



นโยบายการทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)

รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทจะเป็นรายการที่ดำเนินการตามปกติการค้า โดยใช้นโยบายซื้อขายต่อรองกันตามกลไกราคาตลาดของธุรกิจ ไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทกับกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง

รายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดหลักเกณฑ์ เพื่อวางกรอบการปฏิบัติงานสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้การดำเนินธุรกิจปกติของบริษัท และบริษัทย่อย เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไปในลักษณะเดียวกับวิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน และเพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับประกาศ หรือคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และสอดคล้องตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน

วัตถุประสงค์

บริษัทกำหนดนโยบายและขั้นตอนการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อเป็นเครื่องมือและกลไกที่สำคัญที่ทำให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันทุกรายการของบริษัท และบริษัทย่อยเป็นไปอย่างโปร่งใส ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) และได้มีการเปิดเผยไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

คำนิยาม

“รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายถึง รายการระหว่าง **บริษัท** หรือ **บริษัทย่อย** กับ**บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน** ของ**บริษัท** หรือรายการระหว่างบริษัทย่อยกับ**บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**ของบริษัทย่อย

“การตกลงเข้าทำรายการ” หมายถึง การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือ การสละสิทธิในการกระทำได้กล่าว

“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” หมายถึง บุคคลที่อาจทำให้กรรมการหรือผู้บริหารของ**บริษัท** มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการตัดสินใจดำเนินงานว่าจะคำนึงถึงประโยชน์ของบุคคลอื่น หรือประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ ได้แก่

- (1) กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็น กรรมการ หรือผู้บริหาร หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของ**บริษัท** หรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

- (2) นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม เป็นบุคคลตาม (1)
- (3) บุคคลใดๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่า เป็นผู้กระทำการแทน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1) และ (2) ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นว่ามีพฤติกรรมทำนองเดียวกัน
- (4) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ**บริษัท**
- (5) คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)
- (6) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ
- (7) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจ หรือความตกลงว่า หาก**บริษัท**ทำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย
 - 7.1 กรรมการของ**บริษัท**
 - 7.2 ผู้บริหารของ**บริษัท**
 - 7.3 บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ**บริษัท**
 - 7.4 กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ**บริษัท**
 - 7.5 คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 7.1 ถึง 7.4

“ผู้บริหาร” หมายถึง ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 (สี่) รายแรกต่อจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงมา และผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่ 4 (สี่) หุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป หรือเทียบเท่า

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในบริษัท เกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของ**บริษัท** โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทด้วย

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลหรือห้างหุ้นส่วน ตามมาตรา 258 (1) ถึง (7) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับเดิม ได้แก่

- (1) คู่สมรส
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือจำกัดความรับผิดรวมกันเกินกว่า 30%
- (5) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%
- (6) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%

(7) นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตาม พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

“ญาติสนิท” หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง บุตร และคู่สมรสของบุตร

“ผู้มีอำนาจควบคุม” หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ

1. ผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงใน**บริษัท**เกินกว่า 50% ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของ**บริษัท**
2. บุคคลที่ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ**บริษัท** ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
3. ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม
4. บุคคลอื่นซึ่งโดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของ**บริษัท** อย่างมีนัยสำคัญไม่ว่าอิทธิพลดังกล่าวจะสืบเนื่องจากการเป็นผู้ถือหุ้น หรือได้รับมอบอำนาจตามสัญญาหรือการอื่นใดก็ตาม

“บริษัทย่อย” หมายถึง

1. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่**บริษัท**ถือหุ้นเกินกว่า 50% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น หรือที่บริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการ
2. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่บริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการ
3. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทย่อยตามข้อ 2 มีอำนาจควบคุมกิจการ
4. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการต่อเนื่องกัน โดยเริ่มจากการอยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทย่อยตาม 3

“บริษัทร่วม” หมายถึง บริษัทที่**บริษัท** ถือหุ้นเกินกว่า 20% แต่ไม่เกิน 50% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น

“เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป” หมายความว่า เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไข (และข้อตกลงอื่นๆ) ที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (1) ราคาและเงื่อนไข ไม่ต่างจากที่ **บริษัท** หรือบริษัทย่อยได้รับ หรือให้กับบุคคลทั่วไป
- (2) ราคาและเงื่อนไข ไม่ต่างจากที่ บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ได้รับ หรือให้กับบุคคลทั่วไป
- (3) ราคาและเงื่อนไขที่**บริษัท** แสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป
- (4) มีลักษณะและราคาและเงื่อนไขเป็นมาตรฐาน หาได้ง่ายในตลาด มีมูลค่าอ้างอิงชัดเจน
- (5) อัตราขั้นต่ำขั้นต้นและเงื่อนไขไม่ต่างจากบริษัทที่ได้รับ หรือที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับจากบุคคลทั่วไป (กรณีสินค้า/บริการมีลักษณะเฉพาะ หรือเป็น Job order)

ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกัน แบ่งออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้

1. **รายการธุรกิจปกติ** เป็นรายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติ เพื่อประกอบธุรกิจที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น ขายสินค้า ซื้อวัตถุดิบ ให้บริการ ซื้อสินค้าเพื่อนำไปขายต่อ เป็นต้น
2. **รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ** เป็นรายการที่ทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น ว่าจ้างขนส่งสินค้า การว่าจ้างทำโฆษณา สัญญาว่าจ้างบริหาร การรับความช่วยเหลือทางเทคนิค ทำประกันภัย รับบริการสาธารณูปโภค เป็นต้น
3. **รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น** เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น เช่าอาคารเพื่อเป็นสำนักงาน หรือโรงงาน เช่าอาคารหรือที่ดินเพื่อเป็นคลังสินค้า เป็นต้น ซึ่งรายการประเภทนี้มีลักษณะเฉพาะที่ไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไปหรือไม่ ดังนั้น เพื่อให้บริษัทมีความคล่องตัวยิ่งขึ้นในการทำรายการประเภทนี้ที่มีอายุสัญญาสั้นตลาดหลักทรัพย์ฯ (ตลท.) จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ที่ผ่อนคลายเป็นขึ้น โดยการดำเนินการจะเน้นให้มีการเปิดเผยข้อมูล และหากเป็นรายการขนาดใหญ่ จะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
4. **รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ** เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิ การให้หรือรับบริการ เช่น ซื้อเครื่องจักร ขายอาคาร ขายสิทธิการเช่าที่ดิน การได้รับสัมปทาน เป็นต้น
5. **รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน**
 - 5.1 การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น ให้กู้ยืมเงิน ค้ำประกัน เป็นต้น
 - 5.2 การรับความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น กู้ยืมเงิน การจ่ายค่าธรรมเนียมจากการใช้วงเงินสินเชื่อของบุคคลเกี่ยวข้อง การจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบุคคลเกี่ยวข้องที่ค้ำประกันการกู้ยืม เป็นต้น

การคำนวณขนาดรายการและแนวทางดำเนินการ

1. มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการพิจารณาได้ดังนี้

รายการ	มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการ
1. สินทรัพย์หรือบริการ	ใช้มูลค่าสูงสุดของสิ่งตอบแทน หรือมูลค่าตามบัญชี หรือมูลค่าตามราคาตลาด
2. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	เงินต้นและดอกเบี้ย ซึ่งต้องคำนวณตลอดระยะเวลากู้ยืม หรือมูลค่าที่ค้ำประกันตามมูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น หากบุคคลเกี่ยวข้องไปชำระ
3. การรับความช่วยเหลือทางการเงิน	ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายให้บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดระยะเวลาที่รับความช่วยเหลือทางการเงิน
4. การจำหน่ายเงินลงทุนสินสภาพเป็นบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม	มูลค่าสิ่งตอบแทนที่จะได้รับรวมเงินให้กู้ยืม (รวมเงินต้นและดอกเบี้ย) ภาระค้ำประกันหรือภาระอื่นในส่วนที่บริษัทหรือบริษัทย่อยต้องรับผิดชอบ

- การนับรวมรายการอาจนับรวมรายการที่เกี่ยวข้องกันหลายรายการเป็นรายการเดียวกัน หากปรากฏว่า รายการดังกล่าวทำขึ้นโดยมีเจตนาแยกเป็นหลายรายการ เพื่อเลี่ยงการปฏิบัติตามเกณฑ์โดยการนับรวมรายการดังกล่าว ให้รวมถึงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่าง 6 เดือนก่อนวันที่มีการตกลงเข้าทำรายการซึ่งเกิดจากบุคคลเดียวกัน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้ ยกเว้นรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว
- การวัดขนาดรายการ โดยเปรียบเทียบมูลค่ารายการ กับค่าที่สูงกว่าระหว่าง จำนวนอ้างอิง 2 จำนวน ตามงบการเงินงวดล่าสุด (โดยให้ X เป็นมูลค่ารายการ) ดังนี้

ขนาดรายการ	เลือกใช้ค่าที่สูงกว่าระหว่าง	
เล็ก	$X \leq 1$ ล้านบาท	$X \leq 0.03\% \text{ NTA}^*$
กลาง	$1 \text{ ล้านบาท} < X < 20 \text{ ล้านบาท}$	$0.03\% \text{ NTA}^* < X < 3\% \text{ NTA}^*$
ใหญ่	$X \geq 20$ ล้านบาท	$X \geq 3\% \text{ NTA}^*$

* มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NTA) หมายถึง สินทรัพย์รวม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - หนี้สินรวม - ส่วนผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

(สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี เป็นต้น โดยยกเว้น ไม่ต้องหัก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทาน ประทานบัตร เป็นต้น)

กรณีบริษัทจัดทำงบการเงินรวม ให้ใช้ NTA ตามงบการเงินรวม

- ขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการ ดังนี้

ประเภทรายการ	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
1. รายการธุรกิจปกติ/ 2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ - เจือ้นไขการค้าทั่วไป	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ		
- ไม่มีเจือ้นไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
3. รายการเช่าหรือให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และ ไม่มีเจือ้นไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	ฝ่ายจัดการ + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือ บริการ	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือ ทางการเงิน		คณะกรรมการบริษัท (น้อยกว่า 100 ล้านบาท)	ผู้ถือหุ้น

ประเภทรายการ	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
- ให้ความช่วยเหลือทางการเงิน แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหรือบริษัท ที่บุคคลเกี่ยวข้องถือหุ้นมากกว่า บริษัทถือ	-	หรือ 3% NTA แล้วแต่ จำนวนใดจะต่ำกว่า)	(มากกว่า 100 ล้านบาท หรือ 3% NTA แล้วแต่ จำนวนใดจะต่ำกว่า)
- ให้ความช่วยเหลือทางการเงิน แก่บริษัทที่บริษัทจดทะเบียน ถือหุ้นมากกว่าบุคคลเกี่ยวข้อง	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท +เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
- รับความช่วยเหลือทางการเงิน	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท +เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ: การขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น ต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียงไม่ต่ำกว่า 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุม และมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขรายการ และความเสี่ยง เป็นต้น

รายการที่ได้รับยกเว้น

ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ มาตรา 89/12 การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่

- ธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องแล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ หรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติแล้ว
- การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานและลูกจ้าง
- ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัท หรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีสถานะเป็น
 - บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นไม่น้อยกว่า 90%
 - บริษัทย่อย ที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้นหรือมีส่วนได้เสีย ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่เกินจำนวนอัตราหรือมีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ

- รายการระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันของบริษัทถือหุ้นไม่เกิน 10% ในบริษัทย่อย และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย

5. รายการระหว่างบริษัทย่อย ซึ่งบริษัทถือหุ้นและมีบุคคลเกี่ยวโยงกันถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวไม่เกิน 10% และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย
6. บริษัทหรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องในลักษณะดังนี้
 - (ก) เพื่อโอนไปยังบุคคลอื่นซึ่งไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่เกี่ยวข้องนั้น โดยราคาของหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ต้องไม่ต่ำกว่าราคาตลาด และการกระทำดังกล่าวไม่ได้เป็นการเพิ่มสัดส่วนของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในหลักทรัพย์ที่ออก
 - (ข) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและตามส่วนในฐานะเป็นผู้ถือหุ้น (Right Offering)
 - (ค) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของบริษัทจดทะเบียนหรือ บริษัทย่อย โดยรับประกันผลการจำหน่าย
 - (ง) จัดสรรให้ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้กับพนักงานหรือผู้บริหาร (ESOP)
7. รายการที่พิสูจน์ได้ว่า เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1. การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทให้ความสำคัญต่อการพิจารณารายการต่างๆ อย่างโปร่งใสและเป็นธรรม เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ดังนั้น จึงให้ความสำคัญต่อการป้องกันรายการที่อาจเป็นความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีหลักการดังต่อไปนี้

- 1) กรรมการและผู้บริหาร แจ้งรายละเอียดของตนเอง บุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ ผู้บริหารและบุคคลดังกล่าว โดยกรอกข้อมูลด้วยตนเองหรือแจ้งข้อมูลให้เลขานุการของกรรมการและผู้บริหาร บันทึกข้อมูลใน “แบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร” และลงนามรับรองความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อมูลดังกล่าว โดยรายงานครั้งแรกภายใน 7 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการ หรือ ผู้บริหาร
- 2) กรรมการและผู้บริหารต้องแจ้งให้เลขานุการบริษัททราบทันที กรณีเป็นกิจการใหม่ที่ไม่ได้แจ้งไว้ใน “แบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร” เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ก.ล.ต.กำหนด ก่อนทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- 3) เลขานุการบริษัท มีหน้าที่
 - 3.1 ติดตามหรือบันทึกข้อมูลของกรรมการหรือผู้บริหาร ในแบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหารให้ครบถ้วน
 - 3.2 สอบทานความเป็นปัจจุบัน (update) ของข้อมูลการดำรงตำแหน่ง และการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหาร อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง คือ เดือนมกราคม และเดือนกรกฎาคม
 - 3.3 จัดทำรายงานสรุปรวบรวมความสัมพันธ์ของกรรมการและผู้บริหารของบริษัท เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาการทำรายการว่าเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่ และทะเบียนรายชื่อบุคคล

และนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการทำและสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

- 3.4 เก็บรักษาต้นฉบับ “แบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร”
- 4) หน่วยงานที่ดำเนินการในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เช่น จัดซื้อจัดจ้าง ขายสินค้าหรือบริการ รับหรือให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น มีหน้าที่
 - 4.1 สอบทานทะเบียนรายชื่อบุคคลและนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามที่ได้รับแจ้งจากเลขานุการบริษัท หรือหากมีข้อสงสัยให้สอบถามกับเลขานุการบริษัท
 - 4.2 ต้องพิจารณาความจำเป็นของการทำธุรกรรม(รายการที่เกี่ยวข้องกัน) ระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับกรรมการและผู้บริหาร **ทุกครั้ง**ที่เกิดรายการ และให้ดำเนินการตาม**ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน** ตามเงื่อนไขการคำทั่วไปในลักษณะเดียวกับวิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน และเพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ หรือคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามหลักเกณฑ์ที่ ก.ล.ต.กำหนด และตามกรอบการปฏิบัติงานที่บริษัทกำหนด ต้องจัดทำหลักฐานเอกสารประกอบการอนุมัติที่แสดงว่าได้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อใช้อ้างอิงและตรวจสอบ ทั้งนี้ หากเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันใหม่ที่เป็นการทำธุรกรรมครั้งแรก ต้องดำเนินการเสนอผ่านเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง พิจารณาให้ความเห็นชอบ และเสนอผ่านเลขานุการคณะกรรมการ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติก่อนทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์ที่ ก.ล.ต.กำหนด
- 5) ฝ่ายบัญชี มีหน้าที่
 - 5.1 ตรวจสอบเอกสารตามข้อ 4.1 และ 4.2 ให้มีการปฏิบัติตามกรอบการดำเนินงาน และตามหลักเกณฑ์การอนุมัติรายการที่ ก.ล.ต.กำหนด รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่ ตลท.กำหนด
 - 5.2 ทุกไตรมาสจัดทำตารางแสดงรายละเอียดและลักษณะของรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ส่งให้เลขานุการบริษัทเพื่อสอบทานความสัมพันธ์กับบริษัทและบริษัทย่อย และสำนักตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- 6) ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามข้อบังคับ และคู่มือจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท ซึ่งถือเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องยึดถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด เพื่อให้บริษัทเป็นที่เชื่อถือและไว้วางใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย และจัดให้มีการเผยแพร่ข้อมูลความเข้าใจในการถือปฏิบัติของพนักงานทั่วทั้งบริษัท
- 7) ทุกฝ่ายต้องพิจารณารายการว่าเป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันกับ **บริษัท** หรือไม่ โดยใช้เกณฑ์เช่นเดียวกับการทำการค้าปกติทั่วไป และตรวจสอบกับรายงานสรุปรวบรวมความสัมพันธ์ของกรรมการ และผู้บริหารของ**บริษัท**

- 8) ทุกฝ่ายต้องพิจารณาเปรียบเทียบราคาสินค้า หรือบริการกับราคาภายนอก ภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน
- 9) ทุกฝ่ายต้องพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันกับ**บริษัท** หรือบริษัทย่อย หรือกรรมการ หรือผู้บริหารระดับสูงของ**บริษัท** หรือบริษัทย่อยมีผลประโยชน์เกี่ยวข้อง ที่ไม่ใช่การดำเนินธุรกิจตามปกติ หรือมีเงื่อนไขทางการค้าแตกต่างจากการทำรายการกับลูกค้าทั่วไป หรือบุคคลภายนอก
- 10) **บริษัท**ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด โดยเปิดเผยไว้ในแบบรายการ 56-1 One Report หรือแบบรายงานอื่นใด ตามแต่กรณี และต้องเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนเปิดเผยรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว ในงบการเงินของบริษัทตามที่มาตรฐานการบัญชีประกาศกำหนด

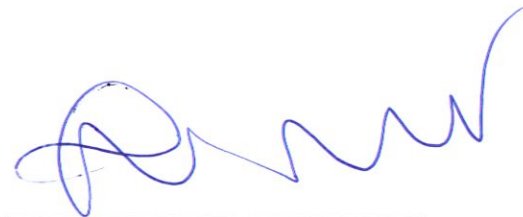
2. หลักเกณฑ์การพิจารณารายการที่เป็นปกติการค้า

- **ลักษณะรายการเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติหรือไม่** ถ้ารายการนั้นเกิดขึ้นเนื่องจากการดำเนินงานตามปกติก็จะปฏิบัติตามขั้นตอนของการดำเนินงานตามปกติเช่นเดียวกับที่ปฏิบัติกับรายอื่นๆ ธุรกิจระหว่างกันดังกล่าวเป็นไปตามธุรกิจปกติของ **บริษัท** และมีความสมเหตุสมผลของการทำรายการ เพื่อสนับสนุนธุรกิจปกติ และเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ **บริษัท** โดยมีเงื่อนไขทางการค้าไม่แตกต่างจากการทำรายการกับลูกค้าทั่วไป หรือบุคคลภายนอก

- **ราคาและเงื่อนไขการทำรายการเป็นธรรมหรือไม่** หากเปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่ไม่เกี่ยวข้องแล้ว จะได้ราคาหรือเงื่อนไขที่ดีกว่านี้หรือไม่

3. บริษัททำการทบทวนนโยบายการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นประจำทุก 2 ปี เพื่อให้มีความเหมาะสมกับสภาพการณ์ และสภาพแวดล้อมธุรกิจที่อาจเปลี่ยนแปลงไป

นโยบายการทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 ธันวาคม 2568 ตามมติคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2568 เมื่อวันที่ วันที่ 19 ธันวาคม 2568



(ดร.สุวิทย์ เมษินทรีย์)

ประธานกรรมการ