

- ร่าง -

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. /๒๕๖๘

เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ วรรคสอง (๑) มาตรา ๘๘/๒๗ และมาตรา ๘๘/๒๘ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๑

(๒) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๑/๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

ข้อ ๓ ในประกาศนี้

“บริษัทจดทะเบียน” หมายความว่า บริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แต่ไม่รวมถึงบริษัทซึ่งตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้มีการซื้อขายหุ้นของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์

“ที่ปรึกษาทางการเงิน” หมายความว่า ที่ปรึกษาทางการเงินที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ

“ส่วนได้เสีย” หมายความว่า การได้รับประโยชน์หรือเสียประโยชน์ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมจากการทำรายการที่มีนัยสำคัญของบริษัทหรือบริษัทย่อย

“ตลาดหลักทรัพย์” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หมวด ๑

ขอบเขตการใช้บังคับและอำนาจสำนักงาน

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับการทำรายการที่มีนัยสำคัญของบริษัทดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทจดทะเบียน

(๒) บริษัทมหาชนจำกัดที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน และมีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทตามมาตรา ๕๖

ข้อ ๕ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามประกาศนี้ ให้สำนักงานมีอำนาจดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดแนวทาง (guideline) ในรายละเอียดเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามประกาศนี้

(๒) พิจารณาการทำรายการใดของบริษัทเป็นรายการที่มีนัยสำคัญที่ต้องปฏิบัติตามประกาศนี้ หากปรากฏข้อเท็จจริงซึ่งทำให้พิจารณาได้ว่าความมุ่งหมายหรือเนื้อหาสาระที่แท้จริง (substance) ของการทำรายการดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นรายการที่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดไว้ในประกาศนี้ หรือการทำรายการนั้นมีเจตนาหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศนี้

(๓) พิจารณานับรวมรายการหลายรายการเป็นรายการเดียวกันได้ หากปรากฏข้อเท็จจริงว่าบริษัทมีเจตนาแยกเป็นหลายรายการเพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศนี้

หมวด ๒

การทำรายการที่มีนัยสำคัญ

ส่วนที่ ๑

หลักเกณฑ์ทั่วไป

ข้อ ๖ การทำรายการที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา ทำความตกลง หรือทำความเข้าใจใด ๆ ไม่ว่าโดยตรงหรือทางอ้อมเพื่อก่อให้เกิดรายการที่มีมูลค่ารายการตามส่วนที่ ๒ ของหมวดนี้ ดังต่อไปนี้

(๑) การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ไม่ว่าสินทรัพย์นั้นจะเป็นของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(๒) การโอนหรือสละสิทธิประโยชน์ รวมตลอดถึงการสละสิทธิเรียกร้องที่มีต่อผู้ที่ก่อความเสียหายแก่บริษัท ไม่ว่าสิทธิประโยชน์นั้นจะเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(๓) การเข้าทำ แก้วไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เช่า หรือให้เช่าซื้อกิจการ หรือสินทรัพย์ ทั้งหมดหรือบางส่วน ไม่ว่ากิจการหรือสินทรัพย์นั้นจะดำเนินการโดยบริษัทหรือบริษัทย่อย

(๔) การให้กู้ยืมเงิน การให้สินเชื่อ การค้ำประกัน การทำนิติกรรมผูกพันบริษัทให้ต้องรับภาระทางการเงินเพิ่มขึ้น ในกรณีที่บุคคลภายนอกขาดสภาพคล่องหรือไม่สามารถปฏิบัติการชำระหนี้ได้ หรือการให้ความช่วยเหลือด้านการเงินในลักษณะอื่นใดแก่บุคคลอื่น ไม่ว่าการนั้นจะดำเนินการโดยบริษัทหรือบริษัทย่อย

ข้อ ๗ การทำรายการที่มีนัยสำคัญไม่รวมถึงกรณี ดังต่อไปนี้

(๑) การทำรายการระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยของบริษัท

(๒) การทำรายการระหว่างบริษัทย่อยของบริษัท

(๓) การทำรายการจัดตั้งนิติบุคคลใหม่ที่มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท

(๔) การทำรายการตามข้อ ๖ (๑) เพื่อบริหารสภาพคล่องของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(๕) การทำรายการตามข้อ ๖ (๑) ซึ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนที่ใช้ในการประกอบธุรกิจปกติของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(๖) การทำรายการตามข้อ ๖ (๓) หรือ (๔) ซึ่งเป็นธุรกิจปกติของบริษัทหรือบริษัทย่อย

ส่วนที่ ๒

มูลค่ารายการที่มีนัยสำคัญ

ข้อ ๘ รายการที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ รายการซึ่งมีมูลค่ารายการ ดังต่อไปนี้ โดยให้ใช้มูลค่าสูงสุดที่ได้จากการคำนวณตามวิธีการที่กำหนดในภาคผนวก ๑ ท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้ ในการคำนวณมูลค่ารายการให้บริษัทใช้ตัวเลขตามงบการเงินหรืองบการเงินรวมฉบับล่าสุด แล้วแต่กรณี ที่ได้ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชี

(๑) รายการที่มีมูลค่ารายการตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป ในกรณีเป็นบริษัทที่มีสินทรัพย์สุทธิเป็นลบหรือมีผลการดำเนินงานขาดทุน และการทำรายการดังกล่าวอาจส่งผลในทางลบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของบริษัท

(๒) รายการที่มีมูลค่ารายการตั้งแต่ร้อยละ ๒๕ ขึ้นไป ในกรณีเป็นบริษัทอื่นนอกจาก (๑)

การทำรายการที่อาจส่งผลในทางลบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานตามวรรคหนึ่ง ให้ความหมายรวมถึงการได้มาซึ่งหุ้นของบริษัทที่มีสินทรัพย์สุทธิเป็นลบหรือมีผลการดำเนินงานขาดทุน

หรือการจำหน่ายไปซึ่งหุ้นของบริษัทที่มีสินทรัพย์สุทธิเป็นบวกหรือมีผลการดำเนินงานเป็นบวก หรือกรณีอื่นใดตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

การพิจารณาสินทรัพย์สุทธิ ให้คำนวณจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์รวมหักด้วยหนี้สินรวมของบริษัทและส่วนได้เสียที่ไม่ได้มีอำนาจควบคุมตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีซึ่งได้เปิดเผยไว้ในงบการเงินหรืองบการเงินรวมฉบับล่าสุด แล้วแต่กรณี ที่ได้ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชี

ข้อ ๙ ในการคำนวณมูลค่ารายการที่มีนัยสำคัญ ให้บริษัทนับรวมรายการที่มีความเกี่ยวข้องกัน หรือเป็นรายการภายใต้โครงการเดียวกันที่เกิดขึ้นภายในรอบระยะเวลา ๑๒ เดือนก่อนการเข้าทำรายการ เป็นรายการเดียวกัน เว้นแต่มีรายการใดที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว บริษัทไม่ต้องนับรวมรายการดังกล่าว

ส่วนที่ ๓

การขออนุมัติการทำรายการที่มีนัยสำคัญและการเปิดเผยข้อมูล

ข้อ ๑๐ ก่อนการทำรายการที่มีนัยสำคัญ บริษัทต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า ๓ ใน ๔ ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับส่วนของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแสดงความเห็นว่าบริษัทหรือบริษัทย่อยไม่สมควรเข้าทำรายการที่มีนัยสำคัญ ต้องไม่มีผู้ถือหุ้นคนใดคนหนึ่งหรือหลายคนซึ่งถือหุ้น และมีสิทธิออกเสียงรวมกันตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไปของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้น ที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงคัดค้านการทำรายการที่มีนัยสำคัญดังกล่าว

ข้อ ๑๑ ในการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติการทำรายการที่มีนัยสำคัญ ให้บริษัทดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) จัดส่งหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย ๑๔ วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียน ให้เปิดเผยหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์พร้อมกับการจัดส่งหนังสือนัดประชุมดังกล่าวด้วย

(๒) หนังสือนัดประชุมที่จัดส่งให้แก่ผู้ถือหุ้นต้องมีข้อมูลที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นและอย่างน้อยต้องมีรายละเอียดของข้อมูลตามรายการที่กำหนดในภาคผนวก ๒ ท้ายประกาศนี้

ข้อ ๑๒ ในการขออนุมัติการทำรายการที่มีนัยสำคัญดังต่อไปนี้ บริษัทต้องจัดให้มีความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อประกอบการพิจารณาของที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วย

(๑) รายการที่มีมูลค่ารายการตั้งแต่ร้อยละ ๒๕ ขึ้นไป สำหรับกรณีตามข้อ ๘ (๑)

(๒) รายการที่มีมูลค่ารายการตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป สำหรับกรณีตามข้อ ๘ (๒)

ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระตามวรรคหนึ่ง ต้องมีข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นในการพิจารณาอนุมัติการทำรายการ โดยอย่างน้อยต้องระบุข้อมูลตามภาคผนวก ๓ ท้ายประกาศนี้

ข้อ ๑๓ ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่มีรายการอย่างน้อยตามที่กำหนดในภาคผนวก ๔ ท้ายประกาศนี้ ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการทำรายการที่มีนัยสำคัญ

ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยไม่อาจเปิดเผยภายในกำหนดเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยก่อนเวลาซื้อหรือขายในตลาดหลักทรัพย์ในรอบแรกอย่างน้อย ๑ ชั่วโมงของวันทำการถัดไป

ข้อ ๑๔ ในกรณีการทำรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งหากบริษัทเปิดเผยข้อมูลหรือขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อนการทำรายการอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของบริษัทหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามข้อ ๑๐ และข้อ ๑๓ ทั้งนี้ตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

ข้อ ๑๕ ในกรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยเป็นบริษัทจดทะเบียน หากบริษัทย่อยมีการทำรายการที่มีนัยสำคัญและได้รับอนุมัติการทำรายการดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศนี้แล้ว ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามส่วนที่ ๒ และส่วนที่ ๓ ของหมวดนี้

ข้อ ๑๖ ให้บริษัทที่เป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินที่จะทำรายการที่มีนัยสำคัญได้รับยกเว้นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามข้อ ๑๐ เมื่อได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) การทำรายการซึ่งเป็นไปตามแผนการควบ โอน หรือรับโอนกิจการที่ได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทย

(๒) การทำรายการดังกล่าวจะเกิดขึ้นภายหลังบริษัทได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้เพิกถอนหุ้นของบริษัทออกจากความเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนด้วยความสมัครใจตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทยว่าด้วยการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน และในการขอมติเพิกถอนหุ้นดังกล่าว บริษัทได้แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบข้อมูลดังต่อไปนี้ไว้ก่อนแล้ว โดยระบุไว้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น

(ก) แผนการทำรายการ

(ข) การนับคะแนนเสียงของผู้ถือหุ้นในการอนุมัติให้เข้าทำรายการ ซึ่งจะไม่ห้ามการออกเสียงลงคะแนนของผู้มีส่วนได้เสีย

(ค) คำเตือนผู้ถือหุ้นที่แสดงว่าผู้ถือหุ้นที่ไม่เห็นด้วยกับการทำรายการ ต้องใช้สิทธิออกเสียงคัดค้านตั้งแต่การพิจารณาการเพิกถอนหุ้นของบริษัทออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

(ง) การทำรายการที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเกี่ยวกับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในการควบ โอน หรือรับโอนกิจการตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

ข้อ ๑๗ ภายหลังจากบริษัทจดทะเบียนได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้ทำรายการที่มีนัยสำคัญ ให้บริษัทจดทะเบียนจัดทำรายงานการดำเนินการดังต่อไปนี้ และให้เปิดเผยรายงานดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์

(๑) รายงานความคืบหน้าการดำเนินการซึ่งมีรายการอย่างน้อยตามที่กำหนดในภาคผนวก ๕ ท้ายประกาศนี้ ทุกรอบ ๖ เดือน ตามปีปฏิทิน โดยให้เปิดเผยรายงานดังกล่าวภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม และ ๓๑ มกราคม ทั้งนี้ จนกว่าบริษัทจะทำรายการที่มีนัยสำคัญแล้วเสร็จ

(๒) รายงานการไม่สามารถดำเนินการตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ หรือการยกเลิกการทำรายการ โดยให้เปิดเผยรายงานดังกล่าวภายในวันทำการถัดจากวันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุการณ์ดังกล่าว และให้บริษัทรวมรายงานกรณีดังกล่าวไว้ในรายงานตาม (๑) ที่ต้องรายงานในรอบถัดไปด้วย

ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยรายงานการดำเนินการตามวรรคหนึ่งไว้ในแบบ ๕๖ - ๑ One Report ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ด้วย

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๘ ในกรณีที่คณะกรรมการบริษัทมีมติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการทำรายการที่มีนัยสำคัญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๒๐/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ ให้การทำรายการที่มีนัยสำคัญดังกล่าวของบริษัทยังคงอยู่ภายใต้บังคับประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๒๐/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ต่อไป

ข้อ ๑๙ ในกรณีที่มีประกาศฉบับอื่นใดอ้างอิงประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. ๒๐/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้การอ้างอิงดังกล่าวหมายถึงการอ้างอิงประกาศนี้

ข้อ ๒๐ ให้บรรดาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คำสั่ง และหนังสือเวียนที่ออกหรือวางแนวตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ยังคงมีผลใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดแห่งประกาศนี้จนกว่าจะมีประกาศ คำสั่ง และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแนวตามประกาศนี้ใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่

(นางพรอนงค์ บุชราตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน