **ข้อพิพาททางกฎหมาย**

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้อธิบายเฉพาะ (1) คดีที่อาจมีผลกระทบด้านลบต่อสินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด ทั้งนี้ กรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ให้อธิบายเฉพาะคดีที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10 ของสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด (2) คดีที่กระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ แต่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ และ (3) คดีที่มิได้เกิดจากการประกอบธุรกิจโดยปกติของบริษัท โดยไม่ต้องอธิบายคดีที่เป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจปกติ เช่น การฟ้องบังคับชำระหนี้จากลูกค้าในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน เป็นต้น

ในการอธิบายข้อพิจารณาข้างต้น ให้ระบุถึงศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความ และมูลคดี และความคืบหน้าของคดี และความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

ของคดีหรือข้อพิพาทต่อการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทย่อย และให้ระบุกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัทด้วย

8. **โครงสร้างเงินทุน**

(1) หลักทรัพย์ของบริษัท

(ก) บริษัทมีทุนจดทะเบียน _____ ล้านบาท เรียกชำระแล้ว _____ ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ _____ หุ้น หุ้นบุริมสิทธิ _____ หุ้น (ถ้ามี) มูลค่าหุ้นละ ____ บาท ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้ บริษัทจะมีทุนชำระแล้วเพิ่มเป็น _____ ล้านบาท (เฉพาะกรณีการเสนอขายหุ้น)

ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น ให้ระบุชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนนั้นด้วย

(ข) ในกรณีที่บริษัทมีหุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เช่น จำนวน มูลค่า และสิทธิและเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ ลักษณะบุคคลที่ถือหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว เป็นต้น ทั้งนี้ หากบุคคลนั้นเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้ระบุรายชื่อและจำนวนที่แต่ละรายถือด้วย

(ค) ในกรณีที่บริษัทมีโครงการออกและเสนอขายหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพให้กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนซึ่งเป็นคนต่างด้าว (Thai Trust Fund) หรือมีการออกตราสารแสดงสิทธิในผลตอบแทนที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง (NVDR) ที่มีหุ้นของบริษัทนั้นเป็นหลักทรัพย์อ้างอิง ให้ระบุจำนวนหุ้น พร้อมทั้งอธิบายถึงผลกระทบต่อสิทธิในการออกเสียงของผู้ถือหุ้นอันเนื่องมาจากการที่กองทุนรวมหรือผู้ออก NVDR ดังกล่าวไม่ใช้สิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น

(ง) ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่หุ้นสามัญ เช่น หุ้นกู้ ตั๋วเงิน หลักทรัพย์แปลงสภาพ หรือตราสารหนี้ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ ประเภทหุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้หรือตั๋วเงินก่อนครบกำหนด (Put option และ Call option) เป็นต้น และการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้หรือตั๋วเงินครั้งหลังสุด

(จ) ในกรณีที่กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่มีข้อตกลงระหว่างกัน (Shareholding Agreement) ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัท โดยที่ข้อตกลงดังกล่าวมีบริษัทร่วมลงนามด้วย ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายสาระสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท

(2) ผู้ถือหุ้น

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นดังต่อไปนี้ พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นับผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรา 258 และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน

(ก) กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก

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

ในกรณีที่รายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ปรากฏดังกล่าวข้างต้น ยังไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น รายชื่อผู้ถือหุ้นที่แสดงไว้เป็น Holding Company หรือ Nominee Account ให้ระบุชื่อบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง รวมทั้งธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าวด้วย เว้นแต่จะมีเหตุอันสมควรที่ทำให้ไม่อาจทราบผู้ถือหุ้นที่แท้จริงได้

(3) นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ให้ระบุนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนโยบายที่บริษัทย่อยจะจ่ายให้บริษัทด้วย

9. 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 (ให้ระบุว่าการแต่งตั้งกรรมการใช้วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากน้อย

ตามมาตรา 70 วรรคหนึ่ง แห่ง พรบ. มหาชนฯ (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) ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารของบริษัททุกคนในปีที่ผ่านมา (ในข้อนี้คำว่า "ผู้บริหาร" ให้หมายความว่า ผู้จัดการผู้บริหารสี่รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่สี่)

ในกรณีที่ค่าตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนค่าตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณค่าตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบัน

ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของผู้บริหารทุกคนของบริษัทย่อยที่เป็นธุรกิจหลักในปีที่ผ่านมาตามแนวทางข้างต้นด้วย

(3.2) ค่าตอบแทนอื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงค่าตอบแทนอื่นและอธิบายลักษณะค่าตอบแทนนั้น เช่น โครงการให้สิทธิซื้อหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพแก่ผู้บริหาร (อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรหลักทรัพย์ดังกล่าว และสัดส่วนการได้รับหุ้นของผู้บริหารเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นหรือโครงการทั้งหมด) จำนวนหุ้นหรือหุ้นกู้ทั้งหมดของผู้บริหารที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในปีที่ผ่านมา รวมทั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(4) การกำกับดูแลกิจการ

ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาบริษัทมีการปฏิบัติตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อ ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดหรือไม่ หากมีเรื่องใดที่บริษัทมิได้มีการปฏิบัติตามหลักการดังกล่าว ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัตินั้น พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้

ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่นก็ได้

(5) การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

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

(6) บุคลากร

ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลักและในกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญหรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้งอธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

10. **การควบคุมภายใน**

ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท และการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยว่าสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่และที่ผ่านมาบริษัทมีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นที่ต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุไว้ในที่นี้ด้วย นอกจากนี้ให้แนบรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารแนบท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ด้วย

11. **รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)**

ให้อธิบายลักษณะของรายการระหว่างกันที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต

(1) เปิดเผยรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบิดาของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละสามสิบ) และเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น

ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่าที่ประเมินโดยบุคคลที่สาม หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม ทั้งนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยที่มีผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ถือหุ้นรวมกันไม่เกินร้อยละสิบจะไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นก็ได้

(2) อธิบายความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทแล้วหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ถ้ามีความเห็นของกรรมการอิสระในเรื่องดังกล่าวที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการให้เปิดเผยความเห็นนั้นด้วย

(3) อธิบายมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และให้ระบุว่าผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียในเรื่องนั้น มีส่วนในการอนุมัติหรือไม่ และมีการดูแลเรื่องดังกล่าวอย่างไร

(4) อธิบายนโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

หมายเหตุ

(1) หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ซ้ำในส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบ งบการเงินที่เกี่ยวข้อง

(2) หากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบที่ให้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวแทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรงด้วย

12. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

(1) งบการเงิน

ให้สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา (หรือเท่าที่มีการดำเนินงานจริง) โดยให้แสดงข้อมูล ดังนี้

(ก) ให้สรุปรายงานการสอบบัญชี

(ข) ตารางสรุปงบการเงินรวมหรืองบการเงิน (ในกรณีที่ไม่มีบริษัทย่อย) โดยให้แสดงรายการและตัวเลขที่ปรากฏในตารางดังกล่าวต้องตรงกับที่ปรากฏในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้ว

(ค) ให้แสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย

หมายเหตุ การจัดทำประมาณการงบการเงินในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีนี้ให้เป็นไปตามความสมัครใจของบริษัท และจะจัดทำเป็นระยะเวลาใดก็ได้ แต่หากประสงค์จะจัดทำและเปิดเผย บริษัทต้องจัดทำประมาณการด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้มั่นใจว่าสมมติฐานที่ใช้จัดทำประมาณการนั้นสมเหตุสมผลแล้ว โดยต้องแสดงสมมติฐานพร้อมทั้งคำอธิบายไว้อย่างชัดเจนด้วย และในการจัดทำแบบ แสดงรายการข้อมูลประจำปีในปีถัดไป บริษัทต้องอธิบายว่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง แตกต่างจากประมาณการ ที่ทำไว้อย่างไร ทั้งนี้หากประมาณการดังกล่าวจัดทำขึ้นโดยมีเหตุอันควรทราบอยู่แล้วว่า สมมติฐานนั้นไม่สมเหตุสมผล แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีดังกล่าวอาจเข้าข่ายอันเป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดในข้อเท็จจริง ซึ่งบริษัทอาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 238 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

อนึ่ง หากบริษัทประสงค์จะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลใดๆ ที่เกี่ยวกับแนวโน้มหรือประมาณการผลการดำเนินงานของบริษัทในเชิงตัวเลขต่อนักวิเคราะห์หรือผู้ลงทุน บริษัทต้องจัดทำและแสดงประมาณการดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีด้วย

(2) คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ให้อธิบายเชิงวิเคราะห์เกี่ยวกับ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ปัจจัยที่เป็นสาเหตุหรือมีผลต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว หากบริษัทเคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ หรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้อธิบายผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าวด้วย นอกจากนี้ หากมีแนวโน้มหรือความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคตให้อธิบายด้วย

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

13. **ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง**

ให้ระบุข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้รายการในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามที่ระบุข้างต้นเป็นเพียงรายการขั้นต่ำ โดยบริษัทยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง และไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน

ส่วนที่ 3 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

การรับรองความถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีให้เป็น ดังนี้

1. กรรมการบริหารทุกคนและผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

"ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่สรุปมาในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ .....ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มิชอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องที่เป็นชุดเดียวกัน ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ .....เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลไว้"

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.	.....	.....	.....
2.	.....	.....	.....
3.	.....	.....	.....
4.	.....	.....	.....

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ	.....	.....	.....

2. กรรมการคนอื่นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นอกจาก 1. ให้ลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังนี้

"ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีฉบับนี้แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่าข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดหรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องที่เป็นชุดเดียวกัน ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลไว้"

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.	.....	.....	.....
2.	.....	.....	.....
3.	.....	.....	.....
4.	.....	.....	.....

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ	.....	.....	.....

<u>หมายเหตุ</u> หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่จำต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

ภาคผนวก จ

กระดาษทำการ (Working paper) ตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทประจำปี 2547

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัท				
1.1	**ลักษณะของบริษัท**			
1.1.1	ประวัติความเป็นมา			
1	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเรื่องลักษณะการประกอบธุรกิจ หรืออำนาจการควบคุมบริษัท			
1.1.2	วัตถุประสงค์การดำเนินธุรกิจ			
2	วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ของบริษัท (V)			
1.1.3	การประกอบธุรกิจ			
3	ภาพรวมการประกอบธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม เช่น โครงสร้างการถือหุ้น และโครงสร้างรายได้กลุ่มบริษัท			
1.1.4	โอกาสหรือข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจ			
4	ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อโอกาสหรือข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจ เช่น ใบอนุญาตประกอบธุรกิจ การได้รับการส่งเสริมการลงทุน สภาพเศรษฐกิจและการแข่งขัน			
	กรณีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ให้ระบุ			
5	ประเภทของสิทธิประโยชน์ เช่น เลขที่บัตรส่งเสริม กิจการที่ได้รับการส่งเสริม ระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริม			
6	ลักษณะ และสาระสำคัญของสิทธิประโยชน์ที่ได้รับ			
1.2	**ผลิตภัณฑ์หรือบริการและลูกค้า**			
1.2.1	ผลิตภัณฑ์หรือบริการ			
7	ลักษณะ และประเภทของผลิตภัณฑ์หรือบริการ			
8	นโยบายกำหนดราคาของผลิตภัณฑ์ หรือบริการ (V)			
9	การปรับปรุงคุณภาพผลิตภัณฑ์ หรือบริการ (V)			
1.2.2	การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ			
10	การผลิต/จำนวนโรงงาน/กำลังการผลิตรวม/นโยบายการผลิต			
11	สภาพปัญหาหรือความยากง่ายในการจัดหาวัตถุดิบเพื่อจำหน่าย (V)			
12	แหล่งที่มา และจำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบ			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
13	ในช่วง 3 ปีถ้าซื้อสินค้าจากผู้จำหน่ายรายใดรายหนึ่งเกิน 30% ของยอดซื้อรวม ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ ประเภทสินค้า และถ้าเกิน 50% ให้ระบุชื่อเพิ่มด้วย			
14	สัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศ และต่างประเทศ			
1.2.3	ลูกค้า			
15	ลักษณะของลูกค้า			
16	กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย			
17	ในช่วง 3 ปีการพึ่งพิงลูกค้ารายใดรายหนึ่งเกิน 30% ของรายได้รวม ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ ประเภทสินค้า และถ้าเกิน 50% ให้ระบุชื่อเพิ่มด้วย			
1.2.4	การจัดจำหน่าย			
18	การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย			
	กรณีที่มีการจำหน่ายในต่างประเทศ ให้ระบุ			
19	สัดส่วนการจำหน่ายในประเทศและต่างประเทศ			
20	ชื่อประเทศ หรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์			
1.3	**การตลาดและการแข่งขัน**			
1.3.1	การตลาด			
21	กลยุทธ์การแข่งขัน			
22	ส่วนแบ่งทางการตลาดของผลิตภัณฑ์ หรือบริการหลัก (V)			
1.3.2	การแข่งขัน			
23	สภาพการแข่งขัน และอัตราการเติบโตของอุตสาหกรรม			
24	จำนวนคู่แข่งขันโดยประมาณ			
25	ขนาดของบริษัทเมื่อเทียบกับคู่แข่งขัน			
26	สถานภาพ และศักยภาพในการแข่งขัน			
27	ชื่อคู่แข่งขัน (กรณีมีคู่แข่งขันน้อยราย)			
28	แนวโน้มภาวะอุตสาหกรรม และสภาพการแข่งขันในอนาคต (V)			
29	นโยบายรองรับการแข่งขันในอนาคต (V)			
1.4	**ปัจจัยความเสี่ยง**			
30	ลักษณะ และประเภทของความเสี่ยง			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
31	เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง			
32	ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น			
33	แนวโน้มความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยง			
34	มาตรการรองรับหรือการป้องกันความเสี่ยง			
1.5	**ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม**			
1.5.1	ความรับผิดชอบต่อสังคม			
35	จำนวนเงินของการกุศล หรือการบริจาค (V)			
36	การมีส่วนร่วมในโครงการต่าง ๆ ของรัฐบาลหรือสังคม (V)			
1.5.2	ความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม			
37	การดำเนินการเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม			
38	ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเพื่อควบคุมสิ่งแวดล้อมในช่วง 3 ปีที่ผ่านมาหรือในอนาคต			
39	ผลการปฏิบัติจริงเมื่อเทียบกับข้อกำหนดตามกฎหมาย			
40	ข้อพิพาท หรือถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม			
41	แนวทางแก้ไขข้อพิพาท			
1.6	**การวิจัยและพัฒนา**			
42	หากไม่มีให้ระบุว่า "ไม่มี" และอธิบายเหตุผลประกอบ			
43	นโยบายการวิจัย และพัฒนา			
44	วัตถุประสงค์และประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย และพัฒนา (V)			
45	หน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย และพัฒนา (V)			
46	กิจกรรมหรือขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติในการวิจัย และพัฒนา (V)			
47	ความคืบหน้าของการวิจัย และพัฒนา (V)			
48	ค่าใช้จ่ายในการวิจัย และพัฒนาในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา			
1.7	**ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ**			
1.7.1	ลักษณะสำคัญของทรัพย์สิน			
49	ลักษณะ และประเภทของทรัพย์สิน			
50	ยอดรวมของมูลค่าทรัพย์สินหลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ			
51	ลักษณะกรรมสิทธิ์ หรือภาระผูกพันของทรัพย์สิน			
	สรุปสาระสำคัญของสัญญาเช่าระยะยาว ให้ระบุ			
52	จำนวนเงินของทรัพย์สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่เริ่มต้นสัญญา			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
53	ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า โดยสรุปจำนวนเงินและงวดต่าง ๆ ที่ถึงกำหนดชำระ			
54	ข้อจำกัดสำคัญเกี่ยวกับสัญญาเช่า เช่น การจัดหาเงิน การต่ออายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่ไม่กำหนดจำนวนเงินแน่นอน			
1.8	**ข้อพิพาททางกฎหมาย**			
55	ลักษณะของคดี			
56	ผู้เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัท			
57	ความคืบหน้าของข้อพิพาททางกฎหมาย เช่น อยู่ระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการ			
58	ศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความ และมูลคดี ความคืบหน้าของคดี			
59	ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับการดำเนินงานของบริษัท			
2. หลักทรัพย์และการลงทุน				
2.1	**หลักทรัพย์ของบริษัท**			
60	ทุนจดทะเบียน/ทุนชำระแล้ว/จำนวนหุ้น			
61	แผนการออกหลักทรัพย์ในอนาคต (V)			
กรณีที่มีหลักทรัพย์ประเภทอื่น เช่น หุ้นกู้ หุ้นบุริมสิทธิ หลักทรัพย์แปลงสภาพ ให้ระบุ				
62	ลักษณะและประเภทของหลักทรัพย์			
63	วัตถุประสงค์ของการออกหลักทรัพย์ (V)			
64	เงื่อนไขและภาระผูกพันของหลักทรัพย์ เช่น มูลค่าที่ตราไว้ อัตราดอกเบี้ย กำหนดชำระดอกเบี้ย อายุของหลักทรัพย์ อัตราการใช้สิทธิราคาการใช้สิทธิ (V)			
2.2	**การลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม (กรณีที่มีบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม)**			
65	คำอธิบายของธุรกิจที่จะลงทุน เช่น รายชื่อของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม สถานที่ประกอบการ ลักษณะธุรกิจ			
66	เหตุผลของการลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม (V)			
67	จำนวนเงินลงทุน			
68	ร้อยละของการถือหุ้นโดยบริษัท			
69	ร้อยละของสินทรัพย์รวม และรายได้รวมของบริษัทย่อยในงบการเงินรวม (V)			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
	นโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ให้ระบุ			
70	ขอบเขตอำนาจการควบคุมหรือการมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย			
71	การส่งตัวแทนของบริษัทไปเป็นกรรมการในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม			
2.3	**ผู้ถือหุ้นและนโยบายการจ่ายเงินปันผล**			
2.3.1	ผู้ถือหุ้น			
72	กลุ่มผู้ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก โดยระบุจำนวนหุ้น และสัดส่วนการถือหุ้น			
73	จำนวนและประเภทของผู้ถือหุ้น เช่น ผู้ถือหุ้นไทย ผู้ถือหุ้นต่างชาติ ผู้ถือหุ้นสถาบัน (V)			
2.3.2	นโยบายการจ่ายเงินปันผล			
74	นโยบายของบริษัท			
75	นโยบายของบริษัทย่อย			
2.4	**รายการระหว่างกัน**			
76	ชื่อกลุ่มบุคคลที่มีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์			
77	ข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไข มูลค่า			
78	นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน ราคาประเมิน/อัตราค่าเช่าที่ประเมินโดยบุคคลที่ 3 หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม			
79	ความเห็นของกรรมการอิสระเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลของรายการ			
3. การบริหารและการจัดการ				
3.1	**ข้อมูลกรรมการและผู้บริหาร**			
3.1.1	โครงสร้างการจัดการ			
80	โครงสร้างกรรมการบริษัท			
81	ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ			
82	รายชื่อ และตำแหน่งของคณะกรรมการบริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม			
83	รายชื่อเลขานุการคณะกรรมการบริษัท			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
85	ตำแหน่ง			
86	อายุ			
87	คุณวุฒิทางการศึกษา			
88	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท			
89	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการ และผู้บริหาร (V)			
90	ประสบการณ์การทำงานในระยะเวลา 5 ปีย้อนหลัง			
91	การดำรงตำแหน่งกรรมการ หรือผู้บริหารในบริษัทอื่น (V)			
3.1.3	<u>การสรรหากรรมการและผู้บริหาร</u>			
92	วิธีการคัดเลือกกรรมการ			
93	จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม			
94	สิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ			
3.1.4	<u>ค่าตอบแทนผู้บริหาร</u> *ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน*			
95	ค่าตอบแทนรวม			
96	ค่าตอบแทนกรรมการรายบุคคล			
97	ลักษณะค่าตอบแทนที่ได้รับ และจำนวนเงินรวมของค่าตอบแทนแต่ละประเภท			
98	ค่าตอบแทนรวม และจำนวนรายของกรรมการบริหาร (4 รายแรกจาก MD)			
	ค่าตอบแทนอื่น			
99	ลักษณะค่าตอบแทนที่ได้รับ (V)			
100	หลักเกณฑ์ และวิธีการจัดสรรค่าตอบแทน (V)			
101	ค่าตอบแทนกรรมการ และผู้บริหารรายบุคคล (V)			
3.2 3.2.1	**ข้อมูลบุคลากรและพนักงาน** <u>จำนวน</u>			
102	จำนวนพนักงานทั้งหมด			
103	จำนวนพนักงานในสายงานหลัก			
104	เหตุผล/นโยบาย กรณีมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงาน (ในรอบ 3 ปีที่ผ่านมา)			
3.2.2	<u>ค่าตอบแทน</u>			
105	ค่าตอบแทนรวม			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
106	ลักษณะค่าตอบแทนที่ได้รับ และจำนวนเงินรวมของค่าตอบแทนแต่ละประเภท			
3.2.3	<u>การพัฒนาหรือฝึกอบรมและการรักษาความปลอดภัย</u>			
107	นโยบายในการพัฒนา หรือฝึกอบรม			
108	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา หรือฝึกอบรม (V)			
109	นโยบายในการรักษาความปลอดภัย (V)			
110	ค่าใช้จ่ายในการรักษาความปลอดภัย (V)			
3.3	**การกำกับดูแลกิจการ**			
111	นโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท (V)			
112	การปฏิบัติหรือไม่ปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของ ตลท.			
113	เหตุผลของการไม่ปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของ ตลท.			
3.4	**การควบคุมภายใน**			
3.4.1	<u>การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน</u>			
114	นโยบาย และวิธีการดูแลผู้บริหารในการใช้ข้อมูลภายใน			
115	มาตรการลงโทษ			
3.4.2	<u>การควบคุมภายใน</u>			
116	ภาพรวมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท			
117	สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัท			
118	ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และการแก้ไขโดยระบุวันที่จะแก้ไขแล้วเสร็จ			
4. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน				
4.1	**ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน**			
4.1.1	<u>งบการเงิน : สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน 3 ปีที่ผ่านมา</u>			
119	รายชื่อผู้อนุมัติงบการเงิน			
120	วันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่			
121	สรุปรายงานการสอบบัญชี			
122	ตารางสรุปงบการเงิน			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
	อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ			
123	สภาพคล่อง			
124	ความสามารถในการทำกำไร			
125	ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน			
126	วิเคราะห์นโยบายทางการเงิน			
4.1.2	<u>ผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินธุรกิจ</u>			
127	วิเคราะห์ผลการดำเนินธุรกิจว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่ ในด้านประสิทธิผลของการปฏิบัติตามแผน ระยะเวลาที่ใช้			
128	สาเหตุที่แตกต่างจากแผนทั้งทางบวกและทางลบและแนวทางแก้ไข			
129	กรณีที่ไม่สามารถแก้ไขได้ภายในระยะเวลาของแผน ให้อธิบายแนวทางการปรับแผนการดำเนินธุรกิจด้วย			
4.1.3	<u>ภาพรวมของการดำเนินงานที่ผ่านมาของบริษัทและบริษัทย่อย โดยวิเคราะห์</u>			
130	การเปลี่ยนแปลงและความสัมพันธ์ของตัวเลขที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน ทั้งเชิงบวก และเชิงลบ เช่น ยอดขาย ต้นทุนขาย			
131	สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงและปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน เช่น นโยบายของหน่วยงานรัฐ การตลาดและการแข่งขัน			
132	ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ โดยคำนึงถึงรายการที่สำคัญทุกรายการ และแยกแสดงองค์ประกอบย่อยที่สำคัญของรายการ			
4.2	**สินทรัพย์และคุณภาพของสินทรัพย์**			
4.2.1	<u>สินทรัพย์</u>			
133	ส่วนประกอบของสินทรัพย์ เช่น สินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุน			
134	วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนสินทรัพย์แต่ละประเภท			
4.2.2	<u>คุณภาพของสินทรัพย์</u> *สินทรัพย์*			
135	ประเภทของสินทรัพย์ที่เกิดการด้อยค่า			
136	จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่า			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
	ลูกหนี้			
137	จำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
138	วิธีประมาณหนี้สงสัยจะสูญ			
139	วิเคราะห์อายุลูกหนี้เทียบกับนโยบายการให้สินเชื่อของบริษัท			
140	กรณีมีลูกหนี้ค้างชำระเกินระยะเวลาที่กำหนดจำนวนมากหรือลูกหนี้รายใหญ่มีปัญหาการชำระหนี้ ให้อธิบายความคืบหน้าในการติดตามหนี้ การตั้งสำรอง ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และความเพียงพอของคาเผื่อฯ แยกตามอายุลูกหนี้			
	สินค้าคงเหลือ			
141	วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน			
142	ราคาตามบัญชีสินค้าคงเหลือแต่ละประเภท และราคาตามบัญชีรวม			
143	ราคาตามบัญชีสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน			
	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
144	เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชี			
145	วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา			
146	อายุการใช้งาน หรืออัตราค่าเสื่อมราคา			
147	จำนวนภาระผูกพันที่ตกลงกันไว้เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
148	จำนวน และข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน			
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
149	ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
150	วิธีการตัดจำหน่าย			
151	อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่าย			
152	จำนวนค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
153	ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีข้อจำกัดในการนำมาใช้ประโยชน์ และราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน			
154	จำนวนรวมของรายจ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
4.3	**สภาพคล่อง**			
4.3.1	กระแสเงินสด			
155	จำนวน และสัดส่วนของกระแสเงินสดจากกิจกรรมต่าง ๆ			
156	วิเคราะห์ปัจจัย หรือรายการที่สำคัญที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสด			
157	กรณีที่กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานกับกำไรจากการดำเนินงานมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ ให้วิเคราะห์สาเหตุด้วย			
158	จำนวนของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมีข้อจำกัดในการนำไปใช้			
4.3.2	อัตราส่วนสภาพคล่องที่สำคัญ			
159	ความเพียงพอของระยะเวลาครบกำหนดของหนี้ระยะสั้นที่มีผลต่อสภาพคล่อง			
160	วิเคราะห์มูลค่า และระยะเวลาการได้มาหรือใช้ไปของเงินทุนระยะสั้น			
4.4	**รายจ่ายลงทุน**			
4.4.1	รายจ่ายลงทุนที่ผ่านมา			
161	วัตถุประสงค์รายจ่ายลงทุนที่ผ่านมา			
162	วิเคราะห์ผลตอบแทนที่คาดกับที่เกิดขึ้นจริง			
163	วิเคราะห์สาเหตุความแตกต่างของผลตอบแทนที่คาดหวังกับผลตอบแทนที่เกิดขึ้นจริง			
4.4.2	แผนรายจ่ายลงทุน			
164	วัตถุประสงค์ของแผนรายจ่ายลงทุน			
165	จำนวนเงิน และช่วงเวลาที่คาดว่าจะจ่ายเงินลงทุน			
166	ผลตอบแทนที่คาดหวัง			
4.5	**แหล่งที่มาของเงินทุน**			
4.5.1	ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน			
167	อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ เช่น D/E ratio			
168	แหล่งเงินทุนนอกงบดุล			
169	ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุนโดยเปรียบเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรม			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
170	สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเงินทุนในปีที่ผ่านมา			
4.5.2	<u>การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
171	สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น เช่น การขายหุ้นเพิ่มทุน การเปลี่ยนแปลงกำไรสะสม			
4.5.3	<u>หนี้สิน</u>			
172	มูลค่าหนี้สินระยะสั้น และระยะยาว			
173	ระยะเวลาครบกำหนด สกุลเงิน และมูลค่าอัตราดอกเบี้ย			
174	จำนวนดอกเบี้ยและเงินต้นที่ต้องจ่ายชำระในอนาคตอันใกล้ (V)			
175	ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ของบริษัท (V)			
	กรณีที่มีการกู้ยืม ให้ระบุ			
176	นโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับต้นทุนการกู้ยืม			
177	จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในระหว่างงวด			
	กรณีที่มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หรือมีหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราลอยตัว ให้ระบุ			
178	จำนวนผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่รวมอยู่ในกำไร หรือขาดทุนสุทธิของงวดบัญชี			
179	การบริหารความเสี่ยง			
180	ผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัท			
4.6	**ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน**			
181	ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์รวม หรือสินทรัพย์ถาวร			
182	หนี้สิน			
183	รายจ่ายฝ่ายทุน			
184	รายได้จากการขายสินค้า หรือให้บริการ			
185	ต้นทุนขายหรือค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหาร			
186	กำไรหรือขาดทุนสุทธิของส่วนงาน			
187	กระแสเงินสดของส่วนงาน			
4.7	**ประมาณการสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**			
188	จำนวน และประเภทของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น			

ข้อที่	รายละเอียด	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท
	ประมาณการหนี้สิน ให้ระบุ			
189	จำนวน และประเภทของประมาณการหนี้สิน			
190	ภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่กิจการคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ			
191	ข้อสมมติเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต			
192	ประมาณการกำไรในอนาคต (V)			
193	ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต (V)			
4.8	**ภาษีเงินได้**			
194	เกณฑ์การคำนวณอัตราภาษี เช่น อัตราภาษีที่ใช้ในปัจจุบัน			
195	จำนวนเงินภาษีเงินได้			
196	จำนวนเงินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			
5. **แนวโน้มในอนาคต**				
5.1	**เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ**			
197	เป้าหมายการดำเนินธุรกิจใน 3 - 5 ปีข้างหน้า (เฉพาะปีแรกที่เปิดเผย)			
198	มาตรการดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย			
199	ความคืบหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมาย (สำหรับปีต่อ ๆ ไป)			
5.2	**โครงการในอนาคต**			
200	ลักษณะโครงการ			
201	วัตถุประสงค์ของโครงการ (V)			
202	ผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ			
203	จำนวนเงินลงทุนของแต่ละโครงการ (V)			
204	ปัจจัยที่ทำให้โครงการไม่สามารถดำเนินไปตามแผนได้			
5.3	**การเปลี่ยนแปลงในอนาคต**			
205	ปัจจัย และอิทธิพลหลักที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงิน ทั้งที่เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นแล้วหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น			
206	วิเคราะห์แนวทางดำเนินการเพื่อรองรับปัจจัย และอิทธิพลหลักดังกล่าว			

ภาคผนวก ฉ

แบบสอบถาม

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับระดับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการทำวิทยานิพนธ์ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แบบสอบถามมีทั้งหมด 6 หน้า แบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของบริษัท

ส่วนที่ 2 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้วิจัยใคร่ขอความกรุณาจากท่านในการสละเวลาอันมีค่ายิ่งเพื่อตอบคำถามและกรุณานำส่งทางไปรษณีย์ตามซองที่แนบมาพร้อมกันนี้ **ภายในวันที่ 29 กรกฎาคม 2548** ข้อมูลดังกล่าวจะเก็บไว้เป็นความลับ โดยนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมและนำมาใช้ประโยชน์โดยตรงทางวิชาการเท่านั้น

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านกรุณาสละเวลาเพื่อให้ข้อมูลมา ณ โอกาสนี้

****

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน ○ หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงหรือกรอกข้อความลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของบริษัท

1. หมวดอุตสาหกรรมของบริษัทท่าน (ตอบเพียง 1 ข้อเท่านั้น)

○ 1. การพิมพ์และสิ่งพิมพ์	○ 2. การแพทย์
○ 3. ขนส่ง	○ 4. ของใช้ในครัวเรือน
○ 5. คลังสินค้าและไซโล	○ 6. เคมีภัณฑ์และพลาสติก
○ 7. เครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์	○ 8. เครื่องมือและเครื่องจักร
○ 9. ชิ้นส่วนอิเลคทรอนิกส์	○ 10. ธุรกิจการเกษตร
○ 11. บรรจุภัณฑ์	○ 12. บริการเฉพาะกิจ
○ 13. บันเทิงและสันทนาการ	○ 14. พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
○ 15. พลังงาน	○ 16. พาณิชย์
○ 17. ยานพาหนะและอุปกรณ์	○ 18. เยื่อกระดาษและกระดาษ
○ 19. โรงแรมและบริการท่องเที่ยว	○ 20. วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
○ 21. เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง	○ 22. สิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม
○ 23. สื่อสาร	○ 24. เหมืองแร่
○ 25. อัญมณีและเครื่องประดับ	○ 26. อาหารและเครื่องดื่ม
○ 27. อื่น ๆ	

ส่วนที่ 2 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ตำแหน่งปัจจุบันของท่าน

   ○ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ○ กรรมการตรวจสอบ

   ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

2. ท่านได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบโดยความเห็นชอบจากฝ่ายใด

   ○ คณะกรรมการบริษัท

   ○ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น

   ○ ทั้งคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้น

3. ท่านมีประสบการณ์การทำงานเป็นกรรมการตรวจสอบหรือไม่

   ○ มี ระยะเวลาประมาณ.....ปี ○ ไม่มี

4. ท่านมีประสบการณ์การทำงานด้านการเงินหรือการบัญชีหรือไม่

   ○ มี ระยะเวลาประมาณ.....ปี ○ ไม่มี

5. ท่านมีประสบการณ์การทำงานด้านการเงินหรือการบัญชีในข้อใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

   ○ ประธานกรรมการบริหาร (CEO)

   ○ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน (CFO)

   ○ พนักงานบัญชีหรือสมุห์บัญชี

   ○ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

   ○ ผู้ตรวจสอบภายใน

   ○ นักวิชาการหรืออาจารย์ผู้สอนทางด้านการเงินหรือการบัญชี

   ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

1. บริษัทท่านมีคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนทั้งสิ้น.....คน ประกอบด้วยกรรมการที่มาจาก

   ○ กรรมการที่เป็นผู้บริหาร (Executive Director) หมายถึง กรรมการที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารงานประจำหรือกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทมีจำนวน.....คน

   ○ กรรมการที่ไม่ได้เป็นผู้บริหาร (Non-Executive Director) หมายถึง กรรมการจากภายนอกที่ไม่ได้มีตำแหน่งเป็นผู้บริหารหรือพนักงานประจำของบริษัท ไม่ได้เป็นกรรมการบริหารหรือกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท และเป็นอิสระจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถทำหน้าที่คุ้มครองผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน และสามารถช่วยดูแลไม่ให้เกิดรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งไม่เป็นตัวแทนของผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่อาจเป็นตัวแทนจากผู้มีผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียกับบริษัท มีจำนวน.....คน

2. บริษัทท่านกำหนดวาระการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่

○ มี ระยะเวลา.....ปี ○ ไม่มี

3. คณะกรรมการตรวจสอบ**ทุกคน**ในบริษัทท่านมีความสามารถในการอ่านและเข้าใจงบการเงินพื้นฐาน (Financial literacy) ตามคำนิยามต่อไปนี้ใช่หรือไม่

"ความสามารถในการอ่านและเข้าใจงบการเงินขั้นพื้นฐานอันประกอบด้วยงบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ"

○ ใช่ ○ ไม่ใช่

4. คณะกรรมการตรวจสอบบริษัทท่านประกอบด้วยสมาชิก**อย่างน้อย 1 คน** เป็นผู้มีความรู้ความชำนาญทางการเงินหรือการบัญชี (Financial expertise) ตามคำนิยามต่อไปนี้ใช่หรือไม่

"การมีความรู้และความชำนาญเป็นพิเศษและการมีประสบการณ์การทำงานด้านการเงินหรือการบัญชี โดยวัดได้จากการได้ประกาศนียบัตรด้านวิชาชีพการบัญชี หรือมีประสบการณ์อื่นเทียบเท่า หรือมีประวัติที่มีผลต่อการพัฒนาความรู้ความชำนาญระดับสูงด้านการเงิน ประกอบด้วยประวัติการดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริหาร (Chief Executive Officer) ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer) หรือเจ้าหน้าที่อาวุโสอื่นที่รับผิดชอบในการสอดส่องดูแลด้านการเงิน (Financial oversight responsibilities)"

○ ใช่ ○ ไม่ใช่ (ข้ามไปทำข้อ 6.)

5. สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณสมบัติตามข้อ 4. มีจำนวนทั้งสิ้น.....คน

6. ท่านคิดว่าผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมจาก**การใช้ความรู้ความชำนาญทางการเงินหรือการบัญชี** เพื่อให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพออยู่ในระดับใด

○ ดีมาก ○ ดี ○ ปานกลาง ○ พอใช้ ○ ไม่ดี

7. ในปี 2547 ท่านเข้ารับการสัมมนาหรือฝึกอบรมในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่

○ ได้เข้ารับการสัมมนาหรือฝึกอบรม

○ ไม่ได้เข้ารับการสัมมนาหรือฝึกอบรม (ข้ามไปทำข้อ 10.)

8. ท่านเข้ารับการสัมมนาหรือฝึกอบรมจากที่ใด

○ การจัดสัมมนาหรือฝึกอบรมของบริษัทเอง (In-house)

○ การจัดสัมมนาหรือฝึกอบรมจากภายนอก (Outsource) โดยสถานที่ที่ท่านเข้ารับการสัมมนาหรือฝึกอบรม คือ.....

9. ท่านเข้ารับการสัมมนาหรือฝึกอบรมในประเด็นใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ○ ความรู้ที่จะใช้ในการอ่านและเข้าใจในรายงานทางการเงินของบริษัท
- ○ หลักการและมาตรฐานบัญชีที่บริษัทเลือกใช้ในปัจจุบัน
- ○ หลักการและมาตรฐานบัญชีใหม่ ๆ ที่เพิ่งเกิดขึ้น
- ○ ความเสี่ยงที่สำคัญทางธุรกิจและทางการเงิน
- ○ การควบคุมในกระบวนการดำเนินธุรกิจที่สำคัญ
- ○ ความรู้ความเข้าใจในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

10. ในปี 2547 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกันจำนวน.....ครั้ง

11. ระยะเวลาในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบโดยเฉลี่ย.....ชั่วโมง.....นาทีต่อครั้ง

12. ท่านเตรียมตัวล่วงหน้าก่อนเข้าประชุมคณะกรรมการตรวจสอบโดยการทบทวนประเด็นสำคัญที่จะเป็นวาระการประชุมครั้งถัดไปอยู่ในระดับใด

○ ดีมาก ○ ดี ○ ปานกลาง ○ พอใช้ ○ ไม่ดี

13. ในปี 2547 ผู้ให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติงบการเงินของบริษัทก่อนได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีคือใคร

- ○ ประธานกรรมการบริหาร (CEO) ○ คณะกรรมการบริษัท
- ○ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ○ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
- ○ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

14. ก่อนนำเสนองบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 ต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อเสนอต่อผู้ถือหุ้น คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมพิจารณาทบทวนและอภิปรายงบการเงินหรือไม่

○ มี ○ ไม่มี (ข้ามไปทำข้อ 16.)

15. จากข้อ 14. คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมพิจารณาทบทวนและอภิปรายงบการเงินกับฝ่ายใด (ตอบเพียง 1 ข้อเท่านั้น)

- ○ ประชุมกันเองภายในคณะกรรมการตรวจสอบ
- ○ ประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการ
- ○ ประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
- ○ ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก
- ○ ประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการและผู้ตรวจสอบภายใน
- ○ ประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีภายนอก
- ○ ประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีภายนอก
- ○ ประชุมร่วมกับฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีภายนอก

16. ในปี 2547 ท่านมีวาระการประชุมร่วมกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้กี่ครั้ง

วาระการประชุม	ไม่มีการประชุมเรื่องนี้	จำนวนครั้งการประชุม				
		1 ครั้ง	2 ครั้ง	3 ครั้ง	4 ครั้ง	5 ครั้งขึ้นไป
1. การพิจารณาทบทวนงบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อเสนอต่อผู้ถือหุ้น						
2. การเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี วิธีปฏิบัติทางบัญชี และนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว						
3. การพิจารณาความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (Internal Control) รวมถึงการรักษาความปลอดภัยและการควบคุมระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์						
4. การพิจารณาความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และประเมินความคืบหน้าของฝ่ายจัดการในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น						
5. การพิจารณาขอบเขตและแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ของบริษัท ขั้นตอนการประสานงานของแผนการตรวจสอบ และการประเมินผลการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี						
6. การพิจารณาถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบ และทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน						
7. การพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน						
8. การพิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัท						
9. การสอบทานกับที่ปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท						
10. รายงานผลความคืบหน้าที่มีนัยสำคัญของกิจกรรมที่ได้กระทำไปต่อคณะกรรมการบริษัท						

17. จากการปฏิบัติงานท่านพบข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทประจำปี 2547 เช่น การเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนในรายงานทางการเงิน รายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) อยู่ในระดับใด

เรื่อง	ไม่พบข้อบกพร่อง	ระดับของการพบข้อบกพร่อง				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1. ปัจจัยความเสี่ยง						
2. การตลาดและการแข่งขัน						
3. การวิจัยและพัฒนา						
4. ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม						
5. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน						
6. การวิเคราะห์สภาพคล่อง						
7. สินทรัพย์และการวิเคราะห์คุณภาพของสินทรัพย์						
8. สาระสำคัญของสัญญาเช่าระยะยาว						
9. การจ่ายลงทุน						
10. เงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยเช่น ขอบเขตหรืออำนาจการควบคุม						

18. ท่านคิดว่าข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทมีสาเหตุสำคัญเนื่องมาจากอะไร

สาเหตุ	ระดับความสำคัญของสาเหตุ				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
1. ขาดความพร้อมด้านฐานข้อมูล					
2. ขาดความพร้อมด้านบุคลากร					
3. ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูล					
4. ทำให้เกิดความเสียเปรียบทางการแข่งขัน					
5. ทำให้เกิดผลกระทบต่อราคาหุ้นของบริษัท					
6. ทำให้เกิดผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของผู้ลงทุน					
7. ทำให้เกิดผลกระทบต่อการให้กู้ยืมเงินของผู้ให้กู้					
8. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....					

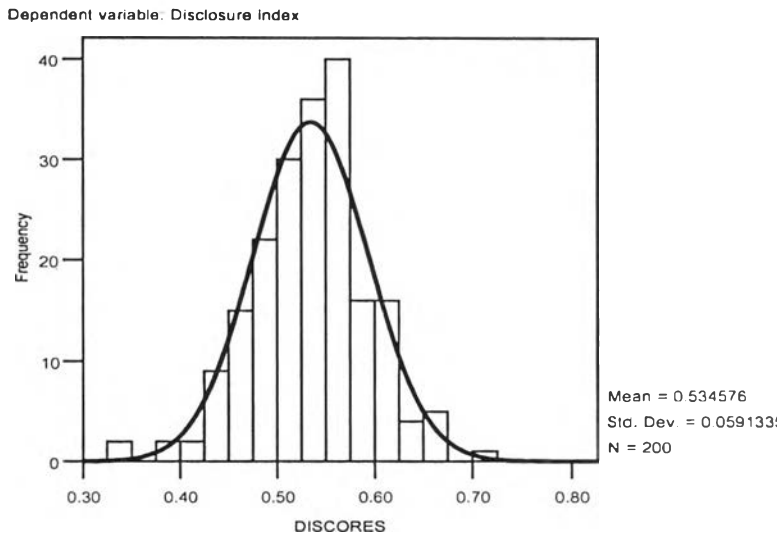
******* ขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่กรุณาสละเวลาตอบแบบสอบถาม *******

ภาคผนวก ช

การตรวจสอบเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ

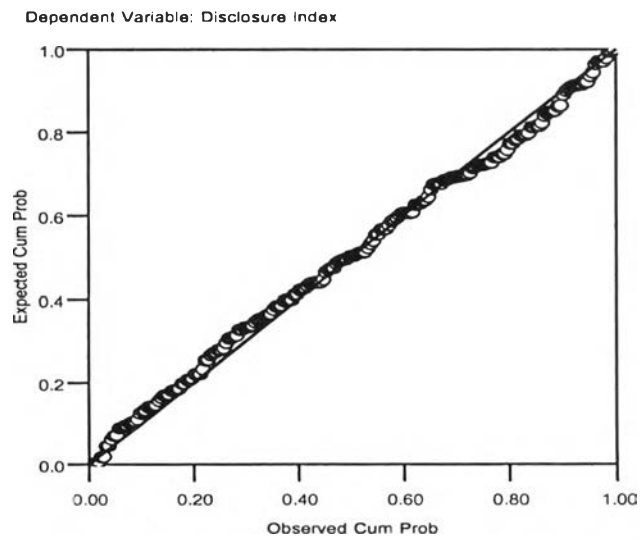
เงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุมี 5 ข้อดังนี้

1. **ค่าคลาดเคลื่อนต้องมีการแจกแจงแบบปกติ**



ภาพที่ ช.1: Histogram ของค่าคลาดเคลื่อน

เมื่อพิจารณา Histogram ของค่าคลาดเคลื่อนจะพบว่าค่อนข้างมีความสมมาตร ดังนั้นถือได้ว่าการแจกแจงของค่าคลาดเคลื่อนใกล้เคียงแบบปกติมาก

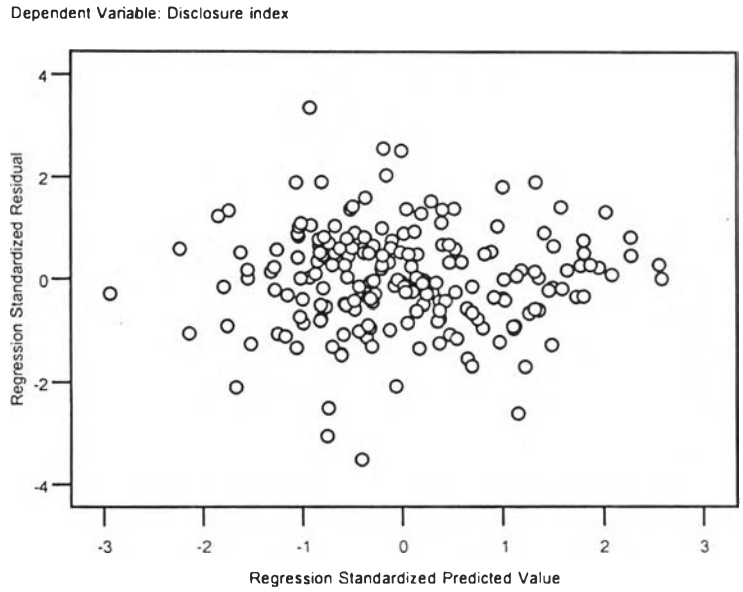


ภาพที่ ช.2: Normal Probability Plot ของค่าคลาดเคลื่อน

2. **ค่าเฉลี่ยของค่าคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0**

เงื่อนไขนี้ไม่จำเป็นต้องตรวจสอบ เนื่องจากเมื่อใช้วิธีกำลังสองน้อยที่สุดในการประมาณค่า β_0 และ β_1 จะทำให้ E(error) = 0 เสมอ

3. **ค่าแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนเป็นค่าคงที่ที่ไม่ทราบค่า**



ภาพที่ ช.3: Scatter Plot ของค่าประมาณมาตรฐาน Z_y กับค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐาน Z

4. **ค่าคลาดเคลื่อนต้องเป็นอิสระกัน**

การทดสอบว่า e_i และ e_j เป็นอิสระกันหรือไม่จะใช้สถิติทดสอบ Durbin-Watson ถ้าค่า Durbin-Watson มีค่าใกล้ 2 คือมีค่าอยู่ในช่วง 1.5 ถึง 2.5 จะสรุปว่า e_i และ e_j เป็นอิสระกัน ซึ่งผลการคำนวณพบว่าค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 1.830 ซึ่งถือว่าใกล้เคียง 2 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าค่าคลาดเคลื่อนเป็นอิสระต่อกัน

5. **ตัวแปรอิสระทุกตัวต้องเป็นอิสระกัน**

ตารางที่ ช.1: ค่า Variance Inflation Factor และ Tolerance ของตัวแปรอิสระ

ตัวแปร	ACINCP	EXPT	ACSIZE	MEET	SIZE	PROFIT	LEV	FIRM
VIF	1.018	1.014	1.235	1.080	1.264	1.221	1.240	1.128
Tolerance	0.982	0.986	0.810	0.926	0.791	0.819	0.806	0.886

การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจะพิจารณาจากค่าสถิติ Variance Inflation Factor (VIF) และ Tolerance โดยที่ค่า VIF มีค่ามากแสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น ๆ มาก และถ้าค่า Tolerance มีค่าใกล้ศูนย์ แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น ๆ มาก นั่นคือ จะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่งเป็นการขัดแย้งกับเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และเมื่อพิจารณาค่า VIF ที่คำนวณได้พบว่าค่า VIF ของตัวแปรทุกตัวมีค่าต่ำกว่า 1.5 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำมาก ส่วนค่า Tolerance ของตัวแปรทุกตัวมีค่าเข้าใกล้ 1 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันหรือเป็นอิสระต่อกัน

ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางสาวเพ็ญประภา ฉิมศร เกิดเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ.2523 ที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต เกียรตินิยมอันดับ 2 สาขาวิชาการบัญชี จากสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนคร ในปี พ.ศ.2545 และเข้าศึกษาต่อในหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ในปี พ.ศ.2546