



บริษัท กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ ลีส จำกัด (มหาชน)
นโยบายเรื่องรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ผู้จัดทำ

นางสาวพรพรรณ สัตตวัตถกุล
ผู้จัดการแผนกบัญชีการเงิน

ผู้อนุมัติ

นายพิชิต จันทระเสรีกุล
กรรมการบริษัท

สารบัญ

รายการที่เกี่ยวข้องกัน	1
ขั้นตอนการดำเนินการสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกัน	2
ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกัน	2
ขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการตามระเบียบของ ก.ล.ต. และ ตลท.	3
มูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกัน	4
ฝ่ายตรวจสอบภายใน	5
การเปิดเผยข้อมูล	5

นโยบายเรื่องรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1. รายการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง การทำรายการระหว่างบริษัทจดทะเบียน หรือ บริษัทย่อยของบริษัทจดทะเบียนกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทจดทะเบียน ภายใต้ระเบียบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันกำหนดให้ บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง

(1) กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียน ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

(2) นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้มีอำนาจควบคุม เป็นบุคคลในตำแหน่ง ดังต่อไปนี้ในบริษัท หรือบริษัทย่อย

(ก) ผู้บริหาร

(ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

(ค) ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทจดทะเบียน

(ง) ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม

(จ) ผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลในข้อ (ก) ถึง (ง)

(3) บุคคลใด ๆ ที่มีพฤติกรรมบ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของ (1) และ (2) ในขั้นตอนของการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การบริหารจัดการ หรือการดำเนินงาน หรือบุคคลอื่น ๆ ที่ ตลท. เชื่อว่าบุคคลนั้นมีพฤติกรรมเช่นเดียวกับบุคคลข้างต้น

หมายเหตุ

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้มีตำแหน่งเทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย รวมถึงตำแหน่งในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

ผู้มีอำนาจควบคุม หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ (1) ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น (2) ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด หรือ (3) ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม

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

(1) คู่สมรส

(2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ

(3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน

- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือจำกัดความรับผิดรวมกันเกินกว่า ร้อยละ 30
- (5) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30
- (6) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30
- (7) นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตามพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

ญาติสนิท หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่ คู่สมรส บิดา มารดา พี่น้อง บุตร และคู่สมรสของบุตร

2. ขั้นตอนการดำเนินการสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่บริษัทฯ มีการทำธุรกิจกับบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกันกับบุคคลอันอาจนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบจะให้ความเห็นที่เหมาะสมสำหรับรายการที่เกิดขึ้น คณะกรรมการตรวจสอบจะตรวจสอบให้แน่ใจว่าข้อกำหนดและเงื่อนไขของรายการนั้น ๆ เป็นไปตามมาตรฐานของตลาด และราคาของรายการที่เกิดขึ้นเป็นราคาที่ผ่านการประเมินและเปรียบเทียบกับราคาตลาดแล้ว ในกรณีที่ไม่สามารถเทียบราคาตลาดได้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องแน่ใจว่าราคานั้นสมเหตุสมผลและรายการดังกล่าวนั้นสร้างประโยชน์สูงสุดแก่ผู้มีส่วนได้เสีย หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถประเมินรายการที่เกี่ยวข้องกันเนื่องด้วยคณะกรรมการตรวจสอบขาดประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการประเมิน ให้บริษัทว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกบริษัทมาเป็นผู้ประเมินและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันนั้น คณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้น (ขึ้นอยู่กับแต่ละกรณี) จะนำความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาประกอบการพิจารณาเพื่อการตัดสินใจ ห้ามไม่ให้กรรมการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องกันมีส่วนในการออกเสียงโหวต หรือเข้าร่วมการประชุมที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันนั้น ๆ บริษัทจะเปิดเผยข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกันในรายงานประจำปีและแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

3. ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกัน มี 5 ประเภท ดังนี้

- 1) รายการธุรกิจปกติ คือ รายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติเพื่อประกอบธุรกิจที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
- 2) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ คือ รายการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
- 3) รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
- 4) รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิ การให้บริการหรือรับบริการ

5) รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน คือ การให้หรือการรับความช่วยเหลือทางการเงิน ซึ่งรวมถึง การให้กู้หรือการกู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การจ่ายค่าธรรมเนียมจากการใช้วงเงินสินเชื่อของบุคคลเกี่ยวโยง การจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบุคคลเกี่ยวโยงที่ค้ำประกันการกู้ยืม เป็นต้น

4. ขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการตามระเบียบของ ก.ล.ต. และ ตลท. ดังนี้

ประเภทรายการ	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
1. รายการธุรกิจปกติ 1.1 เงื่อนไขการค้าทั่วไป 1.2 ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ อนุมัติโดยผู้ถือหุ้นและ คณะกรรมการ และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ 2.1 เงื่อนไขการค้าทั่วไป 2.2 ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ อนุมัติโดยผู้ถือหุ้นและ คณะกรรมการ และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
3. รายการเช่าหรือให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปีและ ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการและเปิดเผย ข้อมูลต่อ ตลท.	อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทและ เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือ บริการ	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ	อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	อนุมัติโดยผู้ถือหุ้นและ คณะกรรมการ และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
5. รายการให้หรือรับความ ช่วยเหลือทางการเงิน 1) ให้ความช่วยเหลือทาง การเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหรือ บริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้น มากกว่าบริษัทจดทะเบียนถือ	น้อยกว่า 3%NTA/100 ล้านบาท (ค่าต่ำกว่า) อนุมัติโดยคณะกรรมการ บริษัท	-	ไม่น้อยกว่า 3%NTA/100 ล้านบาท (ค่าต่ำกว่า) อนุมัติโดยผู้ถือหุ้น
2) ให้ความช่วยเหลือทาง การเงินแก่บริษัทที่บริษัทจดทะเบียน ถือหุ้นมากกว่าบุคคล เกี่ยวโยง	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ	อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	อนุมัติโดยผู้ถือหุ้นและ คณะกรรมการ และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
3) ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน	อนุมัติโดยฝ่ายจัดการ	อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	อนุมัติโดยผู้ถือหุ้นและ คณะกรรมการ และเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.

หมายเหตุ

เงื่อนไขการค้ำทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้ำที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้ำที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- (2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- (3) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขรายการ และความเสีย เป็นต้น

กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทแล้ว

5. มูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1) รายการที่เกี่ยวข้องกันขนาดเล็ก คือ รายการที่มีมูลค่าไม่เกิน 1 ล้านบาท ($X < 1$ ล้านบาท) หรือ ไม่เกิน 0.03% มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ($X < 0.03\% \text{NTA}$)

2) รายการที่เกี่ยวข้องกันขนาดกลาง คือ รายการที่มีมูลค่าเกิน 1 ล้านบาทและน้อยกว่า 20 ล้านบาท ($1 \text{ ล้านบาท} < X < 20 \text{ ล้านบาท}$) หรือมากกว่า 0.03% มูลค่าสินทรัพย์สุทธิและน้อยกว่า 3% มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ($0.03\% \text{NTA} < X < 3\% \text{NTA}$) โดยนับเอามูลค่าที่สูงกว่าเป็นเกณฑ์

3) รายการที่เกี่ยวข้องกันขนาดใหญ่ คือ รายการที่มีมูลค่าเท่ากับหรือเกิน 20 ล้านบาท ($X > 20 \text{ ล้านบาท}$) หรือ มีมูลค่าเท่ากับหรือเกิน 3% มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ($X > 3\% \text{NTA}$) โดยนับเอามูลค่าที่สูงกว่าเป็นเกณฑ์

หมายเหตุ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NTA) หมายถึง สินทรัพย์รวม – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – หนี้สินรวม – ส่วนผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี)

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

6. ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ในทุกไตรมาส ฝ่ายตรวจสอบภายในจะตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกันทั้งรายการที่มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและรายการใหม่เพื่อติดตามการปฏิบัติตามหลักการการอนุมัติของรายการ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะรายงานต่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ

7. การเปิดเผยข้อมูล

รายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการทุกไตรมาส

รายการที่เกี่ยวข้องกันจะถูกรายงานในงบการเงินประจำไตรมาสและงบการเงินประจำปี และจะถูกเปิดเผยในรายงานประจำปีหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ตามข้อบังคับกำหนด

หมายเหตุ

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (A related party transaction) ที่ถูกรายงานโดยผู้ตรวจสอบบัญชีในงบการเงินไม่เพียงแต่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกันดังที่ระบุไว้ข้างต้นเท่านั้น ยังรวมถึงรายการที่ทำระหว่างกันของบริษัทในเครือ บริษัท กรุงเทพคาร์เร้นท์ แอนดส์ลีส จำกัด (มหาชน) ด้วย อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารจะให้ความสนใจแค่รายการที่เกี่ยวข้องกันเท่านั้น