

ระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน)

สารบัญ

	หน้า
1. วัตถุประสงค์	2
2. คำนิยาม	2
3. นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน	4
4. รายการที่เกี่ยวข้องกัน	4
5. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน	5
6. การคำนวณขนาดรายการ	6
7. การดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน	9
8. ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน	12
9. การเปิดเผยข้อมูล	14
10. การแก้ไขระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน	14

ระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท นิโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ได้จัดทำระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันมีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และเพื่อให้การเข้าทำรายการดังกล่าวของบริษัทหรือบริษัทย่อย เป็นไปด้วยความโปร่งใส ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นทุกราย

โดยระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

1. วัตถุประสงค์

บริษัทกำหนดระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อเป็นเครื่องมือและกลไกที่สำคัญที่ทำให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันทุกรายการของบริษัทหรือบริษัทย่อย เป็นไปอย่างโปร่งใส ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้นทุกราย โดยได้รับอนุมัติจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง (ฝ่ายจัดการ คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี) และได้มีการเปิดเผยไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน

2. คำนิยาม

"รายการที่เกี่ยวข้องกัน" หมายถึง รายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้ รวมถึงที่อาจมีการแก้ไขเพิ่มเติมในอนาคต

"การตกลงเข้าทำรายการ" หมายถึง การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมเพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่าหรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำความตกลงดังกล่าว ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้ รวมถึงที่อาจมีการแก้ไขเพิ่มเติมในอนาคต

"บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน" หมายถึง บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกำหนด และให้มีความหมายครอบคลุมถึงบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตามมาตรา 89/1 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ("พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ") อันได้แก่บุคคลดังต่อไปนี้

- (1) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ได้แก่
 - (1.1) ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
 - (1.2) นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลดังต่อไปนี้ของบริษัทหรือบริษัทย่อย
 - (ก) ผู้บริหาร
 - (ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
 - (ค) ผู้มีอำนาจควบคุม

- (ง) บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม
- (จ) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม (ก) ถึง (ง)
- (1.3) บุคคลใดๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้ทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1.1) ถึง (1.2) ต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) เห็นว่ามีพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน
- (2) บุคคลที่มีความเกี่ยวข้องตามมาตรา 89/1 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ได้แก่
 - (2.1) บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัทและในกรณีที่บุคคลนั้นเป็นนิติบุคคลให้หมายความรวมถึงกรรมการของนิติบุคคลนั้นด้วย
 - (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” หมายถึง บริษัทที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- (1) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการ
- (2) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทย่อยตาม (1) มีอำนาจควบคุมกิจการ
- (3) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทตาม (2) ต่อไปเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากการอยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทตาม (2)

“อำนาจควบคุมกิจการ” หมายถึง การมีความสัมพันธ์ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- (1) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- (2) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่ง ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
- (3) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

“ผู้บริหาร” หมายถึง ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารสืบทอดกันมาจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ทุกราย และผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า และให้หมายความรวมถึงกรรมการของบริษัทด้วย

“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่” หมายถึง ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

“ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลดังกล่าว ตามที่กำหนดในมาตรา 258 (1) – (7) แห่ง พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่

- (1) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่งบุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน
- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
- (5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น หรือ
- (6) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม (3) หรือ (4) หรือบริษัทตาม (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (7) นิติบุคคลที่บุคคลดังกล่าวสามารถมีอำนาจในการจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

“ญาติสนิท” หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร

“เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป” หมายถึง เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- (2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- (3) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทแสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

3. นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นทุกรายเป็นสำคัญ และจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้อง (“หลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน”) โดยผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถมีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการดังกล่าวได้

4. รายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท สามารถแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่

4.1 **รายการธุรกิจปกติ** หมายถึง รายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อย กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ เช่น การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ และการซื้อวัตถุดิบ เป็นต้น โดยแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่

- (1) รายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป
- (2) รายการธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

4.2 **รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ** หมายถึง รายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทหรือบริษัทย่อย กระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทตน เช่น การว่าจ้างขนส่งสินค้า และการว่าจ้างทำโฆษณา เป็นต้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- (1) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และคำตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง
- (2) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และคำตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง
- (3) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

4.3 **รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น** หมายถึง รายการเช่าหรือให้เช่าสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป

4.4 **รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ** หมายถึง การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และ/หรือสิทธิในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การเช่าหรือให้เช่าสินทรัพย์ระยะยาว และการให้หรือรับบริการ เช่น การซื้อเครื่องจักร เป็นต้น

รายการประเภทนี้แตกต่างจากรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ โดยเป็นรายการที่มีประเด็นต้องพิจารณาหลายประการ ทั้งความจำเป็นและสมควรในการทำรายการดังกล่าว ความเหมาะสมในการทำรายการดังกล่าวกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งประโยชน์ที่บริษัทจะได้รับเมื่อเปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ

4.5 **รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน** หมายถึง การให้หรือการรับความช่วยเหลือทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงการรับหรือให้กู้ยืม การค้าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน เป็นต้น

5. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 **ธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้า** ในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว

5.2 การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานและลูกจ้าง

5.3 ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของบริษัทหรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีฐานะเป็น

- (1) บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทย่อย หรือ

- (2) บริษัทย่อยที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้น หรือมีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม ไม่เกินจำนวน อัตรา หรือมีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด
- 5.4 รายการระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นไม่เกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทย่อย ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย โดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกันกับบริษัทและบริษัทย่อยในลักษณะอื่นๆ
- 5.5 รายการระหว่างกันของบริษัทย่อยซึ่งบริษัทถือหุ้นและมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวไม่เกินร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทย่อย ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย โดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกันกับบริษัทย่อยในลักษณะอื่นๆ
- 5.6 บริษัทหรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้
- (1) เพื่อโอนไปยังบุคคลอื่นซึ่งไม่ได้เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องของบริษัทหรือบริษัทย่อย ตามมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่ได้มอบอำนาจให้คณะกรรมการของบริษัทนั้น โดยราคาของหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาดของหลักทรัพย์หักด้วยค่าใช้จ่ายในการออกหลักทรัพย์นั้น และไม่ได้เป็นการเพิ่มสัดส่วนของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
 - (2) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและสัดส่วนที่ถือหุ้น (Right Offering)
 - (3) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของบริษัทหรือบริษัทย่อย โดยวิธีรับประกันผลการจำหน่าย
 - (4) จัดสรรให้ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้กับพนักงานหรือผู้บริหาร (ESOP) ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
 - (5) รายการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นนิติบุคคล ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยได้ส่งผู้มีอำนาจควบคุมเข้าไปดูแลควบคุมในนิติบุคคลดังกล่าว โดยบริษัทหรือบริษัทย่อย และนิติบุคคลดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกันในลักษณะอื่นๆ
- 5.7 รายการที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทพลประโยชน์

6. การคำนวณขนาดรายการ

ในการคำนวณขนาดรายการ จะทำการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วจึงนำมาเปรียบเทียบกับมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

สินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (Net Tangible Asset (“NTA”)) หมายถึง สินทรัพย์รวม หัก ด้วยสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

(สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี เป็นต้น โดยยกเว้นไม่ต้องหักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ก่อให้เกิดรายได้หลัก เช่น สัมปทาน ประทานบัตร เป็นต้น)

ทั้งนี้ ในการคำนวณขนาดรายการ จะคำนวณ NTA จากงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทาน โดยผู้สอบบัญชี หากมีรายการที่เกิดขึ้นหลังวันที่ระบุในงบการเงิน ตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจให้บริษัทใช้งบการเงินที่ได้มีการปรับปรุงตัวเลขด้วยรายการดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานตัวเลขแล้ว

จากนั้น จึงเปรียบเทียบมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันกับ NTA ว่ามีขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ตามประเภทรายการ ดังต่อไปนี้

6.1 รายการธุรกิจปกติ

- (1) รายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

ทำรายการตามขั้นตอนปกติ ไม่ต้องคำนวณขนาดรายการ

- (2) รายการธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

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

6.2 รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ

- (1) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และคำตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง

ทำรายการตามขั้นตอนปกติ ไม่ต้องคำนวณขนาดรายการ

- (2) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และคำตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง

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

- (3) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

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

6.3 รายการเข้าหรือให้เข้าอสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น

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

6.4 รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ

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

6.5 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน

รายการความช่วยเหลือทางการเงินแบ่งได้เป็น 2 กรณี คือ

- (1) รายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นมากกว่าร้อยละ

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

- (2) รายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ หรือรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินอื่นใด นอกเหนือจาก ข้อ 6.5 (1)

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

7. การดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน		ขนาดรายการ	การดำเนินการของบริษัท		
			เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ	ขออนุมัติคณะกรรมการบริษัท	ขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
1. รายการธุรกิจปกติ					
1.1 มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป	ไม่จำกัด		-	-	-
1.2 ไม่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป	ขนาดเล็ก		-	-	-
	ขนาดกลาง		✓	✓	-
	ขนาดใหญ่		✓	✓	✓ ¹¹
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ					
2.1 มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และค่าตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง	ไม่จำกัด		-	-	-
2.2 มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และค่าตอบแทนไม่สามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง	ขนาดเล็ก		-	-	-
	ขนาดกลาง		✓	-	-

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน	ขนาดรายการ	การดำเนินการของบริษัท		
		เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ	ขออนุมัติคณะกรรมการบริษัท	ขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2.3 ไม่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป	ขนาดใหญ่	✓	✓	-
	ขนาดเล็ก	-	-	-
	ขนาดกลาง	✓	✓	-
	ขนาดใหญ่	✓	✓	✓ ¹¹
3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป	ขนาดเล็ก	-	-	-
	ขนาดกลาง	✓	-	-
	ขนาดใหญ่	✓	✓	-
	ขนาดใหญ่	✓	✓	-
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	ขนาดเล็ก	-	-	-
	ขนาดกลาง	✓	✓	-
	ขนาดใหญ่	✓	✓	✓ ¹¹

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน	ขนาดรายการ	การดำเนินการของบริษัท		
		เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ	ขออนุมัติคณะกรรมการบริษัท	ขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน				
5.1 รายการ ให้ ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้ ■ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นบุคคลธรรมดา ■ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นมากกว่าบริษัทถือ	ขนาดเล็ก	✓	✓	-
	ขนาดใหญ่	✓	✓	✓ /1,2
5.2 รายการ ให้ หรือ รับ ความช่วยเหลือทางการเงิน ดังต่อไปนี้ ■ รายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นน้อยกว่าบริษัทถือ ■ รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินอื่นใด	ขนาดเล็ก	-	-	-
	ขนาดกลาง	✓	✓	-
	ขนาดใหญ่	✓	✓	✓ /1,2

/1 การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย และให้แต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อแสดงความเห็นต่อผู้ถือหุ้น

/2 กรณีที่เป็นรายการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันร่วมกันให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้ถือหุ้น ตามสัดส่วนที่ตนมีส่วนได้เสียในนิติบุคคลนั้นตามเงื่อนไขการคำโดยทั่วไปหรือดีกว่า บริษัทจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในรายการดังกล่าว

8. ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

8.1 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป เมื่อคณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติกรอบการทำรายการเป็นหลักการทั่วไปแล้ว ให้บริษัทสามารถทำรายการดังกล่าวได้โดยไม่ต้องได้รับการอนุมัติการเข้าทำรายการจากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น โดยรายการดังกล่าวจะต้องมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (แล้วแต่กรณี)

ทั้งนี้ กรอบการทำรายการเป็นหลักการทั่วไปสำหรับการทำรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 ของบริษัท นิโอคอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน) ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2566

8.2 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนเข้าทำรายการ ผู้บริหารของฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายขาย ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบัญชี ฝ่ายปฏิบัติการ หรือฝ่ายอื่นที่เป็นต้นเรื่อง จะต้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

- (1) หน่วยงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- (2) ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระการประชุม
- (3) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ
- (4) จัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประสานงานกับเลขานุการบริษัทในการจัดเตรียมวาระการประชุมเพื่อนำเสนอความเห็นจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการตกลงเข้าทำรายการต่อไป
- (5) เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

- (6) จัดการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการบริษัทที่มีส่วนได้เสียไม่สามารถเข้าร่วมพิจารณาอนุมัติและไม่มีสิทธิออกเสียงในการเข้าทำรายการนั้น และเลขานุการบริษัทเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยมีสารสนเทศขึ้นต่ำตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

8.3 รายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นก่อนเข้าทำรายการ ผู้บริหารของฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายขาย ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบัญชี ฝ่ายปฏิบัติการ หรือฝ่ายอื่นที่เป็นต้นเรื่อง จะต้องนำเสนอรายละเอียดลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการบริษัท และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

- (1) ฝ่ายงานต้นเรื่องที่เกี่ยวข้องนำเสนอรายละเอียด ลักษณะรายการ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- (2) ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อจัดเตรียมวาระการประชุม
- (3) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ
- (4) จัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประสานงานกับเลขานุการบริษัทในการจัดเตรียมวาระการประชุมเพื่อนำเสนอความเห็นจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา
- (5) เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุม โดยสรุปข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาให้ความเห็นชอบ
- (6) จัดการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยกรรมการบริษัทที่มีส่วนได้เสียไม่สามารถเข้าร่วมพิจารณาอนุมัติและไม่มีสิทธิออกเสียงในการเข้าทำรายการนั้น และเลขานุการบริษัทเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยมีสารสนเทศขึ้นต่ำตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด
- (7) เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารประกอบวาระการประชุมผู้ถือหุ้น ซึ่งรวมถึงความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เพื่อขออนุมัติการเข้าทำรายการจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยต้องมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่เพียงพอต่อการตัดสินใจตามที่

กำหนดในหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ พร้อมแสดงรายชื่อและจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่มีสิทธิออกเสียง

- (8) จัดการประชุมผู้ถือหุ้น ตามวิธีการ ขั้นตอนและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดในหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ โดยเลขาธิการบริษัทเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น

9. การเปิดเผยข้อมูล

บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด โดยเปิดเผยได้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัท หรือแบบรายงานอื่นใด รวมทั้งเปิดเผยการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ ตลอดจนเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันในงบการเงินของบริษัทตามที่มาตรฐานการบัญชีประกาศกำหนด

10. การแก้ไขระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้มีอำนาจในการพิจารณาทบทวนเพื่อแก้ไขระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ดี การแก้ไขจะต้องไม่ขัดแย้งและเป็นไปตามนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ ทั้งนี้ หากคณะกรรมการบริหารมีการแก้ไขระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างมีนัยสำคัญ คณะกรรมการบริหารจะรายงานเพื่อทราบเกี่ยวกับการแก้ไขดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในคราวถัดไป

ระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2566 เป็นต้นไป



(นายวีรพันธ์ พูลเกษ)

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน)