มาตรฐานการจัดทำรายงานประจำปี
(Annual Report)
ของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บทนำ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนที่ประกอบธุรกิจจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล หรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งรวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ที่ประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนส่วนบุคคลเป็นหลัก (“บริษัท” หรือ “บลจ.” แล้วแต่กรณี) มีบทบาทสำคัญในการบริหารจัดการเงินลงทุนและดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุน การเปิดเผยข้อมูลระดับองค์กรเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจ การกำกับดูแลกิจการ และการดำเนินงานด้านความยั่งยืน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเข้าใจและประเมินความสามารถในการบริหารจัดการ ความรับผิดชอบ และคุณภาพการดำเนินงานของ บลจ. เพื่อประกอบการตัดสินใจเลือกใช้บริการและติดตามการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม

สำนักงานจึงกำหนดให้ บลจ. จัดทำรายงานประจำปี (“Annual Report”) เพื่อเป็นแหล่งข้อมูลกลางที่รวบรวมข้อมูลสำคัญระดับองค์กรไว้ในรายงานฉบับเดียว โดยบูรณาการข้อมูลที่ บลจ. มีหน้าที่เปิดเผยหรือรายงานอยู่แล้วเข้ากับข้อมูลที่จำเป็นต่อการประเมินคุณภาพของ บลจ. เพื่อให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างสะดวกและเป็นระบบ ตลอดจนส่งเสริมความโปร่งใสและความรับผิดชอบในการดำเนินธุรกิจ

เพื่อให้ Annual Report บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว สำนักงานจึงจัดทำภาคผนวกนี้เพื่อกำหนดหัวข้อ สาระสำคัญ และแนวทางการเปิดเผยข้อมูล ให้ บลจ. สามารถนำเสนอข้อมูลที่จำเป็นต่อการประเมินคุณภาพและติดตามการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ชัดเจน และมีมาตรฐานร่วมกัน ซึ่งจะช่วยให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการทำความเข้าใจและเปรียบเทียบข้อมูลระหว่าง บลจ. ได้ ทั้งนี้ ให้ บลจ. พิจารณาระดับรายละเอียดของข้อมูลให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด ความซับซ้อน และบริบทของการประกอบธุรกิจ โดยคำนึงถึงหลักความมีนัยสำคัญและความสมส่วน

กรณีที่หัวข้อใดไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ หรือไม่มีข้อมูลที่มีนัยสำคัญ บลจ. อาจระบุข้อเท็จจริงดังกล่าวพร้อมเหตุผลหรือคำอธิบายประกอบตามสมควร หากนำข้อมูลระดับกลุ่มธุรกิจมาใช้ประกอบการเปิดเผย ควรเลือกข้อมูลที่เกี่ยวข้องและสะท้อนการดำเนินงานของ บลจ. ได้อย่างเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลเฉพาะของ บลจ. เพิ่มเติมในส่วนที่ข้อมูลระดับกลุ่มธุรกิจยังไม่ครอบคลุม

สารบัญ

	หน้า
หลักการและรูปแบบการเปิดเผยข้อมูลใน Annual Report	**4**
สรุปสาระสำคัญสำหรับผู้ลงทุน (Investor Summary)	**7**
ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน	
1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ	8
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ	14
3. การบริหารจัดการความเสี่ยง	19
4. เหตุการณ์ การเปลี่ยนแปลง หรือข้อมูลสำคัญอื่นที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจหรือการให้บริการ (ถ้ามี)	22
ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ และการรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน	
5. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ	24
6. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร และบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน	30
7. ผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ	36
8. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน	52
9. การรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน	55
ส่วนที่ 3 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี	**57**
ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล	**58**
ภาคผนวก	
ภาคผนวก 1 รายการตรวจสอบ (checklist) การจัดทำข้อมูลใน Annual Report	60
ภาคผนวก 2 รูปแบบการจัดทำรายงานการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน	63

หลักการและรูปแบบการเปิดเผยข้อมูลใน Annual Report

ในการจัดทำ Annual Report ให้ บลจ. ยึดหลักการและรูปแบบการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในส่วนนี้เป็นกรอบในการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำในระดับองค์กร (entity-level disclosure) โดยให้หลักการดังกล่าวใช้กับการเปิดเผยข้อมูลในทุกหัวข้อ เว้นแต่จะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นเป็นการเฉพาะ ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามโครงสร้าง Annual Report ส่วนที่ 1–4 ซึ่งประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ และการรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน

ส่วนที่ 3 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี

ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

นอกจากนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนรับทราบภาพรวมและประเด็นสำคัญก่อนพิจารณารายละเอียดของ Annual Report ให้ บลจ. จัดทำ**สรุปสาระสำคัญสำหรับผู้ลงทุน (Investor Summary)** ไว้ก่อนเนื้อหาของรายงานฉบับเต็ม

เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลตามส่วนที่ 1 – 4 มีความครบถ้วนตามประเภทลักษณะธุรกิจและการให้บริการจัดการกองทุน บลจ. สามารถพิจารณาโดยใช้รายการตรวจสอบ (checklist) ตามภาคผนวก 1 ควบคู่กันได้

ทั้งนี้ เนื่องจากการจัดทำ Annual Report มีเจตนารมณ์เพื่อรวบรวมข้อมูลและรายงานระดับองค์กรของ บลจ. ไว้ในแหล่งเดียว รายงานหรือข้อมูลที่ บลจ. มีหน้าที่จัดทำหรือเปิดเผยตามประกาศที่เกี่ยวข้องจึงอาจถูกกำหนดให้รวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของ Annual Report ด้วย ดังนั้น หากประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม หรือมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอันเป็นเหตุให้ข้อกำหนดตามภาคผนวกนี้ไม่สอดคล้องกับประกาศที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือยึดถือข้อกำหนดตามประกาศที่เกี่ยวข้องซึ่งได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงนั้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้ข้อมูลมีความครบถ้วน

โดย บลจ. ต้องดำเนินการให้ Annual Report เป็นไปตามหลักการและรูปแบบ (format) การนำเสนอข้อมูลในรายงาน ต่อไปนี้

1. มาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำที่สำคัญ

ให้ บลจ. ต้องเปิดเผยข้อมูลระดับองค์กรตามรายการข้อมูลขั้นต่ำ (minimum requirements) ควบคู่กับการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละ บลจ. ตามที่ปรากฏในส่วนที่ 1 – 4 ของ Annual Report โดยข้อมูลต้องเพียงพอ ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนและเลือกใช้บริการได้อย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ บลจ. สามารถกำหนดระดับรายละเอียดของข้อมูลให้สอดคล้องกับหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality)[1] รวมทั้งสามารถอ้างอิงข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) ไปยังข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้แล้วได้

ทั้งนี้ ข้อมูลที่อ้างอิงต้องเกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุน มีสาระสำคัญครบถ้วนตามที่หลักเกณฑ์กำหนด เป็นข้อมูลของรอบรายงานเดียวกันหรือเป็นปัจจุบัน และสามารถเข้าถึงได้สะดวก หากข้อมูลที่อ้างอิงยังไม่เพียงพอ บลจ. ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้ครบถ้วน โดย บลจ. ยังคงรับผิดชอบต่อความถูกต้อง ความครบถ้วน และการเข้าถึงข้อมูลตลอดระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งต้องแจ้งผู้เกี่ยวข้องเมื่อมีการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลดังกล่าว

นอกจากนี้ เนื่องจากข้อมูลหรือ hyperlink ที่ใช้อ้างอิงอาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง บลจ. ควรพิจารณาระบุวันที่เข้าถึงข้อมูล และจัดเก็บหลักฐานของข้อมูลที่ใช้อ้างอิง ณ วันที่ดังกล่าวไว้อย่างเหมาะสม เพื่อให้สามารถตรวจสอบและสืบค้นข้อมูลที่อ้างอิงย้อนหลังได้

กรณี บลจ. เป็นบริษัทจดทะเบียน อาจใช้แบบ 56-1 One Report เป็นรายงานหลักและจัดทำเอกสารเพิ่มเติม (wrapper) เฉพาะในส่วนของข้อมูลที่หลักเกณฑ์ Annual Report ของ บลจ. กำหนดเพิ่มเติม เพื่อลดผลกระทบต่อแนวปฏิบัติและกระบวนการจัดทำรายงานในปัจจุบัน ทั้งนี้ ข้อมูลในแบบ 56-1 One Report และเอกสารเพิ่มเติม (wrapper) เมื่อพิจารณารวมกัน ต้องมีสาระครบถ้วนตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์ที่กำหนดสำหรับ Annual Report ของ บลจ.

2. รูปแบบการนำเสนอข้อมูล

กำหนดให้ข้อมูลพื้นฐานบางรายการแสดงในรูปแบบตาราง แผนภาพ รูปภาพ หรือกราฟตามที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้มีมาตรฐานเดียวกันและสามารถเปรียบเทียบข้อมูลระหว่าง บลจ. ได้

สำหรับรายการที่มิได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอไว้ ให้ใช้ภาษาที่ชัดเจน กระชับ และเข้าใจง่ายโดยคำนึงถึงผู้ลงทุนที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการลงทุนแตกต่างกัน ทั้งนี้ บลจ. อาจใช้ตาราง แผนภาพ รูปภาพ หรือกราฟประกอบตามความเหมาะสม เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนเข้าใจข้อมูลได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

3. ข้อกำหนดเพิ่มเติมในการเปิดเผยข้อมูล

(1) กรณีรายการใดไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของ บลจ. หรือไม่มีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน บลจ. อาจระบุว่า “ไม่เกี่ยวข้อง” (not applicable) หรือ “ไม่มีนัยสำคัญ” แล้วแต่กรณีพร้อมคำอธิบายตามสมควร

(2) สำหรับข้อมูลที่มีลักษณะเป็นการคาดการณ์หรืออาจจำเป็นต้องแสดงแผนงานในอนาคต (forward-looking information) ความแตกต่างระหว่างผลที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้ไม่ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เพียงเพราะผลที่เกิดขึ้นแตกต่างจากที่คาดการณ์ หาก บลจ. จัดทำข้อมูลโดยอาศัยข้อมูลที่มีอยู่ ณ วันที่จัดทำและสมมติฐานที่สมเหตุสมผล รวมทั้งเปิดเผยสมมติฐาน ความเสี่ยง และข้อจำกัด

---

[1] กล่าวคือ บลจ. สามารถปรับระดับรายละเอียดและวิธีการนำเสนอข้อมูลให้เหมาะสมกับลักษณะ โครงสร้าง ขนาด และความซับซ้อนของธุรกิจตลอดจนความเสี่ยง ผลกระทบ และความมีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการ

ที่เกี่ยวข้องไว้อย่างเพียงพอ ทั้งนี้ ข้อยกเว้นดังกล่าวไม่ครอบคลุมกรณีที่ บลจ. เปิดเผยข้อมูลอันเป็นเท็จ ละเว้นข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่แก้ไขข้อมูลเมื่อทราบว่ามีความคลาดเคลื่อนอย่างมีนัยสำคัญ

สรุปสาระสำคัญสำหรับผู้ลงทุน
(Investor Summary)

กำหนดให้ บลจ. จัดทำสรุปสาระสำคัญสำหรับผู้ลงทุน (Investor Summary) ไว้ก่อนเข้าเนื้อหาของ Annual Report ทั้ง 4 ส่วน ครอบคลุมหัวข้ออย่างน้อย ดังนี้

1. ภาพรวมการประกอบธุรกิจ ประเภทบริการ จำนวนกองทุน และมูลค่าทรัพย์สินภายใต้การบริหารจัดการ (“AUM”)
2. การเปลี่ยนแปลงหรือพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของ บลจ. ในรอบปี
3. ความเสี่ยงหรือข้อจำกัดสำคัญ และมาตรการรองรับหรือการจัดการที่เกี่ยวข้อง
4. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน
5. ข้อมูลหรือเหตุการณ์สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การให้บริการ หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้ลงทุน ตลอดจนมาตรการแก้ไขหรือเยียวยาผลกระทบที่เกี่ยวข้อง
6. ผลการดำเนินงานที่สำคัญในด้านการกำกับดูแลกิจการ (governance) และการปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุน (stewardship)
7. ข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญจากรายงานของผู้สอบบัญชี (ถ้ามี)

ทั้งนี้ สรุปสาระสำคัญสำหรับผู้ลงทุนควรนำเสนออย่างกระชับ ใช้ภาษาที่ชัดเจน และเข้าใจง่าย โดย บลจ. อาจนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง แผนภาพ รูปภาพ หรือกราฟ เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมและประเด็นสำคัญของรายงานได้ดียิ่งขึ้น

ส่วนที่ 1
การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

เพื่อแสดงภาพรวมลักษณะการประกอบธุรกิจและการให้บริการ รวมถึงสะท้อนทิศทางและกลยุทธ์ของบริษัท ควบคู่กับการแสดงระบบบริหารความเสี่ยงที่สามารถรองรับการดำเนินธุรกิจและการให้บริการแก่ผู้ลงทุน ซึ่งเป็นบริบทสำคัญสำหรับการประเมินข้อมูลด้านการกำกับดูแล ผลการดำเนินงาน และความน่าเชื่อถือ

ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำตามหัวข้อและรายการตามที่ปรากฏในส่วนที่ 1 ดังต่อไปนี้

1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ/หรือ กลยุทธ์ในการดำเนินงานของ บลจ.

ให้ บลจ. อธิบายวิสัยทัศน์ (vision) วัตถุประสงค์ (objective) เป้าหมาย (mission) หรือกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจในภาพรวมของบริษัท โดยสามารถเปิดเผยข้อมูลในระดับที่เหมาะสมและเพียงพอให้ผู้ลงทุนเข้าใจทิศทางและแนวทางการดำเนินธุรกิจของบริษัท ทั้งนี้ ข้อมูลดังกล่าวควรเอื้อให้ผู้ลงทุนสามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบการติดตามผลการดำเนินงานและพัฒนาการที่สำคัญของบริษัทได้

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรอธิบายวิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ/หรือกลยุทธ์ให้สะท้อนทิศทางการประกอบธุรกิจจัดการลงทุนและการให้บริการ โดยแสดงให้เห็นถึงการคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ลงทุน การประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรมและเป็นธรรม ตลอดจนการสร้างคุณค่าอย่างยั่งยืนตามแนวทางที่บริษัทกำหนด

2. การเปิดเผยกลยุทธ์ควรแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัท พร้อมสรุปแนวทางการดำเนินงานที่สำคัญและกรอบระยะเวลาในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายดังกล่าวอย่างชัดเจน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานให้บรรลุผลตามที่กำหนด

3. หากมีเป้าหมายที่ได้เปิดเผยไว้ในปีก่อน บริษัทสามารถสรุปความคืบหน้าในการดำเนินงาน พร้อมอธิบายปัจจัยที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายและแนวทางการดำเนินงานในระยะต่อไปตามความเหมาะสม โดยอาจอ้างอิงรายละเอียดไปยังหัวข้อผลการดำเนินงานหรือพัฒนาการที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจบริบทและทิศทางการดำเนินธุรกิจของ บลจ. ได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น

4. กรณีนำวิสัยทัศน์หรือกลยุทธ์ระดับกลุ่มธุรกิจมาใช้ ควรอธิบายความเชื่อมโยงกับการประกอบธุรกิจของบริษัท รวมถึงแนวทางเฉพาะของบริษัทตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ การเปิดเผยเป้าหมายและกลยุทธ์ควรมีความชัดเจนและมีข้อมูลรองรับ โดยไม่ทำให้ผู้ลงทุนสำคัญผิดว่าเป้าหมายดังกล่าวเป็นการรับรองผลการดำเนินงานในอนาคตของ บลจ. หรือกองทุนภายใต้การจัดการ

1.2 ข้อมูลทั่วไปขององค์กร

ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลทั่วไปที่สำคัญเกี่ยวกับองค์กร เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถทราบข้อมูลพื้นฐานและช่องทางการติดต่อของบริษัท โดยอย่างน้อยควรครอบคลุมข้อมูล ดังนี้

(1) ชื่อบริษัท

(2) ที่ตั้งสำนักงานใหญ่

(3) ประเภทธุรกิจหรือประเภทใบอนุญาตประกอบธุรกิจที่ได้รับ

(4) เลขทะเบียนนิติบุคคล

(5) ช่องทางการติดต่อ เช่น โทรศัพท์ โทรสาร เว็บไซต์ และอีเมลของบริษัท

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

ควรเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยชื่อบริษัทและเลขทะเบียนนิติบุคคลควรตรงกับข้อมูลที่จดทะเบียน และระบุประเภทธุรกิจหรือประเภทใบอนุญาตประกอบธุรกิจที่ได้รับให้ครบถ้วน ทั้งนี้ ควรระบุที่ตั้งสำนักงานใหญ่และช่องทางการติดต่ออย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถติดต่อบริษัทได้โดยสะดวก หากไม่มีช่องทางการติดต่อบางประเภท เช่น โทรสาร ให้ระบุว่า “ไม่มี” หรือ “–”

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [ชื่อบริษัท] จำกัด มีข้อมูลทั่วไปขององค์กร ดังนี้

ชื่อบริษัท : บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [●] จำกัด

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ : เลขที่ [●] อาคาร [●] ชั้น [●] ถนน [●] แขวง/ตำบล [●] เขต/อำเภอ [●] จังหวัด [●] รหัสไปรษณีย์ [●]

ประเภทธุรกิจหรือประเภทใบอนุญาตประกอบธุรกิจที่ได้รับ : [ระบุประเภทธุรกิจหรือประเภทใบอนุญาตประกอบธุรกิจที่ได้รับทั้งหมด เช่น การจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล]

เลขทะเบียนนิติบุคคล : [●]

ช่องทางการติดต่อ: โทรศัพท์: [●] โทรสาร: [●] เว็บไซต์: [●] อีเมล: [●]

1.3 โครงสร้างการถือหุ้น

ในกรณีที่ บลจ. เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มธุรกิจ[2] ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างกลุ่มธุรกิจและความสัมพันธ์กับบริษัทในกลุ่มในระดับที่เพียงพอให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเข้าใจภาพรวมลักษณะการดำเนินธุรกิจและโครงสร้างของบริษัท ตลอดจนความเชื่อมโยงระหว่าง บลจ. กับบริษัทในกลุ่ม โดยอย่างน้อยควรครอบคลุมข้อมูลดังต่อไปนี้

[2] กล่าวคือ กรณีที่ บลจ. มีผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดียวกับบริษัทอื่น หรืออยู่ภายใต้การควบคุมหรือการบริหารจัดการของกลุ่มธุรกิจเดียวกัน เช่น บลจ. อยู่ในกลุ่มธุรกิจเดียวกับธนาคารพาณิชย์ เป็นต้น

(1) นโยบายหรือแนวทางการแบ่งขอบเขตการดำเนินธุรกิจหรือความสัมพันธ์ทางธุรกิจและความร่วมมือระหว่างบริษัทในกลุ่ม

(2) แผนภาพโครงสร้างกลุ่มธุรกิจหรือโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ บลจ. พร้อมระบุสัดส่วนการถือหุ้นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะช่วยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทในกลุ่ม ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการร่วมทุนกับกลุ่มธุรกิจอื่น ให้ระบุชื่อและสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ร่วมทุนดังกล่าวด้วย โดยหากมีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมจำนวนมาก อาจแสดงข้อมูลในลักษณะการจัดกลุ่มตามประเภทธุรกิจหรือความเกี่ยวข้องที่เหมาะสมได้

อนึ่ง บลจ. สามารถอ้างอิงข้อมูลข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) ไปยังแหล่งข้อมูลของกลุ่มธุรกิจของ บลจ. ที่มีการเปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อนี้อยู่แล้ว โดยต้องระบุแหล่งที่มาให้ชัดเจน และจัดให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้โดยสะดวก

ในกรณีที่หัวข้อนี้ไม่เกี่ยวข้องกับลักษณะการดำเนินธุรกิจหรือโครงสร้างของ บลจ. สามารถระบุว่า “ไม่เกี่ยวข้อง” (not applicable) พร้อมแจ้งเหตุผลหรือคำอธิบายประกอบตามสมควร

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรเปิดเผยข้อมูลโครงสร้างกลุ่มธุรกิจ เพื่อให้เห็นว่า บลจ. อยู่ในส่วนใดของกลุ่มธุรกิจ และมีความสัมพันธ์กับบริษัทอื่นในกลุ่มอย่างไร โดยเฉพาะบริษัทที่มีบทบาทและลักษณะความร่วมมือที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของ บลจ. เช่น การเป็นช่องทางจำหน่ายหน่วยลงทุน หรือการใช้บริการสนับสนุนร่วมกัน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยตามข้อเท็จจริงและความเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของ บลจ.

2. แผนภาพควรแสดงชื่อบริษัทและสัดส่วนการถือหุ้นในแต่ละลำดับอย่างชัดเจน เพื่อให้เข้าใจความสัมพันธ์ทั้งทางตรงและทางอ้อม พร้อมระบุวันที่ของข้อมูล หากจัดกลุ่มบริษัทตามประเภทธุรกิจ ควรจัดแสดงในลักษณะที่ยังสามารถเห็นตำแหน่งของ บลจ. และความเชื่อมโยงกับบริษัทในกลุ่มได้

3. กรณีอ้างอิงข้อมูลจากรายงานหรือเว็บไซต์ของกลุ่มธุรกิจ ควรระบุชื่อเอกสาร ปีของข้อมูล หัวข้อหรือเลขหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือเชื่อมโยงไปยังข้อมูลนั้นโดยตรงตามความเหมาะสม โดยข้อมูลที่อ้างอิงควรเป็นปัจจุบันและครอบคลุมสาระที่กำหนดในหัวข้อนี้ หากแหล่งข้อมูลดังกล่าวเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ บลจ. ไม่ครบถ้วน ควรเปิดเผยข้อมูลส่วนที่ขาดเพิ่มเติมใน Annual Report ของ บลจ.

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

(1) นโยบายหรือแนวทางการแบ่งขอบเขตการดำเนินธุรกิจและความร่วมมือภายในกลุ่ม

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ก จำกัด เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มธุรกิจการเงิน ข ซึ่งมีบริษัท ข โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทแม่ของกลุ่ม โดยกลุ่มธุรกิจแบ่งขอบเขตการดำเนินธุรกิจตามลักษณะบริการของแต่ละบริษัท ดังนี้

บริษัท	ขอบเขตการดำเนินธุรกิจ
บริษัท ข โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	ลงทุนในบริษัทในกลุ่มและกำหนดทิศทางธุรกิจโดยรวมของกลุ่ม
ธนาคาร ค จำกัด (มหาชน)	ให้บริการธนาคารพาณิชย์
บริษัทหลักทรัพย์ ง จำกัด	ให้บริการธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ก จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคล

บริษัทมีความร่วมมือกับธนาคาร ค จำกัด (มหาชน) ในการใช้เครือข่ายสาขาและช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารเป็นช่องทางจำหน่ายหน่วยลงทุน โดยบริษัทรับผิดชอบการจัดตั้งและบริหารจัดการกองทุน ส่วนธนาคารรับผิดชอบการให้บริการซื้อขายหน่วยลงทุนผ่านช่องทางดังกล่าวตามขอบเขตการให้บริการของธนาคาร

(2) โครงสร้างกลุ่มธุรกิจและสัดส่วนการถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX บริษัท ข โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในธนาคาร ค จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 99 และบริษัทหลักทรัพย์ ง จำกัด ร้อยละ 100 โดยธนาคาร ค จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ก จำกัด ร้อยละ 75 ส่วนอีกร้อยละ 25 ถือโดยบริษัท จ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ร่วมทุนจากกลุ่มธุรกิจอื่น

[แทรกแผนภาพแสดงความสัมพันธ์ดังกล่าว โดยระบุชื่อบริษัทและสัดส่วนการถือหุ้นบนเส้นเชื่อมแต่ละลำดับ รวมถึงบริษัท จ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ร่วมทุน]

<u>ตัวอย่างกรณีอ้างอิงข้อมูลข้ามเอกสาร</u>

รายละเอียดโครงสร้างกลุ่มธุรกิจและการแบ่งขอบเขตการดำเนินธุรกิจปรากฏในแบบ 56-1 One Report ประจำปี 25XX ของบริษัท ข โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) หัวข้อ [●] หน้า [●] ซึ่งสามารถเข้าถึงได้ที่ [ลิงก์ไปยังเอกสารหรือข้อมูลที่เกี่ยวข้อง] โดย ณ วันที่ [●] ข้อมูลดังกล่าวครอบคลุมความสัมพันธ์และสัดส่วนการถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

<u>ตัวอย่างกรณีไม่เกี่ยวข้อง</u>

ไม่เกี่ยวข้อง เนื่องจากบริษัทไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มธุรกิจตามความหมายที่กำหนดในหัวข้อนี้ กล่าวคือ บริษัทไม่มีผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดียวกับบริษัทอื่น และไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมหรือการบริหารจัดการของกลุ่มธุรกิจเดียวกัน

1.4 ผลการดำเนินงานที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา และพัฒนาการด้านการให้บริการแก่ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการ

ให้ บลจ. เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เหตุการณ์ หรือพัฒนาการที่มีนัยสำคัญซึ่งเกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา และมีผลต่อการดำเนินงาน สถานะของบริษัท ลักษณะการประกอบธุรกิจ หรือการให้บริการแก่ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการ เพื่อให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้เสียเข้าใจภาพรวมพัฒนาการสำคัญของบริษัท รวมถึงผลกระทบและการดำเนินการที่เกี่ยวข้องได้อย่างชัดเจน

ข้อมูลที่ควรเปิดเผยอาจรวมถึง การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้นหรืออำนาจควบคุมบริษัท โครงสร้างการบริหารจัดการ ลักษณะการประกอบธุรกิจ ผลิตภัณฑ์หรือบริการ ช่องทางการให้บริการ การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการให้บริการ หรือเหตุการณ์สำคัญอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของ บลจ.

ทั้งนี้ การเปิดเผยภายใต้หัวข้อนี้ควรมุ่งเน้นการอธิบายข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงหรือพัฒนาการสำคัญของ บลจ. ที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการสามารถรับทราบและติดตามพัฒนาการของบริษัทได้อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเข้าใจผลกระทบหรือความเกี่ยวข้องของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อการใช้บริการ การลงทุน หรือการดูแลผลประโยชน์ของตน

หากไม่มีการเปลี่ยนแปลง เหตุการณ์ หรือพัฒนาการที่มีนัยสำคัญในรอบปีที่ผ่านมา บลจ. สามารถระบุว่า “ไม่มีการเปลี่ยนแปลง เหตุการณ์ หรือพัฒนาการที่มีนัยสำคัญในรอบปีที่ผ่านมา” พร้อมคำอธิบายประกอบตามสมควร

<u>คำแนะนำ หรือคำอธิบายเพิ่มเติม</u>

1. บริษัทควรเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงหรือพัฒนาการที่มีผลอย่างมีสาระสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ การให้บริการ หรือผู้ลงทุน เช่น

- การเริ่ม ยุติ หรือเปลี่ยนแปลงประเภทธุรกิจหรือบริการ
- การออกผลิตภัณฑ์ประเภทใหม่หรือการเลิกกองทุนที่มีนัยสำคัญ
- การเปลี่ยนแปลงช่องทางการขายหรือการให้บริการ
- การปรับโครงสร้างธุรกิจหรือโครงสร้างผู้ถือหุ้น
- การควบรวม รับโอน หรือโอนย้ายกองทุน
- การนำเทคโนโลยีมาใช้หรือการปรับปรุงระบบงานที่สำคัญ
- การเปลี่ยนแปลงกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญต่อการประกอบธุรกิจ

2. ในการเปิดเผยแต่ละเรื่อง ควรอธิบายลักษณะและช่วงเวลาของการเปลี่ยนแปลง เหตุผลหรือปัจจัยที่เกี่ยวข้อง ผลที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นต่อบริษัท ผู้ลงทุน และผู้ใช้บริการ ตลอดจนการดำเนินการที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม โดยไม่ควรระบุเพียงชื่อโครงการหรือกิจกรรม หากกล่าวถึงผลลัพธ์ของการพัฒนาบริการ ควรอธิบายการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นรูปธรรม และอาจใช้ข้อมูลเชิงปริมาณประกอบ โดยแยกให้ชัดเจนระหว่างผลที่เกิดขึ้นแล้วกับผลที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

3. หากมีการเปลี่ยนแปลงหลายเรื่อง บริษัทอาจจัดกลุ่มตามประเภทของการเปลี่ยนแปลง หรือเรียงลำดับตามความสำคัญหรือช่วงเวลาที่เกิดขึ้น โดยนำเสนอข้อเท็จจริงอย่างสมดุล ทั้งพัฒนาการที่ช่วยยกระดับการให้บริการและเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการ สำหรับการดำเนินงานตามปกติที่ไม่มีผลอย่างมีนัยสำคัญ อาจไม่จำเป็นต้องนำมาเปิดเผยในส่วนสรุปนี้ ทั้งนี้ หากรายละเอียดปรากฏในหัวข้ออื่นของรายงานแล้ว สามารถสรุปสาระสำคัญและอ้างอิงไปยังหัวข้อดังกล่าวได้

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

การเปลี่ยนแปลงหรือพัฒนาการสำคัญ	**รายละเอียดและช่วงเวลาที่เกิดขึ้น**	**ผลกระทบหรือความเกี่ยวข้องกับผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการและการดำเนินการของบริษัท**
การเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุม	ในเดือน [●] บริษัท ก จำกัด เข้าถือหุ้นในบริษัทเพิ่มจากร้อยละ [●] เป็นร้อยละ [●] และเป็นผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมบริษัท	ภายหลังบริษัท ก จำกัด เข้ามาเป็นผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุม บริษัทได้ปรับกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจโดยเพิ่มการจำหน่ายกองทุนผ่านเครือข่ายของกลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่ และพัฒนากองทุนสำหรับลูกค้ากลุ่ม [●] ในรอบปี บริษัทมีผู้สนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจำนวน [●] ราย รายละเอียดโครงสร้างการถือหุ้นปรากฏในหัวข้อ 1.3
การเพิ่มช่องทางให้บริการผ่านแอปพลิเคชัน	บริษัทเริ่มให้บริการแอปพลิเคชัน [●] ในเดือน [●] เพื่อให้ผู้ลงทุนตรวจสอบ	บริษัทเปิดให้บริการแอปพลิเคชัน [●] ในเดือน [●] โดยเพิ่มบริการเปิดบัญชีและส่งคำสั่งซื้อ ขายคืน และสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนผ่านระบบออนไลน์ จากเดิมที่ผู้ลงทุนต้องยื่นเอกสารผ่าน

	มูลค่าเงินลงทุนและส่งคำสั่งซื้อ ขายคืน และสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน	บริษัทหรือผู้สนับสนุนการขาย ระยะเวลาเฉลี่ยในการเปิดบัญชีลดลงจาก [●] วันทำการเป็น [●] วันทำการ ณ สิ้นปี มีผู้ลงทะเบียนใช้บริการจำนวน [●] ราย และธุรกรรมผ่านแอปพลิเคชันคิดเป็นร้อยละ [●] ของจำนวนธุรกรรมทั้งหมดของบริษัท

<u>ตัวอย่างกรณีไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ</u>

ในรอบปี 25XX บริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลง เหตุการณ์ หรือพัฒนาการที่มีนัยสำคัญ โดยยังคงดำเนินธุรกิจและให้บริการแก่ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการตามขอบเขตธุรกิจและช่องทางเดิม

2. <u>ลักษณะการประกอบธุรกิจ</u>

2.1 ลักษณะและขอบเขตการดำเนินธุรกิจและการให้บริการ

ให้ บลจ. อธิบายเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตการประกอบธุรกิจและการให้บริการของตนอย่างน้อยในประเด็น ต่อไปนี้

(1) ลักษณะและขอบเขตการประกอบธุรกิจและการให้บริการตามประเภทใบอนุญาตที่ บลจ. ได้รับ เช่น การจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน และการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน เป็นต้น

(2) ประเภทของกลุ่มลูกค้าหลัก เช่น ผู้ลงทุนรายย่อย ผู้ลงทุนรายใหญ่ ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ ผู้ลงทุนสถาบัน เป็นต้น

(3) ช่องทางการให้บริการของ บลจ.

(4) ช่องทางสำหรับการแจ้งเบาะแสและการร้องเรียนของ บลจ.

ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการได้รับข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการประกอบธุรกิจ กลุ่มลูกค้า และช่องทางการให้บริการของ บลจ. อย่างครบถ้วนและเป็นระบบ อันจะช่วยสะท้อนศักยภาพ จุดเด่น และข้อมูลสำคัญของ บลจ. ได้อย่างชัดเจน ตลอดจนสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอต่อการพิจารณา

<u>คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม</u>

1. ควรอธิบายประเภทใบอนุญาตที่ได้รับควบคู่กับธุรกิจและบริการที่ดำเนินการจริง โดยสรุปขอบเขตบริการแต่ละประเภทให้ชัดเจน หากได้รับใบอนุญาตประเภทใดแต่ยังไม่ได้เริ่มให้บริการ ควรระบุสถานะดังกล่าว เพื่อให้แยกได้ระหว่างธุรกิจที่ได้รับอนุญาตกับธุรกิจที่เปิดให้บริการอยู่

2. การเปิดเผยกลุ่มลูกค้าหลักควรเชื่อมโยงกับประเภทบริการ เช่น การจัดการกองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนรายย่อย หรือการจัดการกองทุนส่วนบุคคลสำหรับผู้ลงทุนรายใหญ่หรือผู้ลงทุนสถาบัน หากแสดงจำนวนลูกค้าประกอบ ควรระบุวันที่อ้างอิง ขอบเขตและวิธีนับให้ชัดเจน โดยเฉพาะกรณีลูกค้ารายเดียวใช้บริการหลายประเภท หรือกรณีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่อาจนับเป็นจำนวนกองทุน นายจ้าง หรือสมาชิก

3. ควรระบุช่องทางการให้บริการพร้อมอธิบายบริการที่สามารถใช้ได้ผ่านแต่ละช่องทาง เช่น การรับข้อมูล การเปิดบัญชี การส่งคำสั่งซื้อขายหรือสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน และการติดตามข้อมูลการลงทุน โดยไม่ควรทำให้เข้าใจว่าทุกช่องทางรองรับบริการได้เหมือนกัน หากให้บริการผ่านผู้สนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนหรือตัวแทน ควรแยกจากช่องทางที่ บลจ. ให้บริการโดยตรง

4. กรณีให้บริการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน ควรอธิบายว่าครอบคลุมกองทุนของ บลจ. เองหรือของ บลจ. อื่น รวมถึงลักษณะบริการที่ดำเนินการจริง หากระบุจำนวน บลจ. หรือผลิตภัณฑ์ที่ให้บริการ ควรระบุวันที่อ้างอิงของข้อมูลด้วย

5. ควรแยกช่องทางแจ้งเบาะแสออกจากช่องทางร้องเรียนให้ชัดเจน หรือระบุหากใช้ช่องทางเดียวกัน พร้อมให้ข้อมูลติดต่อและวิธีเข้าถึงที่สามารถใช้งานได้จริง เช่น ที่อยู่ หมายเลขโทรศัพท์ อีเมล หรือ hyperlink ไปยังหน้าเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง โดยอาจระบุหน่วยงานผู้รับเรื่องและช่วงเวลาให้บริการตามความเหมาะสม

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน

สำหรับธุรกิจจัดการลงทุน บริษัทให้บริการจัดการกองทุนรวมแก่ผู้ลงทุน [ระบุกลุ่มผู้ลงทุน] ให้บริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลแก่ผู้ลงทุน [ระบุกลุ่มผู้ลงทุน] จำนวน [●] ราย และให้บริการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจำนวน [●] กองทุน ครอบคลุมนายจ้าง [●] ราย และสมาชิก [●] ราย (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX) โดยขอบเขตการให้บริการจัดการลงทุนครอบคลุมการบริหารจัดการเงินลงทุนตามนโยบายการลงทุนของกองทุนหรือสัญญาการจัดการลงทุน การวิเคราะห์และคัดเลือกหลักทรัพย์ การบริหารความเสี่ยงและสภาพคล่อง การติดตามการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้ลงทุน

สำหรับธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน บริษัทให้บริการแก่ผู้ลงทุน [ระบุกลุ่มผู้ลงทุน] จำนวน [●] ราย (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX) โดยให้บริการเสนอขาย รับซื้อคืน และรับคำสั่งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมภายใต้การจัดการของบริษัท และ/หรือกองทุนรวมภายใต้การจัดการของ บลจ. อื่นจำนวน [●] แห่ง เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ลงทุนในการเข้าถึงผลิตภัณฑ์การลงทุน การทำธุรกรรม และการรับข้อมูลเกี่ยวกับกองทุนรวมที่เสนอขายผ่านช่องทางต่าง ๆ ของบริษัท

บริษัทให้บริการผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้

- สำนักงานและสาขา จำนวน [●] แห่งทั่วประเทศไทย
- ผู้แนะนำการลงทุน จำนวน [●] ราย
- เว็บไซต์ : [●]

- แอปพลิเคชัน: [●]
- ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นของบริษัท ได้แก่ [●]

ผู้ลงทุนสามารถใช้ช่องทางดังกล่าวเพื่อรับข้อมูลผลิตภัณฑ์และบริการ ทำธุรกรรมซื้อขายหน่วยลงทุน ติดตามผลการดำเนินงานของกองทุน รวมถึงเข้าถึงเอกสารและข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน

ทั้งนี้ บริษัทจัดให้มีช่องทางสำหรับการแจ้งเบาะแสและการร้องเรียน ดังนี้

- ทางไปรษณีย์: [●]
- ทางอีเมล: [●]
- ทางเว็บไซต์: [●]
- ทางโทรศัพท์: [●]
- ช่องทางอื่น: [●]

2.2 ผลิตภัณฑ์และบริการ

ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลในระดับภาพรวมของผลิตภัณฑ์และ/หรือบริการที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการ ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูลแยกตามประเภทผลิตภัณฑ์และ/หรือบริการที่สำคัญตามลักษณะการประกอบธุรกิจและการให้บริการของตน เช่น กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ครอบคลุมข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(1) จำนวนกองทุน

(2) AUM แยกตามประเภทผลิตภัณฑ์และ/หรือบริการ

(3) การเปลี่ยนแปลงด้านจำนวนกองทุนและ AUM เมื่อเทียบกับข้อมูล ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีของปีก่อนหน้า รวมทั้งแสดงอัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)

(4) ปัจจัยหรือสาเหตุสำคัญที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว โดยเฉพาะในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อสะท้อนผลการดำเนินธุรกิจและพัฒนาการของการบริหารจัดการลงทุนของ บลจ. ในรอบปีที่ผ่านมา

สำหรับผลิตภัณฑ์หรือบริการที่มีลักษณะเฉพาะ บลจ. ควรเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่สะท้อนถึงขนาด ลักษณะ หรือความสำคัญของการให้บริการนั้นตามความเหมาะสม เช่น จำนวนนายจ้างและจำนวนสมาชิกกองทุนสำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

ทั้งนี้ บลจ. สามารถนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง แผนภาพ กราฟ หรือรูปแบบอื่นที่เหมาะสม เพื่อให้ข้อมูลมีความชัดเจน เข้าใจง่าย และสามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. บริษัทควรแสดงจำนวนกองทุนและ AUM แยกตามประเภทผลิตภัณฑ์และ/หรือบริการ โดยใช้ข้อมูล ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีของปีที่รายงานและปีก่อนหน้า พร้อมระบุหน่วยของข้อมูลให้ชัดเจน หากมีผลิตภัณฑ์หลายกลุ่ม อาจจำแนกข้อมูลเพิ่มเติมตามลักษณะการลงทุนหรือการให้บริการ เพื่อให้เห็นองค์ประกอบที่สำคัญของธุรกิจ เช่น กองทุนรวมตราสารทุน กองทุนรวมตราสารหนี้ และกองทุนรวมผสม

2. ควรอธิบายฐานการนับจำนวนกองทุนและขอบเขตของ AUM เพื่อให้เข้าใจและเปรียบเทียบข้อมูลได้อย่างถูกต้อง เช่น กรณีกองทุนรวมที่มีหลายชนิดหน่วยลงทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่มีหลายนายจ้าง หรือกองทุนที่มีหลายนโยบายการลงทุน โดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกันทั้งสองปี หากมีการเปลี่ยนแปลงฐานการนับหรือการจัดประเภท ควรอธิบายการเปลี่ยนแปลงและผลต่อการเปรียบเทียบข้อมูลด้วย

3. การอธิบายปัจจัยหรือสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงควรเชื่อมโยงกับข้อมูลที่แสดง เช่น การจัดตั้งหรือเลิกกองทุน การรับโอนหรือโอนย้ายกองทุน เงินลงทุนเข้าออกสุทธิ และการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตามภาวะตลาด โดยควรแยกให้เห็นตามความเหมาะสมว่าการเปลี่ยนแปลง AUM เกิดจากการเพิ่มหรือลดของเงินลงทุน หรือจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน ทั้งนี้ การเพิ่มขึ้นของ AUM ไม่ควรนำเสนอในลักษณะที่ทำให้เข้าใจว่าเกิดจากผลตอบแทนการลงทุนทั้งหมด

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX บริษัทมีจำนวนกองทุนภายใต้การบริหารจัดการรวม [●] กองทุน และ AUM รวม [●] ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ [●] และร้อยละ [●] ตามลำดับ เมื่อเทียบกับวันสิ้นปีก่อนหน้า โดยมีรายละเอียดดังนี้

ประเภทผลิตภัณฑ์หรือบริการ	จำนวนกองทุนปีก่อน (กองทุน)	จำนวนกองทุนปีที่รายงาน (กองทุน)	เพิ่มขึ้น/(ลดลง) (กองทุน)	เปลี่ยนแปลง (%)	AUM ปีก่อน (ล้านบาท)	AUM ปีที่รายงาน (ล้านบาท)	เพิ่มขึ้น/(ลดลง) (ล้านบาท)	เปลี่ยนแปลง (%)
กองทุนรวม	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]
กองทุนส่วนบุคคล	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]
PVD	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]
รวม	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]

ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลง

- **กองทุนรวม**: จำนวนกองทุนเพิ่มขึ้นสุทธิ [●] กองทุน จากการจัดตั้งกองทุนใหม่ [●] กองทุนและการเลิกกองทุน [●] กองทุน ส่วน AUM เพิ่มขึ้น [●]ล้านบาท ประกอบด้วยเงินลงทุนเข้าออกสุทธิเป็นบวก [●]ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ [●] ล้านบาท โดยเงินลงทุนสุทธิส่วนใหญ่เข้าลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้และกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศ

- **กองทุนส่วนบุคคล**: จำนวนกองทุนเพิ่มขึ้นสุทธิ [●] กองทุน จากการรับบริหารกองทุนใหม่ [●] กองทุนและการสิ้นสุดสัญญาการจัดการ [●] กองทุน ส่วน AUM เพิ่มขึ้น [●] ล้านบาท จากเงินลงทุนเข้าออกสุทธิเป็นบวก [●] ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ [●] ล้านบาท โดยการรับบริหารกองทุนใหม่ส่วนใหญ่มาจากลูกค้าสถาบัน
- **กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ:** จำนวนกองทุนเพิ่มขึ้น [●] กองทุน จากการรับโอนกองทุนจาก บลจ. อื่น ส่วน AUM เพิ่มขึ้น [●] ล้านบาท ประกอบด้วยทรัพย์สินที่รับโอน [●] ล้านบาท เงินสะสมและเงินสมทบสุทธิหลังหักการจ่ายเงินแก่สมาชิก [●] ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ [●] ล้านบาท

2.3 โครงสร้างรายได้

ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลโครงสร้างรายได้ ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี โดยแยกตามประเภทบริการในระดับภาพรวม หรืออาจใช้ข้อมูลรายได้ที่จำแนกตามประเภทตามที่ปรากฏในงบการเงินของตนเอง เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจแหล่งที่มาของรายได้ที่สำคัญ รูปแบบการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนความสำคัญของบริการแต่ละประเภทต่อภาพรวมธุรกิจ ซึ่งสะท้อนลักษณะธุรกิจ ความเชี่ยวชาญ และธุรกิจที่ บลจ. ให้ความสำคัญ รวมทั้งช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถติดตามผลการดำเนินงานของ บลจ. ได้อย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ บลจ. สามารถเปิดเผยข้อมูลหรือคำอธิบายเพิ่มเติมตามความเหมาะสม เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนเข้าใจความหลากหลายของบริการ ความเชื่อมโยงระหว่างบริการแต่ละประเภท และความสามารถของ บลจ. ในการให้บริการได้อย่างต่อเนื่องในระยะยาว เช่น การอธิบายลักษณะรายได้หลักของแต่ละบริการ สัดส่วนรายได้จากบริการที่สำคัญ ความสัมพันธ์ระหว่างบริการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้เปิดเผยในระดับภาพรวมที่เหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงพาณิชย์ที่เป็นความลับหรือข้อมูลที่ไม่มีนัยสำคัญต่อผู้ลงทุน

ทั้งนี้ ข้อมูลโครงสร้างรายได้และคำอธิบายเพิ่มเติมตามหัวข้อนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเข้าใจลักษณะและรูปแบบการดำเนินธุรกิจของ บลจ. ตลอดจนความพร้อมในการให้บริการอย่างต่อเนื่อง มิใช่เพื่อใช้ประเมินผลตอบแทนหรือคุณภาพการบริหารกองทุนโดยลำพัง โดยข้อมูลดังกล่าวควรพิจารณาร่วมกับข้อมูลด้านการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ลงทุนของ บลจ.

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. บริษัทควรใช้ข้อมูลรายได้สำหรับรอบปีบัญชีที่รายงาน โดยระบุประเภทรายได้และหน่วยของข้อมูลให้ชัดเจน และใช้ข้อมูลที่สอดคล้องกับงบการเงิน รวมทั้งควรแยกรายได้จากบริการหลักออกจากรายได้อื่นที่มีนัยสำคัญ เช่น รายได้จากการลงทุนของบริษัท โดยอาจแสดงสัดส่วนรายได้แต่ละประเภทต่อรายได้รวมประกอบ หากใช้รายการ “รายได้อื่น” และมีรายได้ประเภทใดเป็นองค์ประกอบสำคัญ ควรอธิบายลักษณะของรายได้นั้นเพิ่มเติม

2. คำอธิบายประกอบควรสะท้อนลักษณะการได้รับรายได้จากบริการที่สำคัญ เช่น ค่าธรรมเนียมที่คำนวณตาม AUM หรือค่าธรรมเนียมตามธุรกรรม โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยอัตราค่าธรรมเนียม

รายสัญญาหรือเงื่อนไขทางการค้าที่เป็นความลับ ทั้งนี้ หากมีรายได้ที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวและมีนัยสำคัญ ควรอธิบายให้เห็นว่าแตกต่างจากรายได้จากการให้บริการตามปกติอย่างไร

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX บริษัทมีรายได้รวม [●] ล้านบาท โดยมีรายได้หลักจากค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนรวม คิดเป็นร้อยละ [●] ของรายได้รวม รายละเอียดโครงสร้างรายได้มีดังนี้

ประเภทรายได้	รายได้ (ล้านบาท)	สัดส่วนต่อรายได้รวม (%)
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนรวม	[●]	[●]
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	[●]	[●]
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	[●]	[●]
ค่าธรรมเนียมการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน	[●]	[●]
รายได้อื่น	[●]	[●]
รวม	[●]	[●]

รายได้จากการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรวมคิดเป็นร้อยละ [●] ของรายได้รวม โดยส่วนใหญ่เป็นค่าธรรมเนียมการจัดการที่คำนวณตาม AUM ตามเงื่อนไขของแต่ละกองทุนหรือสัญญา รายได้ดังกล่าวจึงขึ้นอยู่กับทั้งขนาดของเงินลงทุนที่บริษัทบริหารและการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตามภาวะตลาด

รายได้จากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุนมาจากการให้บริการซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมภายใต้การจัดการของ บลจ. อื่น โดยได้รับค่าธรรมเนียมตามข้อตกลงการให้บริการ ส่วนรายได้อื่นจำนวน [●] ล้านบาท ประกอบด้วยดอกเบี้ยรับจากเงินฝากและเงินลงทุนของบริษัทจำนวน [●] ล้านบาท และกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนของบริษัทจำนวน [●] ล้านบาท ซึ่งรายการหลังเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในปีที่รายงาน

3. การบริหารจัดการความเสี่ยง

3.1 นโยบาย กรอบการดำเนินงาน และแผนการบริหารความเสี่ยง

เพื่อแสดงให้เห็นว่า บลจ. มีกระบวนการระบุ ประเมิน ติดตาม และจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการประกอบธุรกิจและการให้บริการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ให้ บลจ. อธิบายนโยบาย กรอบการดำเนินงาน และแผนการบริหารและควบคุมความเสี่ยงระดับองค์กรโดยให้สอดคล้องกับลักษณะความเสี่ยง รูปแบบ ขนาด และความซับซ้อนของธุรกิจ

ทั้งนี้ ข้อมูลที่เปิดเผยควรครอบคลุมอย่างน้อยในประเด็น ดังนี้

(1) โครงสร้างการกำกับดูแล บทบาทหน้าที่ และผู้รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยง

(2) กระบวนการระบุ ประเมิน ติดตาม ควบคุม และรายงานความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจและการให้บริการแก่ผู้ลงทุน

(3) เครื่องมือหรือวิธีการที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยง

(4) แนวทางการทบทวนและปรับปรุงนโยบาย กระบวนการ เครื่องมือ และแผนบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวควรอยู่ในระดับภาพรวมที่เพียงพอให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเข้าใจว่า บลจ. มีระบบงานและกลไกในการควบคุม ติดตาม และจัดการความเสี่ยงที่สำคัญได้อย่างเหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูล ซึ่งรวมถึงกรณีของข้อมูลภายในหรือข้อมูลที่อาจกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบงาน

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. บริษัทควรอธิบายโครงสร้างและกลไกการกำกับดูแลความเสี่ยงให้เห็นบทบาทของคณะกรรมการ ผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการแบ่งแยกหน้าที่และสายการรายงาน เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุล

2. ควรอธิบายว่าบริษัทมีกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยนำไปใช้ในการดำเนินธุรกิจและการให้บริการอย่างไร ตั้งแต่การระบุและประเมินความเสี่ยง การกำหนดมาตรการควบคุม ไปจนถึงการติดตามและรายงาน รวมถึงแนวทางดำเนินการเมื่อพบความเสี่ยงเกินระดับที่กำหนดหรือข้อบกพร่องของการควบคุม โดยอาจยกตัวอย่างกระบวนการที่สำคัญเพื่อให้เข้าใจการดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม

3. การอธิบายเครื่องมือหรือวิธีการบริหารความเสี่ยงควรระบุวัตถุประสงค์และลักษณะการใช้งาน เช่น การใช้ตัวชี้วัดเพื่อติดตามความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน การทดสอบภาวะวิกฤตเพื่อประเมินผลกระทบต่อพอร์ตการลงทุน หรือการสอบทานการทำงานของเทคโนโลยีที่ใช้จัดการลงทุน ทั้งนี้ ให้เลือกเปิดเผยเฉพาะเครื่องมือหรือวิธีการที่บริษัทใช้จริง โดยสรุปในระดับภาพรวมและไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายละเอียดทางเทคนิคหรือค่าขีดจำกัดภายใน

4. ควรอธิบายแนวทางทบทวนและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง โดยเชื่อมโยงกับการเปลี่ยนแปลงของภาวะตลาด รูปแบบธุรกิจ การให้บริการ หรือผลการติดตามและตรวจสอบ หากมีการปรับปรุงที่สำคัญในรอบปี อาจสรุปประเด็นที่ปรับปรุงและสถานะการดำเนินการ เพื่อให้เห็นว่านโยบายและแผนบริหารความเสี่ยงได้รับการนำไปปฏิบัติและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

3.2 ข้อจำกัดหรือปัจจัยความเสี่ยงสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจและการให้บริการแก่ผู้ลงทุน และมาตรการรองรับ

3.2.1 ให้ บลจ. เปิดเผยข้อจำกัดหรือปัจจัยความเสี่ยงที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ การให้บริการ หรือการดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุน รวมถึงสาเหตุที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยง

แนวโน้มหรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น ตลอดจนผลกระทบที่อาจมีต่อการดำเนินธุรกิจ การให้บริการ หรือผู้ลงทุน โดยครอบคลุมปัจจัยความเสี่ยงอย่างน้อยในด้านต่อไปนี้

(1) ความเสี่ยงหรือข้อจำกัดด้านบุคลากร

(2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินธุรกิจและการปฏิบัติต่อผู้ลงทุน (conduct risk) เช่น การปฏิบัติต่อผู้ลงทุนและการดำเนินธุรกิจอย่างไม่เป็นธรรม การขายหรือเสนอผลิตภัณฑ์ไม่เหมาะสมกับผู้ใช้บริการ การเปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือละเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่ส่งผลให้ผู้ลงทุนสำคัญผิด การโฆษณาหรือสื่อสารผลตอบแทนที่ทำให้ผู้ลงทุนเข้าใจผิด การจัดการเรื่องร้องเรียนไม่เหมาะสม เป็นต้น

(3) ความเสี่ยงจากการใช้ผู้ให้บริการภายนอก

(4) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและภัยคุกคามทางไซเบอร์

(5) ความเสี่ยงด้านความต่อเนื่องในการให้บริการ

(6) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ บลจ. สามารถอธิบายในระดับภาพรวมที่ทำให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการสามารถเข้าใจลักษณะและสาเหตุของความเสี่ยง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายละเอียดที่อาจกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบงานหรือการดำเนินธุรกิจของบริษัท และให้พิจารณาตามหลักความมีนัยสำคัญและความสมส่วน

3.2.2 ให้ บลจ. อธิบายมาตรการป้องกัน บรรเทา จัดการ หรือรองรับความเสี่ยงตามข้อ 3.2.1 รวมถึงสถานะหรือผลการดำเนินการที่สำคัญ (ถ้ามี) เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจบริบท ความเสี่ยง และข้อจำกัดในการดำเนินธุรกิจของ บลจ. อย่างรอบด้าน และสามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเลือกใช้บริการของ บลจ. แต่ละรายได้อย่างเหมาะสม

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. บริษัทควรอธิบายปัจจัยความเสี่ยงให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและลักษณะการดำเนินธุรกิจ โดยระบุว่าความเสี่ยงเกิดจากสาเหตุหรือข้อจำกัดใด และอาจส่งผลต่อการดำเนินงานหรือผู้ลงทุนอย่างไร ไม่ควรกล่าวเพียงความเสี่ยงทั่วไป

2. ควรเรียงลำดับความเสี่ยงตามความสำคัญ โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดและผลกระทบ และอธิบายแนวโน้มหรือปัจจัยที่ทำให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามข้อมูลที่มี หากมีข้อมูลเชิงปริมาณที่ช่วยให้เข้าใจขนาดหรือผลกระทบของความเสี่ยง อาจนำมาประกอบตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่มีสาเหตุหรือมาตรการรองรับร่วมกันสามารถอธิบายเชื่อมโยงกันได้ โดยยังครอบคลุมประเด็นที่กำหนด

3. มาตรการรองรับควรเชื่อมโยงกับสาเหตุและผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง โดยอธิบายการดำเนินการที่ใช้จริง เช่น การเตรียมบุคลากรทดแทน การสอบทานการเสนอขาย การติดตามผู้ให้บริการภายนอก หรือการทดสอบแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ หากมีการดำเนินการที่สำคัญในรอบปี ควรระบุสถานะหรือผลที่เกิดขึ้นตามความเหมาะสม และแยกมาตรการที่ดำเนินการแล้วออกจากแผนที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ รวมถึงอธิบายข้อจำกัดที่สำคัญของมาตรการ เพื่อมิให้ผู้ลงทุนเข้าใจว่าบริษัทไม่มีความเสี่ยงดังกล่าวอีกต่อไป

4. <u>เหตุการณ์ การเปลี่ยนแปลง หรือข้อมูลสำคัญอื่นที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจหรือการให้บริการ (ถ้ามี)</u>

4.1 กรณีที่ บลจ. มีเหตุการณ์หรือข้อมูลสำคัญอื่นที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจหรือการให้บริการแก่ผู้ลงทุน (ถ้ามี) ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวโดยสังเขป พร้อมอธิบายผลกระทบที่เกิดขึ้น มาตรการสื่อสารต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง แนวทางการแก้ไขหรือเยียวยาผลกระทบ และสถานะความคืบหน้าของการดำเนินการดังกล่าวในปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการและผู้มีส่วนได้เสียเข้าใจผลกระทบและการดำเนินการของบริษัทได้อย่างเหมาะสม

4.2 กรณี บลจ. ประสงค์รายงานข้อมูลด้านความยั่งยืนในระดับองค์กร (entity-level disclosure) <u>โดยสมัครใจ (voluntary)</u> ตามมาตรฐาน The International Sustainability Standards Board (มาตรฐาน ISSB) สำหรับ

(1) IFRS S1 ซึ่งระบุข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน <u>และ</u>

(2) IFRS S2 ซึ่งกำหนดการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

บลจ. สามารถระบุข้อมูลดังกล่าวไว้ในหัวข้อนี้ โดยให้นำหลักการรายงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดสำหรับบริษัทจดทะเบียนตามแบบ 56-1 One Report-S รวมถึงมาตรการผ่อนปรนในช่วงระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน (transition relief) ที่เกี่ยวข้องมาใช้โดยอนุโลม

ทั้งนี้ หาก บลจ. มีความประสงค์ (สมัครใจ) ที่จะรายงานข้อมูลด้านความยั่งยืนดังกล่าว จะต้องเปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (greenhouse gas emissions) ด้วย พร้อมทั้งทวนสอบหรือให้ความเชื่อมั่นของข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในลักษณะ Limited Assurance หรือเทียบเท่า หรือสูงกว่า โดยผู้ทวนสอบที่ขึ้นทะเบียนกับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (อบก.) หรือผู้ทวนสอบที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐานสากลใดมาตรฐานหนึ่ง ตามข้อกำหนดและข้อบังคับเช่นเดียวกับกรณีของบริษัทจดทะเบียน

อย่างไรก็ดี แม้ บลจ. จะเลือกเปิดเผยข้อมูลบางประเด็นโดยสมัครใจ แต่เมื่อมีการเปิดเผยแล้ว บลจ. ยังคงมีหน้าที่ดูแลให้ข้อมูลดังกล่าวถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และไม่เป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดเช่นเดียวกับข้อมูลอื่นที่เปิดเผย

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม สำหรับกรณีที่ บลจ. เลือกเปิดเผยข้อมูลตามข้อ 4.1 และข้อ 4.2 เท่านั้น

1. การเปิดเผยเหตุการณ์หรือข้อมูลสำคัญตามข้อ 4.1 ควรระบุลักษณะและช่วงเวลาที่เกิดเหตุ ขอบเขตของบริการหรือผู้ลงทุนที่ได้รับผลกระทบ และการดำเนินการของบริษัทอย่างเป็นรูปธรรม โดยแยกผลกระทบที่เกิดขึ้นแล้วออกจากผลกระทบที่ยังอยู่ระหว่างประเมิน หากได้เปิดเผยเหตุการณ์ดังกล่าวในหัวข้ออื่นแล้ว สามารถสรุปสาระสำคัญและอ้างอิงไปยังรายละเอียดที่เกี่ยวข้องได้

2. ควรระบุช่องทางและสาระสำคัญที่บริษัทสื่อสารต่อผู้ได้รับผลกระทบ รวมถึงแนวทางแก้ไขหรือเยียวยาและสถานะการดำเนินการ ณ วันที่รายงาน หากยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ควรอธิบายส่วนที่ยังคงค้างและแนวทางดำเนินการต่อไป

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนควรจัดเนื้อหาให้ครอบคลุมองค์ประกอบสำคัญ 4 ด้าน ได้แก่ การกำกับดูแล (Governance) กลยุทธ์ (Strategy) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และตัวชี้วัดและเป้าหมาย (Metrics and Targets) โดยอธิบายบทบาทของคณะกรรมการและผู้บริหารในการกำกับดูแลประเด็นด้านความยั่งยืน ความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนที่อาจส่งผลกระทบต่อแนวโน้มของธุรกิจ กลยุทธ์และกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนผลกระทบที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด รวมถึงตัวชี้วัดและผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้

4. การเปิดเผยข้อมูลควรเชื่อมโยงความเสี่ยงและโอกาสด้านความยั่งยืนกับลักษณะการประกอบธุรกิจของ บลจ. โดยระบุประเด็นที่มีสาระสำคัญและอธิบายผลกระทบที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว พร้อมระบุช่วงเวลาที่ใช้ในการพิจารณา เช่น ผลกระทบของความเสี่ยงด้านสภาพภูมิอากาศต่อ AUM และรายได้ค่าธรรมเนียม ความเสี่ยงจากการสื่อสารข้อมูลด้านความยั่งยืนที่คลาดเคลื่อน หรือโอกาสจากความต้องการผลิตภัณฑ์การลงทุนด้านความยั่งยืนที่เพิ่มขึ้น รวมถึงควรอธิบายแนวทางการบริหารจัดการและการปรับตัวต่อความเสี่ยงดังกล่าว และเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ สำหรับความเสี่ยงด้านสภาพภูมิอากาศ ควรพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการรับมือของกลยุทธ์และรูปแบบธุรกิจ (Climate Resilience) รวมถึงการวิเคราะห์สถานการณ์ด้านสภาพภูมิอากาศ (Climate-related Scenario Analysis) ตามข้อกำหนดของ IFRS S2 ที่เกี่ยวข้อง

5. เมื่อเลือกเปิดเผยข้อมูลตามข้อ 4.2 บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและจัดให้มีการทวนสอบหรือให้ความเชื่อมั่นในระดับ Limited Assurance หรือเทียบเท่า หรือสูงกว่า โดยผู้ทวนสอบที่ขึ้นทะเบียนกับองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (อบก.) หรือผู้ทวนสอบที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐานสากลใดมาตรฐานหนึ่ง ตามข้อกำหนดและข้อบังคับเช่นเดียวกับกรณีของบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ ควรระบุขอบเขตและวิธีการจัดทำข้อมูล สมมติฐานหรือข้อจำกัดที่สำคัญ ตลอดจนขอบเขตข้อมูลที่ได้รับการทวนสอบหรือให้ความเชื่อมั่น ระดับความเชื่อมั่น และชื่อพร้อมคุณสมบัติของผู้ทวนสอบ รวมทั้งแสดงหรืออ้างอิงไปยังรายงานการให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้อ่านสามารถพิจารณาได้ว่าการให้ความเชื่อมั่นครอบคลุมข้อมูลส่วนใด และไม่ทำให้เข้าใจว่าการให้ความเชื่อมั่นดังกล่าวครอบคลุมข้อมูลด้านความยั่งยืนทั้งหมด

6. บริษัทอาจจัดทำตารางอ้างอิงข้อกำหนด IFRS S1 และ IFRS S2 (Content Index) โดยระบุหัวข้อหรือหน้าที่มีการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดแต่ละรายการ เพื่ออำนวยความสะดวกในการค้นหาและตรวจสอบข้อมูล หากมีการอ้างอิงข้อมูลจากรายงานอื่น ควรระบุชื่อรายงาน รอบปี หัวข้อหรือหน้า และช่องทางเข้าถึงข้อมูลให้ชัดเจนตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ บริษัทยังคงมีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และไม่เป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด รวมถึงระบุมาตรฐานที่ใช้ ขอบเขตการรายงาน และขอบเขตการให้ความเชื่อมั่นให้ตรงกับข้อเท็จจริง

ส่วนที่ 2
การกำกับดูแลกิจการ
และการรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน

เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้รายงานเข้าใจโครงสร้างความรับผิดชอบ (accountability) การกำกับดูแลคุณภาพบุคลากร ระบบควบคุมภายใน และการกำกับการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผลการปฏิบัติหน้าที่ด้านการดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุน (stewardship) ของ บลจ. ในฐานะผู้ลงทุนสถาบันและการเป็นผู้จัดการทรัพย์สินที่มีบทบาทเชิงรุก (active asset manager) ตั้งแต่การติดตามกิจการที่ลงทุน การยกระดับการดำเนินการเมื่อพบประเด็นสำคัญ การใช้สิทธิออกเสียง และการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน

ให้ บลจ. อธิบายข้อมูลส่วนที่ 2 สำหรับการกำกับดูแลกิจการ (governance) และการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน (Investment Governance Code for Institutional Investors: I Code) ตามรายการขั้นต่ำ ดังต่อไปนี้

5. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

5.1 ภาพรวมนโยบาย แนวปฏิบัติ และแนวทางเชิงกลยุทธ์ด้านการกำกับดูแลกิจการ

5.1.1 นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

ให้ บลจ. อธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติด้านโครงสร้างและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ เพื่อแสดงให้เห็นว่าคณะกรรมการสามารถกำกับดูแลกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระ และคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเป็นสำคัญ โดยครอบคลุมประเด็นอย่างน้อย ดังนี้

(1) การสรรหากรรมการและผู้บริหาร โดยอาจอธิบายหลักเกณฑ์และกระบวนการสรรหา คัดเลือก และแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหาร ซึ่งคำนึงถึงคุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และความเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของ บลจ.

(2) ความเป็นอิสระของคณะกรรมการจากฝ่ายจัดการ โดยอาจอธิบายแนวปฏิบัติที่สนับสนุนให้คณะกรรมการสามารถใช้ดุลยพินิจได้อย่างเป็นอิสระ และกำกับดูแลฝ่ายจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ถ้ามี)

(3) มาตรการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการกับฝ่ายจัดการ โดยอาจอธิบายการกำหนดบทบาท หน้าที่ และอำนาจของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการให้มีความชัดเจน เหมาะสม และมีการตรวจสอบถ่วงดุลในการกำกับดูแลกิจการ

(4) การพัฒนาความรู้และศักยภาพของกรรมการ โดยอธิบายนโยบายหรือแนวทางในการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะของกรรมการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลกิจการได้อย่างเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรอธิบายนโยบายและแนวปฏิบัติที่บริษัทใช้จริงเกี่ยวกับโครงสร้างและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ โดยเชื่อมโยงให้เห็นว่าแนวทางดังกล่าวช่วยให้คณะกรรมการกำกับดูแลธุรกิจการจัดการลงทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระ และคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการอย่างไร หากได้เปิดเผยรายละเอียดในหัวข้ออื่นแล้ว สามารถสรุปสาระสำคัญและอ้างอิงไปยังข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้

2. การสรรหากรรมการและผู้บริหาร ควรอธิบายหลักเกณฑ์และขั้นตอนสำคัญในการสรรหา คัดเลือก และแต่งตั้ง รวมถึงผู้หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ โดยแสดงให้เห็นว่าบริษัทพิจารณาคุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และความเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจ ตลอดจนความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อองค์ประกอบของคณะกรรมการโดยรวม เช่น ด้านการจัดการลงทุน การบริหารความเสี่ยง การกำกับการปฏิบัติงาน และเทคโนโลยี หากใช้กระบวนการสรรหาของกลุ่มบริษัท ควรอธิบายบทบาทของบริษัทในการพิจารณาความเหมาะสมของผู้ได้รับการเสนอชื่อด้วย

3. ความเป็นอิสระของคณะกรรมการจากฝ่ายจัดการ ควรอธิบายกลไกที่ช่วยให้กรรมการพิจารณาข้อมูล แสดงความคิดเห็น และตรวจสอบการดำเนินงานของฝ่ายจัดการได้อย่างเป็นอิสระ เช่น การได้รับข้อมูลที่เพียงพอและทันเวลา การเข้าถึงหน่วยงานควบคุมหรือผู้ให้คำปรึกษาที่เกี่ยวข้อง และการเปิดโอกาสให้กรรมการซักถามหรือแสดงความเห็นต่าง สำหรับการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ควรอธิบายวิธีเปิดเผยส่วนได้เสียและแนวทางพิจารณาวาระที่กรรมการมีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ การอธิบายความเป็นอิสระไม่ควรจำกัดเพียงการระบุสถานะหรือจำนวนกรรมการอิสระ

4. มาตรการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการกับฝ่ายจัดการ ควรอธิบายการแบ่งบทบาท หน้าที่ และอำนาจตัดสินใจให้ชัดเจน รวมถึงเรื่องที่สงวนไว้ให้คณะกรรมการพิจารณา เรื่องที่มอบหมายให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ และกลไกติดตามตรวจสอบ เช่น การกำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติ การรายงานต่อคณะกรรมการ และช่องทางรายงานประเด็นสำคัญของหน่วยงานควบคุม หากบุคคลเดียวกันดำรงตำแหน่งประธานกรรมการและผู้บริหารสูงสุด ควรอธิบายมาตรการถ่วงดุลที่บริษัทใช้ตามข้อเท็จจริง

5. การพัฒนาความรู้และศักยภาพของกรรมการ ควรอธิบายแนวทางปฐมนิเทศกรรมการใหม่และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยพิจารณาให้เหมาะกับหน้าที่ของกรรมการ ลักษณะธุรกิจ และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์กำกับดูแล ผลิตภัณฑ์การลงทุน ความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ และการคุ้มครองผู้ลงทุน พร้อมยกตัวอย่างการดำเนินการในรอบปี เพื่อให้เห็นการนำนโยบายไปปฏิบัติ

5.1.2 นโยบายและแผนกลยุทธ์เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และการให้บริการ

ให้ บลจ. อธิบายนโยบายและแผนกลยุทธ์ที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์และการให้บริการของ บลจ. เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเข้าใจและประเมินได้ว่า บลจ. มีแนวทางในการพัฒนาเสนอขาย และให้บริการผลิตภัณฑ์โดยยึดหลักธรรมาภิบาล คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการตลอดจนมีการบริหารจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเหมาะสม

ทั้งนี้ บลจ. สามารถเปิดเผยข้อมูลตามลักษณะการประกอบธุรกิจและการให้บริการของตนเอง รวมถึงสามารถอ้างอิงข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) ไปยังข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้แล้ว โดยต้องระบุแหล่งข้อมูลอย่างชัดเจนและสามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้โดยสะดวก

(1) นโยบายป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลการป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยมาตรฐานการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบงาน และการให้บริการของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลควรให้สอดคล้องและเป็นไปตามประเภทการจัดการกองทุนของ บลจ. ด้วย

(2) หลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์กองทุนรวม (product governance)

กรณี บลจ. ให้บริการจัดการเกี่ยวกับกองทุนรวม ให้ บลจ. ดังกล่าวเปิดเผยนโยบายและแผนกลยุทธ์ที่แสดงถึงแนวทางการดำเนินธุรกิจในส่วนที่เกี่ยวกับกองทุนรวมที่ให้ความสำคัญในการสร้างและถ่ายทอดเจตนารมณ์ของหลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์กองทุนรวม (product governance) เพื่อสะท้อนความรับผิดชอบต่อการออกและเสนอขายกองทุนรวมของ บลจ. ให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการทราบอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม โดย บลจ. ควรอธิบายให้ครอบคลุมหลักการสำคัญในหัวข้อต่อไปนี้

(2.1) การจัดโครงสร้างองค์กร บทบาทของคณะกรรมการ และหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูง

(2.2) การพัฒนาผลิตภัณฑ์กองทุนรวม (product development)

(2.3) การคัดเลือกตัวกลางในการเสนอขายหน่วยลงทุน และการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์กองทุนรวม (distributor selection and communication)

(2.4) การติดตามความเหมาะสมของผลิตภัณฑ์กองทุนรวมและการทำหน้าที่ของตัวกลางในการเสนอขายหน่วยลงทุน (product and distributor monitoring)

ทั้งนี้ ให้ บลจ. อ้างอิงแนวทางการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวข้างต้นตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ในรายละเอียดเกี่ยวกับโครงสร้างการบริหารจัดการ และระบบงานในการออกและเสนอขายผลิตภัณฑ์กองทุนรวม โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้ลงทุนเป็นสำคัญ และประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางปฏิบัติสำหรับบริษัทจัดการกองทุนรวมในการออกและเสนอขายผลิตภัณฑ์กองทุนรวมโดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้ลงทุนเป็นสำคัญ

(3) หลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับการให้บริการกองทุนส่วนบุคคล (private fund governance)

กรณี บลจ. ให้บริการจัดการเกี่ยวกับกองทุนส่วนบุคคล ให้ บลจ. ดังกล่าวเปิดเผยนโยบายและแผนกลยุทธ์ที่แสดงถึงแนวทางการดำเนินธุรกิจในส่วนที่เกี่ยวกับกองทุนส่วนบุคคลที่ให้ความสำคัญในการสร้างและถ่ายทอดเจตนารมณ์ของหลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับการให้บริการกองทุนส่วนบุคคล (private fund governance) เพื่อสะท้อนความรับผิดชอบต่อการออกแบบนโยบายการลงทุน และการเสนอบริการกองทุนส่วนบุคคลของ บลจ. โดยคำนึงถึงประโยชน์ของลูกค้าเป็นสำคัญ โดย บลจ. ควรอธิบายให้ครอบคลุมหลักการสำคัญในหัวข้อต่อไปนี้

(3.1) การจัดโครงสร้างองค์กร บทบาทของคณะกรรมการ และหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูง

(3.2) การออกแบบนโยบายการลงทุน (portfolio construction & design)

(3.3) การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกองทุนส่วนบุคคล (communication)

(3.4) การติดตามความเหมาะสมของนโยบายการลงทุน (portfolio monitoring)

ทั้งนี้ ให้ บลจ. อ้างอิงแนวทางการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวข้างต้นตามภาคผนวก 2 ท้ายประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางปฏิบัติในการจัดการกองทุนส่วนบุคคล

(4) การขายและให้บริการเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ประเภทหน่วยลงทุนแก่ลูกค้าอย่างเป็นธรรม (fair dealing)

กรณี บลจ. ติดต่อและให้บริการลูกค้าเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ประเภทหน่วยลงทุน ให้ บลจ. ดังกล่าวเปิดเผยนโยบายและแผนกลยุทธ์ที่สะท้อนถึงแนวทางการดำเนินธุรกิจในส่วนที่เกี่ยวกับหน่วยลงทุนที่ให้ความสำคัญในการสร้างและถ่ายทอดวัฒนธรรมการขายและให้บริการด้านผลิตภัณฑ์แก่ลูกค้าอย่างเป็นธรรม โดยคำนึงถึงประโยชน์ของลูกค้าเป็นสำคัญ (fair dealing) เพื่อสะท้อนความรับผิดชอบต่อกระบวนการขายและให้บริการ ตลอดจนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ขายเป็นสำคัญ ทั้งนี้ บลจ. ควรอธิบายให้ครอบคลุมหลักการสำคัญในหัวข้อต่อไปนี้

(4.1) การจัดโครงสร้างองค์กร บทบาทของคณะกรรมการ และหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูง

(4.2) การคัดเลือกผลิตภัณฑ์และการจัดกลุ่มลูกค้า (product selection and client segmentation)

(4.3) การสื่อสารและการให้ความรู้แก่คนขาย (communication and training program)

(4.4) กระบวนการขาย (sales process)

(4.5) การกำหนดวิธีจ่ายค่าตอบแทน (remuneration structure)

(4.6) การจัดการเรื่องร้องเรียน (complaint handling)

(4.7) การควบคุมภายในและการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (internal control and in-house inspection)

(4.8) ระบบปฏิบัติการและแผนรองรับกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน (operation and business continuity

ทั้งนี้ ให้ บลจ. อ้างอิงแนวทางการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวข้างต้นตามประกาศแนวปฏิบัติว่าด้วยแนวทางปฏิบัติในการขายและให้บริการเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนที่เป็นหน่วยลงทุนและตราสารหนี้

(5) การคุ้มครองผู้ลงทุนเมื่อเกิดเหตุการณ์หรือเกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ

ให้ บลจ. เปิดเผยนโยบายและแนวทางการดำเนินงานที่สะท้อนความรับผิดชอบต่อผู้ลงทุนและการคุ้มครองผลประโยชน์ของผู้ลงทุนโดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเป็นสำคัญ ตลอดจนมีกลไกในการบริหารจัดการเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อผู้ลงทุน โดยควรครอบคลุมหลักการสำคัญ ดังนี้

(5.1) การให้ความสำคัญกับผลประโยชน์ของผู้ลงทุนเป็นสำคัญ

เปิดเผยนโยบายการดำเนินการโดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการ และกลไกในการบริหารจัดการเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อผู้ลงทุน เพื่อจำกัดความเสียหายและลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

(5.2) การตรวจสอบ ประเมิน และตอบสนองต่อเหตุการณ์อย่างทันท่วงที

อธิบายแนวทางตรวจสอบ ประเมินความรุนแรง และมาตรการตอบสนองต่อเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการอย่างเหมาะสมและทันท่วงที โดยคำนึงถึงลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบของเหตุการณ์เป็นสำคัญ

(5.3) การสื่อสารและเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส

อธิบายแนวทางในการสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นแก่ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการอย่างถูกต้อง เพียงพอ และภายในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการสามารถรับทราบ และตัดสินใจดำเนินการบนพื้นฐานของข้อมูลที่ครบถ้วน

(5.4) การเยียวยาและการดูแลผู้ลงทุนตามความเหมาะสม

อธิบายแนวทางเกี่ยวกับมาตรการดูแล แก้ไข หรือเยียวยาผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการตามข้อเท็จจริง กฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ บลจ. อย่างมีนัยสำคัญ

(5.5) การทบทวนและการปรับปรุงกระบวนการอย่างต่อเนื่อง

อธิบายแนวทางในการติดตาม ทบทวน และปรับปรุงประสิทธิผลของมาตรการจัดการเหตุการณ์และการดูแลผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงนำบทเรียนจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมาปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการคุ้มครองผู้ลงทุนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ในการเปิดเผยนโยบายควรอธิบายขอบเขตของนโยบายว่า ครอบคลุมการดูแลผู้ลงทุนเมื่อเกิดเหตุการณ์ลักษณะใด โดยอาจยกตัวอย่างให้สอดคล้องกับธุรกิจของ บลจ. เช่น การคำนวณมูลค่าหน่วยลงทุนผิดพลาด การดำเนินการตามคำสั่งของผู้ลงทุนไม่ถูกต้อง หรือระบบให้บริการขัดข้อง และอาจอธิบายปัจจัยที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญ เช่น จำนวนผู้ลงทุนที่ได้รับผลกระทบ มูลค่าความเสียหาย ระยะเวลาที่ได้รับผลกระทบ และผลต่อความสามารถในการใช้บริการหรือใช้สิทธิของผู้ลงทุน เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจขอบเขตการคุ้มครองและแนวทางประเมินผลกระทบภายใต้นโยบายดังกล่าว

2. ควรอธิบายให้เห็นกระบวนการดำเนินงานตั้งแต่รับทราบเหตุการณ์จนถึงการติดตามผล โดยระบุบทบาทของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้มีอำนาจตัดสินใจ และช่องทางที่ผู้ลงทุนสามารถติดต่อขอข้อมูลหรือความช่วยเหลือ ทั้งนี้ อาจใช้ตัวอย่างสถานการณ์ประกอบเพื่อให้เข้าใจว่า บลจ. นำแนวทางดังกล่าวไปใช้อย่างไร โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายละเอียดของแผนปฏิบัติการภายในทั้งหมด

3. การอธิบายแนวทางดูแลหรือเยียวยาควรระบุขอบเขตและปัจจัยที่ใช้พิจารณาให้ชัดเจน เช่น สาเหตุของเหตุการณ์ ความเสียหายที่เกิดขึ้น และความเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ บลจ. เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจว่าการดูแลหรือเยียวยาอาจมีรูปแบบแตกต่างกันตามข้อเท็จจริง โดยควรแยกให้เห็นความแตกต่างระหว่างความเสียหายจากการดำเนินงานกับผลขาดทุนจากความเสี่ยงในการลงทุน

4. หากในรอบปีมีเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องและได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหัวข้อเหตุการณ์หรือข้อมูลสำคัญอื่นแล้ว สามารถสรุปสาระสำคัญและอ้างอิงไปยังหัวข้อดังกล่าวได้ โดยหัวข้อนี้ควรเน้นนโยบายและกระบวนการดูแลผู้ลงทุน ส่วนรายละเอียดของเหตุการณ์ ผลกระทบ และความคืบหน้าให้แสดงในหัวข้อที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ แม้ในรอบปีจะไม่มีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ บลจ. ยังคงต้องเปิดเผยนโยบายและแนวทางการดูแลผู้ลงทุนตามหัวข้อนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจว่า หากเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว บลจ. จะดำเนินการอย่างไร

5.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการ

ให้ บลจ. อธิบายสาระสำคัญของการทบทวน ปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลงนโยบาย แนวปฏิบัติ หรือระบบการกำกับดูแลกิจการตามข้อ 5.1 ที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา (ถ้ามี) เพื่อสะท้อนให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้เสียทราบว่า บลจ. ได้ดำเนินการพัฒนาและยกระดับนโยบาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการอย่างต่อเนื่อง อันจะช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพและมาตรฐานการกำกับดูแลกิจการของ บลจ.

ในกรณีที่ไม่มีการทบทวน ปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในรอบปีที่ผ่านมา ให้ระบุว่า “ไม่มี” พร้อมชี้แจงเหตุผลหรือข้อมูลประกอบตามสมควร

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ในการเปิดเผยข้อมูลตามข้อ 5.2 ควรระบุว่านโยบาย แนวปฏิบัติ หรือระบบการกำกับดูแลกิจการเรื่องใดได้รับการทบทวน ปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลง พร้อมอธิบายเหตุผล สาระสำคัญที่แตกต่างจากเดิม และสถานะการนำไปใช้ เช่น การปรับปรุงนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ครอบคลุมธุรกิจใหม่ หรือการเพิ่มกลไกติดตามและรายงานผลต่อคณะกรรมการ

2. ควรอธิบายว่าการดำเนินการดังกล่าวช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลหรือแก้ไขข้อจำกัดเดิมอย่างไร โดยแยกผลที่เกิดขึ้นแล้วออกจากผลที่คาดว่าจะได้รับ หากยังอยู่ระหว่างดำเนินการ ควรระบุขั้นตอนหรือแผนการดำเนินงานต่อไปโดยสังเขป

6. <u>โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร และบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน</u>

6.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

ให้ บลจ. จัดทำและแสดงแผนภาพโครงสร้างการบริหารจัดการองค์กรของตนเอง โดยอย่างน้อยต้องครอบคลุมคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย ฝ่ายจัดการ และหน่วยงานสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ การให้บริการ และการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนแสดงให้เห็นถึงหน่วยงานหรือสายงานที่ทำหน้าที่ด้านการกำกับดูแลและควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน (internal audit) หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (compliance) หน่วยงานบริหารความเสี่ยง (risk management) หรือหน่วยงานอื่นที่มีหน้าที่ในลักษณะเดียวกัน พร้อมระบุสายการรายงานและความสัมพันธ์ในการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน

กรณีที่ บลจ. มอบหมายหรือใช้บริการหน่วยงานจากบริษัทในกลุ่มหรือบุคคลภายนอกในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้แสดงความสัมพันธ์และสายการรายงานที่เกี่ยวข้องด้วย

ทั้งนี้ เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงสายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระของหน่วยงานกำกับดูแลและควบคุมภายใน ตลอดจนการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ระหว่างคณะกรรมการบริษัทกับฝ่ายจัดการอย่างชัดเจน

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. แผนภาพตามข้อ 6.1 ควรสะท้อนโครงสร้างที่ใช้จริง ณ วันที่ระบุในรายงาน โดยใช้ชื่อหน่วยงานและตำแหน่งให้สอดคล้องกับข้อมูลในหัวข้ออื่น หากมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างอย่างมีสาระสำคัญในรอบปี ควรอธิบายสิ่งที่เปลี่ยนแปลงและวันที่มีผลโดยสังเขป

2. กรณีที่สายการบังคับบัญชาแตกต่างจากสายการรายงานด้านการกำกับดูแล ควรใช้รูปแบบเส้นหรือสัญลักษณ์ที่แตกต่างกัน พร้อมคำอธิบาย เช่น หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ แต่รายงานด้านงานธุรการต่อผู้บริหาร เพื่อให้เห็นความสัมพันธ์แต่ละลักษณะอย่างชัดเจน

3. ควรมีคำอธิบายประกอบแผนภาพในกรณีที่โครงสร้างเพียงอย่างเดียวไม่สามารถแสดงความเป็นอิสระหรือการแบ่งแยกหน้าที่ได้ชัดเจน เช่น หน่วยงานเดียวรับผิดชอบหลายหน้าที่ หรือบุคลากรดำรงตำแหน่งควบคู่กัน โดยสรุปขอบเขตหน้าที่และกลไกที่ใช้ป้องกันการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจขัดกัน

4. กรณีใช้หน่วยงานของบริษัทในกลุ่มหรือบุคคลภายนอก ควรระบุในแผนภาพหรือหมายเหตุว่าเป็นหน่วยงานภายนอก บลจ. พร้อมสรุปหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ผู้หรือหน่วยงานภายใน บลจ. ที่รับผิดชอบติดตามการให้บริการ และช่องทางรายงานผลต่อผู้บริหารหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง โดยไม่จำเป็นต้องแสดงโครงสร้างทั้งหมดของบริษัทในกลุ่มหรือผู้ให้บริการ

6.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ

เพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบ บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ และความเหมาะสมในด้านคุณสมบัติ ความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระของกรรมการอย่างโปร่งใส ซึ่งจะช่วยในการประเมินคุณภาพการกำกับดูแลได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ โดยให้เปิดเผยข้อมูลของกรรมการ (รายบุคคล) อย่างน้อยต่อไปนี้

(1) ชื่อและตำแหน่ง

(2) บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ

(3) วันที่ได้รับแต่งตั้งหรือระยะเวลาการดำรงตำแหน่ง

(4) สถานะความเป็นอิสระของกรรมการ

(5) คุณวุฒิทางการศึกษา ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง

(6) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในรอบปี (ถ้ามี)

ทั้งนี้ บลจ. สามารถอ้างอิงข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) ไปยังข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้แล้ว โดยต้องระบุแหล่งข้อมูลอย่างชัดเจนและสามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้โดยสะดวก

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรแสดงข้อมูลกรรมการรายบุคคลในรูปแบบที่เปรียบเทียบได้ง่าย เช่น ตารางหรือประวัติโดยย่อ โดยระบุวันที่อ้างอิงของข้อมูลให้ชัดเจน หากกรรมการดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการชุดย่อยด้วย ควรระบุตำแหน่งดังกล่าวประกอบ โดยสามารถอ้างอิงรายละเอียดการดำรงตำแหน่งและหน้าที่ในคณะกรรมการชุดย่อยไปยังข้อ 6.3 ได้

2. การเปิดเผยคุณวุฒิทางการศึกษา ควรระบุระดับการศึกษา สาขาวิชา และสถาบันการศึกษา ส่วนประวัติการอบรมควรระบุชื่อหลักสูตร หน่วยงานผู้จัด และปีที่เข้ารับการอบรม โดยเลือกข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ของกรรมการ การกำกับดูแล หรือธุรกิจจัดการลงทุน

3. การเปิดเผยประสบการณ์ทำงาน ควรระบุช่วงเวลา ตำแหน่ง และชื่อบริษัทหรือหน่วยงาน โดยเลือกประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ เช่น ด้านการลงทุน การบริหารความเสี่ยง

การบัญชี กฎหมาย หรือเทคโนโลยี พร้อมสรุปความเชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง โดยไม่จำเป็นต้องแสดงประวัติการทำงานทั้งหมด

4. การระบุสถานะความเป็นอิสระควรอธิบายหลักเกณฑ์ที่ บลจ. ใช้พิจารณา พร้อมข้อมูลการถือหุ้น การดำรงตำแหน่งในกิจการอื่น หรือความสัมพันธ์ทางธุรกิจและทางครอบครัวกับ บลจ. บริษัทในกลุ่ม ผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ หรือผู้บริหาร ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาความเป็นอิสระของกรรมการแต่ละรายตามความเหมาะสม

5. หากมีการแต่งตั้ง พ้นจากตำแหน่ง หรือเปลี่ยนแปลงบทบาทของกรรมการในรอบปี ควรระบุวันที่มีผลและตำแหน่งหรือบทบาทที่เปลี่ยนแปลงให้ชัดเจน โดยแสดงรายชื่อกรรมการที่ดำรงตำแหน่ง ณ วันที่ระบุในรายงาน และระบุกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งระหว่างปี พร้อมวันที่พ้นจากตำแหน่งไว้ในส่วนการเปลี่ยนแปลงกรรมการ

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

ขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

[ระบุขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทตามที่บริษัทกำหนด]

องค์ประกอบและข้อมูลกรรมการรายบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการจำนวน [●] คน โดยมีรายละเอียดตามตารางต่อไปนี้

ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง / วันที่ได้รับแต่งตั้ง	**อายุ (ปี)**	**คุณวุฒิทางการศึกษา / ประวัติอบรม**	**ประสบการณ์ทำงาน**		
			ช่วงเวลา	**ตำแหน่ง**	**ชื่อหน่วยงาน / บริษัท / ประเภทธุรกิจ**
นาย ก. [ระบุตำแหน่ง] วันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัท: 1 เมษายน 25XX	[●]	**การศึกษา:** ปริญญาโท สาขา [●] มหาวิทยาลัย [●] ปริญญาตรี สาขา [●] มหาวิทยาลัย [●] **การอบรม:** ชื่อหลักสูตร [●] ชื่อหน่วยงานฝึกอบรม [●] ปี [●]	25XX–ปัจจุบัน	กรรมการอิสระและประธานกรรมการตรวจสอบ	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [●] จำกัด / ธุรกิจจัดการลงทุน
			25XX–25XX	ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน	บริษัท [●] จำกัด / ธุรกิจการเงิน
นาย ข. [ระบุตำแหน่ง] วันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัท: 1 เมษายน 25XX	[●]	**การศึกษา:** ปริญญาโท สาขา [●] มหาวิทยาลัย [●] ปริญญาตรี สาขา [●] มหาวิทยาลัย [●]	25XX–ปัจจุบัน	กรรมการบริษัทและกรรมการผู้จัดการ	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [●] จำกัด / ธุรกิจจัดการลงทุน

		การอบรม: ชื่อหลักสูตร [●] ชื่อหน่วยงานฝึกอบรม [●] ปี [●]			

สถานะความเป็นอิสระของกรรมการ

บริษัทพิจารณาความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด โดยคำนึงถึงการถือหุ้น การดำรงตำแหน่ง และความสัมพันธ์ทางธุรกิจและครอบครัวที่อาจกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ รายละเอียดหลักเกณฑ์แสดงไว้ในหัวข้อ [ระบุหัวข้อหรือหน้า หรือ hyperlink]

ชื่อ–สกุล	สถานะความเป็นอิสระ	ข้อมูลประกอบ
นาย ก.	[●]	ไม่ถือหุ้นในบริษัท ไม่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทหรือบริษัทในกลุ่ม และไม่มีการดำรงตำแหน่งในกิจการอื่นหรือความสัมพันธ์ทางธุรกิจและครอบครัวกับผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ หรือผู้บริหารที่กระทบต่อความเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ของบริษัท
นาย ข.	[●]	

การเปลี่ยนแปลงกรรมการที่สำคัญในรอบปี

วันที่มีผล	ชื่อ–สกุล	การเปลี่ยนแปลง
1 เมษายน 25XX	นาย ก.	พ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัทและกรรมการผู้จัดการ
30 มิถุนายน 25XX	นาย ข.	ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัท

6.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย

ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อยคณะต่าง ๆ ที่ได้รับการแต่งตั้งของบริษัท เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการกองทุน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการด้านความยั่งยืน เป็นต้น เพื่อแสดงขอบเขตอำนาจ หน้าที่ บทบาทความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และการมอบหมายงานจากคณะกรรมการ เพื่อกำกับดูแล กลั่นกรองข้อมูล และ/หรือเสนอความเห็นแก่คณะกรรมการ โดยมีรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อย ดังนี้

(1) ขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด
(2) ชื่อและตำแหน่งของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด (รายบุคคล)
(3) วันที่ได้รับแต่งตั้งหรือระยะเวลาการดำรงตำแหน่ง
(4) สถานะความเป็นอิสระของกรรมการ
(5) คุณวุฒิ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง
(6) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในรอบปี (ถ้ามี)

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรแยกเปิดเผยข้อมูลเป็นรายคณะ โดยระบุชื่อคณะกรรมการชุดย่อยและวันที่อ้างอิงของข้อมูลให้ชัดเจน พร้อมอธิบายว่าแต่ละคณะได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลหรือพิจารณาเรื่องใด มีอำนาจตัดสินใจในเรื่องใด และเรื่องใดต้องเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาหรืออนุมัติ

2. ควรแสดงรายชื่อสมาชิกในรูปแบบตาราง โดยแยกตำแหน่งในคณะกรรมการชุดย่อย เช่น ประธานกรรมการหรือกรรมการ ออกจากตำแหน่งอื่นในบริษัท และระบุวันที่ได้รับแต่งตั้งเข้าคณะกรรมการชุดย่อยนั้น ซึ่งอาจแตกต่างจากวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการบริษัท

3. หากสมาชิกเป็นกรรมการบริษัทและได้เปิดเผยคุณวุฒิ ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ และสถานะความเป็นอิสระไว้ในข้อ 6.2 แล้ว สามารถอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวได้ โดยเพิ่มเติมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ในคณะกรรมการชุดย่อยตามความเหมาะสม สำหรับสมาชิกที่ไม่ได้เป็นกรรมการบริษัท ควรเปิดเผยข้อมูลให้ครบถ้วนในหัวข้อนี้หรืออ้างอิงไปยังหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4. ควรอธิบายความเป็นอิสระให้สอดคล้องกับหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละคณะ โดยอาจระบุองค์ประกอบของสมาชิกและกลไกที่สนับสนุนการพิจารณาอย่างเป็นอิสระ เช่น การงดร่วมพิจารณาเรื่องที่ตนมีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ ควรแยกสถานะกรรมการอิสระรายบุคคลออกจากกลไกการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยให้ชัดเจน

5. หากมีการเปลี่ยนแปลงสมาชิกหรือขอบเขตหน้าที่ในรอบปี ควรสรุปสิ่งที่เปลี่ยนแปลงและวันที่มีผล โดยแสดงรายชื่อสมาชิกที่ดำรงตำแหน่ง ณ วันที่ระบุในรายงาน และระบุสมาชิกที่พ้นจากตำแหน่งระหว่างปีไว้ในส่วนการเปลี่ยนแปลง

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

คณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และบทบาทความรับผิดชอบ

[ระบุขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่บริษัทกำหนด รวมถึงเรื่องที่ได้รับมอบหมายให้พิจารณาหรือตัดสินใจ และเรื่องที่ต้องเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาหรืออนุมัติ]

รายชื่อและข้อมูลสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25XX

คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยสมาชิกจำนวน [●] คน โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อ–สกุล	ตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบ	วันที่ได้รับแต่งตั้งเข้าคณะกรรมการตรวจสอบ	สถานะความเป็นอิสระ	คุณวุฒิ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง
นาย ก.	ประธานกรรมการตรวจสอบ	[●]	[●]	เชี่ยวชาญด้าน [●] รายละเอียดคุณวุฒิและประสบการณ์แสดงไว้ในข้อ 6.2 หน้า [●]
นาง ข.	กรรมการตรวจสอบ	[●]	[●]	เชี่ยวชาญด้าน [ระบุ] รายละเอียดคุณวุฒิและประสบการณ์แสดงไว้ในข้อ 6.2 หน้า [●]

กลไกสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ

[ระบุกลไกที่บริษัทใช้จริง เช่น การรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง การเข้าถึงข้อมูลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และการงดร่วมพิจารณาหรือลงมติในเรื่องที่สมาชิกมีส่วนได้เสีย]

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในรอบปี

วันที่มีผล	ชื่อ–สกุล	การเปลี่ยนแปลง
30 มิถุนายน 25XX	นาย ก.	พ้นจากตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ
1 กรกฎาคม 25XX	นาย ข.	นาย ข. ซึ่งเดิมดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบแทนนาย ก.

[กรณีไม่มีการเปลี่ยนแปลง ให้ระบุว่า “ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในรอบปี”]

คณะกรรมการชุดย่อยอื่น

[เปิดเผยข้อมูลของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละคณะในรูปแบบเดียวกัน โดยปรับข้อมูลให้สอดคล้องกับองค์ประกอบและหน้าที่ของคณะนั้น หากสมาชิกไม่ได้เป็นกรรมการบริษัทและไม่มีประวัติในข้อ 6.2 ให้แสดงคุณวุฒิ ประวัติการอบรม ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญในหัวข้อนี้ หรืออ้างอิงไปยังหัวข้อที่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว]

6.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร

ให้ บลจ. ระบุข้อมูลของคณะผู้บริหาร (รายบุคคล) ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหาร 4 รายแรกนับจากผู้บริหารสูงสุดเป็นอย่างน้อย เพื่อแสดงให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเห็นถึงความสามารถและทักษะ รวมทั้งศักยภาพในการบริหารจัดการองค์กร โดยมีรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อย ดังนี้

(1) ชื่อและตำแหน่ง

(2) บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

(3) วันที่ได้รับแต่งตั้งหรือระยะเวลาการดำรงตำแหน่ง

(4) คุณวุฒิ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง

(5) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของคณะผู้บริหารในรอบปี (ถ้ามี)

<u>หมายเหตุ</u> คำว่า “ผู้บริหาร” หมายความถึง ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่าตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์เกี่ยวกับบุคลากรในธุรกิจตลาดทุน

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

การเปิดเผยข้อมูลผู้บริหารสามารถใช้แนวทางตามคำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติมในข้อ 6.2 เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยปรับให้สอดคล้องกับตำแหน่งและบทบาทของผู้บริหาร หากได้เปิดเผยประวัติไว้ในหัวข้ออื่นแล้ว สามารถอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวได้ โดยเพิ่มเติมข้อมูลในฐานะผู้บริหารให้ครบถ้วนตามข้อ 6.4

6.5 ข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน

ให้ บลจ. อธิบายข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน โดยอาจครอบคลุมข้อมูลอย่างน้อย ดังนี้

(1) ระบุจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานในสายงานสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน ซึ่งอย่างน้อยต้องครอบคลุมผู้มีคุณสมบัติเป็นผู้จัดการกองทุนของ บลจ. รวมถึงบุคลากรในสายงานอื่นที่มีบทบาทสำคัญต่อกระบวนการจัดการลงทุน เพื่อแสดงให้เห็นถึงความเพียงพอและความเหมาะสมของทรัพยากรบุคคลที่ใช้ในการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน

(2) กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงสำคัญเกี่ยวกับบุคลากรหรือโครงสร้างการปฏิบัติงานในสายงานสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน ซึ่งได้ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการลงทุนหรือการให้บริการแก่ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการ ให้ บลจ. อธิบายสาระสำคัญของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยสังเขป รวมถึงแนวทางการบริหารจัดการผลกระทบที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรแสดงจำนวนบุคลากรแยกตามสายงานสำคัญในรูปแบบตาราง โดยระบุวันที่อ้างอิงของข้อมูล และจัดกลุ่มสายงานให้สอดคล้องกับโครงสร้างองค์กรตามข้อ 6.1 เช่น การจัดการลงทุน การวิเคราะห์หลักทรัพย์ การปฏิบัติการ การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ควรแสดงจำนวนผู้มีคุณสมบัติเป็นผู้จัดการกองทุนแยกให้ชัดเจน

2. อาจอธิบายขอบเขตและวิธีนับจำนวนบุคลากรประกอบ โดยเฉพาะกรณีที่บุคลากรหนึ่งรายปฏิบัติหน้าที่หลายสายงาน เพื่อป้องกันความเข้าใจคลาดเคลื่อนจากการนับซ้ำ หากใช้บุคลากรของบริษัทในกลุ่มหรือผู้ให้บริการภายนอก ควรแยกอธิบายจากจำนวนบุคลากรของ บลจ. พร้อมระบุหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโดยสังเขป

3. ควรอธิบายความเพียงพอของบุคลากรโดยเชื่อมโยงกับลักษณะและปริมาณงานที่รับผิดชอบ รวมถึงแนวทางรองรับกรณีบุคลากรไม่สามารถปฏิบัติงานได้ เช่น การมอบหมายผู้ปฏิบัติงานทดแทน การถ่ายทอดงาน หรือการพัฒนาทักษะที่จำเป็น โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยประวัติบุคลากรเป็นรายบุคคล

4. การเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงตามข้อ (2) ควรเน้นกรณีที่ส่งผลกระทบต่อการจัดการลงทุนหรือการให้บริการ โดยระบุสิ่งที่เปลี่ยนแปลง ผลกระทบ และแนวทางที่ใช้ดูแลความต่อเนื่องของงาน หากได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหัวข้ออื่นแล้ว สามารถสรุปสาระสำคัญและอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวได้

7. <u>ผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ</u>

7.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

ให้ บลจ. เปิดเผยสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถประเมินความต่อเนื่องและความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการได้อย่างเหมาะสม โดยอย่างน้อยให้ครอบคลุมข้อมูล ดังนี้

(1) จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ

(2) จำนวนครั้งและอัตราการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละราย

(3) สรุปประเด็นกำกับดูแลที่สำคัญซึ่งคณะกรรมการได้พิจารณาหรือติดตามในรอบปีที่ผ่านมา เช่น นโยบายและกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจ การกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน การคุ้มครองผู้ลงทุน การจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง หรือประเด็นอื่นที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจและการให้บริการของ บลจ. เป็นต้น

(4) การอธิบายผลหรือการดำเนินการที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในประเด็นดังกล่าว โดยอาจครอบคลุมในประเด็น เช่น มติหรือข้อสั่งการที่สำคัญ การมอบหมายให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ การติดตามความคืบหน้า เป็นต้น รวมถึงสถานะหรือผลลัพธ์ของการดำเนินการที่สำคัญ

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. การแสดงจำนวนครั้งและอัตราการเข้าร่วมประชุมอาจจัดทำเป็นตารางรายบุคคล โดยคำนวณอัตราการเข้าร่วมประชุมจากจำนวนครั้งที่กรรมการเข้าร่วม เทียบกับจำนวนครั้งที่มีการประชุมในช่วงที่กรรมการดำรงตำแหน่ง หากมีการแต่งตั้งหรือพ้นจากตำแหน่งระหว่างปี ควรระบุช่วงเวลาที่ใช้คำนวณประกอบ เพื่อให้เข้าใจข้อมูลได้ถูกต้อง

2. การสรุปประเด็นกำกับดูแลที่สำคัญควรเน้นเรื่องที่คณะกรรมการได้พิจารณาหรือติดตามจริงในรอบปี โดยเชื่อมโยงแต่ละประเด็นกับมติ หรือการดำเนินการที่เกิดขึ้น และสถานะหรือผลลัพธ์ที่สำคัญ ไม่จำเป็นต้องนำรายละเอียดของทุกวาระหรือรายงานการประชุมทั้งหมดมาเปิดเผย

3. ควรแยกผลการดำเนินการที่แล้วเสร็จออกจากเรื่องที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ หากเป็นเรื่องที่ต้องติดตามต่อ ควรสรุปงานที่ยังค้างและแนวทางติดตามของคณะกรรมการ โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลลูกค้า หรือรายละเอียดที่เป็นความลับทางธุรกิจ

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทในรอบปี 25XX

การประชุมและการเข้าร่วมประชุม

ในรอบปี 25XX บริษัทจัดประชุมคณะกรรมการบริษัทจำนวน [●] ครั้ง โดยมีข้อมูลการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละราย ดังนี้

ชื่อ–สกุล	จำนวนครั้งที่มีการประชุม	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม	อัตราการเข้าร่วมประชุม (%)
นาย ก.	20	20	100%
นาง ข.	20	14	70%
นาย ค.	10	10	100%

หมายเหตุ: ข้อมูลในตารางเป็นตัวอย่างสมมติ นาย ค. ได้รับแต่งตั้งเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 25XX และมีการประชุมในช่วงที่ดำรงตำแหน่งจำนวน 10 ครั้ง อัตราการเข้าร่วมประชุมจึงคำนวณจากการประชุมในช่วงดังกล่าว

ประเด็นกำกับดูแลและผลการดำเนินการที่สำคัญ

ประเด็นที่ติดตาม	การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ และมติหรือข้อสั่งการที่สำคัญ	สถานะ/ผลลัพธ์ของการดำเนินการ
นโยบายและกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจ	[ระบุเรื่องที่พิจารณา มติ และการมอบหมายฝ่ายจัดการ]	[ระบุผลการดำเนินการ หรือสถานะและเรื่องที่ต้องติดตามต่อ]
การบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน	[ระบุประเด็นความเสี่ยงหรือข้อค้นพบที่สำคัญ และแนวทางแก้ไขที่คณะกรรมการให้ดำเนินการ]	[ระบุความคืบหน้าการแก้ไขและผลการติดตาม]
การคุ้มครองผู้ลงทุนและการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์	[ระบุประเด็นที่พิจารณาและมาตรการที่ให้ปรับปรุง]	[ระบุการนำมาตรการไปใช้และผลที่เกิดขึ้น หรือสถานะปัจจุบัน]
การปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	[ระบุเรื่องที่ติดตามและการมอบหมายให้ปรับปรุงนโยบายหรือระบบงาน]	[ระบุผลการดำเนินการและงานที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ]

[เลือกแสดงเฉพาะประเด็นที่คณะกรรมการได้พิจารณาหรือติดตามจริงในรอบปี และเพิ่มเติมประเด็นสำคัญอื่นตามความเหมาะสม หากมีรายละเอียดในหัวข้ออื่น ให้ระบุหัวข้อหรือหน้าที่อ้างอิง]

7.2 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย

ให้ บลจ. เปิดเผยสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุดที่ได้รับการแต่งตั้งของ บลจ. ในรอบปีที่ผ่านมา เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการกองทุน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการด้านความยั่งยืน เป็นต้น เพื่อสะท้อนบทบาทของคณะกรรมการชุดย่อยในการกำกับดูแล กลั่นกรอง พิจารณา ติดตาม หรือเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทหรือฝ่ายจัดการตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยให้ครอบคลุมข้อมูล ดังนี้

(1) จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด

(2) จำนวนครั้งและอัตราการเข้าร่วมประชุมของกรรมการแต่ละราย

(3) สรุปประเด็นกำกับดูแลที่สำคัญซึ่งคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุดได้พิจารณากลั่นกรอง หรือติดตามในรอบปีที่ผ่านมา โดยให้สอดคล้องกับบทบาทและขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยนั้น

(4) การอธิบายผลหรือการดำเนินการที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยในประเด็นดังกล่าว รวมถึงสถานะหรือผลลัพธ์ของการดำเนินการที่สำคัญ

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. การแสดงข้อมูลการประชุม การคำนวณอัตราการเข้าร่วมประชุม และการสรุปประเด็นกับผลการดำเนินการ สามารถใช้แนวทางตามคำแนะนำในข้อ 7.1 โดยแยกเปิดเผยเป็นรายคณะ และปรับให้สอดคล้องกับบทบาทและขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด

2. ควรระบุว่าคณะกรรมการชุดย่อยได้ดำเนินการอย่างไรในแต่ละประเด็นสำคัญ เช่น อนุมัติเรื่องที่อยู่ในอำนาจ เสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท หรือให้ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายจัดการ พร้อมสรุปว่ามีการดำเนินการตามมติหรือข้อเสนอแนะดังกล่าวอย่างไร และมีผลหรือความคืบหน้าเป็นอย่างไร

3. หากเป็นประเด็นเดียวกับที่เปิดเผยในข้อ 7.1 หรือหัวข้ออื่น สามารถสรุปเฉพาะบทบาทและผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย พร้อมอ้างอิงรายละเอียดไปยังหัวข้อที่เกี่ยวข้องเพื่อหลีกเลี่ยงการเปิดเผยข้อมูลซ้ำ ทั้งนี้ การอธิบายขอบเขตหน้าที่ตามข้อ 6.3 เพียงอย่างเดียวไม่ทดแทนการสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่จริงในรอบปี

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปี 25XX

การประชุมและการเข้าร่วมประชุม

ในรอบปี 25XX คณะกรรมการตรวจสอบจัดประชุมจำนวน [●] ครั้ง โดยมีข้อมูลการเข้าร่วมประชุมของสมาชิกแต่ละราย ดังนี้

ชื่อ–สกุล	ตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบ	จำนวนครั้งที่มีการประชุม	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม	อัตราการเข้าร่วมประชุม (%)
นาย ก.	ประธานกรรมการตรวจสอบ	[●]	[●]	[●]
นาง ข.	กรรมการตรวจสอบ	[●]	[●]	[●]

ประเด็นสำคัญและผลการปฏิบัติหน้าที่

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

[ระบุประเด็นสำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทาน การหารือกับฝ่ายจัดการหรือผู้สอบบัญชี และความเห็นที่เสนอต่อคณะกรรมการบริษัท พร้อมสรุปการดำเนินการที่เกิดขึ้นและสถานะหรือผลลัพธ์ที่สำคัญ]

2. การสอบทานระบบควบคุมภายในและติดตามข้อค้นพบจากการตรวจสอบ

[ระบุข้อค้นพบหรือประเด็นที่พิจารณา ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายจัดการ และผลการติดตามการแก้ไข โดยแยกเรื่องที่แล้วเสร็จออกจากเรื่องที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ รวมถึงแนวทางติดตามต่อ]

3. การติดตามการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

[ระบุประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานหรือพิจารณา ข้อเสนอแนะหรือความเห็นที่ให้ และผลการดำเนินการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง]

[เลือกแสดงเฉพาะประเด็นที่อยู่ในขอบเขตหน้าที่และได้ดำเนินการจริงในรอบปี หากรายละเอียดได้เปิดเผยไว้ในข้อ 7.1 หรือหัวข้ออื่น ให้ระบุหัวข้อหรือหน้าที่อ้างอิง]

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น

[เปิดเผยข้อมูลเป็นรายคณะในรูปแบบเดียวกัน โดยปรับประเด็นให้ตรงกับหน้าที่และการปฏิบัติงานจริง เช่น การพิจารณาและติดตามความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงหรือการพิจารณาและติดตามแนวทางจัดการลงทุนของคณะกรรมการกองทุน]

7.3 ผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ถือหน่วยลงทุน

ให้ บลจ. พิจารณาเปิดเผยข้อมูลผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ถือหน่วยลงทุน ตามลักษณะการประกอบธุรกิจของ บลจ. แต่ละราย ดังต่อไปนี้

ทั้งนี้ กรณีรายการใดไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของ บลจ. หรือไม่มีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจลงทุนของผู้ลงทุน บลจ. อาจระบุว่า “ไม่เกี่ยวข้อง” (not applicable) หรือ “ไม่มีนัยสำคัญ” แล้วแต่กรณี พร้อมคำอธิบายตามสมควร

7.3.1 รายงานผลการทำหน้าที่การติดตามดูแลการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Independent Oversight Entity: IOE)

(1) ให้ บลจ. ที่บริหารจัดการกองทุนรวมจัดทำแนวทางในการดำเนินการเพื่อใช้ในการติดตามดูแลการกระทำของ บลจ. ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน และที่อาจมีลักษณะไม่เป็นธรรมหรืออาจทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเสียประโยชน์อันพึงได้รับ พร้อมทั้งพิจารณาทบทวนความมีประสิทธิภาพอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยแนวทางในการดำเนินการดังกล่าวต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทของ บลจ. แล้ว

โดยแนวทางในการดำเนินการดังกล่าวข้างต้นต้องมีสาระสำคัญอย่างน้อย ดังนี้

(1.1) ขอบเขตของการติดตามดูแล อย่างน้อยต้องครอบคลุมในเรื่อง ดังนี้

- การซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ และการซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงินที่ไม่มีราคาตลาดหรือที่ไม่มีสภาพคล่อง
- วิธีการบริหารจัดการกองทุนรวม
- การคัดเลือกและติดตามการให้บริการของผู้ให้บริการ
- การส่งคำสั่งซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงิน
- การเก็บค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายจากกองทุนรวมหรือผู้ถือหน่วยลงทุน
- การใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหลักทรัพย์

(1.2) วิธีการในการติดตามดูแล

(1.3) ระยะเวลาในการติดตามดูแล

(1.4) ผู้ดำเนินการติดตามดูแลตามขอบเขตที่กำหนดไว้ในข้อ 7.3.1 (1.1)

(2) ให้ บลจ. ที่บริหารจัดการกองทุนรวมดังกล่าวรายงานผลการดำเนินการตามข้อ 7.3.1 (1) ซึ่งได้เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทของ บลจ. แล้ว โดยต้องมีสาระสำคัญอย่างน้อยในเรื่อง ดังนี้

(2.1) เรื่องที่ติดตามดูแล

(2.2) ผลการติดตามดูแล

(2.3) แนวทางการแก้ไข (ถ้ามี)

ทั้งนี้ ในกรณีที่ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามข้างต้นไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของ บลจ. อาจระบุว่า “ไม่เกี่ยวข้อง” (not applicable) พร้อมคำอธิบายประกอบตามสมควร

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรระบุผู้หรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่ติดตามดูแล พร้อมสรุปขอบเขตหน้าที่และแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้เห็นว่ามีการติดตามดูแลการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเสียประโยชน์อย่างไร

2. การเปิดเผยแนวทางการติดตามดูแลควรแยกเป็นรายเรื่องตามขอบเขตที่กำหนด โดยอธิบายประเด็นที่ติดตาม วิธีการ และระยะเวลาหรือความถี่ในการดำเนินการ พร้อมระบุการให้ความเห็นชอบของคณะกรรมการบริษัท และสรุปผลการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางในรอบปี รวมถึงการปรับปรุงที่สำคัญ (ถ้ามี)

3. การรายงานผลควรแยกตามเรื่องที่ติดตามดูแล โดยระบุเรื่องที่ติดตาม ผลการติดตามดูแลในรอบปี และแนวทางการแก้ไข (ถ้ามี) อย่างชัดเจน ทั้งนี้ สามารถเปิดเผยในรูปแบบตารางหรือคำบรรยายแยกเป็นรายเรื่องได้

4. หากพบข้อสังเกตหรือประเด็นที่ต้องแก้ไข ควรอธิบายสาระสำคัญและแนวทางแก้ไข พร้อมสถานะการดำเนินการตามความเหมาะสม หากไม่พบประเด็นที่ต้องแก้ไข หรือไม่มีธุรกรรมหรือกิจกรรมที่อยู่ในขอบเขตการติดตามในรอบปี ควรระบุข้อเท็จจริงดังกล่าวให้ชัดเจน เพื่อแยกจากกรณีที่ข้อมูลไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของ บลจ.

5. ควรระบุวันที่หรือครั้งที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทซึ่งได้รับรายงานผลการติดตามดูแลและข้อสังเกตหรือการมอบหมายให้ดำเนินการเพิ่มเติม (ถ้ามี) หากมีการพิจารณาผ่านคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นก่อนเสนอคณะกรรมการบริษัท สามารถระบุประกอบได้

6. หากรายละเอียดนโยบายหรือแนวทางที่เกี่ยวข้องได้เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่นแล้ว สามารถสรุปสาระสำคัญและอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวได้ โดยยังคงแสดงผลการติดตามดูแลในรอบปีให้ครบถ้วนตามหัวข้อนี้

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

รายงานผลการติดตามดูแลการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 25XX

แนวทางและผู้ดำเนินการติดตามดูแล

บริษัทกำหนดแนวทางการติดตามดูแลการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน หรืออาจมีลักษณะไม่เป็นธรรมหรือทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเสียประโยชน์อันพึงได้รับ โดยแนวทางดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทในการประชุมครั้งที่ [●] เมื่อวันที่ [●]

บริษัทมอบหมายให้ [ระบุผู้หรือหน่วยงาน] เป็นผู้ดำเนินการติดตามดูแล โดยใช้วิธี [ระบุวิธีการติดตามดูแล] ตามรอบเวลา [ระบุระยะเวลาหรือความถี่ โดยอาจแยกตามเรื่องที่ติดตาม] และได้ทบทวนความมีประสิทธิภาพของแนวทางดังกล่าวเมื่อวันที่ [●] โดยมีผลการทบทวน [ระบุผลและการปรับปรุง หากมี]

ผลการติดตามดูแลในรอบปี

1. การซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องและการซื้อขายผลิตภัณฑ์หรือตราสารที่ไม่มีราคาตลาดหรือไม่มีสภาพคล่อง

[ระบุเรื่องที่ติดตาม วิธีการและช่วงเวลาที่ติดตาม พร้อมผลการติดตามดูแล และแนวทางแก้ไข หากมี]

ตัวอย่างกรณีไม่มีธุรกรรม: ในรอบปี บริษัทไม่มีธุรกรรมซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ สำหรับการซื้อขายผลิตภัณฑ์หรือตราสารที่ไม่มีราคาตลาดหรือไม่มีสภาพคล่อง บริษัทได้ติดตามดูแล [ระบุเรื่องและผลการติดตาม หรือระบุว่าไม่มีธุรกรรมดังกล่าวตามข้อเท็จจริง]

2. วิธีการบริหารจัดการกองทุนรวม

[ระบุเรื่องที่ติดตามเกี่ยวกับวิธีการบริหารจัดการกองทุนรวม พร้อมผลการติดตามดูแลและแนวทางแก้ไข หากมี]

ตัวอย่างกรณีไม่พบประเด็นที่ต้องแก้ไข: บริษัทได้ติดตามดูแล [ระบุเรื่องที่ติดตาม] โดย [ระบุวิธีการและช่วงเวลา] จากการติดตามในขอบเขตดังกล่าว ไม่พบข้อสังเกตหรือประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข

3. การคัดเลือกและติดตามการให้บริการของผู้ให้บริการ

[ระบุเรื่องที่ติดตามเกี่ยวกับการคัดเลือกและติดตามการให้บริการของผู้ให้บริการ พร้อมผลการติดตามดูแล และแนวทางแก้ไข หากมี]

ตัวอย่างกรณีพบประเด็นที่ต้องแก้ไข: จากการติดตามดูแล บริษัทพบว่า [ระบุข้อสังเกตหรือประเด็น] จึงได้ดำเนินการ [ระบุแนวทางแก้ไข] โดย ณ วันที่ [●] การดำเนินการอยู่ในสถานะ [แล้วเสร็จ/อยู่ระหว่างดำเนินการ พร้อมระบุความคืบหน้าและแนวทางติดตามตามความเหมาะสม]

4. การส่งคำสั่งซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงิน

[ระบุเรื่องที่ติดตามเกี่ยวกับการส่งคำสั่งซื้อขาย วิธีการและช่วงเวลาที่ติดตาม พร้อมผลการติดตามดูแล และแนวทางแก้ไข หากมี]

5. การเก็บค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายจากกองทุนรวมหรือผู้ถือหน่วยลงทุน

[ระบุเรื่องที่ติดตามเกี่ยวกับการเก็บค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่าย วิธีการและช่วงเวลาที่ติดตาม พร้อมผลการติดตามดูแล และแนวทางแก้ไข หากมี]

6. การใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหลักทรัพย์

[ระบุเรื่องที่ติดตามเกี่ยวกับการใช้สิทธิออกเสียง วิธีการและช่วงเวลาที่ติดตาม พร้อมผลการติดตามดูแล และแนวทางแก้ไข หากมี โดยสามารถอ้างอิงรายละเอียดการใช้สิทธิออกเสียงไปยังหัวข้อที่เกี่ยวข้องได้]

การเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท

บริษัทได้เสนอรายงานผลการติดตามดูแลข้างต้นต่อคณะกรรมการบริษัทในการประชุมครั้งที่ [●] เมื่อวันที่ [●] โดยคณะกรรมการบริษัทมีข้อสังเกตหรือมอบหมายให้ดำเนินการเพิ่มเติม [ระบุ หากมี]

7.3.2 รายงานผลการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน

ให้ บลจ. ที่บริหารจัดการกองทุนรวมจัดทำและเปิดเผยรายงานผลการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนในรอบปีที่ผ่านมา โดยจัดทำเป็นข้อมูลระดับองค์กร[3] และพิจารณาระดับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality)

รายงานดังกล่าวต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามรายการต่อไปนี้ ทั้งนี้ บลจ. สามารถศึกษาตัวอย่างรูปแบบการจัดทำรายงานการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนได้ตามภาคผนวก 2 โดยควรปรับถ้อยคำ รายละเอียดประกอบ หรือรูปแบบการนำเสนอของตัวอย่างดังกล่าวให้เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานของตนได้ โดยต้องไม่ทำให้สาระสำคัญของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยลดลงหรือเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายการข้อมูลที่กำหนดให้แสดงในรูปแบบตาราง ซึ่ง บลจ. ต้องจัดทำตามรูปแบบที่กำหนด

(1) ขอบเขตและรอบระยะเวลาที่รายงาน

ระบุขอบเขตการรายงานที่ครอบคลุมรายละเอียด ดังนี้

(1.1) ประเภทกองทุนรวม กลุ่มหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน และ/หรือ กลยุทธ์ที่ครอบคลุม และสิ่งที่ไม่ครอบคลุม เช่น ครอบคลุมหุ้นจดทะเบียนแบบ long-only ไม่รวมถึงประเภทกองทุนรวมดัชนี (index fund) ทรัพย์สินประเภท private market เป็นต้น

(1.2) ภูมิภาค/ประเทศของผู้ออกหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่อยู่ในรายงาน

(1.3) รอบระยะเวลาที่รายงาน

(2) สรุปนโยบายการมีส่วนร่วม (engagement policy summary)

ให้ บลจ. จัดทำสรุปนโยบายการมีส่วนร่วมที่ครอบคลุมองค์ประกอบสำคัญอย่างน้อยตามรายการ ต่อไปนี้ โดยหาก บลจ. มีนโยบายการมีส่วนร่วมที่จัดทำขึ้นเฉพาะสำหรับกองทุนรวม SRI ให้ระบุรายละเอียดดังกล่าวเพิ่มเติมอย่างชัดเจนด้วย

(2.1) แนวทางการมีส่วนร่วม (engagement approach)

อธิบายแนวทางและวัตถุประสงค์หลักในการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน ซึ่งมีความชัดเจนและรักษาผลประโยชน์ที่ดีที่สุดให้แก่ผู้ลงทุนและผู้ถือหน่วยลงทุน ทั้งนี้ กรณีใช้แนวทางการมีส่วนร่วมอื่น ให้ บลจ. เปิดเผยและอธิบายแนวทางการมีส่วนร่วมอื่นนั้นด้วย

---

[3] กล่าวคือ บลจ. สามารถพิจารณาระดับรายละเอียดของข้อมูลโดยยึดหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality) ตามขนาด ลักษณะ หรือความสำคัญของกองทุนรวมดังกล่าวต่อผู้ลงทุน ซึ่ง บลจ. สามารถดำเนินการได้ตามที่เห็นสมควรโดยมิได้คาดหวังให้ บลจ. ต้องดำเนินการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนทุกราย ทั้งนี้ เว้นแต่กรณีสำหรับกองทุนรวม SRI (Sustainable and Responsible Investing Fund: SRI Fund) ที่กำหนดให้ บลจ. ต้องจัดทำและเปิดเผยรายงานการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนสำหรับกองทุนรวม SRI ทั้งหมดภายใต้การบริหารจัดการด้วย

แนวทางการมีส่วนร่วม หมายความถึง

(1) การใช้สิทธิออกเสียง (proxy voting) ควรอธิบายให้ครอบคลุมประเด็นอย่างน้อย ดังนี้

- เรื่องสำคัญที่ต้องไปใช้สิทธิออกเสียง
- เรื่องที่จะงดออกเสียง
- จำนวนหุ้นหรือสัดส่วนการถือครองหุ้นที่จะไม่ใช้สิทธิออกเสียง
- เรื่องที่อาจส่งผลอย่างมีนัยสำคัญต่อผลประโยชน์ของกองทุนรวม
- หลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอของฝ่ายจัดการในการใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหลักทรัพย์ (สนับสนุน/คัดค้าน/งดออกเสียง)

<u>และ</u>

(2) การมีส่วนร่วมกับกิจการโดยตรง (direct engagement) <u>และ/หรือ</u> การมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือกับผู้ลงทุนอื่น (collaborative engagement)

(2.2) ประเด็นหลักที่ให้ความสำคัญ (thematic priorities)

ให้ บลจ. ระบุประเด็นสำคัญที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษในการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน[4] พร้อมอธิบายเหตุผลและวัตถุประสงค์หลักของการมีส่วนร่วมในแต่ละประเด็น เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงที่ บลจ. คาดหวังให้เกิดขึ้นกับกิจการที่ลงทุน

นอกจากนี้ หากกองทุนรวม SRI ให้ความสำคัญกับประเด็นด้านความยั่งยืนเป็นการเฉพาะ บลจ. สามารถเปิดเผยประเด็นสำคัญดังกล่าวเพิ่มเติม พร้อมอธิบายเหตุผลและวัตถุประสงค์หลักของการมีส่วนร่วมในประเด็นนั้น ๆ ด้วย

(2.3) กลยุทธ์การยกระดับการมีส่วนร่วม (escalation strategy)

อธิบายแนวทางปฏิบัติเมื่อการมีส่วนร่วมในเบื้องต้นไม่สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เช่น การลงมติไม่เห็นด้วยกับกรรมการ การยื่นข้อเสนอผู้ถือหุ้น (shareholder proposal) การเปิดเผยจุดยืนต่อสาธารณะ เป็นต้น

(3) การดำเนินงานตามนโยบายการมีส่วนร่วม

ให้ บลจ. เปิดเผยผลการดำเนินงานตามนโยบายการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนในรอบปีที่ผ่านมา โดยอย่างน้อยต้องครอบคลุมข้อมูลในหัวข้อต่อไปนี้

(3.1) การรายงานการดำเนินงานตามนโยบายการมีส่วนร่วม

ให้ บลจ. รายงานการดำเนินงานตามนโยบายการมีส่วนร่วมที่ได้ดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมาโดยสังเขป โดยอ้างอิงแนวทางที่ระบุไว้ในสรุปนโยบายการมีส่วนร่วมตามข้อ 7.3.2 (2.1) ซึ่งต้องเปิดเผยรายละเอียดอย่างน้อยตามกรณีที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

---

[4] ตัวอย่างเช่น จริยธรรมและจรรยาบรรณของคณะกรรมการและผู้บริหาร ความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำงบการเงิน การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง ตลอดจนประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (ESG)

แนวทางการมีส่วนร่วม	รายละเอียดการเปิดเผยข้อมูล
I. การใช้สิทธิออกเสียง (proxy voting)	**(1) <u>สรุปภาพรวมการใช้สิทธิออกเสียง</u>** อธิบายเกี่ยวกับพฤติกรรมการใช้สิทธิออกเสียงที่เกี่ยวข้องในรอบปีที่ผ่านมา โดยนำเสนอข้อมูลสถิติภาพรวมอย่างน้อย ดังนี้ - ชื่อบริษัท/กิจการที่ลงทุน - จำนวนครั้งที่ บลจ. ได้รับการเชิญประชุม - จำนวนครั้งที่ บลจ. เข้าร่วมประชุม - จำนวนครั้งที่ลงมติตามวาระการประชุม (สนับสนุน/คัดค้าน/งดออกเสียง) ในกรณีที่ บลจ. จะเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับพฤติกรรมการใช้สิทธิออกเสียงในประเด็นด้านความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวม SRI ให้จัดทำข้อมูลสถิติภาพรวมการใช้สิทธิออกเสียง<u>แยก</u>สำหรับกองทุนรวม SRI เป็นการเฉพาะ โดยอย่างน้อยต้องครอบคลุมข้อมูล ดังต่อไปนี้[5] - จำนวนการประชุม - จำนวนวาระ - อัตราการเข้าประชุมที่ใช้สิทธิออกเสียง - อัตราการออกเสียง - สัดส่วนการลงมติสนับสนุน/คัดค้าน/งดออกเสียง สำหรับกรณีที่มีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถไปใช้สิทธิออกเสียงได้ (ถ้ามี) บลจ. สามารถเปิดเผยเหตุผลให้ผู้ลงทุนทราบเพิ่มเติมได้ **(2) <u>การลงมติที่สำคัญ (significant votes)</u>** อธิบายเหตุผลในการลงมติในวาระที่สำคัญ (ซึ่งรวมถึงกรณีด้านความยั่งยืน) ทั้งที่เป็นมติของฝ่ายจัดการของกิจการที่ลงทุน และข้อเสนอของผู้ถือหุ้นโดยเฉพาะกรณีที่ลงมติไม่เห็นด้วยกับฝ่ายจัดการของกิจการที่ลงทุน

[5] นิยามข้อมูลสถิติภาพรวมที่เกี่ยวข้องกับการใช้สิทธิออกเสียง (proxy voting) สำหรับกองทุนรวม SRI

(1) จำนวนการประชุม หมายถึง จำนวนการประชุมผู้ถือหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม ด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน

(2) จำนวนวาระ หมายถึง จำนวนวาระที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม สังคม หรือความยั่งยืน

(3) อัตราการเข้าประชุมที่ใช้สิทธิออกเสียง หมายถึง สัดส่วนจำนวนการประชุมผู้ถือหุ้นที่กองทุนรวม SRI ได้ใช้สิทธิออกเสียงอย่างน้อยหนึ่งวาระที่เกี่ยวข้องกับประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม สังคม หรือความยั่งยืน เทียบกับจำนวนการประชุมทั้งหมดที่กองทุนรวม SRI มีสิทธิออกเสียงในประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม สังคม หรือความยั่งยืน ในรอบระยะเวลาที่รายงาน

(4) อัตราการออกเสียง หมายถึง จำนวนวาระที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม สังคม หรือความยั่งยืน ที่กองทุนรวม SRI ลงคะแนน เทียบกับจำนวนวาระทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม สังคม หรือความยั่งยืน ที่กองทุนมีสิทธิลงคะแนน ในรอบระยะเวลาที่รายงาน

ทั้งนี้ บลจ. อาจจำแนกตามประเภทของวาระด้านสิ่งแวดล้อม สังคม หรือธรรมาภิบาล ได้ตามความเหมาะสม

แนวทางการมีส่วนร่วม	รายละเอียดการเปิดเผยข้อมูล
	กรณีที่มีการใช้สิทธิออกเสียงซึ่งมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้ บลจ. แสดงรายละเอียดที่เกี่ยวข้องด้วย **(3) <u>การใช้บริการที่ปรึกษาด้านการออกเสียง (proxy advisors)</u> (ถ้ามี)** ระบุข้อมูล ดังนี้ - ชื่อผู้ให้บริการที่ บลจ. ใช้ - ขอบเขตการบริการ - กลไกกำกับดูแลคุณภาพและความเป็นอิสระ - อัตราการปฏิบัติตามหรือการเบี่ยงเบนจากคำแนะนำ อนึ่ง บลจ. สามารถอ้างอิงข้อมูลข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) ไปยังแหล่งข้อมูลของ บลจ. ที่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้สิทธิออกเสียง (เช่น รายงานการใช้สิทธิออกเสียง) โดยต้องระบุแหล่งที่มาให้ชัดเจน และจัดให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้โดยสะดวก นอกจากนี้ บลจ. สามารถศึกษารูปแบบ (format) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้สิทธิออกเสียงได้ตามภาคผนวก 2
II. การมีส่วนร่วมโดยตรง (direct engagement) สำหรับกรณีที่ บลจ. ได้มีส่วนร่วมโดยตรงกับกิจการที่ลงทุนในรอบปีที่ผ่านมา	**(1) <u>สรุปภาพรวมการมีส่วนร่วมโดยตรง</u>** ให้เปิดเผยภาพรวมของกิจกรรมการมีส่วนร่วมโดยตรงกับกิจการที่ลงทุนในรูปแบบตาราง (ตามภาคผนวก 2) โดยมีรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้ - จำนวนกิจการทั้งหมดที่ บลจ. ได้เข้าไปมีส่วนร่วมโดยตรง - จำนวนครั้งของการมีส่วนร่วมทั้งหมด เช่น การประชุม การส่งจดหมาย การสนทนาทางโทรศัพท์ เป็นต้น - การจำแนกสัดส่วนของการมีส่วนร่วมตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ งบการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ สำหรับกองทุนรวม SRI ให้จำแนกสัดส่วนของการมีส่วนร่วมตามประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และด้านความยั่งยืนประกอบด้วย **(2) <u>ผลลัพธ์และความคืบหน้า</u>** - รายงานผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง โดยให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอันเป็นผลมาจากการมีส่วนร่วม

แนวทางการมีส่วนร่วม	รายละเอียดการเปิดเผยข้อมูล
	- ระบุสถานะและแผนการในอนาคต ทั้งนี้ หากการมีส่วนร่วมยังไม่สิ้นสุด ให้ระบุสถานะปัจจุบันและแผนการที่จะติดตามหรือยกระดับการมีส่วนร่วมต่อไป ทั้งนี้ บลจ. อาจจัดทำรายงานผลการมีส่วนร่วมแยกสำหรับกองทุนรวม SRI เพื่อสะท้อนการดำเนินการและผลลัพธ์ในประเด็นด้านความยั่งยืนโดยเฉพาะได้ตามความเหมาะสม นอกจากนี้ บลจ. <u>ไม่จำเป็น</u>ต้องระบุชื่อกิจการที่มีส่วนร่วมโดยตรง เพื่อรักษาความลับและส่งเสริมให้เกิดการพูดคุยอย่างตรงไปตรงมากับกิจการที่ลงทุน แต่ยังคงไว้ซึ่งการแสดงกระบวนการและผลลัพธ์ที่โปร่งใสต่อผู้ลงทุนและผู้ถือหน่วยลงทุน
III. การมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือกับผู้ลงทุนอื่น (collaborative engagement) กรณี บลจ. เข้าร่วมเป็นสมาชิก หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมของผู้ลงทุนกลุ่มใด ๆ (investor coalitions/initiatives) ในรอบปีที่ผ่านมา	**(1) <u>ภาพรวมการเข้าร่วมกับผู้ลงทุนอื่น</u>** - ระบุชื่อของกลุ่มผู้ลงทุนหรือโครงการความร่วมมือที่ได้เข้าร่วมอย่างเป็นทางการ - วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายหลักของกลุ่ม/โครงการเพื่อความร่วมมือดังกล่าว **(2) <u>รายละเอียดกิจกรรมและบทบาทของ บลจ.</u>** - อธิบายบทบาทของ บลจ. ในการมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือนั้น[6] - สรุปกิจกรรมหลักที่ได้ดำเนินการร่วมกันในนามของกลุ่ม[7] - อธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับเหตุผลในการเลือกใช้แนวทางการมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือสำหรับประเด็นหรือกิจการนั้น ๆ แทนที่จะดำเนินการโดยลำพัง (เช่น เพื่อเพิ่มอำนาจต่อรอง เพื่อแบ่งปันทรัพยากรและความเชี่ยวชาญ เป็นต้น) ทั้งนี้ บลจ. อาจแยกหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกองทุนรวม SRI เป็นการเฉพาะ เพื่อสะท้อนการดำเนินงานในประเด็นด้านความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องได้ตามความเหมาะสม

[6] เช่น เป็นผู้ร่วมลงนามในจดหมายเปิดผนึก (signatory) เป็นสมาชิกระดับ steering committee เป็นผู้นำการเจรจา (lead investor) กับบริษัทหนึ่งบริษัทใดโดยเฉพาะ เป็นต้น

[7] เช่น ผ่านการส่งจดหมายร่วมกัน การเข้าประชุมร่วมกับผู้บริหารของกิจการที่ลงทุนเพื่อหารือในประเด็นหลักที่เป็นเป้าหมาย การร่วมกันยื่นข้อเสนอของผู้ถือหุ้น (co-filing shareholder proposals) เป็นต้น

(3.2) รายงานผลลัพธ์และความคืบหน้าของการมีส่วนร่วมกับกิจการ

ให้ บลจ. รายงานผลลัพธ์และความคืบหน้าของการมีส่วนร่วมกับกิจการ (engagement outcomes) ที่สำคัญไม่น้อยกว่า 2 กรณี โดยให้นำเสนอในรูปแบบกรณีศึกษา (case studies) ที่สะท้อนความหลากหลาย

รูปแบบกรณีศึกษา (case studies)

(1) กรณีศึกษาเชิงประเด็น (thematic case study)

แสดงการมีส่วนร่วมกับหลายบริษัทในประเด็นเดียวกัน พร้อมสรุปผลลัพธ์ในภาพรวม

(2) กรณีศึกษาเชิงลึก (in-depth case study)

อธิบายการมีส่วนร่วมกับกิจการหนึ่งกิจการใดอย่างต่อเนื่อง โดยครอบคลุมถึงเป้าหมาย การดำเนินการ ผลลัพธ์หรือความคืบหน้าที่วัดผลได้ และขั้นตอนต่อไป

(3) กรณีศึกษาการยกระดับการมีส่วนร่วม (escalation case study)

หากมีการดำเนินการ (เช่น การร่วมยื่นข้อเสนอผู้ถือหุ้น) ให้อธิบายบริบท เป้าหมาย ตลอดจนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น (เช่น บริษัทปรับเปลี่ยนนโยบาย ผลการลงคะแนน เป็นต้น)

การรายงานที่สอดคล้องกับประเภทของกองทุนรวม SRI

นอกจากการรายงานผลการมีส่วนร่วมตามหัวข้อข้างต้นแล้ว สำหรับกองทุนรวม SRI บลจ. ควรเน้นการเปิดเผยผลการมีส่วนร่วมที่เชื่อมโยงและแสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ด้านความยั่งยืน (“sustainability objective”) ของกองทุน โดยสามารถพิจารณาตามหลักความมีนัยสำคัญและความสมส่วน ทั้งนี้ ให้มีการรายงานตามหลักการดังต่อไปนี้

ประเภทกองทุนรวม SRI ตาม sustainability objective	หลักการรายงาน
SRI Focus	เน้นรายงานการมีส่วนร่วมเพื่อผลักดันให้กิจการที่มีความโดดเด่นด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน ยังคงรักษามาตรฐานระดับสูงและพัฒนาต่อไป
SRI Improver	เน้นรายงานความคืบหน้าของแผนการพัฒนาและเปลี่ยนผ่านของกิจการที่ลงทุน ว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้หารือร่วมกันหรือไม่
SRI Promote	เน้นว่าการมีส่วนร่วมถูกใช้เป็นเครื่องมือรวบรวมข้อมูลเชิงลึกด้านความยั่งยืนเพื่อประกอบการวิเคราะห์ตัดสินใจลงทุนอย่างไร
SRI Impact	เน้นการติดตามและตรวจสอบว่าผลกระทบเชิงบวกที่ตั้งเป้าไว้เกิดขึ้นจริง และการมีส่วนร่วมได้ช่วยส่งเสริมเป้าหมายด้านความยั่งยืนอย่างไร

ประเภทกองทุนรวม SRI ตาม sustainability objective	หลักการรายงาน
SRI Mixed Goals	แสดงให้เห็นถึงการมีส่วนร่วมที่สอดคล้องกับ sustainability objective แต่ละประเภทที่กองทุนรวม SRI ผสมผสานอยู่[8]

7.3.3 รายงานผลการมีส่วนร่วมสำหรับกรณีกองทุนรวมประเภทกองทุนรวมหน่วยลงทุน (fund of funds) และกองทุนรวมฟีดเดอร์ (feeder fund)

ภายใต้หัวข้อรายงานผลการมีส่วนร่วมสำหรับกรณีกองทุนรวมประเภทกองทุนรวมหน่วยลงทุน (fund of funds) และกองทุนรวมฟีดเดอร์ (feeder fund) นี้ ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมกับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทางที่ได้ดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ บลจ. สามารถพิจารณารายงานข้อมูลในระดับองค์กร (โดยไม่จำเป็นต้องแยกรายงานเป็นรายกองทุน) ตามหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality) โดยต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(1) ภาพรวมกองทุนปลายทาง

ให้จัดทำตารางสรุปข้อมูลกองทุนปลายทางที่ได้ดำเนินการมีส่วนร่วมในรอบปีที่ผ่านมา โดยระบุรายละเอียดอย่างน้อย ดังนี้

- ชื่อกองทุนปลายทาง
- ชื่อบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง
- สรุปวัตถุประสงค์หลักของกองทุนปลายทาง (รวมถึงวัตถุประสงค์ด้านความยั่งยืนสำหรับกรณีของกองทุนรวม SRI)
- การจัดให้มีการเชื่อมโยงไปยังรายงานการมีส่วนร่วม หรือรายงานลักษณะเดียวกันฉบับเต็มของกองทุนปลายทาง

(2) สรุปกิจกรรมการมีส่วนร่วมที่สำคัญจากกองทุนปลายทาง

จากการติดตามรายงานของกองทุนปลายทางดังกล่าวข้างต้น ให้สรุปประเด็นการมีส่วนร่วมที่สำคัญ (key engagements) ที่มีนัยสำคัญต่อการลงทุนหรือวัตถุประสงค์ของกองทุน โดยอาจนำเสนอเป็นรายกองทุนปลายทาง หรือจัดกลุ่มตามบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงหลักความมีนัยสำคัญและความสมส่วน

(3) กิจกรรมการมีส่วนร่วมของ บลจ. กับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง

(3.1) ระบุรายละเอียดการประชุมตรวจสอบสถานะ (due diligence meetings) ที่ บลจ. จัดกับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทางในรอบปี

---

[8] ตัวอย่างเช่น หากกองทุนรวมผสมระหว่าง SRI Focus และ SRI Improver รายงานอาจมีกรณีศึกษา 2 รูปแบบ กล่าวคือ ตัวอย่างที่เข้าไปมีส่วนร่วมกับกิจการที่มีความโดดเด่นด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน (ส่วนของ SRI Focus) เพื่อรักษามาตรฐาน และตัวอย่างที่เข้าไปผลักดันกิจการที่กำลังพัฒนาหรือเปลี่ยนผ่าน (ส่วนของ SRI Improver) ให้ดำเนินการตามแผน

(3.2) เปิดเผยประเด็นหลัก (รวมถึงประเด็นด้านความยั่งยืน) ที่ บลจ. หยิบยกขึ้นหารือหรือซักถามบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง[9]

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ตารางภาพรวมควรสรุปวัตถุประสงค์ของกองทุนปลายทางอย่างกระชับ สำหรับรายงานที่อ้างอิง ควรระบุชื่อรายงาน รอบระยะเวลาของข้อมูล และ hyperlink ที่เข้าถึงรายงานฉบับเต็มได้ หากรอบระยะเวลาของรายงานกองทุนปลายทางแตกต่างจากรายงานของ บลจ. ควรระบุให้ชัดเจน

2. การเปิดเผยกิจกรรมของ บลจ. กับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง ควรระบุวันหรือช่วงเวลาที่ประชุม ชื่อบริษัทและกองทุนที่เกี่ยวข้อง พร้อมสรุปประเด็นที่หารือหรือซักถาม รวมถึงคำชี้แจงที่ได้รับและประเด็นที่ต้องติดตามต่อ (ถ้ามี) เพื่อให้เห็นสาระของการมีส่วนร่วมที่เกิดขึ้นจริง

3. หากการประชุมครั้งเดียวครอบคลุมหลายกองทุนปลายทาง สามารถสรุปกิจกรรมร่วมกันได้ โดยระบุกองทุนที่เกี่ยวข้อง และแยกประเด็นเฉพาะของแต่ละกองทุนตามความเหมาะสม หากไม่มีการประชุมหรือกิจกรรมการมีส่วนร่วมในรอบปี ควรระบุข้อเท็จจริงและคำอธิบายประกอบตามสมควร

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

รายงานผลการมีส่วนร่วมสำหรับกองทุนรวมประเภท Fund of Funds และ Feeder Fund ประจำปี 25XX

บริษัทเปิดเผยข้อมูลการมีส่วนร่วมกับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทางในระดับองค์กร สำหรับรอบวันที่ 1 มกราคม–31 ธันวาคม 25XX โดยรวบรวมข้อมูลกองทุนปลายทางที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมในรอบปี และสรุปประเด็นสำคัญตามความมีนัยสำคัญต่อการลงทุนและวัตถุประสงค์ของกองทุน

1. ภาพรวมกองทุนปลายทาง

ชื่อกองทุนปลายทาง	บริษัทที่บริหารจัดการ	สรุปวัตถุประสงค์หลัก	รายงานการมีส่วนร่วมหรือรายงานลักษณะเดียวกัน
กองทุน A	บลจ. A	ลงทุนในหุ้นทั่วโลกเพื่อสร้างการเติบโตของเงินลงทุนในระยะยาว	รายงาน Engagement Report ประจำปี 25XX: [hyperlink]
กองทุน B	บลจ. B	ลงทุนในหุ้นของบริษัทที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ด้านความยั่งยืนของกองทุน ได้แก่ [ระบุ] ควบคู่กับการสร้างผลตอบแทนระยะยาว	รายงาน Engagement Report ประจำปี 25XX: [hyperlink]

[9] ตัวอย่างเช่น

(1) ในการประชุมประจำปีกับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง X บลจ. ได้ซักถามถึงเหตุผลในการลงมติไม่เห็นด้วยกับข้อเสนอด้านสภาพภูมิอากาศของบริษัท Z และได้หารือถึงแนวทางการยกระดับการมีส่วนร่วมในปีถัดไป

(2) บลจ. ได้ส่งหนังสือแสดงความกังวลไปยังบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง Y เกี่ยวกับนโยบายการลงทุนในบริษัทที่มีการละเมิดสิทธิแรงงาน และได้รับการชี้แจงถึงกระบวนการคัดกรองที่เข้มข้นขึ้น

2. สรุปกิจกรรมการมีส่วนร่วมที่สำคัญจากกองทุนปลายทาง

<u>กองทุนปลายทาง A</u>

บลจ. A ที่บริหารจัดการกองทุนรวมปลายทาง A ได้มีส่วนร่วมในประเด็นการเปลี่ยนผ่านพลังงานกับบริษัทพลังงาน 5 แห่งในยุโรป และประสบความสำเร็จในการผลักดันให้ 2 บริษัทตั้งเป้าหมาย Net Zero ที่สอดคล้องกับความตกลงปารีส

3. กิจกรรมการมีส่วนร่วมของบริษัทกับบริษัทที่บริหารจัดการกองทุนปลายทาง

<u>การประชุมกับ บลจ. A</u>

บริษัทจัดประชุมตรวจสอบสถานะเมื่อวันที่ [●] ครอบคลุมกองทุน โดยหารือเกี่ยวกับแนวทางการลงทุน การบริหารความเสี่ยง และการติดตามกิจกรรมการมีส่วนร่วมกับบริษัทที่กองทุนลงทุน บริษัทได้ซักถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับ [ระบุประเด็นหลัก] ซึ่ง บลจ. A ชี้แจงว่า [สรุปคำชี้แจง] ทั้งนี้ บริษัทจะติดตาม [ระบุประเด็นที่ต้องติดตามต่อ หากมี]

7.3.4 รายงานผลการทบทวนผู้ประเมินผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนตามมาตรฐานสากล

กรณี <u>บลจ. บริหารจัดการกองทุนรวม</u> (ซึ่งรวมถึงกองทุนรวม SRI) และมีการใช้การจัดอันดับ (“ratings”) หรือคะแนน (“scores”) และ/หรือ บริการข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน จากผู้ประเมินผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนตามมาตรฐานสากล (“ผู้ประเมินฯ”) อย่างมีนัยสำคัญในกระบวนการลงทุน

ให้ บลจ. ดังกล่าวจัดทำรายงานการทบทวนผู้ประเมินฯ โดยเปิดเผยข้อมูลในระดับองค์กรและอธิบายตามหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality)[10] เพื่อเปิดเผยผลการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานและประสิทธิภาพของผู้ประเมินฯ ภายหลังการใช้บริการ โดยต้องมีข้อมูลอย่างน้อย ดังนี้

(1) สรุปผลการติดตามและประเมินประสิทธิภาพของผู้ประเมินฯ

(1.1) เปิดเผยผลการติดตามประสิทธิภาพในการให้บริการ ratings หรือ scores และ/หรือ บริการข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน <u>และ</u>

(1.2) กรณีที่มีการปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบสถานะ (due diligence) ในการคัดเลือกหรือติดตามผู้ประเมินฯ ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวพร้อมระบุเหตุผลประกอบ

[10] กล่าวคือ บลจ. ไม่จำเป็นต้องรายงานแยกรายกองทุน โดยให้พิจารณาระดับรายละเอียดของข้อมูลตามหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality)

(2) สรุปผลการมีส่วนร่วมกับผู้ประเมินฯ

ให้ บลจ. เปิดเผยผลการมีส่วนร่วม (engagement) กับผู้ประเมินฯ เพื่อทำความเข้าใจระเบียบวิธี (methodologies) และแหล่งข้อมูลของผู้ประเมินฯ หรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเพื่อเสนอแนะการปรับปรุง (ถ้ามี)

ทั้งนี้ ในกรณีที่รายการใดไม่เกี่ยวข้องกับประเภทบริการหรือการประกอบธุรกิจของ บลจ. อาจระบุว่า “ไม่เกี่ยวข้อง” (not applicable) หรือหากรายการดังกล่าวเกี่ยวข้องแต่ไม่มีนัยสำคัญ อาจระบุว่า “ไม่มีนัยสำคัญ” โดยต้องให้คำอธิบายประกอบตามสมควร

8. <u>การตรวจสอบและการควบคุมภายใน</u>

เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการเข้าใจภาพรวมของระบบตรวจสอบและการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อการประกอบธุรกิจและการดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุนได้อย่างเพียงพอ ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย กรอบการกำกับดูแล โครงสร้างผู้รับผิดชอบ และกระบวนการสำคัญที่ใช้ในการควบคุม ติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัท โดยให้พิจารณาระดับรายละเอียดตามลักษณะ ขนาด ความซับซ้อนและความเสี่ยงของธุรกิจ รวมถึงหลักความมีนัยสำคัญ (materiality) และความสมส่วน (proportionality)

ทั้งนี้ บลจ. อาจอ้างอิงข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) ไปยังข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้แล้ว เช่น เว็บไซต์ของ บลจ. เป็นต้น หากข้อมูลดังกล่าวเป็นปัจจุบัน มีสาระครบถ้วนตามที่กำหนดและสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก ขณะที่ บลจ. ยังคงสามารถเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมได้ นอกจากนี้ บลจ. ไม่ควรเปิดเผยรายละเอียดของแผนหรือวิธีการตรวจสอบ หรือข้อมูลภายในที่อาจกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบงานหรือการดำเนินธุรกิจของบริษัท

8.1 นโยบาย กรอบการกำกับดูแล และระบบควบคุมภายใน

ให้ บลจ. อธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับนโยบาย กรอบการกำกับดูแล และระบบควบคุมภายในที่สำคัญของบริษัท ซึ่งออกแบบมาเพื่อสนับสนุนให้การดำเนินธุรกิจ การให้บริการแก่ผู้ลงทุน และการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเป็นไปอย่างเหมาะสม โปร่งใส และมีประสิทธิภาพ

ข้อมูลที่เปิดเผยอย่างน้อยควรครอบคลุมประเด็น ดังต่อไปนี้

(1) โครงสร้างการกำกับดูแลตามแนวทาง Three Lines of Defense

(2) บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน หน่วยงานบริหารความเสี่ยง หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายใน

<u>โครงสร้างการกำกับดูแลตามแนวทาง Three Lines of Defense</u>

บริษัทควรกำหนดโครงสร้างการกำกับดูแลตามแนวทาง Three Lines of Defense เพื่อตรวจสอบและถ่วงดุลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงาน อันจะช่วยลดข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

(1) ชั้นแรก (1st Line of Defense) : มีการสอบทานการปฏิบัติงานประจำวัน (business unit) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการออก ขายและให้บริการเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์กองทุนรวม

(2) ชั้นที่สอง (2nd Line of Defense) : มีหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (compliance unit) กำกับดูแลการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยง (compliance และ risk management) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ว่าเป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับภายในกำหนด หรือไม่

(3) ชั้นที่สาม (3rd Line of Defense) : มุ่งดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบเพื่อประเมินความเพียงพอของมาตรการต่าง ๆ (internal audit)

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรสรุปวัตถุประสงค์และขอบเขตของนโยบายหรือกรอบการควบคุมภายในที่บริษัทใช้ โดยอธิบายความเชื่อมโยงกับการดำเนินธุรกิจและความเสี่ยงสำคัญ เช่น การจัดการลงทุน การทำธุรกรรม การให้บริการแก่ผู้ลงทุน และการดูแลข้อมูล โดยไม่จำเป็นต้องแสดงรายละเอียดของระเบียบปฏิบัติงานทั้งหมด

2. การอธิบายโครงสร้างตามแนวทาง Three Lines of Defense ควรระบุหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละชั้นตามโครงสร้างจริงของบริษัท พร้อมอธิบายการแบ่งหน้าที่และการประสานงาน โดยแสดงให้เห็นว่า business unit รับผิดชอบการควบคุมความเสี่ยงในงานของตน หน่วยงาน compliance ทำหน้าที่กำกับและติดตาม และหน่วยงาน internal audit ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมอย่างเป็นอิสระ

3. ควรอธิบายกระบวนการรายงานประเด็นสำคัญ การมอบหมายผู้รับผิดชอบแก้ไข และการติดตามความคืบหน้าโดยสังเขป รวมถึงบทบาทของคณะกรรมการหรือคณะกรรมการชุดย่อยในการกำกับดูแลกระบวนการดังกล่าว โดยไม่ต้องเปิดเผยรายละเอียดแผนหรือวิธีการตรวจสอบที่อาจกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบงาน

4. หากใช้หน่วยงานของบริษัทในกลุ่มหรือบุคคลภายนอกในการปฏิบัติหน้าที่ ควรระบุหน้าที่ที่มอบหมายและแนวทางที่บริษัทใช้กำกับดูแล รวมถึงช่องทางการรายงานผลและการติดตามแก้ไขประเด็นที่พบ

<u>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล</u>

ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นข้อมูลสมมติ โดย บลจ. ควรปรับให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง

นโยบายและกรอบการควบคุมภายใน

[ระบุสาระสำคัญของนโยบายและกรอบการควบคุมภายในที่บริษัทใช้ วัตถุประสงค์ ขอบเขตกระบวนการสำคัญที่ครอบคลุม และความเชื่อมโยงกับลักษณะธุรกิจและความเสี่ยงของบริษัท]

โครงสร้างการกำกับดูแลตามแนวทาง Three Lines of Defense

ชั้นการกำกับดูแล	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	บทบาทและหน้าที่
ชั้นที่ 1	[ระบุหน่วยงานปฏิบัติงาน]	[ระบุหน้าที่ในการควบคุมและสอบทานการปฏิบัติงาน รวมถึงการจัดการความเสี่ยงในงานที่รับผิดชอบ]
ชั้นที่ 2	[ระบุหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน หน่วยงานบริหารความเสี่ยง หรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในลักษณะเดียวกัน]	[ระบุหน้าที่ในการกำกับ ติดตาม และให้คำแนะนำด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และการบริหารความเสี่ยง]
ชั้นที่ 3	[ระบุหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย]	[ระบุหน้าที่ในการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ และการรายงานผลการตรวจสอบ]

[อธิบายการแบ่งแยกหน้าที่ การประสานงาน และสายการรายงานของหน่วยงานแต่ละชั้น โดยสามารถอ้างอิงแผนภาพโครงสร้างองค์กรในข้อ 6.1 พร้อมระบุหน้าที่เกี่ยวข้อง]

บทบาทของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ

[ระบุบทบาทของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมาย และฝ่ายจัดการในการกำกับดูแลระบบควบคุมภายใน โดยสามารถอ้างอิงรายละเอียดขอบเขตหน้าที่ที่เปิดเผยไว้ในข้อ 6.2–6.3]

การรายงานและติดตามการแก้ไข

[สรุปกระบวนการรายงานข้อบกพร่องหรือประเด็นสำคัญ การกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบเวลาการแก้ไข รวมถึงการติดตามความคืบหน้าและการรายงานต่อฝ่ายจัดการหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง โดยไม่เปิดเผยรายละเอียดแผนหรือวิธีการตรวจสอบที่อาจกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบงาน]

การใช้หน่วยงานของบริษัทในกลุ่มหรือบุคคลภายนอก (ถ้ามี)

[ระบุหน่วยงานหรือผู้ให้บริการ หน้าที่ที่มอบหมาย แนวทางกำกับดูแล สายการรายงาน และการติดตามแก้ไขประเด็นที่พบ]

8.2 การพัฒนาหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา

ให้ บลจ. เปิดเผยสาระสำคัญของการพัฒนา ปรับปรุง หรือยกระดับระบบควบคุมภายในที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการสามารถเข้าใจได้ว่า บลจ. มีการติดตาม ทบทวน และปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด ความซับซ้อน และความเสี่ยงของธุรกิจ

การเปิดเผยข้อมูลภายใต้หัวข้อนี้ควรอยู่ในระดับภาพรวมที่เพียงพอให้ผู้ลงทุนสามารถประเมินได้ว่า การพัฒนาหรือปรับปรุงดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความเหมาะสม ความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของ บลจ. โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายละเอียด ข้อบกพร่องรายกรณี หรือข้อมูลภายในอื่นที่อาจกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบงานหรือการป้องกันความเสี่ยงของ บลจ.

ข้อมูลที่เปิดเผยควรพิจารณาตามหลักความมีนัยสำคัญและความสมส่วน และอาจครอบคลุมประเด็นอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(1) เหตุผลหรือปัจจัยที่นำไปสู่การพัฒนาหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายใน

(2) ขอบเขตของระบบควบคุมภายในที่ได้รับการพัฒนาหรือปรับปรุง โดยอาจอธิบายในระดับหมวดหมู่ เช่น การควบคุมการปฏิบัติงาน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย การบริหารความเสี่ยง การคุ้มครองผู้ลงทุน การจัดการเรื่องร้องเรียน การใช้บริการจากบุคคลภายนอก ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ หรือความต่อเนื่องในการให้บริการ

(3) แนวทางการดำเนินการที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงสถานะหรือผลการดำเนินการในภาพรวม

(4) แนวทางการติดตามหรือทบทวนความเพียงพอของมาตรการที่ปรับปรุงแล้ว

ทั้งนี้ หากในรอบปีที่ผ่านมา บลจ. ไม่มีการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่สำคัญ ให้ บลจ. สามารถระบุว่า “ไม่มีการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา” พร้อมคำอธิบายประกอบตามสมควร

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรเลือกเปิดเผยการพัฒนาหรือปรับปรุงที่สำคัญ โดยเชื่อมโยงเหตุผลหรือปัจจัยที่นำไปสู่การปรับปรุงกับขอบเขตงานและแนวทางที่ดำเนินการ เช่น การขยายบริการ การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ หรือผลจากการทบทวนระบบควบคุมภายใน เป็นต้น

2. การระบุสถานะควรแยกให้ชัดเจนว่าการปรับปรุงใดดำเนินการแล้วเสร็จและการปรับปรุงใดยังอยู่ระหว่างดำเนินการ หากมีผลการติดตามภายหลังนำมาตรการไปใช้ สามารถสรุปผลในภาพรวมได้ โดยควรแยกผลที่เกิดขึ้นแล้วออกจากผลที่คาดว่าจะได้รับ

3. ควรสรุปว่าบริษัทติดตามหรือทบทวนมาตรการที่ปรับปรุงแล้วอย่างไร เช่น หน่วยงานที่รับผิดชอบ รอบเวลาการติดตาม และการรายงานผลต่อฝ่ายจัดการหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง

9. <u>การรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน</u>

สำหรับการรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน (Investment Governance Code for Institutional Investors: “I Code”) ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลตามหลักปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ บลจ. สามารถศึกษารายละเอียดของ I Code ได้ตามที่ปรากฏบนหน้าเว็บไซต์สำนักงานโดยผู้ลงทุนสถาบัน ซึ่งรวมถึง บลจ. สามารถประกาศรับการปฏิบัติตาม I Code ได้ตามความสมัครใจ ซึ่งการประกาศรับ I Code จะถือเป็นการแสดงความผูกพันที่จะปฏิบัติตาม I Code

อนึ่ง การปฏิบัติตาม I Code เป็นหลักปฏิบัติในการบริหารจัดการลงทุนของผู้ลงทุนสถาบันสำหรับการลงทุนในกิจการที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดสำหรับการจัดการเงินลงทุนให้แก่ผู้ลงทุน อย่างไรก็ดี บลจ. ยังคงมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเช่นเดิม เช่น หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการป้องกันและการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (conflict of interest) การมอบหมายให้บุคคลอื่นเป็นผู้รับดำเนินการในงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (outsource) เป็นต้น

9.1 กรณีการประกาศรับการปฏิบัติตาม I Code

กรณี บลจ. ประกาศรับที่จะปฏิบัติตาม I Code โดยมติคณะกรรมการของบริษัทแล้ว ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูล ดังนี้

9.1.1 นโยบายธรรมาภิบาลการลงทุน และ

9.1.2 รายงานการปฏิบัติตาม I Code และหาก บลจ. ยังไม่ได้ปฏิบัติในเรื่องใด ให้ระบุเรื่องดังกล่าว พร้อมระบุเหตุผลหรือมาตรการที่นำมาใช้ทดแทนการปฏิบัติดังกล่าวด้วย

นอกจากนี้ บลจ. ควรพิจารณาเปิดเผยข้อมูลรายงานการปฏิบัติตาม I Code ดังกล่าวข้างต้น ตามที่ปรากฏบนคู่มือ/แนวทางการเปิดเผยข้อมูลตาม I Code ซึ่งได้เผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานประกอบควบคู่ด้วย เพื่อให้การรายงานมีความชัดเจน เป็นมาตรฐาน และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลในระดับอุตสาหกรรมได้มากขึ้น

อนึ่ง บลจ. อาจเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ I Code ดังกล่าวข้างต้นไว้โดยตรงในหัวข้อนี้ หรืออาจอ้างอิงหรือเชื่อมโยงไปยังแหล่งข้อมูลในลักษณะใดลักษณะหนึ่งเพื่อหลีกเลี่ยงการเปิดเผยข้อมูลซ้ำซ้อนได้ ดังนี้

(1) ข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้แล้วในหัวข้ออื่นของ Annual Report หรือ

(2) แหล่งข้อมูลอื่นที่ได้เปิดเผยไว้แล้วผ่านการอ้างอิงข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยง (hyperlink) โดย บลจ. ต้องระบุตำแหน่งหรือแหล่งข้อมูลอย่างชัดเจนและให้ผู้ลงทุนและผู้ใช้บริการสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก

9.2 กรณีการไม่ประกาศรับการปฏิบัติตาม I Code

ให้ บลจ. เปิดเผยเหตุผลกรณีที่ยังไม่ประกาศรับการปฏิบัติตาม I Code ให้ผู้ลงทุน ผู้ใช้บริการ และผู้มีส่วนได้เสียทราบ โดยหาก บลจ. มีแผนจะประกาศรับการปฏิบัติตาม I Code ในอนาคต ให้เปิดเผยแผนการดำเนินงานและกรอบระยะเวลา (timeline) ที่คาดว่าจะดำเนินการด้วย เพื่อสะท้อนแนวทางและความมุ่งมั่นของ บลจ. ในการส่งเสริมให้กิจการที่ลงทุนมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ

คำแนะนำหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

1. ควรระบุสถานะการประกาศรับการปฏิบัติตาม I Code ณ วันที่อ้างอิงของรายงาน ให้ชัดเจน หากมีการประกาศรับในระหว่างปี ควรระบุวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติและช่วงเวลาที่รายงานผลการปฏิบัติครอบคลุม

2. การรายงานการปฏิบัติตาม I Code ควรแสดงความเชื่อมโยงระหว่างนโยบายกับการดำเนินการจริงในรอบปี โดยสรุปการดำเนินการและผลหรือความคืบหน้าที่สำคัญตามหลักปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง การอ้างอิงนโยบายเพียงอย่างเดียวอาจยังไม่แสดงถึงผลการปฏิบัติตามนโยบายในรอบปี

3. กรณีที่ยังไม่ได้ปฏิบัติในบางเรื่อง ควรระบุให้ชัดเจนว่าเป็นส่วนใดของหลักปฏิบัติ พร้อมอธิบายเหตุผลให้สอดคล้องกับลักษณะการลงทุนหรือข้อจำกัดที่เกี่ยวข้อง หากมีมาตรการทดแทน ควรอธิบายว่ามาตรการดังกล่าวสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหลักปฏิบัตินั้นอย่างไร

ส่วนที่ 3

งบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(แนบงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่.....)

ให้ บลจ. เปิดเผย**งบการเงินประจำรอบปีบัญชี รายงานของผู้สอบบัญชี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน** ไว้ในส่วนที่ 3 นี้

อนึ่ง งบการเงินประจำรอบปีบัญชีดังกล่าวจะต้องผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในรอบปีบัญชีนั้น และผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องไม่ใช่กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของบริษัท ตามมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ส่วนที่ 4
การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

ให้ บลจ. รับรองว่าข้อมูลใน Annual Report มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งไม่เป็นเท็จและไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด ตลอดจนรับรองว่าได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยการรับรองจะครอบคลุมทั้งข้อมูลที่เปิดเผยไว้ใน Annual Report และข้อมูลที่อ้างอิงข้ามเอกสาร (cross-reference) หรือเชื่อมโยงผ่าน hyperlink

ทั้งนี้ การนำส่ง Annual Report ผ่านระบบของสำนักงานในรูปแบบข้อมูลที่มีโครงสร้าง (structured format) ให้ถือว่า บลจ. ได้ดำเนินการดังต่อไปนี้ครบถ้วนแล้ว

(1) ได้รับรองความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเป็นปัจจุบันของข้อมูล รวมทั้งรับรองว่าข้อมูลไม่เป็นเท็จและไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด ตลอดจนได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยมิจำเป็นต้องลงลายมือชื่อในแบบรับรองเพิ่มเติม และ

(2) สำหรับรายงานตามหลักเกณฑ์อื่นที่สำนักงานกำหนดให้นำมารวมไว้ใน Annual Report อย่างชัดเจนนั้น ก็ถือว่า บลจ. ได้นำส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานและใช้ Annual Report ทดแทนการนำส่งรายงานดังกล่าวได้ โดยไม่จำเป็นต้องนำส่งรายงานซ้ำ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงรายงานที่กฎหมายหรือหลักเกณฑ์กำหนดให้ต้องนำส่งแยกต่างหาก

ทั้งนี้ บุคคลที่สามารถนำส่ง Annual Report ผ่านระบบดังกล่าวได้ จะต้องเป็นผู้มีอำนาจลงนามของ บลจ. เช่น กรรมการ ประธานกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กรรมการผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า รวมถึงผู้ที่ได้รับมอบอำนาจลงนามแทนจากบุคคลดังกล่าว

สำหรับช่องทางอื่นใดที่สำนักงานกำหนดเพื่อการนำส่งรายงานนอกเหนือจากระบบดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้มีอำนาจลงนามของ บลจ. เช่น กรรมการ ประธานกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กรรมการผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า รวมถึงผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากบุคคลดังกล่าว ลงลายมือชื่อตามแบบฟอร์มรับรองที่กำหนด พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) เพื่อเป็นการรับรองแทน

แบบฟอร์มการรับรองความถูกต้องของข้อมูล*

การรับรองความถูกต้องของข้อมูลในรายงานประจำปี นั้น

ให้ผู้มีอำนาจลงนาม** ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในรายงานประจำปี พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารใน รายงานประจำปีแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“บริษัทได้สอบทานข้อมูลในรายงานประจำปีฉบับนี้แล้วด้วยความระมัดระวัง บริษัทขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดหรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ บริษัทขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่สรุปมาในรายงานประจำปีได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) บริษัทได้จัดให้มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) บริษัทได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และบริษัทได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ล่าสุดที่มี ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มิชอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่บริษัทได้รับรองความถูกต้องแล้ว บริษัทได้มอบหมายให้ ..... เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ ..... กำกับไว้ บริษัทจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่บริษัทได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

	ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ	.....	.....	.....

*กรณีนำส่งข้อมูลผ่านระบบ ข้อความรับรองข้อมูลข้างต้นจะปรากฏขึ้นเพื่อให้ บลจ. ทำเครื่องหมายยืนยันการรับรองข้อมูลก่อนนำส่งต่อสำนักงาน

** ให้แนบเอกสารหลักฐานประกอบด้วย ทั้งนี้ Annual Report นี้เป็นข้อมูลที่สำคัญที่ผู้ลงทุนใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน บริษัทจึงควรเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาก่อนที่จะส่งให้สำนักงาน

*** พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี)

ภาคผนวก 1

รายการตรวจสอบ (checklist) การจัดทำข้อมูลใน Annual Report

รายการ	ประเภทการจัดการกองทุน		
	กองทุนรวม	**กองทุน ส่วนบุคคล**	**กองทุน สำรองเลี้ยงชีพ**
สรุปสาระสำคัญสำหรับผู้ลงทุน (Investor Summary)	✓	✓	✓
<u>ส่วนที่ 1</u> การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน			
1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ			
1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ/หรือ กลยุทธ์ในการดำเนินงานของ บลจ.	✓	✓	✓
1.2 ข้อมูลทั่วไปขององค์กร	✓	✓	✓
1.3 โครงสร้างการถือหุ้น	✓ (หากเกี่ยวข้อง)	✓ (หากเกี่ยวข้อง)	✓ (หากเกี่ยวข้อง)
1.4 ผลการดำเนินงานที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา และพัฒนาการด้านการให้บริการแก่ผู้ลงทุน และผู้ใช้บริการ	✓ (ถ้ามี)	✓ (ถ้ามี)	✓ (ถ้ามี)
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ			
2.1 ลักษณะและขอบเขตการดำเนินธุรกิจและการให้บริการ	✓	✓	✓
2.2 ผลิตภัณฑ์และบริการ	✓	✓	✓
2.3 โครงสร้างรายได้	✓	✓	✓
3. การบริหารจัดการความเสี่ยง			
3.1 นโยบาย กรอบการดำเนินงาน และแผนการบริหารความเสี่ยง	✓	✓	✓
3.2 ข้อจำกัดหรือปัจจัยความเสี่ยงสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจและการให้บริการแก่ผู้ลงทุน และมาตรการรองรับ	✓	✓	✓
4. เหตุการณ์ การเปลี่ยนแปลง หรือข้อมูลสำคัญอื่นที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจหรือการให้บริการ	✓ (ถ้ามี)	✓ (ถ้ามี)	✓ (ถ้ามี)

รายการ	ประเภทการจัดการกองทุน		
	กองทุนรวม	กองทุนส่วนบุคคล	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
<u>ส่วนที่ 2</u> การกำกับดูแลกิจการ และการรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน			
5. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ			
5.1 ภาพรวมนโยบาย แนวปฏิบัติ และแนวทางเชิงกลยุทธ์ด้านการกำกับดูแลกิจการ			
5.1.1 นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ	✓	✓	✓
5.1.2 นโยบายและแผนกลยุทธ์เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และการให้บริการ			
(1) นโยบายป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์	✓	✓	✓
(2) หลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์กองทุนรวม (product governance)	✓	-	-
(3) หลักธรรมาภิบาลเกี่ยวกับการให้บริการกองทุนส่วนบุคคล (private fund governance)	-	✓ (สำหรับการจัดการกองทุนส่วนบุคคลทุกรูปแบบ)	-
(4) การขายและให้บริการเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ประเภทหน่วยลงทุนแก่ลูกค้าอย่างเป็นธรรม (fair dealing)	✓ (หากเกี่ยวข้อง)	✓ (หากเกี่ยวข้อง)	✓ (หากเกี่ยวข้อง)
(5) การคุ้มครองผู้ลงทุนเมื่อเกิดเหตุการณ์หรือเกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ	✓	✓	✓
5.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการ	✓ (ถ้ามี)	✓ (ถ้ามี)	✓ (ถ้ามี)
6. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร และบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน			
6.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ	✓	✓	✓
6.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ	✓	✓	✓
6.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย	✓	✓	✓

รายการ	ประเภทการจัดการกองทุน		
	กองทุนรวม	กองทุนส่วนบุคคล	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
6.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร	✓	✓	✓
6.5 ข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากรที่มีหน้าที่สำคัญต่อการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน	✓	✓	✓
7. ผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ			
7.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ	✓	✓	✓
7.2 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย	✓	✓	✓
7.3 ผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ถือหน่วยลงทุน			
7.3.1 รายงานผลการทำหน้าที่การติดตามดูแลการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Independent Oversight Entity: IOE)	✓	-	-
7.3.2 รายงานผลการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน	✓	-	-
7.3.3 รายงานผลการมีส่วนร่วมสำหรับกรณีกองทุนรวมประเภทกองทุนรวมหน่วยลงทุน (fund of funds) และกองทุนรวมฟีดเดอร์ (feeder fund)	✓	-	-
7.3.4 รายงานผลการทบทวนผู้ประเมินผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนตามมาตรฐานสากล	✓ (หากเกี่ยวข้อง)	-	-
8. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน			
8.1 นโยบาย กรอบการกำกับดูแล และระบบควบคุมภายใน	✓	✓	✓
8.2 การพัฒนาหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา	✓	✓	✓
9. การรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน	✓ (ตามกรณี)	✓ (ตามกรณี)	✓ (ตามกรณี)
<u>ส่วนที่ 3</u> งบการเงินประจำรอบปีบัญชี	✓	✓	✓
<u>ส่วนที่ 4</u> การรับรองความถูกต้องของข้อมูล	✓	✓	✓

ภาคผนวก 2

รูปแบบการจัดทำรายงานการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน

1. <u>ขอบเขตและรอบระยะเวลาที่รายงาน</u>

รายงานฉบับนี้ครอบคลุมการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน (engagement) ของบริษัท [ชื่อ บลจ.] สำหรับกองทุนรวมที่อยู่ภายใต้ขอบเขตการรายงานและมีนัยสำคัญต่อการให้บริการและการตัดสินใจลงทุนของผู้ลงทุน โดยครอบคลุมการดำเนินการระหว่างวันที่ [●] เดือน [●] 25XX ถึงวันที่ [●] เดือน [●] 25XX

ขอบเขตการรายงาน

รายการ	**รายละเอียด**
กองทุนที่ครอบคลุม	[ระบุประเภทกองทุน]
ทรัพย์สิน/หลักทรัพย์ที่ครอบคลุม	[ระบุประเภททรัพย์สิน]
กลยุทธ์การลงทุนที่ครอบคลุม	[ระบุกลยุทธ์]
สิ่งที่ไม่ครอบคลุม	[ระบุประเภทกองทุน/ทรัพย์สิน/กลยุทธ์ที่ไม่รวม]
รอบระยะเวลารายงาน	[●] เดือน [●] 25XX ถึง [●] เดือน [●] 25XX

ขอบเขตตามภูมิศาสตร์ของกิจการที่มีส่วนร่วม

ประเทศ	**ภูมิภาค**	**จำนวนกิจการ (แห่ง)**	**สัดส่วนที่ลงทุน (%)**
ไทย	เอเชียตะวันออกเฉียงใต้	[●]	[●]
[●]	[●]	[●]	[●]
[●]	[●]	[●]	[●]
[●]	[●]	[●]	[●]
	รวม	[●] **แห่ง**	**100%**

หมายเหตุ: จำนวนและสัดส่วนดังกล่าวแสดงเฉพาะกิจการที่ลงทุนซึ่งบริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้ดำเนินการมีส่วนร่วมกับกิจการในรอบปี 25XX ที่ผ่านมา

2. <u>สรุปนโยบายการมีส่วนร่วม (engagement policy summary)</u>

บริษัท [ชื่อ บลจ.] มีนโยบายการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน ซึ่งครอบคลุมในเรื่องแนวทางการมีส่วนร่วม ประเด็นหลักที่ให้ความสำคัญเป็นพิเศษในการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน และกลยุทธ์การยกระดับการมีส่วนร่วมเมื่อการมีส่วนร่วมในเบื้องต้นไม่สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยสามารถสรุปได้ ดังนี้

2.1 แนวทางการมีส่วนร่วม ประกอบด้วย [●] แนวทาง ดังนี้

(1) การใช้สิทธิออกเสียง (proxy voting) โดยมีนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์ของการใช้สิทธิออกเสียง ดังนี้

(1.1) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(1.2) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(1.3) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

ทั้งนี้ สำหรับกองทุนรวม SRI บริษัท [ชื่อ บลจ.] มีนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์การใช้สิทธิออกเสียงโดยคำนึงถึงประเด็นด้านความยั่งยืนเพิ่มเติม เนื่องด้วยกองทุนรวม SRI เป็นกองทุนรวมที่มีการจัดการโดยมุ่งความยั่งยืน (sustainability) ตามหลักสากล ดังนี้

(1.4) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์ประเด็นด้านความยั่งยืน]

(1.5) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์ประเด็นด้านความยั่งยืน]

นอกจากนี้ บริษัท [ชื่อ บลจ.] มีหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอของฝ่ายจัดการในการใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหลักทรัพย์ ดังนี้

(1.6) บริษัท [ชื่อ บลจ.] จะใช้สิทธิออกเสียงสนับสนุนในที่ประชุมในกรณี ดังต่อไปนี้

- [อธิบายหลักเกณฑ์การใช้สิทธิออกเสียงสนับสนุนในที่ประชุม]
- [อธิบายหลักเกณฑ์การใช้สิทธิออกเสียงสนับสนุนในที่ประชุม]

(1.7) บริษัท [ชื่อ บลจ.] จะใช้สิทธิออกเสียงคัดค้านในที่ประชุมในกรณี ดังต่อไปนี้

- [อธิบายหลักเกณฑ์การใช้สิทธิออกเสียงคัดค้านในที่ประชุม]
- [อธิบายหลักเกณฑ์การใช้สิทธิออกเสียงคัดค้านในที่ประชุม]

(1.8) บริษัท [ชื่อ บลจ.] จะใช้สิทธิงดออกเสียงในที่ประชุมในกรณี ดังต่อไปนี้

- [อธิบายหลักเกณฑ์การใช้สิทธิงดออกเสียงในที่ประชุม]
- [อธิบายหลักเกณฑ์การใช้สิทธิงดออกเสียงในที่ประชุม]

(2) การมีส่วนร่วมกับกิจการโดยตรง (direct engagement) (ถ้ามี) โดยมีนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์ของการมีส่วนร่วมกับกิจการโดยตรง ดังนี้

(2.1) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(2.2) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(2.3) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(3) การมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือกับผู้ลงทุนอื่น (collaborative engagement) (ถ้ามี) โดยมีนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์ของการมีส่วนร่วมกับกิจการโดยตรง ดังนี้

(3.1) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(3.2) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

(3.3) [อธิบายนโยบาย แนวทาง และวัตถุประสงค์]

2.2 ประเด็นหลักที่ให้ความสำคัญ (thematic priorities)

ในรอบปี 25XX บริษัท [ชื่อ บลจ.] เห็นความสำคัญของประเด็นด้าน [●] และ [●] จึงเห็นควรนำประเด็นดังกล่าวมาใช้ประกอบการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน เนื่องด้วยเหตุผล ดังต่อไปนี้

<u>สำหรับประเด็นด้าน [●]</u>

(1) [เหตุผล/วัตถุประสงค์หลัก]

(2) [เหตุผล/วัตถุประสงค์หลัก]

<u>สำหรับประเด็นด้าน [●]</u>

(1) [เหตุผล/วัตถุประสงค์หลัก]

(2) [เหตุผล/วัตถุประสงค์หลัก]

สำหรับกองทุนรวม SRI บริษัท [ชื่อ บลจ.] พิจารณาและเห็นว่าควรนำประเด็นด้าน [●] ดังกล่าวข้างต้นนำมาใช้ประกอบการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนควบคู่กันได้ เนื่องจากประเด็นดังกล่าวมีความสอดคล้องและสามารถสะท้อนวัตถุประสงค์ด้านความยั่งยืน (sustainability objective) ของกองทุนรวม SRI ได้เป็นอย่างดี โดยเฉพาะกองทุนรวมประเภท [ประเภทของกองทุนรวม SRI]

2.3 กลยุทธ์การยกระดับการมีส่วนร่วม (escalation strategy)

เมื่อบริษัท [ชื่อ บลจ.] พบว่ากิจการที่ลงทุนไม่ให้ความร่วมมือ จึงส่งผลให้การมีส่วนร่วมในเบื้องต้นไม่สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ข้างต้น ดังนั้น บริษัทจะพิจารณาดำเนินการในขั้นตอนต่อไป โดยมีแนวทาง ดังนี้

(1) [แนวทาง/กลยุทธ์การยกระดับการมีส่วนร่วม]

(2) [แนวทาง/กลยุทธ์การยกระดับการมีส่วนร่วม]

(3) [แนวทาง/กลยุทธ์การยกระดับการมีส่วนร่วม]

3. <u>รายงานการดำเนินงานตามนโยบายการมีส่วนร่วม</u>

3.1 การใช้สิทธิออกเสียง (proxy voting)

บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามนโยบายการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนเกี่ยวกับการใช้สิทธิออกเสียง ซึ่งได้ดำเนินการระหว่างวันที่ [●] เดือน [●] 25XX ถึงวันที่ [●] เดือน [●] 25XX

<u>สรุปภาพรวมการใช้สิทธิออกเสียง</u>

ลำดับ	ชื่อบริษัท/กิจการ	จำนวนครั้งที่เชิญประชุม* (ครั้ง)	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม** (ครั้ง)	จำนวนครั้งที่ลงมติตามวาระการประชุม***		
				สนับสนุน	คัดค้าน	งดออกเสียง
1						
2						

หมายเหตุ

* หมายถึง จำนวนครั้งที่บริษัท/กิจการที่จัดประชุมเชิญ บลจ. เข้าร่วมประชุมในฐานะผู้ถือหลักทรัพย์

** หมายถึง จำนวนครั้งที่ บลจ. เข้าร่วมประชุมผู้ถือหลักทรัพย์

*** หมายถึง จำนวนครั้งที่ลงมติออกเสียงในฐานะผู้ถือหลักทรัพย์ การนับจำนวนครั้งนับรวมการลงคะแนนเสียงในวาระเดียวกันรวมทุกธุรกิจจัดการลงทุนเป็น 1 ครั้ง

สรุปภาพรวมการใช้สิทธิออกเสียงสำหรับกองทุนรวม SRI

หัวข้อ/วาระ	จำนวนการประชุม (ครั้ง)	จำนวนวาระ	อัตราการเข้าประชุมที่ใช้สิทธิออกเสียง	อัตราการออกเสียง	สัดส่วนการลงมติ		
					สนับสนุน	คัดค้าน	งดออกเสียง
1. ด้านสิ่งแวดล้อม							
2. ด้านสังคม							
3. ด้านธรรมาภิบาล							

หมายเหตุ

- จำนวนการประชุม หมายถึง จำนวนการประชุมผู้ถือหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน
- จำนวนวาระ หมายถึง จำนวนวาระที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน
- อัตราการเข้าประชุมที่ใช้สิทธิออกเสียง หมายถึง สัดส่วนจำนวนการประชุมผู้ถือหลักทรัพย์ที่ บลจ. ได้ใช้สิทธิออกเสียงอย่างน้อยหนึ่งวาระที่เกี่ยวข้องกับประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน เทียบกับจำนวนการประชุมทั้งหมดที่ บลจ. มีสิทธิออกเสียงในประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืนในรอบระยะเวลาที่รายงาน
- อัตราการออกเสียง หมายถึง จำนวนวาระที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืน ที่ บลจ. ลงคะแนน เทียบกับจำนวนวาระทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม หรือด้านสังคม หรือด้านความยั่งยืนที่มีสิทธิลงคะแนนในรอบระยะเวลาที่รายงาน

เหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถไปใช้สิทธิออกเสียง (ถ้ามี)

ลำดับ	ชื่อบริษัท/กิจการ	การประชุมผู้ถือหลักทรัพย์	
		เมื่อวันที่	เหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถใช้สิทธิออกเสียง (โดยสังเขป)
1			
2			

<u>สรุปรายละเอียดการใช้สิทธิออกเสียงและการลงมติที่สำคัญ</u>

ลำดับ	ชื่อบริษัทและวาระ	สนับสนุน	คัดค้าน	งดออกเสียง	เหตุผล
1	บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) - ขอมติเพิ่มค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์ - ขอมติเพิ่มทุนบริษัท		✓	 ✓	ควรปรับปรุงลดค่าตอบแทนลง บริษัทได้รับข้อมูลไม่ชัดเจนเพียงพอ
กรณีด้านความยั่งยืนสำหรับกิจการที่กองทุนรวม SRI ได้ลงทุน					
2	บริษัท ABC จำกัด (มหาชน) - ขอมติเปิดเผยการลดก๊าซเรือนกระจกภายในปี 25XX	✓			สนับสนุนกิจการด้านการเปลี่ยนผ่าน

<u>สรุปรายละเอียดการใช้สิทธิออกเสียงที่บริษัท [ชื่อ บลจ.] มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์</u>

ลำดับ	ชื่อบริษัทและความเกี่ยวข้อง/วาระ	สนับสนุน	คัดค้าน	งดออกเสียง	เหตุผล
1	ธนาคาร ABC จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้น X% ในบริษัท [ชื่อ บลจ.] - ขอมติเพิ่มค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์		✓		ไม่สามารถอธิบายความสมเหตุสมผลของค่าตอบแทนที่ปรับเพิ่มได้

<u>การใช้บริการที่ปรึกษาด้านการออกเสียง (proxy advisors) (ถ้ามี)</u>

ชื่อผู้ให้บริการที่ปรึกษาด้านการออกเสียง (proxy advisors)	[ชื่อ]
ขอบเขตการบริการ	1. [ขอบเขต] 2. [ขอบเขต]
กลไกกำกับดูแลคุณภาพและความเป็นอิสระ	1. [กลไกกำกับดูแล] 2. [กลไกกำกับดูแล]

อัตราการปฏิบัติตามหรือการเบี่ยงเบนจากคำแนะนำ	[ร้อยละ %]

3.2 การมีส่วนร่วมโดยตรง (direct engagement) (ถ้ามี)

บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้ดำเนินการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนโดยตรงระหว่างวันที่ [●] เดือน [●] 25XX ถึงวันที่ [●] เดือน [●] 25XX ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

<u>สรุปภาพรวมการมีส่วนร่วมโดยตรง</u>

จำนวนบริษัท/กิจการทั้งหมดที่ได้มีส่วนร่วมโดยตรง	[●] ราย
จำนวนครั้งที่บริษัท [ชื่อ บลจ.] มีส่วนร่วมโดยตรง	[●] ครั้ง
รอบระยะเวลาที่มีส่วนร่วม	[●] เดือน [●] 25XX ถึงวันที่ [●] เดือน [●] 25XX คิดเป็นประมาณ [●] เดือน

<u>วิธีการมีส่วนร่วมโดยตรงกับกิจการที่ลงทุน</u>

วิธีการมีส่วนร่วมโดยตรง	จำนวนครั้งของการมีส่วนร่วมโดยตรง
1. การประชุม	
2. การส่งจดหมาย	
3. การสนทนาทางโทรศัพท์	
4. [วิธีการมีส่วนร่วมโดยตรง]	
5. [วิธีการมีส่วนร่วมโดยตรง]	
รวม	[●] **ครั้ง**

<u>ประเด็นการมีส่วนร่วมโดยตรง</u>

ประเด็นการมีส่วนร่วม	สัดส่วน
[ประเด็นด้าน ผลประกอบการ]	
[ประเด็นด้าน กรรมการและผู้บริหาร]	
[ประเด็นด้าน ●]	
[ประเด็นด้าน ●]	
ประเด็นด้านความยั่งยืน (สำหรับกิจการที่กองทุนรวม SRI ได้ลงทุน)	
ประเด็นด้านสิ่งแวดล้อม	
ประเด็นด้านสังคม	
ประเด็นด้านความยั่งยืน	
รวม	**100%**

<u>ผลลัพธ์และความคืบหน้า</u>

สำหรับผลลัพธ์และความคืบหน้าจากการมีส่วนร่วมโดยตรงซึ่งได้ดำเนินการระหว่างวันที่ [●] เดือน [●] 25XX ถึงวันที่ [●] เดือน [●] 25XX บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้มีส่วนร่วมโดยตรงกับกิจการที่ได้ลงทุนใน [SET 100] ที่มีความเสี่ยงด้าน [●] จำนวน [●] แห่ง ทั้งนี้ ประเด็นหลักที่บริษัทได้เข้าไปมีส่วนร่วมกับกิจการดังกล่าว คือ [ประเด็นด้าน ●] เนื่องจาก

1. [เหตุผล]
2. [เหตุผล]

ทั้งนี้ จากการดำเนินการมีส่วนร่วมโดยตรงผ่าน [วิธีการมีส่วนร่วม] กับกิจการที่ลงทุนจำนวน [●] แห่งข้างต้นเกี่ยวกับประเด็น [ประเด็นที่ได้มีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน] โดยบริษัท [ชื่อ บลจ.] เล็งเห็นถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอันเป็นผลมาจากการมีส่วนร่วมโดยตรง ดังนี้

1. [ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง]
2. [ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง]

ในการนี้ บริษัท [ชื่อ บลจ.] เห็นว่า ส่วนใหญ่มีความคืบหน้าในระดับ [อยู่ระหว่างดำเนินการ/มีความคืบหน้าอย่างมีนัยสำคัญ] สำหรับรอบปีการรายงานข้อมูลในปีถัดไป บริษัท [ชื่อ บลจ.] จะดำเนินการต่อไปนี้ เพิ่มเติม

1. [แผนการในอนาคต/แผนการติดตามหรือยกระดับต่อไป]
2. [แผนการในอนาคต/แผนการติดตามหรือยกระดับต่อไป]

3.3 การมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือกับผู้ลงทุนอื่น (collaborative engagement) (ถ้ามี)

<u>ภาพรวมการเข้าร่วมกับผู้ลงทุนอื่น</u>

บริษัท [ชื่อ บลจ.] เข้าร่วมและเป็นสมาชิกของ [ชื่อกลุ่มผู้ลงทุน/โครงการ] โดยกลุ่มผู้ลงทุน/โครงการดังกล่าวมีวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลัก ดังนี้

1. [วัตถุประสงค์/เป้าหมาย]
2. [วัตถุประสงค์/เป้าหมาย]

<u>รายละเอียดกิจกรรมและบทบาทของบริษัท [ชื่อ บลจ.]</u>

ภายใต้การดำเนินการร่วมกับ [ชื่อกลุ่มผู้ลงทุน/โครงการ] บริษัท [ชื่อ บลจ.] มีบทบาทสำคัญในการมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือ ดังนี้

1. [บทบาทของ บลจ. ในการมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือ]
2. [บทบาทของ บลจ. ในการมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือ]

บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้เข้าร่วมกิจกรรมกับสมาชิกใน [ชื่อกลุ่มผู้ลงทุน/โครงการ] โดยมีกิจกรรมหลักที่ได้ดำเนินการร่วมกันในนามของกลุ่มระหว่างวันที่ [●] เดือน [●] 25XX ถึงวันที่ [●] เดือน [●] 25XX สามารถสรุปได้ ดังนี้

1. [กิจกรรมหลักที่ได้ดำเนินการร่วมกัน]
2. [กิจกรรมหลักที่ได้ดำเนินการร่วมกัน]

ในรอบปีที่ผ่านมา บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้เข้าร่วม [ชื่อกลุ่มผู้ลงทุน/โครงการ] เพื่อมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนในประเด็น [ประเด็นที่ได้มีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน] โดยบริษัท [ชื่อ บลจ.] พิจารณาใช้แนวทางการมีส่วนร่วมผ่านความร่วมมือกับผู้ลงทุนอื่น แทนการดำเนินการโดยลำพัง ด้วยเหตุผลสำคัญ ดังนี้

1. [เหตุผลในการเลือกใช้แนวทางความร่วมมือ]
2. [เหตุผลในการเลือกใช้แนวทางความร่วมมือ]

4. <u>กรณีศึกษาสำหรับการรายงานผลลัพธ์และความคืบหน้าของการมีส่วนร่วมกับกิจการ</u>

ในรอบปี 25XX บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้ดำเนินการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุนในประเด็นที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจและผลประโยชน์ของผู้ลงทุนและผู้ถือหน่วยลงทุน โดยคัดเลือกกรณีศึกษา (case studies) ที่สะท้อนผลลัพธ์และความคืบหน้าของการมีส่วนร่วมอย่างน้อย 2 กรณี ดังนี้

กรณีศึกษาที่ 1: [ประเด็นกรณีศึกษาที่ 1]

บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้มีส่วนร่วมกับกิจการในกลุ่ม [อุตสาหกรรม] ซึ่งเป็นกิจการที่กองทุนภายใต้การจัดการลงทุนอยู่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ [วัตถุประสงค์/เป้าหมายของการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน]

การดำเนินการของบริษัท [ชื่อ บลจ.] ประกอบด้วย [วิธีการดำเนินการมีส่วนร่วม] โดยบริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ [ข้อเสนอแนะ]

ผลจากการมีส่วนร่วมดังกล่าว กิจการได้ [ผลลัพธ์/ความคืบหน้า] บริษัท [ชื่อ บลจ.] จะติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการดังกล่าวต่อไปในปีถัดไป

กรณีศึกษาที่ 2: [ประเด็นกรณีศึกษาที่ 2]

บริษัท [ชื่อ บลจ.] ได้มีส่วนร่วมกับกิจการในกลุ่ม [อุตสาหกรรม] เกี่ยวกับประเด็น [ประเด็นด้าน ●] โดยเฉพาะ [ประเด็น/หัวข้อหลักที่ บลจ. ได้มีส่วนร่วม] เนื่องจาก [เหตุผลในการมีส่วนร่วม]

บริษัทได้หารือกับกิจการผ่าน [วิธีการดำเนินการมีส่วนร่วม] รวมถึงแจ้งข้อสังเกตเกี่ยวกับ [ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ]

ภายหลังการมีส่วนร่วม กิจการได้ดำเนินการ [ผลลัพธ์] บริษัท [ชื่อ บลจ.] เห็นว่ากรณีนี้มีความคืบหน้าในระดับ [อยู่ระหว่างดำเนินการ/มีความคืบหน้าอย่างมีนัยสำคัญ] และจะติดตามการดำเนินการต่อเนื่อง รวมทั้งพิจารณาการใช้สิทธิออกเสียงในวาระที่เกี่ยวข้อง หากกิจการยังไม่มีความคืบหน้าเพียงพอ