



บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน)

CP Axtra Public Company Limited

สารสนเทศเกี่ยวกับธุรกรรมควบบริษัทระหว่าง

บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) กับบริษัท เอก-ชัย ดิสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด

เสนอต่อ

ผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน)

ข้อมูล ณ วันที่ 6 มีนาคม 2567

สารบัญ

หน้า

1	ภาพรวมของธุรกรรมการควบบริษัท	1
2	ชื่อของบริษัทที่จะควบเข้าด้วยกัน และข้อมูลธุรกิจโดยสังเขป	4
3	ชื่อของบริษัทใหม่	7
4	วัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากธุรกรรมการควบบริษัท	7
5	ขั้นตอนและระยะเวลาในการดำเนินธุรกรรมการควบบริษัท	8
6	เงื่อนไขในการดำเนินธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการควบบริษัท	18
7	ข้อมูลทั่วไปของบริษัทใหม่	19
8	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของบริษัทใหม่	21
9	กำหนดวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ของบริษัทฯ และวันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิเข้าประชุม สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567	24
10	ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ	24
11	ข้อมูลอื่นใดที่ส่งผลกระทบต่อหรืออาจส่งผลกระทบต่อสิทธิและผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นหรือการตัดสินใจลงทุน หรือการเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์จดทะเบียน	25

1 ภาพรวมของธุรกรรมการควบบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ครั้งที่ 2/2567 เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 ได้มีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในกลุ่มบริษัท และให้นำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในกลุ่มบริษัท ซึ่งมีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1: บริษัทฯ จะรับโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer: EBT) ของบริษัท โลดส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ) (“Lotus's Thailand”) ซึ่งรวมถึงทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของ Lotus's Thailand ที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีในอนาคต ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด ทั้งนี้ ทรัพย์สินหลักของ Lotus's Thailand คือ หุ่นใน บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด (“Ek-Chai”) (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ) ที่ Lotus's Thailand ถืออยู่ในปัจจุบัน โดยมีค่าตอบแทนรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 7,680 ล้านบาท (“ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด”) โดยภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวแล้วเสร็จ Lotus's Thailand จะดำเนินการเลิกบริษัทและชำระบัญชี ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของการโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer: EBT) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการควบเข้ากัน หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันของบริษัทมหาชน จำกัด หรือบริษัทจำกัด เพื่อยกเว้นรัฐฎการและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไป

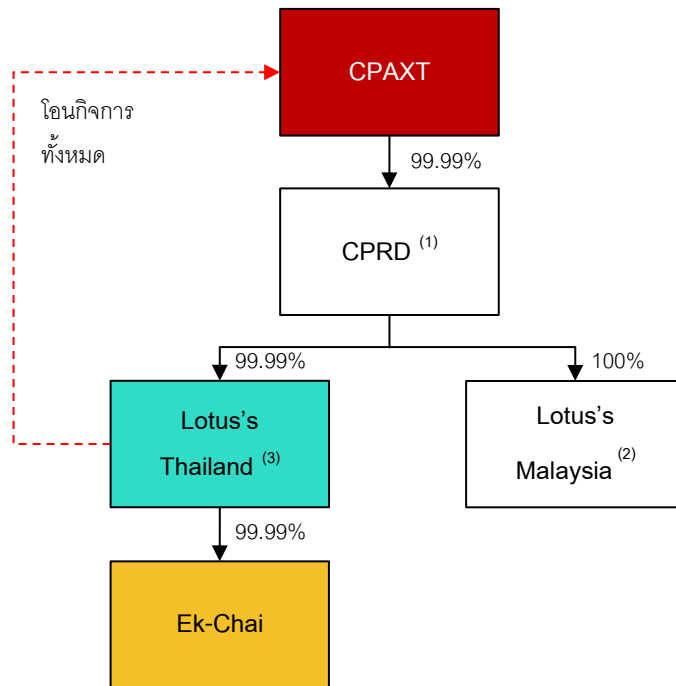
ขั้นตอนที่ 2: ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ บริษัทฯ จะดำเนินการควบบริษัทกับ Ek-Chai ตามขั้นตอนและบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. บริษัทมหาชน”) ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทเดิมทั้งสองบริษัทหมดสภาพจากการเป็นนิติบุคคล และเกิดบริษัทมหาชนจำกัดขึ้นใหม่ (“บริษัทใหม่”) จากการควบบริษัท (“ธุรกรรมการควบบริษัท”) โดยบริษัทใหม่จะเข้าไปทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของบริษัทฯ และ Ek-Chai ทั้งหมด ภายหลังจากธุรกรรมการควบบริษัทแล้วเสร็จโดยผลของกฎหมายตามพ.ร.บ. บริษัทมหาชน

ทั้งนี้ เมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai มีมติอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัทแล้ว บริษัทฯ และ Ek-Chai จะดำเนินการต่าง ๆ ที่จำเป็นสำหรับธุรกรรมการควบบริษัทตามพ.ร.บ. บริษัทมหาชน และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงการส่งหนังสือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัทไปยังเจ้าหน้าที่ของ บริษัทฯ และ Ek-Chai และการจัดให้มีผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นซึ่งเข้าประชุมผู้ถือหุ้นและออกเสียงคัดค้าน ธุรกรรมการควบบริษัท (“ผู้ถือหุ้นที่คัดค้าน”)

เมื่อได้ดำเนินการตามขั้นตอนข้างต้นแล้ว บริษัทฯ และ Ek-Chai จะร่วมกันจัดประชุมผู้ถือหุ้นร่วมระหว่างผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai เพื่อพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่จำเป็นในธุรกรรมการควบบริษัทตาม พ.ร.บ. บริษัทมหาชน โดยภายหลังจากการประชุมผู้ถือหุ้นร่วมแล้วเสร็จ คณะกรรมการของบริษัทใหม่จะดำเนินการจดทะเบียนธุรกรรมการควบบริษัท ซึ่งเมื่อการจดทะเบียนดังกล่าวแล้วเสร็จ บริษัทใหม่จะเข้าไปทั้ง ทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของบริษัทฯ และ Ek-Chai ทั้งหมดโดยผลของกฎหมาย จากนั้น บริษัทใหม่จะดำเนินการยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ให้รับหุ้นของ บริษัทใหม่ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหลักทรัพย์ของบริษัทที่เกิดจากการควบบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2542 ทั้งนี้ คาดว่า ธุรกรรมการควบบริษัทจะแล้วเสร็จภายในไตรมาส 4 ของปี 2567

โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ ก่อนและหลังธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทใหม่ ภายหลังธุรกรรมการควบบริษัท ซึ่งอ้างอิงจากรายชื่อผู้ถือหุ้นล่าสุดของบริษัทฯ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 มีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

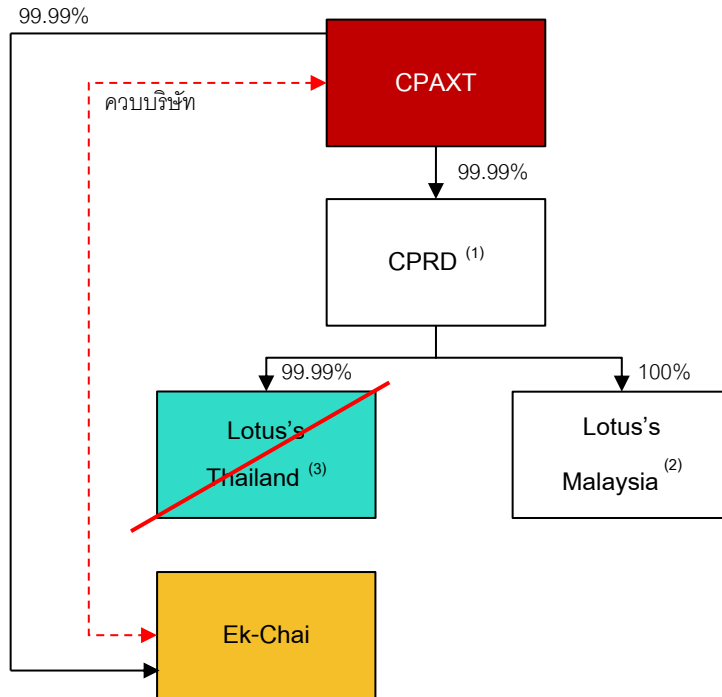
โครงสร้างการถือหุ้นก่อนธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด



หมายเหตุ: โครงสร้างการถือหุ้นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทฯ เท่านั้น

- (1) CPRD หมายถึง บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
- (2) Lotus's Malaysia หมายถึง Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.
- (3) ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ Lotus's Thailand จะดำเนินการเลิกบริษัทและชำระบัญชีต่อไป

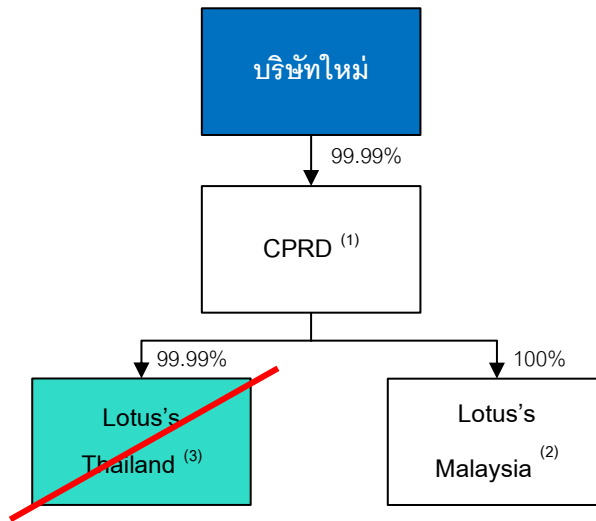
โครงสร้างการถือหุ้นหลังธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด



หมายเหตุ: โครงสร้างการถือหุ้นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทฯ เท่านั้น

- (1) CPRD หมายถึง บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
- (2) Lotus's Malaysia หมายถึง Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.
- (3) ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ Lotus's Thailand จะดำเนินการเลิกบริษัทและชำระบัญชีต่อไป

โครงสร้างการถือหุ้นหลังธุรกรรมการควบบริษัท



หมายเหตุ: โครงสร้างการถือหุ้นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทฯ เท่านั้น

- (1) CPRD หมายถึง บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
- (2) Lotus's Malaysia หมายถึง Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.
- (3) ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ Lotus's Thailand จะดำเนินการเลิกบริษัทและชำระบัญชีต่อไป

โปรดพิจารณารายละเอียดเกี่ยวกับขั้นตอน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกรรมการควบบริษัท ดังนี้

2 ชื่อของบริษัทที่จะควบเข้าด้วยกัน และข้อมูลธุรกิจโดยสังเขป

2.1 บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน)

2.1.1 ข้อมูลโดยสังเขปของบริษัทฯ

ชื่อบริษัท: บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน)
ประเภทธุรกิจ: ธุรกิจค้าปลีกและค้าส่งสินค้าอุปโภคบริโภค และธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า
สำนักงานใหญ่: เลขที่ 1468 ถนนพัฒนาการ แขวงพัฒนาการ เขตสวนหลวง กรุงเทพมหานคร
เลขทะเบียน: 0107537000521
เว็บไซต์: www.cpaxtra.com

2.1.2 ความเป็นมาและภาพรวมของธุรกิจ

บริษัทฯ ก่อตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดในปี 2531 ภายใต้อุปกรณ์ บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด ต่อมาได้แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ภายใต้อุปกรณ์ บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในปี 2537 โดยใช้ “MAKRO” เป็นชื่อย่อหลักทรัพย์ ซึ่งต่อมา

บริษัทฯ ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)” และเปลี่ยนชื่อย่อหลักทรัพย์ใหม่ เป็น “CPAXT” ในเดือนมิถุนายน 2566

ณ ปัจจุบัน บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนทั้งสิ้น 5,586,161,750 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 11,172,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยมีทุนชำระแล้วจำนวน 5,290,161,750 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,580,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

ธุรกิจหลักของบริษัทฯ ประกอบด้วย

- **กลุ่มธุรกิจค้าส่ง:** แบ่งออกเป็น 2 หน่วยธุรกิจย่อย ได้แก่
 - ธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบค้าส่งภายใต้แบรนด์ “Makro” ทั้งในไทยและต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ ได้รับอนุญาตให้ใช้สิทธิจากบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบค้าส่งมุ่งเน้นการจำหน่ายสินค้าอุปโภคทั่วไป ทั้งสินค้าอาหารสด สินค้าอาหารแห้ง และสินค้าอุปโภค (Non-food products) ทั้งภายใต้แบรนด์ของบุคคลภายนอก และภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ (Private label) ให้แก่กลุ่มลูกค้าเป้าหมายสามกลุ่มหลัก คือ ร้านค้าปลีกรายย่อย ผู้ประกอบการโฮเรก้า (HoReCa) และผู้ประกอบการธุรกิจบริการ
 - ธุรกิจฟู้ดเซอร์วิส (Foodservice) มุ่งเน้นการนำเข้า ส่งออก และจัดจำหน่ายสินค้าอาหารพรีเมียม พร้อมบริการด้านอาหารและจัดส่งสินค้า ทั้งนี้ สินค้าส่วนใหญ่ของธุรกิจฟู้ดเซอร์วิส เป็นสินค้านำเข้าจากต่างประเทศระดับพรีเมียม โดยกลุ่มลูกค้าเป้าหมายหลักของธุรกิจฟู้ดเซอร์วิส ได้แก่ โรงแรมระดับ 4-5 ดาว ร้านอาหารฟิเนไดนิ่ง (Fine dining) ร้านอาหารระดับบน ธุรกิจสายการบิน ร้านค้าปลีก และบริษัทอีคอมเมิร์ซ (E-commerce)
- **กลุ่มธุรกิจค้าปลีก:** ซึ่งดำเนินงานโดยกิจการ Lotus's ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย โดยบริษัทฯ ประกอบธุรกิจค้าปลีกและบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยผ่าน Ek-Chai ซึ่งถือหุ้นโดย Lotus's Thailand สำหรับในประเทศไทย Lotus's ถือเป็นผู้ดำเนินธุรกิจค้าปลีกที่มีช่องทางจัดจำหน่ายหลายรูปแบบเมื่อพิจารณาทั้งในด้านพื้นที่ร้านค้าและส่วนแบ่งตลาดในประเทศไทย นอกจากนี้ บริษัทฯ ประกอบธุรกิจค้าปลีกและบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซียผ่าน Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.

โปรดพิจารณาข้อมูลเพิ่มเติมของบริษัทฯ ได้จากรายงานประจำปี และงบการเงินฉบับตรวจสอบและฉบับสอบทานของบริษัทฯ ได้ที่เว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (www.sec.or.th) และเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ (www.set.or.th)

2.2 บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด

2.2.1 ข้อมูลโดยสังเขปของ Ek-Chai

ชื่อบริษัท: บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด

ประเภทธุรกิจ: ธุรกิจค้าปลีกสินค้าอุปโภคบริโภค และธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า

สำนักงานใหญ่: เลขที่ 629/1 ถนนนวมินทร์ แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร

เลขทะเบียน: 0105536092641

เว็บไซต์: www.corporate.lotuss.com

2.2.2 ความเป็นมาและภาพรวมของธุรกิจ

Ek-Chai ก่อตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดในปี 2536 โดยเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2564 บริษัทฯ ได้เข้ามาถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ใน Ek-Chai โดยทางอ้อมผ่านบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด จากการโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) ของบริษัท ซี.พี.รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด ให้แก่บริษัทฯ

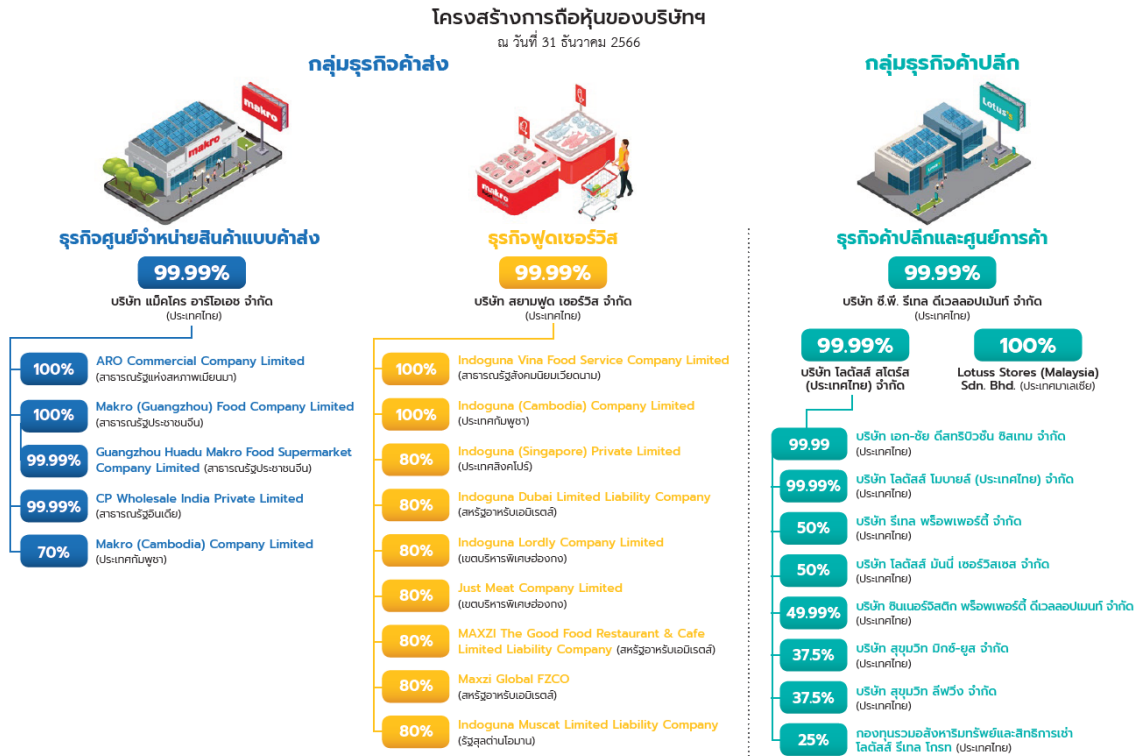
ณ ปัจจุบัน Ek-Chai มีทุนจดทะเบียนทั้งสิ้น 5,137,500,050 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 513,750,005 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยมีทุนชำระแล้วจำนวน 5,137,500,050 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 513,750,005 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท

Ek-Chai ประกอบธุรกิจค้าปลีกและบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยภายใต้แบรนด์ “Lotus’s” โดย Ek-Chai ดำเนินธุรกิจร้านค้าปลีกซึ่งเป็นช่องทางออฟไลน์ (Brick-and-mortar stores) ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 รูปแบบ คือ ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต ร้านซูเปอร์มาร์เก็ต “Go Fresh” และร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ต “Go Fresh” นอกจากนี้ธุรกิจค้าปลีกแบบมีหน้าร้านแล้ว Ek-Chai ยังให้บริการลูกค้าในประเทศไทยผ่านช่องทางออนไลน์อีกด้วย.

สำหรับธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ Ek-Chai ในประเทศไทย ประกอบด้วย การบริหารอาคารและดำเนินงานศูนย์การค้าและร้านค้าปลีกของ Ek-Chai ตลอดจนทำหน้าที่เป็นผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ของศูนย์การค้าที่กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าโลตัสส์รีเทล โกรทลงทุน ซึ่ง Ek-Chai ถือหน่วยลงทุนจำนวนร้อยละ 25

2.3 โครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ และ Ek-Chai มีโครงสร้างการถือหุ้น ดังต่อไปนี้



3 ชื่อของบริษัทใหม่

ชื่อของบริษัทใหม่จะถูกเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นร่วมของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai พิจารณาอนุมัติตามขั้นตอนกรรมการควบบริษัท ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้ พ.ร.บ. บริษัทมหาชน

4 วัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการควบบริษัท

4.1 วัตถุประสงค์ของกรรมการควบบริษัท

กรรมการควบบริษัทในครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายสำคัญเพื่อปรับโครงสร้างทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทฯ ในการผนึกกำลังของกลุ่มธุรกิจค้าส่งและกลุ่มธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยภายใต้บริษัทใหม่ เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการบริหารธุรกิจ และลดความซับซ้อนของโครงสร้างการถือหุ้นและโครงสร้างองค์กรภายในกลุ่มบริษัทฯ ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกิจการและการบริหารทรัพยากร รวมถึงการสร้างมูลค่าเพิ่มจากการผนึกกำลังทางธุรกิจ ตลอดจนเพิ่มโอกาสในการดึงดูดบุคลากร รวมทั้งเป็นการสร้างโอกาสเติบโตของกลุ่มบริษัทฯ ในอนาคต

4.2 ประโยชน์ของกรรมการควบบริษัท

- (ก) เพิ่มศักยภาพการแข่งขันทั้งในประเทศและในระดับภูมิภาค รวมถึงเพิ่มความสามารถในการตอบสนองความต้องการของลูกค้าจากความหลากหลายของสินค้าและบริการในราคาที่คุ้มค่าจากการใช้เทคโนโลยีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกเพื่อทำความเข้าใจความต้องการของลูกค้ามากขึ้นภายใต้กรอบ

กฎหมาย นำไปสู่การนำเสนอสินค้าและบริการที่ตอบโจทย์ลูกค้าทุกกลุ่ม ทั้งในประเทศไทยและระดับภูมิภาค

- (ข) เพิ่มประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ จากการบริหารจัดการทรัพยากร ซึ่งรวมถึง
- การใช้สินทรัพย์ที่มีอยู่ร่วมกันอย่างเต็มศักยภาพ ตลอดจนลดความซ้ำซ้อนในการลงทุนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น ร้านค้า คลังสินค้า และระบบการจัดส่งสินค้า เป็นต้น ส่งผลให้โครงสร้างองค์กรมีประสิทธิภาพ และเพิ่มโอกาสในการสร้างผลตอบแทนของบริษัทใหม่ในระยะยาว
 - การผสานความเชี่ยวชาญของบุคลากรในส่วนธุรกิจค้าส่งและค้าปลีก รวมถึงสนับสนุนการใช้ทรัพยากรบุคคลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยให้บริษัทฯ สามารถดำรงสถานะการเป็นผู้นำในธุรกิจค้าปลีกค้าส่ง และขยายขอบเขตการดำเนินธุรกิจในระดับภูมิภาคต่อไป
- (ค) สร้างมูลค่าเพิ่มจากการผนึกกำลังทางธุรกิจ ทั้งในด้านสินค้าและบริการ การทำกิจกรรมทางการตลาด และสิทธิประโยชน์สำหรับลูกค้า ซึ่งสามารถเพิ่มโอกาสในการต่อยอดธุรกิจให้แก่บริษัทใหม่ เช่น การบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Customer Relationship Management) และการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย รวมถึงการสื่อสารภาพลักษณ์องค์กรกับกลุ่มลูกค้า เป็นต้น
- (ง) เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทางการเงิน ทั้งในด้านการบริหารกระแสเงินสด การวางแผนและการจัดหาเงินลงทุนภายใต้บริษัทใหม่
- (จ) สนับสนุนเกษตรกรท้องถิ่น ผู้ผลิตรายย่อย และธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SME) โดยมุ่งมั่นในการเป็นพันธมิตรทางธุรกิจทั้งในด้านช่องทางการจัดจำหน่าย และการพัฒนาองค์ความรู้เกี่ยวกับสินค้า และการบริหารจัดการธุรกิจ เพื่อให้ผู้ประกอบการภายในประเทศมีการเติบโตอย่างยั่งยืน เพื่อเป็นแรงขับเคลื่อนที่สำคัญทางเศรษฐกิจของประเทศ

5 ขั้นตอนและระยะเวลาในการดำเนินธุรกรรมการควบบริษัท

5.1 ขั้นตอนการดำเนินการที่สำคัญในธุรกรรมการควบบริษัทระหว่างบริษัทฯ และ Ek-Chai ภายใต้บทบัญญัติของ พ.ร.บ. บริษัทมหาชน

5.1.1 การประชุมผู้ถือหุ้นของแต่ละบริษัทที่จะควบกันเพื่อพิจารณาอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท และการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการควบบริษัท

บริษัทฯ และ Ek-Chai จะเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัทและการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการควบบริษัท ซึ่งรวมถึงการลดทุนจดทะเบียนโดยการตัดหุ้นที่ยังมิได้นำออกจำหน่ายและการแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ ทั้งนี้ ธุรกรรมการควบบริษัทต้องได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนตามบทบัญญัติของ พ.ร.บ. บริษัทมหาชน

5.1.2 การแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัทต่อเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ และ Ek-Chai

บริษัทฯ และ Ek-Chai ต้องดำเนินการส่งหนังสือแจ้งมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัทไปยังเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ และ Ek-Chai ภายใน 14 วันนับแต่วันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นลงมติอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท โดยกำหนดเวลาให้ส่งคำคัดค้านภายในสองเดือนนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งมตินั้น โดยบริษัทฯ และ Ek-Chai จะต้องโฆษณามติที่ประชุมผู้ถือหุ้นดังกล่าวทางหนังสือพิมพ์หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ภายในกำหนดเวลา 14 วันนั้นด้วย ทั้งนี้ หากเจ้าหน้าที่มีการคัดค้านธุรกรรมการควบบริษัท พ.ร.บ. บริษัทมหาชน กำหนดให้ บริษัทที่จะควบเข้ากันต้องดำเนินการชำระหนี้หรือให้ประกันเพื่อหนี้นั้นเพื่อที่จะสามารถดำเนินธุรกรรมการควบบริษัทต่อไป

5.1.3 การจัดให้มีผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านโดยบริษัทฯ และ Ek-Chai

หากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai มีมติอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท แต่มีผู้ถือหุ้นที่คัดค้าน บริษัทฯ และ Ek-Chai จะต้องจัดให้มีผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านดังกล่าว (“ผู้รับซื้อหุ้น”) สำหรับกรณีผู้ถือหุ้นที่คัดค้านที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ผู้รับซื้อหุ้นต้องรับซื้อหุ้นในราคาหุ้นที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ครั้งสุดท้ายก่อนวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จะมีมติอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท ซึ่งในกรณีนี้คือราคาปิดของหุ้นของบริษัทฯ ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันที่ 28 มีนาคม 2567 ส่วนกรณีผู้ถือหุ้นที่คัดค้านที่เป็นผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ผู้รับซื้อหุ้นต้องรับซื้อหุ้นในราคาที่สูงกว่าราคาอิสระที่ทั้งสองฝ่ายแต่งตั้งขึ้นเป็นผู้กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้มาตรา 146 วรรคสอง แห่งพ.ร.บ. บริษัทมหาชน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากปัจจุบัน Ek-Chai มีผู้ถือหุ้นจำนวน 3 ราย ได้แก่ Lotus's Thailand (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ) และกรรมการของบริษัทฯ อีก 2 ท่าน (โดยภายหลังธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ บริษัทฯ จะกลายเป็นผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai แทน Lotus's Thailand) ดังนั้น Ek-Chai จึงไม่จำเป็นต้องจัดให้มีผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านที่เป็นผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai เนื่องจากผู้ถือหุ้นทั้งหมดของ Ek-Chai จะดำเนินการลงมติที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในกรณีที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท โดยในกรณีดังกล่าว Ek-Chai จึงไม่มีผู้ถือหุ้นที่คัดค้านธุรกรรมการควบบริษัท

ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นที่คัดค้านไม่ขายหุ้นของตนให้แก่ผู้รับซื้อหุ้นภายใน 14 วันนับจากวันที่ได้รับคำเสนอซื้อจากผู้รับซื้อหุ้น บริษัทฯ และ Ek-Chai จะสามารถดำเนินธุรกรรมการควบบริษัทต่อไปได้ โดยให้ถือว่าผู้ถือหุ้นที่คัดค้านเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ภายหลังจากการจดทะเบียนการควบบริษัทแล้วเสร็จตามพ.ร.บ. บริษัทมหาชน

ในการนี้ บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“CPALL”) ได้แสดงความประสงค์ที่จะเป็นผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้มาตรา 146 วรรคสอง แห่งพ.ร.บ. บริษัทมหาชน โดย CPALL จะรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ ภายใต้ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ CPALL กำหนด โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อกำหนดและเงื่อนไขการรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านในสิ่งที่ส่งมาด้วยลำดับที่ 7

ทั้งนี้ CPALL จะไม่มีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ แม้ว่าผลของการรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ จะทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ ของ CPALL และบุคคลที่เกี่ยวข้องของ CPALL ถึงหรือข้ามจุดที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 12/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 (รวมทั้งที่ได้แก้ไขเพิ่มเติม) ก็ตาม เนื่องจาก CPALL ได้รับการผ่อนผันหน้าที่การทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ จากการทำหน้าที่เป็นผู้รับซื้อหุ้นดังกล่าวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567 แล้ว

นอกจากนี้ เนื่องจาก CPALL ถือเป็นผู้ถือหุ้นที่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหาร (Strategic Shareholder) ของบริษัทฯ ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 (“ข้อบังคับเรื่องการรับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนฯ”) ซึ่ง ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 บริษัทฯ มีสัดส่วนการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อย จำนวนร้อยละ 15.26 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ดังนั้น หาก CPALL มีการรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายย่อยของบริษัทฯ ในจำนวนที่มีนัยสำคัญ กรณีดังกล่าวอาจส่งผลให้สัดส่วนการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยของบริษัทฯ ต่ำกว่าร้อยละ 15 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ซึ่งทำให้ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหมวด 6 ของข้อบังคับเรื่องการรับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนฯ ในการนี้ บริษัทฯ จะใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดในการดำเนินการ เพื่อให้บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยพิจารณาถึงเงื่อนไขและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องในขณะนั้นต่อไป

5.1.4 การประชุมผู้ถือหุ้นร่วมของบริษัทฯ และ Ek-Chai

เมื่อบริษัทฯ และ Ek-Chai ได้ดำเนินการตามขั้นตอนข้างต้นแล้ว ตามมาตรา 148 แห่งพ.ร.บ. บริษัทมหาชน กำหนดให้ประธานกรรมการของบริษัทฯ และของ Ek-Chai เรียกประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai ให้มาประชุมร่วมกันเพื่อพิจารณาเรื่องดังต่อไปนี้

- (ก) การจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้น
- (ข) ชื่อของบริษัทใหม่ โดยจะใช้ชื่อใหม่หรือจะใช้ชื่อเดิมของบริษัทใดบริษัทหนึ่งที่จะควบกันก็ได้
- (ค) วัตถุประสงค์ของบริษัทใหม่
- (ง) ทุนของบริษัทใหม่โดยจะต้องมีทุนไม่น้อยกว่าทุนชำระแล้วของบริษัทที่จะควบกันทั้งหมดรวมกัน และถ้าบริษัทที่จะควบกันได้นำหุ้นออกจำหน่ายครบตามจำนวนที่จดทะเบียนไว้แล้ว จะเพิ่มทุนในคราวเดียวกันนี้ก็ได้
- (จ) หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทใหม่
- (ฉ) ข้อบังคับของบริษัทใหม่

- (ซ) เลือกตั้งกรรมการของบริษัทใหม่
- (ซ) เลือกตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทใหม่
- (ณ) เรื่องอื่น ๆ ที่จำเป็นในธุรกรรมการควบบริษัท (ถ้ามี)

ทั้งนี้ การประชุมผู้ถือหุ้นร่วมของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai จะต้องดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายใน 6 เดือนนับแต่วันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ หรือวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ได้ลงมติให้ครบกันเป็นรายหลังสุด เว้นแต่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นร่วมกันลงมติให้ขยายเวลาออกไป แต่เมื่อรวมเวลาทั้งหมดแล้วต้องไม่เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ พ.ร.บ. บริษัทมหาชน ยังกำหนดด้วยว่าในการประชุมผู้ถือหุ้นร่วมเพื่อพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการนั้น ๆ มาใช้บังคับโดยอนุโลม เว้นแต่เรื่องที่บัญญัติไว้ดังต่อไปนี้

- (1) สถานที่ที่จะใช้เป็นที่ประชุมต้องอยู่ในท้องที่อื่นเป็นที่ตั้งสำนักงานใหญ่ หรือจังหวัดใกล้เคียงของบริษัทใดบริษัทหนึ่งที่จะควบกัน
- (2) ต้องมีผู้ถือหุ้นซึ่งมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของบริษัทที่จะควบกันมาประชุม จึงจะเป็นองค์ประชุม
- (3) ให้ผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมเลือกผู้ถือหุ้นคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม และ
- (4) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมตามข้อ (2)

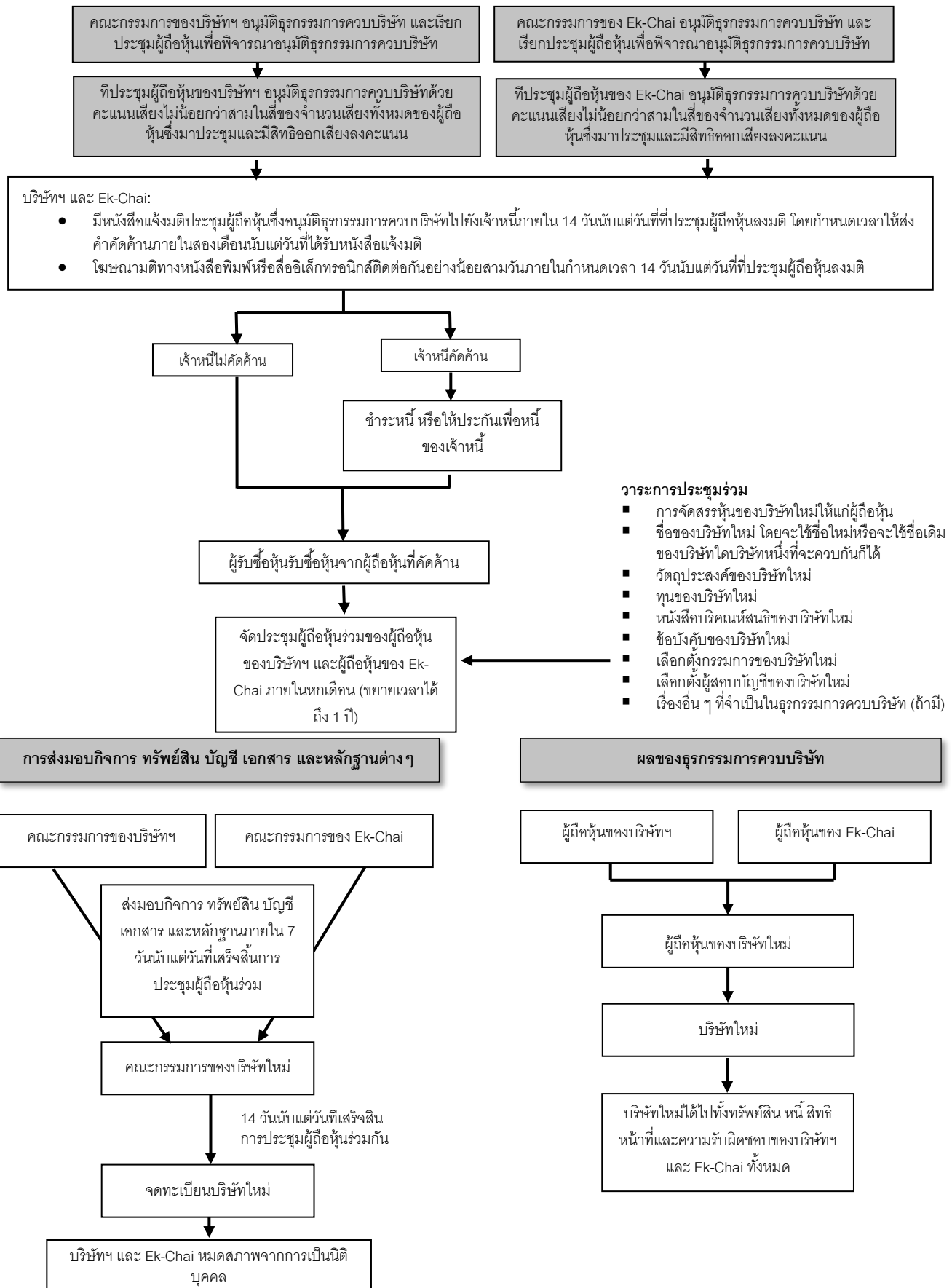
5.1.5 การส่งมอบกิจการ

พ.ร.บ. บริษัทมหาชน กำหนดให้คณะกรรมการของบริษัทฯ และ Ek-Chai ต้องส่งมอบกิจการทรัพย์สิน บัญชี เอกสาร และหลักฐานต่าง ๆ ของบริษัทให้แก่คณะกรรมการของบริษัทใหม่ภายใน 7 วันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการประชุมผู้ถือหุ้นร่วมกัน

5.1.6 การจดทะเบียนการควบบริษัทและผลของการจดทะเบียน

คณะกรรมการของบริษัทใหม่จะต้องดำเนินการจดทะเบียนการควบบริษัทพร้อมกับยื่นหนังสือบริคณห์สนธิ และข้อบังคับที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นร่วมได้พิจารณาอนุมัติแล้วต่อนายทะเบียนบริษัทมหาชน ภายใน 14 วันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการประชุมผู้ถือหุ้นร่วมกัน เมื่อนายทะเบียนบริษัทมหาชน รับผิดชอบการควบบริษัทแล้ว บริษัทฯ และ Ek-Chai จะหมดสภาพจากการเป็นนิติบุคคล และนายทะเบียนจะบันทึกหมายเหตุไว้ในทะเบียน ทั้งนี้ เมื่อการจดทะเบียนแล้วเสร็จ บริษัทใหม่จะได้อำนาจทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่และความรับผิดชอบของบริษัทฯ และ Ek-Chai ทั้งหมด

สรุปขั้นตอนการดำเนินการที่สำคัญในธุรกรรมการควบบริษัทตาม พ.ร.บ. บริษัทมหาชน



5.2 การดำเนินการตามขั้นตอนธุรกรรมการควบบริษัทที่สำคัญกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ในการดำเนินการตามขั้นตอนธุรกรรมการควบบริษัท บริษัทฯ และ Ek-Chai จะต้องประสานงานหารือ และขอความเห็นชอบ อนุมัติ อนุญาต ผ่อนผัน แก้ไข เปลี่ยนแปลง โอน และความยินยอม จากหน่วยงานราชการ องค์กร หน่วยงานของรัฐ และเจ้าหน้าที่ (แล้วแต่กรณี) โดยการดำเนินการที่สำคัญสรุปได้ดังต่อไปนี้

5.2.1 การดำเนินการเกี่ยวข้องกับหุ้นกู้

การยื่นข้อกำหนดสิทธิสำหรับหุ้นกู้ฉบับใหม่ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ เช่น สัญญาแต่งตั้งนายทะเบียนหุ้นกู้ และตัวแทนผู้ถือหุ้นกู้ โดยมีเงื่อนไขสำคัญเช่นเดียวกับเงื่อนไขของสัญญาเดิม เว้นแต่ชื่อของบริษัท และข้อกำหนดสำคัญอื่น ๆ ที่ต้องแก้ไขตามให้เป็นที่ไปตามธุรกรรมการควบบริษัท การคืนใบหุ้นกู้ฉบับเดิม การออกใบหุ้นกู้ฉบับใหม่ การจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และการดำเนินการอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้ รวมถึงการจัดประชุมผู้ถือหุ้นกู้ตามที่จำเป็นหรือสมควร

5.2.2 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะ และการรับหุ้นของบริษัทใหม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

- การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ และ Ek-Chai ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการควบบริษัทและเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องรวมถึงการแจ้งมติของที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- การยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้รับหุ้นของบริษัทใหม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ
- เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

5.2.3 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai

- การกำหนดวันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น (Record Date) และการปิดสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อกำหนดสิทธิในการรับจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ (Book Closing Date)
- การจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้น การปันพิเศษหุ้น และการจ่ายเงินชดเชยค่าหุ้น (ถ้ามี)
- การจัดบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ (บมจ. 006) เพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบในการจดทะเบียนการควบบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์

5.2.4 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับภาษี

- การแจ้งการโอนกิจการทั้งหมดระหว่าง Lotus's Thailand และบริษัทฯ ต่อกรมสรรพากรเพื่อขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง
- การจดทะเบียนเลิกกิจการของ Lotus's Thailand ภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่บริษัทฯ ตามเงื่อนไขการขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง

- การแจ้งการควบบริษัทระหว่างบริษัทฯ และ Ek-Chai เพื่อขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีตามประมวล รัษฎากร ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
- การขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของบริษัทใหม่เมื่อเสร็จสิ้นการจดทะเบียนการควบบริษัทกับ กระทรวงพาณิชย์
- การจดทะเบียนและจัดแจ้งทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่มต่าง ๆ เกี่ยวข้องกับการควบบริษัทของ บริษัทฯ และ Ek-Chai ตลอดจนบริษัทใหม่ ภายใต้ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดการดำเนินการ ยื่นแบบแสดงรายการภาษี และการชำระภาษีหรือขอคืนภาษีทั้งหลายที่เกี่ยวข้องภายใน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดของบริษัททั้งหลายที่เกี่ยวข้อง
- เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

5.2.5 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจและการออกใบอนุญาตประกอบกิจการ การยื่นเอกสารการควบบริษัท การแก้ไขเปลี่ยนแปลงทางทะเบียนใบอนุญาต เอกสารหรือหลักฐาน แสดงสิทธิ และการโอนใบอนุญาตให้แก่บริษัทใหม่ ต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

5.2.6 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนนิติบุคคล

- การจดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนบริษัทฯ โดยการตัดหุ้นที่ยังมิได้นำออกจำหน่าย และการ แก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ
- การจดทะเบียนการควบบริษัทเมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นร่วมของบริษัทฯ และ Ek-Chai อนุมัติเรื่อง ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการควบบริษัท

5.3 ขั้นตอนการดำเนินการที่สำคัญ และกำหนดเวลาเบื้องต้นของธุรกรรมการควบบริษัท สรุปได้ดังนี้

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินการที่สำคัญ	กำหนดเวลาเบื้องต้น
1	บริษัทฯ และ Ek-Chai จัดประชุมคณะกรรมการบริษัทของแต่ละบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท และ เสนอเรื่องธุรกรรมการควบบริษัทให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของแต่ละ บริษัท พิจารณาอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท	14 กุมภาพันธ์ 2567

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินการที่สำคัญ	กำหนดเวลาเบื้องต้น
2	บริษัทฯ และ Ek-Chai ประสานงานหารือ และขอความเห็นชอบ อนุมัติ อนุญาต ผ่อนผัน แก้ไข เปลี่ยนแปลง โอน และความยินยอม จากหน่วยงานราชการ องค์กร หน่วยงานของรัฐ และเจ้าหน้าที่ เพื่อดำเนินธุรกรรมการควบบริษัท และรักษาสิทธิและผลประโยชน์ของบริษัทฯ และ Ek-Chai และขอรับแก้ไข เปลี่ยนแปลง และโอนสิทธิประโยชน์ในใบอนุญาตประกอบกิจการ เอกสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิ และจดทะเบียนให้บริษัทใหม่ และเพื่อการรับหุ้นของบริษัทใหม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ	ตั้งแต่ 15 กุมภาพันธ์ 2567
3	บริษัทฯ และ Ek-Chai เข้าเจรจา และขอรับความอนุมัติ ยินยอม และผ่อนผัน จากสถาบันการเงินที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่รายอื่น พนักงาน และคู่สัญญา หากมีกรณีการผิดนัดผิดสัญญา หรือใช้สิทธิในการบอกเลิกสัญญา เนื่องจากธุรกรรม การควบบริษัท หรือการกระทำอื่นที่เกี่ยวกับธุรกรรมการควบบริษัท หรือในกรณีที่ต้องได้รับคำอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัท หรือการกระทำอื่นที่เกี่ยวกับธุรกรรมการควบบริษัท	ตั้งแต่ 15 กุมภาพันธ์ 2567
4	บริษัทฯ และ Ek-Chai จัดประชุมผู้ถือหุ้นของแต่ละบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติธุรกรรมการควบบริษัทและการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการควบบริษัท	29 มีนาคม 2567
5	บริษัทฯ รับโอนกิจการทั้งหมดของ Lotus's Thailand	ต้นเดือนเมษายน 2567
6	บริษัทฯ ดำเนินการจดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนที่ยังไม่ได้ชำระของบริษัทฯ โดยการตัดหุ้นที่ยังมิได้นำออกจำหน่าย จำนวน 592,000,000 หุ้น กับกระทรวงพาณิชย์ และการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทฯ	ภายใน 14 วันนับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียน

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินการที่สำคัญ	กำหนดเวลาเบื้องต้น
7	บริษัทฯ และ Ek-Chai ดำเนินการส่งหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ของตนเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งอนุมัติกรรมการควบบริษัท โดยกำหนดเวลาให้ส่งคำคัดค้านภายในสองเดือนนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งมติ	ต้นเดือนเมษายน 2567 ถึง กลางเดือนมิถุนายน 2567 (บริษัทฯ และ Ek-Chai ต้องส่งหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ของตนภายใน 14 วันนับจากวันที่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai มีมติอนุมัติกรรมการควบบริษัท)
8	ผู้รับซื้อหุ้น ได้แก่ CPALL รับซื้อหุ้นของบริษัทฯ จากผู้ถือหุ้นที่คัดค้าน	ปลายเดือนมิถุนายน 2567 ถึง ต้นเดือนกรกฎาคม 2567
9	การหยุดพักการซื้อขายหุ้นของบริษัทฯ เพื่อเตรียมการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่	ปลายเดือนกันยายน 2667 ถึง ต้นเดือนตุลาคม 2567
10	การประชุมผู้ถือหุ้นร่วมของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai เพื่อพิจารณาเรื่องต่างๆ อันจำเป็นในกรรมการควบบริษัท ซึ่งรวมถึงชื่อของบริษัทใหม่ ทุนของบริษัทใหม่ การจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ วัตถุประสงค์ หนังสือบริคณห์สนธิ และข้อบังคับ กรรมการและผู้สอบบัญชีของบริษัทใหม่ เป็นต้น	ปลายเดือนกันยายน 2567
11	บริษัทฯ และ Ek-Chai ดำเนินการจดทะเบียนการควบบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อการจดทะเบียนควบบริษัทเสร็จสิ้น บริษัทฯ และ Ek-Chai จะสิ้นสุดสภาพจากการเป็นนิติบุคคล และ บริษัทใหม่ ที่เกิดขึ้นจากกรรมการควบบริษัทจะได้อำนาจบริหารสินทรัพย์ สิทธิ หน้าที่และความรับผิดชอบของบริษัททั้งสองโดยผลของกฎหมาย	ไตรมาส 4 ของปี 2567 (ภายใน 14 วันนับจากวันจัดประชุมผู้ถือหุ้นร่วมของบริษัทฯ และ Ek-Chai)
12	หลังจากจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทใหม่แล้ว บริษัทใหม่จะยื่นคำขอให้รับหุ้นของบริษัทใหม่ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และเอกสารอื่นใดที่จำเป็นต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติคำขอ หุ้นของบริษัทใหม่จะเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และหุ้นของบริษัทฯ จะถูกเพิกถอนและสิ้นสุดสภาพจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันเดียวกัน	ไตรมาส 4 ของปี 2567

หมายเหตุ: กำหนดเวลาข้างต้นเป็นเพียงกำหนดเวลาเบื้องต้น ซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

5.4 **ทุนของบริษัทใหม่**

บริษัทใหม่จะมีทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจำนวน 10,427,661,800 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,427,661,800 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งเทียบเท่ากับทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วของบริษัทฯ และ Ek-Chai ทั้งหมดรวมกันภายหลังจากการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ และคณะกรรมการควบคุมบริษัทหลักทรัพย์

5.5 **รายละเอียดการจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นและทุนของบริษัทใหม่**

การจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai เป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนการดำเนินการธุรกรรมควบบริษัท โดยจะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของแต่ละบริษัทดังกล่าว ณ วันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้น เพื่อรวบรวมรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ (Book Closing Date) ตามที่คณะกรรมการของบริษัทฯ และคณะกรรมการของ Ek-Chai จะมีการพิจารณากำหนดกันต่อไป ในอัตราส่วน ดังนี้ (“อัตราจัดสรรหุ้น”)

1 หุ้นเดิมในบริษัทฯ	ต่อ 0.50	หุ้นในบริษัทใหม่ และ
1 หุ้นเดิมใน Ek-Chai	ต่อ 10.00	หุ้นในบริษัทใหม่

ทั้งนี้ อัตราส่วนข้างต้นพิจารณาโดยอ้างอิงจากทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วของบริษัทใหม่จำนวน 10,427,661,800 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,427,661,800 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

ในการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai มีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

(ก) ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จะได้รับการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่โดยคำนวณจากจำนวนหุ้นในบริษัทฯ ที่ตนถืออยู่ตามอัตราส่วนการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ข้างต้น ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ที่จะได้รับการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่จะต้องเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ซึ่งมีรายชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ณ วันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นเพื่อรวบรวมรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ (Book Closing Date) โดยคณะกรรมการของบริษัทฯ จะมีการพิจารณากำหนดวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นดังกล่าวต่อไป

(ข) ผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai จะได้รับการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่โดยคำนวณจากจำนวนหุ้นใน Ek-Chai ที่ตนถืออยู่ตามอัตราส่วนการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ข้างต้น ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ที่จะได้รับการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่จะต้องเป็นผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ซึ่งมีรายชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ณ วันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นเพื่อรวบรวมรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ (Book Closing Date) โดยคณะกรรมการของ Ek-Chai จะมีการพิจารณากำหนดวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นดังกล่าวต่อไป

ทั้งนี้ บริษัทฯ จะได้รับการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ตามวิธีการที่ระบุข้างต้นในฐานะที่บริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ด้วย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทฯ จะหมดสภาพจากการเป็นนิติบุคคลภายหลังจากการควบบริษัทแล้วเสร็จ ดังนั้น หุ้นในบริษัทใหม่ที่บริษัทฯ จะได้รับการจัดสรรในฐานะที่บริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ดังกล่าว จะถูกจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยตรง ตามสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ ที่ผู้ถือหุ้น

ของบริษัทฯ แต่ละรายถืออยู่ ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ที่ได้รับการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ในส่วนนี้จะต้องเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ซึ่งมีรายชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ณ วันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นเพื่อรวบรวมรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ (Book Closing Date) ตามข้อ (ก)

ทั้งนี้ หากมีเศษหุ้นที่เกิดขึ้นจากการคำนวณตามอัตราส่วนการจัดสรรหุ้นข้างต้นเป็นจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 หุ้น จะมีการปัดเศษหุ้นนั้นขึ้นให้เต็มจำนวน 1 หุ้น แต่ในกรณีที่เศษหุ้นนั้นต่ำกว่า 0.5 หุ้น จะมีการปัดเศษหุ้นนั้นทิ้ง และ บริษัทใหม่จะจ่ายเงินชดเชยให้แก่ผู้ถือหุ้นสำหรับส่วนของเศษหุ้นที่ถูกปัดทิ้งนั้นตามสัดส่วน ทั้งนี้ บริษัทฯ และ Ek-Chai จะมีการกำหนดจำนวนเงินชดเชยและรายละเอียดของการจ่ายเงินชดเชย และอาจจะมีการพิจารณารายละเอียดและหลักการในการปัดเศษหุ้นเพิ่มเติมเพื่อความเหมาะสมต่อไป

ในการนี้ เพื่อให้ทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วของบริษัทใหม่ประกอบไปด้วยหุ้นสามัญจำนวน 10,427,661,800 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท CPALL ได้ตกลงรับเป็นผู้เกลี่ยหุ้น (Balancer) (“ผู้เกลี่ยหุ้น”) ในการปัดเศษหุ้น และชำระเงินให้แก่หรือรับเงินชดเชยจากบริษัทใหม่ในการเกลี่ยหุ้นดังกล่าว ดังนั้น ในกรณีที่จำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทใหม่ที่จะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นซึ่งคำนวณจากอัตราส่วนข้างต้นมีจำนวนรวมทั้งสิ้นมากกว่า 10,427,661,800 หุ้น ภายหลังจากธุรกรรมควบบริษัท บริษัทใหม่จะจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ให้แก่ผู้เกลี่ยหุ้นเป็นจำนวนน้อยลงเพื่อให้จำนวนรวมของหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดในบริษัทใหม่มีจำนวนเท่ากับ 10,427,661,800 หุ้น โดยบริษัทใหม่จะจ่ายเงินชดเชยให้แก่ผู้เกลี่ยหุ้นในส่วนของหุ้นในบริษัทใหม่ที่ได้รับการจัดสรรน้อยลงนี้ในอัตราที่เท่ากับเงินชดเชยต่อ 1 หุ้นในบริษัทใหม่ที่บริษัทใหม่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้นที่ถูกปัดเศษหุ้นทิ้ง คุณด้วยจำนวนหุ้นในบริษัทใหม่ที่จัดสรรให้ผู้เกลี่ยหุ้นน้อยลง และในกรณีที่จำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดในบริษัทใหม่ที่ได้จากการคำนวณตามอัตราส่วนข้างต้นมีจำนวนรวมทั้งสิ้นต่ำกว่า 10,427,661,800 หุ้น ภายหลังจากธุรกรรมควบบริษัท บริษัทใหม่จะจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ให้ผู้เกลี่ยหุ้นเพิ่มเติมเพื่อให้จำนวนรวมของหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดในบริษัทใหม่มีจำนวนเท่ากับ 10,427,661,800 หุ้น ในกรณีนี้ผู้เกลี่ยหุ้นจะทำการชำระเงินค่าหุ้นในบริษัทใหม่ที่ได้รับการจัดสรรเพิ่มนั้นในอัตราที่เท่ากับเงินชดเชยต่อ 1 หุ้นในบริษัทใหม่ที่บริษัทใหม่จะจ่ายให้ผู้ถือหุ้นที่ถูกปัดเศษหุ้นทิ้ง คุณด้วยจำนวนหุ้นในบริษัทใหม่ที่จัดสรรให้ผู้เกลี่ยหุ้นเพิ่มขึ้น

โปรดพิจารณารายละเอียดเกี่ยวกับการจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นในรายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเกี่ยวกับการควบบริษัทในสิ่งที่ส่งมาด้วยลำดับที่ 8

6 เงื่อนไขในการดำเนินธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัท

ธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัทจะดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ก็ต่อเมื่อเงื่อนไขอันจำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับการดำเนินธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัทได้สำเร็จลงหรือสิ้นสุดไป โดยเงื่อนไขอันจำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับการดำเนินธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัท รวมถึงเงื่อนไขที่สำคัญดังต่อไปนี้

- (ก) ที่ประชุมคณะกรรมการ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Ek-Chai (แล้วแต่กรณี) มีมติอนุมัติให้ดำเนินธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัทระหว่างบริษัทฯ กับ Ek-Chai (แล้วแต่กรณี)
- (ข) บริษัทฯ และ Ek-Chai (แล้วแต่กรณี) ได้รับความเห็นชอบ อนุมัติ อนุญาต หรือผ่อนผัน จากหน่วยงานราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องหรือจำเป็นต่อธุรกรรมกรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรม

การควบบริษัท และมีข้อกำหนดและเงื่อนไขที่บริษัทฯ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องยอมรับได้ และไม่ได้มีการเพิกถอนความเห็นชอบ การอนุมัติ การอนุญาต หรือการผ่อนผันดังกล่าว

- (ค) บริษัทฯ และ Ek-Chai (แล้วแต่กรณี) ได้รับความเห็นชอบ ยินยอม หรือผ่อนผันจากเจ้าหนี้สถาบันการเงินและคู่สัญญาทางการเงินอื่นใด อันจำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัท ตามที่ระบุไว้ในสัญญา หรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการแก้ไขสัญญาทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือในกรณีที่บริษัทฯ และ Ek-Chai ไม่ได้ได้รับความเห็นชอบ ยินยอม หรือผ่อนผันดังกล่าว บริษัทฯ และ Ek-Chai สามารถจัดการเกี่ยวกับหนี้สินได้ ตามที่คณะกรรมการ หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการเห็นสมควร
- (ง) บริษัทฯ และ Ek-Chai (แล้วแต่กรณี) ได้รับความเห็นชอบ ยินยอม หรือผ่อนผันจากคู่สัญญารายอื่น ๆ อันจำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัท ตามที่ระบุไว้ในสัญญา หรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการแก้ไขสัญญาที่เกี่ยวข้องในกรณีที่สัญญาดังกล่าวมีข้อกำหนดและเงื่อนไขที่อาจเป็นอุปสรรคต่อธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมควบบริษัท หรือในกรณีที่บริษัทฯ และ Ek-Chai ไม่ได้ได้รับความเห็นชอบ ยินยอม หรือผ่อนผันดังกล่าว บริษัทฯ และ Ek-Chai สามารถจัดการเกี่ยวกับสัญญานั้นได้ ตามที่คณะกรรมการ หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการเห็นสมควร
- (จ) บริษัทฯ ดำเนินธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดของ Lotus's Thailand ได้เสร็จสมบูรณ์
- (ฉ) ในกรณีที่เจ้าหนี้คัดค้านธุรกรรมควบบริษัท บริษัทฯ และ Ek-Chai (แล้วแต่กรณี) สามารถดำเนินการเกี่ยวกับหนี้ของเจ้าหนี้ที่คัดค้านธุรกรรมควบบริษัทได้ตามที่เห็นสมควรภายใต้หลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด
- (ช) บริษัทฯ สามารถจัดให้มีผู้รับซื้อหุ้นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ที่คัดค้านธุรกรรมควบบริษัทในที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้รับทราบจาก CPALL จะรับเป็นผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด
- (ฌ) ผู้รับซื้อหุ้นได้รับซื้อหุ้นในบริษัทฯ จากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้มาตรา 146 แห่ง พ.ร.บ.บริษัทมหาชน แล้วเสร็จ
- (ฉ) ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai มีการประชุมร่วมกันและมีมติอนุมัติเรื่องต่าง ๆ อันจำเป็นในธุรกรรมควบบริษัทตามวาระการประชุมที่กำหนดและภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
- (ฎ) นายทะเบียนบริษัทมหาชนจำกัด รับผิดชอบในการควบบริษัทตามกฎหมาย
- (ฏ) ไม่มีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ อันมีหรืออาจมีผลกระทบอย่างร้ายแรงหรืออย่างมีนัยสำคัญต่อความสำเร็จของธุรกรรมควบบริษัท หรือต่อการดำเนินธุรกิจ ฐานะการเงิน หรือทรัพย์สินของบริษัทฯ และ Ek-Chai

7 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทใหม่

บริษัทใหม่ซึ่งมีสถานะเป็นนิติบุคคลใหม่ที่เกิดจากธุรกรรมควบบริษัทระหว่างบริษัทฯ และ Ek-Chai จะได้ไปทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่และความรับผิดชอบทั้งหมดของทั้งสองบริษัท ตามพ.ร.บ. บริษัทมหาชน ใน

การนี้เจ้าหนี้หรือลูกหนี้ของทั้งสองบริษัทจะมีสถานะเป็นเจ้าหนี้หรือลูกหนี้ของบริษัทใหม่ต่อไป หน้าที่ตามสัญญาต่าง ๆ ระหว่างทั้งสองบริษัทกับคู่สัญญา รวมไปถึงหน้าที่อื่น ๆ จะเป็นหน้าที่ของบริษัทใหม่ที่จะต้องดำเนินการทั้งสิ้น ทั้งนี้ ภายหลังจากที่บริษัทฯ และ Ek-Chai ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้นของแต่ละบริษัทให้ดำเนินธุรกรรมการควบบริษัทแล้วนั้น บริษัทฯ และ Ek-Chai จะต้องดำเนินการต่าง ๆ กับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงการขออนุมัติ ขออนุญาต หรือการยื่นเอกสารต่าง ๆ เพื่อการโอนและการออกไปอนุญาตที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจให้แก่บริษัทใหม่ เพื่อให้การโอนและการออกที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจให้แก่บริษัทใหม่ดำเนินการได้แล้วเสร็จก่อนการจดทะเบียนการควบบริษัทต่อกระทรวงพาณิชย์หรือแล้วเสร็จโดยเร็วที่สุดภายหลังจากการจดทะเบียนดังกล่าว

นอกจากนี้บริษัทใหม่จะได้อัปทิงสิทธิ์ และภาระหน้าที่ของบริษัทฯ และ Ek-Chai ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่นซึ่งบริษัทฯ และ Ek-Chai เข้าไปลงทุน

บริษัทฯ และ Ek-Chai จะดำเนินการยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้รับหุ้นของบริษัทใหม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามกฎระเบียบของตลาดหลักทรัพย์ฯ อันเป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนการดำเนินธุรกรรมการควบบริษัท

ภายใต้สมมติฐานที่กำหนดท้ายตาราง รายชื่อผู้ถือหุ้น 10 รายแรกของบริษัทใหม่ภายหลังจากการจดทะเบียนการควบบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์มีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับที่	ผู้ถือหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)
1	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	34.91
2	บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	25.01
3	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์โฮลดิ้ง จำกัด	15.96
4	บริษัท ซี.พี.เมอร์แซนไดซิ่ง จำกัด	8.85
5	บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	3.43
6	SOUTH EAST ASIA UK (TYPE C) NOMINEES LIMITED	0.52
7	STATE STREET EUROPE LIMITED	0.44
8	นาย ปริญา เจริญวร	0.25
9	กรุงศรีหุ้นระยะยาวปันผล LTF	0.16
10	UOB KAY HIAN (HONG KONG) LIMITED Client Account	0.15

หมายเหตุ:

รายชื่อผู้ถือหุ้น 10 รายแรกข้างต้นของบริษัทใหม่เป็นไปตามสมมติฐาน ดังต่อไปนี้

- (1) ภายหลังจากธุรกรรมการควบบริษัทแล้วเสร็จ บริษัทใหม่จะมีหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดจำนวน 10,427,661,800 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งเกิดจากการรวมทุนชำระแล้วของบริษัทฯ และ Ek-Chai ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
- (2) การดำเนินการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นจะเป็นไปตามข้อ 5.5 ของสารสนเทศฉบับนี้
- (3) ผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ ไม่ขายหุ้นของตนให้แก่ผู้รับซื้อหุ้นในการรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ
- (4) ผู้ถือหุ้นปัจจุบันของบริษัทฯ และสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ เป็นข้อมูล ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 ซึ่งเป็นวันที่สิทธิแก่ผู้ถือหุ้น (Record Date) ครั้งล่าสุดของบริษัทฯ
- (5) ผู้ถือหุ้นปัจจุบันของ Ek-Chai และสัดส่วนการถือหุ้นใน Ek-Chai เป็นข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

8 ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของบริษัทใหม่

เพื่อวัตถุประสงค์ของธุรกรรมการควบบริษัท บริษัทฯ ได้จัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และภายใต้สมมติฐาน ดังต่อไปนี้

- (ก) ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จัดทำเสมือนว่าธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และธุรกรรมการควบบริษัท (รวมเรียกว่า “**ธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน**”) ธุรกรรมการจัดหาเงิน และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในแล้วเสร็จ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565
- (ข) การเข้าทำธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน ถูกแสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนโดยบันทึกเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดังนั้น ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจึงได้จัดทำขึ้นโดยการรวมสินทรัพย์ หนี้สิน ของแต่ละบริษัทด้วยมูลค่าตามบัญชีที่บันทึกไว้ และไม่เกิดค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ
- (ค) บริษัทฯ ได้มีการเข้าทำสัญญาวงเงินเบิกเงินเกินบัญชีระหว่างวัน (Intraday O/D) จำนวนไม่เกิน 8,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการชำระค่าตอบแทนจากการทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดของ Lotus's Thailand เป็นจำนวน 7,680 ล้านบาท โดยมีค่าธรรมเนียมคงที่ ทั้งนี้ บริษัทฯ คาดว่าจะชำระเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงินทั้งจำนวนภายในวันทำการเดียวกัน (“**ธุรกรรมการจัดหาเงิน**”)
- (ง) กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในที่เกิดขึ้นจริงเป็นจำนวน 6.0 ล้านบาท และรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวน 1.2 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากรายการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องข้างต้น ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนรวมในอดีตของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

8.1 ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญ

รายการงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของบริษัทใหม่ (อ้างอิงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียด ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
หน่วย: ล้านบาท	2565	2566
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	40,103	31,707
สินค้าคงเหลือ	37,820	35,884
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	43,910	44,314
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	118,115	115,574
ค่าความนิยม	234,736	234,736
สินทรัพย์อื่น	73,959	78,156
สินทรัพย์รวม	548,643	540,371
เจ้าหนี้การค้าจากกิจการอื่น	55,867	60,193
หุ้นกู้	23,466	69,919
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	86,559	23,884
หนี้สินตามสัญญาเช่า	48,879	51,740
หนี้สินอื่น	42,941	41,158
หนี้สินรวม	257,712	246,894
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	10,428	10,428
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	263,881	263,881
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	(20)	(20)
ส่วนขาดทุนจากการซื้อส่วนได้เสียภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(6,714)	(6,714)
ส่วนขาดทุนจากการควบรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(5,651)	(5,651)
กำไรสะสม		
- จัดสรรแล้ว สรรองตามกฎหมาย	1,072	1,072
- ยังไม่ได้จัดสรร	27,627	30,857

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
หน่วย: ล้านบาท	2565	2566
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(275)	(930)
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ¹	290,931	293,477
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ ²	290,348	292,923

หมายเหตุ: /1 รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

/2 เฉพาะส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ โดยไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รายการงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนที่สำคัญของบริษัทใหม่ (อ้างอิงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียด ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
หน่วย: ล้านบาท	2565	2566
รายได้รวม ¹	469,131	489,949
กำไรขั้นต้นจากการขาย	63,577	64,341
EBITDA ²	35,084	35,071
EBIT ³	17,533	17,459
กำไรสุทธิ ⁴	7,682	8,604
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท ⁵	7,697	8,645
กำไรต่อหุ้น (บาท) ⁶	0.74	0.83

หมายเหตุ: /1 รายได้รวม ประกอบด้วย รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ และรายได้ค่าเช่าและรายได้จากการให้บริการศูนย์การค้า

/2 กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

/3 กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

/4 รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

/5 เฉพาะส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ โดยไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

/6 อ้างอิงจำนวนหุ้นจดทะเบียนชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทใหม่ จำนวน 10,427,661,800 หุ้น

8.2 อัตราส่วนทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญของบริษัทใหม่ (อ้างอิงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียด ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2566
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	1.0	0.6
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.9	0.8
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.6	0.5
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อ EBITDA (เท่า)	4.6	4.2
อัตราส่วนกำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	14.2	13.8
อัตราส่วนกำไรสุทธิ (ร้อยละ)	1.6	1.8
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	2.7	3.0
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ร้อยละ)	1.4	1.6
มูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น (บาท) ^{1/}	27.84	28.09

หมายเหตุ: ^{1/} หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย = เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน + หนี้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + หนี้กู้ยืม + เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน + หนี้สินตามสัญญาเช่า

^{2/} อ้างอิงหุ้นจดทะเบียนทั้งหมดของบริษัทใหม่ จำนวน 10,427,661,800 หุ้น

9 กำหนดวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ของบริษัทฯ และวันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิเข้าประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติเรียกประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2567 ในวันที่ 29 มีนาคม 2567 เวลา 14.00 น. ในรูปแบบการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Meeting) และกำหนดให้วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 เป็นวันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิเข้าประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2567 (Record Date)

10 ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ

เพื่อให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและเพียงพอประกอบการพิจารณาธุรกรรมควบบริษัท ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท เจย์ แคปิตอล แอดไวเซอร์ จำกัด เป็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เพื่อให้ความเห็นแก่ผู้ถือหุ้นเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมควบบริษัท

11 ข้อมูลอื่นใดที่ส่งผลกระทบต่อหรืออาจส่งผลกระทบต่อสิทธิและผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นหรือการตัดสินใจลงทุน หรือการเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์จดทะเบียน

ปัจจัยสำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อสิทธิและผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น การตัดสินใจ การเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทฯ จากผลของธุรกรรมการควบบริษัท มีดังต่อไปนี้

11.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับหนังสืออนุญาต ใบอนุญาต สิทธิและสิทธิประโยชน์อื่น ๆ

บริษัทที่ควบกันทั้งสองบริษัทอาจมีการได้รับหนังสืออนุญาต ใบอนุญาต สิทธิ และสิทธิประโยชน์อื่น ๆ ที่ได้รับจากหน่วยงานราชการในการดำเนินธุรกิจของบริษัทในปัจจุบัน แม้ว่า หนังสืออนุญาตและใบอนุญาต ตลอดจนสิทธิ และสิทธิประโยชน์ดังกล่าวจะมีการโอนไปยังบริษัทใหม่โดยผลของกฎหมาย แต่บริษัทที่ควบกันหรือบริษัทใหม่อาจจะต้องดำเนินการยื่นคำขอเพื่อแก้ไขหนังสืออนุญาตหรือใบอนุญาต ขออนุญาตหนังสืออนุญาตหรือใบอนุญาตฉบับใหม่ รวมถึงหนังสือรับทราบสิทธิและสิทธิประโยชน์ดังกล่าวในนามของบริษัทใหม่ต่อหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้บริษัทที่ควบกันจะสามารถเริ่มดำเนินการดังกล่าวได้อย่างเป็นทางการภายหลังจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ควบกันทั้งสองบริษัทมีมติธุรกรรมการควบบริษัทแล้ว ดังนั้น จึงมีความเสี่ยงในกรณีที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอาจปฏิเสธคำขอดังกล่าว หรือบริษัทใหม่อาจได้รับหนังสืออนุญาต ใบอนุญาต สิทธิ และสิทธิประโยชน์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องภายหลังจากธุรกรรมการควบบริษัทแล้วเสร็จ

11.2 ความเสี่ยงด้านภาษี

การดำเนินการแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจในกลุ่มบริษัทฯ กล่าวคือ ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดระหว่าง Lotus's Thailand และ บริษัทฯ และธุรกรรมการควบบริษัทระหว่างบริษัทฯ และ Ek-Chai ดังที่กล่าวมาแล้วข้างต้นเป็นการดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของการโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer: EBT) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการควบเข้ากัน หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันของบริษัทมหาชน จำกัด หรือบริษัทจำกัด เพื่อยกเว้นราชการและกฎหมายภาษีอากรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการควบบริษัท ตามบทบัญญัติของพ.ร.บ. บริษัทมหาชน ดังนั้นบริษัททั้งหลายที่เกี่ยวข้องจำเป็นต้องดำเนินการขั้นตอนต่าง ๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร ตลอดจนพระราชกฤษฎีกาและประกาศอธิบดีกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง และ พ.ร.บ. บริษัทมหาชน เป็นต้น เพื่อที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีต่างๆ จากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการควบบริษัทดังกล่าว ในกรณีที่บริษัทที่เกี่ยวข้องมิได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน บริษัทที่เกี่ยวข้องทั้งหลายอาจมีความเสี่ยงที่จะไม่ได้รับการยกเว้นภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ทั้งนี้บริษัทฯ ได้มีการศึกษาหลักเกณฑ์และขั้นตอนที่เกี่ยวข้องและดำเนินการว่าจ้างที่ปรึกษาด้านภาษีในการช่วยให้คำแนะนำ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องดังกล่าว

นอกจากนั้น การดำเนินการแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจในกลุ่มบริษัทฯ ดังกล่าวยังส่งผลให้ Lotus's Thailand บริษัทฯ และ Ek-Chai จะต้องสิ้นสภาพนิติบุคคลไปและอาจมีความเสี่ยงจากการถูกตรวจสอบภาษีโดยเหตุที่มีการสิ้นสภาพนิติบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัททั้งหลายที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการยื่นแบบแสดง

รายการภาษีอากรและชำระภาษีอากรที่เกี่ยวข้องตามที่กฎหมายกำหนดและมีได้มีประเด็นด้านภาษีและความเสี่ยงด้านภาษีที่มีนัยสำคัญคงค้างกับกรมสรรพากรแต่อย่างใด

11.3 ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำรงสัดส่วนการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อย (Free Float)

ในการดำเนินธุรกรรมควบบริษัท บริษัทฯ ต้องจัดให้มีผู้รับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านของบริษัทฯ ซึ่งในกรณีนี้ผู้รับซื้อหุ้น ได้แก่ CPALL ซึ่งมีสถานะเป็นผู้ถือหุ้นที่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหาร (Strategic Shareholders) ดังนั้น การรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านดังกล่าวอาจส่งผลให้บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยต่ำกว่าเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหมวด 6 ของข้อบังคับเรื่องการรับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนฯ ในเรื่องการดำรงสัดส่วนการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อย (Free Float) ที่กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องมีจำนวนผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อยไม่น้อยกว่า 150 ราย และผู้ถือหุ้นดังกล่าวต้องถือหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 15 ของทุนชำระแล้วได้

ดังนั้น การรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านในธุรกรรมควบบริษัท อาจทำให้บริษัทใหม่มีความเสี่ยงในเรื่องเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยหากการรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านส่งผลให้บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยต่ำกว่าเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และบริษัทฯ ยังมิได้มีการดำเนินการแก้ไขเรื่องการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อย (Free Float) ก่อนธุรกรรมควบบริษัทแล้วเสร็จ ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะขึ้นเครื่องหมาย CF (Caution – Free Float) บนหลักทรัพย์ของบริษัทใหม่ ซึ่งจะทำให้ผู้ลงทุนต้องซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทใหม่ด้วยบัญชีเงินสด (Cash Balance) และบริษัทใหม่ต้องจัด Public Presentation ภายใน 15 วันนับตั้งแต่วันขึ้นเครื่องหมาย CF และต้องจัด Public Presentation ดังกล่าวทุกไตรมาสจนกว่าจะแก้ไขเรื่องการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยให้แล้วเสร็จ ทั้งนี้ หากตลาดหลักทรัพย์ฯ ขึ้นเครื่องหมาย CF ต่อเนื่องเป็นระยะเวลา 1 ปี แล้ว แต่บริษัทใหม่ยังไม่สามารถแก้ไขเรื่องการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยได้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะปลดเครื่องหมาย CF และขึ้นเครื่องหมาย SP (Suspension) บนหลักทรัพย์ของบริษัทใหม่ ซึ่งต่อมาหากตลาดหลักทรัพย์ฯ ขึ้นเครื่องหมาย SP ต่อเนื่องเป็นระยะเวลา 1 ปี แต่บริษัทใหม่ยังคงไม่สามารถแก้ไขเรื่องการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยได้ กรณีดังกล่าวจะเป็นเหตุทำให้หุ้นของบริษัทใหม่เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ฯ จะขึ้นเครื่องหมาย NC (Non-Compliance) บนหลักทรัพย์ของบริษัทใหม่ โดยจะยังคงขึ้นเครื่องหมาย SP รวมทั้งตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจพิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับการสั่งเพิกถอนหุ้นของบริษัทใหม่จากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนต่อไป

ในการนี้ หากการรับซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นที่คัดค้านส่งผลให้บริษัทฯ ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติของบริษัทจดทะเบียนในเรื่องการดำรงสัดส่วนการกระจายการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยได้ บริษัทฯ จะใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดในการดำเนินการ เพื่อให้บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อยครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยพิจารณาถึงเงื่อนไขและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องในขณะนั้นต่อไป

11.4 ผลกระทบจากการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่

ในการดำเนินธุรกรรมควบบริษัท จะมีการจัดสรรหุ้นในบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ และ Ek-Chai ในอัตราส่วนที่แตกต่างกัน การคำนวณตามอัตราส่วนการจัดสรรหุ้นอาจมีเศษหุ้นในบริษัทใหม่ที่จะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ และ Ek-Chai ซึ่งจะปัดเศษหุ้นนั้นทิ้ง ในการนี้ ผู้ถือหุ้นบางรายอาจได้รับจัดสรรหุ้นในปริมาณที่ไม่สามารถซื้อขายบนกระดานหลักได้ (หุ้น Odd Lot) เนื่องจากกระดานหลักจะซื้อขายหุ้นเป็นจำนวนเท่าของ 100 หุ้นขึ้นไป การซื้อขายหุ้นบนกระดาน Odd Lot มีสภาพคล่องน้อยกว่า และปกติจะซื้อขายในราคาที่สูงกว่าราคาซื้อขายหุ้นบนกระดานหลัก ทำให้ผู้ถือหุ้นที่ได้รับการจัดสรรหุ้นดังกล่าวอาจได้รับผลกระทบได้

11.5 ผลกระทบจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการตามแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในกลุ่มบริษัท

บริษัทฯ จะมีภาระค่าใช้จ่ายจากการดำเนินการตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และธุรกรรมควบบริษัท เช่น ค่าตอบแทนในการรับโอนกิจการทั้งหมดซึ่งต้องชำระให้แก่ Lotus's Thailand ค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นในกรณีที่มีเจ้าหนี้คัดค้านธุรกรรมควบบริษัท ค่าใช้จ่ายในการจัดการประชุมผู้ถือหุ้นร่วมระหว่างผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ค่าใช้จ่ายในการยื่นคำขอให้รับหลักทรัพย์ของบริษัทใหม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ค่าธรรมเนียมในการเปลี่ยนชื่อในใบอนุญาตที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น ซึ่งภาระค่าใช้จ่ายในแต่ละขั้นตอนดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อผลกำไรของบริษัทฯ (รวมถึงบริษัทใหม่ ภายหลังธุรกรรมควบบริษัทแล้วเสร็จ) ซึ่งบริษัทฯ จะใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดในการบริหารจัดการและควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องดังกล่าวเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ ต่อไป