



SUTHA

บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)

นโยบายล่าสุดของบริษัทที่เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของบริษัท	แสกนลิงก์เพื่อดูฉนวนโหลดเอกสารล่าสุด	
<p>การรายงานและการจัดทำรายงานการมีส่วนได้ เสียของกรรมการ ผู้บริหาร</p>		<p>เอกสารฉบับ ภาษาอังกฤษ แสกน QR Code และเลือกเปลี่ยนภาษา</p>  <p>เพื่อดูฉนวนโหลด นโยบายฉบับ ภาษาอังกฤษ</p>



หลักการ

กรรมการ ผู้บริหารต้องรายงานให้บริษัททราบถึงการมีส่วนได้เสียของตนหรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ กิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้เพื่อให้บริษัทมีข้อมูลประกอบการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายงานที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นรายการที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และอาจนำไปสู่การถ่ายเทผลประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อยได้ เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปอย่างโปร่งใสและวางแนวปฏิบัติสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและซื่อสัตย์สุจริต (Fiduciary duties) และกำกับในการทำหน้าที่ของกรรมการ ผู้บริหาร เป็นไปตามหลักการดังกล่าว

แนวปฏิบัติ

- 1) กรรมการ ผู้บริหาร ต้องรายงานให้บริษัททราบถึงการมีส่วนได้เสียของตนหรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง กรณีเป็นส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการของบริษัท หรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีที่คณะกรรมการตลาดทุนประกาศ กำหนด (อ้างอิงมาตรา 89/14 พรบ.หลักทรัพย์ฯ)
- 2) กำหนดให้เลขานุการบริษัทจัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียตามมาตรา 89/14 ให้ประธานกรรมการบริษัทและประธานกรรมการตรวจสอบ ภายใน (7) เจ็ดวันทำการนับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น (อ้างอิงตามมาตรา 89/16 ของ พรบ.หลักทรัพย์ฯ)
- 3) คณะกรรมการกำหนดให้มีการจัดทำรายละเอียด หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 89/14 และให้มีการเผยแพร่ข้อมูลผ่านหน้าเว็บไซต์ของบริษัท (ดำเนินการเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 2/2552 คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้ออกประกาศ เพื่อให้คณะกรรมการสามารถกำหนดรายละเอียดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 89/14 ให้เหมาะสมกับลักษณะของแต่ละบริษัท)
- 4) การดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 88 แห่งพรบ.บริษัทมหาชนฯ ซึ่งกำหนดให้ให้กรรมการต้องแจ้งให้บริษัททราบโดยมิชักช้าเมื่อมีกรณี ดังต่อไปนี้
 - (ก) มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยตรง หรือโดยอ้อมในสัญญาใด ๆ ที่บริษัททำขึ้นระหว่างรอบบัญชี โดยระบุข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลักษณะของสัญญา ชื่อคู่สัญญา ส่วนได้เสียของกรรมการในสัญญานั้น (ถ้ามี)
 - (ข) ถือหุ้นหรือหุ้นกู้ในบริษัทและบริษัทในเครือโดยระบุจำนวนทั้งหมดที่เพิ่มขึ้น หรือลดลงในระหว่างรอบบัญชี (ถ้ามี)

กฎเกณฑ์ และความสำคัญของการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสีย

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และประกาศที่เกี่ยวข้อง

- มาตรา 89/14 กรรมการ ผู้บริหารต้องรายงานให้บริษัททราบถึงการมีส่วนได้เสียของตน **หรือของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง** ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด
- มาตรา 89/15 คณะกรรมการต้องจัดให้มีเลขานุการบริษัทรับผิดชอบดำเนินการดังต่อไปนี้ในนามของบริษัทหรือคณะกรรมการ
 - (1) จัดทำและเก็บรักษาเอกสารดังต่อไปนี้
 - (ก) ทะเบียนกรรมการ
 - (ข) หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการ และรายงานประจำปีของบริษัท
 - (ค) หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
 - (2) เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร
 - (3) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด
- มาตรา 89/16 ให้เลขานุการบริษัทจัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียตามมาตรา 89/14 ให้ประธานกรรมการและประธานกรรมการตรวจสอบทราบภายในเจ็ดวันทำการนับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น



ความสำคัญในการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสีย

1. มีข้อมูลในการดูแลกำกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ
 - การไม่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา
2. มีข้อมูลในการกำกับรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทในกลุ่ม
 - มีรายชื่อบุคคลและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแล
3. มีฐานข้อมูลในการรายงานขององค์กร
 - 56-1 One Report เช่น รายงานการถือหุ้นของกรรมการ
4. มีข้อมูลในการรายงาน กรณีที่กรรมการมีหน้าที่ต้องรายงานและเปิดเผย
 - รายงานการถือหุ้น หุ้นกู้ หลักทรัพย์ และของบริษัทจดทะเบียน
5. มีข้อมูลในการตรวจสอบคุณสมบัติกรรมการ
 - มีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์

ผู้มีหน้าที่ต้องรายงานการมีส่วนได้เสีย

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 23/2551 เรื่อง กำหนดบทนิยามผู้บริหารเพื่อการปฏิบัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2551

“ผู้บริหาร” หมายความว่า

- ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายชื่อแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา
- ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายชื่อที่สี่ทุกราย
- ให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชี หรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 2/2552 เรื่อง การรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

- (1) ผู้บริหาร หมายความว่า ผู้บริหารตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการกำหนดบทนิยามผู้บริหาร เพื่อการปฏิบัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551
- (2) คณะกรรมการบริษัท ต้องติดตาม ดูแลการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหารของบริษัท โดยกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหารของบริษัท

การรายงานการมีส่วนได้เสีย

1. ของตนเอง หรือ
2. ของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งหมายถึงบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังนี้
 - (ก) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว (หรือผู้ที่อยู่กินด้วยกันฉันสามีภรรยา ได้แก่ ชายหญิงที่ไม่ได้จดทะเบียนแต่อยู่กินอย่างเปิดเผย อ้างอิงตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สจ.38/2551)
 - (ข) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
 - (ค) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่งบุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) เป็นหุ้นส่วน
 - (ง) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือ เป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของหุ้นส่วนทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
 - (จ) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (ค) หรือ (ง) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของ จำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น หรือ
 - (ฉ) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (ค) หรือ (ง) หรือบริษัทตาม (จ) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
 - (ช) นิติบุคคลที่บุคคลดังกล่าวสามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล



เลขานุการบริษัทจัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียตามมาตรา 89/14 ให้ ประธานกรรมการบริษัทและประธานกรรมการ
ตรวจสอบภายในเจ็ดวันทำการนับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น

ปัจจัยในการพิจารณาจัดทำแบบรายงานการมีส่วนได้เสีย

- งวดการจัดทำงบการเงิน
- ช่วงเวลาในการเปลี่ยนแปลงการเป็นกรรมการ การถือหุ้นในองค์กรหรือบริษัทอื่น
- การมีส่วนได้เสียในสัญญาหรือคู่สัญญาที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งเป็นนิติบุคคลใหม่ หรือมีความสัมพันธ์ที่เปลี่ยนแปลงจากรายงานที่ได้เคยแจ้ง
- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงแบบฟอร์มการรายงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด

บทกำหนดโทษ

ตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายกำหนดดังนี้

มาตรา 281/2 ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดให้กรรมการหรือผู้บริหารผู้ใดไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ตามมาตรา 89/7 จนเป็นเหตุให้บริษัทได้รับความเสียหายหรือทำให้ตนเองหรือผู้อื่นได้รับประโยชน์จากการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ดังกล่าว ต้องระวางโทษปรับไม่เกินจำนวนค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าห้าแสนบาท

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งได้กระทำโดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปีหรือปรับไม่เกินสองเท่าของค่าเสียหายที่เกิดขึ้น หรือประโยชน์ที่ได้รับ แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าหนึ่งล้านบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 281/3 ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดให้กรรมการหรือผู้บริหารบริษัทผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 89/14 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละสามพันบาทตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

มาตรา 281/5 ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดให้เลขานุการบริษัทผู้ใดไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ที่กำหนดตามมาตรา 89/15 (1) (2) หรือ (3) หรือมาตรา 89/16 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท

มาตรา 203 ตาม พ.ร.บ. บริษัทมหาชนฯ กำหนดให้กรรมการบริษัทคนใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 88 หรือปฏิบัติตามแต่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงกับความจริง ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองหมื่นบาท

มาตรา 275 ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดให้กรรมการหรือผู้บริหารบริษัทผู้ใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 59 หรือฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือวิธีการที่กำหนดตามมาตรา 59 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละหนึ่งหมื่นบาทตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

**การสื่อสารนโยบาย**

นโยบายฉบับนี้ ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีการสื่อสารให้คณะกรรมการทราบที่ประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 6/2566 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2566 รวมถึงการนำเผยแพร่ผ่านหน้า Website ของบริษัท และบริษัทจะได้นำเผยแพร่ในภาคผนวกของคู่มือเอกสารการกำกับกิจการที่ดี สำหรับการจัดทำแบบรายงานตามแบบฟอร์มแนบท้ายโดยระบุรายการการมีส่วนได้เสียของกรรมการซึ่งเป็นการดำเนินการตามรูปแบบฟอร์มและเป็นไปตามนโยบายที่ได้กำหนดจะได้มีการสื่อสารและจัดส่งให้กรรมการและผู้บริหารซึ่งมีต้องจัดทำรายงานการดังกล่าวได้ลงนามรับทราบและจัดเก็บเพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่บริษัทได้กำหนดขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 2/2552 คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้ออกประกาศเพื่อให้คณะกรรมการสามารถกำหนดรายละเอียดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ และผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามตามมาตรา 89/14 เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจและความเกี่ยวข้อง)

การทบทวนนโยบาย

แนวทางการรายงานและการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหารจะมีการพิจารณาและทบทวนหรือปรับปรุงหากมีสาระสำคัญที่เปลี่ยนแปลงเพื่อให้มีความเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

แนวทางการรายงานและการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร ได้กำหนดแนวปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอต่อประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2566 เพื่อประกาศและใช้ในการกำกับดูแลการดำเนินการต่อไป

นายศรีภพ สารสาส

ประธานคณะกรรมการ

รายละเอียดเอกสารที่จัดทำและการปรับปรุงและการนำเสนอเพื่อทบทวนประจำปี

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	จัดทำในรูปแบบเอกสาร	ว.ด.ป.เสนอที่คณะกรรมการ	เสนอที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อรับทราบ และสำหรับการดำเนินการทบทวนนโยบายประจำปี
1	CS20231001	4 ตุลาคม 2566	10 พฤศจิกายน 2566	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2566



แบบฟอร์มรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร

วันที่รายงาน	
ชื่อ-สกุลผู้รายงาน	
ตำแหน่ง	
การแจ้งข้อมูล	<input type="checkbox"/> แจ้งข้อมูลครั้งแรก <input type="checkbox"/> แจ้งการเปลี่ยนแปลงครั้งที่.....

ส่วนที่ (1) : รายงานตามมาตรา 89/14 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และประกาศที่เกี่ยวข้อง

(1) ส่วนได้เสียของตน มี ไม่มี

(1.1) เมื่อวันที่.....

ข้าพเจ้ามีส่วนได้เสียที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการของบริษัท ดังนี้

.....

.....

(1.2) เมื่อวันที่.....

ข้าพเจ้ามีส่วนได้เสียที่เกี่ยวกับการจัดการกิจการของบริษัทย่อย ดังนี้

.....

.....

(2) ส่วนได้เสียของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง มี ไม่มี

(2.1) เมื่อวันที่.....

บุคคลที่มีความเกี่ยวข้องข้าพเจ้าคือ.....

มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการกิจการของบริษัท ดังนี้

.....

.....

(2.2) เมื่อวันที่.....

บุคคลที่มีความเกี่ยวข้องข้าพเจ้าคือ.....

มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการกิจการของบริษัทย่อย ดังนี้

.....

.....

ส่วนที่ (2) : รายงานตามมาตรา 88 แห่ง พ.ร.บ. บริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (ต้องรายงานโดยไม่ชักช้า)

 มี ไม่มี

(1) เมื่อวันที่.....ข้าพเจ้า มีส่วนได้เสียโดยตรงในสัญญาที่บริษัททำขึ้น ดังนี้

(1) ชื่อสัญญา.....

(2) ชื่อคู่สัญญา.....

(3) วันที่ทำสัญญา.....

(4) สักขณะของสัญญา.....

(5) สักขณะของส่วนได้เสีย.....



- (2) เมื่อวันที่.....ข้าพเจ้า มีส่วนได้เสียโดยตรงในสัญญาที่บริษัททำขึ้น ดังนี้
- (1) ชื่อสัญญา.....
 - (2) ชื่อคู่สัญญา.....
 - (3) วันที่ทำสัญญา.....
 - (4) สักขณของสัญญา.....
 - (5) สักขณของส่วนได้เสีย.....

ส่วนที่ (3) : รายงานการถือหลักทรัพย์ในบริษัทและบริษัทในเครือ (รายงานตามแบบ 59 ให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบแล้ว ต้องรายงานในแบบฟอร์มนี้ให้บริษัททราบด้วย) <input type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี					
ข้าพเจ้าถือหลักทรัพย์ดังนี้	หน่วย	วัน/เดือน/ปี	เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ
(1.) การถือหลักทรัพย์ในบริษัท					
(1.1) หุ้นสามัญ.....	หุ้น				
(1.2) ใบสำคัญแสดงสิทธิ.....	หน่วย				
(1.3) อื่น ๆ ระบุ.....					
(2.) การถือหลักทรัพย์บริษัทในเครือ					
(2.1) บริษัท					
(2.1.1) หุ้นสามัญ.....	หุ้น				
(2.1.2) ใบสำคัญแสดงสิทธิ.....	หน่วย				
(2.1.3) อื่น ๆ ระบุ.....					
(1.) การถือหลักทรัพย์บริษัทในเครือ					
(2.2) บริษัท					
(2.2.1) หุ้นสามัญ.....	หุ้น				
(2.2.2) ใบสำคัญแสดงสิทธิ.....	หน่วย				
(2.2.3) อื่น ๆ ระบุ.....					

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลที่รายงานข้างต้นนี้ครบถ้วนและเป็นความจริงทุกประการ และข้าพเจ้าได้รับทราบแนวปฏิบัติในการรายงานและการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการผู้บริหารตามเอกสารเลขที่ CS202310001 ซึ่งเลขานุการบริษัทได้จัดส่งเพื่อทราบแล้ว สำหรับรายละเอียดนโยบายได้นำเผยแพร่ผ่านหน้าเว็บไซต์โดยสแกน QR code และเลือกการรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร



ลงนามรับรอง	ลงนามรับทราบ
ชื่อผู้รายงาน () ตำแหน่ง :	() เลขานุการบริษัท
รับทราบและได้รับสำเนาเอกสารแล้ว	รับทราบและได้รับสำเนาเอกสารแล้ว
() ประธานคณะกรรมการ วันที่	() ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ วันที่

**คำนิยามของรายการเกี่ยวโยงและลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง**

แหล่งที่มาของข้อมูล : เว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์

<https://www.set.or.th/th/listing/listed-company/simplified-regulations/disclosure/connected-transaction>

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2551 เป็นต้นมา (มาตรา 89/12) ได้กำหนดให้สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) เป็นผู้กำหนดรายละเอียดและกำกับดูแลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

การเข้าทำรายการของบริษัทจดทะเบียนกับบุคคลเกี่ยวข้องกัน อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนั้นเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกรายโดยเท่าเทียมกัน บริษัทจดทะเบียนจึงควรทำรายการ โดยยึดหลักการดังนี้

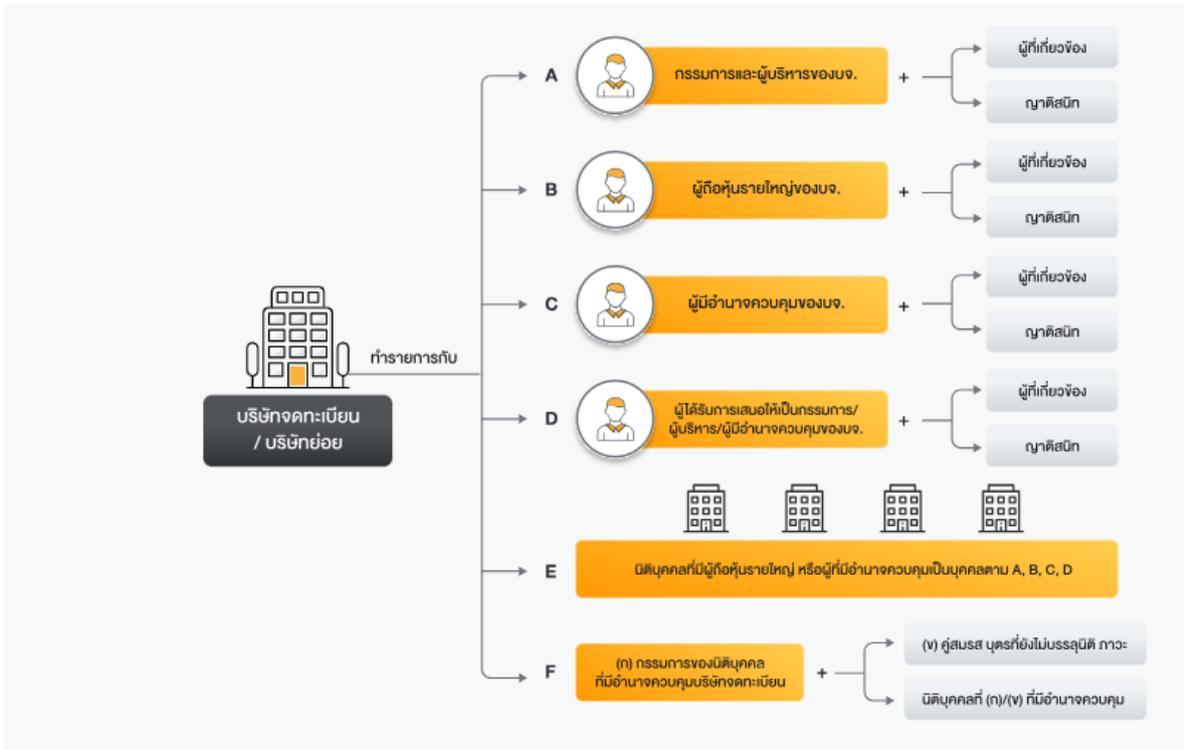
- เป็นรายการที่ผ่านกระบวนการอนุมัติที่โปร่งใสโดยกรรมการและผู้บริหารด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวัง และซื่อสัตย์สุจริต โดยผู้มีส่วนได้เสียไม่ได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ
- เป็นรายการที่กระทำโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท เสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก
- มีระบบการติดตามและตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการทำรายการเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง

นิยาม

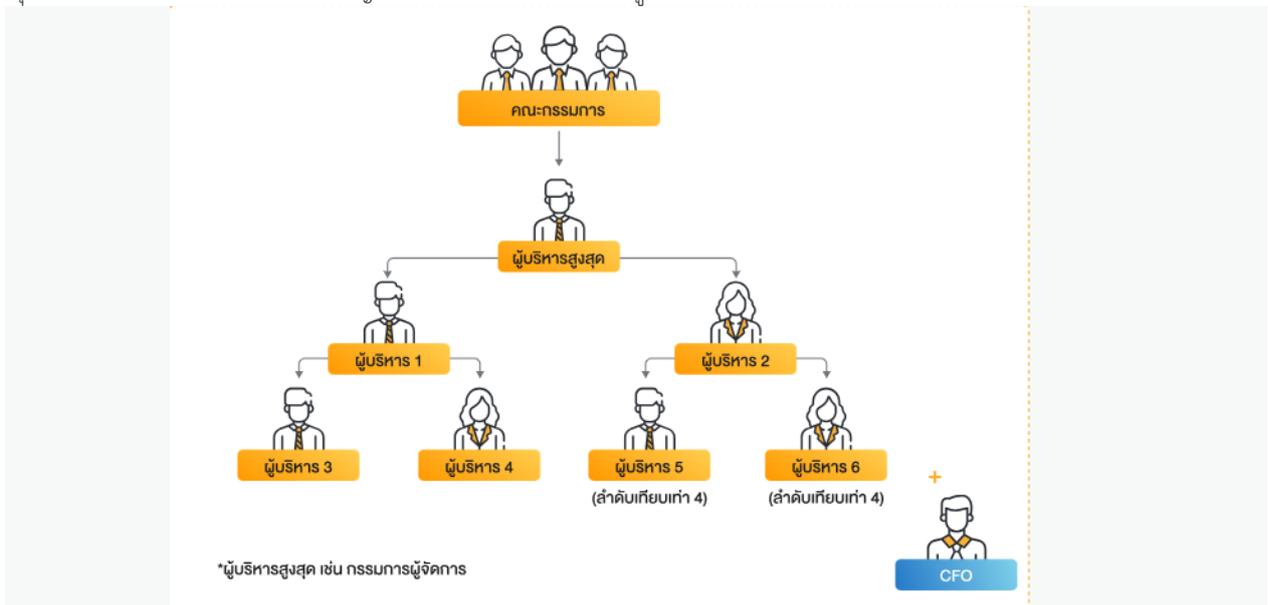
รายการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง การทำรายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลที่อาจทำให้กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการตัดสินใจดำเนินงานว่าจะคำนึงถึงประโยชน์ของบุคคลนั้น หรือประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ ได้แก่

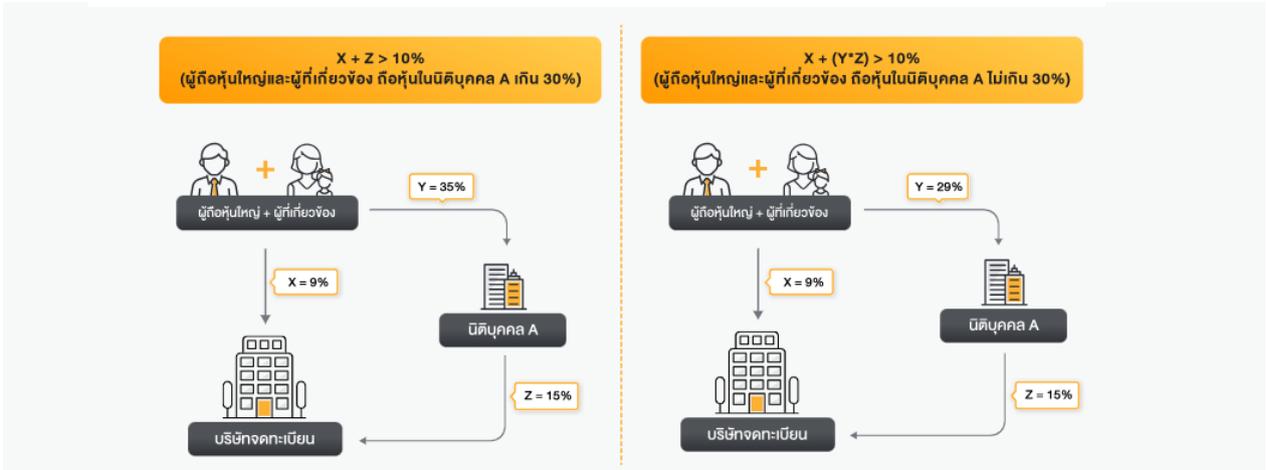
1. กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียน ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
2. นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลตาม (1)
3. บุคคลใดๆ ที่พฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของ (1) และ (2)
4. กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
5. คู่สมรส บุตร หรือ บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)
6. นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ
7. บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่าหากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว 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



ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

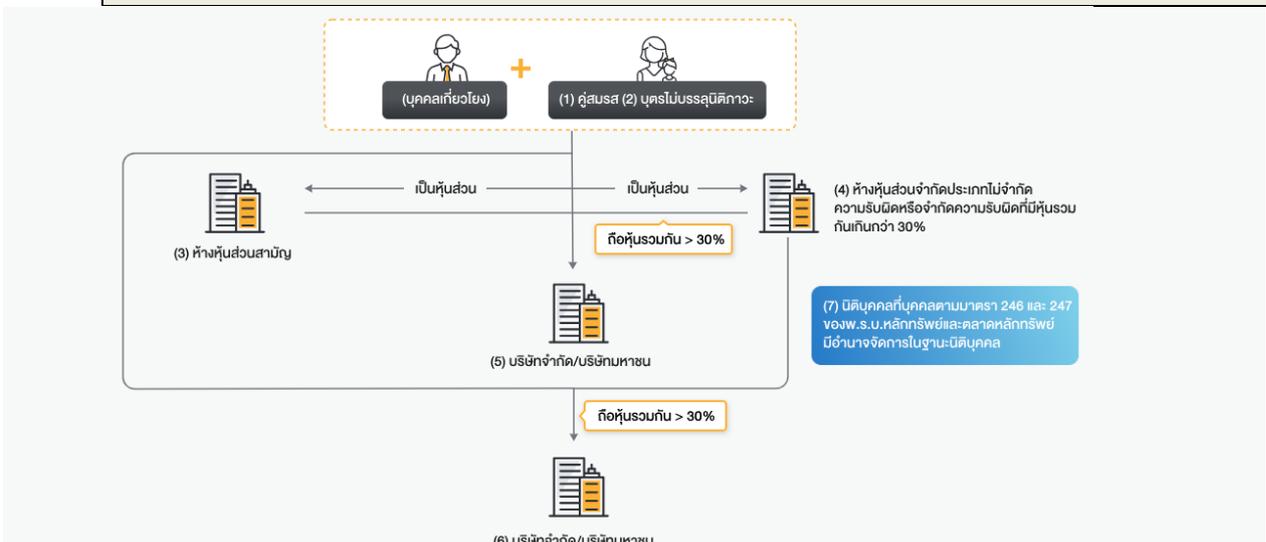


ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของ บุคคลเกี่ยวโยง คือบุคคลหรือห้างหุ้นส่วน ตามมาตรา 258 (1)-(7) ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับเดิม ได้แก่

1. คู่สมรส
2. บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
3. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
4. ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือจำกัดความรับผิดรวมกันเกินกว่า 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) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%
7. นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

หมายเหตุ : <https://www.sec.or.th/TH/pages/lawandregulations/countingofsecurities.aspx>

- บุคคลตามมาตรา 246 คือ บุคคลที่ได้มาหรือจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วแต่หรือข้ามร้อยละ 5 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด
- บุคคลตามมาตรา 247 คือ บุคคลที่ได้มาซึ่งหลักทรัพย์แล้วแต่หรือข้ามร้อยละ 25, 50 หรือ 75 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด ทำให้มีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์





ผู้มีอำนาจควบคุม หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ

- ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
- ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม

ญาติสนิท หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่

1. คู่สมรส
2. บิดา
3. มารดา
4. พี่น้อง
5. บุตร และคู่สมรสของบุตร

ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้

ประเภท	คำอธิบาย	ตัวอย่าง
1. รายการธุรกิจปกติ	เป็นรายการทางการค้าที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติเพื่อประกอบธุรกิจที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ขายสินค้า ซื้อวัตถุดิบ ให้บริการ
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ	เป็นรายการทางที่เพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	การว่าจ้างขนส่งสินค้า การว่าจ้างทำโฆษณา สัญญาว่าจ้างบริหาร การรับความช่วยเหลือทางเทคนิค
3. รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี	เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่า มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	เช่าอาคารเพื่อเป็นสำนักงาน เช่าอาคาร หรือที่ดิน เพื่อเป็นคลังสินค้า
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิการให้หรือรับบริการ	ซื้อเครื่องจักร ซื้อเงินลงทุน ขายอาคาร ขายสิทธิ การเช่าที่ดิน การได้รับสัมปทาน
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน	การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน การรับความช่วยเหลือทางการเงิน	ให้กู้ยืมเงิน ค่าประกัน กู้ยืมเงิน การจ่ายค่าธรรมเนียม จากการใช้วงเงินสินเชื่อของบุคคลเกี่ยวข้อง การจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบุคคลเกี่ยวข้องที่ค่าประกันการกู้ยืม

การคำนวณขนาดรายการและแนวทางดำเนินการ

- มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการพิจารณาได้ดังนี้

ประเภท	คำอธิบาย	ตัวอย่าง
1. สินทรัพย์หรือบริการ	ใช้มูลค่าสูงสุดของสิ่งตอบแทน หรือมูลค่าตามบัญชี หรือมูลค่าตามราคาตลาด	กรณีขายที่ดิน ซึ่งตกลงราคาขายที่ 200 ล้านบาท โดยที่ดินมีมูลค่าตามบัญชี 150 ล้านบาท และราคาประเมินที่ดินของผู้ประเมินอิสระ 198 ล้านบาท ดังนั้น มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการคือ 200 ล้านบาท



ประเภท	คำอธิบาย	ตัวอย่าง
2. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	เงินต้นและดอกเบี้ยซึ่งต้องคำนวณตลอดระยะเวลากู้ยืม หรือมูลค่าที่ค้ำประกันตามมูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหากบุคคลเกี่ยวข้องไม่ชำระ	กรณีให้กู้ยืมเงิน 20 ล้านบาท ระยะเวลา 2 ปี อัตราดอกเบี้ย 5% มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการเท่ากับ 22 ล้านบาท $(20 + (20 \times 5\% \times 2))$
3. การรับความช่วยเหลือทางการเงิน	ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายให้บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตลอดระยะเวลาได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน	กรณีกู้ยืมเงิน 20 ล้านบาท ระยะเวลา 2 ปี อัตราดอกเบี้ย 5% มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการเท่ากับ 2 ล้านบาท $(20 \times 5\% \times 2)$
4. การจำหน่ายเงินลงทุนจนสิ้นสภาพเป็นบริษัทย่อยหรือบริษัทรวม	มูลค่าสิ่งตอบแทนที่จะได้รับรวมเงินให้กู้ยืม (รวมเงินต้น และดอกเบี้ย) ภาระค้ำประกันหรือภาระอื่นในส่วนที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยต้องรับผิดชอบ	กรณีขายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัทย่อยให้กับผู้ถือหุ้นใหญ่มูลค่า 100 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยมีเงินกู้ยืม รวมดอกเบี้ยค้างชำระกับบริษัทจดทะเบียน 50 ล้านบาท มูลค่าที่ใช้คำนวณขนาดรายการเท่ากับ 150

- การนับรวมรายการอาจนับรวมรายการที่เกี่ยวข้องกันหลายรายการเป็นรายการเดียวกัน หากปรากฏว่ารายการดังกล่าวทำขึ้นโดยมีเจตนาแยกเป็นหลายรายการ เพื่อเลี่ยงการปฏิบัติตามเกณฑ์โดยในการนับรวมรายการดังกล่าว ให้รวมถึงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่าง 6 เดือนก่อนวันที่มีการตกลงเข้าทำรายการ ซึ่งเกิดจากบุคคลเดียวกัน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง และญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้ ยกเว้นเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว
- บริษัทวัดขนาดรายการเพื่อพิจารณาว่าหากมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันบริษัทจะต้องดำเนินการอย่างไร โดยเปรียบเทียบมูลค่ารายการ กับค่าที่สูงกว่าระหว่างจำนวนอ้างอิง 2 จำนวนตามงบการเงินงวดล่าสุด (โดยให้ X เป็นมูลค่ารายการ) ดังนี้

ขนาดรายการ	เลือกใช้ค่าที่สูงกว่าระหว่าง	
เล็ก	$X \leq 1$ ล้านบาท	$X \leq 0.03\% \text{NTA}^*$
กลาง	1 ล้านบาท $< X < 20$ 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 - ส่วนผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) (สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี เป็นต้น โดยยกเว้นไม่ต้องหักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทาน ประทานบัตร เป็นต้น)

กรณีบริษัทจัดทำงบการเงินรวม ให้ใช้ NTA ตามงบการเงินรวม

- ขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการเป็นดังนี้

ประเภท	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
1. รายการธุรกิจปกติ 2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ - เงื่อนไขการค้าทั่วไป	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ		



ประเภท	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
- ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
3. รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ ไม่เกิน 3 ปี และไม่มีเงื่อนไขการค้า ทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	ฝ่ายจัดการ + เปิดเผย ข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทาง การเงิน			
- ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคล ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้อง ถือหุ้นมากกว่า บจ. ถือ	คณะกรรมการ บริษัท (น้อยกว่า 100 ล้าน บาท หรือ 3% NTA แล้วแต่จำนวนใดจะ ต่ำกว่า)	-	ผู้ถือหุ้น (มากกว่า 100 ล้านบาท หรือ 3% NTA แล้วแต่ จำนวนใดจะต่ำกว่า)
- ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัท ที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้น มากกว่า บุคคลเกี่ยวข้อง	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
- รับความช่วยเหลือทางการเงิน	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ

เงื่อนไขการค้าทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

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



กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทแล้ว

รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน	
<p>☑ การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานลูกจ้าง</p> <p>☑ ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัทหรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีฐานะเป็น (ก) บริษัทย่อยที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้นไม่น้อยกว่า 90% (ข) บริษัทย่อยที่กรรมการ ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้นหรือมีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่เกินอัตราหรือมีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด</p> <p>☑ บริษัทจดทะเบียนทำรายการกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันถือหุ้นไม่เกินกว่า 10% และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย</p>	<pre> graph TD K[นาย ก] -- "นสรนง" --> BC[บริษัทจดทะเบียน] K -- "ถือหุ้น 5%" --> A[บริษัท A] BC -- "60%" --> A </pre>

รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน	
<p>☑ รายการระหว่างกันของบริษัทย่อยของบริษัทจดทะเบียน ที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวไม่เกิน 10% และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย</p>	<pre> graph TD K[นาย ก] -- "5%" --> A[บริษัท A] K -- "5%" --> B[บริษัท B] A -- "60%" --> BC[บริษัทจดทะเบียน] B -- "75%" --> BC </pre>

<p>☑ บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องในลักษณะดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • เพื่อโอนไปยังบุคคลอื่น โดยราคาของหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาดและไม่ได้เป็นการเพิ่มสัดส่วนของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน • บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและสัดส่วนที่ถือหุ้น (Right Offering) • บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของบริษัทจดทะเบียนหรือ บริษัทย่อย โดยรับประกันผลการจำหน่าย • จัดสรรให้ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้กับพนักงานหรือผู้บริหาร (ESOP) 	
---	--



<p>✓ รายการที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำรายการกับนิติบุคคล ซึ่งบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้ส่งคนเข้าไปดูแลควบคุมในนิติบุคคลดังกล่าว</p>	
--	--

<p>✓</p>	<p>รายการที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์</p>
<p>การเปิดเผยข้อมูล</p>	

- บริษัทจะต้องแจ้งมติคณะกรรมการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันทันทีที่บริษัทตกลงเข้าทำรายการ (โดยปกติคือวันที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติ) คือ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติหรืออย่างช้าภายในเวลา 9:00 น. ของวันทำการถัดไปผ่านระบบ SETLink
- ข้อมูลสำคัญในมติคณะกรรมการดังกล่าวมีดังนี้
 1. วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ และคู่สัญญา
 2. คำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของสินทรัพย์ บริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และในกรณีที่เป็นเงินลงทุน ให้ระบุชื่อและประเภทกิจการ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่ และกรรมการ
 3. มูลค่ารวมและเกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่ารวมของรายการ มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทน วิธีการชำระ เงินไข อัตราดอกเบี้ย วงการชำระ ดอกเบี้ย และหลักประกัน (ถ้ามี)
 4. ชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและลักษณะความเกี่ยวข้อง
 5. ลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องนั้น
 6. แหล่งเงินทุนที่ใช้ในการเข้าซื้อสินทรัพย์ และให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และความเพียงพอของเงินทุนหมุนเวียน กรณีที่เป็นการกู้ยืม ให้ระบุเงื่อนไขที่อาจมีผลกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหุ้นด้วย เช่น ข้อจำกัดการจ่ายเงินปันผล
 7. ระบุชื่อกรรมการที่มีส่วนได้เสียและ/หรือกรรมการที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และระบุว่าบุคคลดังกล่าวไม่เข้าร่วมประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
 8. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการตกลงเข้าทำรายการ โดยระบุถึงความสมเหตุสมผล ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทเมื่อเปรียบเทียบกับกรเข้าทำรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการเข้าทำรายการ
 9. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการของบริษัทที่แตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงกรณีกรรมการดังกล่าวงดออกเสียง

<p>ความคิดเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ(IFA)</p>	
--	--

- ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA) ต้องแสดงความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการต่อคณะกรรมการในเรื่องดังนี้
 1. ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ต่อบริษัทจดทะเบียน
 2. ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขของรายการ
 3. ผู้ถือหุ้นควรลงมติเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับรายการ พร้อมระบุเหตุผลประกอบ
- ให้บริษัทส่งความเห็น IFA พร้อมหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อพิจารณาความเพียงพอของสารสนเทศ บริษัทเลือกส่งได้สองแบบคือ



1. ส่งล่วงหน้าอย่างน้อย 5 วันทำการก่อนส่งเอกสารดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้น
2. ส่งให้พร้อมกับการส่งเอกสารดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้น



การนำส่งหนังสือเชิญประชุมให้ผู้ถือหุ้น

- ระยะเวลาการนำส่งนำส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น
 - ปรีกษาทางการเงินอิสระ (IFA) ต้องแสดงความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการต่อคณะกรรมการในเรื่องดังนี้
1. ข้อมูลที่เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์เมื่อบริษัทตกลงเข้าทำรายการ
 2. ข้อมูลโดยสรุปของบริษัท เช่น รายชื่อผู้บริหารและผู้ถือหุ้นใหญ่ การประกอบธุรกิจและแนวโน้มของธุรกิจ รายการระหว่างกัน ตารางสรุปงบการเงิน 3 ปีที่ผ่านมาและงบการเงินงวดล่าสุดพร้อมคำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานรวมทั้งปัจจัยเสี่ยง ประเมินการทางการเงิน (ถ้ามี) เป็นต้น
 3. ระบุชื่อและจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีสิทธิออกเสียง
 4. ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญอิสระ เช่น ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน เป็นต้น
 5. บริษัทต้องเสนอชื่อกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน เป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้น
 6. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลและประโยชน์สูงสุดของบริษัทเมื่อเปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอก