

บริษัท ฟังก์ชั่น อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

นโยบาย

ที่ FTI_2564/07

เรื่อง นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (The Connected Transactions Policy)

เพื่อปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี บริษัท ฟังก์ชั่น อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จึงเห็นควรกำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้มีการทำรายการอย่างถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

“**รายการที่เกี่ยวข้องกัน**” หมายถึง รายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน หรือรายการระหว่างบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทย่อย

“**การตกลงเข้าทำรายการ**” หมายความว่า การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้บริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการละสิทธิในการกระทำได้กล่าว

“**บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**” หมายความว่า บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และให้รวมถึงบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตาม มาตรา 89/1 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“พรบ. หลักทรัพย์ฯ”)

1. บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่

1.1 ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

1.2 นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม เป็นบุคคลดังต่อไปนี้ของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย

- (ก) ผู้บริหาร
- (ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- (ค) ผู้มีอำนาจควบคุม
- (ง) บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม
- (จ) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม (ก) ถึง (ง)

1.3 บุคคลใด ๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้ทำการแทน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม 1.1 ถึง 1.2 ต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เห็นว่ามีพฤติกรรมทำนองเดียวกัน

2. บุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตามมาตรา 89/1 ของ พรบ.หลักทรัพย์ฯ

2.1 บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท และในกรณีที่เป็นนิติบุคคล ให้หมายความรวมถึงกรรมการของนิติบุคคลนั้นด้วย

2.2 คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลตาม 2.1

2.3 นิติบุคคลที่บุคคลตาม 2.1 หรือ 2.2 มีอำนาจควบคุมกิจการ

2.4 บุคคลอื่นที่มีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

เมื่อบุคคลใดกระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่า หากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลตาม 2.1 หรือ 2.2 จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย ให้ถือว่าบุคคลดังกล่าวเป็นบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องสำหรับการทำธุรกรรมนั้น

“บริษัทย่อย” หมายความว่า

- (1) บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (2) บริษัทที่บริษัทตาม (1) ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (3) บริษัทที่ถูกถือหุ้นต่อไปเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากการถือหุ้นของบริษัท (2) ในบริษัทที่ถูกถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวในแต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น
- (4) บริษัทที่บริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทตาม (1) (2) หรือ (3) ถือหุ้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม รวมกันเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (5) บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทตาม (1) (2) (3) หรือ (4) มีอำนาจควบคุมในเรื่องการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของบริษัทนั้น

ทั้งนี้การถือหุ้นของบริษัทหรือบริษัทตาม (1) (2) (3) หรือ (4) ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ทุกราย และผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงิน ที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายความว่า ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น

ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทด้วย

“ผู้มีอำนาจควบคุม” หมายความว่า

- (1) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- (2) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่เพราะเหตุผลใด
- (3) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้ง หรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- (1) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซึ่งบุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิดชอบ หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดชอบที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
- (5) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น หรือ
- (6) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) หรือตาม (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (7) นิติบุคคลที่บุคคลดังกล่าวสามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

“ญาติสนิท” หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ดังนี้ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร

“เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป” หมายความว่า เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัท หรือบริษัทย่อยได้รับ หรือให้กับบุคคลทั่วไป
- (2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- (3) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทแสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

3. นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

3.1 กรรมการและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อย จะต้องทำรายงานการมีส่วนได้เสียของตนเองหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องและแจ้งให้บริษัททราบ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

3.2 หลักเลียงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

3.3 ในกรณีที่ต้องทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการที่เกี่ยวข้องกันทุกรายการของบริษัทและบริษัทย่อย ต้องนำเสนอการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติต่อ หรือนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อขออนุมัติการทำรายการ ยกเว้นรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป ซึ่งบริษัทจะนำเสนอเพื่อทราบต่อคณะกรรมการอิสระรายไตรมาส โดยบริษัทอาจให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัท เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบด้วย ทั้งนี้ รายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไปของบริษัทและบริษัทย่อย จะต้องไม่เข้าข่ายลักษณะการพึ่งพิงกันระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย จนทำให้บริษัทเสียผลประโยชน์ตามดุลยพินิจของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท

3.4 เมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการของบริษัท โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3.5 กำหนดราคาและเงื่อนไขของรายการที่เกี่ยวข้องกันเสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's length basis) ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท กรณีที่ไม่มีราคาดังกล่าว บริษัทและบริษัทย่อยจะเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาภายนอก ภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน

3.6 ผู้มีส่วนได้เสียกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่สามารถเป็นผู้อนุมัติ หรือออกเสียงเพื่อลงมติในเรื่องดังกล่าวได้

3.7 ในการพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทหรือบริษัทย่อยอาจแต่งตั้งผู้ประเมินอิสระ เพื่อทำการประเมินและเปรียบเทียบราคาสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว มีความสมเหตุสมผลและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท

4. รายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและบริษัทย่อยสามารถแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่

4.1 **รายการธุรกิจปกติ** หมายความว่า รายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อยกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ เช่น รายการซื้อเครื่องกรองน้ำ รายการซื้ออะไหล่เครื่องกรองน้ำ การให้บริการซ่อมเครื่องกรองน้ำ เป็นต้น

รายการประเภทนี้เป็นรายการที่บริษัทต้องดำเนินการเพื่อประกอบธุรกิจ ถ้าบริษัทไม่ทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทก็ต้องทำรายการแบบเดียวกันนี้กับบุคคลอื่น ซึ่งรายการธุรกิจปกติ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

4.1.1 รายการที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป

ปัจจุบัน บริษัทมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันประเภทนี้ โดยมีตัวอย่างลักษณะการทำรายการดังนี้

- บริษัทใช้บริการที่พักของรีสอร์ท เพื่อรับรองลูกค้า หรือจัดการประชุมสัมมนาพนักงาน เพื่อเป็นสวัสดิการของบริษัท
- บริษัทซื้อสินค้าประเภทเครื่องสำอางค์ สำหรับเป็นสินค้าแจกแถม ของขวัญในเทศกาลที่สำคัญ เพื่อการรับรองลูกค้า

โดยคาดว่าจะในอนาคตจะมีการทำรายการประเภทนี้อย่างต่อเนื่อง

4.2 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ หมายความว่า รายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกันกับบริษัทหรือบริษัทย่อย กระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทและบริษัทย่อย เช่น รายการว่าจ้างที่ปรึกษาเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ทั้งนี้รายการสนับสนุนธุรกิจปกติแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

4.2.1 รายการที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และค่าตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง

4.2.2 รายการที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และค่าตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง

4.2.3 รายการที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

ปัจจุบันบริษัทไม่มีการทำธุรกรรมประเภทนี้ และไม่มียุทธศาสตร์ที่จะทำธุรกรรมด้วยเงื่อนไขในอนาคต

4.3 รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น หมายความว่า รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี

ปัจจุบันบริษัทมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันประเภทนี้ โดยมีตัวอย่างลักษณะรายการดังนี้

- บริษัทให้เช่าที่ดินและอาคารแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

โดยบริษัทคาดว่าจะในอนาคตมีแนวโน้มที่จะทำรายการประเภทนี้อย่างต่อเนื่องในอนาคต ซึ่งบริษัทได้ทำการประเมินราคาเช่าที่ดินและอาคารโดยผู้ประเมินอิสระและเปรียบเทียบราคาเช่ากับราคาตลาด

4.4 รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หมายความว่า การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และ/หรือสิทธิในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การเช่า/ให้เช่าสินทรัพย์ เช่น Server การให้บริการ เช่น การลงทุน/ขายเงินลงทุนในกิจการ เป็นต้น

รายการประเภทนี้แตกต่างจากรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ โดยเป็นรายการที่มีประเด็นต้องพิจารณาหลายประการ ทั้งความจำเป็นและสมควรในการทำรายการดังกล่าว ความเหมาะสมในการทำรายการดังกล่าว รวมทั้งประโยชน์ที่บริษัทได้รับเมื่อเปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ

ปัจจุบันบริษัทมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันประเภทนี้ โดยมีตัวอย่างลักษณะรายการดังนี้

- บริษัทให้บริการเช่าใช้งาน Server และการบำรุงรักษาระบบ Server โดยบริษัทคาดว่าในอนาคตจะไม่มีรายการนี้เกิดขึ้นหลังปี 2562

4.5 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน หมายความว่า การให้หรือการรับความช่วยเหลือทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงการรับหรือให้กู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอย่างอื่นทำนองเดียวกัน เป็นต้น

ปัจจุบันบริษัทมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันประเภทนี้ โดยมีตัวอย่างลักษณะรายการดังนี้

- นายวิกร ภูวพัชร และนางวรรณ ภูวพัชร (กรรมการและผู้ถือหุ้น) ร่วมกันค้ำประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินให้กับบริษัท

ทั้งนี้ บริษัทคาดว่าภายหลังจากการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว จะไม่เกิดรายการประเภทนี้ขึ้นอีก

5. แนวโน้มการทำรายการเกี่ยวข้องกันในอนาคต

บริษัทและบริษัทย่อยอาจมีการเข้าทำรายการเกี่ยวข้องกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต ทั้งนี้ในการทำรายการเกี่ยวข้องที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการค้าโดยทั่วไป โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะให้คณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับราคาอัตราค่าตอบแทน รวมทั้งความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้นด้วย หากมีรายการใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทและบริษัทย่อยจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ประกาศ และ/หรือข้อบังคับของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบริษัทและบริษัทย่อยอาจให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัท เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการเกี่ยวข้องกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี

ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการเกี่ยวข้องกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

นอกจากนี้ การพิจารณาการเข้าลงทุนในอนาคตในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท หรือธุรกิจที่อาจจะทำรายการเกี่ยวข้องกันในอนาคต เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะเข้าไปเป็นผู้ถือหุ้นโดยตรงในกิจการดังกล่าว โดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้บริหารของบริษัท รวมถึงญาติสนิทหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวข้างต้น จะไม่เข้าไปเป็นผู้ถือหุ้นในกิจการนั้น ๆ อีกทั้งบริษัทไม่มีนโยบายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินให้กับบริษัทย่อย และบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

6. การคำนวณขนาดของรายการ

ในการคำนวณขนาดรายการ จะทำการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วจึงนำมาเปรียบเทียบกับมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (Net Tangible Asset (“NTA”)) หมายความว่า สินทรัพย์รวม หักด้วยสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (ถ้ามี)

ทั้งนี้ ในการคำนวณขนาดรายการ จะคำนวณ NTA จากงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี หากมีรายการที่เกิดขึ้นหลังวันที่ระบุในงบการเงิน ตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจให้บริษัทใช้งบการเงินที่ได้มีการปรับปรุงตัวเลขด้วยรายการดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานตัวเลขแล้ว

จากนั้นจึงเปรียบเทียบมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันกับ NTA ว่ามีขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ตามประเภทรายการ ดังต่อไปนี้

6.1 รายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

6.1.1 รายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

ทำรายการตามขั้นตอนปกติ ไม่ต้องคำนวณขนาดรายการ

6.1.2 รายการธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป



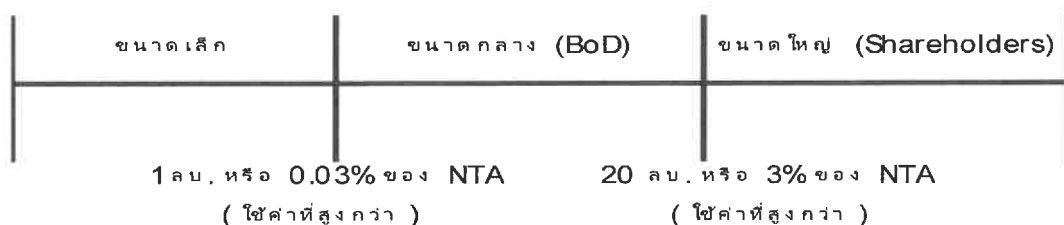
6.2 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ

6.2.1 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และคำตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง

6.2.2 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และคำตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง



6.2.3 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป



6.3 รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์

| ขนาดเล็ก | ขนาดกลาง (BoD) | ขนาดใหญ่ (Shareholders) |
|--|----------------|--|
| 1 ลบ. หรือ 0.03% ของ NTA (ใช้ค่าที่สูงกว่า) | | 20 ลบ. หรือ 3% ของ NTA (ใช้ค่าที่สูงกว่า) |

6.4 รายการเกี่ยวกับทรัพย์สินหรือบริการ

| ขนาดเล็ก | ขนาดกลาง (BoD) | ขนาดใหญ่ (Shareholders) |
|--|----------------|--|
| 1 ลบ. หรือ 0.03% ของ NTA (ใช้ค่าที่สูงกว่า) | | 20 ลบ. หรือ 3% ของ NTA (ใช้ค่าที่สูงกว่า) |

6.5 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน

รายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแบ่งออกได้เป็น 2 กรณี คือ

6.5.1 รายการรับความช่วยเหลือทางการเงิน หรือรายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินที่บริษัททำกับบริษัทย่อยอื่นที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าหรือเท่ากับบริษัท

| ขนาดเล็ก | ขนาดกลาง (BoD) | ขนาดใหญ่ (Shareholders) |
|--|----------------|--|
| 1 ลบ. หรือ 0.03% ของ NTA (ใช้ค่าที่สูงกว่า) | | 20 ลบ. หรือ 3% ของ NTA (ใช้ค่าที่สูงกว่า) |

6.5.2 รายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินที่บริษัททำกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่ใช่นิติบุคคล หรือบริษัทอื่นที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นในสัดส่วนที่มากกว่าบริษัท

| ขนาดเล็ก (BoD) | ขนาดใหญ่ (Shareholders) |
|----------------|---|
| | 100 ลบ. หรือ 3% ของ NTA (ใช้ค่าที่ต่ำกว่า) |

7. การดำเนินการของบริษัทเมื่อมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

| ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน | ขนาดของรายการ | การดำเนินการของบริษัท | | |
|---|---------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| | | เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ ฯ | ขออนุมัติคณะกรรมการบริษัท | ขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น |
| 1. รายการธุรกิจปกติ | | | | |
| 1.1 มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ¹ | ไม่จำกัด | - | - | - |
| 1.2 ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป | ขนาดเล็ก | - | - | - |
| | ขนาดกลาง | ✓ | ✓ | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. รายการสนับสนุนปกติ | | | | |
| 2.1 มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ¹ และค่าตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง | ไม่จำกัด | - | - | - |
| 2.2 มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป ¹ และค่าตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง | ขนาดเล็ก | - | - | - |
| | ขนาดกลาง | ✓ | - | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | - |
| 2.3 ไม่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป | ขนาดเล็ก | - | - | - |
| | ขนาดกลาง | ✓ | ✓ | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | ✓ |

หมายเหตุท้ายตาราง ✓ หมายถึง บริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่ดำเนินการตามหัวข้อของคอลัมน์ที่มีเครื่องหมาย ✓
- หมายถึง บริษัทจดทะเบียนไม่มีหน้าที่ดำเนินการตามหัวข้อของคอลัมน์ที่มีเครื่องหมาย -

¹ ได้รับการอนุมัติในหลักการจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2562

| ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน | ขนาดของรายการ | การดำเนินการของบริษัท | | |
|---|---------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|
| | | เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ | ขออนุมัติคณะกรรมการบริษัท | ขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น |
| 3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น | ขนาดเล็ก | - | - | - |
| | ขนาดกลาง | ✓ | - | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | - |
| 4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ | ขนาดเล็ก | - | - | - |
| | ขนาดกลาง | ✓ | ✓ | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | ✓ ² |
| 5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน 5.1 บริษัท <u>รับ</u> หรือ <u>ให้</u> ความช่วยเหลือทางการเงินกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าหรือเทียบเท่า | ขนาดเล็ก | - | - | - |
| | ขนาดกลาง | ✓ | ✓ | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | ✓ ^{2,3} |
| 5.2 บริษัท <u>ให้</u> ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้ ● บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นบุคคลธรรมดา | ขนาดเล็ก | ✓ | ✓ | - |
| | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | ✓ ^{2,3} |
| ● บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นนิติบุคคล ที่บริษัทหรือบริษัทย่อยถือหุ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าสัดส่วนที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ ที่มีใช้บริษัทหรือบริษัทย่อย แล้วแต่กรณี ถือหุ้นในนิติบุคคลนั้น | ขนาดใหญ่ | ✓ | ✓ | ✓ ^{2,3} |

² ให้แต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อแสดงความเห็นต่อผู้ถือหุ้น

³ กรณีที่เป็นรายการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันร่วมกันให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่นิติบุคคลซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้ถือหุ้น ตามสัดส่วนที่คนมีส่วนได้เสียในนิติบุคคลนั้นตามเงื่อนไขทางการค้า โดยทั่วไปหรือดีกว่า บริษัทจะได้รับการยกเว้น ไม่ต้องขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในรายการดังกล่าว

8. การอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

8.1 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

เนื่องจากการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติในหลักการให้บริษัทและบริษัทย่อยสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวได้ หากธุรกรรมเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำต่อคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน ดังนั้นรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีลักษณะดังกล่าวข้างต้น สามารถดำเนินการได้โดยไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำรายการจากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นไปตามกรอบการอนุมัติในหลักการจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท

8.2 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนเข้าทำรายการ ผู้บริหารตามสายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น สายงานจัดจำหน่าย สายงานบัญชีการเงินและสินเชื่อ สายงานจัดซื้อผลิตภัณฑ์ สายงานเทคโนโลยีสารสนเทศ สายงานทรัพยากรมนุษย์ หรือสายงานอื่นที่เป็นต้นเรื่อง จะต้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายงาน เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

- 8.2.1 สายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด นำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่สายงานและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- 8.2.2 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร มอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจัดเตรียมวาระการประชุม
- 8.2.3 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ
- 8.2.4 ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประสานงานกับเลขานุการบริษัท ในการจัดเตรียมวาระการประชุมเพื่อนำเสนอความเห็นจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติการตกลงเข้าทำรายการต่อไป
- 8.2.5 เลขานุการบริษัท ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

8.2.6 ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสีย ไม่สามารถเข้าร่วมพิจารณาอนุมัติรายงานนั้น และเลขานุการบริษัทจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

8.3 รายงานที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นก่อนทำรายการ ผู้บริหารของสายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น สายงานจัดจำหน่ายฯ สายงานบัญชีและการเงิน สายงานจัดซื้อฯ สายงานเทคโนโลยีสารสนเทศ สายงานทรัพยากรมนุษย์ หรือสายอื่นที่เป็นต้นเรื่อง จะต้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายงาน เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการบริษัท และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

8.3.1 สายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด นำเสนอต่อประธานสายงานและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

8.3.2 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร มอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ประธานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระการประชุม

8.3.3 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ

8.3.4 ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประสานงานกับเลขานุการบริษัท ในการจัดเตรียมวาระการประชุม เพื่อนำเสนอความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา

8.3.5 เลขานุการบริษัท ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาให้ความเห็นชอบ

8.3.6 ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการบริษัทที่มีส่วนได้เสีย ไม่สามารถเข้าร่วมพิจารณารายการนั้น และเลขานุการบริษัทจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

8.3.7 เลขานุการบริษัท ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมทั้งความเห็นชอบของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เพื่อขออนุมัติการทำรายการจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยต้องมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่เพียงพอ พร้อมแสดงรายชื่อและจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่มีสิทธิออกเสียง

8.3.8 ประชุมผู้ถือหุ้น และเลขานุการบริษัทจัดทำรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นพร้อมเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

9. การเปิดเผยข้อมูล

การเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดนั้น จะเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี รายงานประจำปีของบริษัท หรือแบบรายงานอื่นใด รวมทั้งเปิดเผยการตกลงเข้าทำรายการและรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนด ตลอดจนเปิดเผยรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวในงบการเงินของบริษัท ตามมาตรฐานการบัญชีประกาศกำหนดไว้

โดยนโยบายฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ในที่ประชุม ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นายนิติ ชัยสุตร)

ประธานกรรมการบริษัท

ประกาศ ณ วันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2564