

Checklist สำหรับสอบทานแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report) สำหรับปีบัญชี \_\_\_\_\_

บริษัท \_\_\_\_\_

ตัวย่อ \_\_\_\_\_

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	สารบัญ			
ส่วนที่ 1	การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน			
1	โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท			
	- ภาพรวมที่มาและลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท หรือกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วย บริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วมที่ดำเนินงานอยู่ในปัจจุบันหรือกำลังจะดำเนินงาน			
1.1	นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ		กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเป้าหมายที่ได้เปิดเผยไว้ในปีก่อนหน้านี้ ควรอธิบายความคืบหน้าและสาเหตุด้วย	
1.1.1	วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์			
1.1.2	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ			
	- อำนาจในการควบคุมบริษัทในปีที่ผ่านมา			
	- ลักษณะการประกอบธุรกิจในปีที่ผ่านมา			
	- การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้น การจัดการ หรือการประกอบธุรกิจ หรือเหตุการณ์สำคัญอื่น ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา		- หากที่ผ่านมามีการขยายธุรกิจ หรือลงทุนในธุรกิจใหม่ เพิ่มผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือจำหน่าย/ยกเลิกธุรกิจบางประเภทออกไป บริษัท ได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวและผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานเพิ่มเติมในหัวข้อ MD&A แล้วหรือไม่	
1.1.3	การใช้เงินที่ได้จากการระดมทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่			
(1)	การใช้เงินที่ได้จากการเสนอขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้			
(2)	กฎหมายที่ใช้บังคับกับตราสารหนี้			
1.1.4	ข้อผูกพันที่บริษัทให้คำมั่นไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายหลักทรัพย์และ/หรือเงื่อนไขการอนุญาตของสำนักงาน (ถ้ามี) และ/หรือเงื่อนไขการรับหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ (ถ้ามี)			
1.1.5	ชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร เว็บไซต์บริษัท (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท			
1.2	ลักษณะการประกอบธุรกิจ			
1.2.1	โครงสร้างรายได้แยกตามสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจ โดยอย่างน้อยต้องแสดงรายได้ของสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่มีมูลค่าเกิน 10% ของรายได้รวมตามงบการเงินรวม (ตามตาราง)		- โครงสร้างรายได้เปรียบเทียบกับย้อนหลัง 3 ปีหรือไม่	
	อธิบายโดยแบ่งตามสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจตามตารางโครงสร้างรายได้		- แยกอธิบายตามสายผลิตภัณฑ์/กลุ่มธุรกิจที่มีนัยสำคัญแล้วหรือไม่	
1.2.2	ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์			
(1)	ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการและการพัฒนานวัตกรรม		- สินค้าหรือวัตถุดิบมีปัญหาในเรื่องใดหรือไม่ (เช่น การขาดแคลน, ความผันผวนของราคา, การจัดเก็บเป็นต้น)	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?
	- การได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ สัมปทาน หรือ การส่งเสริมการลงทุน พร้อมทั้งอธิบายลักษณะสิทธิประโยชน์	
	- กรณีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้อธิบายลักษณะโครงการ ที่มีนัยสำคัญที่กำลังดำเนินการอยู่ในแต่ละ โครงการ เช่น ชื่อ ที่ตั้ง ประเภทโครงการ ลูกค้านำหมาย จำนวนหน่วย พื้นที่ ขาย/เช่า มูลค่าโครงการ ความคืบหน้าการขายและการพัฒนา โครงการ	
	- นโยบายการวิจัยและการพัฒนาในด้านต่าง ๆ และการพัฒนา นวัตกรรมในกระบวนการ สินค้าและ/หรือบริการ หรือโมเดล ธุรกิจ (ถ้ามี)	
(2)	การตลาดและการแข่งขัน	
(ก)	การทำตลาดของผลิตภัณฑ์และบริการที่สำคัญ	
	- นโยบายการตลาดในปีที่ผ่านมา	
	- อธิบายเชิงเปรียบเทียบกับผู้แข่งขันในภาพรวม	
	- ลักษณะลูกค้า ความสัมพันธ์	
	- กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย	
	- การจำหน่ายและช่องทางการจำหน่าย	
	- สัดส่วนการจำหน่ายในประเทศและต่างประเทศ	
	- ชื่อประเทศหรือกลุ่มประเทศที่จำหน่ายผลิตภัณฑ์	
	- หากพึ่งพิงลูกค้าหรือตัวแทนจำหน่ายรายใดรายหนึ่งเกิน 30% ของรายได้รวม ใน 3 ปีที่ผ่านมา ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะ ความสัมพันธ์ และประเภทสินค้าที่ขาย	
	- หากพึ่งพิงลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายรายใดที่มีบทบาทสำคัญต่อ การอยู่รอดของบริษัท ให้ระบุเป็นปัจจัยความเสี่ยงด้วย	
(ข)	สภาพการแข่งขัน	
	- สภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมในปีที่ผ่านมา	
	- แนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและสภาพการแข่งขันในอนาคต	
	- จำนวนคู่แข่ง โดยประมาณ	
	- ขนาดของบริษัทเมื่อเทียบกับคู่แข่ง	
	- สถานภาพและศักยภาพในการแข่งขัน	
	- ชื่อคู่แข่ง (กรณีมีคู่แข่งเพียงรายเดียวหรือน้อยราย)	
(3)	การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ	
	- ลักษณะการจัดให้ ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์	
	- การผลิต (จำนวนโรงงาน/กำลังการผลิตรวม)	

ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
- สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ยังมีผลหรือไม่ (ยังไม่หมดอายุ)	
- การส่งเสริมการลงทุนให้เปิดเผยเฉพาะที่มีนัยสำคัญ เช่น สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนการส่งเสริม การลงทุนด้านอื่นสามารถสรุปให้เป็นภาพรวมได้โดยไม่ ต้องแจกแจงรายรายการ	
- บริษัท ไม่ต้องเปิดเผยรายชื่อลูกค้า ผู้จัดจำหน่าย หรือ supplier (เว้นแต่มีการพึ่งพิงอย่างมากจนถือว่ามีความ บทบาท สำคัญต่อความอยู่รอดของบริษัท หรือ ได้เคยเปิดเผยชื่อ ให้ บุคคลอื่นทราบ เช่น นักลงทุนหรือนักวิเคราะห์)	
- หากแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายแต่เพียงผู้เดียว ให้ระบุ พร้อมสรุปสาระสำคัญของสัญญาแต่งตั้งด้วย	
- หากเปิดเผยข้อมูลชื่อลูกค้าหรือผู้จัดจำหน่ายให้แก่ บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์ หรือการลงทุน ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ด้วย	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?
	- การจัดหาวัตถุดิบหรือผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่าย	
	- จำนวนผู้จัดจำหน่ายวัตถุดิบ	
	- สัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ	
	- หากพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายรายใดเกิน 30% ของยอดซื้อรวม ให้ระบุจำนวนราย ลักษณะความสัมพันธ์ ประเภทสินค้าที่ซื้อ	
	- หากพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายรายใดที่มีบทบาทสำคัญต่อการอยู่รอดของบริษัท ให้ระบุเป็นปัจจัยความเสี่ยงด้วย	
	- หากเปิดเผยข้อมูลชื่อผู้จัดจำหน่ายให้แก่บุคคลอื่น เช่น ผู้ลงทุนหรือนักวิเคราะห์ด้านหลักทรัพย์หรือการลงทุน ให้ระบุชื่อดังกล่าวไว้ด้วย	
(4)	ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ	
	- ลักษณะสำคัญของทรัพย์สินถาวรหลักและทรัพย์สิน ไม่มีตัวตนที่สำคัญที่บริษัทและบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจ	
	- นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยบริษัทร่วม	
	ให้อธิบายข้อมูลโดยสังเขป และรายละเอียดให้เปิดเผยตามเอกสารแนบ ดังนี้	
	- ทรัพย์สินถาวรหลัก	
	- ลักษณะสำคัญ กรรมสิทธิ์	
	- สรุปสาระสำคัญของสัญญาเช่าระยะยาว (ถ้ามี)	
	- หากนำทรัพย์สินไปเป็นหลักประกัน ให้ระบุวงเงินของภาระหลักประกันของทรัพย์สินนั้นด้วย	
	- ทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตนที่สำคัญ (สิทธิบัตร/สัมปทาน/ลิขสิทธิ์/เครื่องหมายการค้า) ให้อธิบาย	
	- ลักษณะสำคัญ	
	- เจื่อนใจ และอายุของสิทธิ	
	- ผลต่อการดำเนินธุรกิจ	
	- ให้อธิบายนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (เช่น ธุรกิจที่บริษัทจะลงทุน)	
	- ราคาประเมินทรัพย์สิน หากมีการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์หรือมีการตีราคาทรัพย์สินใหม่ (ถ้ามี)	
(5)	งานที่ยังไม่ส่งมอบ เฉพาะงานโครงการ หรือชิ้นงาน ที่มีมูลค่าสูง และใช้เวลาในการส่งมอบงาน	
	- มูลค่างานที่ยังไม่ส่งมอบ ณ วันหลังสุดที่เป็นไปได้	
	- หากเป็นโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10% ของรายได้รวม ให้ระบุเป็นรายชิ้นที่คาดว่าจะส่งมอบในแต่ละช่วงเวลา	
1.3	โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท	
1.3.1	โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท	

ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
- ในกรณีเป็นสถาบันการเงิน ให้อธิบายในเรื่องแหล่งที่มาของเงินทุน และการให้กู้ยืมด้วย	
- มูลค่าทรัพย์สินแต่ละประเภทตรงกับงบการเงินหรือไม่	
- เปิดเผยภาระผูกพันและวงเงินค้ำประกัน กรณีนำทรัพย์สินไปวางเป็นหลักประกัน แล้วหรือไม่	
- กรณีมีทรัพย์สินไม่ใช่นำดำเนินงานเป็นจำนวนมาก มีนโยบายดำเนินการกับทรัพย์สินดังกล่าวอย่างไร	
- สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่มีนัยสำคัญต่อการประกอบธุรกิจ เช่น สัญญาเช่า สัญญาการใช้สิทธิประโยชน์ เป็นต้น	
- มี hidden asset อื่นที่ยังไม่เปิดเผยหรือไม่	
- ผลกระทบต่อบริษัท หากสิทธิบัตร สัมปทาน ลิขสิทธิ์ ฯลฯ หมดอายุ เป็นอย่างไร	
- ได้เปิดเผยข้อมูล เช่น ประเภทอุตสาหกรรม ระยะเวลาการลงทุน รูปแบบการลงทุน/ร่วมทุน เป็นต้น แล้วหรือไม่	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?
	- นโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม	
	แผนภาพโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท - สัดส่วนการถือหุ้น และสัดส่วนของสิทธิออกเสียง (ถ้าแตกต่างจากสัดส่วนการถือหุ้น) - ชื่อและสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ร่วมทุน	
	ขนาดของบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก และขนาดของบริษัทอื่นที่เปรียบเทียบกับขนาดของบริษัท และตรวจสอบว่าเป็นไปตามเกณฑ์หรือไม่	
	- มาตรการและแนวทางการแก้ไข หากไม่เป็นไปตามเกณฑ์	
	- ชื่อ ที่ตั้ง สนง. ประเภทธุรกิจ โทรศัพท์ โทรสาร จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของนิติบุคคลที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ 10% ขึ้นไป	
1.3.2	บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทรวมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทดังกล่าว ให้อธิบายเหตุผลประกอบ	
1.3.3	ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่	
	- โครงสร้างหรือสถานภาพของบริษัท/กลุ่มบริษัท ในกรณีที่เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่	
	- อธิบายเหตุผลและโอกาสหรือความจำเป็นที่ต้องมีการพึ่งพิงหรือสนับสนุนระหว่างกัน รวมทั้งความสำคัญเชิงกลยุทธ์ (positioning) ของบริษัท/กลุ่มบริษัทต่อกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่	
	- กลไกการรักษาสิทธิของผู้ถือหุ้น กรณีที่โครงสร้างธุรกิจของบริษัท/บริษัทในกลุ่มมีการแข่งขันกันอย่างมีนัยสำคัญ	
1.3.4	ผู้ถือหุ้น	
(1)	รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่	
(ก)	กลุ่มผู้ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก จำนวนและสัดส่วนการถือหุ้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้เกี่ยวข้องและผู้ที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน	
(ข)	กลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่โดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	

ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
ตรวจสอบว่าโครงสร้างการถือหุ้นอาจก่อให้เกิด conflict of interest หรือไม่ ซึ่งได้แก่ - กลุ่มผู้ถือหุ้นหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทำธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท - มีการถือหุ้น ไขว้ระหว่างกันหรือไม่ - มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทรวม >10% หรือไม่ หากมีโครงสร้างลักษณะดังกล่าว ขอให้ตรวจสอบว่าต้องปรับโครงสร้างฯ ให้ไม่มี conflict of interest หรือไม่	
ไม่ต้องเปิดเผยหัวข้อนี้ หากธุรกิจหลักของบริษัท มิได้มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจอื่นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่อย่างมีนัยสำคัญ หรือมีความสัมพันธ์กันแต่เพียงครั้งคราวเฉพาะธุรกรรม	
ตรวจสอบว่าโครงสร้างการถือหุ้นอาจก่อให้เกิด conflict of interest หรือไม่ หากมี ต้องระบุมมาตรการป้องกัน conflict of interest หรือดำเนินการปรับโครงสร้าง	
- กรณีผู้ถือหุ้นใหญ่เป็นนิติบุคคลที่ไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง holding company หรือ nominee account ได้เปิดเผยรายชื่อบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริงแล้วหรือไม่	
- รายชื่อผู้ถือหุ้นมาจากการเปิดเผยเป็นล่าสุดหรือไม่ (ไม่ควรปรากฏรายชื่อศูนย์รับฝาก (TSD) เป็นผู้ถือหุ้น) - เฉพาะข้อตกลงที่บริษัทเป็นผู้ร่วมลงนาม	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	- ชื่อบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหลักที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง (ultimate shareholder) และธุรกิจหลักของบุคคลดังกล่าว สำหรับกรณีรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้น ไม่แสดงถึงบุคคลที่เป็นผู้ถือหุ้นที่แท้จริง เช่น holding company หรือ nominee account			
(2)	หากเป็น holding company ให้แสดงรายชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลักด้วย			
(3)	ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นรายใหญ่ (shareholders' agreement) ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัท และอธิบายสาระสำคัญที่มีผลต่อการดำเนินงาน			
1.4	จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว			
1.4.1	- ทุนจดทะเบียน/ทุนชำระแล้ว/จำนวนหุ้น - ชื่อตลาดหลักทรัพย์ที่จดทะเบียน			
1.4.2	หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ เช่น หุ้นบุริมสิทธิ ให้อธิบายจำนวน มูลค่า และสิทธิหรือเงื่อนไขที่แตกต่างจากหุ้นสามัญ			
1.4.3	ในกรณีที่มีหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพของบริษัทเป็นหลักทรัพย์อ้างอิงในการออกหน่วยลงทุนของกองทุนรวม เพื่อผู้ลงทุนซึ่งเป็นคนต่างด้าว (Thai Trust Fund) และใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงไทย (NVDR) ให้ระบุจำนวนหุ้นและจำนวนหุ้นรองรับหลักทรัพย์แปลงสภาพที่เป็นหลักทรัพย์อ้างอิงดังกล่าว พร้อมทั้งอธิบายถึงผลกระทบต่อสิทธิในการออกเสียงของผู้ถือหุ้นอื่นเนื่องมาจากการที่กองทุนรวมหรือผู้ออก NVDR ไม่ใช่สิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น			
1.5	การออกหลักทรัพย์อื่น			
1.5.1	กรณีมีหลักทรัพย์แปลงสภาพ			
	- อธิบายลักษณะสำคัญ ประเภท อายุ อัตราและราคาแปลงสภาพ จำนวนและมูลค่าที่เสนอขาย จำนวนและมูลค่าที่ยังไม่ได้ถอน วันครบกำหนดได้ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขที่สำคัญ (เช่น put-call option เป็นต้น) และ Rating			
1.5.2	กรณีมีตราสารหนี้			
	ให้อธิบายลักษณะสำคัญ ประเภท จำนวน มูลค่าที่ยังไม่ได้ถอน วันครบกำหนดได้ถอน หลักประกัน และเงื่อนไขที่สำคัญ (เช่น put-call option เป็นต้น) เงื่อนไขการกู้ยืม และ Rating			
1.6	นโยบายการจ่ายเงินปันผล			
	- นโยบายของบริษัท			
	- นโยบายของบริษัทย่อย			
2	การบริหารจัดการความเสี่ยง			
2.1	นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง			
2.2	ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท			
2.2.1	ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัท			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
2.2.2	ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์สิน			
2.2.3	ความเสี่ยงต่อการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ			
3	การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน			
3.1	นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน			
	- นโยบายการจัดการด้านความยั่งยืนระดับองค์กร  - เป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนระดับองค์กร (ถ้ามี)		บริษัทสามารถอธิบายเฉพาะภาพรวมและแนวปฏิบัติ เกี่ยวกับการจัดการด้านความยั่งยืนที่สำคัญ โดยเปิดเผย นโยบายและแนวปฏิบัติทั้งฉบับบนเว็บไซต์ของบริษัท	
	- ระบุสาระสำคัญ กรณีที่บริษัททบทวนนโยบายและ/หรือ เป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนในรอบปีที่ผ่านมา			
3.2	การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่มูลค่าของ ธุรกิจ (value chain)			
3.2.1	ห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ			
	- ลักษณะห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ (Value Chain) ที่แสดงถึง ความสัมพันธ์ของผู้มีส่วนได้เสียที่สำคัญในกิจกรรม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจตั้งแต่ต้นน้ำจนถึงปลายน้ำ			
3.2.2	การวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ			
	- ระบุกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกองค์กร			
3.3	การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม			
3.3.1	นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม			
	- นโยบายและแนวปฏิบัติที่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อมซึ่งเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของ บริษัทและบริษัทย่อย		บริษัทสามารถอธิบายเฉพาะภาพรวม โดยเปิดเผย นโยบาย และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดการในมิติสิ่งแวดล้อม ทั้งฉบับบนเว็บไซต์ของบริษัท	
	- เป้าหมายการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม (ถ้ามี)			
	- ระบุสาระสำคัญ กรณีที่บริษัททบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในรอบปีที่ผ่านมา โดยสังเขป			
3.3.2	ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม			
	ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการด้าน สิ่งแวดล้อมในเฉพาะประเด็นที่สำคัญกับกระบวนการดำเนิน ธุรกิจ เช่น การจัดการพลังงาน น้ำ ขยะ ของเสีย มลพิษ หรือ การจัดการเพื่อลดปล่อยก๊าซเรือนกระจก			
	ในกรณีบริษัทและบริษัทย่อยอาจมีประเด็นละเมิดกฎหมายหรือ ข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อมอย่างมีนัยสำคัญ ให้อธิบายข้อเท็จจริง ความคืบหน้า เหตุผล ผลกระทบ และมาตรการป้องกัน			
3.4	การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม			
3.4.1	นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคม			
	- นโยบายและแนวปฏิบัติที่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับด้านสังคม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของ บริษัทและบริษัทย่อยรวมถึงการเคารพสิทธิมนุษยชน		บริษัทสามารถอธิบายเฉพาะภาพรวม โดยเปิดเผย นโยบาย และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดการด้านสังคมทั้งฉบับ บนเว็บไซต์ของบริษัท	
	- แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเป้าหมายการจัดการด้านสังคม (ถ้ามี)			

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	- ระบุสาระสำคัญกรณีที่บริษัททบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านสังคมในรอบปีที่ผ่านมา โดยสังเขป			
3.4.2	ผลการดำเนินงานด้านสังคม			
	- ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ที่เกี่ยวกับการจัดการด้านสังคม ซึ่งรวมถึงการเคารพสิทธิมนุษยชน การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม การผลิตและบริการอย่างมีความรับผิดชอบต่อลูกค้า การมีส่วนร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม			
	- ในกรณีบริษัทและบริษัทย่อยอาจมีประเด็นละเมิดกฎหมาย หรือข้อบังคับด้านสังคมอย่างมีนัยสำคัญ ให้อธิบายข้อเท็จจริง ความคืบหน้า เหตุผล ผลกระทบ และมาตรการป้องกัน			
4	การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (MD&A)			
4.1	วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะการเงิน			
	( ให้จัดทำตาม checklist แบบสอบทานการเปิดเผยข้อมูล MD&A ตามภาคผนวก 8)			
4.2	ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต (forward looking)			
4.3	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ			
	ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุป (เปรียบเทียบ 3 ปีที่ผ่านมา)			
	- ตารางสรุปงบการเงิน/งบการเงินรวม			
	- อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ			
	- การจัดทำประมาณการ (โดยสมัครใจ)			
	- แสดงสมมติฐานและคำอธิบายให้ชัดเจน			
5	ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น			
5.1	ข้อมูลทั่วไป ชื่อ สถานที่ตั้ง โทรศัพท์ โทรสารของ บุคคลอ้างอิงอื่น ๆ			
5.2	ข้อมูลสำคัญอื่น			
5.2.1	ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อความคิดเห็นของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ		- หากได้เปิดเผยข้อมูลสำคัญอื่นก่อนนักวิเคราะห์ หรือกลุ่มนักลงทุนกลุ่มอื่น ขอให้นำมาเปิดเผยในแบบ 56-1 ด้วย เพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลทั่วถึงกัน	
5.2.2	ข้อจำกัดของผู้ถือหุ้นในต่างประเทศ ในกรณีที่บริษัทมีนโยบาย ที่จะขอมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน หรือออกใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ (Transferable Subscription Right หรือ TSR) ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยไม่ออกและเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นที่จะทำบริษัทมีหน้าที่ตามกฎหมายต่างประเทศ			
5.3	ข้อพิพาททางกฎหมาย			
	- ข้อพิพาทที่บริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ความหรือคู่กรณี เฉพาะคดีที่ยังไม่สิ้นสุดและเป็นคดีที่			
	- มีผลกระทบด้านลบต่อสินทรัพย์ (สูงกว่า 5% ของ equity หรือสูงกว่า 10% ของสินทรัพย์หมุนเวียนหาก equity ติดลบ )			
	- กระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ			
			- เปิดเผยค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบต่อ การดำเนินงานของบริษัทแล้วหรือไม่	

ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	- ไม่ได้เป็นคดีที่เกิดจากการประกอบธุรกิจโดยปกติ			
	- ศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความและมูลคดี ความสืบหน้าของคดี			
	- กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นคู่ความกับบริษัท			
5.4	ตลาดรอง			
5.5	สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ (เฉพาะกรณีตราสารหนี้)			
<b>ส่วนที่ 2</b>	<b>การกำกับดูแลกิจการ</b>			
6	นโยบายการกำกับดูแลกิจการ			
6.1	ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ			
6.1.1	นโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับคณะกรรมการ			
6.1.2	นโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย			
6.2	จรรยาบรรณธุรกิจ (ถ้ามี)			
6.3	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา			
6.3.1	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญเกี่ยวกับการทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และระบบการกำกับดูแลกิจการ หรือกฎบัตรคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา			
6.3.2	การปฏิบัติในเรื่องอื่น ๆ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี			
7	โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่น ๆ			
7.1	โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ			
7.2	ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ			
7.2.1	องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท			
7.2.2	ข้อมูลคณะกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทรายบุคคล			
	- รายชื่อและตำแหน่งของกรรมการ และผู้มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)		- กรณีแต่งตั้งที่ปรึกษาเพื่อให้ความเห็นแก่ board หรือผู้บริหาร รวมถึงเข้าร่วมประชุม board ขอให้ตรวจสอบขอบเขตอำนาจของที่ปรึกษาดังกล่าวว่าจะเข้าข่ายเป็นผู้มีอำนาจควบคุมหรือบริหารงานในบริษัทหรือไม่ ถ้ามีขอให้เปิดเผยรายชื่อที่ปรึกษาและขอบเขตอำนาจให้ชัดเจน	
	- ระบุงovernance ที่เป็น ID หรือ AC หรือกรรมการชุดอื่น (ถ้ามี)		- เปิดเผยรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามแทนบริษัท และวิธีการลงนาม เช่น ลงนาม 2 ท่าน เป็นต้น	
	- กรณีเป็น holding company ได้ระบุข้อมูลกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลัก		- คุณสมบัติของกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามที่ประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่	
	- รายชื่อกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุม			
	- เอกสารแนบข้อมูลเกี่ยวกับประวัติของกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทและบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลัก (กรณีเป็น holding company)			
7.2.3	บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ			









ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
	- มีขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติในการออกเสียงในวาระสำคัญต่าง ๆ ของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม อย่างไร			
	- ขั้นตอนหรือวิธีปฏิบัติได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท			
	- กลไกกำกับดูแลบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในเรื่อง ดังต่อไปนี้			
	- การเปิดเผยข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน			
	- การทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง			
	- การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์			
	- การทำรายการอื่นที่สำคัญ			
	- ระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลักมีความเหมาะสมและรัดกุมเพียงพอใน			
	- กลไกอื่นในการกำกับดูแลอื่น เช่น การเพิ่ม-ลดทุน การเลิกบริษัทย่อย			
	- กรณี holding company ระบุว่า กลไกในการกำกับดูแลบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเป็นไปตาม (1) ทุกข้อ			
(2)	เปิดเผยข้อตกลงระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นอื่นในการบริหารจัดการบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (shareholders' agreement) (ถ้ามี)		เปิดเผยเฉพาะบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและเป็นข้อตกลงที่มีผลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบริหารงาน หรือมีอำนาจควบคุมหรือการแบ่งผลตอบแทนนอกเหนือจากผลตอบแทนตามสัดส่วนการถือหุ้นปกติ	
8.1.4	การติดตามให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการ			
(1)	การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์			
(2)	การใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์			
	- นโยบายและวิธีการดูแลกรรมการและผู้บริหารในเรื่อง			
	- การนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว			
	- การซื้อขายหลักทรัพย์ในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน			
(3)	การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน			
	นโยบายการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน			
	- มติและนโยบายของคณะกรรมการในเรื่องการดำเนินธุรกิจที่จะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชัน และขอบเขตการดำเนินการ			
	- หากคณะกรรมการยังไม่มิตมติและนโยบายในเรื่องดังกล่าวได้เปิดเผยมติคณะกรรมการถึงการรับทราบหน้าที่ดูแลให้บริษัทปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย			
	- คณะกรรมการมีการทบทวน ความเหมาะสมของนโยบายอย่างน้อยทุกปี			
	- การประกาศเจตนารมณ์เข้าร่วมกับองค์กรที่เกี่ยวข้อง เช่น การเข้าร่วม โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต ทุจริต (Thai Private Sector Collective Action			



ข้อที่	หัวข้อ/รายละเอียด	เปิดเผย?	ประเด็นที่ควรระวัง	เปิดเผย?
9.1.5	- แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้าย ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติ จากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ - ถ้าไม่ใช่ มีแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของบริษัทในกรณีดังกล่าว อย่างไร			
9.2	รายการระหว่างกัน (ถ้ามี)			
	- อธิบายลักษณะรายการที่ผ่านมา และนโยบายในการทำรายการ			
9.2.1	ข้อมูลรายการระหว่างกันกับบุคคลที่มีอาจความขัดแย้ง			
	- ชื่อกลุ่มบุคคลที่มีความขัดแย้ง		- ระบุรายชื่อบุคคลที่ทำรายการในแต่ละรายการหรือไม่	
	- ลักษณะความสัมพันธ์		- เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ชัดเจนหรือไม่ เช่น เป็น ญาติของใคร เกี่ยวข้องกันอย่างไร ถือหุ้นในบริษัทและ บริษัทที่เกี่ยวข้องสัดส่วนเท่าใด เป็นกรรมการในบริษัท หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เป็นต้น	
	- ข้อมูลรายการระหว่างกัน เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงินไข มูลค่า		- รายการที่ทำและยอดคงค้างที่เปิดเผยสอดคล้องกับ ข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่	
	- ราคาประเมิน / อัตราค่าเช่า ที่ประเมินโดยบุคคลที่ 3 หรือ แสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรม		- นโยบายราคาสะท้อนให้เห็นว่าเป็นราคาตลาด หรือเป็น ราคาที่ fair กับผู้ถือหุ้นทุกราย หรือไม่	
			- กรณีการให้กู้ยืมหรือกู้ยืมเงิน เปิดเผย movement หรือไม่	
9.2.2	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน			
	- เป็นประโยชน์สูงสุดของบริษัทหรือไม่ อย่างไร		- กรณีที่อ้างอิงข้อมูลจากหมายเหตุประกอบงบการเงิน ขอให้ตรวจสอบข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุฯ ว่าชัดเจน ครบถ้วน ตามที่กำหนดในแบบ 56-1 แล้วหรือไม่ เช่น ลักษณะความสัมพันธ์ หรือนโยบายราคาว่าเป็นไปตาม ราคาตลาดหรือไม่ หรือรายการที่ทำ(เป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายประเภทใด) เป็นต้น หากยังไม่ชัดเจน ให้เปิดเผยเพิ่มเติมในแบบ 56-1	
	- ความเห็นของกรรมการอิสระที่แตกต่างจากมติคณะกรรมการ (ถ้ามี)			
9.2.3	นโยบายหรือแนวโน้มนการทำรายการระหว่างกันในอนาคต และ การปฏิบัติตามข้อผูกพันที่บริษัทให้ไว้ในหนังสือชี้ชวน			
9.2.4	เหตุผลที่บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม เกินกว่า 10% แทนการถือหุ้นของบริษัทโดยตรง			