

Checklist: รายการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีขนาดรายการมากกว่า 0.03% ของ NTA หรือ 1 ล้านบาท แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า หรือรายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินที่มีขนาดรายการตั้งแต่ 3% ของ NTA หรือ ตั้งแต่ 100 ล้านบาท แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า บริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่เปิดเผยสารสนเทศขั้นต่ำ ดังนี้

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
1. วันที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัททำรายการ วันที่บริษัทตกลงเข้าทำสัญญา และวันที่คาดว่าจะสรุปธุรกรรมจะเสร็จสิ้นสมบูรณ์	
2. คู่กรณีที่เกี่ยวข้อง และลักษณะส่วนได้เสีย	
<ul style="list-style-type: none"> • ชื่อผู้ขาย หรือ ผู้ซื้อ • อธิบายลักษณะความสัมพันธ์ของการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยให้นับรวมถึงการเป็นญาติสนิท (เช่น เป็น บิดา มารดา พี่น้อง หรือบุตรและคู่สมรสของบุตร) หรือบุคคลตามมาตรา 258 ของบุคคลดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> □ ผู้ถือหุ้นใหญ่ (เปิดเผยสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทจดทะเบียน) □ กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียน □ เป็นบุคคลที่มีพฤติการณ์บ่งชี้ว่าเป็นผู้มีอำนาจควบคุม (เช่น มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ หรือการดำเนินงานของบริษัท) • กรณีเป็นนิติบุคคล เปิดเผย ultimate shareholder สัดส่วนการถือหุ้นในนิติบุคคล และลักษณะความสัมพันธ์กับกรรมการผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทจดทะเบียน 	
3. อธิบายลักษณะการทำรายการ (เช่น เป็นการซื้อขายวัตถุดิบ สินทรัพย์ รับหรือให้บริการ รับหรือให้ความช่วยเหลือทางการเงิน)	
<ul style="list-style-type: none"> • กรณีเป็นรายการธุรกิจปกติ สนับสนุนธุรกิจปกติ เข้าหรือให้เข้าอสังหาริมทรัพย์ ไม่เกิน 3 ปี ได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ <ul style="list-style-type: none"> □ อธิบายลักษณะของการทำรายการดังกล่าว (เช่น ซื้อขายวัตถุดิบ ขนส่งสินค้า ทำโฆษณา เช่าคลังสินค้า ซื้อเช่าโรงงานหรือสำนักงาน) ที่ตั้ง สภาพการใช้งาน อายุการใช้งาน ภาวะผูกพันของสินทรัพย์ ราคาประเมิน วันที่ประเมิน ผู้ประเมิน (ผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด.) ระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของการเช่า เป็นต้น กรณีเป็นหลักทรัพย์ : ชื่อบริษัท ลักษณะธุรกิจ ทุนชำระแล้ว คณะกรรมการ รายชื่อผู้ถือหุ้นก่อนและหลังทำรายการ (หากเป็นนิติบุคคล เปิดเผย ultimate shareholder) สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของงบการเงินรวมของบริษัท 3 ปีและงวดปัจจุบันสะสม หากไม่มีให้แจ้งงบการเงินเฉพาะกิจการ (เช่น รายได้ขายหรือบริการ ต้นทุน ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร กำไร (ขาดทุน) สินทรัพย์รวม หนี้สินรวม กำไร (ขาดทุน)สะสม) ส่วนของผู้ถือหุ้น และรายการสำคัญอื่นๆ) □ ราคา เกณฑ์การกำหนดราคา (เช่น วิธีกระแสเงินสดคิดลด และอธิบายสมมติฐานสำคัญที่ใช้ในการประเมิน ทั้งนี้ กรณีราคาที่เกิดจากการตกลงกันของคู่สัญญา ให้เปิดเผยที่มาของราคา มูลค่าตามบัญชี และราคาตลาด (ถ้ามี)) • กรณีเป็นการรับหรือให้บริการ <ul style="list-style-type: none"> □ อธิบายลักษณะของบริการที่จะได้รับหรือให้บริการ (เช่น ให้บริการที่ปรึกษาทางระบบ logistics เป็นต้น) □ อัตราและค่าบริการ (เช่น ค่าที่ปรึกษาตามจำนวนชั่วโมง) เกณฑ์การกำหนดราคาและเปรียบเทียบกับอัตราของอุตสาหกรรม □ ระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของสัญญาบริการ • กรณีการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน (เช่น การให้กู้หรือกู้ยืม ค่าประกัน ให้สินทรัพย์เป็นหลักประกัน เป็นต้น) <ul style="list-style-type: none"> □ จำนวนเงินต้น อัตราดอกเบี้ย ระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดสัญญากู้ยืม มูลค่ารวมดอกเบี้ยตลอดระยะเวลาสัญญากู้ยืม □ ลักษณะของสินทรัพย์หรือหลักทรัพย์ค้ำประกัน และมูลค่า □ ข้อจำกัดการกู้ยืมที่อาจกระทบสิทธิผู้ถือหุ้น (เช่น ข้อจำกัดการจ่ายปันผล) และเงื่อนไขอื่นที่สำคัญ (เช่น การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เหตุการณ์ผิดนัดเงินกู้) □ กรณีให้กู้ โปรดระบุแหล่งเงินทุน ต้นทุนที่ให้กู้ยืมและสภาพคล่องของบริษัทในช่วงเวลาที่ให้กู้ยืม การประเมินความสามารถในการคืนหนี้ของผู้กู้ □ กรณีรับความช่วยเหลือทางการเงิน อธิบายเหตุผล ความจำเป็น อัตราดอกเบี้ยเปรียบเทียบกับสถาบันการเงิน และแผนการใช้เงิน 	

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	Checked (✓)
4. การชำระราคา	
<ul style="list-style-type: none"> • กรณีชำระราคาเป็นเงินสด 	
<ul style="list-style-type: none"> □ วันที่รับหรือชำระเงินจนครบ เงินมัดจำ(ถ้ามี) และเปรียบเทียบมูลค่าการจ่ายเงินมัดจำกับแนวทางปฏิบัติทั่วไป เงื่อนไขการยกเลิกสัญญา และการได้รับชำระคืนมัดจำ 	
<ul style="list-style-type: none"> • กรณีชำระโดยการออกหลักทรัพย์ 	
<ul style="list-style-type: none"> □ ประเภทหลักทรัพย์ จำนวน ราคา และวิธีการกำหนดราคา (เช่น กำหนดโดยใช้ราคาตลาดเฉลี่ยย้อนหลัง 7 วันก่อนวันที่มีมติคณะกรรมการ) 	
<ul style="list-style-type: none"> □ กำหนดวันจัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติเพิ่มทุน (โปรดดู checklist การเพิ่มทุน) 	
<ul style="list-style-type: none"> • อธิบายแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ 	
<ul style="list-style-type: none"> • แหล่งเงินทุนที่ใช้ลงทุน กรณีต้องกู้ยืมเงิน อธิบายจำนวนเงินกู้ ดอกเบี้ย และเงื่อนไขที่อาจกระทบต่อสิทธิผู้ถือหุ้น (เช่น ข้อจำกัดการจ่ายปันผล) 	
5. ขนาดของการทำรายการ	
<ul style="list-style-type: none"> • ประเภทรายการ และขนาดรายการ <ol style="list-style-type: none"> 1. ตัวเลขที่ใช้ในการคำนวณต้องเป็นตัวเลขจากงบการเงินรวมฉบับล่าสุด(หากไม่มีให้ใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ)ที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชี) 2. การคำนวณ NTA : Net Tangible Assets = สินทรัพย์รวม – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี ยกเว้นไม่ต้องหักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทาน ประทานบัตร) – หนี้สิน – ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม 3. ขนาดรายการเปรียบเทียบมูลค่ารายการด้วยวิธี %NTA หรือ เทียบกับจำนวนเงินตามที่กำหนดในข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน <p><u>ประเภทรายการ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ธุรกิจปกติ 2) สนับสนุนธุรกิจปกติ 3) เช่า / ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี 4) สินทรัพย์ / บริการ <ol style="list-style-type: none"> 1. กรณีจำหน่ายไปซึ่งเงินลงทุนจนสิ้นสภาพการเป็นบริษัทย่อย / บริษัทร่วม ในการคำนวณขนาดรายการ ให้นับรวมเงินให้กู้ มูลค่าภาระค้ำประกันและภาระอื่นที่บริษัทนั้นยังคงค้างต่อบริษัท 2. กรณีให้ / รับบริการ ใช้มูลค่ารวมที่ได้รับ / จ่ายตลอดอายุสัญญาบริการในการคำนวณขนาดรายการ 5) การให้ / รับความช่วยเหลือทางการเงิน <ol style="list-style-type: none"> 1. กรณีให้ความช่วยเหลือทางการเงิน ขนาดรายการต้องนับรวมทั้งเงินต้น ดอกเบี้ย มูลค่าภาระค้ำประกัน และมูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อไม่ได้รับชำระหนี้ 2. กรณีรับความช่วยเหลือทางการเงิน ให้ใช้มูลค่าดอกเบี้ย รวมถึงผลประโยชน์อื่นใดที่ต้องจ่าย 	
<ul style="list-style-type: none"> • ขนาดรายการที่นับรวมรายการ 6 เดือนย้อนหลัง (ให้นับรวมรายการที่กระทำกับบุคคลเดียวกัน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว ไม่นับรวมรายการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนในข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน) 	
<ul style="list-style-type: none"> • อธิบายว่าประเภทของขนาดรายการที่คำนวณได้ ส่งผลให้บริษัทมีหน้าที่ต้องทำอะไร (เช่น ขออนุมัติจากคณะกรรมการ เปิดเผยแพร่สารสนเทศต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือจัดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติรายการและแต่งตั้ง IFA) 	
6. อธิบายว่าเป็นรายการที่ต้องขออนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ระบุชื่อหน่วยงานและเงื่อนไข	
7. ความเห็นของกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ	
<ul style="list-style-type: none"> • อธิบายความสมเหตุสมผลในการทำรายการ ราคา เงื่อนไข ความจำเป็นหรือประโยชน์ที่บริษัทจะได้รับเมื่อเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ 	
<ul style="list-style-type: none"> • เปิดเผยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และกรรมการที่มีความเห็นต่างจากคณะกรรมการบริษัท และกรณี IFA มีความเห็นต่างจากคณะกรรมการบริษัท ให้เปิดเผยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบอีกครั้งภายหลังจากที่ได้มีการพิจารณาความเห็นของ IFA แล้ว (เปิดเผยความเห็นของ IFA ภายหลังจากที่ได้นำส่งให้สำนักงาน ก.ล.ต.พิจารณาและได้ปรับปรุงแล้ว) 	

Template ที่ต้องเลือกเมื่อเผยแพร่ข่าวต่อตลาดหลักทรัพย์

การตั้งชื่อหัวข้อข่าว	Template
รายการที่เกี่ยวข้องกันเรื่อง.....	<u>เลือก</u> - รายการที่เกี่ยวข้องกัน - รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ (กรณีเข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ด้วย)
กรณี ต้องจัดประชุมผู้ถือหุ้น กำหนดประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกัน.....	<u>เลือก</u> - รายการที่เกี่ยวข้องกัน - รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ (กรณีเข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ด้วย) - กำหนดการประชุมผู้ถือหุ้น - การเพิ่มทุนจดทะเบียน (กรณีต้องมีการเพิ่มทุน)
ความเห็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระรายการ..... ความเห็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระไม่เห็นด้วยกับการทำรายการ...	<u>เลือก</u> ความเห็น IFA
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ กรณี IFA ไม่เห็นด้วยกับการทำรายการ.....	<u>เลือก</u> อื่นๆ
มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น.....	<u>เลือก</u> มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น กรณีเห็นด้วย เลือก > อนุมัติตามที่คณะกรรมการเสนอ กรณีไม่เห็นด้วย เลือก > เปลี่ยนแปลงจากที่คณะกรรมการเสนอ และให้ระบுவาระที่ไม่เป็นไปตามที่คณะกรรมการเสนอ

- อ้างอิง: 1. ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน
 2. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน