



นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท มิสเตอร์. ดี.ไอ.วาย. โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

27 พฤศจิกายน 2566

ฉบับที่ 2

อนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น: 27 พฤศจิกายน 2566

นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1. บทนำ

นโยบายฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวปฏิบัติและแนวทางสำหรับ บริษัท มิสเตอร์. ดี.ไอ.วาย. โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ในการดำเนินการและเข้าทำธุรกรรมต่าง ๆ กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบริษัท เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์”) รวมถึงประกาศและแนวทางที่เกี่ยวข้องที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์”) กำหนด

นอกจากนี้ นโยบายฉบับนี้กำหนดขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและโปร่งใสต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียทุกราย

2. คำนิยาม

ข้อความหรือถ้อยคำใด ๆ ที่ใช้ในนโยบายฉบับนี้ ให้มีความหมายตามที่กำหนดดังนี้

“รายการระหว่างกัน” หมายถึง ธุรกรรมหรือรายการทางธุรกิจอันมีสภาพอย่างเดียวกันหรือเป็นการแข่งกันกับกลุ่มบริษัท หรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ระหว่างกลุ่มบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

“รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายถึง รายการระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท

“บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” หมายถึง

- (ก) กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท
- (ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
- (ค) ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- (ง) บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายกับบุคคลตาม (ก) – (ค) หรือ ซึ่งได้แก่ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง บุตร หรือคู่สมรสของบุตร และ
- (จ) นิติบุคคลใด ๆ ที่บุคคลตาม (ก) (ข) หรือ (ค) ถือหุ้น หรือมีอำนาจควบคุมหรือมีส่วนได้เสียอื่นใด ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมอย่างมีนัยสำคัญ

“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” หมายถึง บุคคลดังต่อไปนี้

- (ก) กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- (ข) นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลตาม (ก)
- (ค) บุคคลใด ๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (ก) หรือ (ข) ซึ่งส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นใดที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ เห็นว่ามีพฤติการณ์ในทำนองเดียวกัน
- (ง) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
- (จ) คู่สมรส และบุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (ง)
- (ฉ) นิติบุคคลใด ๆ ที่บุคคลตาม (ง) หรือ (จ) มีอำนาจควบคุมกิจการ และ
- (ช) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่า หากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้ จะนี้ได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย ทั้งนี้ เฉพาะประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมดังกล่าว
 - 1) กรรมการของบริษัท
 - 2) ผู้บริหารของบริษัท
 - 3) ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
 - 4) กรรมการของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
 - 5) คู่สมรส และบุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 1) 2) 3) หรือ 4)

“กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท และ/หรือ บริษัทย่อย

“ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร” หมายถึง ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการของบริษัท

นอกจากนี้ ให้คำว่า “บริษัทย่อย” “ผู้บริหาร” “ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” “ญาติสนิท” “อำนาจควบคุมกิจการ” และ “ผู้มีอำนาจควบคุม” ตามนโยบายฉบับนี้ เป็นไปตามประกาศของ สำนักงาน ก.ล.ต. และ ประกาศของตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

3. **มาตรการและขั้นตอนสำหรับการเข้าทำรายการระหว่างกันและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน**

กลุ่มบริษัทได้กำหนดมาตรการและขั้นตอนเกี่ยวกับการเข้าทำรายการระหว่างกัน ดังต่อไปนี้

- 3.1 กลุ่มบริษัทจะต้องพิจารณาการเข้าทำรายการระหว่างกันตามที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจและจรรยาบรรณสำหรับคู่ค้า และผ่านกระบวนการตรวจสอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทจะดำเนินการให้การเข้าทำรายการระหว่างกันทั้งหมดของกลุ่มบริษัทเป็นไปตามประกาศและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมถึงมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด
- 3.2 ในการอนุมัติรายการระหว่างกัน กลุ่มบริษัทจะพิจารณาถึงความเหมาะสมและความสมเหตุสมผลของแต่ละรายการ โดยพิจารณาจากราคาและเงื่อนไขเดียวกันกับที่กลุ่มบริษัทใช้กับบุคคลทั่วไป และ/หรือแนวปฏิบัติในอุตสาหกรรม และ/หรือ ราคาตลาด ทั้งนี้ เงื่อนไขดังกล่าวจะต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท
- 3.3 ในกรณีที่สินค้าหรือบริการใดมีราคามาตรฐานตามท้องตลาด โดยมีผู้ซื้อและผู้ขายหลายรายในตลาดที่เกี่ยวข้อง กลุ่มบริษัทจะดำเนินการสำรวจแนวปฏิบัติและโครงสร้างเกี่ยวกับราคาในตลาดดังกล่าว เพื่อพิจารณากำหนดราคาของรายการระหว่างกันดังกล่าว
- 3.4 ในกรณีที่สินค้าหรือบริการใดมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการเฉพาะ ซึ่งกลุ่มบริษัทไม่สามารถเปรียบเทียบกับราคาตลาดตามที่ระบุในข้อ 3.3 กลุ่มบริษัทควรแสดงให้เห็นว่า กำไรขั้นต้นที่กลุ่มบริษัทจะได้รับตามข้อตกลงและเงื่อนไขทางการค้าของรายการระหว่างกันดังกล่าว ไม่แตกต่างจากรูกรวมที่ทำบุคคลอื่นซึ่งประกอบกิจการอันมีสภาพคล้ายคลึงกัน และมีข้อตกลงและเงื่อนไขในลักษณะเดียวกัน
- 3.5 กลุ่มบริษัทอาจขอคำแนะนำหรือความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญอิสระที่มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เช่น ผู้เชี่ยวชาญอิสระ ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาอิสระ ที่อยู่ในบัญชีรายชื่อของสำนักงาน ก.ล.ต. และได้รับการแต่งตั้งจากกลุ่มบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่ารายการระหว่างกันดังกล่าวมีราคาที่สมเหตุสมผลและเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท
- 3.6 ห้ามมิให้กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เข้าทำธุรกรรมกับกลุ่มบริษัท โดยมิได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทก่อน เว้นแต่ (1) ธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่

วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง (Arm's Length Transaction) ("ข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป") และ (2) เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ หรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว หรือขนาดของรายการดังกล่าวไม่เข้าข่ายธุรกรรมที่ต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

- 3.7 กลุ่มบริษัทจะรายงานสรุปรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ รวมถึงประกาศและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ที่สำนักงาน ก.ล.ต. และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด
- 3.8 ฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้อง (1) สอบทานและตรวจสอบรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนการตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และ (2) จัดให้มีมาตรการการกำกับดูแล ตรวจสอบ และติดตามการทำธุรกรรมโดยการสุ่มตรวจ เพื่อตรวจสอบว่าธุรกรรมดังกล่าวเกิดขึ้นจริง ถูกต้องตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง นโยบายของกลุ่มบริษัท และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ และ
- 3.9 กลุ่มบริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ใน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี / รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) พร้อมกับหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้ว

4. นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกัน

- 4.1 รายการระหว่างกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ (ข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป)

ให้ฝ่ายจัดการมีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันกรณีที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป (Arm's Length) (กล่าวคือ รายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ) (ตามที่ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ หรือแนวทางที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด) ที่ได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการ หรืออยู่ภายใต้หลักการที่คณะกรรมการได้อนุมัติไว้ ทั้งนี้ ในการทำธุรกรรมดังกล่าว ฝ่ายจัดการจะต้องดำเนินการดังนี้

- 4.1.1 กำหนดผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาการเข้าทำรายการระหว่างกัน (เช่น หัวหน้าฝ่ายบัญชี หรือผู้จัดการที่เกี่ยวข้อง) ภายใต้ตารางอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority) และนโยบายของกลุ่มบริษัท
- 4.1.2 จัดทำรายงานสรุปการทำรายการระหว่างกันที่ได้รับอนุมัติจากฝ่ายจัดการในแต่ละไตรมาส และเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเป็นประจำทุกไตรมาส และ

4.1.3 คู่มือให้บุคคลที่มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการระหว่างกันมีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติหรือออกเสียงในที่ประชุม

4.2 รายการระหว่างกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการ (ข้อตกลงทางการค้าที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป)

ให้คณะกรรมการมีอำนาจในการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันที่นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ในข้อ 4.1 และมีมูลค่ารายการที่เข้าข่ายต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ (แต่มิใช่รายการที่ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้น) ตามประกาศและแนวปฏิบัติที่สำนักงาน ก.ล.ต. และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด ทั้งนี้ ในการทำธุรกรรมดังกล่าว ให้มีขั้นตอนในการอนุมัติดังนี้:

4.2.1 ฝ่ายที่เกี่ยวข้องจัดทำสรุปรายละเอียดทั้งหมดของรายการระหว่างกัน พร้อมข้อมูลและเอกสารประกอบ (รวมถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการระหว่างกันดังกล่าว) และเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

4.2.2 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในและฝ่ายที่เกี่ยวข้องจัดทำเตรียมเอกสารประกอบ พร้อมสรุปสาระสำคัญ เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพิจารณาและให้ความเห็น และ

4.2.3 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพิจารณาได้พิจารณาและให้ความเห็นแล้ว ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อเสนอให้คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันดังกล่าว โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุมและจะไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม

4.3 รายการระหว่างกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น (ข้อตกลงทางการค้าที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป)

ให้คณะกรรมการมีอำนาจในการพิจารณาเห็นชอบการเข้าทำรายการระหว่างกันที่นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ในข้อ 4.1 และมีมูลค่ารายการที่เข้าข่ายต้องได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้น ตามประกาศและแนวปฏิบัติที่สำนักงาน ก.ล.ต. และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด ทั้งนี้ ในการทำธุรกรรมดังกล่าว ให้มีขั้นตอนในการอนุมัติดังนี้:

4.3.1 ฝ่ายที่เกี่ยวข้องจัดทำสรุปรายละเอียดทั้งหมดของรายการระหว่างกัน พร้อมข้อมูลและเอกสารประกอบ รวมถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการดังกล่าว และเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

- 4.3.2 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในและฝ่ายที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบ และสรุปสาระสำคัญของรายการดังกล่าว เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพิจารณาและให้ความเห็น
- 4.3.3 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้พิจารณาและให้ความเห็นแล้ว ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อเสนอให้คณะกรรมการพิจารณาเห็นชอบการเข้าทำรายการระหว่างกันดังกล่าว โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุมและจะไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม และ
- 4.3.4 เมื่อคณะกรรมการได้พิจารณาเห็นชอบแล้ว ให้เลขานุการของบริษัทรวบรวมข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อเสนอให้ผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันดังกล่าว ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้
- (ก) การเสนอขายดังกล่าวต้องมีข้อมูลประกอบการพิจารณาที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น (ซึ่งรวมถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการระหว่างกัน) ตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด และ
 - (ข) ผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุมและจะไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้น

5. นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันในอนาคต

ภายหลังจากที่บริษัทได้มีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering) และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว ในกรณีที่มีการเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน กลุ่มบริษัทจะดำเนินการให้เป็นไปตามหลักการ ดังนี้

- 5.1 กลุ่มบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายของกลุ่มบริษัท รวมถึงประกาศและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการทำรายการเกี่ยวข้องกันตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด รวมถึงกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ การเข้าทำรายการดังกล่าวจะต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัทและผู้ถือหุ้นของบริษัท
- 5.2 ฝ่ายจัดการมีหน้าที่จัดทำรายงานเกี่ยวกับรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ และเสนอต่อคณะกรรมการเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อประกอบการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี / รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) และ

- 5.3 กลุ่มบริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการทำรายการเกี่ยวข้องกันที่สำนักงาน ก.ล.ต. และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด รวมถึงตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

6. การทบทวนนโยบาย

ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการทบทวนนโยบายฉบับนี้ออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หากกรณีมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขนโยบายฉบับนี้ จะต้องเสนอไปยังคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

นโยบายฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 พฤศจิกายน 2566 เป็นต้นไป ตามที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้พิจารณาและมีมติอนุมัติในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 3/2566

(นายของ ชู จิน เอเดรียน)

ประธานกรรมการ

บริษัท มิสเตอร์. ดี.ไอ.วาย. โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)