

## นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

---

บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน)

## นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตระหนักถึงความสำคัญในการดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย จึงได้กำหนดให้มีนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและบริษัทย่อย นอกจากนี้บริษัทได้จัดทำระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันขึ้นอีกฉบับหนึ่ง เพื่อให้แนวทางการปฏิบัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท

โดยนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท มีรายละเอียดดังนี้

### 1. คำนิยาม

“**รายการที่เกี่ยวข้องกัน**” หมายถึง รายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึง ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หรือที่อาจมีการแก้ไขเพิ่มเติมในอนาคต

“**บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**” หมายถึง บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้ รวมถึงที่อาจมีการแก้ไขเพิ่มเติมในอนาคต

### 2. นโยบายและหลักการในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ และจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (“**หลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน**”) โดยผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการดังกล่าวได้

ในกรณีที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องดังกล่าวกำหนดให้รายการที่เกี่ยวข้องกันนั้นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท บริษัทจะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความสมเหตุสมผลของรายการ

ทั้งนี้ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทและ/หรือบริษัทย่อย จะต้องจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของตนหรือผู้ที่เกี่ยวข้องและแจ้งให้บริษัททราบ เพื่อให้บริษัทมีข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และบริษัทและบริษัทย่อยต้องหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ในการเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักการดังนี้

### 1.1 การทำรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ซึ่งเป็นการเข้าทำรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัท บริษัทมีนโยบายในการกำหนดกรอบของรายการดังกล่าวซึ่งจะต้องมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (แล้วแต่กรณี) ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ โดยเป็นไปเพื่อความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจของบริษัทและเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ทั้งนี้ หากคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติกรอบการทำรายการข้างต้นเป็นหลักการทั่วไปแล้ว ให้ฝ่ายจัดการของบริษัทมีอำนาจอนุมัติรายการที่มีลักษณะเป็นไปตามกรอบที่กำหนดไว้ได้

ทั้งนี้ บริษัทจะรวบรวมรายการดังกล่าวเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

### 1.2 การทำรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป หรือรายการที่ไม่เข้าข้อยกเว้นตามที่ประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนด จะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการ และความเหมาะสมด้านราคาของรายการ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ว่าเป็นไปตามลักษณะการค้าขายปกติในตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาหรือเงื่อนไขที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก และเป็นไปตามราคาหรือเงื่อนไขที่ยุติธรรม มีความสมเหตุสมผล ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ บริษัทจะปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญที่มีความเป็นอิสระ เช่น ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน หรือผู้สอบบัญชีของบริษัท เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือคณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผลโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท หรือแบบรายงานอื่นใด (แล้วแต่กรณี) ตามหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด

### 3. นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันในอนาคต

รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น บริษัทจะกำหนดราคาหรือเงื่อนไขให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติ เป็นราคาหรือเงื่อนไขที่ยุติธรรม สามารถอ้างอิงเปรียบเทียบได้กับราคาหรือเงื่อนไขที่เกิดขึ้นกับธุรกรรมประเภทเดียวกันที่บริษัทหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) กระทำกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ บริษัทจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับราคา อัตราค่าตอบแทน รวมทั้งความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการดังกล่าว ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ รวมถึงปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและ/หรือบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี อีกทั้ง บริษัทจะทบทวนและแก้ไขนโยบายและระเบียบปฏิบัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมายดังกล่าวอยู่เสมอ ทั้งนี้ การเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นทุกรายเป็นสำคัญ โดยผ่านขั้นตอนการพิจารณาตามระเบียบการกระจายอำนาจของบริษัทหรือระเบียบปฏิบัติของบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) รวมทั้งผ่านคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2566 เป็นต้นไป

-ลงลายมือชื่อ-

(นายวีรพันธ์ พูลเกษ)

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน)