



## นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัท บูโอโน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัท บูโอโน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) โดยคณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาอนุมัตินโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้รายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ เป็นไปอย่างโปร่งใส และเพื่อเป็นการรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดดังนี้

การเข้าทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบกับประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ด้วย

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้บริษัทฯ ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อนการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันในเรื่องใด บริษัทฯ จะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณา และให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าว และความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบจะถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการตามที่เสนอนั้นเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ

กรณีที่มิมีรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น ๆ โดยพิจารณาจากเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และ/หรือมีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด และ/หรือสามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวนั้นมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยกรรมการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว อีกทั้งจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1 One Report)

ทั้งนี้ ในหลักการให้ฝ่ายบริหารสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าว หากธุรกรรมดังกล่าวเป็นรายการ ธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติและมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนพึงกระทำกับ คู่สัญญาทั่วไปในลักษณะเดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ดินมีสถานะเป็น กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุม คณะกรรมการของบริษัทฯ หรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทฯ อนุมัติไว้แล้ว หรือขนาดของธุรกรรม ไม่จำเป็นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (แล้วแต่กรณี) ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อนึ่ง ณ วันที่มีผลใช้บังคับของเอกสารฉบับนี้ กรอบการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป มีรายละเอียดตามที่ระบุในเอกสารแนบ 1 และเพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และ พนักงานของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย หรือผู้ที่ต้องปฏิบัติตามอย่างทั่วถึงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเข้าทำ รายการที่เกี่ยวข้องกัน ให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย หรือผู้ที่ต้องปฏิบัติ ปฏิบัติตามคู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่บริษัทฯ จัดทำขึ้นอย่างเคร่งครัด โดยบริษัทฯ จะดำเนินการปรับปรุง ให้คู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันสอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ขั้นตอน และหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติบริษัท มหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) รวมถึงหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการปรับปรุง แก้ไข หรือเปลี่ยนแปลงในอนาคต

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฉบับนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาและอนุมัติ ในการประชุม คณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2565

นโยบายฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 13 พฤษภาคม 2565

-ลงนามโดย-

(นางไขศรี เนืองสิขาทิพย์)  
ประธานกรรมการ

## เอกสารแนบ 1

### **กรอบการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป**

เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง ตลอดจนหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานที่กำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ เกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และคู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ และเพื่อให้การทำธุรกรรมของบริษัทฯ มีความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น บริษัทฯ โดยคณะกรรมการบริษัทฯ จึงได้พิจารณาอนุมัติกรอบการทำรายการโดยกำหนดให้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ สามารถอนุมัติรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในฐานะที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) ที่ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม โดยที่ไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ อีกครั้ง

ในการนี้ ลักษณะการทำธุรกรรมที่สามารถอธิบายได้ว่าเป็น “ข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง” ได้แก่

- (1) ธุรกรรมที่โดยปกติบริษัทฯ ทำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) และสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจน โดยเมื่อเปรียบเทียบธุรกรรมที่บริษัทฯ ทำกับคู่ค้าอื่น และธุรกรรมที่บริษัทฯ ทำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องแล้ว มีราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ที่ไม่แตกต่างกัน
- (2) ธุรกรรมที่บริษัทฯ ทำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องเท่านั้น แต่สินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจน มีผู้ซื้อผู้ขายในตลาดหลายราย บริษัทฯ สามารถหาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและราคามาตรฐานในตลาด เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ และเมื่อเปรียบเทียบแล้ว ราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ สามารถเทียบเคียงกันได้
- (3) ธุรกรรมที่โดยปกติบริษัทฯ ทำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) โดยสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการโดยเฉพาะ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคาของสินค้าได้ แต่บริษัทฯ สามารถแสดงให้เห็นว่าอัตรากำไรขั้นต้นที่บริษัทฯ ได้รับจากธุรกรรมระหว่างกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น หรืออัตรากำไรขั้นต้นที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้รับจากธุรกรรมระหว่างกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น และมีเงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

โดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าว เพื่อรายงานในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทฯ ทราบทุกไตรมาส ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามี การดำเนินการไม่เป็นไปตามกรอบที่คณะกรรมการบริษัทฯ กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานต่อ คณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อสั่งการให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร หากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือผู้บริหารที่เกี่ยวข้องไม่ดำเนินการให้มีการ ปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่สมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำ ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## คู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการบริษัท บิวโอโน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้มีมติอนุมัตินโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2565 และประกาศใช้นโยบายดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2565 โดยคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มอบหมายให้เลขานุการบริษัทของบริษัทฯ (“เลขานุการบริษัทฯ”) จัดทำ และดำเนินการให้มีการประกาศใช้คู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กำหนดในกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเผยแพร่ให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย หรือผู้ที่ต้องปฏิบัติทราบอย่างทั่วถึง เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ทั้งนี้ คู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันมีรายละเอียด ดังนี้

### 1. คำนิยามที่เกี่ยวข้อง

**"บริษัทย่อย"** หมายถึง บริษัทที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- (ก) บริษัทที่ผู้ออกหลักทรัพย์มีอำนาจควบคุมกิจการ
- (ข) บริษัทที่บริษัทตาม (ก) มีอำนาจควบคุมกิจการ
- (ค) บริษัทที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทตาม (ข) ต่อไปเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากการอยู่ภายใต้  
อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทตาม (ข)

**"ผู้มีอำนาจควบคุม"** หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการดังนี้

- (1) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- (2) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
- (3) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม

**"รายการที่เกี่ยวข้องกัน"** หมายถึง รายการระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยของบริษัทฯ กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ ตามที่กำหนดในกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง

**"การตกลงเข้าทำรายการ"** หมายถึง การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใด ๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่าหรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำได้กล่าว

**"บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน"** หมายความว่ารวมถึงบุคคลดังต่อไปนี้

- (1) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของบริษัทฯ
- (2) คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตามข้อ (1)
- (3) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (1) หรือ (2) มีอำนาจควบคุมกิจการ

- (4) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่า หากบริษัทฯ ทำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย ทั้งนี้ เฉพาะการทำธุรกรรมดังกล่าว
- (ก) กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ
  - (ข) บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของบริษัทฯ
  - (ค) กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
  - (ง) คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตามข้อ (ก) (ข) หรือ (ค)
- (5) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ บจ/ป 22-01 ซึ่งรวมถึง
- (ก) ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
  - (ข) นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลดังต่อไปนี้ของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
    1. ผู้บริหาร
    2. ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
    3. ผู้มีอำนาจควบคุม
    4. บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม
    5. ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตามข้อ 1. ถึง 4.
  - (ค) บุคคลใด ๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้ทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตามข้อ (ก) และ (ข) ต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลที่มีพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน

**"ผู้บริหาร"** หมายถึง ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารสายแรกต่อจากผู้จัดการ ลงมา และผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ ทุกราย รวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

**"ผู้ถือหุ้นรายใหญ่"** หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

**"ผู้ที่เกี่ยวข้อง"** หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามที่กำหนดในกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- (1) คู่สมรสของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบ หรือจำกัดความรับผิดชอบที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่า 30% ของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
- (5) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30% ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (6) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30% ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น

- (7) นิติบุคคลที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

**"อำนาจควบคุมกิจการ" หมายถึง**

- (1) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- (2) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อมหรือไม่เพราะเหตุอื่นใด
- (3) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม

**"ญาติสนิท" หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่**

- (1) คู่สมรส
- (2) บิดา มารดา
- (3) พี่น้อง
- (4) บุตร และคู่สมรสของบุตร

**2. ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกัน**

- (1) รายการธุรกิจปกติ เป็นรายการทางการค้าที่บริษัท หรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติเพื่อประกอบธุรกิจ เช่น การขายไอศกรีม และผลิตภัณฑ์อาหารและขนมแช่แข็ง และการซื้ออุปกรณ์ อะไหล่ และเครื่องมือเครื่องใช้ เป็นต้น
  - หากมีเงื่อนไขการค้าทั่วไป<sup>1</sup> บริษัท หรือบริษัทย่อยสามารถทำรายการดังกล่าวตามอำนาจอนุมัติของบริษัท หรือบริษัทย่อยได้
  - ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
- (2) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ เป็นรายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกันกับบริษัท หรือบริษัทย่อยทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทตน เช่น การเช่าที่ดินระยะสั้น และการเช่าอาคารพาณิชย์ระยะสั้น เป็นต้น
  - หากมีเงื่อนไขการค้าทั่วไป<sup>1</sup> บริษัท หรือบริษัทย่อยสามารถทำรายการดังกล่าวตามอำนาจอนุมัติของบริษัท หรือบริษัทย่อยได้
  - ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป

---

<sup>1</sup> เงื่อนไขการค้าทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. ราคาและเงื่อนไขไม่ต่างจากที่บริษัท หรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
2. ราคาและเงื่อนไขไม่ต่างจากที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
3. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัท หรือบริษัทย่อยสามารถแสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป
4. มีลักษณะและราคาและเงื่อนไขเป็นมาตรฐาน หาได้ง่ายในตลาด มีมูลค่าอ้างอิงชัดเจน
5. อัตราส่วนกำไรขั้นต้นและเงื่อนไขไม่ต่างจากที่บริษัท หรือบริษัทย่อยได้รับ/หรือที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับจากบุคคลทั่วไป (กรณีสินค้าหรือบริการมีลักษณะสั่งทำตามความต้องการโดยเฉพาะ)

- (3) รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค่าทั่วไป เช่น การเช่าอาคารเพื่อเป็นสำนักงาน หรือการเช่าอาคารหรือที่ดินเพื่อเป็นคลังสินค้า เป็นต้น
- (4) รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ เป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ เช่น การซื้อเครื่องจักร ซื้อเงินลงทุน ขายอาคาร ขายสิทธิการเช่าที่ดิน หรือการได้รับสัมปทาน เป็นต้น
- (5) รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการให้กู้ หรือการกู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การจ่ายค่าธรรมเนียมจากการใช้เงินสินเชื่อของบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือนิติบุคคลที่บริษัท หรือบริษัทย่อยถือหุ้นน้อยกว่าบุคคลที่เกี่ยวข้อง การจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือนิติบุคคลที่บริษัท หรือบริษัทย่อยถือหุ้นน้อยกว่าบุคคลที่เกี่ยวข้อง ที่ค้ำประกันการกู้ยืม รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน
- (6) รายการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ นอกเหนือจากรายการตาม (1) ถึง (5)

### 3. ขั้นตอนการดำเนินการและการอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ได้กำหนดขั้นตอนการดำเนินการและบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาการเข้าทำรายการที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

- (1) เลขานุการบริษัท เป็นผู้รวบรวมรายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท และบริษัทย่อย ตามนิยามบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และมีหน้าที่ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือทันทีที่มีเหตุการณ์ที่ทราบข้อมูลชัดเจน เช่น กรรมการลาออกและมีการแต่งตั้งกรรมการใหม่ เป็นต้น
- (2) ในกรณีที่มีลักษณะการเข้าทำรายการที่อาจเข้าข่ายรายการที่เกี่ยวข้องกัน ให้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้
  - (ก) หน่วยงานที่จะทำรายการส่งรายละเอียดของรายการให้ฝ่ายการเงินเพื่อเก็บรวบรวมรายการ
  - (ข) หน่วยงานที่จะทำรายการส่งรายละเอียดของรายการ ได้แก่ ข้อมูลประเภทของรายการ และหลักฐานเพื่อพิสูจน์ว่าเป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ที่มีเงื่อนไขการค่าทั่วไปและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งอยู่ภายใต้หลักการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท แล้ว ให้เลขานุการบริษัท และ/หรือ ฝ่ายการเงิน พิจารณาในเบื้องต้น หากพิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ที่มีเงื่อนไขการค่าทั่วไปและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งอยู่ภายใต้หลักการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท แล้ว หน่วยงานที่จะทำรายการสามารถดำเนินการตามอำนาจอนุมัติของบริษัท หรือบริษัทย่อยได้ทันที
  - (ค) ในกรณีที่ไม่มีหลักฐานพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ที่มีเงื่อนไขการค่าทั่วไปและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งอยู่ภายใต้หลักการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท แล้ว ให้หน่วยงานที่จะทำรายการประสานงานกับฝ่ายการเงินเพื่อคำนวณมูลค่ารายการที่เกี่ยวข้องกันตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
  - (ง) เมื่อคำนวณมูลค่ารายการที่เกี่ยวข้องกันเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยงานที่จะทำรายการประสานงานและเลขานุการบริษัท เพื่อพิจารณาลักษณะและขนาดของรายการตามกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และดำเนินการตามกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องต่อไป
  - (จ) ในการขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท และ/หรือคณะกรรมการของบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) ให้หน่วยงานที่จะทำรายการที่มีการทำรายการที่

เกี่ยวข้องกัน จัดเตรียมรายละเอียดในการทำรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งร่างสัญญาที่เกี่ยวข้อง และประสานงานไปยังเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจัดเตรียมวาระการประชุมเพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทหรือบริษัทย่อย เพื่ออนุมัติการเข้าทำรายการ (แล้วแต่กรณี) ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันที่เกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชีหรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี)

- (3) ฝ่ายการเงินมีหน้าที่สรุปข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันทั้งหมดของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นรายไตรมาสเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อทราบ

การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่าง ๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัทฯ ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขรายการ และความเสี่ยง เป็นต้น

กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทฯ ได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ แล้ว

4. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เรื่องการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ต้องเข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- (1) ธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว
- (2) การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานและลูกจ้าง
- (3) ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัทฯ หรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีสถานะเป็น
  - (ก) บริษัทย่อยที่บริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทย่อย หรือ
  - (ข) บริษัทย่อยที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องถือหุ้นหรือมีส่วนได้เสียอยู่ด้วยไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม ไม่เกินจำนวน อัตรา หรือมีลักษณะตามที่กฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนด
- (4) ธุรกรรมที่ได้รับการยกเว้นตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

5. การตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในทุกไตรมาส ฝ่ายการเงินมีหน้าที่ประเมินความน่าเชื่อถือของรายการที่เกี่ยวข้องกันทั้งรายการที่มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและรายการใหม่เพื่อติดตามการปฏิบัติตามหลักการอนุมัติของรายการ ฝ่ายการเงินจะรายงานต่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ ต่อไป

6. การเปิดเผยข้อมูล

- (1) รายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทฯ ทุกไตรมาส
- (2) รายการที่เกี่ยวข้องกันจะถูกรายงานในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี รายงานประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินรายไตรมาสและรายปีที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามที่กฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนด

ทั้งนี้ ให้เลขานุการบริษัทฯ มีหน้าที่ในการติดตาม เสนอแนะการแก้ไขและดำเนินการให้มีการประกาศใช้คู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฉบับนี้ ให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ขั้นตอน และหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) รวมถึงหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในเรื่องเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการปรับปรุง แก้ไข หรือเปลี่ยนแปลงในอนาคต