

Checklist: รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

เมื่อบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ โดยมีขนาดรายการตั้งแต่ 15% หรือกรณีขนาดรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์น้อยกว่า 15% แต่มีการออกหลักทรัพย์เพื่อเป็นการตอบแทน บริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่เปิดเผยสารสนเทศขั้นต่ำ ดังนี้

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
1. วันที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัททำรายการ วันที่บริษัทตกลงเข้าทำสัญญาและที่คาดว่าจะเสร็จสิ้นสมบูรณ์	
2. คู่กรณีที่เกี่ยวข้อง	
<ul style="list-style-type: none">ชื่อผู้ขาย หรือ ผู้ซื้ออธิบายความสัมพันธ์ว่าเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือไม่ (กรณีทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โปรดดู checklist รายการที่เกี่ยวข้องประกอบ)กรณีเป็นนิติบุคคล โปรดระบุ ultimate shareholder	
3. อธิบายลักษณะการทำรายการ	
<ul style="list-style-type: none">อธิบายลักษณะสินทรัพย์ ที่ตั้ง สภาพการใช้งานอายุการใช้งาน ภาวะผูกพันของสินทรัพย์ ราคาประเมิน วันที่ประเมิน ผู้ประเมิน (ผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด.) ระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของการเช่า เป็นต้น กรณีเป็นหลักทรัพย์ : ชื่อบริษัท ลักษณะธุรกิจ ทุนชำระแล้ว คณะกรรมการ รายชื่อผู้ถือหุ้นก่อนและหลังทำรายการ (หากเป็นนิติบุคคล เปิดเผย ultimate shareholder) สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของงบการเงินรวมของบริษัท 3 ปีและงวดปัจจุบัน สะสม หากไม่มีให้ใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ (เช่น รายได้ขายหรือบริการ ต้นทุน ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร กำไร(ขาดทุน) สินทรัพย์รวมหนี้สินรวม กำไร(ขาดทุนสะสม) ส่วนของผู้ถือหุ้น และรายการสำคัญอื่น ๆ)ราคา เกณฑ์การกำหนดราคา เช่น วิธีกระแสเงินสดคิดลด และอธิบายสมมติฐานสำคัญที่ใช้ในการประเมิน (ทั้งนี้ กรณีราคาที่เกิดจากการตกลงกันของคู่สัญญา ให้เปิดเผยที่มาของราคา มูลค่าตามบัญชี และราคาตลาด (ถ้ามี))วิธีการชำระราคา<ul style="list-style-type: none">กรณีชำระราคาเป็นเงินสด วันที่รับหรือชำระเงินจนครบ เงินมัดจำ(ถ้ามี) และเปรียบเทียบมูลค่าเงินมัดจำกับค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม เงื่อนไขการยกเลิกสัญญา และการได้รับชำระคืนมัดจำกรณีชำระโดยการออกหลักทรัพย์<ul style="list-style-type: none">ประเภทหลักทรัพย์ จำนวน ราคา และวิธีการกำหนดราคา (เช่น กำหนดโดยใช้ราคาตลาดเฉลี่ยย้อนหลัง 7 วันก่อนวันที่มีมติคณะกรรมการ)กำหนดวันจัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติเพิ่มทุน (โปรดดู checklist การเพิ่มทุน)อธิบายแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์แหล่งเงินทุนที่ใช้ กรณีต้องกู้ยืมเงิน อธิบายจำนวนเงินกู้ ดอกเบี้ย และเงื่อนไขที่อาจกระทบต่อสิทธิผู้ถือหุ้น (เช่น ข้อจำกัดการจ่ายปันผล)อธิบายว่าการทำรายการจะให้ประโยชน์กับบริษัทอย่างไร หากเป็นการได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลัก รวมทั้งอธิบายแนวทางการทำธุรกิจของบริษัทที่จะดำเนินต่อไป	
4. ขนาดของการทำรายการ	
<ul style="list-style-type: none">สรุปขนาดรายการตามเกณฑ์คำนวณ โดยให้คำนวณทั้ง 4 วิธี ดังนี้ (ตัวเลขที่ใช้ในการคำนวณต้องเป็นตัวเลขจากงบการเงินรวมฉบับล่าสุด(หากไม่มีให้ใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ) ที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชี)<ol style="list-style-type: none">เกณฑ์มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NTA : Net Tangible Assets = สินทรัพย์รวม – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี ยกเว้น สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทานประทานบัตร)–หนี้สิน–ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม)	

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย

Checked (✓)

- 2) เกณฑ์กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน (กำไรสุทธิ 12 เดือนย้อนหลัง)
- 3) เกณฑ์มูลค่ารวมสิ่งตอบแทน (มูลค่าเงินที่จ่ายซื้อหรือได้รับ)
 - กรณีราคาตลาด หรือมูลค่าทางบัญชี หรือราคาประเมินสูงกว่าเงินที่ได้รับจากการขายทรัพย์สินให้ใช้มูลค่าที่สูงที่สุดในการคำนวณ
 - กรณีจำหน่ายไปซึ่งเงินลงทุนจนส่งผลให้สิ้นสภาพการเป็นบริษัทย่อย การคำนวณเกณฑ์มูลค่าสิ่งตอบแทนให้รวมภาระผูกพัน เช่น เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย ภาระค้ำประกัน
- 4) เกณฑ์มูลค่าหุ้นที่ออกชำระ (คำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นเพิ่มทุนที่ออกเพื่อชำระหนี้ด้วยจำนวนหุ้นชำระแล้ว)

- กรณีมีรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ย้อนหลังในช่วง 6 เดือนที่ผ่านมา ให้นำขนาดรายการย้อนหลังในช่วง 6 เดือนนั้นด้วย
 1. การนำขนาดรายการ ให้แยกนับระหว่างรายการได้มาและรายการจำหน่ายไป
 2. ไม่นับรวมรายการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนในข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์แล้ว
 3. กรณีมีรายการได้มา / จำหน่ายไปหลายรายการ ในระยะเวลา 6 เดือนก่อนหน้า ควรเปิดเผยรายการ โดยอาจจัดทำเป็นตาราง

วัน เดือน ปี	รายการ	ขนาดรายการตามเกณฑ์ (%)			
		NTA	กำไรสุทธิ	มูลค่าสิ่งตอบแทน	มูลค่าหุ้น
.....
.....
รวมขนาดรายการตามเกณฑ์	

- อธิบายว่าประเภทของขนาดรายการที่คำนวณได้ (ขนาดรายการตามเกณฑ์คำนวณที่ได้ค่าผลรวมสูงสุด) ส่งผลให้บริษัทมีหน้าที่ต้องทำอย่างไร เช่น ขออนุมัติจากคณะกรรมการ เปิดเผยแพร่สารสนเทศต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ส่งหนังสือเวียนต่อผู้ถือหุ้น จัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติรายการและแต่งตั้ง IFA การยื่นเข้าจดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ (backdoor listing) หรือการดำเนินการของบริษัทเมื่อเข้าขาย cash company

5. อธิบายว่าเป็นรายการที่ต้องขออนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ระบุชื่อหน่วยงานและเงื่อนไข

6. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ

- อธิบายความเหมาะสมผลในการทำรายการ ราคา เงื่อนไข ความเหมาะสมของสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินราคา ความจำเป็นหรือประโยชน์ที่บริษัทจดทะเบียนจะได้รับ
- เปิดเผยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และกรรมการที่มีความเห็นต่างจากคณะกรรมการบริษัท และกรณี IFA มีความเห็นต่างจากคณะกรรมการบริษัท ให้เปิดเผยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบอีกครั้งภายหลังจากที่ได้มีการพิจารณาความเห็นของ IFA แล้ว (เปิดเผยความเห็นของ IFA ภายหลังจากที่ได้นำเสนอให้สำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาและได้ปรับปรุงแล้ว)

7. กรณีเป็นรายการที่เข้าข่ายการจดทะเบียนทางอ้อม (backdoor listing)

- ให้อธิบายลักษณะที่เข้าข่ายการเข้าจดทะเบียนทางอ้อม
- กรณีที่ไม่เข้าข่ายที่ต้องยื่นคำขอให้พิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ ให้อธิบายเหตุผลการเข้าข้อยกเว้นทุกข้อ
- เปรียบเทียบคุณสมบัติในการเข้าจดทะเบียนเพื่อแสดงว่าผ่านคุณสมบัติอย่างไร
- กรณีที่บริษัทจะขออนุมัติการทำรายการจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อนทราบผลการพิจารณารับหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้เปิดเผยความเสี่ยงดังกล่าวด้วย

8. กรณีจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ทั้งหมดทำให้บริษัทจดทะเบียนเหลือแต่สินทรัพย์ประเภทเงินสด หรือสินทรัพย์ระยะสั้น (cash company) ให้อธิบายขั้นตอนการดำเนินการเกี่ยวกับการแก้ไขสถานะการเป็น cash company (เช่น การจัดประชุมผู้ถือหุ้น การจัดส่งงบแสดงฐานะทางการเงินภายใน 30 วัน ระยะเวลาและการดำเนินการแก้ไขการขาดคุณสมบัติการดำรงสถานะเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน)

Template ที่ต้องเลือกเมื่อเผยแพร่ข่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ

การตั้งชื่อหัวข้อข่าว	Template
การลงทุน / จำหน่าย.....	<u>เลือก</u> รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์
กรณี ต้องจัดประชุมผู้ถือหุ้น กำหนดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติรายการ.....	<u>เลือก</u> - รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ - กำหนดการประชุมผู้ถือหุ้น - การเพิ่มทุนจดทะเบียน (กรณีต้องมีการเพิ่มทุน)
ความเห็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระรายการ..... ความเห็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระไม่เห็นด้วยกับการทำรายการ...	<u>เลือก</u> ความเห็น IFA
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบกรณี IFA ไม่เห็นด้วยกับการทำรายการ.....	<u>เลือก</u> อื่นๆ
มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น.....	<u>เลือก</u> มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น กรณีเห็นด้วย เลือก > อนุมัติตามที่คณะกรรมการเสนอ กรณีไม่เห็นด้วย เลือก > เปลี่ยนแปลงจากที่คณะกรรมการเสนอ และให้ระบุนวาระที่ไม่เป็นไปตามที่คณะกรรมการเสนอ

อ้างอิง: (1) ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์
(2) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 20/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน