



บริษัท อินเทอร์เน็ต คอมนิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

นโยบายรายการเกี่ยวโยงกัน

---

*Related Party Transaction Policy*

---

# นโยบายรายการเกี่ยวโยงกัน

คณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ระเบียบปฏิบัติ กระบวนการในการพิจารณาและอนุมัติรายการ ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

**"รายการที่เกี่ยวข้องกัน"** หมายถึง รายการระหว่างบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนหรือรายการระหว่างบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทย่อย

**"การตกลงเข้าทำรายการ"** หมายความว่า การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำดังกล่าว

**"บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน"** หมายความว่า

- 1) ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- 2) นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลดังต่อไปนี้ของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย
  - 2.1) ผู้บริหาร
  - 2.2) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
  - 2.3) ผู้มีอำนาจควบคุม
  - 2.4) บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม
  - 2.5) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม 2.1) ถึง 2.4)
- 3) บุคคลใดๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้ทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1) ถึง (2) ต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นว่า มีพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน

**"ผู้บริหาร"** หมายความว่า กรรมการ ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายชื่อแรกต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายชื่อที่สี่รายชื่อ และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

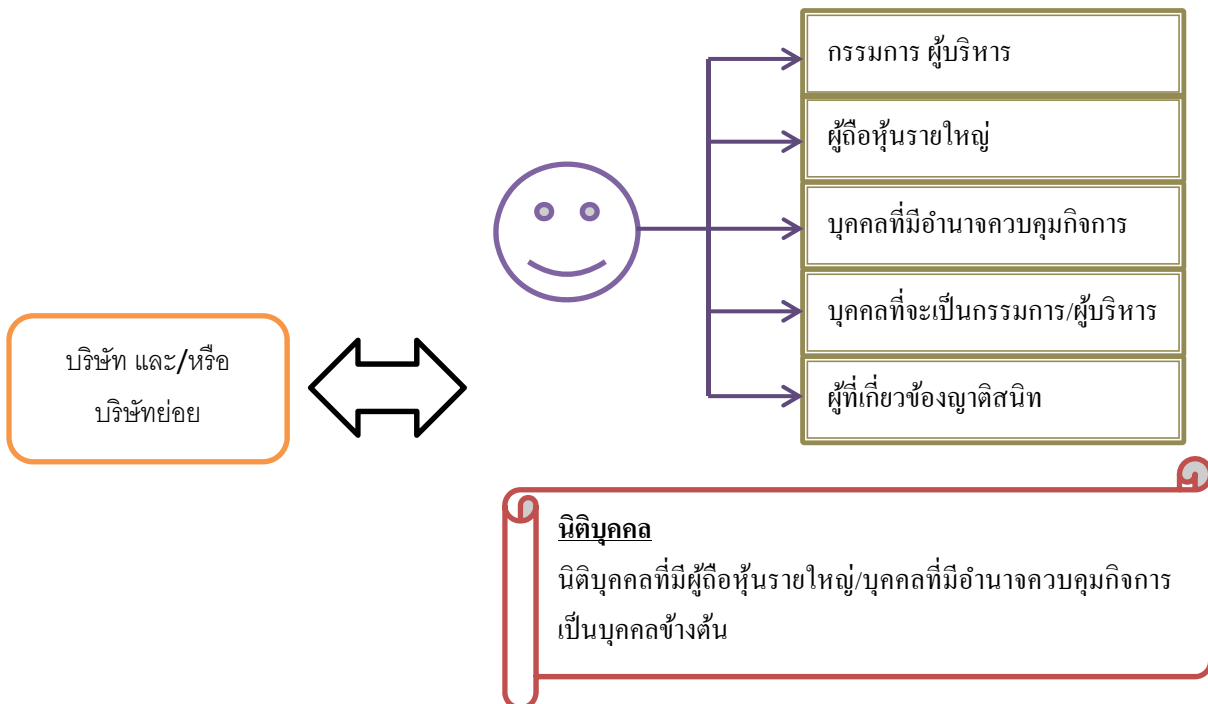
**"ผู้ถือหุ้นรายใหญ่"** หมายความว่า ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทด้วย

**"ผู้มีอำนาจควบคุม"** หมายความว่า ผู้ถือหุ้นหรือบุคคลอื่นซึ่งโดยพฤติการณ์มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญไม่ว่าอิทธิพลดังกล่าวจะสืบเนื่องจากการเป็นผู้ถือหุ้น หรือได้รับมอบอำนาจตามสัญญาหรือการอื่นใดก็ตาม

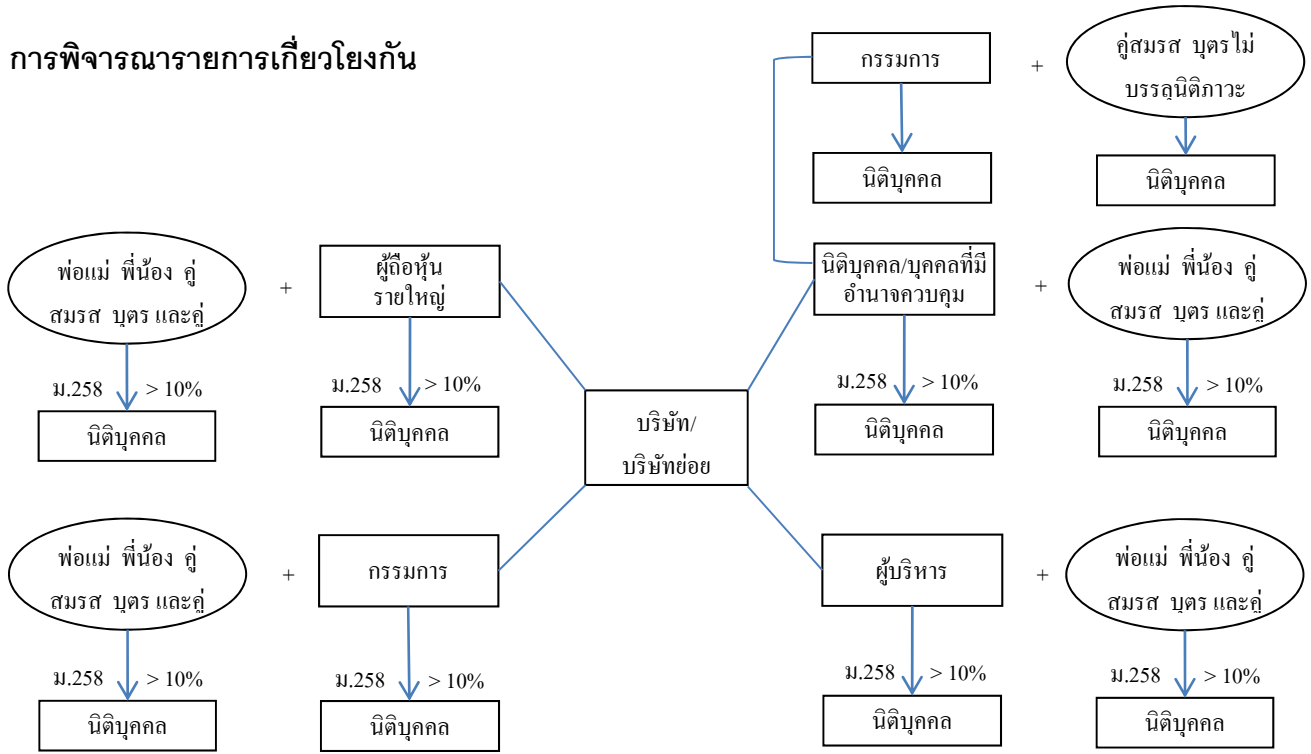
**"ผู้ที่เกี่ยวข้อง"** หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 258 (1) ถึง (7) แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

- 1) คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว
- 2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว
- 3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม 1) หรือ 2) เป็นหุ้นส่วน
- 4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม 1) หรือ 2) เป็นหุ้นส่วนจำพวก ไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินร้อยละสามสิบของหุ้น ทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด
- 5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม 1) หรือ 2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม 3) หรือ 4) ถือหุ้นรวมกันเกินร้อยละสามสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้ว ทั้งหมดของบริษัทนั้น หรือ
- 6) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลตาม 1) หรือ 2) หรือห้างหุ้นส่วนตาม 3) หรือ 4) หรือบริษัทตาม 5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละสามสิบของจำนวน หุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น
- 7) นิติบุคคลที่บุคคลตามมาตรา 246 และมาตรา 247 สามารถมีอำนาจในการจัดการ ในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

**"ญาติสนิท"** หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ดังนี้ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร



## การพิจารณารายการเกี่ยวโยงกัน



“บริษัทใหญ่”

บริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทจดทะเบียน ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนชำระแล้วของบริษัทจดทะเบียน

“บริษัทย่อย”

บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละห้าสิบของทุนชำระแล้วของบริษัทนั้น

“บริษัทในเครือ”

บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทในเครือของบริษัทย่อยโดยอนุโลม

“บริษัทร่วม”

บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละยี่สิบแต่ไม่เกินร้อยละห้าสิบของทุนชำระแล้วของบริษัทนั้น

“ผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย”

ผู้ที่ได้รับประโยชน์หรือเสียประโยชน์

“เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป” หมายความว่า เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- 1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับ หรือให้กับบุคคลทั่วไป
- 2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- 3) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนแสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้บุคคลทั่วไป

**ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกันแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้**

ประเภท	คำอธิบาย
1. รายการธุรกิจปกติ	เป็นรายการทางการค้าที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติเพื่อประกอบธุรกิจที่มีเงื่อนไข
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ	เป็นรายการทางการค้าที่ทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี	เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปยังสินทรัพย์ สิทธิ การให้หรือรับบริการ
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน	การให้ความช่วยเหลือหรือการรับความช่วยเหลือทางการเงิน

**การคำนวณขนาดของรายการและแนวทางดำเนินการ**

รายการ	มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการ	ตัวอย่าง
1. สินทรัพย์หรือบริการ	ใช้มูลค่าสูงสุดของสิ่งตอบแทนหรือมูลค่าตามบัญชี หรือมูลค่าตามราคาตลาด	กรณีขายที่ดิน ซึ่งตกลงราคาขายที่ 200 ล้านบาท โดยที่ดินมีมูลค่าตามบัญชี 150 ล้านบาท และราคาประเมินที่ดินผู้ประเมินอิสระ 198 ล้านบาท ดังนั้นมูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการคือ 200 ล้านบาท
2. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	เงินต้นและดอกเบี้ยซึ่งต้องคำนวณตลอดระยะเวลากู้ยืม หรือมูลค่าที่ค้ำประกันตามมูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหากบุคคลเกี่ยวข้องไม่ชำระ	กรณีให้กู้ยืมเงิน 20 ล้านบาท ระยะเวลา 2 ปี อัตราดอกเบี้ย 5% มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาด รายการเท่ากับ 22 ล้านบาท $(20 + (20 \times 5\% \times 2))$
3. การรับความช่วยเหลือทางการเงิน	ค่าตอบแทนหรือ ผลประโยชน์ที่ ต้องจ่ายให้บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดระยะเวลา รับความ ช่วยเหลือทางการเงิน	กรณีกู้ยืมเงิน 20 ล้านบาท ระยะเวลา 2 ปี อัตราดอกเบี้ย 5% มูลค่าที่ใช้ในการคำนวณขนาด รายการเท่ากับ 2 ล้านบาท $(20 \times 5\% \times 2)$
4. การจำหน่ายเงินลงทุนจนสิ้นสภาพเป็นบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วม	มูลค่าสิ่งตอบแทนที่จะได้รับรวม เงินให้กู้ยืม(รวมเงินต้นและ ดอกเบี้ย) ภาระค้ำประกันหรือ ภาระอื่นในส่วนที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยต้อง รับผิดชอบ	กรณีขายเงินลงทุนทั้งหมดใน บริษัทย่อยให้กับผู้ถือหุ้นใหญ่ มูลค่า 100 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมรวมดอกเบี้ยค้างชำระกับบริษัทจดทะเบียน 50 ล้านบาท มูลค่าที่ใช้คำนวณขนาด รายการ เท่ากับ 150 ล้านบาท

- การนับรวมรายการอาจนับรวมรายการที่เกี่ยวข้องกันหลายรายการเป็นรายการเดียวกัน หากปรากฏว่ารายการดังกล่าวทำขึ้นโดยมีเจตนาแยกเป็นหลายรายการเพื่อเลี่ยงการปฏิบัติตามเกณฑ์ โดยในการนับรวมรายการดังกล่าว ให้รวมถึงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่าง 6 เดือนก่อนวันที่มี การตกลงเข้าทำรายการซึ่งเกิดจากบุคคลเดียวกัน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคล ดังกล่าว ทั้งนี้ยกเว้นเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว
- บริษัทวัดขนาดรายการเพื่อพิจารณาว่าหากมีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะต้อง ดำเนินการอย่างไร โดยเปรียบเทียบมูลค่ารายการ กับค่าที่สูงกว่าระหว่างจำนวนอ้างอิง 2 จำนวนตามงบการเงินงวดล่าสุด (โดยให้ X เป็นมูลค่ารายการ) ดังนี้

### ขนาดของรายการ

ขนาดรายการ	เลือกใช้ค่าที่สูงกว่าระหว่าง	
เล็ก	$X \leq 1$ ล้านบาท	$X \leq 0.03\%NTA$
กลาง	$1 \text{ ล้านบาท} < X < 20 \text{ ล้านบาท}$	$0.03\%NTA < X < 3\%NTA$
ใหญ่	$X \geq 20$ ล้านบาท	$X \geq 3\%NTA$

**หมายเหตุ :** NTA = สินทรัพย์รวม - สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน - หนี้สิน - ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (ถ้ามี)

### การดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนเมื่อมีรายการเกี่ยวข้องกัน

ประเภทรายการ	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
1. รายการธุรกิจปกติ/ 2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ - เงื่อนไขการค้าทั่วไป	คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ		
- ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
3. รายการเช่า หรือ ให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และไม่มี เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป	ฝ่ายจัดการ	ฝ่ายจัดการ + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือ บริการ	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือ ทางการเงิน - ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ บุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบริษัทที่บุคคล ที่เกี่ยวข้องถือหุ้นมากกว่า บจ.อื่น - ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้น มากกว่าบุคคลเกี่ยวข้อง	คณะกรรมการบริษัท (น้อยกว่า 100 ล้านบาท หรือ 3%NTA แล้วแต่จำนวนใด จะต่ำกว่า) ฝ่ายจัดการ	-  คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น (มากกว่า 100 ล้านบาท หรือ 3%NTA แล้วแต่ จำนวนใดจะต่ำกว่า) ผู้ถือหุ้น

## การดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนเมื่อมีรายการเกี่ยวโยงกัน

ประเภทรายการ	อำนาจดำเนินการ		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
- รับความช่วยเหลือทางการเงิน	ฝ่ายจัดการ	คณะกรรมการบริษัท + เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	ผู้ถือหุ้น

### หมายเหตุ :

เงื่อนไขการค้าทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเท ผลประโยชน์ซึ่งรวมเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบธุรกิจมีลักษณะทำนองเดียวกัน ให้กับบุคคลทั่วไป

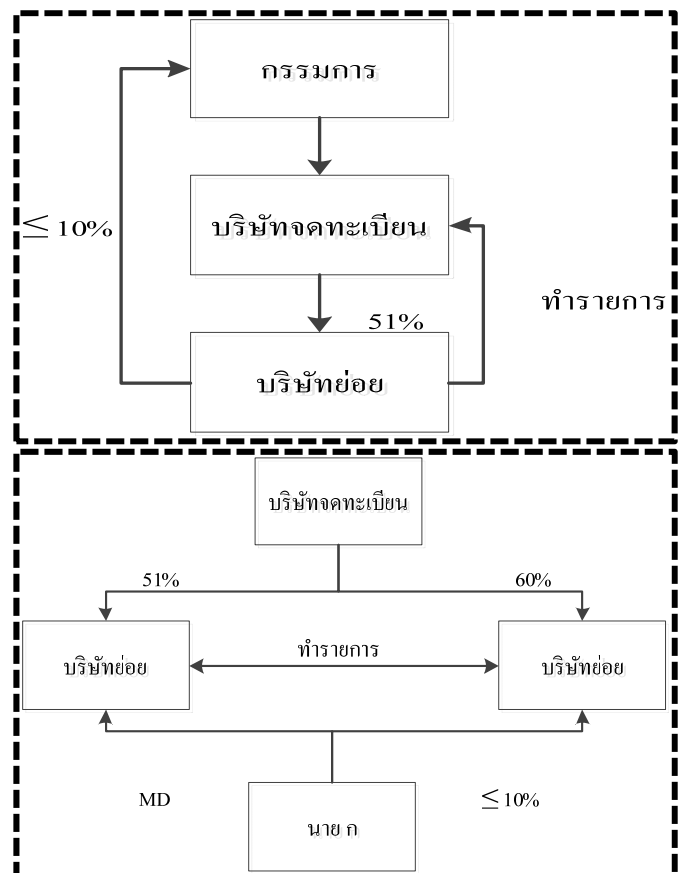
การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียเป็นพิเศษ ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้อง แต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของ ราคาและเงื่อนไขรายการ และ ความเสี่ยง เป็นต้น

กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทแล้วรายการที่ได้รับยกเว้น

### รายการต่อไปนี้ได้รับยกเว้นไม่เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1. รายการระหว่าง **บริษัทจดทะเบียน** กับ **บริษัทย่อย** ที่มีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ (ที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน) ถือหุ้นไม่เกินกว่า 10%

รายการระหว่าง **บริษัทย่อย** ของ **บริษัทจดทะเบียน** ซึ่งบริษัทย่อยนั้นมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ (ที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน) ถือหุ้นไม่เกินกว่า 10%



2. การออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้
  - 1) เพื่อโอนไปใช้แก่บุคคลที่ซึ่งไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่เกี่ยวข้องนั้น โดยราคาหลักทรัพย์ต้องไม่ต่ำกว่าราคาตลาดและการกระทำดังกล่าวไม่ได้มีส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในหลักทรัพย์ที่ออก
  - 2) บุคคลที่เกี่ยวข้องได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและตามส่วนในฐานะเป็นผู้ถือหุ้น
  - 3) บุคคลที่เกี่ยวข้องทำหน้าที่เป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของหลักทรัพย์จดทะเบียน หรือ บริษัทย่อยโดยวิธีรับประกันผลการจำหน่าย
3. เป็นไปตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้แก่พนักงานหรือผู้บริหาร ESOP

### การเปิดเผยข้อมูล

1. บริษัทจะต้องแจ้งมติคณะกรรมการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันทันทีที่บริษัทตกลงเข้าทำรายการ (โดยปกติคือวันที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติ) คือ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติหรืออย่างช้าภายใน เวลา 9.00 น. ของวันทำการ ถัดไปผ่านระบบ SET Portal
2. ข้อมูลสำคัญในมติคณะกรรมการดังกล่าวมีดังนี้
  - 1) วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ และคู่สัญญา
  - 2) คำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของสินทรัพย์ บริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และ ในกรณีที่เงินลงทุน ให้ระบุชื่อและประเภทกิจการ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ สภาพฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่ และกรรมการ
  - 3) มูลค่ารวมและเกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่ารวมของรายการ มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทน วิธีการชำระ เงื่อนไข อัตราดอกเบี้ย งวดการชำระ ดอกเบี้ย และหลักประกัน (ถ้ามี)
  - 4) ชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและลักษณะความเกี่ยวข้อง
  - 5) ลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
  - 6) แหล่งเงินทุนที่ใช้ในการเข้าซื้อสินทรัพย์ และให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และความเพียงพอของเงินทุนหมุนเวียน กรณีที่เป็นการกู้ยืม ให้ระบุเงื่อนไขที่อาจมีผลกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหุ้นด้วย เช่น ข้อจำกัดการจ่ายเงินปันผล
  - 7) ระบุชื่อกรรมการที่มีส่วนได้เสียและ/หรือกรรมการที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และระบุว่าบุคคล ดังกล่าวไม่เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
  - 8) ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการตกลงเข้าทำรายการ โดยระบุถึงความ สมเหตุสมผล ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทเมื่อเปรียบเทียบกับกรเข้าทำรายการกับบุคคลภายนอก ที่เป็นอิสระและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการเข้าทำรายการ
  - 9) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการของบริษัทที่แตกต่างจากความเห็นของ คณะกรรมการบริษัท รวมถึงกรณีกรรมการดังกล่าวงดออกเสียง

### ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA)

1. IFA ต้องแสดงความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการต่อคณะกรรมการในเรื่องดังนี้
  - 1) ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ต่อบริษัทจดทะเบียน
  - 2) ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขของรายการ

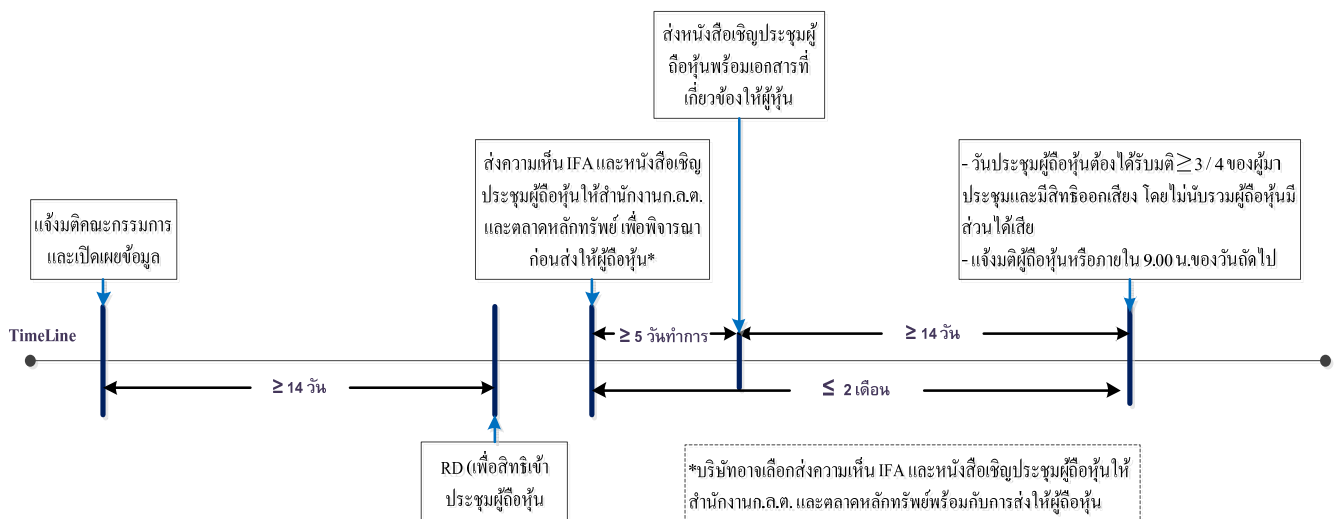


- 3) ผู้ถือหุ้นควรลงมติเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับรายการ พร้อมระบุเหตุผลประกอบ
2. ให้บริษัทส่งความเห็น IFA พร้อมหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อพิจารณาความเพียงพอของสารสนเทศ บริษัทเลือกส่งได้ 2 แบบคือ
  - 1) ส่งล่วงหน้าอย่างน้อย 5 วันทำการก่อนส่งเอกสารดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้น
  - 2) ส่งให้พร้อมกับการส่งเอกสารดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้น

### การนำส่งหนังสือเชิญประชุมให้ผู้ถือหุ้น

1. ระยะเวลาการนำส่ง  
นำส่งหนังสือเชิญประชุมให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าอย่างน้อย 14 วันก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น
2. ข้อมูลที่ต้องแสดงไว้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นได้แก่ ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA) และเอกสารดังต่อไปนี้
  - 1) ข้อมูลที่เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์เมื่อบริษัทตกลงเข้าทำรายการ
  - 2) ข้อมูลโดยสรุปของบริษัท เช่น รายชื่อผู้บริหารและผู้ถือหุ้นใหญ่ การประกอบธุรกิจและแนวโน้มของธุรกิจ รายการระหว่างกัน ตารางสรุปงบการเงิน 3 ปีที่ผ่านมาและงบการเงินงวดล่าสุดพร้อมคำอธิบายและ การวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัจจัยเสี่ยง ประมาณการทางการเงิน (ถ้ามี) เป็นต้น
  - 3) ระบุชื่อและจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นไม่มีสิทธิออกเสียง
  - 4) ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญอิสระ เช่น ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน เป็นต้น
  - 5) บริษัทต้องเสนอชื่อกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่านเป็นผู้รับมอบฉันทะจากผู้ถือหุ้น
  - 6) ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลและประโยชน์สูงสุดของบริษัทเมื่อเปรียบเทียบกับการทำรายการกับบุคคลภายนอก

### ขั้นตอนการขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นสำหรับรายการเกี่ยวโยง



มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน 2560 เป็นต้นไป