



ระเบียบปฏิบัติการทำรายการระหว่างกัน
บริษัท เนอวานา ไดอิ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สารบัญ

	หน้า
1. วัตถุประสงค์	1 1
2. คำนิยาม	1
3. นโยบายการทำรายการระหว่างกัน	3
4. ประเภทของรายการระหว่างกัน	4
5. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการระหว่างกัน	5
6. การคำนวณขนาดรายการ	6
7. การดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการระหว่างกัน	6
8. ขั้นตอนการดำเนินการและการขออนุมัติการทำรายการระหว่างกัน	8

บริษัท เนอวานา ไดอิ จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ตระหนักถึงความสำคัญในการดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้มอบหมายให้ฝ่ายจัดการจัดทำระเบียบปฏิบัติการทำรายการระหว่างกัน เพื่อให้เกิดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อให้การเข้าทำรายการดังกล่าวของบริษัทฯ และ/หรือ บริษัทย่อยเป็นไปด้วยความโปร่งใส ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

1. วัตถุประสงค์

บริษัทฯ กำหนดระเบียบและขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน เพื่อเป็นเครื่องมือและกลไกที่สำคัญที่ทำให้บริษัทฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเพื่อให้มั่นใจว่าการทำรายการระหว่างกันทุกรายการ ของบริษัทฯ และ/หรือ บริษัทย่อยเป็นไปอย่างโปร่งใส ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) รวมทั้งได้มีการเปิดเผยข้อมูลไว้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน

2. คำนิยาม

"บริษัท" หมายความว่า บริษัท เนอวานา ไดอิ จำกัด (มหาชน)

"รายการระหว่างกัน" หมายความว่า รายการระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ หรือรายการระหว่างบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทย่อย

"การตกลงเข้าทำรายการ" หมายความว่า การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อมเพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำดังกล่าว

"บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน" หมายความว่า

- (1) ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- (2) นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลดังต่อไปนี้ของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย
 - (ก) ผู้บริหาร
 - (ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
 - (ค) ผู้มีอำนาจควบคุม
 - (ง) บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม
 - (จ) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม (ก) ถึง (ง)
- (3) บุคคลใดๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้ทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1) ถึง (2) ต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นว่ามิพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน

“บริษัทย่อย” หมายความว่า

1. บริษัทที่บริษัท ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
2. บริษัทที่บริษัทตามข้อ 1. ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
3. บริษัทที่ถูกถือหุ้นต่อไปเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากการถือหุ้นของบริษัท ตามข้อ 2. ในบริษัทที่ถูกถือหุ้น โดยการถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวในแต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือ

หุ้นนี้ การถือหุ้นของบริษัท หรือบริษัทข้อ 1 ข้อ 2 หรือ ข้อ 3 ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้บริหาร” หมายความว่า กรรมการ ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายงานแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายความว่า ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละสิบของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้มีอำนาจควบคุม” หมายความว่า

1. การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
2. การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
3. การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลตามมาตรา 258 (1) ถึง (7) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

“บุคคลตามมาตรา 258” หมายความว่า

บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- (1) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินร้อยละสามสิบของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
- (5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (6) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) หรือบริษัทตาม (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (7) นิติบุคคลที่บุคคลตามมาตรา 246 และมาตรา 247 สามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

“**นิติบุคคลตามมาตรา 246**” หมายความว่า บุคคลใดได้มาหรือจำหน่ายหลักทรัพย์ของกิจการใดในลักษณะที่ทำให้ตนหรือบุคคลอื่นเป็นผู้ถือหลักทรัพย์ในกิจการนั้นเพิ่มขึ้นหรือลดลงเมื่อรวมกันแล้วมีจำนวนทุกร้อยละห้าของจำนวนหลักทรัพย์ที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของกิจการนั้น ไม่ว่าจะมีการลงทะเบียนการโอนหลักทรัพย์นั้นหรือไม่ และไม่ว่าการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของหลักทรัพย์นั้นจะมีจำนวนเท่าใดในแต่ละครั้ง บุคคลนั้นต้องรายงานถึงจำนวนหลักทรัพย์ในทุกร้อยละห้าดังกล่าวต่อสำนักงานทุกครั้งที่ได้มาหรือจำหน่ายหลักทรัพย์ภายในวันทำการถัดจากวันที่ได้มาหรือจำหน่ายหลักทรัพย์ของกิจการนั้น เว้นแต่ในกรณีการจำหน่ายที่ไม่มีผลทำให้มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหรือธุรกิจของกิจการตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

“**นิติบุคคลตามมาตรา 247**” หมายความว่า บุคคลใดเสนอซื้อหรือกระทำการอื่นใดอันเป็นผลให้ตนได้มาหรือเป็นผู้ถือหลักทรัพย์ถึงร้อยละยี่สิบห้าขึ้นไปของจำนวนหลักทรัพย์ที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของกิจการ ให้ถือว่าเป็นการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการเว้นแต่เป็นการได้มาโดยทางมรดก

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

“**เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป**” หมายความว่า เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
2. ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
3. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทฯ แสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจใดในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

“**รายการธุรกิจปกติ**” หมายความว่า รายการทางการค้าที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ

“**รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ**” หมายความว่า รายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทตน

“**การให้และ/หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน**” หมายความว่า การให้หรือการรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือให้กู้ยืม คำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน

3. นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

- 3.1 กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของตนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง และแจ้งให้บริษัทฯ ทราบ เพื่อให้บริษัทฯ มีข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน
- 3.2 หลีกเลี่ยงการทำรายการระหว่างกัน ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 3.3 ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการระหว่างกัน รายการระหว่างกันทุกรายการของบริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องนำเสนอการเข้าทำรายการระหว่างกัน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็น ก่อนที่จะนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อขออนุมัติการทำรายการ ยกเว้นรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป ซึ่งได้รับอนุมัติในหลักการจากคณะกรรมการบริษัทให้สามารถกระทำได้

- 3.4 ปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการของบริษัท เมื่อมีรายการระหว่างกัน และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด
- 3.5 กำหนดราคาและเงื่อนไขของรายการระหว่างกัน เสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's length basis) ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ กรณีที่ไม่มีราคาดังกล่าว บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาภายนอก ภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน
- 3.6 ผู้มีส่วนได้เสียกับการทำรายการระหว่างกัน ไม่สามารถเป็นผู้อนุมัติหรือออกเสียงลงมติในเรื่องดังกล่าวได้
- 3.7 ในการพิจารณาการทำรายการระหว่างกัน บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยอาจแต่งตั้งผู้ประเมินอิสระเพื่อทำการประเมินและเปรียบเทียบราคาสินค้าสำหรับรายการระหว่างกัน ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการระหว่างกันดังกล่าว สมเหตุสมผลและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ

4. ประเภทของรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยสามารถแบ่งออกเป็น 6 ประเภท ได้แก่

- 4.1 รายการธุรกิจปกติ หมายความว่า รายการทางการค้าที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ รายการประเภทนี้เป็นรายการที่บริษัทต้องดำเนินการเพื่อประกอบธุรกิจ ถ้าบริษัทไม่ทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทก็ต้องทำรายการแบบเดียวกันกับบุคคลอื่นอยู่แล้ว ซึ่งรายการธุรกิจปกติ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ
 - 4.1.1 รายการที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป
 - 4.1.2 รายการที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป
- 4.2 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ หมายความว่า รายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไป ที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ รายการสนับสนุนธุรกิจปกติแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้
 - 4.2.1 รายการที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และค่าตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง
 - 4.2.2 รายการที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปและค่าตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง
 - 4.2.3 รายการที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป
- 4.3 รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น หมายความว่า รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
- 4.4 รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หมายความว่า การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และ/หรือสิทธิในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การเช่า/ให้เช่าสินทรัพย์ การให้บริการ เช่น การลงทุน/ขายเงินลงทุนในกิจการ เป็นต้น
- 4.5 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน หมายความว่า การให้หรือการรับความช่วยเหลือทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงการรับหรือให้กู้ยืม การค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นในทำนองเดียวกัน ทั้งนี้ รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้
 - 4.5.1 บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

- บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นบุคคลธรรมดา
- บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นนิติบุคคลที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยถือหุ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าสัดส่วนที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ ที่มีบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย แลแล้วแต่กรณี ถือหุ้นในนิติบุคคลนั้น

4.5.2 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินอื่น นอกจาก 4.5.1

4.6 รายการระหว่างกันอื่นนอกจากรายการตามข้อ 4.1 ถึงข้อ 4.5

5. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการระหว่างกัน

5.1 รายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่มีบริษัทจดทะเบียนถือหุ้นในบริษัท ย่อยไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทย่อย ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย โดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกันกับบริษัทจดทะเบียนและบริษัทย่อยในลักษณะอื่นๆ

5.2 รายการระหว่างกันของบริษัทย่อยซึ่งบริษัทจดทะเบียนเดียวกันถือหุ้นและมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่มีบริษัทจดทะเบียนถือหุ้นในบริษัทย่อยไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทย่อย ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย โดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกันกับบริษัทย่อยในลักษณะอื่นๆ

5.3 รายการระหว่างกัน ที่เป็นการออกหลักทรัพย์ใหม่โดยบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ในลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

5.3.1 หลักทรัพย์นั้นออกให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการโอนต่อไปให้แก่บุคคลที่สามซึ่งไม่ได้เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องของตน และเป็นไปตามมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่ได้มอบอำนาจให้แก่คณะกรรมการของบริษัทนั้น และ

(ก) ราคาของหลักทรัพย์ที่ออกต้องไม่ต่ำกว่าราคาตลาดของหลักทรัพย์หักด้วยค่าใช้จ่ายในการออกหลักทรัพย์นั้น ทั้งนี้ ราคาตลาดของหลักทรัพย์ หมายถึงราคาเฉลี่ยของหลักทรัพย์ที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ณ วันที่มีการตกลงเข้าทำรายการระหว่างกัน ในกรณีที่หลักทรัพย์นั้นได้มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ให้ใช้ราคาที่เป็นธรรมซึ่งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเป็นผู้กำหนดและ

(ข) การออกหลักทรัพย์ดังกล่าวไม่ได้เพิ่มสัดส่วนของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในหลักทรัพย์ที่ออกเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของส่วนได้เสียก่อนออกหลักทรัพย์นั้น

5.3.2 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและตามสัดส่วนในฐานะเป็นผู้ถือหุ้น

5.3.3 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันทำหน้าที่เป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยโดยวิธีรับประกันผลการจำหน่าย ทั้งนี้ บริษัทจดทะเบียนต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการรับประกันผลการจำหน่ายหรือการรับประกันผลการจำหน่ายช่วงนั้นไว้ในหนังสือชี้ชวนโดยครบถ้วนชัดเจน

5.3.4 หลักทรัพย์นั้นได้ออกให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามโครงการการออกหลักทรัพย์ให้แก่พนักงานหรือผู้บริหารที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

- 5.4 รายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องที่เป็นนิติบุคคลซึ่งมีผู้มีอำนาจควบคุมที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยในฐานะเป็นผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลดังกล่าวได้มอบหมายให้เข้าไปดูแลนิติบุคคลนั้น โดยบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยและนิติบุคคลดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกันในลักษณะอื่นๆ
- 5.5 รายการที่บริษัทจดทะเบียนพิสูจน์ได้ว่าเป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

6. การคำนวณขนาดรายการ

มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (Net Tangible Asset (“NTA”)) หมายความว่า สินทรัพย์รวมหักด้วยสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี และหักด้วยหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (ถ้ามี)

ในการคำนวณขนาดรายการ จะทำการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วจึงนำมาเปรียบเทียบกับมูลค่าของรายการระหว่างกัน ทั้งนี้ ในการคำนวณขนาดรายการ จะคำนวณ NTA จากงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

7. การดำเนินการของบริษัทฯ เมื่อมีรายการระหว่างกัน

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน	มูลค่าของรายการ	เปิดเผยต่อ ตลท.	ขออนุมัติ คณะกรรมการ บริษัท	ขออนุมัติ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น
1. รายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ 1.1 รายการธุรกิจปกติและมีเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไป	ไม่จำกัดมูลค่าของรายการ	-	-	-
1.2 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไข การค้าโดยทั่วไปและค่าตอบแทนสามารถ คำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง				
1.3 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไข การค้าโดยทั่วไปและค่าตอบแทนไม่สามารถ คำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	-	-
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
1.4 รายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุน ธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน	มูลค่าของรายการ	เปิดเผยต่อ ตลท.	ขออนุมัติ คณะกรรมการ บริษัท	ขออนุมัติ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	✓
2. รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้ำทั่วไป	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	-	-
3. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	✓
4. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน 4.1 บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยให้ความ ช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ดังต่อไปนี้				
• บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นบุคคลธรรมดา	< 100 ลบ. หรือ $< 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า	✓	✓	-
• บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นนิติบุคคลที่บริษัท จดทะเบียนหรือบริษัทย่อยถือหุ้นในสัดส่วนที่ น้อยกว่าสัดส่วนที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ ที่ มิใช่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) ถือหุ้นในนิติบุคคลนั้น	≥ 100 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า	✓	✓	✓
4.2 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน อื่นนอกจาก 4.1	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน	มูลค่าของรายการ	เปิดเผยต่อ ตลท.	ขออนุมัติ คณะกรรมการ บริษัท	ขออนุมัติ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของ มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	✓ กรณีที่เป็นรายการที่ บริษัทจดทะเบียนหรือ บริษัทย่อยและบุคคลที่ เกี่ยวข้องกันร่วมกันให้ ความช่วยเหลือทาง การเงินแก่นิติบุคคลซึ่ง บริษัทจดทะเบียนหรือ บริษัทย่อยและบุคคลที่ เกี่ยวข้องกันเป็นผู้ถือหุ้น ตามสัดส่วนที่ตนมีส่วน ได้เสียในนิติบุคคลนั้น ตามเงื่อนไขการค้าโดย ทั่วไปหรือดีกว่า บริษัท จดทะเบียนจะได้รับการ ยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติที่ ประชุมผู้ถือหุ้นใน รายการดังกล่าว

หมายเหตุ ✓ หมายถึง บริษัทฯ มีหน้าที่ดำเนินการ - หมายถึง บริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ดำเนินการ

8. ขั้นตอนการดำเนินการและการขออนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

8.1 รายการระหว่างกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ

ฝ่ายจัดการจะเป็นผู้พิจารณาตัดสินใจในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน โดยที่บุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน ฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อจัดจ้าง หรือ ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาทำรายการต่างๆ ตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบปฏิบัติ และตามอำนาจดำเนินการของบริษัทฯ ซึ่งภายหลังจากที่ฝ่ายจัดการพิจารณาอนุมัติแล้ว จะต้องนำเสนอเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายการ ความสมเหตุสมผลของรายการ และเปิดเผยการทำรายการไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปีของบริษัทฯ อีกด้วย นอกจากนี้ ต้องดำเนินการให้ผู้มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ หรือ อนุมัติรายการ

8.2 รายการระหว่างกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท

หน่วยงานต้นสังกัด จะเป็นผู้เสนอรายละเอียดของรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล ต่อฝ่ายจัดการ หลังจากนั้น ฝ่ายจัดการเห็นชอบแล้ว จะเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติ ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

- หน่วยงานต้นสังกัด สรุปรายละเอียดในการทำรายการและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมายให้ส่วนงานตรวจสอบภายใน หรือ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระในการประชุม

- ส่วนงานตรวจสอบภายใน หรือ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
- เมื่อได้มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติเข้าทำรายการต่อไป ในการนี้ ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้เสีย จะต้องไม่เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม
- เปิดเผยการทำรายการระหว่างกันในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปีของบริษัทฯ ตลอดจนเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกัน ต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยมีสารสนเทศขึ้นต่ำตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

8.3 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น

หน่วยงานต้นสังกัด จะเป็นผู้เสนอรายละเอียดของรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล ต่อฝ่ายจัดการ หลังจากนั้น ฝ่ายจัดการเห็นชอบแล้ว จะเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อขอความเห็นชอบและนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

หน่วยงานต้นสังกัด สรุปรายละเอียดในการทำรายการและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

- ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมายให้ ส่วนงานตรวจสอบภายใน หรือ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระในการประชุม
- ส่วนงานตรวจสอบภายใน หรือ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
- เมื่อได้มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติเข้าทำรายการต่อไป ในการนี้ ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้เสีย จะต้องไม่เข้าร่วมประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม
- เมื่อได้มติที่ประชุมจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว ให้เลขานุการบริษัทจัดเตรียมเอกสารเพื่อจัดประชุมและขออนุมัติการทำรายการจากผู้ถือหุ้น โดยจะต้องมีข้อมูลประกอบให้เพียงพอต่อการตัดสินใจตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด และต้องแจ้งชื่อและจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันซึ่งไม่มีสิทธิออกเสียงด้วย ในการนี้ บริษัทฯ มีหน้าที่เรียกประชุมผู้ถือหุ้นตามวิธีการ ขั้นตอนและหลักเกณฑ์ต่างๆ ตามที่หน่วยงานกำกับดูแลดังกล่าว กำหนดไว้สำหรับการทำรายการระหว่างกัน
- เปิดเผยการทำรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัทฯ ตลอดจนเปิดเผยสารสนเทศต่างๆ ต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยมีสารสนเทศขึ้นต่ำตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

ประกาศ ณ วันที่ 30 พฤษภาคม 2560



(นายศรศักดิ์ สมวัฒนา)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

