

(ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. XX/2568)

รายการขั้นต่ำที่ต้องเปิดเผยสำหรับการทำรายการที่มีนัยสำคัญ

- (1) ลักษณะและรายละเอียดของรายการ อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้
- (ก) วัน เดือน ปี หรือกรอบระยะเวลาที่คาดว่าจะทำรายการ
 - (ข) ชื่อคู่กรณีที่เกี่ยวข้องและความสัมพันธ์กับบริษัทหรือบริษัทย่อย
 - (ค) ลักษณะโดยทั่วไปของรายการ โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับรายการ เช่น สรุปภาพรวมการทำรายการ วัตถุประสงค์การทำรายการ ขั้นตอนและเงื่อนไขในการทำรายการ
 - (ง) รายละเอียดของสินทรัพย์ในการทำรายการ ได้แก่ ลักษณะและสภาพการใช้งานภาระผูกพันในสินทรัพย์ ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ ให้ระบุลักษณะโดยทั่วไปของกิจการเช่น ทุนจดทะเบียน ชำระแล้ว คณะกรรมการบริษัท รายชื่อผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรกของกิจการดังกล่าวพร้อมสัดส่วนการถือหุ้น และหากมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทถือหุ้นในกิจการดังกล่าวขอให้ระบุชื่อพร้อมสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลดังกล่าวด้วย
 - (จ) มูลค่ารวมของรายการ และรายละเอียดวิธีการชำระค่าตอบแทน โดยให้ระบุเงื่อนไขข้อตกลงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กำหนดระยะเวลาหรือการแบ่งงวดในการชำระค่าตอบแทน ทั้งนี้ ในกรณีที่สิ่งตอบแทนที่ใช้ชำระในการทำรายการไม่ใช่เงินสด เช่น ออกหลักทรัพย์เพื่อชำระค่าซื้อสินทรัพย์หรือแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ ขอให้ระบุประเภทและรายละเอียดของหลักทรัพย์หรือสินทรัพย์ที่ใช้ชำระค่าตอบแทน พร้อมวิธีการพิจารณากำหนดมูลค่าของสิ่งตอบแทนดังกล่าวด้วย
 - (ฉ) การคำนวณมูลค่ารายการ โดยระบุเรื่องดังต่อไปนี้
 1. วิธีการคำนวณมูลค่ารายการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่มีนัยสำคัญทั้ง 4 วิธีในกรณีที่บริษัทไม่สามารถคำนวณมูลค่ารายการโดยวิธีหนึ่งวิธีใดได้ ให้บริษัทระบุกรณีดังกล่าวไว้ด้วย
 2. มูลค่ารายการสูงสุดที่คำนวณได้ และหน้าที่ที่บริษัทต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
 - (ช) แหล่งเงินทุนที่ใช้ในการทำรายการ หรือแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการทำรายการ ทั้งนี้ หากมีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการทำรายการ ให้ระบุรายละเอียดเงื่อนไขการกู้ยืมที่อาจกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหุ้นด้วย เช่น ข้อจำกัดการจ่ายเงินปันผล
 - (ซ) กรณีการเข้าลงทุนในกิจการซึ่งมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของกิจการนั้น และภายหลังการทำรายการ กิจการดังกล่าวเข้าข่าย

เป็นบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยของบริษัท ให้อธิบายถึงเหตุผลการจัดโครงสร้างการถือหุ้นในลักษณะดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดของบริษัทอย่างไร พร้อมระบุมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

(ฅ) ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญอิสระ เช่น ผู้ประเมินราคาสินทรัพย์ ที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น (ถ้ามี)

(ณ) สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่เกี่ยวข้องที่สำคัญ

(ญ) กรณีการเข้าทำรายการต้องได้รับการอนุญาตจากหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง ให้เปิดเผยรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวด้วย เช่น หน่วยงานกำกับดูแล กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เงื่อนไขการอนุญาต รวมทั้งกรอบเวลาในการดำเนินการขออนุญาต

(ฎ) ข้อพิพาททางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการ หรือสินทรัพย์ที่จะเข้าทำรายการ (ถ้ามี)

(ฏ) ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ (ถ้ามี)

(2) แผนการดำเนินธุรกิจ (Business plan) ที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการ

(ก) นโยบายและแผนการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการ โดยระบุกรอบระยะเวลาโดยสังเขป

(ข) การวิเคราะห์สถานะการตลาดและการแข่งขัน รวมถึงโอกาสทางธุรกิจ

(ค) ปัจจัยความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน

(ง) แผนรองรับกรณีไม่สามารถเข้าทำรายการได้สำเร็จ รวมทั้งวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

(3) ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) ความสมเหตุสมผลและผลประโยชน์ของการทำรายการ

(ข) ความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการทำรายการ

(ค) ความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการทำรายการ

(4) คำรับรองของคณะกรรมการบริษัทที่แสดงว่า ในการพิจารณาตรวจสอบข้อมูลได้ดำเนินการด้วยความระมัดระวังแล้ว และเห็นว่าการทำรายการมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น

(5) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการของบริษัทที่มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทตาม (3)

ในกรณีที่บริษัทมีหน้าที่ต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ให้ผนวกข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ รวมไว้กับการเปิดเผยตามภาคผนวกนี้ด้วยก็ได้

(1) ความสัมพันธ์ของคู่กรณีที่ทำให้บุคคลดังกล่าวเข้าข่ายเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท

(2) วิธีการคำนวณมูลค่ารายการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

(3) คำรับรองว่ากรรมการที่มีส่วนได้เสียในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่เข้าร่วมการประชุม
ออกเสียงในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในการอนุมัติรายการดังกล่าวด้วย