



บริษัท อาร์พีซี จำกัด (มหาชน)

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (Related Party Transaction Policy)

หมายเหตุ: ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2569 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 มกราคม 2569



นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท

เพื่อเป็นการปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ("ตลาดหลักทรัพย์ฯ") โดยได้ตระหนักถึงความสำคัญของสิทธิผู้ถือหุ้นและความรับผิดชอบที่มีต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม การคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และได้มีการเปิดเผยอย่างถูกต้อง ครบถ้วน บริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") จึงเห็นควรกำหนดให้มีนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันเพื่อให้มีการทำรายการอย่างถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2551 เป็นต้นมา (มาตรา 89/12) ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อให้การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ข้อกำหนด และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานกำกับดูแล
- 1.2 เพื่อให้การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปอย่างโปร่งใส สมเหตุสมผล และคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ เสมือนกับการทำรายการกับบุคคลภายนอก รวมทั้งสอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 1.3 เพื่อกำหนดขั้นตอนการพิจารณาการสอบทาน การอนุมัติ และการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท
- 1.4 เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สอดคล้องกับประกาศของหน่วยงานกำกับดูแล และตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี

2. คำนิยามที่เกี่ยวข้อง

- **“รายการที่เกี่ยวข้องกัน”** หมายความว่า การทำรายการระหว่างบริษัท หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ

การทำรายการระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ หรือที่เรียกว่า “รายการที่เกี่ยวข้องกัน” (Related Parties Transaction : RPT) อาจมีประเด็นในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (conflict of interest) เข้ามาเกี่ยวข้องได้ ในการกำกับดูแลจึงให้ความสำคัญกับการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งรายการที่เกี่ยวข้องกันนั้นทำได้ โดยที่

- ต้องโปร่งใส เป็นธรรม/ประโยชน์สูงสุดเสมือนทำกับบุคคลอื่น (arm-length basis)
 - กรณีการทำรายการขนาดใหญ่ ต้องให้ผู้ถือหุ้นเป็นผู้พิจารณา
 - การทำรายการเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง
 - กรรมการและผู้บริหารต้องปฏิบัติตามกฎหมายและด้วยความรอบคอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต (fiduciary duties)
- **“บริษัทใหญ่”** หมายถึง
 - (ก) บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทฯ เกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ
 - (ข) บริษัทที่ถือหุ้นตาม (ก) เกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
 - (ค) บริษัทที่ถือหุ้นต่อไปเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทตาม (ข) โดยการถือหุ้นของ

บริษัทดังกล่าวใน แต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมด
ของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น

(ง) บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัท ไม่ว่าจะ โดยทางตรงหรือทางอ้อมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวน
หุ้นที่มีสิทธิออก เสียงทั้งหมดของบริษัท

การถือหุ้นของบริษัทฯ หรือของบริษัทตาม (ก) (ข) (ค) หรือ (ง) ให้นำบรมหุ้นที่ถือ โดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

- **“บริษัทแกน”** หมายถึง บริษัทย่อยหนึ่งบริษัทของ Holding Company ที่มีการประกอบ ธุรกิจในประเทศ
หรือต่างประเทศ ซึ่ง Holding Company เลือกบริษัทแกนได้เอง ทั้งนี้ บริษัทแกนต้องมีการ ประกอบ
ธุรกิจหลักเป็นของตนเองและไม่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งบริษัท
แกนของบริษัท อาร์พีซีจี จำกัด คือ บริษัท เพียวพลังงาน ไทย จำกัด
- **“บริษัทย่อย”** หมายถึง
 1. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่บริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการ
 2. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทย่อยตาม 1 มีอำนาจควบคุมกิจการ
 3. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการต่อเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากการ
อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทย่อยตาม 2
- **“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน”** หมายถึง บุคคลที่อาจทำให้กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทฯ มีความ
ขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการตัดสินใจดำเนินงานว่าจะดำเนินถึงประ โยชน์ของบุคคลนั้น หรือ
ประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ ได้แก่
 - (1) กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ผู้ที่จะได้รับการเสนอ
ให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและ
ญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
 - (2) นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลตาม (1)
 - (3) บุคคลใดๆ ที่พฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของ (1) และ (2)
 - (4) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
 - (5) คู่สมรส บุตร หรือ บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)
 - (6) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ
 - (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
- **“ผู้บริหาร”** หมายถึง ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมา และผู้มี
ตำแหน่งเทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย รวมถึงตำแหน่งในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้น
ไปหรือเทียบเท่า

- “ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
- “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลที่เกี่ยวข้อง กือบุคคลหรือห้างหุ้นส่วน ตามมาตรา 258 (1) - (7) ของ พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์.ศ. 2535 ฉบับเดิม ได้แก่
 - (1) คู่สมรส
 - (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
 - (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
 - (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบหรือจำกัดความรับผิดชอบรวมกันเกินกว่า 30%
 - (5) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือ หุ้นรวมกันเกินกว่า 30%

3. ลักษณะของรายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันอาจแบ่งได้เป็น 2 ลักษณะดังนี้

1. เมื่อบริษัทหรือบริษัทย่อยทำรายการกับ

- (ก) ผู้บริหาร
- (ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- (ค) ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่

2. เมื่อบริษัทฯ บริษัทแแกนและ/หรือ บริษัทย่อยทำรายการกับนิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือผู้ที่จะได้รับเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือญาติสนิทของบุคคลเหล่านั้น

ทั้งนี้รายการที่เกี่ยวข้องกันไม่รวมการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทย่อย

4. ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้

1. “รายการธุรกิจปกติ” เป็นรายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติเพื่อประกอบธุรกิจที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป ได้แก่ ขายสินค้า ซื้อวัตถุดิบ ให้บริการ
2. “รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ” เป็นรายการทางที่ทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป ได้แก่ ว่าจ้างขนส่งสินค้า โฆษณาสินค้า บริการ โดยเงื่อนไขการค้าทั่วไป หมายถึง เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไข (และข้อตกลงอื่นๆ) ที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึง
 - 2.1 ราคาและเงื่อนไข ไม่ต่าง จากที่บริษัทได้รับจาก/ให้กับบุคคลทั่วไป
 - 2.2 ราคาและเงื่อนไข ไม่ต่าง จากที่บุคคลที่เกี่ยวข้องได้รับจาก/ให้กับบุคคลทั่วไป
 - 2.3 ราคาและเงื่อนไขที่แสดงได้ว่าผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป
 - 2.4 มีลักษณะและราคาและเงื่อนไขเป็นมาตรฐาน หาได้ง่ายในตลาด มีมูลค่าอ้างอิงชัดเจน

2.5 อัตราขั้นต่ำขั้นต่ำและเงื่อนไขไม่ต่างจากบริษัทที่ได้รับ/หรือที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับจากบุคคลทั่วไป (กรณีสินค้า/บริการมีลักษณะเฉพาะ หรือเป็น job order)

3. “รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี” เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค่าตัวไป
4. “รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ” เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิการให้หรือรับบริการ
5. “รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน” เป็นรายการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน, การรับความช่วยเหลือทางการเงิน บริษัทหรือบริษัทย่อย กู้ยืม/ให้กู้ยืม ค่าประกัน ให้สินทรัพย์เป็นหลักประกัน

5. หลักเกณฑ์ และขั้นตอนการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทได้กำหนดหลักเกณฑ์ และขั้นตอนในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

- 5.1 การพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะใช้เกณฑ์ราคา และข้อตกลงทางการค้าเช่นเดียวกับที่บริษัทใช้กับคู่ค้าทั่วไป โดยจะต้องมีข้อตกลง และเงื่อนไขที่เป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท
- 5.2 ในกรณีที่สินค้า หรือบริการมีลักษณะที่เป็นราคามาตรฐานชัดเจน มีผู้ซื้อ หรือผู้ขายในตลาดหลายราย บริษัทควรหาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะราคา และมาตรฐานในตลาด เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- 5.3 ในกรณีที่สินค้า หรือบริการมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการเฉพาะ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคาของสินค้า หรือบริการได้ บริษัทต้องแสดงให้เห็นได้ว่าอัตราขั้นต่ำที่บริษัทได้รับจากรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่แตกต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น และมีเงื่อนไขหรือข้อตกลงอื่นๆ ไม่ต่างกัน
- 5.4 บริษัทอาจใช้ประโยชน์จากรายงานของผู้ประเมินอิสระที่อยู่ในบัญชีรายชื่อของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งบริษัท หรือ บริษัทในกลุ่มแต่งตั้งขึ้นเพื่อเปรียบเทียบราคาสำหรับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าราคาดังกล่าว สมเหตุสมผล และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท
- 5.5 กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง จะทำธุรกรรมกับบริษัท หรือบริษัทย่อยได้ต่อเมื่อธุรกรรมดังกล่าวได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้ว เว้นแต่เป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่ค้าทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องแล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ หรือ เป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัท อนุมัติไว้แล้ว หรือขนาดของธุรกรรมไม่จำเป็นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท
- 5.6 หากบริษัทมีรายการระหว่างกัน หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ ที่เข้าข่ายตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

5.7 บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการระหว่างกัน ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) หรือแบบรายงานอื่นใดตามแต่กรณี และเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนรายการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท ตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน การบัญชี และจัดให้มีการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนงานตรวจสอบโดยสำนักตรวจสอบจะต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ ดูแลให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการจริง ถูกต้องตรงตามสัญญา นโยบาย หรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

6. การอนุมัติการทำรายการเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีมาตรการอนุมัติการเข้าทำรายการที่เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนฯ และสำนักงาน ก.ล.ต. โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประเภท	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
1.รายการธุรกิจปกติ / 2.รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ -เงื่อนไขการค้าทั่วไป	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ โดยมีกรอบทบทวนทุกปี		
-ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลาดหลักทรัพย์ฯ	ผู้ถือหุ้น
3.รายการเช่า หรือ ให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	ฝ่ายจัดการ + เปิดเผย ข้อมูลต่อตลาด หลักทรัพย์ฯ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อตลาด หลักทรัพย์ฯ
4.รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือบริการ	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท +เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลาดหลักทรัพย์ฯ	ผู้ถือหุ้น
5.รายการให้ หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน			
-ให้ความช่วยเหลือทางการเงิน แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบริษัทที่ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นมากกว่าบริษัทจดทะเบียนถือ	คณะกรรมการบริษัท (น้อยกว่า 100 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 3 ของ NTA แล้วแต่จำนวนใด จะต่ำกว่า)	-	ผู้ถือหุ้น (มากกว่า 100 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 3 ของ NTA แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำ กว่า)
-ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทที่จดทะเบียนถือหุ้นมากกว่า บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท +เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลาดหลักทรัพย์ฯ	ผู้ถือหุ้น
-รับความช่วยเหลือทางการเงิน	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลาดหลักทรัพย์ฯ	ผู้ถือหุ้น

โดยหลักเกณฑ์การพิจารณาขนาดของรายการที่เกี่ยวข้องกันมีรายละเอียด ดังนี้

- (1) รายการขนาดเล็ก คือ รายการที่มีมูลค่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท หรือน้อยกว่า หรือเท่ากับ ร้อยละ 0.03 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- (2) รายการขนาดกลาง คือ รายการที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท แต่น้อยกว่า 20 ล้านบาท หรือมากกว่า ร้อยละ 0.03 แต่ต่ำกว่า ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- (3) รายการขนาดใหญ่ คือ รายการที่มีมูลค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 20 ล้านบาท หรือมากกว่าร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

หมายเหตุ: มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NTA) หมายถึง สินทรัพย์รวม – สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน – หนี้สินรวม – ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

(สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี เป็นต้น โดยยกเว้นไม่ต้องหักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทาน ประทานบัตร เป็นต้น) กรณีบริษัทจัดทางการเงินรวม ให้ใช้ NTA ตามงบการเงินรวม

การพิจารณาราคาตามเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป (ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

ตัวอย่าง KPMG หน้าที่ 4

รายการที่เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป หมายถึง เงื่อนไขการค้าที่มีราคา และเงื่อนไขที่เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ โดย

- เป็นราคา และเงื่อนไขที่บริษัท หรือบริษัทย่อยได้รับ หรือให้กับบุคคลทั่วไป
- เป็นราคา และเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- เป็นราคา และเงื่อนไขที่บริษัทสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

7. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน

- 7.1 การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานลูกจ้าง
- 7.2 ธุรกิจที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัท หรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีฐานะเป็น
 - 7.2.1 บริษัทย่อยที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90
 - 7.2.2 บริษัทย่อยที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้น หรือมีส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะโดยตรง หรือโดยอ้อมไม่เกินอัตรา หรือมีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด
- 7.3 บริษัทฯทำรายการกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันถือหุ้นไม่เกินกว่าร้อยละ 10 และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย
- 7.4 รายการระหว่างกันของบริษัทย่อยของบริษัทฯที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกัน ถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวไม่เกิน ร้อยละ 10 และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย
- 7.5 บริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้
 - 7.5.1 เพื่อโอนไปยังบุคคลอื่น โดยราคาของหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาด และไม่ได้เป็นการเพิ่มสัดส่วนของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
 - 7.5.2 บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและสัดส่วนที่ถือหุ้น (Right Offering)

- 7.5.3 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้จัดจำหน่าย หรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของบริษัท หรือบริษัทย่อย โดยรับประกันผลการจำหน่าย
- 7.5.4 จัดสรรให้ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้กับพนักงานหรือผู้บริหาร (ESOP)
- 7.6 รายการที่บริษัท หรือบริษัทย่อย ทำรายการกับนิติบุคคล ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยได้ส่งคนเข้าไปดูแลควบคุมในนิติบุคคลดังกล่าว
- 7.7 รายการที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทพลประโยชน์

8. การขออนุมัติเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

8.1 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ กรณีที่เป็นการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ ฝ่ายจัดการจะเป็นผู้พิจารณาตัดสินใจ

บุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายบัญชี หรือผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง มีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาทำรายการต่างๆ ตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบปฏิบัติ และตามอำนาจดำเนินการของบริษัท ซึ่งภายหลังจากที่ฝ่ายจัดการพิจารณาอนุมัติแล้ว ให้ฝ่ายจัดการจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมที่มีขนาดเกินกว่าร้อยละ 0.3 ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาส และให้เปิดเผยการทำรายการไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปีของบริษัทด้วย

นอกจากนี้ต้องดำเนินการให้ฝ่ายจัดการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่เข้าร่วมประชุมในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าว และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม

8.2 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท กรณีที่เป็นการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการขนาดเล็ก หรือขนาดกลางที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการกำกับดูแล ซึ่งอยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายที่เป็นต้นเรื่องต้องนำเสนอรายละเอียดความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของรายการเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการดังกล่าว ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขออนุมัติเข้าทำรายการ โดยมี

ขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

8.2.1 หน่วยงานต้นเรื่องสรุปรายละเอียดในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อกรรมการผู้จัดการ

8.2.2 กรรมการผู้จัดการมอบหมายให้ฝ่ายจัดการหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

8.2.3 เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบให้เลขานุการบริษัทรวบรวม เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อไป ในการนี้ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้ส่วนเสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่เข้าร่วมประชุมในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าว และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม

8.2.4 เปิดเผยมการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัท ตลอดจนเปิดเผยมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีสารสนเทศ ขึ้นต่อดำเนินการที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

8.3 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น กรณีที่เป็นการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้อง

โยงกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น ให้ฝ่ายที่เป็นต้นเรื่องนำเสนอรายละเอียด ความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ ตามลำดับ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

8.3.1 หน่วยงานต้นเรื่องสรุปรายละเอียดในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเพื่อนำเสนอต่อกรรมการผู้จัดการ

8.3.2 กรรมการผู้จัดการมอบหมายให้ฝ่ายจัดการหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

8.3.3 เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันต่อไป ในการนี้ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้ส่วนเสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน ไม่เข้าร่วมประชุมในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าว และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม

ทั้งนี้ ถ้าหากรายการใดต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขรายการ และความเสียง เป็นต้น

8.3.4 เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติเห็นชอบให้เลขานุการบริษัทจัดเตรียมเอกสาร เพื่อจัดประชุมและขออนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยจะต้องมีข้อมูลประกอบที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันและต้องแสดงรายชื่อ และจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวข้องโยงกัน ซึ่งไม่มีสิทธิออกเสียงในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าวด้วย ในการนี้บริษัทมีหน้าที่เรียกประชุมผู้ถือหุ้นตามวิธีการ ขั้นตอน และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดในหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน

9. การเปิดเผย

รายการที่เกี่ยวข้องโยงกันที่มีการดำเนินการจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการทุกไตรมาส รายการที่เกี่ยวข้องโยงกันจะถูกรายงานในงบการเงินประจำไตรมาส และงบการเงินประจำปี และจะถูกเปิดเผยในรายการข้อมูลประจำปี รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ตามข้อบังคับกำหนด

เกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

- พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (มาตรา 89/12)
- ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน
- หนังสือเวียน ที่ กลต.จ.(ว) 38/2551 เรื่องคำแนะนำในการปฏิบัติตามมาตรา 89/12 (1) แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551

เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์

- ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน พ.ศ.2546

- ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการเปิดเผยสารสนเทศและการจัดส่งเอกสารของบริษัทจดทะเบียนผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์พ.ศ. 2560
- หนังสือเวียนที่ บจ.(ว) 2/2567 หนังสือเวียน เรื่องการปรับปรุงเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อยกระดับการกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนและการเปิดเผยข้อมูล

10. การทบทวน

บริษัทได้จัดให้มีการทบทวนนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง

.....

หมายเหตุ : นโยบายฉบับนี้ได้ผ่านการพิจารณาและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทฯ ในการประชุมครั้งที่ 1/2569 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2569 แล้ว