



นโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ของ

บริษัท เต็มโก้ จำกัด (มหาชน)



## นโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการโดยยึดถือการปฏิบัติตามกฎหมายและแนวปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) และของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จึงได้กำหนดนโยบายการเข้า ทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (“หลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน”) ให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (“พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ”) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ.2551 (“ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ทจ.21/2551”) และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บจ/ป 22-01) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ.2546 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ.2546 (“ประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ บจ/ป 22-01”) ตลอดจนกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ หรือ คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องของเด็มโก้ จะทำธุรกรรมกับ เด็มโก้หรือบริษัทย่อยของบริษัท (“รายการที่เกี่ยวข้องกัน”) ได้ ต่อเมื่อธุรกรรมดังกล่าวได้รับอนุมัติจาก คณะกรรมการบริหาร หรือคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เด็มโก้จึงได้กำหนดนโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

### 1. คำนิยามที่เกี่ยวข้อง

“เด็มโก้” หมายถึง บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)

“บริษัทย่อย” หมายถึง

- (ก) บริษัทที่ เด็มโก้ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (ข) บริษัทที่บริษัทตาม (ก) ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น
- (ค) บริษัทที่ถูกถือหุ้นต่อไปเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากการถือหุ้นของบริษัทตาม (ข) ในบริษัทที่ถูกถือหุ้น โดยการถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวในแต่ละทอดมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น

- (ง) บริษัทที่เต็มโก้หรือบริษัทตาม (ก) (ข) หรือ (ค) ถือหุ้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมรวมกันเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น
- (จ) บริษัทที่เต็มโก้หรือบริษัทตาม (ก) (ข) (ค) หรือ (ง) มีอำนาจควบคุมในเรื่องการกำหนดนโยบายทางการเงิน และการดำเนินงานของบริษัทเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของบริษัทนั้น การถือหุ้นของเต็มโก้หรือบริษัทตาม (ก) (ข) (ค) หรือ (ง) ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

#### “บริษัทร่วม” หมายถึง

- ก) บริษัทที่เต็มโก้หรือบริษัทย่อยถือหุ้นรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 20 แต่ไม่เกินร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทที่ถูกถือหุ้นนั้น
- ข) บริษัทที่เต็มโก้หรือบริษัทย่อยมีอำนาจในการมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว และไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือกิจการร่วมค้า

#### “กิจการร่วมค้า” (Joint Venture) หมายถึง

การที่บุคคลธรรมดา บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนตั้งแต่สองฝ่ายขึ้นไป รวมตัวกันเพื่อดำเนินกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยมีข้อตกลงแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการร่วมกัน หรือตามสัดส่วนของการลงทุน

#### “รายการที่เกี่ยวข้องกัน”

หมายถึง รายการระหว่างเต็มโก้ หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของเต็มโก้ หรือรายการระหว่างบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทย่อย

#### “การตกลงเข้าทำรายการ”

หมายถึง การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใด ๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่าหรือเช่าสินทรัพย์การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำได้กล่าว

#### “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน”

หมายถึง บุคคลที่อาจทำให้กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทเต็มโก้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการตัดสินใจดำเนินงานว่าจะคำนึงถึงประโยชน์ของบุคคลนั้น หรือประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ ได้แก่

- (1) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุมของเต็มโก้ ผู้ที่จะได้รับการเสนอให้เป็น กรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- (2) นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลตาม (1)
- (3) บุคคลใด ๆ ที่พฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของ (1) และ (2)
- (4) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
- (5) คู่สมรส บุตร หรือ บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)
- (6) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ
- (7) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่าหากบริษัททำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย
  - (7.1) กรรมการของบริษัท
  - (7.2) ผู้บริหารของบริษัท
  - (7.3) บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
  - (7.4) กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
  - (7.5) คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม (7.1) ถึง (7.4)

**“ผู้บริหาร”** หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากเต็มโก้ให้เป็นผู้บริหารจัดการและมีอำนาจอนุมัติ ควบคุมดูแล ให้คำแนะนำติดตามผล แก้ไขปัญหาในการดำเนินงานของผู้ใต้บังคับบัญชาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของบริษัท ตั้งแต่ระดับผู้จัดการหน่วยงานขึ้นไปหรือผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าผู้จัดการขึ้นไป (ตั้งแต่ AVP ที่ดำรงตำแหน่งผู้จัดการหน่วยงานขึ้นไป)

**“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่”** หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

**“ผู้ที่เกี่ยวข้อง”** หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของ บุคคลเกี่ยวโยง คือบุคคลหรือห้างหุ้นส่วน ตามมาตรา 258 (1)-(7) ของ พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ได้แก่

- (1) คู่สมรส
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน

- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบ หรือจำกัดความรับผิดชอบร่วมกันเกินกว่า 30%
- (5) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%
- (6) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%
- (7) นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตามพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

**“ผู้มีอำนาจควบคุม”**

หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ

- (1) ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- (2) ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
- (3) ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม

**“ญาติสนิท”** หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่

- (1) คู่สมรส
- (2) บิดา มารดา พี่น้อง บุตร และคู่สมรสของบุตร
- (3) บิดา มารดา พี่น้อง และบุตรของคู่สมรส รวมทั้งคู่สมรสของบุตรของคู่สมรส

**2. ลักษณะของรายการที่เกี่ยวข้องกัน**

รายการที่เกี่ยวข้องกันอาจแบ่งได้เป็น 2 ลักษณะ ดังนี้

- 1) เมื่อเด็มโก้หรือบริษัทย่อยทำรายการกับ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือกรรมการ หรือผู้บริหารของเด็มโก้
- 2) เมื่อเด็มโก้หรือบริษัทย่อยทำรายการกับนิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของเด็มโก้เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม หรือผู้ที่จะได้รับเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลเหล่านั้น

### 3. ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันแบ่งเป็น 6 ประเภท ดังนี้

- 1) **รายการธุรกิจปกติ** เป็นรายการทางการค้าที่เด็มโก้หรือบริษัทย่อยทำเป็นปกติเพื่อประกอบธุรกิจที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น ขายสินค้า ซื้อวัตถุดิบ ให้บริการ เป็นต้น
- 2) **รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ** เป็นรายการทางที่ทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น การว่าจ้างขนส่งสินค้า การว่าจ้างทำโฆษณา สัญญาว่าจ้างบริหาร การรับความช่วยเหลือทางเทคนิค เป็นต้น
- 3) **รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี** เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น เช่าอาคารเพื่อเป็นสำนักงาน เช่าอาคารหรือที่ดินเพื่อเป็นคลังสินค้า เป็นต้น
- 4) **รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ** เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิ การให้หรือรับบริการ เช่น ซื้อเครื่องจักร ซื้อเงินลงทุน ขายอาคาร ขายสิทธิการเช่าที่ดิน การได้รับสัมปทาน เป็นต้น
- 5) **รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน**
  - การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น ให้กู้ยืมเงิน ค้ำประกัน เป็นต้น
  - การรับความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น กู้ยืมเงิน การจ่ายค่าธรรมเนียมจากการใช้วงเงินสินเชื่อของบุคคลเกี่ยวข้อง การจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบุคคลเกี่ยวข้องที่ค้ำประกันการกู้ยืม เป็นต้น
- 6) รายการที่เกี่ยวข้องกันอื่นนอกจากรายการตามข้อ (1) ถึง (5)

### 4. หลักเกณฑ์และขั้นตอนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

เด็มโก้ได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

- 1) การพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เด็มโก้จะใช้เกณฑ์ราคาและข้อตกลงทางการค้า เช่นเดียวกับที่เด็มโก้ใช้กับคู่สัญญาทั่วไป โดยจะต้องมีข้อตกลงและเงื่อนไขที่เป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่เด็มโก้

- 2) ในกรณีที่สินค้าหรือบริการมีลักษณะที่เป็นราคามาตรฐานชัดเจน มีผู้ซื้อหรือผู้ขายในตลาดหลายราย เด็มโก้ควรหาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะราคาและมาตรฐานในตลาด เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- 3) ในกรณีที่สินค้าหรือบริการมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการเฉพาะ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคาของสินค้าหรือบริการได้ เด็มโก้ต้องแสดงให้เห็นได้ว่าอัตรากำไรขั้นต้นที่ เด็มโก้ได้รับจากรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่แตกต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น และมีเงื่อนไขหรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่ต่างกัน
- 4) เด็มโก้อาจใช้ประโยชน์จากรายงานของผู้ประเมินอิสระที่อยู่ในบัญชีรายชื่อของสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่ง เด็มโก้หรือบริษัทในกลุ่มแต่งตั้งขึ้นเพื่อเปรียบเทียบราคาสำหรับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าราคาดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของ เด็มโก้
- 5) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องจะทำธุรกรรมกับ เด็มโก้หรือบริษัท ย่อยได้ต่อเมื่อธุรกรรมดังกล่าวได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ เด็มโก้แล้ว เว้นแต่เป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือกรรมการ หรือผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติไว้แล้ว หรือขนาดของธุรกรรมไม่จำเป็นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ เด็มโก้
- 6) หาก เด็มโก้มีรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ ที่เข้าข่ายตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เด็มโก้จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวอย่างเคร่งครัด
- 7) เด็มโก้ต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกัน ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ฯ และมาตรฐานการบัญชีกำหนด โดยรายงานไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปี หรือแบบรายงานอื่นใด หรือเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามแต่กรณี
- 8) เด็มโก้ต้องจัดให้มีการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนงานตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส รวมถึงมีมาตรการควบคุมตรวจสอบ ดูแลให้มีการสุ่มสอบทาน การทำรายการจริง ถูกต้องตรงตามสัญญา นโยบาย หรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

## 5. การอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

เติมโก้ได้กำหนดอำนาจการอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

- 1) กรณีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ที่มีข้อตกลงทางการค้าปกติตามที่เคยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทไว้แล้ว ฝ่ายจัดการจะเป็นผู้พิจารณาอนุมัติตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบปฏิบัติงาน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ
- 2) กรณีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ที่มีข้อตกลงทางการค้าปกติ แต่เป็นรายการที่เกิดขึ้นใหม่ ฝ่ายจัดการจะต้องนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทอนุมัติก่อนทำรายการ
- 3) กรณีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีขนาดเล็กหรือขนาดกลาง แต่ไม่เป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าปกติ ฝ่ายจัดการจะต้องนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและเสนอให้คณะกรรมการบริษัทจะเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ
- 4) กรณีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีขนาดใหญ่ แต่ไม่เป็นตามข้อตกลงทางการค้าปกติให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ
- 5) กรณีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ที่เป็นการกู้ยืมระหว่างกันโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการบริหารสภาพคล่องของกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพ

5.1 ระหว่างเติมโก้ กับ บริษัทย่อย ที่เติมโก้ ถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม 100%

5.2 ระหว่างเติมโก้ กับบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทร่วมค้า ที่เติมโก้ ถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมไม่ถึง 100%

ฝ่ายจัดการสามารถพิจารณาอนุมัติต่อครั้งหรือหลายครั้งรวมกัน ตามสัดส่วนการถือหุ้นของวงเงินที่ต้องการ ทั้งนี้จำนวนเงินไม่เกิน 20 ล้านบาท ตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบปฏิบัติงาน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ



ทั้งนี้ หลักเกณฑ์การพิจารณาขนาดของรายการที่เกี่ยวข้องกันมีรายละเอียด ดังนี้

- (ก) **รายการขนาดเล็ก** คือ รายการที่มีมูลค่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท หรือน้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 0.03 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- (ข) **รายการขนาดกลาง** คือ รายการที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท แต่น้อยกว่า 20 ล้านบาท หรือมากกว่าร้อยละ 0.03 แต่ต่ำกว่าร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- (ค) **รายการขนาดใหญ่** คือ รายการที่มีมูลค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 20 ล้านบาท หรือมากกว่าร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

การนับรวมรายการอาจนับรวมรายการที่เกี่ยวข้องกันหลายรายการเป็นรายการเดียวกัน หากปรากฏว่ารายการดังกล่าวทำขึ้นโดยมีเจตนาแยกเป็นหลายรายการเพื่อเลี่ยงการปฏิบัติตามเกณฑ์ โดยในการนับรวมรายการดังกล่าว ให้รวมถึงการรายการที่เกิดขึ้นในระหว่าง 6 เดือนก่อนวันที่มีการตกลงเข้าทำรายการซึ่งเกิดจากบุคคลเดียวกัน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้ ยกเว้นเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว

## 6. หลักเกณฑ์การพิจารณารายการที่เป็นปกติการค้า

### 1) ลักษณะของรายการเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ

รายการใด ๆ ที่เด็มโก้หรือบริษัทย่อยดำเนินการเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอนของการดำเนินงานตามปกติเช่นเดียวกับที่ปฏิบัติกับคู่สัญญารายอื่น ๆ และมีความสมเหตุสมผลของการทำรายการเพื่อสนับสนุนธุรกิจปกติของเด็มโก้ หรือบริษัทย่อย และเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเด็มโก้ โดยมีข้อตกลงทางการค้าไม่แตกต่างจากการทำรายการกับคู่สัญญาทั่วไป หรือบุคคลภายนอก

### 2) ราคาและเงื่อนไขการทำรายการเป็นธรรม

ราคาของสินค้าหรือบริการต้องมีมาตรฐานชัดเจน โดยเมื่อเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่ทำกับคู่สัญญารายอื่น (ที่ไม่ใช่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือกรรมการ หรือผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) ธุรกรรมดังกล่าวมีราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่ต่างกัน

## 7. การพิจารณาราคาตามเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป (ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ)

รายการที่เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป หมายถึง เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทพลประโยชน์ โดย

- 1) เป็นราคาและเงื่อนไขที่เด็มโก้หรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- 2) เป็นราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- 3) เป็นราคาและเงื่อนไขที่เด็มโก้สามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

## 8. วิธีการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

### 1) รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ

กรณีที่เป็นกรเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ ฝ่ายจัดการจะเป็นผู้พิจารณาตัดสินใจบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายบัญชี หรือผู้บริหารที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาทำรายการต่าง ๆ ตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบปฏิบัติ และตามอำนาจดำเนินการของเด็มโก้ ซึ่งภายหลังจากที่ฝ่ายจัดการพิจารณาอนุมัติแล้ว ให้ฝ่ายจัดการจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททราบทุกไตรมาส และให้เปิดเผยการทำรายการไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของเด็มโก้ด้วย นอกจากนี้ ต้องดำเนินการให้ฝ่ายจัดการ ผู้มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่เข้าร่วมประชุมในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าว และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม

### 2) รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท

กรณีที่เป็นกรเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ที่มีข้อตกลงทางการค้าปกติ แต่เป็นรายการที่เกิดขึ้นใหม่ หรือกรณีที่เป็นกรเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นรายการขนาดเล็ก หรือขนาดกลางที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติ ซึ่งอยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท หน่วยงานที่เป็นต้นเรื่องต้องนำเสนอรายละเอียด ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการดังกล่าวก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขออนุมัติเข้าทำรายการ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

- (ก) หน่วยงานต้นเรื่องจัดทำรายละเอียดในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดนำเสนอต่อกรรมการผู้จัดการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และคณะกรรมการบริหาร

- (ข) คณะกรรมการบริหาร มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็น
- (ค) เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อไป ในการนี้ต้องดำเนินการให้กรรมการที่มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่เข้าร่วมประชุมในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าว และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม
- (ง) เปิดเผยการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของ เด็มโก้ ตลอดจนเปิดเผยมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยมีสารสนเทศขึ้นต่ำตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดหากเข้าหลักเกณฑ์ที่ต้องรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ

### 3) รายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น

กรณีที่เป็นกรเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของผู้ถือหุ้น ให้คณะกรรมการบริหารนำเสนอรายละเอียด ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทให้ความเห็นชอบและนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการตามลำดับ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

- (ก) หน่วยงานต้นเรื่องสรุปรายละเอียดในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและจัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องข้อทั้งหมดเพื่อนำเสนอต่อกรรมการผู้จัดการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และคณะกรรมการบริหาร
- (ข) คณะกรรมการบริหารมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน กรรมการผู้จัดการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารประกอบการประชุม โดยมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
- (ค) เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันโดยให้กรรมการที่มีส่วนได้เสียในการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไม่เข้าร่วมประชุมในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าว และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม

- (ง) เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติเห็นชอบ ให้เลขานุการบริษัทจัดเตรียมเอกสารเพื่อจัดประชุมและขออนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยจะต้องมีข้อมูลประกอบที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ และต้องแสดงรายชื่อและจำนวนหุ้นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันซึ่งไม่มีสิทธิออกเสียงในวาระที่พิจารณาเรื่องดังกล่าวด้วย ในการนี้ เติมโก้มีหน้าที่เรียกประชุมผู้ถือหุ้นตามวิธีการ ขั้นตอนและหลักเกณฑ์ต่าง ที่กำหนดในหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

### 9. ตารางขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการตามเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ

| ประเภทรายการ  | อำนาจดำเนินการ  |   |  |
|---|---|---|--|
|   | เล็ก  | กลาง  | ใหญ่   |
| 1. รายการธุรกิจปกติ/<br>2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ<br>- เงินไขการค้าทั่วไป   | <ul style="list-style-type: none"> <li>คณะกรรมการบริษัทอนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้ฝ่ายจัดการดำเนินการ</li> <li>สำหรับกรณีรายการที่เกิดขึ้นใหม่ ฝ่ายจัดการจะต้องนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทอนุมัติ</li> </ul> |   |  |
| -ไม่มีเงินไขการค้าทั่วไป  | คณะกรรมการบริษัท  | คณะกรรมการบริษัท +<br>เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท. | ผู้ถือหุ้น   |
| 3. รายการเช่าหรือให้เช่า<br>อสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี   | คณะกรรมการบริษัท  | คณะกรรมการบริษัท +<br>เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท. | คณะกรรมการบริษัท +<br>เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.                                  |
| 4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือ<br>บริการ   | คณะกรรมการบริษัท  | คณะกรรมการบริษัท +<br>เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท. | ผู้ถือหุ้น   |
| 5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือ<br>ทางการเงิน<br><br>5.1 ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่<br>บุคคลที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่บุคคลที่<br>เกี่ยวข้องถือหุ้นมากกว่า เติมโก้ถือ | คณะกรรมการบริษัท<br>(น้อยกว่า 100 ล้านบาท หรือ 3% NTA แล้วแต่จำนวนใดจะ<br>ต่ำกว่า)  |   | ผู้ถือหุ้น (มากกว่า 100 ล้าน<br>บาท หรือ 3% NTA แล้วแต่<br>จำนวนใดจะต่ำกว่า) |
| 5.3 ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่<br>บริษัทที่เติมโก้ถือหุ้นมากกว่าบุคคล<br>เกี่ยวข้อง  | คณะกรรมการบริษัท  | คณะกรรมการบริษัท +<br>เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท. | ผู้ถือหุ้น   |
| 5.4 รับความช่วยเหลือทางการเงิน  |   |   |  |

หมายเหตุ :

- 1) เงื่อนไขการค้าทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้
  - ราคาและเงื่อนไขที่เด็มโก้หรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
  - ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
  - ราคาและเงื่อนไขที่เด็มโก้สามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป
- 2) การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่าง ๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขรายการ และความเสีย เป็นต้น
- 3) กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานของรัฐหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทแล้ว
- 4) ประเภทรายการที่ 5 ให้ยกเว้นกรณีเข้าเกณฑ์ตามข้อ 5 (5)

**10. รายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกันของตลาดหลักทรัพย์ฯ**

- 1) การให้กู้ยืมเงินตามระเบียบสงเคราะห์พนักงานลูกจ้าง
- 2) ธุรกรรมที่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งของเด็มโก้หรือคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีฐานะเป็น
  - บริษัทย่อยที่เด็มโก้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 90%
  - บริษัทย่อยที่กรรมการ ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้น หรือมีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมไม่เกินอัตราหรือมีลักษณะตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด
- 3) เด็มโก้ทำรายการกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันถือหุ้นไม่เกินกว่า 10% และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย
- 4) รายการระหว่างกันของบริษัทย่อยของเด็มโก้ ที่มีบุคคลเกี่ยวข้องกันถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวไม่เกิน 10% และไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย

- 5) เด็มโก้หรือบริษัทย่อยออกหลักทรัพย์ใหม่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องในลักษณะดังนี้
  - เพื่อโอนไปยังบุคคลอื่น โดยราคาของหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ไม่ต่ำกว่าราคาตลาดและไม่ได้เป็นการเพิ่มสัดส่วนของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
  - บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและสัดส่วนที่ถือหุ้น (Right Offering)
  - บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของเด็มโก้หรือบริษัทย่อย โดยรับประกันผลการจำหน่าย
  - จัดสรรให้ตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้กับพนักงานหรือผู้บริหาร (ESOP)
  - รายการที่เด็มโก้หรือบริษัทย่อยทำรายการกับนิติบุคคล ซึ่งเด็มโก้หรือบริษัทย่อยได้ส่งคนเข้าไปดูแลควบคุมในนิติบุคคลดังกล่าว
- 6) รายการที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

## 11. การเปิดเผยข้อมูล

- 1) กรณีเข้าหลักเกณฑ์ต้องรายงานต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ เด็มโก้จะต้องแจ้งมติคณะกรรมการเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันทันทีที่เด็มโก้ตกลงเข้าทำรายการ คือ ภายในวันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติหรืออย่างช้าภายในเวลา 9.00 น. ของวันทำการถัดไปผ่านระบบ SETLink
- 2) ข้อมูลสำคัญในมติคณะกรรมการดังกล่าวมีดังนี้
  - วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ และคู่สัญญา
  - คำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของสินทรัพย์ บริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และในกรณีที่เป็นเงินลงทุน ให้ระบุชื่อและประเภทกิจการ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่ และกรรมการ
  - มูลค่ารวมและเกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่ารวมของรายการ มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทน วิธีการชำระ เงินไข อัตราดอกเบี้ย งวดการชำระ ดอกเบี้ยและหลักประกัน (ถ้ามี)
  - ชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและลักษณะความเกี่ยวข้อง
  - ลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันนั้น

- แหล่งเงินทุนที่ใช้ในการเข้าซื้อสินทรัพย์ และให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และความเพียงพอของเงินทุนหมุนเวียน กรณีที่เป็นการกู้ยืม ให้ระบุเงื่อนไขที่อาจมีผลกระทบต่อสิทธิของผู้ถือหุ้นด้วย เช่น ข้อจำกัดการจ่ายเงินปันผล
- ระบุชื่อกรรมการที่มีส่วนได้เสียและ/หรือกรรมการที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และระบุว่าบุคคลดังกล่าวไม่เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
- ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการตกลงเข้าทำรายการ โดยระบุถึงความสมเหตุสมผล ประโยชน์สูงสุดต่อเด็มโก้ เมื่อเปรียบเทียบกับกรเข้าทำรายการกับบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระ และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเข้าทำรายการ
- ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการของบริษัทที่แตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงกรณีกรรมการดังกล่าวงดออกเสียง

## 12. ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA)

- 1) ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA) ต้องแสดงความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการต่อคณะกรรมการในเรื่องดังนี้
  - (ก) ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ต่อบริษัทจดทะเบียน
  - (ข) ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไขของรายการ
  - (ค) ผู้ถือหุ้นควรลงมติเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับรายการ พร้อมระบุเหตุผลประกอบ
- 2) ให้เด็มโก้ส่งความเห็น IFA พร้อมหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อพิจารณาความเพียงพอของสารสนเทศ เด็มโก้เลือกส่งได้ 2 แบบ คือ
  - (ก) ส่งล่วงหน้าอย่างน้อย 5 วันทำการก่อนส่งเอกสารดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้น
  - (ข) ส่งให้พร้อมกับการส่งเอกสารดังกล่าวให้ผู้ถือหุ้น

นโยบายนี้ได้รับการสอบทานจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 และได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4 /2566 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2566