

นโยบายการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ด้วยบริษัท นิวทรีชั่น เอสซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“บริษัท”) ให้ความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจอย่างเป็นธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ดังนั้น บริษัทจึงให้ความสำคัญในการพิจารณาการทำรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการระหว่างกัน โดยบริษัทได้กำหนดแนวทางปฏิบัติ ข้อห้าม และข้อพิจารณาต่าง ๆ เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทมีความเข้าใจในการปฏิบัติตามนโยบายการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

วัตถุประสงค์

บริษัทกำหนดนโยบายและขั้นตอนการทำรายการระหว่างกันและการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญที่ทำให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยวัตถุประสงค์ของการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการทำรายการระหว่างกันและมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือเพื่อให้มั่นใจได้ว่าทุกรายการของบริษัทเป็นไปอย่าง โปร่งใส ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ได้รับการอนุมัติจากฝ่ายจัดการ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) และได้มีการเปิดเผยไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและบริษัทย่อย

หลักการ

1. เป็นรายการที่ผ่านกระบวนการอนุมัติที่โปร่งใสโดยกรรมการและผู้บริหารด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวัง และซื่อสัตย์สุจริต โดยผู้มีส่วนได้เสียไม่ได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ
2. เป็นรายการที่กระทำโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท เสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก
3. มีระบบการติดตามและตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการทำรายการเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง

คำนิยาม

รายการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง การทำรายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน

การตกลงเข้าทำรายการ หมายถึง การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใด ๆ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมเพื่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อให้เกิดสิทธิหรือสละสิทธิในการกระทำดังกล่าว

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลที่อาจทำให้กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการตัดสินใจดำเนินงานว่าจะคำนึงถึงประโยชน์ของบุคคลนั้น หรือประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ ได้แก่

1. กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียน ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
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
7. บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่าหากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่ บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย
 - 7.1 กรรมการของบริษัท
 - 7.2 ผู้บริหารของบริษัท
 - 7.3 บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
 - 7.4 กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
 - 7.5 คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 7.1 ถึง 7.4

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้มีตำแหน่งเทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย รวมถึงตำแหน่งในสายงานบัญชี หรือการเงิน ที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของ บุคคลเกี่ยวข้อง คือบุคคลหรือห้างหุ้นส่วน ตามมาตรา 258 (1)-(7) ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับเดิม ได้แก่

1. คู่สมรส
2. บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
3. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
4. ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือจำกัดความรับผิด รวมกันเกินกว่า 30%
5. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%
6. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้น รวมกันเกินกว่า 30%
7. นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็น ผู้แทนของนิติบุคคล

ผู้มีอำนาจควบคุม หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ

1. ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนี้
2. ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
3. ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม

ญาติสนิท หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่

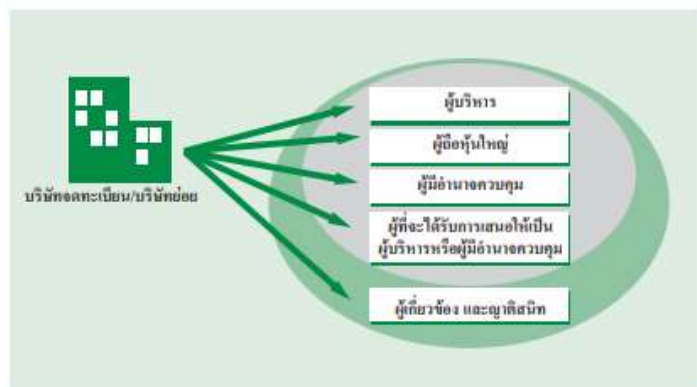
1. คู่สมรส
2. บิดา
3. มารดา

4. พื้น้อง
5. บุตร และคู่สมรสของบุตร

ลักษณะของรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

รายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจแบ่งเป็น 2 รูปแบบ ดังนี้

1. รายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย ทำรายการกับผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือผู้ที่ได้รับการเสนอเป็นผู้บริหาร รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลเหล่านั้น



2. รายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำรายการกับบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือผู้ที่ได้รับเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลเหล่านั้น



ประเภทของรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

รายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์นั้นเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด โดยแบ่งเป็น 5 ประเภท ดังนี้

1. รายการธุรกิจปกติ คือ รายการทางการค้าที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกระทำปกติเพื่อประกอบกิจการ ได้แก่ การขายสินค้า การซื้อวัตถุดิบ การซื้อสินค้าเพื่อนำไปขายต่อ และการรับจ้างผลิตสินค้า (OEM) รายการประเภทนี้ เป็นรายการที่บริษัทต้องดำเนินการเพื่อประกอบธุรกิจ ถ้าบริษัทไม่ทำรายการดังกล่าวกับบุคคลที่

เกี่ยวข้องกัน บริษัทก็ต้องทำรายการแบบเดียวกันกับบุคคลอื่นอยู่แล้ว ดังนั้น ถ้ารายการมีเงื่อนไขการค้าทั่วไป ฝ่ายจัดการของบริษัทก็สามารถดำเนินการได้เอง

*เงื่อนไขการค้าทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้าที่มีราคา เป็นธรรม หรือเป็นราคาตลาด และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังนี้

- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
 - ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องให้กับบุคคลทั่วไป
 - ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนสามารถแสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจลักษณะทำนองเดียวกับบุคคลทั่วไป
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ คือรายการทางการค้าซึ่งบริษัทที่อยู่ในธุรกิจเดียวกับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย มักกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัท เช่น การเช่าพื้นที่สำนักงาน/คลังสินค้า การว่าจ้างขนส่งสินค้า การว่าจ้างทำโฆษณา สัญญาว่าจ้างบริหาร ความช่วยเหลือทางเทคนิค หรือการรับบริการสาธารณสุขโรค เป็นต้น
 3. รายการเช่า หรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี คือ รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และหากเป็นรายการขนาดใหญ่ จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
 4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ คือ รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และ/หรือสิทธิในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิการเช่า/ให้เช่าสินทรัพย์ สิทธิการให้/รับบริการ เช่น การลงทุน/ขายเงินลงทุนในกิจการซื้อเครื่องจักร ขยายอาคาร รายการประเภทนี้ มีประเด็นที่ต้องพิจารณาหลายรายการ ทั้งความจำเป็นและความสมควรเหมาะสมในการทำรายการดังกล่าวกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งประโยชน์ที่บริษัทจะได้รับเมื่อเปรียบเทียบกับรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีการพิจารณากันอย่างรอบคอบ
 5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน คือ รายการที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย ได้รับหรือให้ความช่วยเหลือทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึง การให้กู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การกู้ยืมเงิน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน เป็นต้น

หลักเกณฑ์และขั้นตอนในการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทตระหนักถึงหน้าที่ในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามที่ตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนด ดังนั้น บริษัทจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนในการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

1. การพิจารณาการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะใช้เกณฑ์ราคาและข้อตกลงทางการค้า เช่นเดียวกับที่ใช้กับลูกค้าทั่วไป โดยจะต้องมีข้อตกลงและเงื่อนไขที่เป็นธรรม สมเหตุสมผล และไม่ก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- กรณีที่ไม่มีเกณฑ์ราคาดังกล่าวเพื่อใช้อ้างอิง บริษัทจะพิจารณาเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคายานอวกภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน

2. การพิจารณารายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน จะต้องเป็นไปด้วยความจำเป็น สมเหตุสมผล มีข้อตกลงและเงื่อนไขที่เป็นธรรม และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท
3. บริษัทอาจใช้ประโยชน์จากรายงานของผู้ประเมินอิสระที่อยู่ในบัญชีรายชื่อของสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งบริษัทแต่งตั้งเพื่อเปรียบเทียบราคาสำหรับการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าราคาดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท
4. กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องจะทำธุรกรรมกับบริษัทหรือบริษัทย่อยได้ต่อเมื่อธุรกรรมดังกล่าวได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้ว เว้นแต่เป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว หรือขนาดธุรกรรมไม่จำเป็นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
5. หากบริษัทมีรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ ที่เข้าข่ายตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงาน ก.ล.ต. บริษัทจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวอย่างเคร่งครัด
6. บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการระหว่างกัน ตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนและสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (“แบบ 56-1 One Report”) หรือแบบรายงานอื่นใด ตามแต่กรณี และมีการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์ ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนรายการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี
7. ให้มีการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนงานตรวจสอบโดยส่วนงานตรวจสอบภายในจะต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ และดูแลให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการว่าเป็นจริง ถูกต้อง ตรงตามสัญญา หรือนโยบายหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

ประเด็นสำคัญที่ควรพิจารณาเมื่อมีการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องทำรายการกับบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันหรือหน่วยงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
2. ความสมเหตุสมผลทางด้านราคาและข้อตกลงทางการค้าเมื่อเปรียบเทียบกับในการทำรายการกับบุคคลอื่น
3. ความเห็นของผู้ประเมินอิสระหรือที่ปรึกษาทางการเงินเป็นอย่างไร
4. บริษัทมีมาตรการอย่างไรในการจะปฏิบัติให้ถูกต้องตามข้อกำหนดและกฎระเบียบอย่างถูกต้อง
5. บริษัทมีการปรับปรุงข้อมูลเกี่ยวกับสัดส่วนการถือหุ้น กรรมการ และข้อมูลสำคัญของบริษัทย่อย (ถ้ามี) และบริษัทในเครือ (ถ้ามี) ให้เป็นปัจจุบันหรือไม่อย่างไร

การคำนวณขนาดรายการและแนวทางดำเนินการ

บริษัทมีมาตรการอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันที่เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงานตลาดทุน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการพิจารณาได้ดังนี้

ประเภท	คำอธิบาย
1. สินทรัพย์หรือบริการ	ใช้มูลค่าสูงสุดของสิ่งตอบแทน หรือ มูลค่าตามบัญชี หรือมูลค่าตามราคาตลาด
2. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	เงินต้นและดอกเบี้ยซึ่งต้องคำนวณตลอดระยะเวลา กู้ยืม หรือมูลค่าที่ค้าประกันตามมูลค่าความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น หากบุคคลเกี่ยวข้องไม่ชำระ
3. การรับความช่วยเหลือทางการเงิน	ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายให้บุคคลที่ เกี่ยวข้องกันตลอดระยะเวลารับความช่วยเหลือทาง การเงิน
4. การจำหน่ายเงินลงทุนจนสิ้นสภาพเป็นบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม	มูลค่าสิ่งตอบแทนที่จะได้รับรวมเงินให้กู้ยืม (รวมเงิน ต้น และดอกเบี้ย) ภาระค้าประกันหรือภาระอื่นในส่วน ที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยต้องรับผิดชอบ

2. การนับรวมรายการอาจนับรวมรายการที่เกี่ยวข้องกันหลายรายการเป็นรายการเดียวกัน หากปรากฏว่ารายการ ดังกล่าวทำขึ้นโดยมีเจตนาแยกเป็นหลายรายการ เพื่อเลี่ยงการปฏิบัติตามเกณฑ์โดยในการนับรวมรายการดังกล่าว ให้รวมถึงการรายการที่เกิดขึ้นในระหว่าง 6 เดือนก่อนวันที่มีการตกลงเข้าทำรายการ ซึ่งเกิดจากบุคคลเดียวกัน หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้ ยกเว้นเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว
3. บริษัทวัดขนาดรายการเพื่อพิจารณาว่าหากมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันบริษัทจะต้องดำเนินการอย่างไร โดย เปรียบเทียบมูลค่ารายการ กับค่าที่สูงกว่าระหว่างจำนวนอ้างอิง 2 จำนวนตามงบการเงินงวดล่าสุด (โดยให้ X เป็น มูลค่ารายการ) 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	$X \geq 3\% \text{NTA}^*$

หมายเหตุ

* มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NTA) หมายถึง สินทรัพย์รวม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน -หนี้สินรวม - ส่วนผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจ

ควบคุม (ถ้ามี)

* สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี เป็นต้น โดยยกเว้นไม่ต้องหักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทาน ประทานบัตร เป็นต้น)

* กรณีบริษัทจัดทำงบการเงินรวม ให้ใช้ NTA ตามงบการเงินรวม

4. ขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการเป็นดังนี้

ประเภท	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
1. รายการธุรกิจปกติ/	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ		
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ - เงื่อนไขการค้าทั่วไป	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ		
- ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และไม่มีเงื่อนไข การค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	ฝ่ายจัดการ + เปิดเผย ข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการ บริษัท + เปิดเผย ข้อมูลต่อ ตลท.
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน			
- ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือบริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้นมากกว่า บจ. ถือ	คณะกรรมการบริษัท (น้อยกว่า 100 ล้าน บาท หรือ 3% NTA แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำ กว่า)	-	ผู้ถือหุ้น (มากกว่า 100 ล้าน บาท หรือ 3% NTA แล้วแต่จำนวนใดจะ ต่ำกว่า)

- ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้น มากกว่าบุคคลที่เกี่ยวข้อง	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
- ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ : เงื่อนไขการค้ำทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้ำที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้ำที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- * ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- * ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- * ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการธุรกิจลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขรายการ และความเสีย เป็นต้น

กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทแล้ว

รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน

1. การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานลูกจ้าง
2. ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัทหรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีฐานะเป็น
 - 2.1 บริษัทย่อยที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้นไม่น้อยกว่า 90%
 - 2.2 บริษัทย่อยที่กรรมการ ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้นหรือมีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่เกินอัตราหรือมีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด
3. บริษัทจดทะเบียนทำรายการกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันถือหุ้นไม่เกินกว่า 10% และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย
4. บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องในลักษณะดังนี้
 - 4.1 เพื่อโอนไปยังบุคคลอื่น โดยราคาของหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาดและไม่ได้เป็นการเพิ่มสัดส่วนของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
 - 4.2 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและสัดส่วนที่ถือหุ้น (Right Offering)

- 4.3 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของบริษัทจดทะเบียนหรือ บริษัทย่อย โดย
รับประกันผลการจำหน่าย
- 4.4 จัดสรรให้ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้กับพนักงานหรือผู้บริหาร (ESOP)
5. รายการที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำรายการกับนิติบุคคล ซึ่งบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้ส่งคนเข้าไปดูแลควบคุมในนิติบุคคลดังกล่าว
6. รายการที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

วิธีการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. รายการระหว่างกันหรือที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของ **“ฝ่ายจัดการ”**
กรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ ฝ่ายจัดการจะเป็นผู้พิจารณาตัดสินใจ บุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อ หรือ ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง มีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาทำรายการต่าง ๆ ตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบปฏิบัติ และตามอำนาจดำเนินการของบริษัท ซึ่งภายหลังจากที่ฝ่ายจัดการพิจารณาอนุมัติแล้ว จะต้องนำเสนอเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความสมเหตุสมผลของรายการและเปิดเผยการทำรายการไว้ในแบบ 56-1 One Report ของบริษัท นอกจากนี้ต้องดำเนินการให้ผู้มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่เข้าร่วมประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม
2. รายการระหว่างกันหรือที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของ **“คณะกรรมการบริษัท”**
กรณีมีการทำรายการเกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการขนาดเล็ก และขนาดกลางที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไปซึ่งอยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายที่เป็นต้นเรื่องต้องนำเสนอรายละเอียด ความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการดังกล่าวก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อเข้าทำรายการ ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้
 - 2.1 หน่วยงานต้นเรื่องสรุปรายละเอียดในการทำรายการและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้อำนวยการสายการเงินและบัญชี
 - 2.2 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้อำนวยการสายการเงินและบัญชี มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระในการประชุม
 - 2.3 ฝ่ายตรวจสอบภายในหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
 - 2.4 เมื่อได้มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติเข้าทำรายการต่อไป ในการนี้ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่เข้าร่วมประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม
 - 2.5 เปิดเผยการทำรายการไว้ในแบบ 56-1 One Report ของบริษัท
3. รายการระหว่างกันหรือที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของ **“ผู้ถือหุ้น”**
กรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น ให้ฝ่ายที่เป็นต้นเรื่องนำเสนอรายละเอียด ความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขอความเห็นชอบ และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

- 3.1 หน่วยงานต้นเรื่องสรุปรายละเอียดในการทำรายการและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้อำนวยการสายการเงินและบัญชี
- 3.2 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้อำนวยการสายการเงินและบัญชี มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระในการประชุม
- 3.3 ฝ่ายตรวจสอบภายในหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
- 3.4 เมื่อได้มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติเข้าทำรายการต่อไป ในการนี้ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่เข้าร่วมประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม
- 3.5 การเปิดเผยข้อมูลหลังมติคณะกรรมการอนุมัติ มีดังนี้
 - 3.5.1 บริษัทจะต้องแจ้งมติคณะกรรมการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันทันทีที่บริษัทตกลงเข้าทำรายการ (โดยปกติคือวันที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติ) คือ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติหรืออย่างช้าก่อนเวลาซื้อหรือขายหลักทรัพย์ในรอบแรก ของวันทำการถัดไปผ่านระบบ SETLink
 - 3.5.2 ข้อมูลสำคัญในมติคณะกรรมการดังกล่าว มีดังนี้
 - วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ และคู่สัญญา
 - คำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของสินทรัพย์ บริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และในกรณีที่เงินลงทุน ให้ระบุชื่อและประเภทกิจการ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ สรุปฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่ และกรรมการ
 - มูลค่ารวมและเกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่ารวมของรายการ มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทน วิธีการชำระเงินไข อัตราดอกเบี้ย เงื่อนไขการชำระ ดอกเบี้ย และหลักประกัน (ถ้ามี)
 - ชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและลักษณะความเกี่ยวข้อง
 - ลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องนั้น
 - แหล่งเงินทุนที่ใช้ในการเข้าซื้อสินทรัพย์ และให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และความเพียงพอของเงินทุนหมุนเวียน กรณีที่เป็นการกู้ยืม ให้ระบุเงื่อนไขที่อาจมีผลกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหุ้นด้วย เช่น ข้อจำกัดการจ่ายเงินปันผล
 - ระบุชื่อกรรมการที่มีส่วนได้เสียและ/หรือกรรมการที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และระบุว่าบุคคลดังกล่าวไม่เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
 - ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการตกลงเข้าทำรายการ โดยระบุถึงความสมเหตุสมผล ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทเมื่อเปรียบเทียบกับกรเข้าทำรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการเข้าทำรายการ

- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการของบริษัทที่แตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงกรณีกรรมการดังกล่าวงดออกเสียง
- 3.6 เมื่อได้มติที่ประชุมจากคณะกรรมการบริษัทให้เลขานุการบริษัทเตรียมเอกสารเพื่อจัดประชุมและขออนุมัติการทำรายการจากผู้ถือหุ้น โดยจะต้องมีข้อมูลประกอบให้เพียงพอต่อการตัดสินใจตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด และต้องแสดงรายชื่อและจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันซึ่งไม่มีสิทธิออกเสียงด้วย ในการนี้ บริษัทมีหน้าที่เรียกประชุมผู้ถือหุ้นตามวิธีการ ขั้นตอนและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ตามที่หน่วยงานกำกับดูแลดังกล่าวกำหนดไว้
- 3.7 การนำส่งหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น มีดังนี้
- 3.7.1 ระยะเวลาการนำส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น
 - 3.7.2 ปรีกษาทางการเงินอิสระ (IFA) ต้องแสดงความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการต่อคณะกรรมการในเรื่องดังนี้
 - ข้อมูลที่เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์เมื่อบริษัทตกลงเข้าทำรายการ
 - ข้อมูลโดยสรุปของบริษัท เช่น รายชื่อผู้บริหารและผู้ถือหุ้นใหญ่ การประกอบธุรกิจและแนวโน้มของธุรกิจ รายการระหว่างกัน ตารางสรุปงบการเงิน 3 ปีที่ผ่านมาและงบการเงินงวดล่าสุดพร้อมคำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานรวมทั้งปัจจัยเสี่ยง ประเมินการทางการเงิน (ถ้ามี) เป็นต้น
 - ระบุชื่อและจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีสิทธิออกเสียง
 - ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญอิสระ เช่น ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน เป็นต้น
 - บริษัทต้องเสนอชื่อกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน เป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้น
 - ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลและประโยชน์สูงสุดของบริษัทเมื่อเปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอก
- 3.8 ส่งมติการประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นตาม วิธีการ ขั้นตอนและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ตามที่หน่วยงานกำกับดูแลดังกล่าวกำหนดไว้
- 3.9 เปิดเผยการทำรายการไว้ในแบบ 56-1 One Report ของบริษัท

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท มีหน้าที่ดำเนินการตามข้อกำหนด และข้อพิจารณาเกี่ยวกับการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ดังนี้

1. เปิดเผยและนำส่งข้อมูลส่วนได้ส่วนเสียของตนและผู้ที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้ทราบถึงความสัมพันธ์และการทำธุรกรรมกับบริษัทและบริษัทย่อย ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทันทีก่อนที่จะมีการทำรายการ ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดให้เลขานุการบริษัทมีหน้าที่สำรวจรายการที่มีส่วนได้ส่วนเสียเป็นประจำทุกไตรมาส โดยการสำรวจจะดำเนินการทั้งกับกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้จัดการฝ่ายและพนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้อง และนำเสนอข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

2. หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับตนเอง และ/หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย และไม่กระทำการในลักษณะใด ๆ อันเป็นการขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน และ/หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
3. กรรมการของบริษัทต้องไม่มีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นและอนุมัติในเรื่องที่ตนเองได้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อม
4. การกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งเป็นผลให้กรรมการของบริษัท ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลประโยชน์ทางการเงินอื่นนอกเหนือจากที่พึงได้ตามปกติหรือเป็นเหตุให้บริษัทหรือบริษัทย่อยได้รับความเสียหาย ให้พึงสันนิษฐานว่าเป็นการกระทำที่ขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้
 - 4.1 การทำธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร หรือที่เกี่ยวข้องโดยมิได้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การทำรายการระหว่างกัน
 - 4.2 การใช้ข้อมูลของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่ล่วงรู้มา เว้นแต่เป็นข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณชนแล้ว
 - 4.3 การใช้ทรัพย์สิน หรือ โอกาสทางธุรกิจของบริษัทหรือบริษัทย่อยที่ฝ่าฝืนหลักเกณฑ์ หรือหลักปฏิบัติทั่วไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด
5. กรณีที่เป็นรายการธุรกรรมปกติที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะที่วิญญูชนพึงกระทำคู่กับสัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในกรณีที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องตามที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติโดยหลักการไว้แล้วนั้น ให้จัดทำรายงานดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบและให้ความเห็นทุกไตรมาสที่มีการทำรายการดังกล่าว
6. การทำรายการอื่นที่มีลักษณะเป็นรายการระหว่างกันหรือที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมิใช่ธุรกรรมปกติ ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการระหว่างกันตามกฎหมายหลักทรัพย์ฯ และนโยบายการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท
7. กำกับดูแลและรับผิดชอบให้บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารความเสี่ยง และระบบป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและรัดกุมเพียงพอที่ทำให้มั่นใจว่า การดำเนินการต่าง ๆ ของบริษัทและบริษัทย่อย จะเป็นไปตามข้อบังคับ นโยบาย กฎหมายและแนวทางเกี่ยวกับการดูแลกำกับกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน
8. คณะกรรมการบริษัทจะต้องกำกับดูแลให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติตามกฎหมายหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศตามตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง
9. จัดให้มีระบบงานที่ชัดเจนเพื่อแสดงว่าบริษัทย่อยมีระบบเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่มีนัยสำคัญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่องและน่าเชื่อถือ และมีช่องทางให้กรรมการบริษัทและผู้บริหารของบริษัทสามารถได้รับทราบข้อมูลของบริษัทย่อย เพื่อติดตามผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน การทำรายการระหว่างบริษัทย่อยกับกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร และการทำรายการที่มีนัยสำคัญของบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ควรจัดให้มีกลไกการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวในบริษัทย่อย โดยให้กรรมการอิสระ กรรมการ

- ตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยตรง และควรให้มีการรายงานผลการตรวจสอบระบบภายในให้กรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารของบริษัทรับทราบ
10. พึงหลีกเลี่ยงการถือหุ้น การเป็นกรรมการของบริษัท ผู้บริหาร หรือที่ปรึกษาในกิจการที่ประกอบธุรกิจเดียว กับบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือเป็นกิจการที่เป็นคู่แข่งทางการค้ากับบริษัทหรือบริษัทย่อย การถือหุ้น การเป็นกรรมการ ผู้บริหาร ที่ปรึกษาในองค์กรอื่นนั้นสามารถกระทำได้หากการถือหุ้น หรือการดำรงตำแหน่งดังกล่าวไม่ขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท และการปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน จำกัด และกฎหมายหลักทรัพย์ฯ

การทบทวนและปรับปรุงนโยบาย

บริษัทจะจัดให้มีการทบทวนและปรับปรุงนโยบายฉบับนี้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หรือเมื่อเกิดเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อนโยบายอย่างมีนัยสำคัญ

นโยบายการทำรายการระหว่างกันและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ฉบับนี้ บริษัทได้พิจารณาและอนุมัติในการประชุม คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 30 มกราคม พ.ศ. 2568 ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 มกราคม พ.ศ. 2568 เป็นต้นไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม พ.ศ. 2568



(คุณ ดร.ณี เอ็ดเวิร์ด)

ประธานกรรมการบริษัท