SYMPHONY
บริษัท ซิมโฟนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
123 ซันทาวเวอร์ส อาคารบี ชั้น 35-36 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
SYMPHONY COMMUNICATION PUBLIC COMPANY LIMITED
123 Suntowers Building B, 35th -36th Fl., Vibhavadee Rangsit Road, Chomphon, Chatuchak, Bangkok 10900 Thailand
www.symphony.net.th | 66 (0) 2101 1111 | symphony communication | @symphonycomm

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

บริษัท ซิมโฟนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

(ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2569)

(อนุมัติโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2569 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2569 และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 13 พฤศจิกายน 2569 เป็นต้นไป)

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

1. ความสำคัญ

การทำรายการระหว่างบริษัท ซิมโฟนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (ต่อไปนี้เรียกว่า "**บริษัทฯ**") หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ ซึ่งเรียกว่า *"รายการที่เกี่ยวโยงกัน"* นับเป็นประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้

ดังนั้น ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามหลัก Fiduciary Duty โดยพิจารณาและอนุมัติการทำรายการดังกล่าวด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ

ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทต้องกำกับดูแลให้การดำเนินการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสอดคล้องกับข้อกำหนดของกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

2. วัตถุประสงค์

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

2.1 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติสำหรับการดำเนินการ การกำกับดูแล การพิจารณา การสอบทาน และการอนุมัติธุรกรรมที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ให้เป็นไปตามมาตรา 89/12 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) รวมถึงประกาศและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("**สำนักงาน ก.ล.ต.**") และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ("**ตลาดหลักทรัพย์ฯ**") ตลอดจนหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

2.2 เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นไปอย่างโปร่งใส เป็นธรรม สมเหตุสมผล และคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นโดยรวม โดยมีลักษณะเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอกภายใต้เงื่อนไขการค้าทั่วไป (Arm's Length Basis) และปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2.3 เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

2.4 เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียว่าการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ อยู่ภายใต้ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสามารถตรวจสอบได้

3. ขอบเขต

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันฉบับนี้มีผลบังคับใช้กับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือปฏิบัติตามนโยบายนี้อย่างเคร่งครัด

4. คำนิยาม

บุคลากร	หมายถึง	กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมถึงที่ปรึกษา ผู้แทน ผู้รับมอบอำนาจ คนงาน หรือบุคคลอื่นใดที่ปฏิบัติงานแทนหรือดำเนินการใด ๆ ในนามของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
บริษัทย่อย	หมายถึง	บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทฯ เป็นเจ้าของหรือมีอำนาจควบคุมกิจการในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม และให้รวมถึงการถือหุ้นหรือการมีอำนาจควบคุมผ่านบริษัทอื่นเป็นทอด ๆ ตลอดสาย (ก) ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นการถือหุ้นโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือ (ข) มีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือด้วยเหตุอื่นใด หรือ (ค) มีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือ (ง) มีอำนาจควบคุมการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น เพื่อให้ได้รับประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของบริษัทดังกล่าว
รายการที่เกี่ยวโยงกัน	หมายถึง	การทำธุรกรรมระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ในลักษณะที่เข้าข่ายเป็นบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์	หมายถึง	สถานการณ์หรือการกระทำที่มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามาเกี่ยวข้องจนส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางและความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะบุคลากรของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย เนื่องจากมีการให้ความสำคัญกับผลประโยชน์ของตนเองหรือบุคคลอื่นมากกว่าผลประโยชน์ของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
ธุรกรรมที่เข้าข่ายต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน	หมายถึง	การเข้าทำหรือตกลงที่จะเข้าทำสัญญาหรือข้อตกลงใด ๆ กับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม เพื่อก่อให้เกิดรายการดังต่อไปนี้ รวมถึงการก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการดำเนินการดังกล่าว - การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ - การให้เช่าหรือเช่าสินทรัพย์ - การให้หรือรับบริการ - การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน - การออกหลักทรัพย์ใหม่
บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน	หมายถึง	บุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งมีความสัมพันธ์กับบริษัทฯ ในลักษณะดังต่อไปนี้ (1) กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของบริษัทฯ ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของบริษัทฯ รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว (2) นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการเป็นบุคคลตาม (1) (3) บุคคลใด ๆ ที่มีพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1) และ (2) ในการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่มีพฤติการณ์ในทำนองเดียวกัน (4) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของบริษัทฯ (5) คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)

(6) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ

(7) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่า หากบริษัทฯ ทำธุรกรรมกับบุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย

1. กรรมการของบริษัทฯ
2. ผู้บริหารของบริษัทฯ
3 ผู้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทฯ
4. กรรมการของผู้มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัทฯ
5. คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 1. ถึง 4.

ผู้บริหาร	หมายถึง	บุคคลที่ดำรงตำแหน่งดังต่อไปนี้ (1) ผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดของบริษัทฯ (2) ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารสี่รายแรกนับต่อจากผู้ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดลงมา (3) ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่เทียบเท่ากับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย (4) ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินตั้งแต่ระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	หมายถึง	บุคคลที่ถือหุ้นของบริษัทฯ ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม เกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ โดยให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวด้วย
ผู้มีอำนาจควบคุม	หมายถึง	บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ (1) ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น (2) มีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมหรือด้วยเหตุอื่นใด

		(3) มีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม
ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หมายถึง	บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทฯ ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ (1) คู่สมรส (2) บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่กรรมการหรือผู้บริหาร รวมถึงบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่กรรมการหรือผู้บริหาร รวมถึงบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดที่ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัดนั้น (5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่กรรมการหรือผู้บริหาร รวมถึงบุคคลหรือนิติบุคคลตาม (1) (2) (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น (6) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่กรรมการหรือผู้บริหาร รวมถึงบุคคลหรือนิติบุคคลตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น (7) นิติบุคคลที่กรรมการหรือผู้บริหารมีอำนาจจัดการในฐานะผู้แทนของนิติบุคคลนั้น
ญาติสนิท	หมายถึง	บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่ (1) บิดา มารดา (2) พี่น้อง (3) บุตร / บุตรบุญธรรม (4) คู่สมรสของบุตร / บุตรบุญธรรม
เงื่อนไขทางการค้าทั่วไป	หมายถึง	ข้อตกลงทางการค้าที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปภายใต้สถานการณ์เดียวกัน (Arm's Length Basis) โดยมีอำนาจต่อรองทางการค้าที่

		ปราศจากอิทธิพลของบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ทั้งนี้ เงื่อนไขดังกล่าวอาจรวมถึง (1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยได้รับจากหรือเสนอให้แก่คู่ค้ารายอื่น (2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวโยงกันเสนอให้แก่หรือได้รับจากคู่ค้ารายอื่น หรือ (3) ราคาตลาด หรือราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันเสนอให้แก่หรือได้รับจากคู่ค้ารายอื่น
บุคคลที่เกี่ยวโยงกันกลุ่มเดียวกัน	หมายถึง	บุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ ซึ่งมีความสัมพันธ์กันในลักษณะดังต่อไปนี้ (1) บุคคลที่เกี่ยวโยงกันรายเดียวกัน (2) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมกิจการ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และญาติสนิทของบุคคลตาม (1) (3) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม (2) (4) นิติบุคคลที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการเป็นบุคคลตาม (1) (2) หรือ (3)

5. บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ

5.1 **คณะกรรมการบริษัท** มีหน้าที่กำหนดนโยบายและกำกับดูแลการทำธุรกรรมที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวโยงกันให้เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติรายการดังกล่าว (แล้วแต่กรณี) โดยคำนึงถึงความสมเหตุสมผลและประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นโดยรวม ตลอดจนกำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในและการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสม

5.2 **คณะกรรมการตรวจสอบ** มีหน้าที่สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็น ความสมเหตุสมผล และความเป็นธรรมของการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ก่อนเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา รวมถึงสอบทานความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการดังกล่าว

5.3 **ฝ่ายจัดการ** มีหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบาย รวมถึงจัดให้มีกระบวนการ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับการระบุ การพิจารณา และการดำเนินธุรกรรมที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตลอดจนติดตามและบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งรายงานรายการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์และรอบระยะเวลาที่กำหนด

5.4 **ฝ่ายบัญชี** มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวโยงกันให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

5.5 **ฝ่ายเลขานุการบริษัท** มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการติดตามและให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และนโยบายของบริษัทฯ ว่าด้วยการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน รวมถึงประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ในการพิจารณาและอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตลอดจนดำเนินการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

6. แนวทางปฏิบัติ

6.1 ก่อนดำเนินการทำธุรกรรมใด ๆ บุคลากรของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยมีหน้าที่ตรวจสอบความสัมพันธ์ของคู่สัญญาว่าเป็นบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน หรือมีความสัมพันธ์หรือความเกี่ยวข้องกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยหรือไม่ เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น

6.2 การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันจะต้องพิจารณาถึงความจำเป็น ความสมเหตุสมผล ราคาและเงื่อนไขของรายการ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ ทั้งนี้ จะต้องเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขของรายการกับราคาหรือเงื่อนไขที่ใช้ในการทำธุรกรรมกับบุคคลภายนอกทั่วไป ราคาตลาด หรือข้อมูลอ้างอิงอื่นที่เหมาะสม รวมทั้งต้องดำเนินการด้วยความโปร่งใสและเป็นธรรม ภายใต้เงื่อนไขที่เทียบเคียงได้กับการทำธุรกรรมกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระในสถานการณ์เดียวกัน (Fair and Arm's Length Basis)

6.3 ในกรณีที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยมีความจำเป็นต้องทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน บุคลากรของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามมาตรการและขั้นตอนการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันตามที่บริษัทฯ กำหนดไว้ในเอกสารแนบท้ายของนโยบายฉบับนี้อย่างเคร่งครัด โดยมาตรการและขั้นตอนดังกล่าวต้องสอดคล้องกับกฎหมายและหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการทำรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกำหนด

6.4 บริษัทฯ อาจจัดให้บุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ หรือความชำนาญเฉพาะด้าน เช่น ผู้เชี่ยวชาญอิสระ ที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)

6.5 ในการประชุมเพื่อพิจารณาวาระเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกัน ผู้เข้าร่วมประชุมที่มีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณาหรืออนุมัติรายการนั้น เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

6.6 บริษัทฯ กำหนดให้ฝ่ายจัดการมีหน้าที่จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันและรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นประจำทุกไตรมาส

6.7 บริษัทฯ ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปีตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัทฯ หรือแบบรายงานอื่นใด (แล้วแต่กรณี) ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

7. นโยบายและระเบียบปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง

บุคลากรของบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรศึกษาและทำความเข้าใจนโยบายฉบับนี้ควบคู่กับนโยบายและระเบียบปฏิบัติอื่น ๆ ของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
- จรรยาบรรณธุรกิจ

8. การสื่อสารและเผยแพร่นโยบาย

บริษัทฯ จัดให้มีการสื่อสารและให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันแก่บุคลากรของบริษัทฯ อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง ผ่านกิจกรรมในรูปแบบต่าง ๆ อาทิ การประชุม การบรรยาย การฝึกอบรม หรือกิจกรรมอื่น ๆ ตามความเหมาะสม เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ และส่งเสริมให้บุคลากรสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ โดยสอดคล้องกับกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังเผยแพร่นโยบายและแนวปฏิบัติด้านการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและสาธารณชนผ่านช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เพื่อส่งเสริมการรับรู้ ความเข้าใจ ความโปร่งใส และการมีส่วนร่วมอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานของบริษัทฯ

9. การทบทวนและปรับปรุงนโยบาย

คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้ฝ่ายเลขานุการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการทบทวนนโยบายฉบับนี้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายมีความสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทาง และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้การดำเนินงานตามนโยบายเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงนโยบายฉบับนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสรรหา พิจารณาค่าตอบแทน กำกับดูแลกิจการและความยั่งยืน และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนนำไปบังคับใช้

ประวัติการทบทวนและปรับปรุงนโยบาย

ฉบับ	ทบทวน/เสนอปรับปรุงโดย	อนุมัติโดย	วันที่อนุมัติ
ต้นฉบับ	ฝ่ายเลขานุการบริษัท	คณะกรรมการบริษัท	การประชุมครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2566
ปรับปรุงครั้งที่ 1	ฝ่ายเลขานุการบริษัท	คณะกรรมการบริษัท	การประชุมครั้งที่ 7/2569 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2569

เอกสารแนบท้าย

มาตรการและขั้นตอนการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

บริษัทฯ ได้กำหนดมาตรการและขั้นตอนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อให้การดำเนินธุรกรรมดังกล่าวเป็นไปอย่างโปร่งใส เป็นธรรม สมเหตุสมผล และสามารถตรวจสอบได้ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ ตลอดจนเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติและการดำเนินการที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ประกาศของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงกฎหมายและหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

1. การพิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกัน

ก่อนเข้าทำธุรกรรมใด ๆ บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องตรวจสอบและพิจารณาว่าธุรกรรมดังกล่าวเข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวโยงกันตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ โดยพิจารณาจากลักษณะของธุรกรรม สถานะและความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา ตลอดจนข้อเท็จจริงและองค์ประกอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ในกรณีที่ธุรกรรมเข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวโยงกัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องจำแนกประเภทของรายการ คำนวณมูลค่าและขนาดของรายการ รวมถึงพิจารณาการนับรวมรายการตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด เพื่อกำหนดขั้นตอนการพิจารณาและอนุมัติรายการ การดำเนินการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหน้าที่ในการรายงานและเปิดเผยสารสนเทศให้ถูกต้องและครบถ้วนตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับ

ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวโยงกันเข้าข่ายเป็นรายการที่มีนัยสำคัญ (Material Transaction) ตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องพิจารณาและดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายการที่มีนัยสำคัญควบคู่กับหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ทั้งนี้ โดยคำนึงถึงข้อยกเว้น เงื่อนไข และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายและประกาศที่ใช้บังคับ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องไม่แบ่งแยกรายการหรือกำหนดโครงสร้างของธุรกรรมในลักษณะที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าจะเป็นหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการคำนวณและนับรวมขนาดรายการ การพิจารณาและอนุมัติรายการ การรายงานและเปิดเผยสารสนเทศ หรือการขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

2. การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป

2.1 หลักการและเงื่อนไข

คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติหลักการและเงื่อนไขในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป โดยรายการดังกล่าวต้องมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นธรรม ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และมีลักษณะเช่นเดียวกับข้อตกลงที่วิญญูชนพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปภายใต้สถานการณ์เดียวกัน โดยมีอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลอันเนื่องมาจากการมีสถานะเป็นบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ทั้งนี้ ให้รวมถึงข้อตกลงทางการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยได้รับจากหรือเสนอให้แก่คู่ค้ารายอื่นที่มิใช่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน

(2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวโยงกันเสนอให้แก่หรือได้รับจากคู่ค้ารายอื่นที่มิใช่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน หรือ

(3) ราคาตลาด หรือราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันได้รับจากหรือเสนอให้แก่คู่ค้าทั่วไป

ในการพิจารณาว่ารายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไปหรือไม่ บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องพิจารณาตามลักษณะและข้อเท็จจริงของแต่ละธุรกรรม โดยใช้หลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- **ด้านราคาและเงื่อนไขทางการค้า** ในกรณีที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการแก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน โดยเป็นสินค้าหรือบริการประเภทเดียวกันกับที่จำหน่ายหรือให้บริการแก่ลูกค้าค้าทั่วไปในการดำเนินธุรกิจตามปกติ ราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่กำหนดสำหรับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันต้องเป็นไปในลักษณะเดียวกันกับราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่กำหนดสำหรับลูกค้าทั่วไปภายใต้สถานการณ์ที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ ทั้งนี้ หากมีความแตกต่างด้านราคาหรือเงื่อนไขทางการค้า บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องสามารถแสดงเหตุผลและหลักฐานที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนว่าความแตกต่างดังกล่าวเกิดจากปัจจัยทางการค้าตามปกติ เช่น ปริมาณการซื้อขาย ระยะเวลาการชำระเงิน เงื่อนไขการส่งมอบ หรือปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมิได้เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา
- **ด้านอัตรากำไรขั้นต้นและเงื่อนไขทางการค้า** ในกรณีที่สินค้าหรือบริการมีลักษณะเฉพาะ หรือเป็นงานที่ดำเนินการตามคำสั่งซื้อหรือข้อกำหนดเฉพาะของลูกค้า (Job Order) ซึ่งไม่สามารถเปรียบเทียบราคากับธุรกรรมทั่วไปได้โดยตรง บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าบนพื้นฐานของต้นทุนที่เหมาะสมและอัตรากำไรขั้นต้นที่เป็นธรรม โดยอัตรากำไรขั้นต้นและเงื่อนไขทางการค้าต้องอยู่ในระดับ

ที่สามารถเปรียบเทียบได้กับธุรกรรมที่มีลักษณะใกล้เคียงกันซึ่งดำเนินการกับคู่ค้าทั่วไป ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงลักษณะของธุรกรรม ความซับซ้อนของงาน ต้นทุนการดำเนินงาน ปริมาณการสั่งซื้อ ความเสี่ยงทางธุรกิจ และปัจจัยทางการค้าอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หากมีความแตกต่างด้านอัตรากำไรขั้นต้นหรือเงื่อนไขทางการค้า บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องสามารถแสดงเหตุผลและหลักฐานประกอบได้อย่างสมเหตุสมผล

- **ด้านราคาตลาดหรือราคามาตรฐาน** ในกรณีที่สินค้าหรือบริการมีราคาตลาดหรือราคามาตรฐานที่สามารถอ้างอิงได้อย่างชัดเจน บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าโดยอ้างอิงราคาตลาดหรือราคามาตรฐานดังกล่าว และต้องจัดให้มีข้อมูลหรือหลักฐานที่น่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อแสดงให้เห็นว่าราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่กำหนดมีความเหมาะสม เป็นธรรม และสอดคล้องกับสภาวะตลาด ณ เวลาที่เข้าทำรายการ
- **ด้านแนวปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกัน** ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวโยงกันไม่เข้าลักษณะตามข้อ (1) ถึง (3) บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยต้องพิจารณากำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าโดยอ้างอิงแนวปฏิบัติทางการค้าของผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันที่ทำธุรกรรมกับคู่ค้าทั่วไปภายใต้สถานการณ์ที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยต้องจัดให้มีข้อมูลหรือหลักฐานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือ เพื่อแสดงให้เห็นว่าราคาและเงื่อนไขทางการค้าดังกล่าวมีความเป็นธรรม สมเหตุสมผล และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

ทั้งนี้ การพิจารณาว่ารายการที่เกี่ยวโยงกันรายการใดเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป ต้องคำนึงถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของธุรกรรม ความสมเหตุสมผลทางธุรกิจ ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขทางการค้า ตลอดจนการไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันเป็นสำคัญ โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องจัดให้มีข้อมูล เอกสาร และหลักฐานประกอบการพิจารณาที่เพียงพอ เหมาะสม และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

2.2 การอนุมัติและการดำเนินการเข้าทำรายการ

ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และเป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้แล้ว ฝ่ายจัดการสามารถดำเนินการเข้าทำรายการดังกล่าวได้ภายใต้ขอบเขตอำนาจอนุมัติที่กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการ (Delegation of Authorities Guide) ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท โดยไม่ต้องนำเสนอรายการแต่ละรายการต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติอีกครั้ง ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวต้องเป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และไม่ถือเป็นการยกเว้นหน้าที่ในการรายงาน การเปิดเผยสารสนเทศ หรือการดำเนินการอื่นใดตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด

ในกรณีที่มีข้อสงสัยหรือไม่สามารถแสดงหลักฐานได้อย่างเพียงพอว่ารายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ ให้ฝ่ายจัดการนำเสนอรายการ

ดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและให้ความเห็น ก่อนดำเนินการตามขั้นตอนการอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกันตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกี่ยวโยงกันมีความซับซ้อน มีลักษณะเฉพาะ หรือจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลหรือความเชี่ยวชาญเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณา บริษัทฯ อาจจัดให้มีที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้สอบบัญชี ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่มีความเป็นอิสระและมีคุณสมบัติเหมาะสมกับลักษณะของรายการ เพื่อให้ความเห็นหรือประเมินความเหมาะสมของรายการดังกล่าว สำหรับใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.3 การรายงานและการเปิดเผยข้อมูล

บริษัทฯ กำหนดให้ฝ่ายจัดการจัดทำรายงานสรุปรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และได้ดำเนินการภายใต้หลักการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติไว้ โดยระบุสาระสำคัญของรายการ ได้แก่ ลักษณะและมูลค่าของรายการ ชื่อของบุคคลที่เกี่ยวโยงกันและลักษณะความสัมพันธ์กับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย เหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการ ตลอดจนหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้า พร้อมทั้งจัดให้มีเอกสารและหลักฐานประกอบตามความเหมาะสม เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบเป็นรายไตรมาส

นอกจากนี้ บริษัทฯ ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) งบการเงิน หรือรายงานอื่นใดตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลาดหลักทรัพย์ฯ) กำหนด แล้วแต่กรณี

3. การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่มิใช่ข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป

การเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งมิใช่ข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป หรือเป็นรายการที่ไม่เป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ตามข้อ 2.1 บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องพิจารณาประเภท มูลค่า และขนาดของรายการ รวมถึงการนับรวมรายการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติ ขั้นตอนการพิจารณาและอนุมัติรายการ ตลอดจนหน้าที่ในการรายงานและเปิดเผยสารสนเทศให้ถูกต้องและครบถ้วนตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับ

ก่อนเข้าทำรายการดังกล่าว ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดของรายการต่อฝ่ายเลขานุการบริษัท โดยระบุลักษณะและประเภทของรายการ คู่สัญญาและความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา วัตถุประสงค์ เหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการ มูลค่าของรายการ หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา ตลอดจนข้อกำหนดและเงื่อนไขที่สำคัญของรายการ พร้อมทั้งจัดส่งข้อมูลและ

เอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและเพียงพอ เพื่อให้ฝ่ายเลขานุการบริษัทตรวจสอบและพิจารณาจำแนกประเภทรายการ คำนวณขนาดของรายการ และประสานงานการดำเนินการตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง

ฝ่ายจัดการมีหน้าที่จัดทำข้อมูลและรายละเอียดประกอบการพิจารณาเข้าทำรายการ โดยระบุเหตุผลและความจำเป็น วัตถุประสงค์และประโยชน์ที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยคาดว่าจะได้รับ มูลค่าและขนาดของรายการ หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้า ความสมเหตุสมผลของรายการ ตลอดจนผลกระทบและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น พร้อมทั้งจัดให้มีเอกสารและหลักฐานประกอบอย่างครบถ้วนและเพียงพอ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและให้ความเห็น ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ หรือพิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ แล้วแต่กรณี

สำหรับรายการที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ ให้ดำเนินการตามขั้นตอนและขอบเขตอำนาจอนุมัติที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยไม่ถือเป็นการยกเว้นหน้าที่ในการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวโยงกันอยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ ต้องดำเนินการให้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อนเข้าทำรายการ โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศ การจัดทำและจัดส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา การแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ การจัดประชุมผู้ถือหุ้น ตลอดจนการลงมติและการใช้สิทธิออกเสียงของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียอย่างครบถ้วน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการที่เกี่ยวโยงกันมีความซับซ้อน มีลักษณะเฉพาะหรือจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลหรือความเชี่ยวชาญเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณา บริษัทฯ อาจจัดให้มีที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้สอบบัญชี ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ซึ่งมีความเป็นอิสระและมีคุณสมบัติเหมาะสมกับลักษณะของรายการ เพื่อให้ความเห็นหรือประเมินความเหมาะสมของรายการดังกล่าว สำหรับใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ หากกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระหรือผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเฉพาะ บริษัทฯ ต้องดำเนินการตามข้อกำหนดดังกล่าว โดยการขอความเห็นจากบุคคลดังกล่าวไม่ถือเป็นการลดทอนหรือยกเว้นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีอำนาจพิจารณาและอนุมัติรายการตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

4. การคำนวณขนาดรายการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องคำนวณขนาดของรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประเภทและลักษณะของรายการ โดยใช้มูลค่ารายการและฐานการคำนวณตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงพิจารณาการนับรวมรายการที่ทำกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันกลุ่มเดียวกันภายในระยะเวลาที่

กำหนด เพื่อใช้ในการจำแนกขนาดรายการ กำหนดผู้อนุมัติ และกำหนดหน้าที่ในการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ในการคำนวณขนาดรายการ ให้ฝ่ายเลขานุการบริษัทประสานงานกับฝ่ายบัญชี รวมถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การกำหนดมูลค่ารายการ การเลือกใช้ข้อมูลทางการเงิน และการคำนวณขนาดรายการเป็นไปอย่างถูกต้อง โดยต้องจัดเก็บรายละเอียดการคำนวณและเอกสารหลักฐานประกอบไว้เพื่อการตรวจสอบ

4.1 กรณีทั่วไป

การคำนวณขนาดรายการที่เกี่ยวโยงกันในกรณีทั่วไป ให้พิจารณามูลค่าของรายการและนับรวมมูลค่าของรายการที่ทำกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันกลุ่มเดียวกันภายในระยะเวลา 6 เดือนก่อนวันที่ตกลงเข้าทำรายการ โดยไม่นับรวมรายการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว ทั้งนี้ ให้เปรียบเทียบมูลค่ารายการกับ**ค่าที่สูงกว่า**ระหว่างเกณฑ์มูลค่าที่กำหนดเป็นจำนวนเงินและเกณฑ์ที่คำนวณจากร้อยละของสินทรัพย์สุทธิ (Net Assets: NA) ของบริษัทฯ ดังนี้

ขนาดรายการ	เกณฑ์การพิจารณา (กำหนดให้ X เป็นมูลค่ารายการ)	
	เลือกใช้ค่าที่สูงกว่าระหว่าง	
ขนาดเล็ก	X < 1 ล้านบาท	X < 0.03% ของ NA*
ขนาดกลาง	1 ล้านบาท < X < 20 ล้านบาท	0.03% ของ NA* < X < 3% ของ NA*
ขนาดใหญ่	X > 20 ล้านบาท	X ≥ 3% ของ NA*

* สินทรัพย์สุทธิ (NA) หมายถึง สินทรัพย์รวมหักด้วยหนี้สินรวมและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) ในกรณีที่บริษัทฯ จัดทำงบการเงินรวม ให้ใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

4.2 กรณีพิเศษ: การให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน

ในกรณีที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ซึ่งเข้าลักษณะตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด ดังต่อไปนี้

- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นบุคคลธรรมดา
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นนิติบุคคลซึ่งบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยถือหุ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าบุคคลที่เกี่ยวโยงกันรายอื่น
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นนิติบุคคลซึ่งบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้น

การคำนวณขนาดรายการดังกล่าว ให้นับรวมมูลค่าของรายการที่ทำกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันกลุ่มเดียวกันภายในระยะเวลา 6 เดือนก่อนวันที่ตกลงเข้าทำรายการ โดยถือเป็นรายการเดียวกัน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว และให้เปรียบเทียบมูลค่ารายการกับ**ค่าที่ต่ำกว่า**

ระหว่างเกณฑ์มูลค่าที่กำหนดเป็นจำนวนเงินและเกณฑ์ที่คำนวณจากร้อยละของสินทรัพย์สุทธิ (Net Assets: NA) ของบริษัทฯ ดังนี้

ขนาดรายการ	เกณฑ์การพิจารณา (กำหนดให้ X เป็นมูลค่ารายการ)	
	เลือกใช้ค่าที่ต่ำกว่าระหว่าง	
ขนาดเล็ก	X < 100 ล้านบาท	X < 3% ของ NA*
ขนาดใหญ่	X > 100 ล้านบาท	X > 3% ของ NA*

* สินทรัพย์สุทธิ (NA) หมายถึง สินทรัพย์รวม หักด้วยหนี้สินรวมและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) ในกรณีที่บริษัทฯ จัดทำงบการเงินรวม ให้ใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

5. การอนุมัติการทำรายการ

บริษัทฯ กำหนดให้การพิจารณาและอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นไปตามประเภทและขนาดของรายการที่คำนวณได้ตามข้อ 3.1 โดยผู้มีอำนาจอนุมัติต้องพิจารณาถึงความสมเหตุสมผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการ ความเหมาะสมและความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขทางการค้า ประโยชน์ที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยจะได้รับ ตลอดจนผลกระทบต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

5.1 กรณีทั่วไป

บริษัทฯ กำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกันตามขนาดของรายการ ดังนี้

ขนาดรายการ	ผู้มีอำนาจอนุมัติ
ขนาดเล็ก	ฝ่ายจัดการ
ขนาดกลาง	คณะกรรมการบริษัท
ขนาดใหญ่	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น

5.2 กรณีพิเศษ

สำหรับรายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกันซึ่งเข้าลักษณะตามข้อ 3.1.2 บริษัทฯ กำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติตามขนาดของรายการ ดังนี้

ขนาดรายการ	ผู้มีอำนาจอนุมัติ
ขนาดเล็ก	คณะกรรมการบริษัท
ขนาดใหญ่	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น

6. การดำเนินการตามขนาดรายการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องดำเนินการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประเภทและขนาดของรายการที่คำนวณได้ตามข้อ 3.1 และอำนาจอนุมัติที่กำหนดไว้ในข้อ 3.2 โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการพิจารณาและอนุมัติรายการ การเปิดเผยสารสนเทศ และการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

ขนาดรายการ	การดำเนินการ
รายการขนาดเล็ก	**<u>กรณีทั่วไป</u>** ฝ่ายจัดการต้องจัดทำรายงานสรุปรายการที่เกี่ยวโยงกัน พร้อมรายละเอียดที่สำคัญของรายการและเอกสารประกอบที่จำเป็น เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบเป็นรายไตรมาส นอกจากนี้ บริษัทฯ ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการดังกล่าวในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) งบการเงิน หรือรายงานอื่นใดตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด แล้วแต่กรณี **<u>กรณีพิเศษ</u>** บริษัทฯ ต้องเปิดเผยมติคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกัน พร้อมสารสนเทศเกี่ยวกับรายการดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติรายการ หรืออย่างช้าก่อนเวลาเปิดการซื้อขายหลักทรัพย์ในรอบแรกของวันทำการถัดไป ทั้งนี้ สารสนเทศที่เปิดเผยต้องประกอบด้วยข้อมูลสาระสำคัญของรายการตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศกำหนดอย่างครบถ้วน เพื่อให้ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและเพียงพอต่อการประเมินรายการดังกล่าว
รายการขนาดกลาง	**<u>กรณีทั่วไป</u>** บริษัทฯ ต้องเปิดเผยมติคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกัน พร้อมสารสนเทศเกี่ยวกับรายการดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติรายการ หรืออย่างช้าก่อนเวลาเปิดการซื้อขายหลักทรัพย์ในรอบแรกของวันทำการถัดไป

ขนาดรายการ	การดำเนินการ
	ทั้งนี้ สารสนเทศที่เปิดเผยต้องประกอบด้วยข้อมูลสาระสำคัญของรายการอย่างครบถ้วนตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศกำหนด
รายการขนาดใหญ่	**<u>กรณีทั่วไป และกรณีพิเศษ</u>** บริษัทฯ ต้องดำเนินการตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้ **1. การเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกัน** บริษัทฯ ต้องเปิดเผยมติคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบรายการที่เกี่ยวโยงกันเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมสารสนเทศเกี่ยวกับรายการดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติ หรืออย่างช้าก่อนเวลาเปิดการซื้อขายหลักทรัพย์ในรอบแรกของวันทำการถัดไป โดยสารสนเทศที่เปิดเผยต้องมีข้อมูลสาระสำคัญครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง **2. การแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ** บริษัทฯ ต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระซึ่งมีคุณสมบัติและได้รับความเห็นชอบตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อจัดทำรายงานความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลของรายการ ความเหมาะสมและความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขของรายการ ตลอดจนประโยชน์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจของผู้ถือหุ้น **3. การจัดทำและจัดส่งหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น** บริษัทฯ ต้องจัดทำและจัดส่งหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณาให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 14 วันก่อนวันประชุม โดยหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบต้องมีข้อมูลสาระสำคัญที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น รวมถึงความเห็นของคณะกรรมการบริษัท ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ ตามที่หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด **4. การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น** บริษัทฯ ต้องจัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน โดยมติอนุมัติต้องได้รับคะแนนเสียง

ขนาดรายการ	การดำเนินการ
	เห็นชอบไม่น้อยกว่าสามในสี่ (3/4) ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน ทั้งนี้ ไม่นับรวมคะแนนเสียงของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียในการเข้าทำรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือที่ปรึกษาทางการเงินอิสระมีความเห็นว่าไม่สมควรเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน บริษัทฯ จะสามารถเข้าทำรายการได้ก็ต่อเมื่อไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดรายหนึ่งหรือหลายรายซึ่งถือหุ้นและมีสิทธิออกเสียงรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน คัดค้านการเข้าทำรายการ **5. การรายงานความคืบหน้าการทำรายการ** ภายหลังได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ ต้องติดตามและรายงานความคืบหน้าการดำเนินรายการที่เกี่ยวโยงกันตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยให้ดำเนินการตามรายละเอียดในข้อ 3.4

7. การรายงานความคืบหน้าการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

บริษัทฯ ต้องติดตามและรายงานความคืบหน้าของรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่กฎหมายและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้ ให้ดำเนินการรายงานอย่างต่อเนื่องจนกว่าการดำเนินรายการจะแล้วเสร็จหรือมีการยกเลิกรายการ แล้วแต่กรณี

7.1 การรายงานเมื่อเกิดเหตุการณ์

ในกรณีที่มีการยกเลิกรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือมีเหตุการณ์ที่ทำให้บริษัทฯ ไม่สามารถดำเนินรายการตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อย่างมีนัยสำคัญ เช่น การเปลี่ยนแปลงระยะเวลาการดำเนินรายการ เงื่อนไขสำคัญของรายการ คู่สัญญา หรือมูลค่ารายการ บริษัทฯ ต้องเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าวผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในวันทำการถัดจากวันที่บริษัทฯ ทราบหรือควรทราบถึงเหตุการณ์นั้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้อง

หากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเข้าข่ายเป็นการเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญของรายการซึ่งต้องได้รับอนุมัติเพิ่มเติม บริษัทฯ ต้องดำเนินการตามขั้นตอนการพิจารณาและอนุมัติที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด ก่อนดำเนินการในส่วนที่มีการเปลี่ยนแปลงนั้น

7.2 การรายงานตามรอบเวลา

บริษัทฯ ต้องรายงานความคืบหน้าของรายการที่เกี่ยวโยงกันซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นอย่างต่อเนื่องจนกว่าการดำเนินรายการจะแล้วเสร็จหรือมีการยกเลิกรายการ โดยให้ดำเนินการตามรอบระยะเวลา กำหนดเวลา และช่องทางการรายงาน ดังต่อไปนี้

รอบการรายงาน	กำหนดเวลาการรายงาน	ช่องทางการรายงาน
1. รอบ 6 เดือน	ภายในวันที่ 31 มกราคม และ 31 กรกฎาคม ของทุกปี	ระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ฯ
2. รอบ 1 ปี	ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละปี	แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report)

ทั้งนี้ การรายงานสารสนเทศเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันต้องประกอบด้วยข้อมูลสาระสำคัญอย่างครบถ้วนตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศที่หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกำหนด

8. รายการที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวโยงกัน

8.1 การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานและลูกจ้าง

การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานและลูกจ้าง

8.2 ธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 90

ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัทฯ หรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีสถานะเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 90 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทย่อยนั้น

8.3 การออกหลักทรัพย์ใหม่ให้แก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน

บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้แก่บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันได้รับหลักทรัพย์จากการใช้สิทธิจองซื้อหลักทรัพย์ตามสัดส่วนการถือหุ้น (Rights Offering: RO) รวมถึงกรณีการเสนอขายหลักทรัพย์ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งกำหนดให้เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน แต่ไม่เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นบางราย หากการเสนอขายดังกล่าวจะทำให้บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายต่างประเทศ (Preferential Public Offering: PPO)
- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันเป็นผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์โดยวิธีรับประกันการจำหน่าย โดยได้เปิดเผยหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการรับประกันการจำหน่ายดังกล่าวไว้ในหนังสือชี้ชวนอย่างครบถ้วนและชัดเจน

- บุคคลที่เกี่ยวโยงกันได้รับหลักทรัพย์จากการเสนอขายหลักทรัพย์ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้แก่พนักงานหรือผู้บริหาร (Employee Stock Ownership Plan: ESOP)

8.4 รายการกับนิติบุคคลที่มีความเกี่ยวโยงกันจากการส่งบุคคลเข้าเป็นผู้บริหารสูงสุด

รายการที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยเข้าทำกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันซึ่งเป็นนิติบุคคล โดยบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยเป็นผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลดังกล่าว และได้ส่งบุคคลเข้าเป็นผู้บริหารสูงสุดของนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกับนิติบุคคลดังกล่าวต้องไม่มีความเกี่ยวโยงกันในลักษณะอื่นอีก

9. การยกเว้นหน้าที่ตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันในกรณีที่บริษัทย่อยเป็นบริษัทจดทะเบียน

บริษัทฯ ได้รับการยกเว้นหน้าที่ตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันอันเกิดจากการเข้าทำรายการของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทจดทะเบียน โดยบริษัทย่อยดังกล่าวจะเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันอันเกิดจากรายการนั้นเพียงบริษัทเดียว

ทั้งนี้ ในการพิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันดังกล่าว คณะกรรมการบริษัทของบริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต ตามหลักการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ (Fiduciary Duty) โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทที่ตนดำรงตำแหน่งกรรมการเป็นสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจพิจารณาดำเนินการตามแนวทางดังต่อไปนี้

แนวทางที่ 1: บริษัทฯ ไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการของบริษัทย่อย

- บุคคลที่เป็นตัวแทนของบริษัทฯ และดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทย่อยต้องไม่เข้าร่วมการประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยในวาระที่พิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทย่อย
- ไม่นับหุ้นที่บริษัทฯ ถืออยู่ในบริษัทย่อยเป็นหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในวาระการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยที่พิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

แนวทางที่ 2: บริษัทฯ มีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการของบริษัทย่อย โดยบุคคลที่เกี่ยวโยงกันไม่มีส่วนร่วมในการกำหนดแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงของบริษัทฯ

บริษัทฯ สามารถมีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทย่อยได้ โดยต้องไม่มีบุคคลที่เกี่ยวโยงกันเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณากำหนดแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงของบริษัทฯ เพื่ออนุมัติรายการดังกล่าวในการประชุมคณะกรรมการหรือการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย ทั้งนี้ ให้ดำเนินการตามแนวทางดังต่อไปนี้

- กรรมการของบริษัทฯ ที่มีส่วนได้เสียในรายการต้องไม่เข้าร่วมการประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการบริษัทในวาระที่พิจารณากำหนดแนวทางการใช้สิทธิออก

เสียงของบริษัทฯ เพื่ออนุมัติรายการที่เกี่ยวโยงกันในการประชุมคณะกรรมการหรือการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย

- การใช้สิทธิออกเสียงของบริษัทฯ ผ่านผู้แทนในการประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย หรือในฐานะผู้ถือหุ้นในการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย แล้วแต่กรณี ต้องเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดโดยมติคณะกรรมการบริษัทของบริษัทฯ ซึ่งพิจารณาและมีมติโดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลที่เกี่ยวโยงกันซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าว

10. การกำกับดูแลและการติดตามการปฏิบัติตามมาตรการการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นธรรม ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และเป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ ตลอดจนสอดคล้องกับกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันรายการใดไม่เป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ หรือมีข้อบ่งชี้ว่าอาจไม่สอดคล้องกับกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานข้อเท็จจริง ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาสั่งการให้ฝ่ายจัดการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวภายในระยะเวลาที่เหมาะสม พร้อมทั้งกำหนดมาตรการป้องกันมิให้เกิดเหตุการณ์ในลักษณะเดียวกันอีก ทั้งนี้ ให้ฝ่ายจัดการรายงานผลการดำเนินการแก้ไขต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและติดตามผลตามความเหมาะสม

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบการกระทำหรือรายการที่เข้าลักษณะตามที่กฎหมายกำหนดให้ต้องรายงาน และคณะกรรมการบริษัทหรือฝ่ายจัดการมิได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการกระทำหรือรายการดังกล่าวต่อ สำนักงาน ก.ล.ต. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหน้าที่ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด