นโยบายและระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

(Related Party Transactions Policy & Procedure)

บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)

สารบัญ

		หน้า
1.	คำนิยาม	3
2.	ประเภทรายการที่เกี่ยวโยงกัน	5
3.	นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน	6
4.	รายการที่ได้รับยกเว้นตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน	6
5.	การคำนวณขนาดรายการที่เกี่ยวโยงกัน	7
6.	การนับรวมมูลค่ารายการที่เกี่ยวโยงกัน	11
7.	การอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน	12
8.	ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน	14

บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตระหนักถึงความสำคัญในการดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ซึ่งในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 12/2567 เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2567 ได้กำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน และเพื่อให้เกิดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน บริษัทจึงเห็นควรที่จะกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อให้การเข้าทำรายการดังกล่าวของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปด้วยความโปร่งใส ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นทุกราย

1. คำนิยาม

บริษัท หรือ “THIP”	บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
บริษัทย่อย	บริษัทย่อย หมายถึง บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัท ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ (นับต่อไปทุกทอดตลอดสาย) (1) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมด (2) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้น ของนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าทางตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด (3) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม <u>หมายเหตุ</u> อ้างอิงนิยาม “บริษัทย่อย” และ “อำนาจควบคุมกิจการ” ตามมาตรา 89/1 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้บริษัทที่เข้าข่ายเป็นบริษัทย่อยตามนิยามดังกล่าวอาจแตกต่างจากหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีได้
รายการที่เกี่ยวโยงกัน	การทำรายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทจดทะเบียน รวมถึงการดำเนินการที่มีความมุ่งหมายหรือเนื้อหาสาระที่แท้จริงเทียบได้กับรายการที่เกี่ยวโยงกันตามหลักเกณฑ์ หรือการดำเนินการอื่นใดที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน ไม่ว่ารูปแบบหรือชื่อเรียกทางกฎหมายของรายการนั้นจะเป็นเช่นใด
บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน	บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน หมายถึง บุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งมีความสัมพันธ์กับบริษัทจดทะเบียน ในลักษณะดังต่อไปนี้ (1) กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียน ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมรวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของ บุคคลดังกล่าว (2) นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลตาม (1) (3) บุคคลใด ๆ ที่พฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของ (1) และ (2) (4) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท (5) คู่สมรส บุตร หรือ บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4) (6) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ

บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน	(7) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่าหากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทาง การเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย 7.1 กรรมการของบริษัท 7.2 ผู้บริหารของบริษัท 7.3 บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท 7.4 กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท 7.5 คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 7.1 ถึง 7.4
คณะกรรมการหรือกรรมการ	คณะกรรมการ หรือกรรมการ รวมถึงบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เยี่ยงกรรมการของบริษัท
ผู้บริหาร	ผู้บริหาร หมายถึง (1) ผู้จัดการ (นับเฉพาะผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด) (2) ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา (3) ผู้มีตำแหน่งเทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย (4) ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า (นับเฉพาะ CFO)
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิท ด้วย ทั้งนี้ การถือหุ้นทางอ้อม หมายถึง การถือหุ้นผ่านนิติบุคคลอื่นต่อเนื่องเป็นทอด ๆ โดยบุคคลดังกล่าวและผู้ที่เกี่ยวข้องถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลในแต่ละทอด
ผู้มีอำนาจควบคุม	ผู้ถือหุ้นหรือบุคคลอื่นซึ่งโดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนด นโยบาย การจัดการหรือการดำเนินงานของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ ไม่ว่าอิทธิพลดังกล่าวจะสืบเนื่องจากการเป็นผู้ถือหุ้น หรือได้รับมอบอำนาจตามสัญญาหรือการอื่นใดก็ตาม
ผู้ที่เกี่ยวข้อง	ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ได้แก่ (1) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวก จำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินร้อยละ 30 ของหุ้นทั้งหมดของ ห้างหุ้นส่วนจำกัด

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	(5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกัน เกินร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้ว ทั้งหมดของบริษัท นั้น หรือ (6) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) หรือบริษัทตาม (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น (7) นิติบุคคลที่บุคคลตามมาตรา 246 และมาตรา 247 สามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล
ญาติสนิท	บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ดังนี้ บิดา มารดา พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร
การตกลงเข้าทำรายการ	การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่า โดยทางตรงหรือทางอ้อมเพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่ง สินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือ การสละสิทธิในการกระทำดังกล่าว
เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป	เป็นข้อตกลงทางการค้าที่เป็นธรรม ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และมีลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน โดยใช้อำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลจากสถานะของบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ดังต่อไปนี้ (1) ราคาและเงื่อนไขที่ทำกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันไม่ต่างจากคู่ค้าอื่น (กรณีสินค้า/บริการ ที่บริษัทและบุคคลเกี่ยวโยงกันทำรายการกับคู่ค้าอื่นเป็นปกติ) (2) อัตรากำไรขั้นต้นและเงื่อนไข ที่ทำกับบุคคลเกี่ยวโยงกัน ไม่ต่างจากคู่ค้าอื่น (กรณีสินค้า/บริการ มีลักษณะเฉพาะ หรือเป็น Job order) (3) เป็นไปตามมาตรฐานในท้องตลาด (กรณีสินค้า/บริการ มีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจนในท้องตลาด) <u>หมายเหตุ</u> : เข้าข่ายเพียงข้อใดข้อหนึ่งก็ได้
รายการธุรกิจปกติ	รายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อยกระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ
ส่วนได้เสีย	การได้รับประโยชน์หรือเสียประโยชน์ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมจาก การตกลงเข้าทำรายการของบริษัทหรือบริษัทย่อย

2. **ประเภทรายการที่เกี่ยวโยงกัน**

2.1 การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์

2.2 การให้เช่าหรือเช่าสินทรัพย์

2.3 การให้หรือรับบริการ

2.4 การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน

2.5 การออกหลักทรัพย์ใหม่

3. นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

3.1. กรรมการและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของตนเองหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง และแจ้งให้บริษัททราบ เพื่อให้บริษัทมีข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

3.2. หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

3.3. ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน รายการที่เกี่ยวโยงกันทุกรายการของบริษัทและบริษัทย่อยต้องนำเสนอการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อกลั่นกรองและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการเพื่อให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อขออนุมัติการทำรายการ ยกเว้นรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป ซึ่งได้รับอนุมัติในหลักการจากคณะกรรมการบริษัทให้สามารถทำได้

3.4. ปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวโยงกัน และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3.5. กำหนดราคาและเงื่อนไขของรายการที่เกี่ยวโยงกันเสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's length basis) ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท กรณีที่ไม่มีราคาดังกล่าว บริษัทและบริษัทย่อยจะเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาภายนอกภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน

3.6. ผู้มีส่วนได้เสียกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันไม่สามารถเป็นผู้อนุมัติหรือออกเสียงลงมติในเรื่องดังกล่าว

3.7. ในการพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน บริษัทหรือบริษัทย่อยอาจแต่งตั้งผู้ประเมินอิสระเพื่อทำการประเมินและเปรียบเทียบราคาสำหรับรายการที่เกี่ยวโยงกันที่สำคัญ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการที่เกี่ยวโยงกันดังกล่าวสมเหตุสมผลและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท

4. รายการที่ได้รับยกเว้นตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยง

รายการดังต่อไปนี้ไม่อยู่ภายใต้บังคับของหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

4.1 ธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไปที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ โดยสามารถขออนุมัติข้อตกลงทางการค้าหรือหลักการจากคณะกรรมการบริษัทโดยให้ฝ่ายจัดการไปดำเนินการได้ โดยไม่ต้องขออนุมัติรายการเกี่ยวโยง เป็นรายกรณีอีกหากเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไปหรือไม่ด้อยกว่า

4.2 การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานและลูกจ้าง โดยเงื่อนไขไม่แตกต่างจากพนักงานหรือลูกจ้างรายอื่น ที่มิใช่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน

4.3 ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัทหรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย มีสถานะเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 90

4.4 การออกหลักทรัพย์ใหม่ของบริษัทหรือบริษัทย่อยให้บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ในลักษณะดังต่อไปนี้

- บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ได้รับหลักทรัพย์จากการทำหน้าที่เป็นผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์โดยวิธีรับประกันผลการจำหน่าย ซึ่งได้เปิดเผยหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการรับประกันผลการจำหน่ายนั้นไว้ในหนังสือชี้ชวนอย่างครบถ้วนและชัดเจน
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ได้รับหลักทรัพย์โดยการใช้สิทธิซื้อหลักทรัพย์ตามสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทหรือบริษัทย่อยแล้วแต่กรณี โดยให้รวมถึงกรณีที่บุคคลที่เกี่ยวโยงกันได้รับหลักทรัพย์จากการเสนอขายตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน แต่จะไม่เสนอขายให้ผู้ถือหุ้นที่จะทำให้บริษัทมีหน้าที่ตามกฎหมายต่างประเทศ
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันได้รับหลักทรัพย์จากการเสนอขายหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ต่อกรรมการหรือพนักงาน

4.5 การทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ซึ่งเป็นนิติบุคคล ที่บริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ถือหุ้นและมีการส่งบุคคลเข้าเป็นผู้บริหารสูงสุด ในนิติบุคคลนั้น โดยบริษัทหรือบริษัทย่อยและนิติบุคคลดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวโยงกันในลักษณะอื่นอีก

4.6 กรณีเพิ่มเติมที่ได้รับการยกเว้นหน้าที่ตามหลักเกณฑ์การทำรายการเกี่ยวโยง

<u>การยกเว้นหน้าที่ที่เกิดจากการทำรายการของบริษัทย่อยเป็นบริษัทจดทะเบียน</u>

ในกรณีที่ทั้งบริษัทและบริษัทย่อยเป็นบริษัทจดะเบียน ให้บริษัทได้รับยกเว้นหน้าที่ตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งเกิดจากการทำรายการของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

ในการพิจารณาการทำรายการเกี่ยวโยงกันดังกล่าว คณะกรรมการของบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง และซื่อสัตย์สุจริต ตามหลัก Fiduciary Duty โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทตนเป็นสำคัญ ทั้งนี้เพื่อความโปร่งใสและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อย

5. การคำนวณขนาดรายการที่เกี่ยวโยงกัน

5.1 <u>กรณีทั่วไป</u>

- ให้บริษัทใช้มูลค่ารายการสูงสุดที่ได้จากการคำนวณมูลค่ารายการตามตาราง ในการพิจารณาอำนาจอนุมัติรายการและหน้าที่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน
- โดยเปรียบเทียบระหว่างมูลค่ารายการกับ ร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (% Net Asset)
- การคำนวณขนาดรายการ

  ในการคำนวณขนาดรายการ จะทำการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net Asset หรือ "NA") แล้วจึงนำมาเปรียบเทียบกับมูลค่าของรายการเกี่ยวโยง ดังนี้:

  มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NA) หมายความว่า สินทรัพย์สุทธิ (ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่) รวมหักด้วยหนี้สินรวมและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม(ถ้ามี)
- ในการคำนวณขนาดรายการ จะคำนวณ NA จากงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี หากมีรายการที่เกิดขึ้นหลังวันที่ระบุในงบการเงิน ตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจให้บริษัทใช้งบการเงินที่ได้มีการปรับปรุงตัวเลขด้วยรายการดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานตัวเลขแล้ว

จากนั้น จึงเปรียบเทียบมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกันกับ NA ว่ามีขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ตามประเภทรายการดังต่อไปนี้:

ขนาดรายการ	มูลค่ารายการ (แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า)		การดำเนินการ			
	มูลค่าขั้นต่ำ	% NA	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ + เปิดเผยสารสนเทศผ่านตลาดหลักทรัพย์ฯ	ขออนุมัติผู้ถือหุ้น	ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ	รายงานความคืบหน้า
เล็ก	มูลค่ารายการ ≤ 1 ล้านบาท	มูลค่ารายการ ≤ 0.03% ของNA	-	-	-	-
กลาง	1ล้านบาท < มูลค่ารายการ < 20 ล้านบาท	0.03%ของNA < มูลค่ารายการ < 3%ของNA	√	-	-	-
ใหญ่	มูลค่ารายการ ≥ 20ล้านบาท	มูลค่ารายการ ≥ 3%ของNA	√	√	√	√

5.1.1 **การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน**

<u>กรณีทั่วไป</u>

<u>รายการขนาดเล็ก</u> มูลค่ารายการ “**ไม่เกิน 1 ล้านบาท หรือ** “**ไม่เกิน** 0.03% **ของสินทรัพย์สุทธิ**” โดยเลือกค่าสูงกว่า

บริษัทสามารถดำเนินการได้โดยไม่มีหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์

<u>รายการขนาดกลาง</u> มูลค่ารายการ “**มากกว่า1 ล้านบาทขึ้นไปแต่ไม่ถึง 20 ล้านบาท หรือ** “**มากกว่า 0.03% ขึ้นไป แต่ไม่ถึง 3% ของสินทรัพย์สุทธิ**” โดยเลือกค่าสูงกว่า

บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการ ดังนี้

1) ดำเนินการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติการทำรายการ
2) เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำรายการเกี่ยวโยงที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.1 ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการทำรายการ

<u>รายการขนาดใหญ่</u> มูลค่ารายการ “**ตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป**” **หรือ** “**ตั้งแต่ 3% ของสินทรัพย์สุทธิขึ้นไป**” โดยเลือกค่าสูงกว่า

บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการดังนี้

1) ดำเนินการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนัติการทำรายการ

2) เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.1 ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการทำรายการ

3) ดำเนินการขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น

- จัดส่งหนังสือนัดประชุมที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.2 รวมถึงรายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA Report) ที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.3 ให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมเปิดเผยข้อมูลผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- ต้องได้รับอนุมัติรายการด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับส่วนของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย
  และในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการหรือที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแสดงความเห็นว่าบริษัทหรือบริษัทย่อยไม่สมควรเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ต้องไม่มีผู้ถือหุ้นคนใดคนหนึ่งหรือหลายคนซึ่งถือหุ้นและมีสิทธิออกเสียงรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงคัดค้านการทำรายการ

5.2 **<u>กรณีพิเศษ</u>**

การทำรายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกันต่อไปนี้

- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นบุคคลธรรมดา
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นนิติบุคคลที่บริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลดังกล่าวในสัดส่วนที่น้อยกว่าบุคคลที่เกี่ยวโยงกันรายอื่น
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นนิติบุคคลที่บริษัทหรือบริษัทย่อยไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้น

ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่เข้าข่ายกรณีพิเศษ ให้บริษัทใช้มูลค่ารายการต่ำสุดที่ได้จากการคำนวณตามตารางต่อไปนี้ ในการพิจารณาอำนาจอนุมัติรายการและหน้าที่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

ขนาดรายการ	มูลค่ารายการ (แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า)		การดำเนินการ			
	มูลค่าขั้นต่ำ	% NA	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ + เปิดเผยสารสนเทศผ่านตลาดหลักทรัพย์ฯ	ขออนุมัติผู้ถือหุ้น	ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ	รายงานความคืบหน้า
เล็ก	มูลค่ารายการ < 100 ล้านบาท	มูลค่ารายการ < 3% ของNA	√	-	-	-
ใหญ่	มูลค่ารายการ ≥ 100 ล้านบาท	มูลค่ารายการ ≥ 3%ของNA	√	√	√	√

แนวปฏิบัติเพิ่มเติมสำหรับคำนวณมูลค่ารายการที่เกี่ยวโยงกัน

1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน
    - ให้คำนวณมูลค่าจากเงินต้น และดอกเบี้ย หรือมูลค่าภาระค้ำประกัน หรือมูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหากบุคคลที่เกี่ยวโยงกันดังกล่าวไม่สามารถชำระหนี้ได้
    - การคำนวณมูลค่าดอกเบี้ย ให้คำนวณจากอัตราดอกเบี้ยที่คิดจากบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน หรืออัตราดอกเบี้ยจ่ายเฉลี่ยของบริษัทหรือบริษัทย่อย แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
2. กรณีการรับความช่วยเหลือทางการเงินจากบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน
    - ให้คำนวณมูลค่าจากดอกเบี้ยและผลประโยชน์ที่บริษัทหรือบริษัทย่อยจะต้องจ่ายให้แก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน
3. กรณีการจำหน่ายหุ้นบริษัทย่อยให้กับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน จนบริษัทดังกล่าวสิ้นสภาพบริษัทย่อย
    - ให้รวมคำนวณมูลค่าเงินให้กู้ยืม มูลค่าภาระค้ำประกัน หรือภาระอื่นๆ ที่บริษัทดังกล่าวยังคงค้างต่อบริษัทหรือบริษัทย่อยด้วย
4. รายการที่เกี่ยวโยงกันอื่นๆ
    - ให้คำนวณมูลค่ารายการที่เกี่ยวโยงกันตามมูลค่ารวมของสิ่งตอบแทนที่ชำระให้หรือได้รับชำระหรือมูลค่าตามบัญชี หรือมูลค่าตามราคาตลาด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

ทั้งนี้หากรายการที่เกี่ยวโยงกันเข้าข่ายเป็นรายการที่มีนัยสำคัญด้วยแล้วขอให้คำนวณมูลค่าขนาดรายการที่เกี่ยวโยงกันให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติเพิ่มเติมสำหรับการคำนวณมูลค่ารายการที่มีนัยสำคัญตามเกณฑ์มูลค่ารวมสิ่งตอบแทน

5.2.1 **การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน**

<u>กรณีพิเศษ</u>

<u>รายการขนาดเล็ก</u> มูลค่ารายการ “**ต่ำกว่า 100 ล้านบาท หรือ** “**ต่ำกว่า 3% ของสินทรัพย์สุทธิ**” โดยเลือกค่าต่ำกว่า

บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการดังนี้

1) เสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติการทำรายการ
2) เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.1 ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการทำรายการ

<u>รายการขนาดใหญ่</u> มูลค่ารายการ “**ตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป**” **หรือ** “**ตั้งแต่ 3% ของสินทรัพย์สุทธิขึ้นไป**” โดยเลือกค่าต่ำกว่า

บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการดังนี้

1) เสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการทำรายการ

2) เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.1 ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการทำรายการ

3) เสนอวาระเพื่อขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น

- จัดส่งหนังสือนัดประชุมที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.2 รวมถึงรายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการการเงินอิสระ (IFA Report) ที่มีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดในข้อ 8.1.3 ให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมเปิดเผยข้อมูลผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- ต้องได้รับอนุมัติรายการด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับส่วนของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย และในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการหรือที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแสดงความเห็นว่าบริษัทหรือบริษัทย่อยไม่สมควรเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ต้องไม่มีผู้ถือหุ้นคนใดคนหนึ่งหรือหลายคนซึ่งถือหุ้นและมีสิทธิออกเสียงรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงคัดค้านการทำรายการ

4) รายงานความคืบหน้าการทำรายการที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น

6. การนับรวมมูลค่ารายการที่เกี่ยวโยงกัน

<u>กรณีต้องนับรวมมูลค่ารายการ</u>

ให้บริษัทนับรวมรายการที่เกี่ยวโยงกันระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกันในลักษณะดังต่อไปนี้ ซึ่งเกิดขึ้นภายในระยะเวลา 6 เดือนก่อนการเข้าทำรายการ รวมเป็น รายการเดียวกัน ยกเว้นรายการที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้นแล้ว

1) บุคคลที่เกี่ยวโยงกันรายเดียวกัน
2) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมกิจการ ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิท ของบุคคลตาม (1)
3) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม (2)
4) นิติบุคคลที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการเป็นบุคคลตาม 1) 2) หรือ 3)

ทั้งนี้ให้พิจารณาว่าวันที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติรายการเป็นวันที่ตกลงเข้าทำรายการ

หลักการในการนับรวมมูลค่ารายการที่เกี่ยวโยงกันจะมีความแตกต่างจากกรณีรายการที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ จะให้นับรวมรายการที่เกี่ยวโยงกันทุกรายการที่ทำกับกลุ่มบุคคลเดียวกันตามที่หลักเกณฑ์กำหนด โดยไม่จำกัดเฉพาะรายการที่มีความเกี่ยวข้องกันหรืออยู่ภายใต้โครงการเดียวกัน เนื่องจากเจตนารมณ์ของหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันมุ่งกำกับดูแลโดยให้ความสำคัญกับมูลค่ารายการสะสมที่บริษัทและบริษัทย่อยทำกับกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวโยงกันแต่ละกลุ่มในช่วงเวลานั้นๆ

<u>วิธีการนับรวมมูลค่ารายการ</u>

เมื่อมีรายการที่เกี่ยวโยงกันที่เข้าข่ายต้องนับรวมมูลค่ารายการเป็นรายการเดียวกันตามหลักเกณฑ์ข้างต้น ให้บริษัทนับรวมมูลค่ารายการตามวิธีการดังนี้

1) ให้นับรวมมูลค่ารายการแยกตามวิธีการดังนี้
   - นับรวมมูลค่ารายการที่เกิดขึ้นตามจำนวนเงิน
   - นับรวมตัวเลข % มูลค่ารายการต่อสินทรัพย์สุทธิ ที่คำนวณได้ของแต่ละรายการ

   <u>หมายเหตุ</u> ให้นับรวมมูลค่ารายการแยกกันระหว่างกรณีทั่วไป และกรณีพิเศษ
2) นำตัวเลขมูลค่ารายการรวมที่คำนวณได้จากทั้ง 2 วิธีตาม 1) มาเปรียบเทียบเพื่อพิจารณาอำนาจอนุมัติรายการตามตารางในข้อ 5.1 และ 5.2 แล้วแต่กรณี

7. การอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

7.1. รายการที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป

เนื่องจากการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติในหลักการให้บริษัทและบริษัทย่อยสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวได้ หากธุรกรรมเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน โดยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ดังนั้น รายการที่เกี่ยวโยงกันที่มีลักษณะดังกล่าวข้างต้น สามารถดำเนินการได้โดยไม่ต้องผ่านการขออนุมัติการเข้าทำรายการจากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นไปตามการอนุมัติในหลักการจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท

7.2. รายการที่เกี่ยวโยงกันที่ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนเข้าทำรายการ ผู้บริหารของฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายขาย ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบัญชี ฝ่ายปฏิบัติการ หรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เป็นต้นเรื่อง จะต้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อกลั่นกรองรายการเกี่ยวโยงดังกล่าว และขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการในลำดับถัดไป และนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้:

7.2.1. ฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด นำเสนอต่อ คณะกรรมการบริหารเพื่อดำเนินการกลั่นกรองในรายการเกี่ยวโยงดังกล่าว

7.2.2. คณะกรรมการบริหารมีหน้าที่กลั่นกรองรายการเกี่ยวโยงดังกล่าว และมอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการเพื่อจัดเตรียมวาระการประชุม

7.2.3. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการพิจารณาให้ความเห็น

7.2.4. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการ และประสานงานกับเลขานุการบริษัทในการจัดเตรียมวาระการประชุมเพื่อนำเสนอความเห็นจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการ ตกลงเข้าทำรายการต่อไป

7.2.5. เลขานุการบริษัท ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

7.2.6. ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียหรือเป็นบุคคลที่เกี่ยวโยงกันกับรายการ ไม่มีสิทธิเข้าร่วมพิจารณาและออกเสียงลงมติในวาระดังกล่าว ทั้งนี้ หากจำเป็น ที่ประชุมอาจเชิญกรรมการดังกล่าวเข้าชี้แจงข้อเท็จจริงหรือให้ข้อมูลได้ แต่กรรมการดังกล่าวต้องออกจากห้องประชุมก่อนเริ่มการพิจารณาและลงมติ และเลขานุการบริษัทต้องบันทึกเรื่องดังกล่าวไว้ในรายงานการประชุม

7.3. รายการที่เกี่ยวโยงกันที่ต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่ต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นก่อนเข้าทำรายการ ผู้บริหารของฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายขาย ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน ฝ่ายปฏิบัติการ หรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เป็นต้นเรื่อง จะต้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นชอบจาก คณะกรรมการบริหารเพื่อกลั่นกรองถึงความจำเป็นของรายการเกี่ยวโยงดังกล่าว และนำเสนอต่อ คณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการบริษัท และเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

7.3.1. ฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อกลั่นกรองถึงความจำเป็นของรายการดังกล่าว

7.3.2. คณะกรรมการบริหารมอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการกับคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการเพื่อจัดเตรียมวาระการประชุม

7.3.3. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการพิจารณาให้ความเห็น

7.3.4. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการ และประสานงานกับเลขานุการบริษัทในการจัดเตรียมวาระการประชุมเพื่อนำเสนอความเห็นจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา

7.3.5. เลขานุการบริษัท ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาให้ความเห็นชอบ

7.3.6. ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการบริษัทที่มีส่วนได้เสียไม่สามารถเข้าร่วมพิจารณารายการนั้น และเลขานุการบริษัทจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ

7.3.7. เลขานุการบริษัท ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมทั้งความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เพื่อขออนุมัติการเข้าทำรายการจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยต้องมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่เพียงพอ พร้อมแสดงรายชื่อและจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่ไม่มีสิทธิออกเสียง

7.3.8. ประชุมผู้ถือหุ้นและเลขานุการบริษัทจัดทำรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น

8. ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

8.1 การเปิดเผยข้อมูลการทำรายการ

ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลการทำรายการในเอกสารต่างๆตามรายการขั้นต่ำที่กำหนดดังต่อไปนี้โดยรายการขั้นต่ำดังกล่าวใช้ร่วมกันทั้งสำหรับกรณีรายการที่มีนัยสำคัญ รายการเกี่ยวโยง รวมถึงรายการที่เข้าข่ายเป็นทั้งรายการที่มีนัยสำคัญและรายการที่เกี่ยวโยงกัน

8.1.1 สารสนเทศการทำรายการ

สำหรับรายการที่เข้าข่ายต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการผ่านระบบรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่มีนัยสำคัญ และรายการเกี่ยวโยงกัน ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่มีรายการขั้นต่ำดังต่อไปนี้ ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติให้เสนอวาระต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการทำรายการ

1) <u>ลักษณะและรายละเอียดของรายการ อย่างน้อยในเรื่องใดดังต่อไปนี้</u>
   ก) วันเดือนปี หรือกรอบระยะเวลาที่คาดว่าจะทำรายการ
   ข) ชื่อคู่กรณี (คู่สัญญา) ที่เกี่ยวข้องกันและความสัมพันธ์กับบริษัทหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ ในกรณีรายการที่เกี่ยวโยงกันให้ระบุความสัมพันธ์ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวเข้าข่ายเป็นบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทด้วย
   ค) ลักษณะโดยทั่วไปของรายการโดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับรายการ เช่น สรุปภาพรวม การทำรายการ วัตถุประสงค์การทำรายการ ขั้นตอนและเงื่อนไขในการทำรายการ
   ง) รายละเอียดของสินทรัพย์ในการทำรายการ ได้แก่ ลักษณะและสภาพการใช้งานภาระผูกพันในสินทรัพย์ ในกรณีที่เป็นหลักทรัพย์ ให้ระบุข้อมูลทั่วไปของกิจการ เช่น ลักษณะธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ทุนชำระแล้ว สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน 3 ปีย้อนหลัง รายชื่อคณะกรรมการบริษัท รายชื่อผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก พร้อมสัดส่วนการถือหุ้น รวมถึงผู้ถือหุ้นที่แท้จริง (ultimate shareholders) ของกิจการดังกล่าว และหากมีบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทถือหุ้นในกิจการดังกล่าวขอให้ระบุชื่อพร้อมสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลดังกล่าวด้วย
   จ) มูลค่ารวมของรายการ และรายละเอียดวิธีการชำระค่าตอบแทน โดยให้ระบุเงื่อนไขข้อตกลงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กำหนดระยะเวลาหรือการแบ่งงวดในการชำระค่าตอบแทน การวางมัดจำ ทั้งนี้ในกรณีที่สิ่งตอบแทนที่ใช้ชำระในการทำรายการไม่ใช่เงินสด เช่น ออกหลักทรัพย์เพื่อชำระค่าซื้อสินทรัพย์หรือแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ ขอให้ระบุประเภทและรายละเอียดของหลักทรัพย์หรือสินทรัพย์ที่ใช้ชำระค่าตอบแทน พร้อมวิธีการพิจารณากำหนดมูลค่าของสิ่งตอบแทนดังกล่าวด้วย
   ฉ) การคำนวณมูลค่ารายการ โดยระบุเรื่องดังต่อไปนี้

<u>รายการที่เกี่ยวโยงกัน</u>

- วิธีการคำนวณมูลค่ารายการตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน
- มูลค่ารายการสูงสุดที่คำนวณได้ และหน้าที่ที่บริษัทต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์

ช) แหล่งเงินทุนที่ใช้ในการทำรายการหรือแผนการใช้เงินที่ได้รับจากการทำรายการทั้งนี้หากมีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการทำรายการให้ระบุรายละเอียดเงื่อนไขการกู้ยืมที่อาจกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหุ้นด้วย เช่น ข้อจำกัดการจ่ายเงินปันผล

ซ) กรณีการเข้าลงทุนในกิจการซึ่งมีบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของกิจการนั้น และภายหลังการทำรายการ กิจการดังกล่าวเข้าข่ายเป็นบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยของบริษัท ให้อธิบายถึงเหตุผลการจัดโครงสร้างการถือหุ้นในลักษณะดังกล่าวว่าเป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดของบริษัทอย่างไร พร้อมระบุมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

ฌ) ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญอิสระ เช่น ผู้ประเมินราคาสินทรัพย์ และที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น (ถ้ามี)

ญ) สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่เกี่ยวข้องที่สำคัญ

ฎ) กรณีการเข้าทำรายการต้องได้รับการอนุญาตจากหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องให้เปิดเผยรายละเอียดในเรื่องดังกล่าวด้วย เช่น หน่วยงานกำกับดูแล กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เงื่อนไขการอนุญาต รวมทั้งกรอบเวลาในการดำเนินการขออนุญาต

ฏ) ข้อพิพาททางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการ หรือสินทรัพย์ที่จะเข้าทำรายการ (ถ้ามี)

ฐ) ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ (ถ้ามี)

2) แผนการดำเนินธุรกิจ (Business plan) ที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการ

ก) นโยบายและแผนการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการ โดยระบุกรอบระยะเวลาโดยสังเขป

ข) การวิเคราะห์สภาวะการตลาดและการแข่งขัน รวมถึงโอกาสทางธุรกิจ

ค) ปัจจัยความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน

ง) แผนรองรับกรณีไม่สามารถเข้าทำรายการได้สำเร็จ รวมทั้งวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

3) ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

ก) ความสมเหตุสมผลและผลประโยชน์ของการทำรายการ

ข) ความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการทำรายการ

ค) ความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการทำรายการ

ทั้งนี้ในกรณีรายการที่เกี่ยวโยงกัน ให้มีการวิเคราะห์อธิบายถึงความสมเหตุสมผลและผลประโยชน์ ของการทำรายการ เปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกด้วย

4) คำรับรองของคณะกรรมการบริษัทที่แสดงว่าในการพิจารณาตรวจสอบข้อมูลได้ดำเนินการด้วยความระมัดระวังแล้ว และเห็นว่าการทำรายการมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น

5) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการ

6) คำรับรองว่ากรรมการที่มีส่วนได้เสียในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันไม่เข้าร่วมประชุมและออกเสียงในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในการอนุมัติรายการดังกล่าว (เฉพาะกรณีรายการที่เกี่ยวโยงกัน)

8.1.2 หนังสือนัดประชุม

สำหรับรายการที่เข้าข่ายต้องขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ให้บริษัทจัดส่งหนังสือนัดประชุมที่มีรายการขั้นต่ำดังต่อไปนี้ให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมเปิดเผยหนังสือนัดประชุมผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ฯ

1) รายการขั้นต่ำที่ต้องเปิดเผยในสารสนเทศการทำรายการตามข้อ 8.1.1

2) ระบุชื่อและจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียซึ่งไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

3) แบบหนังสือมอบฉันทะที่ให้ผู้ถือหุ้นเลือกออกเสียงลงคะแนนได้พร้อมเสนอชื่อกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการและกำกับดูแลกิจการอย่างน้อย1 รายเป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้น

4) ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการหรือที่ปรึกษาทางการเงินมีความเห็นว่าผู้ถือหุ้นไม่ควรอนุมัติการทำรายการให้ระบุสิทธิในการคัดค้านการทำรายการของผู้ถือหุ้น

8.1.3 รายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ

สำหรับรายการที่เข้าข่ายต้องจัดให้มีรายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อประกอบการพิจารณาของที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่มีนัยสำคัญและหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน รายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระดังกล่าวต้องมีรายการขั้นต่ำ ดังนี้

1)ข้อมูลสรุปภาพรวมการทำรายการโดยสังเขป ทั้งนี้ สามารถอ้างอิงให้ไปดูรายละเอียดในข้อมูลที่บริษัทเปิดเผยไว้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นได้

2) ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

ก) ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของการทำรายการ

ข) ความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการทำรายการ

ค) ความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการทำรายการ

ทั้งนี้ในการให้ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ ให้แสดงข้อมูลประกอบพร้อมอธิบายเหตุผลสนับสนุนและสมมติฐานที่สำคัญและในกรณีรายการที่เกี่ยวโยงกันให้แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบถึงข้อดีข้อเสียระหว่างทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกด้วย

3) สรุปความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระว่าผู้ถือหุ้นควรอนุมัติการทำรายการหรือไม่พร้อมเหตุผลประกอบ

4)คำรับรองในการปฏิบัติหน้าที่ว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง ตามมาตรฐานของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้ถือหุ้นของบริษัทเป็นสำคัญ

8.2 การรายงานความคืบหน้าการทำรายการภายหลังได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น

<u>การรายงานเมื่อเกิดเหตุการณ์</u>

ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำเนินการตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ เช่น การเปลี่ยนแปลงระยะเวลาการทำรายการ การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการทำรายการที่สำคัญ การเปลี่ยนแปลงคู่สัญญา การเปลี่ยนแปลงมูลค่าโครงการเป็นต้น ขอให้รายงานภายในวันทำการถัดจากวันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุการณ์ดังกล่าว และให้บริษัทรวมรายงานกรณี

ดังกล่าวไว้ในรายงานตามรอบระยะเวลา ที่ต้องรายงานในรอบถัดไปด้วย หรือหากมีการพิจารณายกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดที่มีนัยสำคัญของรายการซึ่งเคยได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการ คณะกรรมการหรือฝ่ายบริหารพึงต้องดำเนินการด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต ตามหลัก Fiduciary Duty โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ ทั้งนี้ หากการยกเลิกหรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทหรือส่งผลประทบต่อประโยชน์ที่บริษัทพึงได้รับ ก็ควรพิจารณาเสนอวาระเพื่อขออนุมัติการยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือที่ประชุมคณะกรรมการ แล้วแต่กรณี โดยให้เป็นไปตามระดับอำนาจการอนุมัติที่ได้ให้ความเห็นชอบรายการดังกล่าวไว้เดิม

<u>การรายงานตามรอบเวลา</u>

ให้บริษัทรายงานความคืบหน้าการทำรายการโดยมีรายละเอียดอย่างน้อยตามที่กำหนดตามรอบระยะเวลาดังต่อไปนี้โดยให้รายงานต่อเนื่องจนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จตามที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น หรือมีการยกเลิกรายการ

- เปิดเผยผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยเปิดเผยทุก 6 เดือน ภายในวันที่ 31 กรกฎาคม (สำหรับรอบระยะเวลารายงานครึ่งปีแรก มกราคม - มิถุนายน) และวันที่ 31 มกราคม (สำหรับรอบระยะเวลารายงานครึ่งปีหลัง กรกฎาคม - ธันวาคม) ของทุกปี
- เปิดเผยในแบบ 56-1 One Report ซึ่งต้องนำส่งภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีในแต่ละปี

ทั้งนี้นโยบายและระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2569 เป็นต้นไป