

## ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. ๓๓/๒๕๕๗

เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก

และการเปิดเผยข้อมูล

(ฉบับที่ ๖)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกข้อกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน (๑) ของข้อ ๓๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทด. ๒/๒๕๕๔ เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก และการเปิดเผยข้อมูล ลงวันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๓/๒๕๕๖ เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก และการเปิดเผยข้อมูล (ฉบับที่ ๔) ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) การจัดทำให้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของศุภกก่อนการเสนอขายศุภกในแต่ละครั้ง เฉพาะกรณีการเสนอขายศุภกต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ และจัดให้มีอย่างต่อเนื่องจนกว่าสิทธิของผู้ถือศุภก จะระงับลง รวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการผ่อนผันในการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในข้อ ๕๕/๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทด. ๒/๒๕๕๔ เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก และการเปิดเผยข้อมูล ลงวันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๓/๒๕๕๖ เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก และการเปิดเผยข้อมูล (ฉบับที่ ๔) ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๕๕/๑ ในการเสนอขายศุภกที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ ทรัสต์ผู้ออกศุภก ต้องดำเนินการผ่านบริษัทหลักทรัพย์ที่สามารถเป็นผู้ให้บริการหรือให้คำแนะนำเกี่ยวกับการซื้อขายหรือ ลงทุนในศุภกได้ เว้นแต่เป็นกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(๑) กรณีทรัสต์ผู้ออกศุภกมีสถานะเป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่สามารถดำเนินการดังกล่าวได้อยู่แล้ว ทั้งนี้ ทรัสต์ผู้ออกศุภกต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้สำหรับการให้บริการหรือให้คำแนะนำ เกี่ยวกับการซื้อขายหรือลงทุนในศุภกด้วย

(๒) กรณีการเสนอขายศุภกที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนที่ได้รับยกเว้นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล และร่างหนังสือชี้ชวนตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ว่าด้วยการยกเว้น การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกแบบ 69-SK และแบบ 69-SUKUK ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับ  
ตลาดทุนที่ ทด. ๒/๒๕๕๔ เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก และการเปิดเผยข้อมูล  
ลงวันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้ใช้แบบ 69-SK และแบบ 69-SUKUK ท้ายประกาศนี้แทน  
ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗

วรพล โสคติยานุรักษ์

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

บริษัท ..... (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ระดมทุน) ..... (ตัวอักษรขนาดไม่ต่ำกว่า )  
บริษัท ..... (ชื่อไทย/อังกฤษของทรัสต์ผู้ออกหุ้น) ..... (ตัวอักษรขนาดไม่เกิน )

เสนอขาย

ชื่อเฉพาะของหุ้น  
ลักษณะที่สำคัญของหุ้น  
รายละเอียดอื่นๆ

- ลักษณะที่สำคัญของหุ้นที่เสนอขาย เช่น รูปแบบหุ้น ทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง (กรณีหุ้นไม่มีประกัน ต้องระบุว่าทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิงไม่ถือเป็นหลักประกันของหุ้นแต่อย่างใด ผู้ลงทุนยังคงมีความเสี่ยงในระดับเดียวกับเจ้าหนี้สามัญของบริษัท) จำนวน ผลตอบแทน อายุ บุคคลที่สามารถซื้อหุ้น (เฉพาะกรณีที่ไม่ได้เสนอขายต่อบุคคลทั่วไป) ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ หลักประกันหรือผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)

- รายละเอียดที่สำคัญอื่นๆ เช่น ผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกหุ้น (เฉพาะกรณีผู้ออกหุ้นเดิมนำหุ้นออกเสนอขาย) หุ้นที่ปรึกษาทางการเงิน ที่ปรึกษาอิสระ ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่าย ผู้ประกันการจำหน่าย วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นมีผลใช้บังคับ เงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขายกรณีที่มีจำนวนหุ้นที่ขายได้น้อยกว่าจำนวนหุ้นขั้นต่ำที่ผู้ระดมทุนกำหนด เป็นต้น

- ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ระดมทุนและเงื่อนไขของหุ้น รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นนี้ มิได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในหุ้นที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของหุ้นที่เสนอขาย หรือมิได้รับรองว่าหุ้นที่เสนอขายเป็นไปตามหลักอิสระ หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นแต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นนี้เป็นความรับผิดชอบของผู้เสนอขายหุ้น

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นมีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ออกหุ้นที่ได้ซื้อหุ้นไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดง

รายการข้อมูลการเสนอขายศุภกนั้น มีผลใช้บังคับ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทหรือผู้ถือศุภก ได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายใน หนึ่งปีนับแต่วันที่ได้อู้หรือควรได้อู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกเป็นเท็จหรือ ขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายศุภกมีผลใช้บังคับ”

## ส่วนที่ 1

### รายการข้อมูล

#### 1. ข้อมูลผู้ระดมทุนและรายละเอียดศุภกที่เสนอขาย

ให้เปิดเผยข้อมูลผู้ระดมทุน รายละเอียดศุภกที่เสนอขาย ดังนี้

##### 1.1 สรุปข้อมูลสำคัญของศุภก (fact sheet)

1.2 ระบุรายการอย่างน้อย ตามมาตรา 69(1) ถึง (10) และมาตรา 70(1) ถึง (8) ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลของผู้ระดมทุน อาจเปิดเผยโดยอ้างอิงข้อมูลจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) หรือแบบแสดงรายการข้อมูลได้ตามวิธีการดังต่อไปนี้

##### (1) กรณีอ้างอิงข้อมูลจากแบบ 56-1

ให้อ้างอิงจากแบบ 56-1 ล่าสุด งบการเงินประจำงวดการบัญชีล่าสุด และ งบการเงินรายไตรมาสล่าสุด หรือ

##### (2) กรณีอ้างอิงข้อมูลจากแบบแสดงรายการข้อมูล

ให้อ้างอิงจากแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ 69-SUKUK) ในกรณีที่ผู้ระดมทุน และทรัสต์ผู้ออกศุภกได้เคยยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวไว้สำหรับการเสนอขายศุภกในกรณีทั่วไป (public offering) และปัจจุบันแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวยังมีผลใช้บังคับอยู่

ทั้งนี้ การอ้างอิงข้อมูลตาม (1) หรือ (2) สามารถระบุแหล่งข้อมูลซึ่งผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ เช่น website ของสำนักงาน หรือ website ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น นอกจากนี้ ในกรณีที่มีข้อมูลของผู้ออกศุภกที่อาจมีผลกระทบต่อความคิดเห็นของผู้ลงทุน อย่างมีนัยสำคัญ และยังไม่เปิดเผยในแบบ 56-1 หรือแบบแสดงรายการข้อมูลข้างต้น ให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเพิ่มเติมด้วย โดยอาจระบุแหล่งอ้างอิงข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ และให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลประกอบด้วย

##### 1.3 รายการข้อมูลเพิ่มเติม

(1) ในการเปิดเผยข้อมูลตาม 1.1 ข้างต้น หากผู้ระดมทุนเป็นสาขาธนาคาร ต่างประเทศในประเทศไทย ให้แสดงข้อมูลของสาขาธนาคารต่างประเทศ (“สำนักงานสาขา”) และระบุเพิ่มเติมข้อมูลของสำนักงานใหญ่ (หมายถึงธนาคารต่างประเทศทั้งองค์กร) ประกอบ โดยแสดงเฉพาะสรุปข้อมูลการประกอบธุรกิจ ตัวเลขรายการบัญชีในงบการเงินที่สำคัญ และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ (ถ้ามี) ทั้งนี้ ให้แนบงบการเงินของสำนักงานสาขาเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

- ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อจำกัดทางกฎหมายในด้านต่าง ๆ ที่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ระดมทุน เช่น กฎหมายล้มละลาย กฎหมายเกี่ยวกับหลักต่างตอบแทน

- ความเสี่ยงในกรณีที่ผู้ระดมทุนล้มละลาย ซึ่งผู้ถือศุภกอาจไม่สามารถขอรับชำระหนี้หรือฟ้องบังคับชำระหนี้จากทรัพย์สินของสำนักงานสาขาและสำนักงานใหญ่ นอกจากนี้ หากมีการ

เปิดเผยผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ ให้ระบุคำเตือนว่าอาจไม่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ตามสัญญาของสำนักงานสาขาโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเกิดกรณีล้มละลาย

(2) เฉพาะการเสนอขายสกุลที่ออกใหม่ในวงจำกัด ในกรณีที่ผู้ระดมทุนเป็นบริษัทที่จัดตั้งในประเทศไทยและมีผู้มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือเป็นสาขาธนาคารต่างประเทศ ให้ระบุประเภทงบการเงินและระยะเวลาที่ผู้ระดมทุนต้องส่งงบการเงินต่อหน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ระดมทุนเป็นบริษัทต่างประเทศ (ไม่รวมสาขาธนาคารต่างประเทศ) ให้ระบุประเภทงบการเงินและระยะเวลาที่ผู้ระดมทุนต้องส่งงบการเงินต่อตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศที่บริษัทมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน หรือต่อหน่วยงานทางการในต่างประเทศที่บริษัทต่างประเทศมีหน้าที่ส่งงบการเงินดังกล่าว

(3) ให้แนบร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์และร่างสัญญาแต่งตั้งทรัสต์เป็นเอกสารประกอบการยื่นแบบ 69-SK นี้ด้วย

## 2. ข้อมูลทรัสต์ผู้ออกสกุล

ให้ระบุชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ผู้ถือหุ้น กรรมการและผู้บริหาร และรายละเอียดของกองทรัสต์ของทรัสต์ผู้ออกสกุล

## 3. รายละเอียดโครงสร้างสกุล

### 3.1 รายละเอียดทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง

ให้เปิดเผยถึงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้ในการอ้างอิงสำหรับการออกสกุลในครั้งนี้ โดยให้เปิดเผยถึงลักษณะของทรัพย์สิน และมูลค่าตามบัญชีของทรัพย์สินดังกล่าว

### 3.2 โครงสร้างสกุล

ให้อธิบายว่าการออกสกุลในครั้งนี้มีโครงสร้างที่สำคัญ ขั้นตอน และกระบวนการ ตั้งแต่การยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน การขายใบทรัสต์ การตั้งกองทรัสต์ การโอนทรัพย์สินเข้ากองทรัสต์ (อธิบายตามลำดับขั้นตอนที่เกิดขึ้นก่อนหลัง โดยควรมีแผนภาพประกอบคำอธิบายด้วย เพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจของผู้ลงทุน) วิธีการเรียกเก็บกระแสรายรับจากสินทรัพย์ที่ใช้อ้างอิง เพื่อมาชำระผลตอบแทนสกุล และกระบวนการหากเกิดเหตุผิดนัดชำระหนี้หรือเมื่อสกุลสิ้นอายุ

### 3.3 สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่เกี่ยวข้อง

ให้สรุปสาระสำคัญของร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์และสัญญาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกสกุล โดยอย่างน้อยให้สรุปภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ระดมทุน ทรัสต์ผู้ออกสกุล และสกุลทรัสต์ตามที่ระบุไว้ในสัญญาก่อตั้งทรัสต์ เหตุผิดนัดชำระหนี้

### 3.4 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องที่อาจมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน

## ส่วนที่ 2

### การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

ให้ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกสกุกลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใด ลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสกุลงฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดของบริษัท/ กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกสกุลง ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ระดมทุน/ ทรัสต์ผู้ออกสกุลงตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสกุลงฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้า (ผู้ระดมทุน/ ทรัสต์ผู้ออกสกุลง) มีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการ นำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสกุลงฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 1 ข้อ 1.1)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.	.....	.....	.....
2.	.....	.....	.....

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

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุก  
(แบบ 69-SUKUK)

บริษัท ..... (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ระดมทุน) ..... (ตัวอักษรขนาดไม่ต่ำกว่า )  
บริษัท ..... (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้เสนอขายสุกุก) ..... (ตัวอักษรขนาดไม่เกิน )

เสนอขาย

ชื่อเฉพาะของสุกุก

ลักษณะที่สำคัญของสุกุก

รายละเอียดอื่นๆ

- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของสุกุกที่เสนอขาย เช่น สุกุกที่ออกเป็นไปตามหลักการประเภทใดของศาสนาอิสลาม ทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง (โดยกรณีสุกุกไม่มีประกันต้องระบุว่าทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิงไม่ถือเป็นหลักประกันของสุกุก ผู้ลงทุนยังคงมีความเสี่ยงในระดับเดียวกับเจ้าหนี้สามัญของผู้ระดมทุน) จำนวน ผลตอบแทน อายุ บุคคลที่สามารถซื้อสุกุก (เฉพาะกรณีที่ไม่ได้เสนอขายต่อบุคคลทั่วไป) ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ หลักประกันหรือผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)

- รายละเอียดที่สำคัญอื่นๆ เช่น ทรัสต์ผู้ออกสุกุก (กรณีผู้ออกสุกุกเดิมนำสุกุกออกเสนอขาย) สุกุกทรัสต์ที่ปรึกษาทางการเงิน ที่ปรึกษาชะริอะฮ์ ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่าย ผู้ประกันการจำหน่าย วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกมีผลใช้บังคับ เงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขายกรณีที่มีจำนวนสุกุกที่ขายได้น้อยกว่าจำนวนสุกุกขั้นต่ำที่ผู้ระดมทุนกำหนด เป็นต้น

- ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ระดมทุนและเงื่อนไขของสุกุก รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกนี้ มิได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ผู้ลงทุนในสุกุกที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของสุกุกที่เสนอขาย หรือมิได้รับรองว่าสุกุกที่เสนอขายเป็นไปตามหลักศาสนาอิสลาม หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกแต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกนี้เป็นความรับผิดชอบของผู้ระดมทุนและผู้เสนอขายสุกุก

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกมีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ออกสุกุกที่ได้ซื้อสุกุกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดง



รายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณันมีผลใช้บังคับ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทหรือผู้ถือศุภกณันได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ารู้หรือควรได้รู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณันเป็นเท็จหรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณันมีผลใช้บังคับ”

### รายการข้อมูลและการรับรองความถูกต้องของข้อมูล

#### 1. กรณีที่ผู้ระดมทุนมีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.1 ให้เปิดเผยข้อมูลและรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบแนบท้ายของแบบ 69-SUKUK ทั้งนี้ เฉพาะข้อมูลในส่วนที่ 3 ที่เป็นข้อมูลเกี่ยวกับผู้ระดมทุน อาจใช้วิธีอ้างอิงข้อมูลจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 หรือแบบ 56-SUKUK) ล่าสุด งบการเงินประจำงวดการบัญชีล่าสุด (เปรียบเทียบ 2 ปี) งบการเงินรายไตรมาสล่าสุด โดยให้ระบุแหล่งอ้างอิงข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ เช่น website ของสำนักงาน website ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น พร้อมทั้งให้แสดงคำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ระดมทุนสำหรับงวดไตรมาสล่าสุดดังกล่าวและผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

นอกจากนี้ ในกรณีที่มีข้อมูลเพิ่มเติมใดที่อาจมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน ให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเพิ่มเติม โดยอาจระบุแหล่งอ้างอิงข้อมูลเพิ่มเติมใด เช่น website ของสำนักงาน website ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือ website ของผู้ระดมทุน เป็นต้น ซึ่งผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ และให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลประกอบด้วย

#### 1.2 ให้มีการรับรองความถูกต้องของข้อมูล ดังนี้

ในการรับรองความถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณันฉบับนี้ ให้จัดทำตามส่วนที่ 7 ของแบบแนบท้ายของแบบ 69- SUKUK ทั้งนี้ หากมีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในข้อ 1.1 ข้างต้น ให้ระบุข้อความต่อไปนี้ไว้ในย่อหน้าถัดจากการรับรองความถูกต้องของข้อมูลดังกล่าว

“การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ระดมทุนและผู้เสนอขายศุภกณันตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณันฉบับนี้ ทั้งนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณันฉบับนี้”

2. กรณีผู้ระดมทุนไม่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.1 ให้เปิดเผยข้อมูลและรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบแนบท้ายของแบบ 69-SUKUK ทั้งนี้ เฉพาะข้อมูลในส่วนที่ 3 ที่เป็นข้อมูลเกี่ยวกับผู้ระดมทุน บริษัทอาจเลือกเปิดเผยข้อมูลโดยมีรายละเอียดเป็นไปตามแบบ 56-1/แบบ 56-SUKUK (ถ้ามี) โดยอนุโลม แทนก็ได้ โดยข้อมูลที่จัดทำต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในขณะที่ยื่นแบบ 69-SUKUK

2.2 ให้เพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันในทรัพย์สินของผู้ระดมทุน (กรณีเป็นศุภก ไม่มีประกัน) และขอดำเนินการออกตั๋วเงิน หุ้นกู้ หรือศุภกครั้งก่อน

2.3 การเปิดเผยฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัท และบริษัทย่อย อย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (management decision and analysis) สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

รายการข้อมูลเพิ่มเติม (เฉพาะสาขาธนาคารต่างประเทศในประเทศไทย)

หากผู้ระดมทุนเป็นสาขาธนาคารต่างประเทศในประเทศไทย (“สำนักงานสาขา”) ให้เปิดเผยข้อมูลของสำนักงานสาขาเป็นหลัก และระบุข้อมูลของสำนักงานใหญ่ (หมายถึง ธนาคารต่างประเทศทั้งองค์กร) ประกอบ โดยแสดงเฉพาะสรุปข้อมูลการประกอบธุรกิจ ตัวเลขรายการบัญชีในงบการเงินที่สำคัญ และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ (ถ้ามี) ให้แนบงบการเงินของสำนักงานสาขาเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

- ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อจำกัดทางกฎหมายในด้านต่าง ๆ ที่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ระดมทุน เช่น กฎหมายล้มละลาย กฎหมายเกี่ยวกับหลักต่างตอบแทน

- ความเสี่ยงในกรณีที่ผู้ระดมทุนล้มละลาย ซึ่งผู้ถือศุภกอาจไม่สามารถขอรับชำระหนี้หรือฟ้องบังคับชำระหนี้จากทรัพย์สินของสำนักงานสาขาและสำนักงานใหญ่ นอกจากนี้ หากมีการเปิดเผยผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ให้ระบุคำเตือนว่าอาจไม่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ตามตราสารหนี้ของสำนักงานสาขาโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเกิดกรณีล้มละลาย

## สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 สรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (fact sheet)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลสรุป (executive summary)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลผู้ระดมทุน

### 3.1 การประกอบธุรกิจ

1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ
3. ปัจจัยความเสี่ยง
4. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ
5. ข้อพิพาททางกฎหมาย
6. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

### 3.2 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

7. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น
8. โครงสร้างการจัดการ
9. การกำกับดูแลกิจการ
10. ความรับผิดชอบต่อสังคม
11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
12. รายการระหว่างกัน

### 3.3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

ส่วนที่ 4 ข้อมูลทรัพย์สินผู้ออกสุกุก (ให้เปิดเผยเฉพาะกรณีทรัพย์สินผู้ออกสุกุกเป็นนิติบุคคลแยกต่างหาก จากผู้ระดมทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป
2. ผู้ถือหุ้น
3. รายชื่อกรรมการและผู้บริหาร
4. รายละเอียดของกองทรัสต์ของบริษัท

#### ส่วนที่ 5 รายละเอียดโครงสร้างศูวก

1. รายละเอียดทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง
2. โครงสร้างศูวก
3. รายละเอียดของที่ปรึกษาอิสระ
4. สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่เกี่ยวข้อง
5. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

#### ส่วนที่ 6 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายศูวก

1. รายละเอียดของศูวกที่เสนอขาย
2. ข้อจำกัดการโอนศูวกที่เสนอขาย
3. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

#### ส่วนที่ 7 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

เอกสารแนบ 1 ร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์

เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ระดมทุน

เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อยของผู้ระดมทุน

เอกสารแนบ 4 งบการเงิน

เอกสารแนบ 5 อื่นๆ

## ส่วนที่ 1

### สรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (fact sheet)

ให้สรุปสาระสำคัญของตราสาร รวมทั้งลักษณะพิเศษและความเสี่ยงที่สำคัญของตราสาร

## ส่วนที่ 2

### ข้อมูลสรุป (executive summary)

1. ให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลผู้ระดมทุนในส่วนที่ 3 ข้อมูลทรัพย์สินผู้ออกสัญญาในส่วนที่ 4 รายละเอียดโครงการสัญญาในส่วนที่ 5 และข้อมูลการเสนอขายสัญญาในส่วนที่ 6 โดยย่อ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมของการดำเนินธุรกิจของผู้ระดมทุน โครงสร้างสัญญา รายละเอียดการเสนอขาย

2. ให้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการนำเงินไปใช้ (วัตถุประสงค์การใช้เงิน จำนวนเงินและระยะเวลาที่ใช้เงินโดยประมาณ)

(ผู้ลงทุนควรอ่านรายละเอียดข้อมูลในส่วนที่ 3 ถึงส่วนที่ 6 ก่อนตัดสินใจของซื้อสัญญา)

### ส่วนที่ 3 ข้อมูลผู้ระดมทุน

ข้อมูลต่อไปนี้ให้เปิดเผยถึงข้อมูลของผู้ระดมทุน (“บริษัท”) โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลของทรัสต์ผู้ออกคูปอง ยกเว้นหัวข้อที่กำหนดให้ต้องเปิดเผยข้อมูลทรัสต์ผู้ออกคูปองด้วย ทั้งนี้ ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยเป็นเพียงข้อมูลขั้นต่ำ ผู้ระดมทุนควรพิจารณาเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดอื่นๆ ที่ช่วยทำให้ผู้ลงทุนเข้าใจและเห็นภาพธุรกิจของผู้ระดมทุนได้ชัดเจนขึ้น

#### 3.1 การประกอบธุรกิจ

##### 1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

ให้อธิบายภาพรวมที่มาและลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท หรือกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม ที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบัน หรือกำลังจะดำเนินงานแล้วแต่กรณี โดยให้อธิบายในประเด็นดังต่อไปนี้ด้วย

1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือกลยุทธ์ในการดำเนินงานของบริษัทหรือกลุ่มบริษัทในภาพรวม ตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด (ถ้ามี) โดยอธิบายเท่าที่บริษัทเห็นว่าเหมาะสม เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจ และใช้เป็นแนวทางในการติดตามทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทในอนาคตต่อไป

##### 1.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมบริษัท และลักษณะการประกอบธุรกิจในปีที่ผ่านมาโดยสังเขป ทั้งนี้ หากบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้น การจัดการ หรือการประกอบธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญ หรือมีเหตุการณ์สำคัญอื่น (เช่น การควบรวมกิจการ) ในช่วง 2 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าวด้วย

##### 1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

ในกรณีที่บริษัทมีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ให้แสดงข้อมูลต่อไปนี้

- ให้อธิบายนโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม
- ให้แสดงข้อมูลแผนภาพโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท โดยให้ระบุสัดส่วนการถือหุ้น และสัดส่วนของสิทธิออกเสียง (ในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการถือหุ้น) ไว้ด้วย และในกรณีที่การถือหุ้นในบริษัทย่อยเป็นการตกลงร่วมทุนกับกลุ่มธุรกิจอื่น ให้ระบุชื่อและสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ร่วมทุนนั้นด้วย (หากมีบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมจำนวนมาก อาจจัดรวมกันเป็นกลุ่มธุรกิจก็ได้)
- กรณีเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้ระบุขนาดของบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก และขนาดของบริษัทอื่น โดยเปรียบเทียบกับขนาดของบริษัท

ตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง<sup>1</sup> ทั้งนี้ หากสัดส่วนดังกล่าวไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ให้ระบุนมาตรการและแนวทางแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ด้วย

#### 1.4 ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่<sup>2</sup>

ในกรณีที่บริษัทหรือกลุ่มบริษัทเป็นบริษัทในเครือ หรือเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และโดยสภาพการดำเนินธุรกิจหลักของบริษัทอาจต้องสัมพันธ์ พึ่งพิง<sup>3</sup> หรือแข่งขันกับธุรกิจอื่นในกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่อย่างมีนัยสำคัญ บริษัทควรอธิบาย โครงสร้างหรือสถานภาพนั้น รวมทั้งลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจระหว่างกัน โดยควรแสดงแผนภาพ โครงสร้างธุรกิจโดยรวมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่เท่าที่ทำได้ด้วย พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลและโอกาสหรือความจำเป็นที่ต้องมีการพึ่งพิงหรือสนับสนุนระหว่างกัน รวมทั้งความสำคัญเชิงกลยุทธ์ (positioning) ของบริษัทหรือกลุ่มบริษัทต่อกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ในกรณีที่โครงสร้างธุรกิจของบริษัทหรือบริษัทในกลุ่มมีการแข่งขันกันอย่างมีนัยสำคัญ ควรอธิบายให้ชัดเจนด้วยว่า บริษัทมีกลไกการรักษาสิทธิของผู้ถือหุ้นให้ได้รับความเป็นธรรมหรือการบริหารจัดการบริษัทจะเป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดของกิจการและผู้ถือหุ้น โดยรวมอย่างไร ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัท

## 2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

ในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย หรือ 1 กลุ่ม ให้ระบุสัดส่วนรายได้จากแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยให้แสดงสัดส่วนรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกินกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมตามงบกำไรขาดทุนรวมของปีบัญชีล่าสุด ตามตาราง ดังนี้ ในกรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละสายผลิตภัณฑ์ไว้ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานแล้ว อาจอธิบายโครงสร้างรายได้เฉพาะปีล่าสุดก็ได้ (เช่น บริษัทมีรายได้จากการประกอบธุรกิจ A ร้อยละ 65 และธุรกิจ B ร้อยละ 35 พร้อมทั้งอธิบายอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง)

---

<sup>1</sup> ตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการพิจารณาขนาดของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวกับการอนุญาตให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

<sup>2</sup> ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูล ในหัวข้อนี้ได้ หากเป็นกรณีที่การดำเนินธุรกิจหลักของบริษัท มิได้มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจอื่นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่อย่างมีนัยสำคัญ หรือมีความสัมพันธ์กันแต่เพียงครั้งคราว เฉพาะธุรกรรม เช่น ให้บริการ โฆษณา กู้ยืมเงิน เช่าทรัพย์สิน เป็นต้น

<sup>3</sup> ตัวอย่างของความสัมพันธ์หรือพึ่งพิง เช่น การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ทางเทคนิค หรือการจัดหาวัตถุดิบ การใช้ตราสินค้าร่วมกัน เป็นต้น



โครงสร้างรายได้<sup>1</sup>

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

<sup>1</sup> กรณีที่บริษัทได้ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (Initial public offering) ในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา ให้แสดงตารางโครงสร้างรายได้เฉพาะในช่วง 1 หรือ 2 ปีที่ผ่านมา แล้วแต่กรณี

<sup>2</sup> รายได้ให้รวมถึงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจากการลงทุนด้วย

<sup>3</sup> ให้อธิบายลักษณะและสัดส่วนของรายได้อื่น ซึ่งหากรายได้อื่นใดมีสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ ให้อธิบายแยกออกมาด้วย ให้อธิบายข้อมูลดังต่อไปนี้แยกตามแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ

2.1 ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ

ให้อธิบายลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะธุรกิจของบริษัท ในปีที่ผ่านมา รวมถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อโอกาสหรือข้อจำกัดการประกอบธุรกิจ เช่น การได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน หรือการส่งเสริมการลงทุน เป็นต้น พร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์ที่ได้รับด้วย

กรณีบริษัทหรือบริษัทย่อยประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้อธิบายลักษณะโครงการที่มีนัยสำคัญที่กำลังดำเนินการอยู่ในปัจจุบันในแต่ละโครงการ เช่น ชื่อและที่ตั้ง โครงการ ประเภทโครงการ กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย จำนวนหน่วย พื้นที่ขาย/เช่า มูลค่าโครงการ ความคืบหน้าการขาย ความคืบหน้าการพัฒนาโครงการ

2.2 การตลาดและการแข่งขัน

(ก) ให้อธิบายนโยบายการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่สำคัญในปีที่ผ่านมา ซึ่งอาจอธิบายในเชิงเปรียบเทียบกับคู่แข่งในภาพรวม โดยไม่จำเป็นต้องเป็นข้อมูลเชิงตัวเลข ลักษณะลูกค้า กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย หากมีการส่งผลิตภัณฑ์ออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ให้ระบุสัดส่วนการจำหน่ายในประเทศต่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือบริการด้วย

(ข) ให้อธิบายสภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมในปีที่ผ่านมา และแนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต เช่น จำนวนคู่แข่งโดยประมาณ ขนาดของบริษัท เมื่อเทียบกับคู่แข่ง สถานภาพและศักยภาพในการแข่งขันของบริษัท ชื่อคู่แข่ง (โดยทั่วไปไม่จำเป็นต้องเปิดเผย เว้นแต่ในกรณีที่อยู่ในอุตสาหกรรมนี้มีคู่แข่งเพียงรายเดียว หรือน้อยรายที่เป็นผู้นำตลาด) เป็นต้น

2.3 การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

(ก) ให้อธิบายลักษณะการจัดให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่ายในปีที่ผ่านมา เช่น การผลิต (จำนวนโรงงาน กำลังการผลิตรวม) การจัดหาวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย

จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบ รวมทั้งสัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ (ในกรณีเป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุน และการให้กู้ยืม)

(ข) หากกระบวนการผลิตหรือการกำจัดวัตถุดิบเหลือใช้มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ให้อธิบายการดำเนินการของบริษัทเพื่อลดผลกระทบในเรื่องดังกล่าว และระบุว่าผลการปฏิบัติงานจริงในระยะ 2 ปีที่ผ่านมาเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ หากมีข้อพิพาทหรือถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ให้ระบุด้วย พร้อมทั้งอธิบายแนวทางการแก้ไขข้อพิพาทดังกล่าว

2.4 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ (เฉพาะกรณีที่มีการประกอบธุรกิจมีลักษณะเป็นโครงการหรือชิ้นงาน ซึ่งแต่ละโครงการหรือชิ้นงานมีมูลค่าสูง และใช้เวลานานในการส่งมอบงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจต่อเรือ เป็นต้น)

ให้แสดงมูลค่างานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ ณ วันหลังสุดที่เป็นไปได้ หากเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของรายได้รวมตามงบการเงินรวมของปีบัญชีล่าสุด ให้ระบุเป็นรายชิ้น ที่คาดว่าจะส่งมอบในแต่ละช่วงเวลา

**หมายเหตุ** ในเรื่องการระบุชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่าย (supplier) ที่มีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 30 ของรายได้รวมในระยะ 2 ปีที่ผ่านมา ซึ่งเดิมกำหนดให้เป็นข้อมูลที่ต้องเปิดเผยนั้น ตามแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกนี้ไม่บังคับให้ต้องระบุชื่อ แต่หากบริษัทมีการพึ่งพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใด ที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอดของบริษัท ก็ให้เปิดเผยเป็นปัจจัยความเสี่ยง โดยหากมีสัดส่วนเกินร้อยละ 30 ของรายได้รวมหรือยอดซื้อรวม ตามแต่กรณี ตามงบการเงินรวม ก็ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ และประเภทของสินค้าที่ซื้อขาย อย่างไรก็ตามหากบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ก็ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกด้วย เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลเท่าเทียมกันด้วย

### 3. ปัจจัยความเสี่ยง

ให้ระบุปัจจัยที่บริษัทเห็นว่า เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งรวมถึง

- ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัท ให้ระบุและอธิบายปัจจัยที่ฝ่ายจัดการเห็นว่า อาจทำให้เกิดความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการประกอบธุรกิจ การดำเนินงาน ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน หรือความดำรงอยู่ของบริษัทหรือกลุ่มบริษัท

- ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือหลักทรัพย์ ให้ระบุและอธิบายความเสี่ยงที่อาจทำให้ผู้ถือหลักทรัพย์ไม่ได้รับผลตอบแทนหรือสิทธิที่ควรจะได้รับหรือสูญเสียเงินลงทุนทั้งจำนวนหรือบางส่วน

ในการเปิดเผยปัจจัยความเสี่ยงข้างต้น ให้ระบุเฉพาะปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัท กลุ่มบริษัท หรือผู้ถือหลักทรัพย์โดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับการประกอบธุรกิจหรือการลงทุนทั่วไป โดยให้อธิบายถึงลักษณะความเสี่ยง เหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้าประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ให้ระบุด้วย) แนวโน้มหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ หากบริษัทมีมาตรการรองรับไว้เป็นการเฉพาะและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีนัยสำคัญแล้ว บริษัทอาจอธิบายเพิ่มเติมไว้ด้วยก็ได้ ทั้งนี้ การเปิดเผยความเสี่ยงให้อ้างอิงให้ผู้ลงทุนพิจารณารายละเอียด ความเสี่ยงของตราสารที่เปิดเผยในเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (fact sheet) ด้วย

#### 4. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

4.1 ให้อธิบายลักษณะสำคัญของทรัพย์สินถาวรหลักที่บริษัทและบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะมีกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นหรือไม่ (เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักร โดยอาจแสดงยอดรวมของทรัพย์สินประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน โดยไม่ต้องแยกแสดงเป็นเครื่องจักรแต่ละเครื่อง และไม่จำเป็นต้องแยกแสดงเป็นรายบริษัท) ลักษณะกรรมสิทธิ์ และหากมีการทำสัญญาเช่าทรัพย์สินระยะยาว ให้สรุปสาระสำคัญของสัญญาด้วย (เฉพาะในเรื่องระยะเวลาการเช่าที่เหลือ และหน้าที่หรือภาระผูกพันของบริษัทตามสัญญานั้น (ถ้ามี)) ทั้งนี้ หากมีการใช้ทรัพย์สินใดเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย

ในกรณีที่บริษัทหรือบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ เช่น สิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า ให้อธิบายลักษณะสำคัญ เงื่อนไข รวมทั้งผลต่อการดำเนินธุรกิจและอายุสิทธิดังกล่าว

4.2 ให้อธิบายนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (เช่น ธุรกิจที่บริษัทจะลงทุน)

4.3 ในกรณีที่บริษัทประสงค์จะเปิดเผยราคาประเมินทรัพย์สิน เช่น บริษัทมีการปรับโครงสร้างการดำเนินธุรกิจ อันเป็นผลให้มีการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน หรือมีการตีราคาทรัพย์สินใหม่ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคา และราคาประเมิน พร้อมทั้งแนบข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบด้วย

#### 5. ข้อพิพาททางกฎหมาย

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้อธิบายเฉพาะ (1) คดีที่อาจมีผลกระทบด้านลบต่อสินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด ทั้งนี้ กรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ให้อธิบายเฉพาะคดีที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10 ของสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด (2) คดีที่กระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ แต่ไม่สามารถประเมินผลกระทบเป็นตัวเลขได้ และ (3) คดีที่มีได้เกิดจากการประกอบธุรกิจโดยปกติของบริษัทหรือบริษัทย่อย โดยไม่ต้องอธิบายคดีที่เป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจปกติ เช่น การฟ้องบังคับชำระหนี้จากลูกค้าในกรณีที่บริษัท เป็นสถาบันการเงิน เป็นต้น

ในการอธิบายข้อพิจารณาข้างต้น ให้ระบุถึงศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความ และมูลค่า และความคืบหน้าของคดี และให้ระบุกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัทด้วย

## 6. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

### 6.1 ข้อมูลทั่วไป

ให้เปิดเผยข้อมูลทั่วไปของบริษัท ในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท

(2) ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ โทรศัพท์ โทรสาร จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น

(3) ชื่อ สถานที่ตั้ง โทรศัพท์ โทรสารของบุคคลอ้างอิงอื่น ๆ เช่น นายทะเบียนหลักทรัพย์ ศุภกฤษดิ์ ที่ปรึกษาชะริอะฮ์ ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษา หรือผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ

### 6.2 ข้อมูลสำคัญอื่น

ให้ระบุข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ หากบริษัทเห็นว่า มีข้อมูลอื่นที่จำเป็นซึ่งเป็นประโยชน์หรืออาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ หรือเพื่อความเท่าเทียมกันในการเข้าถึงข้อมูลของผู้ลงทุนทุกกลุ่ม โดยบริษัทยังคงมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง และไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งให้ผู้ลงทุนทราบ เพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน

## 3.2 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

## 7. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

### 7.1 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

(1) บริษัทมีทุนจดทะเบียน \_\_\_\_\_ ล้านบาท เรียกชำระแล้ว \_\_\_\_\_ ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ \_\_\_\_\_ หุ้น หุ้นบุริมสิทธิ \_\_\_\_\_ หุ้น (ถ้ามี) มูลค่าหุ้นละ \_\_\_\_\_ บาท

ในกรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่น ให้ระบุชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนนั้นด้วย

(2) ในกรณีที่บริษัทมีหุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เช่น จำนวน มูลค่า และสิทธิและเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ เป็นต้น

### 7.2 ผู้ถือหุ้น

(1) รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นดังต่อไปนี้ พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นำรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกัน เป็นกลุ่มเดียวกัน

(ก) กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก

(ข) กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่โดยพฤตินัยมีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายการจัดการหรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ (เช่น มีการส่งบุคคลเข้าเป็นกรรมการที่มีอำนาจจัดการ (authorized director))

ในกรณีที่รายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ปรากฏดังกล่าวข้างต้น ยังไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น รายชื่อผู้ถือหุ้นที่แสดงไว้เป็น holding company หรือ nominee account ให้ระบุชื่อบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง รวมทั้งธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าวด้วย เว้นแต่จะมีเหตุอันสมควรที่ทำให้ไม่อาจทราบผู้ถือหุ้นที่แท้จริงได้

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

(3) ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นรายใหญ่ (shareholders' agreement)

ในกรณีที่กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่มีข้อตกลงระหว่างกัน ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัท โดยข้อตกลงดังกล่าวมีบริษัทร่วมลงนามด้วย ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายสาระสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท

### 7.3 การออกหลักทรัพย์อื่น

(1) กรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์แปลงสภาพ เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หุ้นกู้แปลงสภาพ ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ เช่น ประเภท อายุ อัตราดอกเบี้ย อัตราและราคาแปลงสภาพ จำนวนหุ้นที่ออกเพื่อรองรับการแปลงสภาพ จำนวนและมูลค่าที่เสนอขาย จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิแปลงสภาพ จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้แปลงสภาพก่อนครบกำหนด (put option และ call option) เป็นต้น

(2) กรณีที่บริษัทมีหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ เช่น หุ้นกู้ ตั๋วเงิน ให้อธิบายลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ดังกล่าว เช่น ประเภทหุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน เงื่อนไขอื่นที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้หรือตั๋วเงินก่อนครบกำหนด (put option และ call option) เงื่อนไขในการกู้ยืมเงิน เป็นต้น และการจัดอันดับความน่าเชื่อถือครั้งล่าสุดของหุ้นกู้หรือตั๋วเงิน ผู้ออกหุ้นกู้หรือตั๋วเงิน หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ตามตราสารแล้วแต่กรณี

ในกรณีบริษัทมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) อันเนื่องจากการออกตราสารหนี้ด้วย และตราสารหนี้นั้นมีผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ ให้แนบข้อมูลเกี่ยวกับผู้ค้ำประกันซึ่งเป็นข้อมูลที่มีผลกระทบต่อความตัดสินใจของผู้ลงทุน ซึ่งรวมถึงลักษณะการประกอบธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญที่แสดงถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน อันดับความน่าเชื่อถือของผู้ค้ำประกันครั้งล่าสุด (ถ้ามี) ด้วย ทั้งนี้ หากผู้ค้ำประกันดังกล่าวเป็นบริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบ 56-1 ให้อ้างอิงไปยังแบบ 56-1 ของผู้ค้ำประกันที่จัดไว้ที่เว็บไซต์ของสำนักงานได้

#### 7.4 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

ให้ระบุนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนโยบายที่บริษัทย่อยจะจ่ายเงินปันผลให้บริษัทด้วย

### 8. โครงสร้างการจัดการ

#### 8.1 คณะกรรมการบริษัท

ให้ระบุรายชื่อของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท (ถ้ามี) และหากกรรมการรายใดเป็นกรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการในชุดอื่นใดของบริษัท ให้ระบุให้ชัดเจน นอกจากนี้ ให้ระบุจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละรายเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท ในปีที่ผ่านมา

ในกรณีที่บริษัทที่ประกอบกิจการ โดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้ระบุข้อมูลของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักตามแนวทางข้างต้นด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทและบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบ และแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อยตามเอกสารแนบด้วย

#### 8.2 ผู้บริหาร

ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหารของบริษัท พร้อมทั้งแสดงแผนภาพโครงสร้างภายในบริษัท (organization chart) ในกรณีที่บริษัทที่ประกอบกิจการ โดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้ระบุรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร รวมถึงแผนภาพโครงสร้างภายใน ของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบด้วย

#### 8.3 เลขานุการบริษัท

ให้ระบุชื่อของเลขานุการบริษัท พร้อมทั้งแนบข้อมูลของเลขานุการบริษัทตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารแนบด้วย

#### 8.4 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร : ให้อธิบายในประเด็นดังนี้

##### (1) ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

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

ทั้งนี้ ในกรณีที่กรรมการอิสระของบริษัทเป็นกรรมการอิสระของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ให้แสดงค่าตอบแทนรวมทั้งกรรมการอิสระแต่ละรายได้รับจากบริษัทดังกล่าวในปีที่ผ่านมาด้วย

(ข) ให้แสดงค่าตอบแทนรวมและจำนวนรายของกรรมการบริหารและผู้บริหารของบริษัทในปีที่ผ่านมา และให้อธิบายลักษณะค่าตอบแทนด้วย (ในข้อนี้ คำว่า “ผู้บริหาร” ให้หมายความว่า ผู้จัดการ ผู้บริหารสี่รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่สี่)

ในกรณีที่ค่าตอบแทนในปีที่ผ่านมาไม่สะท้อนค่าตอบแทนที่แท้จริง (เช่น มีการตั้งผู้บริหารใหม่จำนวนมากในปีปัจจุบัน) ให้ประมาณค่าตอบแทนดังกล่าวสำหรับปีปัจจุบันด้วย ทั้งนี้ สำหรับบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้แสดงค่าตอบแทนและจำนวนรายของกรรมการและผู้บริหารทุกคนของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักในปีที่ผ่านมาตามแนวทางข้างต้นด้วย

## (2) ค่าตอบแทนอื่น (ถ้ามี)

ให้แสดงค่าตอบแทนอื่นและอธิบายลักษณะของค่าตอบแทนนั้น เช่น โครงการให้สิทธิซื้อหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพแก่กรรมการและผู้บริหาร (อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรหลักทรัพย์ดังกล่าว และสัดส่วนการได้รับหุ้นของกรรมการและผู้บริหารเมื่อเทียบกับจำนวนหุ้นหรือโครงการทั้งหมด) รวมทั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ใน (1)

8.5 บุคลากร : ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลัก และในกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญ ในระยะ 2 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้งอธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

## 9. การกำกับดูแลกิจการ

ให้บริษัทอธิบายการดำเนินการหรือการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการที่มีสาระสำคัญอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ และในกรณีที่บริษัทมิได้มีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียนที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดในเรื่องใด ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัติพร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบด้วย ทั้งนี้ ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธีอ้างอิงไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่น หรือรายงานอื่นที่เปิดเผยต่อประชาชนทางเว็บไซต์ของบริษัทก็ได้

### 9.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

ในกรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ ให้ระบุไว้ด้วย (ถ้ามี)

## 9.2 คณะกรรมการชุดย่อย

(1) ให้อธิบายโครงสร้างกรรมการบริษัทว่า ประกอบด้วยคณะกรรมการชุดย่อยทั้งหมดกี่ชุด เช่น คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร เป็นต้น และขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการแต่ละชุด

(2) ให้ระบุรายชื่อกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของบริษัท และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของกรรมการรายดังกล่าวด้วย

## 9.3 การสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

### (1) กรรมการอิสระ

- ให้ระบุหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ ได้แก่ คุณสมบัติ และกระบวนการสรรหา

- หากในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา กรรมการอิสระมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ หรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระมีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ในมูลค่าเกินกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด<sup>4</sup> ให้บริษัทเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ รวมทั้งความเห็นของคณะกรรมการบริษัทที่เห็นว่า การเป็นกรรมการอิสระของบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ

(2) การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด : ให้ระบุว่าวิธีการคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุดผ่านคณะกรรมการสรรหา (nominating committee) หรือไม่ จำนวนกรรมการที่มาจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่แต่ละกลุ่ม (ถ้ามี) และให้อธิบายสิทธิของผู้ลงทุนรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ (ให้ระบุว่า การแต่งตั้งกรรมการใช้วิธีที่ผู้ถือหุ้นสามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการเพื่อให้ผู้ใดมากน้อยตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด (cumulative voting) หรือวิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง)

## 9.4 การกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ให้บริษัทไม่ว่าจะมีลักษณะเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) หรือเป็นบริษัททั่วไปให้เปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

(1) ให้อธิบายว่าคณะกรรมการบริษัทมีกลไกในการกำกับดูแลที่ทำให้สามารถควบคุมดูแลการจัดการและรับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เพื่อดูแลรักษาผลประโยชน์ในเงินลงทุนของบริษัทอย่างไร เช่น

- มีการส่งบุคคลเพื่อเป็นตัวแทนของบริษัทไปเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม ในบริษัทดังกล่าวอย่างน้อยตามสัดส่วนการถือหุ้นหรือไม่ อย่างไร พร้อมทั้งให้อธิบายว่า

---

<sup>4</sup> ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่



บริษัทมีระเบียบปฏิบัติหรือข้อกำหนดของบริษัทที่ทำให้การส่งตัวแทนดังกล่าวจะต้องได้รับมติเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือไม่ อย่างไร

- การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารที่เป็นตัวแทนของบริษัทในบริษัทดังกล่าวในการควบคุมหรือมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ

- กลไกในการกำกับดูแลที่มีผลให้การเปิดเผยข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน การทำรายการระหว่างบริษัทดังกล่าวกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือการทำรายการสำคัญอื่นใดของบริษัทดังกล่าว ให้ครบถ้วนถูกต้อง และใช้หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลและการทำรายการในลักษณะดังกล่าวข้างต้นในทำนองเดียวกับหลักเกณฑ์ของบริษัท

- การกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและรัดกุมเพียงพอในบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก และกลไกอื่นในการกำกับดูแลบริษัทย่อยดังกล่าว เช่น การอนุมัติ การเพิ่มทุนหรือลดทุน การเลิกบริษัทย่อย เป็นต้น

ในกรณีที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้อธิบายกลไกการกำกับดูแลข้างต้น พร้อมทั้งระบุว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร ด้วย

(2) ให้เปิดเผยข้อตกลงระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นอื่นในการบริหารจัดการบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (shareholders' agreement) (ถ้ามี) โดยให้เปิดเผยเฉพาะบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและเป็นข้อตกลงที่มีผลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบริหารงาน หรือมีอำนาจควบคุม หรือการแบ่งผลตอบแทนนอกเหนือจากผลตอบแทนตามสัดส่วนการถือหุ้นปกติ

#### 9.5 การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

ให้อธิบายว่าบริษัทมีนโยบายและวิธีการดูแลกรรมการและผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์โดยเฉพาะในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินเผยแพร่ต่อสาธารณชนหรือไม่อย่างไร (เช่น การกำหนดให้กรรมการและผู้บริหารรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ และมาตรการลงโทษหากบริษัทพบว่า มีการนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน เป็นต้น) เพื่อให้ผู้ลงทุนเห็นภาพว่าบริษัทมีมาตรการป้องกันการที่กรรมการและผู้บริหารใช้ประโยชน์จากข้อมูลภายในอย่างไร

#### 9.6 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ให้แสดงค่าตอบแทนที่ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ได้รับจากบริษัทและบริษัทย่อย โดยให้ระบุแยกเป็น

(1) ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี (audit fee)

(2) ค่าบริการอื่น (non-audit fee)

---

<sup>5</sup> ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

การเปิดเผยค่าบริการอื่นให้แสดงข้อมูลของค่าบริการอื่นที่ได้จ่ายไปแล้ว  
ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และค่าบริการอื่นที่จะต้องจ่ายในอนาคตอันเกิดจากการตกลงที่ยังให้บริการ  
ไม่แล้วเสร็จในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา และประเภทของการให้บริการอื่น

#### หมายเหตุ

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชี  
สังกัดให้รวมถึง

- (ก) กลุ่มสมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของผู้สอบบัญชี
- (ข) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสำนักงานสอบบัญชี กิจการที่ถูกควบคุมโดย  
สำนักงานสอบบัญชี และกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะเป็น  
โดยทางตรงหรือทางอ้อม
- (ค) กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของสำนักงานสอบบัญชี
- (ง) หุ่นส่วนหรือเทียบเท่าของสำนักงานสอบบัญชี
- (จ) กลุ่มสมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของบุคคลตาม (ง)
- (ฉ) กิจการที่ผู้สอบบัญชี บุคคลตาม (ก) (ง) หรือ (จ) มีอำนาจควบคุมหรือ  
มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาลักษณะของการควบคุมหรือการมีอิทธิพล  
อย่างเป็นสาระสำคัญที่จะเข้าข่ายเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี  
ข้างต้น ให้นำนิยามตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ  
ที่เกี่ยวข้องกันมาใช้บังคับ

#### 9.7 การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องอื่น ๆ

ให้อธิบายว่าที่ผ่านมาบริษัทมีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับ  
บริษัทจดทะเบียนตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดในเรื่องอื่น ๆ นอกจากเรื่อง  
เปิดเผยไว้ข้างต้นหรือไม่ หากมีเรื่องใดที่บริษัทได้มีการปฏิบัติตามหลักการดังกล่าว ให้ระบุเรื่องที่ไม่ปฏิบัติ  
นั้น พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ ในการแสดงเหตุผลประกอบดังกล่าว บริษัทอาจเลือกใช้วิธีอ้างอิง  
ไปยังคำอธิบายที่เกี่ยวข้องในหัวข้ออื่น หรือรายงานอื่นที่เปิดเผยต่อประชาชนทางเว็บไซต์ของบริษัทก็ได้

### **10. ความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibilities : CSR)**

ให้เปิดเผยนโยบายและการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย ที่แสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม  
สิ่งแวดล้อม เพื่อความยั่งยืนของกิจการและสังคมโดยรวม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินธุรกิจปกติ  
(in-process) ตั้งแต่การกำหนดวิสัยทัศน์ เป้าหมาย กลยุทธ์ การประเมินความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ  
และสะท้อนออกมาในการดำเนินงาน เช่น การออกแบบผลิตภัณฑ์ การจัดหาวัตถุดิบ การออกแบบ  
กระบวนการผลิต การปฏิบัติต่อพนักงานลูกจ้าง การแข่งขัน การปฏิบัติต่อลูกค้า ฯลฯ โดยอย่างน้อย  
ควรมีการดูแลติดตามให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และให้เปิดเผยข้อเท็จจริงกรณีของบริษัทหรือบริษัทย่อย  
มีการดำเนินธุรกิจที่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบต่อสังคมในช่วงปีที่ผ่านมา พร้อมทั้งอธิบายเหตุผล  
ผลกระทบต่อบริษัทหรือบริษัทย่อย การแก้ไข และแนวทางตรวจสอบป้องกันในอนาคตด้วย

ส่วนกรณีที่บริษัทมีการบริจาคช่วยเหลือสังคมในรูปแบบต่าง ๆ ที่นอกเหนือจากการดำเนินธุรกิจปกติ (after process) ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม บริษัทอาจเปิดเผยกรณีดังกล่าวไว้ด้วยก็ได้ โดยให้แยกจากเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมที่เป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทหรือบริษัทย่อย

### แนวปฏิบัติ ในการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำรายงานตามหัวข้อนี้

#### แนวทางเกี่ยวกับ “ความรับผิดชอบต่อสังคม”

เนื่องจากคำว่า “ความรับผิดชอบต่อสังคม” มีความหมายกว้าง การเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ จึงให้คำนึงถึงแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งปัจจุบันกำหนดหลักการไว้ดังนี้ (“หลักการ 8 ข้อ”)<sup>6</sup>

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

การเลือกเรื่องที่จะดำเนินการและนำมาเปิดเผย แต่ละบริษัทมักมีการดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมตามหลักการข้างต้นอยู่แล้ว จึงสามารถนำเรื่องที่จะดำเนินการอยู่แล้วมาเปิดเผยได้

สำหรับบริษัทที่มีความพร้อมในการดำเนินการขั้นต่อไป หากเลือกเรื่องที่จะให้ความสำคัญและนำมากำหนดเป็นเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินงานในเชิงรุก และรายงานความคืบหน้าได้ ก็จะเป็นประโยชน์ยิ่งขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืนของบริษัทหรือบริษัทย่อยนั่นเอง โดยเรื่อง que เลือกดังกล่าวควรเป็นเรื่องที่สำคัญต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เช่น เป็นเรื่องที่มีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจหลัก หรือมีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholders) ที่มีนัยสำคัญ เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทควรคำนึงถึงแนวทางการจัดทำรายงานแห่งความยั่งยืนที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือตามมาตรฐานสากลอื่น เช่น กรอบการจัดทำรายงานขององค์กรแห่งความริเริ่มว่าด้วยการรายงานสากล (Global Reporting Initiative: GRI) เป็นต้น ประกอบการเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อนี้ด้วย

รูปแบบการเปิดเผยข้อมูล บริษัทอาจเปิดเผยหรือจัดทำรายงานโดยมีสาระสำคัญตามที่กำหนดตามหัวข้อนี้ ด้วยวิธีใดดังต่อไปนี้ก็ได้

---

<sup>6</sup> หลักการตามแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่จัดทำโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมี 10 ข้อ หลักการ 8 ข้อข้างต้น คือ หลักการ 10 ข้อดังกล่าวที่ไม่รวม 2 หัวข้อ คือ การกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งได้กำหนดให้เปิดเผยแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “การกำกับดูแลกิจการ” ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นครั้งนี้แล้ว และหัวข้อ รายงานด้านสังคม/สิ่งแวดล้อม ซึ่งคือการเปิดเผยในหัวข้อนี้อยู่แล้ว

- (ก) เปิดเผยข้อมูลภายใต้หัวข้อนี้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก
- (ข) อ้างอิงไปยังรายงานที่จัดทำแยกเล่มที่เปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัท
- (ค) เปิดเผยสาระสำคัญโดยรวมอยู่กับข้อมูลการดำเนินงานอื่น ๆ ของบริษัท โดยอธิบายกระบวนการจัดทำรายงานไว้ในหัวข้อนี้

สาระสำคัญของข้อมูลที่เปิดเผย ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

**10.1 นโยบายภาพรวม :** ให้อธิบายว่าคณะกรรมการบริษัทมีนโยบายให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholders) ตามหลักการ 8 ข้อ อย่างไร โดยควรระบุวิสัยทัศน์ การกิจ กลยุทธ์ที่นำไปสู่ความยั่งยืนไว้ด้วย

**10.2 การดำเนินงานและการจัดทำรายงาน :** ให้อธิบายในเรื่องดังนี้

(1) กระบวนการจัดทำรายงาน เช่น อธิบายถึงการกำหนดหลักการ และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย ที่บริษัทให้ความสำคัญในการดำเนินการ มาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลที่ใช้ เป็นต้น ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทเลือกดำเนินการและจัดทำรายงานตามมาตรฐานสากล ให้ระบุชื่อองค์กร หรือมาตรฐานสากลที่ใช้ดำเนินการ และจัดทำรายงานดังกล่าวไว้ด้วย

(2) การดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายที่บริษัทได้เปิดเผยไว้ เช่น การออกแบบผลิตภัณฑ์ การจัดหาวัตถุดิบ การออกแบบกระบวนการผลิต การปฏิบัติต่อพนักงานลูกจ้าง นโยบายการแข่งขัน ฯลฯ เป็นไปด้วยความเป็นธรรม การรักษาสິงแวดล้อม การป้องกันการมีส่วนร่วมกับการคอร์รัปชัน การเคารพสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย อย่างไร หรือในการดูแลรักษาสິงแวดล้อม การป้องกันการมีส่วนร่วมกับการคอร์รัปชัน ฯลฯ บริษัทได้ดำเนินการอย่างไรให้เป็นไปตามหลักการดังกล่าว ตั้งแต่การประเมินความเสี่ยง การกำหนดแนวปฏิบัติ การสื่อสารกับพนักงานและลูกจ้าง การตรวจสอบการปฏิบัติ เป็นต้น ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทมีข้อมูลตัวชี้วัดการดำเนินการดังกล่าว บริษัทควรระบุข้อมูลไว้ด้วย

**10.3 การดำเนินธุรกิจที่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบต่อสังคม (ถ้ามี) :** หากมีกรณีดังต่อไปนี้ เกิดขึ้นกับบริษัทหรือบริษัทย่อยในช่วงปีที่ผ่านมา ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับกรณีนั้น พร้อมทั้งอธิบายเหตุผล ผลกระทบต่อบริษัทหรือบริษัทย่อย การแก้ไข และแนวทางตรวจสอบป้องกันในอนาคตด้วย

(1) บริษัทและบริษัทย่อยถูกตรวจสอบหรืออยู่ระหว่างถูกตรวจสอบโดยหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ว่าการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทย่อยมีการฝ่าฝืนกฎหมายในเรื่องเกี่ยวกับหลักการ 8 ข้อ อย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ หากเรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาในชั้นศาล บริษัทหรือบริษัทย่อยตกเป็นคู่ความหรือคู่กรณี บริษัทอาจเปิดเผยโดยอ้างอิงไปยังหัวข้อข้อพิพาททางกฎหมายก็ได้

(2) การดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนหรือถูกกล่าวหาว่า มีผลกระทบด้านลบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม หรือไม่เป็นไปตามหลักการ 8 ข้อ โดยเฉพาะกรณีที่ปรากฏเป็นข่าวต่อสาธารณชน และเป็นกรณีที่อาจกระทบต่อการประกอบธุรกิจ ชื่อเสียง หรือความน่าเชื่อถือ ของบริษัทหรือบริษัทย่อย อย่างมีนัยสำคัญ

**10.4 กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (after process)** บริษัทอาจเปิดเผยกิจกรรมดังกล่าวของบริษัทหรือบริษัทย่อยในรอบปีที่ผ่านมาไว้ด้วยก็ได้

### แนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน

บริษัทควรเปิดเผยการดำเนินการเกี่ยวกับการป้องกันมิให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชันเป็นหัวข้อแยกต่างหากจากหัวข้อความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการ โดยควรเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้

นโยบาย ควรเปิดเผยมติคณะกรรมการบริษัท ในเรื่องนโยบายการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยที่จะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน ไม่ว่าด้วยการเรียกรับ และจ่ายสินบน โดยอาจจะระบุขอบเขตการดำเนินการด้วยก็ได้

ในกรณีที่คณะกรรมการบริษัทไม่มีมติในเรื่องดังกล่าวหรือยังไม่ดำเนินการ ควรเสนอให้คณะกรรมการบริษัทมีมติรับทราบด้วยว่า คณะกรรมการมีหน้าที่ดูแลให้บริษัทปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยกฎหมายดังกล่าวรวมถึง กฎหมายเกี่ยวกับการห้ามจ่ายสินบน หรือการสนับสนุนการทุจริตคอร์รัปชัน และหน้าที่ดูแลข้างต้น รวมถึงการดูแลให้มีการดำเนินการในเรื่องที่ระบุในหัวข้อ “การดำเนินการ” ด้วย โดยควรเสนอให้คณะกรรมการทบทวนการมีความเหมาะสมในการมีนโยบายข้างต้นอย่างน้อยทุกปี

ในกรณีที่บริษัทมีการประกาศเจตนารมณ์ที่จะเข้าร่วมกับองค์กรใด เช่น โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต (Collective Anti-Corruption : CAC)<sup>7</sup> หรือคณะกรรมการบริษัทมีเจตนารมณ์ที่จะดำเนินการเพื่อต่อต้านการคอร์รัปชันในสังคม อาจระบุไว้ด้วยก็ได้

การดำเนินการ ควรระบุการดำเนินการของบริษัทเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายในการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชันที่ได้ดำเนินการแล้ว ในเรื่องต่อไปนี้

- (1) การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจ เพื่อระบุการดำเนินงานของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่มีความเสี่ยงว่าอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน
- (2) การกำหนดแนวปฏิบัติเพื่อควบคุม ป้องกัน และติดตามความเสี่ยงจากการคอร์รัปชัน
- (3) การสื่อสารและฝึกอบรมแก่พนักงานเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการต่อต้านคอร์รัปชัน
- (4) แนวทางในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชัน
- (5) การให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการทั้งหมด

ทั้งนี้ บริษัทอาจเปิดเผยข้อมูลข้างต้นด้วยการอ้างอิงไปยังข้อมูลหรือเอกสารที่เปิดเผยในเว็บไซต์ของบริษัทก็ได้ และหากบริษัทเข้าร่วม โครงการต่อต้านคอร์รัปชันที่กำหนดให้บริษัทต้องมีกระบวนการในทำนองเดียวกันนี้ เช่น โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

---

<sup>7</sup> โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต (Collective Anti-Corruption : CAC) เป็นการแสดงความร่วมมือของภาคเอกชนในการร่วมกันดำเนินงานตามกรอบและขั้นตอนสากลว่าด้วยการต่อต้านการทุจริต เพื่อสร้างมาตรฐานการประกอบธุรกิจที่ใสสะอาด โดยบริษัทที่เข้าเป็นแนวร่วมปฏิบัติจะต้องลงนามในคำประกาศเจตนารมณ์ และยื่นต่อสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (“IOD”) ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการโครงการ ทั้งนี้ บริษัทสามารถดาวน์โหลดข้อมูลและเอกสารได้ที่ [www.thai-iod.com](http://www.thai-iod.com) หมวด “โครงการพิเศษ”

(Collective Anti-Corruption: CAC) บริษัทสามารถเปิดเผยการดำเนินการหรือความคืบหน้าด้วยการอ้างอิงการดำเนินการตามโครงการนั้น ๆ ได้

## 11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

11.1 ให้สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทในเรื่องดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการบริษัทใช้แบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน (ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง)<sup>8</sup> ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วย

(1) ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท และการจัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยว่า สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจหรือไม่

(2) ให้อธิบายว่าที่ผ่านมามีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด

11.2 ให้ระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีที่มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุไว้ด้วย ทั้งนี้ ให้แนบรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ไม่ว่าจะมีความเห็นเป็นเช่นใด) เป็นเอกสารแนบท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นครั้งนี้ด้วย

11.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

(1) ให้ระบุชื่อผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท และกรณีที่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance) ให้ระบุด้วย

หากบริษัทใช้บริการหน่วยงานภายนอก (outsource) ในการทำหน้าที่ดังกล่าว ให้ระบุชื่อของกิจการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากบริษัทให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว พร้อมทั้งชื่อบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากกิจการที่สังกัดนั้น ให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวด้วย

ทั้งนี้ ให้แนบข้อมูลของผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว โดยมีรายละเอียดตามที่ปรากฏในเอกสารแนบด้วย

(2) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่า ได้ดูแลให้ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแล้วหรือไม่ อย่างไร

---

<sup>8</sup> กรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO) กำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน ได้แก่ (1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) และ (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

(3) การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ กรณีที่ไม่ได้เป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทมีแนวปฏิบัติอย่างไร

## 12. รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)

ให้อธิบายลักษณะของรายการระหว่างกันที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการระหว่าง บริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต ดังนี้

(1) เปิดเผยรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปีที่ผ่านมา โดยให้ระบุ ชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบิดาของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เป็นบริษัทที่ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละสามสิบ) และเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไข ของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่สาม หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม ทั้งนี้ หากเป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยที่มีกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจ ควบคุมของบริษัท ถือหุ้นรวมกัน ไม่เกินร้อยละสิบจะไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นก็ได้

(2) อธิบายความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์ สูงสุดของบริษัทแล้วหรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ถ้ามีความเห็นของกรรมการอิสระในเรื่องดังกล่าวที่แตกต่างจาก มติคณะกรรมการให้เปิดเผยความเห็นนั้นด้วย

(3) อธิบายนโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต รวมทั้งการปฏิบัติตาม ข้อผูกพันที่บริษัทให้ไว้ในหนังสือชี้ชวน

(4) ในกรณีที่มีการแสดงราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน ให้บริษัท เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคาและราคาประเมิน พร้อมทั้งให้แนบข้อมูลเกี่ยวกับการ ประเมินราคาดังกล่าว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### หมายเหตุ

(1) หากหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทได้เปิดเผยรายการระหว่างกันตาม (1) ครบถ้วนแล้ว ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใน (1) ซ้ำในส่วนนี้ แต่ให้อ้างอิงไปถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

(2) หากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมรวมกันเกินกว่า ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบที่ให้นักบุคคลที่อาจมี ความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวแทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรงด้วย

(3) ในกรณีที่รายการระหว่างกันมีจำนวนมากและแต่ละรายการมีมูลค่าน้อย บริษัทอาจ จัดกลุ่มรายการดังกล่าวตามความเหมาะสมของแต่ละธุรกิจ เช่น ธนาคารพาณิชย์สามารถจัดกลุ่มของรายการ รับฝากเงินจากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งไว้ด้วยกัน

### 3.3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

#### 13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย โดยอย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา

ทั้งนี้ บริษัทอาจพิจารณาแสดงข้อมูลเปรียบเทียบย้อนหลังเพิ่มเติมได้ หากบริษัทเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน 2 ปีที่ผ่านมาจะไม่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มในอนาคตและอาจทำให้เกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทได้

##### หมายเหตุ

การจัดทำประมาณการงบการเงินในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกนี้ให้เป็นไปตามความสมัครใจของบริษัท และจะจัดทำเป็นระยะเวลาใดก็ได้ แต่หากประสงค์จะจัดทำและเปิดเผย บริษัทต้องจัดทำประมาณการด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้มั่นใจว่าสมมติฐานที่ใช้จัดทำประมาณการนั้นสมเหตุสมผลแล้ว โดยต้องแสดงสมมติฐานพร้อมทั้งคำอธิบายไว้อย่างชัดเจนด้วย และในการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกในปีถัดไป บริษัทต้องอธิบายว่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เกิดขึ้นจริง แตกต่างจากประมาณการที่ทำไว้อย่างไร ทั้งนี้ หากประมาณการดังกล่าวจัดทำขึ้นโดยมีเหตุอันควรทราบอยู่แล้วว่า สมมติฐานนั้นไม่สมเหตุสมผล แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกดังกล่าวอาจเข้าข่ายอันเป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดในข้อเท็จจริง ซึ่งบริษัทอาจเข้าข่ายฝ่าฝืนมาตรา 238 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

อนึ่ง หากบริษัทประสงค์จะเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลใดๆ ที่เกี่ยวกับแนวโน้มหรือประมาณการผลการดำเนินงานของบริษัทในเชิงตัวเลขต่อนักวิเคราะห์หรือผู้ลงทุน บริษัทต้องจัดทำและแสดงประมาณการดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกด้วย

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

ให้เปิดเผยการวิเคราะห์และอธิบายถึงการดำเนินงานและฐานะทางการเงินในมุมมองของฝ่ายจัดการ โดยระบุสาเหตุและปัจจัยที่เกี่ยวข้องด้วย อย่างน้อยในประเด็นดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ สามารถใช้กราฟหรือภาพประกอบการอธิบายตามความเหมาะสมด้วยก็ได้ และในกรณีที่บริษัทมีสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจมากกว่า 1 สาย/กลุ่ม ให้วิเคราะห์และอธิบายถึงการดำเนินการในแต่ละสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจที่มีนัยสำคัญด้วย

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

- สำหรับงบการเงินในช่วง 2 ปีก่อนหน้านี้ ให้อธิบายประกอบเฉพาะกรณีที่ฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานดังกล่าวมีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานปัจจุบันของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

- เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัท ขอให้อธิบายอย่างน้อยเกี่ยวกับภาพรวมของการดำเนินงาน ผลกระทบจากเหตุการณ์สำคัญหรือปัจจัยสำคัญที่ผ่านมา เช่น



การรวมธุรกิจหรือกิจการ การยกเลิกหรือหยุดการดำเนินธุรกิจ การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์  
ที่มีนัยสำคัญ ผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไร สภาพคล่องและแหล่งเงินทุนของบริษัท  
คุณภาพของสินทรัพย์ การบริหารจัดการธุรกรรมนอกงบดุล การเปลี่ยนแปลงหรือการเลือกใช้นโยบาย  
การบัญชีที่มีนัยสำคัญ ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีหรือความเห็นของผู้สอบบัญชีอย่างมีเงื่อนไขต่อรายการบัญชี  
ที่เป็นสาระสำคัญ (ถ้ามี) รวมถึงผลการปฏิบัติตามแผนการดำเนินธุรกิจและเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้  
เชื่อมโยงกับข้อมูลทางการเงิน

- หากบริษัทเคยแจ้งแผนการดำเนินงานหรือประมาณการงบการเงินไว้ใน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้อธิบายผลการปฏิบัติตาม  
แผนดังกล่าวด้วย

- ในกรณีบริษัทมีการออกตราสารหนี้ ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องดำรงอัตราส่วน  
ทางการเงิน ให้บริษัทเปิดเผยว่า บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนดังกล่าวได้ตามข้อกำหนดหรือไม่ (แสดง  
ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินตามงบการเงินประจำงวดการบัญชีล่าสุดเปรียบเทียบกับอัตราส่วนที่ต้องดำรง  
ข้างต้น) ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนได้ตามข้อกำหนด ให้ระบุผลกระทบและการดำเนินการ  
ของบริษัท

14.2 ให้อธิบายปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงาน  
อย่างมีนัยสำคัญในอนาคต (forward looking) ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยภายนอก เช่น แนวโน้มภาวะเศรษฐกิจ  
ความเปลี่ยนแปลงของภาวะตลาดหรืออุตสาหกรรม และปัจจัยภายใน เช่น นโยบาย กลยุทธ์ การบริหารงาน  
ของบริษัท การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงทางธุรกิจที่อาจกระทบต่อการดำเนินงาน รวมทั้งปัจจัยอื่น ๆ เพื่อให้ผู้ลงทุน  
สามารถเข้าใจและวิเคราะห์ทิศทางการดำเนินงานของบริษัทในอนาคตได้

ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทมีโครงการหรือการวิจัยพัฒนาที่จะกระทบต่อผลการดำเนินงาน  
และฐานะการเงินในอนาคตอันใกล้ (ประมาณ 1 ปี) ให้บริษัทอธิบายรายละเอียดของโครงการหรือการวิจัย  
และพัฒนาดังกล่าว เช่น ลักษณะโครงการ ผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือการปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิมความถี่  
ผลกระทบที่อาจมีต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ด้วย

#### ส่วนที่ 4

ข้อมูลทรัพย์สินผู้ออกศุภก (ให้เปิดเผยเฉพาะกรณีที่ทรัพย์สินผู้ออกศุภกเป็นนิติบุคคลแยกต่างหาก  
จากผู้ระดมทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป  
ให้ระบุชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท
2. ผู้ถือหุ้น  
ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นำรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน
3. รายชื่อกรรมการและผู้บริหาร  
ให้ระบุรายชื่อและคำตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร
4. รายละเอียดของกองทรัสต์ของบริษัท
  - ให้ระบุว่าบริษัทมีกองทรัสต์ทั้งหมดกี่กอง แต่ละกองออกศุภกใด (ให้ระบุชื่อเฉพาะของศุภก)
  - ให้ระบุว่าทรัพย์สินในแต่ละกองทรัสต์คืออะไร

## ส่วนที่ 5

### รายละเอียดโครงสร้างศุภก

1. รายละเอียดทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง  
ให้เปิดเผยถึงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้ในการอ้างอิงสำหรับการออกศุภกในครั้งนี้ โดยให้เปิดเผยถึงลักษณะของทรัพย์สิน และมูลค่าตามบัญชีของทรัพย์สินดังกล่าว
2. โครงสร้างศุภก  
ให้อธิบายว่าการออกศุภกในครั้งนี้มีโครงสร้างที่สำคัญ ขั้นตอน และกระบวนการตั้งแต่การยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน การขายใบทรัสต์ การตั้งกองทรัสต์ การโอนทรัพย์สินเข้ากองทรัสต์ (อธิบายตามลำดับขั้นตอนที่เกิดขึ้นก่อนหลัง โดยควรมีแผนภาพประกอบคำอธิบายด้วย เพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจของผู้ลงทุน) วิธีการการเรียกเก็บกระแสรับจากสินทรัพย์ที่ใช้อ้างอิง เพื่อมาชำระผลตอบแทนศุภก และกระบวนการหากเกิดเหตุผิดนัดชำระหนี้หรือเมื่อศุภกสิ้นอายุ
3. รายละเอียดของที่ปรึกษาชะริอะฮ์  
ให้ระบุชื่อของที่ปรึกษาชะริอะฮ์ ประวัติการศึกษา ความรู้ความสามารถ และประวัติในการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาชะริอะฮ์
4. สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่เกี่ยวข้อง  
ให้สรุปสาระสำคัญของร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์และสัญญาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกศุภก โดยอย่างน้อยให้สรุปภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ระดมทุน ทรัสต์ผู้ออกศุภก ศุภกทรัสต์และผู้ถือศุภก ตามที่ระบุไว้ในสัญญาก่อตั้งทรัสต์ เหตุผิดนัดชำระหนี้
5. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง  
ให้เปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องที่อาจมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน

## ส่วนที่ 6

### ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายสุกุก

#### 1. รายละเอียดของสุกุกที่เสนอขาย

ให้แสดงผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ รวมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสุกุกที่เสนอขาย

ในกรณีที่สุกุกที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญที่ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรก เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของสุกุกที่เสนอขาย ให้สรุปลักษณะสำคัญของสุกุกที่เสนอขายเพิ่มเติมด้วย เช่น วิธีการในการจ่ายผลตอบแทนและการชำระหนี้ ประเภทและมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน เป็นต้น

#### 2. ข้อจำกัดการโอนสุกุกที่เสนอขาย (ถ้ามี เช่น ข้อจำกัดการโอนสุกุกที่ได้จดทะเบียนไว้กับสำนักงาน เป็นต้น)

#### 3. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

##### (1) วิธีการเสนอขายสุกุก

ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายสุกุกผ่านผู้จัดจำหน่ายหรือไม่

##### (2) ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์สิน (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย) ให้ระบุ

(ก) ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

(ข) ผู้ประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

(ค) ผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

(ง) ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

##### (3) เงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายสุกุก

ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้เสนอขายสุกุกกับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์สินที่เกี่ยวกับเงื่อนไขและคำตอบแทนในการจัดจำหน่าย ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินค่าสุกุกที่ผู้เสนอขายสุกุกจะได้รับหลังจากหักคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายไว้ด้วย

##### (4) ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายสุกุก

ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายสุกุก โดยสังเขป

##### (5) วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อสุกุก

ให้ระบุวิธีการขอรับหนังสือชี้ชวน เช่น วัน เวลา สถานที่ เป็นต้น

##### (6) วิธีการจัดสรรสุกุก

ให้ระบุหลักการจัดสรรสุกุกให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วน หรือจำนวนสุกุกที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนสุกุกและเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย

(7) วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อสุกุก

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อสุกุก การกำหนดจำนวนในการจองซื้อสุกุก ต่อราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อสุกุก ชื่อบริษัทเงินทุนหรือธนาคารพาณิชย์ที่เป็นตัวแทนรับเงิน ค่าจองซื้อสุกุก วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อสุกุกคืน

(8) การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อสุกุกเกินกว่าจำนวนสุกุกที่เสนอขาย

ให้ระบุการจัดสรรกรณีที่มีผู้จองซื้อสุกุกเกินกว่าจำนวนสุกุกที่เสนอขาย

(9) วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อสุกุก

ให้ระบุวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อสุกุกในกรณีที่ผู้จองซื้อ ไม่ได้รับการจัดสรรสุกุก

(10) วิธีการส่งมอบสุกุก

ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ

## ส่วนที่ 7

### การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

#### 1. ในกรณีเป็นการเสนอขายศุภกโดยทรัสต์ผู้ออกศุภก

1.1 ให้กรรมการบริหารทุกคนและผู้ที่ยังดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภก ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) หรือผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของ ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ..... ต่อผู้สอบบัญชีแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

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

1.2 กรรมการคนอื่นของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกสลาก (แล้วแต่กรณี) นอกจาก 1.1 ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสลาก พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสลาก แทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบถามข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสลากฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกสลาก (แล้วแต่กรณี) ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้สอบถามแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ .....

เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบถามแล้ว ดังกล่าวข้างต้น”

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

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

\* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกสุก (แล้วแต่กรณี) ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถ รับผิดชอบหรือ ไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกสุก (แล้วแต่กรณี) ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกและร่าง หนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดย ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

2. ในกรณีเป็นการเสนอขายสุกโดยผู้ถือสุก

2.1 ให้ผู้ถือสุกลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุก

หากผู้ถือสุกเป็นนิติบุคคล ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลทุกคนลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตรา บริษัท (ถ้ามี) พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลการ เสนอขายสุกแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุก ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวัง [ในฐานะผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล] ข้าพเจ้า ขอรับรองว่า /ไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า\*\* ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาด ข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับ ที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มี ลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่า ไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว ดังกล่าวข้างต้น”

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

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

\* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกได้



เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ถือศุภกต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ถือศุภกไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

\*\* ให้ใช้คำว่า “ขอรับรองว่า” สำหรับผู้ถือศุภกที่เป็นกรรมการบริหาร และให้ใช้คำว่า “ไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า” สำหรับผู้ถือศุภกที่ไม่ใช่กรรมการบริหาร”

2.2 พร้อมกันนี้ให้กรรมการทุกคนและผู้ที่ยังดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภกลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกดังกล่าวด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังต่อไปนี้

2.2.1 กรรมการบริหารทุกคนและผู้ที่ยังดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ที่ผู้ถือศุภก ได้ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) หรือผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ..... ต่อผู้สอบบัญชีของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) แล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อ การจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกัน กับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

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

2.2.2 กรรมการคนอื่นของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี)

นอกจาก 2.2.1 ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายศุภก โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูล

การเสนอขายศุภกฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการของผู้ระดมทุน/ผู้ออก ศุภก (แล้วแต่กรณี) ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่าข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกัน กับที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มี ลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว ดังกล่าวข้างต้น”

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



“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ..... ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย  
ศุภกนี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจาก ..... ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้  
เป็นอย่างดี”

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

ร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ระดมทุน

1. ให้แสดงรายละเอียดของกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมตามตาราง ดังนี้

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

- หมายเหตุ (1) สำหรับตำแหน่งกรรมการ ให้ระบุประเภทของกรรมการด้วย เช่น กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามที่กำหนดในหนังสือรับรอง
- (2) ให้ระบุคุณวุฒิทางการศึกษาสูงสุด โดยระบุวิชาเอก วิชาโท ชื่อคณะและสถาบันการศึกษา การอบรมเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และทักษะของการเป็นกรรมการ (เช่น การอบรมจากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD))
- (3) ให้นำรวมหุ้นของกลุ่มสมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะด้วย
- (4) ให้ระบุถึงความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหารด้วยกัน โดยความสัมพันธ์ทางครอบครัว หมายถึง ความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ความสัมพันธ์โดยการสมรสและความสัมพันธ์โดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ทั้งนี้ ให้ระบุเฉพาะความสัมพันธ์ลำดับ บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้ง คู่สมรส และบุตร ของบุคคลดังกล่าว
- (5) ให้ระบุประสบการณ์เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

2. ในกรณีที่กรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมรายใดดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องหลายบริษัท ให้แสดงข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุม ตามตารางดังนี้

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

หมายเหตุ

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

2. บริษัทที่เกี่ยวข้อง ให้หมายถึง นิยามนิติบุคคลของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของ  
ประกาศนี้

3. ประวัติกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุม

ในกรณีที่กรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมมีลักษณะไม่เป็นไปตามประกาศ  
ว่าด้วยการกำหนดลักษณะการขาดความน่าไว้วางใจของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออก  
หลักทรัพย์ ให้ระบุด้วยว่ามีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อใด หากไม่มี ไม่ต้องระบุ

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

ให้แสดงรายชื่อกรรมการของบริษัทย่อยตามตาราง ดังนี้

รายชื่อบริษัทย่อย รายชื่อกรรมการ	บริษัท ....	บริษัท ....	บริษัท ....
<u>ตัวอย่าง</u>			
นาย ก.	//	/	/
นาย ข.	/	X	

หมายเหตุ

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



เอกสารแนบ 4  
งบการเงิน

เอกสารแนบ 5  
อื่นๆ