

### นโยบายในการกำหนดราคารายการค้าระหว่างกัน

เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าปกติ เป็นราคาเดียวกับที่ทำกับบุคคลภายนอก และเป็นราคาตลาด

รายการ	นโยบายกำหนดราคา
เครื่องหมายการค้า	ต้นทุนการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าบวกต้นทุนดอกเบี้ยที่ผู้ขายจ่ายไปนับตั้งแต่ปีที่ซื้อ
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ รับ/จ่าย	ตามราคาตลาด โดยพิจารณาจากทำเลที่ตั้ง ลักษณะสภาพและการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์
ค่าลิขสิทธิ์รับ	อัตราร้อยละของยอดขายสุทธิจากโรงงานโดยเทียบเคียงกับราคาตลาด
ค่าลิขสิทธิ์จ่าย	อัตราร้อยละของยอดขายสุทธิของบริษัท โดยเทียบเคียงกับราคาตลาด
ค่าที่ปรึกษา รับ/จ่าย	ตามลักษณะความยากง่ายของการให้บริการ
ค่าบริการสต็อก	ตามจำนวนชิ้นการจัดสินค้า ตาม record การคีย์เอกสาร และจำนวนกล่องในการส่งและรับคืนสินค้า
ค่าขนส่ง	ตามปริมาตรหรือปริมาณ และระยะทางขนส่งโดยมีการเปรียบเทียบราคากับบริษัทขนส่งอื่น
ค่าตกแต่ง และติดตั้ง	ตามรูปแบบ ขนาดพื้นที่ วัสดุ และเทคนิคการตกแต่งโดยการประมูลราคา
ค่าโฆษณา	ตามราคาตลาด โดยค่าบริการที่เรียกเก็บไม่เกินอัตราค่าบริการที่กำหนดโดยธุรกิจโฆษณา
ค่าอุปกรณ์ตั้งโชว์	} ตามราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์	
ค่าภาษีเห็บห่อ ค่าซื้อคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์สินค้าของแถม	
ค่าอบรม	ตามหลักสูตรอบรม และความเชี่ยวชาญของวิทยากร
ค่าบริการจ้างขายออกงาน	อัตราร้อยละของอัตราค่าจ้างต่อวัน โดยเทียบเคียงกับราคาตลาดและผู้รับเหมารายอื่น

### รายการเกี่ยวโยงที่เกิดขึ้นในปี 2566

1. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2566 และครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2566 กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย 4 ท่าน

1.1 เห็นควรให้บริษัทฯ ต่ออายุค้ำประกันบริษัท โตโยโตะ สห เซฟตี้ วีฟ จำกัด ให้กับบริษัท โตโยโตะ จำกัด (ญี่ปุ่น) ในวงเงินสินเชื่อระยะสั้นที่ได้รับจาก Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Mizuho Bank, Ltd. และธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ตามสัดส่วนการลงทุนออกไปอีก 1 ปี ตั้งแต่ 31 มกราคม 2566 - 31 มกราคม 2567 และบริษัท โตโยโตะ สห เซฟตี้ วีฟ จำกัด ได้ทยอยคืนเงินกู้ระยะสั้น จำนวน 30 ล้านบาท คงเหลือวงเงินกู้ระยะสั้น 390 ล้านบาท โดยค้ำประกันตามสัดส่วนการลงทุน 7.00% เป็นเงิน 27,300,000.- บาท

1.2 เห็นควรให้บริษัทฯ ต่ออายุค้ำประกันบริษัท โตโยโตะ สห เซฟตี้ วีฟ จำกัด ให้กับบริษัท โตโยโตะ จำกัด (ญี่ปุ่น) ในวงเงินสินเชื่อระยะยาวที่ได้รับจาก Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Mizuho Bank, Ltd. และธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ตามสัดส่วนการลงทุนออกไปอีก 2 ปี ตั้งแต่ 30 มิถุนายน 2566 - 30 มิถุนายน 2568 และบริษัท โตโยโตะ สห เซฟตี้ วีฟ จำกัด ได้ทยอยคืนเงินกู้ระยะยาว จำนวน 210 ล้านบาท คงเหลือวงเงินกู้ระยะยาว 690 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ค้ำประกันตามสัดส่วนการลงทุน 7.00% เป็นเงิน 48,300,000.- บาท

#### รายการที่ 1.1 - 1.2 วัตถุประสงค์ในการทำรายการ :

1. เป็นการสนับสนุนกิจการที่บริษัทร่วมลงทุน
2. ปฏิบัติตามภาระสัญญา Joint Venture

ในวาระ 1.1 - 1.2 กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียงไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ

- ไม่มี -

2. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท 13/2565 เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2566 กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย 4 ท่าน

2.1 เห็นควรให้บริษัทฯ อนุมัติและเสนอที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติการให้วงเงินกู้ยืมกับบริษัท ธนุลักษณะ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัท ธนุลักษณะ จำกัด (มหาชน) มีบริษัท สหพัฒนานวัตกรรมไฮโดรเจน จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน เป็นการให้ความช่วยเหลือทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน มีขนาดรายการมากกว่า 100 ล้านบาท ซึ่งต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น พร้อมแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA) ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.

- วงเงิน : วงเงินกู้ยืมไม่เกิน 500 ล้านบาท บวก ผลตอบแทนในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี 60 ล้านบาท รวมวงเงิน 560 ล้านบาท
- อัตราดอกเบี้ย : ไม่เกินอัตรา MLR - ร้อยละ 1 ต่อปี หรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 6 ต่อปี แล้วแต่อัตราดอกเบี้ยใดจะสูงกว่า
- ระยะเวลา : ไม่เกิน 2 ปี
- หลักประกัน : -ไม่มี -

#### วัตถุประสงค์ในการทำรายการ

- เป็นการบริหารกระแสเงินสดของบริษัทให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และบริษัทฯ ได้รับผลตอบแทนในอัตราดอกเบี้ยไม่น้อยกว่าร้อยละ 6 ต่อปี ซึ่งเป็นอัตราผลตอบแทนที่สูงกว่าเงินฝากกับสถาบันการเงิน

ในวาระนี้ นายธรรมรัตน์ โชควัฒนา กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียง ไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ

2.2 เห็นควรให้บริษัทฯ ต่ออายุค้ำประกันบริษัท สหโคเมเฮียว จำกัด ให้กับบริษัท โคเมเฮียว จำกัด (ญี่ปุ่น) ในวงเงินสินเชื่อที่มีกับธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ตามสัดส่วนการลงทุน ตั้งแต่ 1 เมษายน 2566 - 29 กุมภาพันธ์ 2567 วงเงินกู้ที่ได้รับ 50,000,000.- บาท โดยค้ำประกันตามสัดส่วนการลงทุน 5.00% เป็นเงิน 2,500,000.- บาท

#### วัตถุประสงค์ในการทำรายการ :

1. เป็นการสนับสนุนกิจการที่บริษัทร่วมลงทุน
2. ปฏิบัติตามภาวะสัญญา Joint Venture

ในวาระนี้ กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียงไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ

- ไม่มี -

2.3 เห็นควรให้บริษัทฯ ทำรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งบุคคลที่เกี่ยวข้องและลักษณะความสัมพันธ์ โปรดดูจากรายการค้ำระหว่างกัน หน้า 115-117 ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/ รายงานประจำปี 2566 (แบบ 56-1 One Report) นี้

รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ และรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ รวมจำนวนเงินน้อยกว่า 852 ล้านบาท (น้อยกว่า 3% ของ NTA ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565)

- |   |   |                |
|---|---|----------------|
| 1. ค่าเช่ารับ (อสังหาริมทรัพย์) อายุสัญญาเช่า 1 ปี เกิดจริง ปี 2566     | = | 20,466,662 บาท |
| 2. ค่าเช่าจ่าย (อสังหาริมทรัพย์) อายุสัญญาเช่า 1 ปี เกิดจริง ปี 2566    | = | 5,751,624 บาท  |
| 3. ค่าลิขสิทธิ์รับ อายุสัญญา 3 ปี ตั้งแต่ 2566 - 2568 เกิดจริง ปี 2566  | = | 2,120,729 บาท  |
| 4. ค่าลิขสิทธิ์จ่าย อายุสัญญา 5 ปี ตั้งแต่ 2566 - 2570 เกิดจริง ปี 2566 | = | 15,424,147 บาท |
| 5. รายรับ - ค่าบริการโปรแกรม เกิดจริงปี 2566                            | = | 1,060,000 บาท  |
| 6. รายจ่ายเกิดจริง ปี 2566  | = | 45,691,235 บาท |
| - ค่าตกแต่งและติดตั้ง   |   |                |
| - ค่าที่ปรึกษาธุรกิจ และกฎหมาย  |   |                |
| - ค่าก่อสร้างซ่อมแซมตึกเก่า   |   |                |
| - ค่าใช้จ่ายในการอบรม   |   |                |
| - ค่าบริการจ้างขายออกงาน  |   |                |
| - ค่าบริการบำรุงรักษาภูมิทัศน์  |   |                |
| - ค่าบริการโปรแกรม  |   |                |
| - ค่าบริการสำรวจผู้บริโภค   |   |                |

ในวาระนี้ : กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียงไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ คือ

- |                           |                                 |                              |
|---------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 1. นายบุญเกียรติ โชควัฒนา | 2. นายธรรมรัตน์ โชควัฒนา        | 3. นายนพพร พงษ์เวช           |
| 4. นางกอบสุข แสงสวัสดิ์   | 5. นางสาวมัญชุสา อีรพงษ์พิพัฒน์ | 6. ดร. สุรัตน์ วงศ์รัตนภัสสร |

หมายเหตุ : รายการเกี่ยวข้องที่เกิดขึ้นย้อนหลัง 3 ปี โปรดดูจาก website ของบริษัทฯ (<http://www.icc.co.th>)

3. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2566 และครั้งที่ 9/2566 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2566 กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย 4 ท่าน

3.1 เห็นควรให้บริษัทฯ ต่ออายุค้ำประกันบริษัท สหโตคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด ให้กับบริษัท โตคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด (ญี่ปุ่น) ในวงเงินสินเชื่อที่มีกับธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ตามสัดส่วนการลงทุน ตั้งแต่ 31 พฤษภาคม 2566 - 29 ธันวาคม 2566 และบริษัทฯ สหโตคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ทยอยคืนเงินกู้บางส่วน จำนวน 140 ล้านบาท คงเหลือวงเงินกู้ 370.50 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ค้ำประกันตามสัดส่วนการลงทุน 12.00% เป็นเงิน 44,460,000.- บาท

3.2 เห็นควรให้บริษัทฯ ต่ออายุค้ำประกันบริษัท สหโตคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด ให้กับบริษัท โตคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด (ญี่ปุ่น) ในวงเงินสินเชื่อที่มีกับธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ตามสัดส่วนการลงทุน ซึ่งบริษัทฯ สหโตคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ทยอยคืนเงินกู้บางส่วน จำนวน 70.50 ล้านบาท คงเหลือวงเงินกู้ จำนวน 300 ล้านบาท

แบ่งเป็น - เงินกู้ระยะยาว 3 ปี จำนวน 200 ล้านบาท ตั้งแต่ 28 ธันวาคม 2566 - 29 ธันวาคม 2569

- เงินกู้ระยะสั้น 1 ปี จำนวน 100 ล้านบาท ตั้งแต่ 28 ธันวาคม 2566 - 29 ธันวาคม 2567

โดยบริษัทฯ ค้ำประกันตามสัดส่วนการลงทุน 12.00% เป็นเงิน 36,000,000.- บาท

**การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน**

**รายการที่ 3.1 - 3.2 วัตถุประสงค์ในการทำรายการ :**

1. เป็นการสนับสนุนกิจการที่บริษัทร่วมลงทุน
2. ปฏิบัติตามภาระสัญญา Joint Venture

ในวาระ 3.1 - 3.2 กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียงไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ  
- ไม่มี -

4. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2566 กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย 4 ท่าน เห็นควรให้บริษัท คิง สแควร์ จำกัด เช่าที่ดินไม่มีสิ่งปลูกสร้าง และที่ดินพร้อมอาคารสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 2 หลัง ตั้งอยู่บนรัชดาภิเษก - พระราม 3 กรุงเทพฯ เพื่อพัฒนาเป็นโครงการร้านค้าปลีก จำหน่ายสินค้า และให้บริการของผู้เช่า และผู้เช่าช่วง

แปลงที่	รายละเอียด	รวม (โหนด)	เนื้อที่ที่ดิน			ระยะเวลาเช่า (ปี)	อัตราการเช่า	
			ไร่	งาน	ตรว.		ต่อเดือน ประมาณ	ตลอดอายุสัญญา
1	ที่ดินไม่มีสิ่งปลูกสร้าง	11	5	0	40.79	30	408,158	177,468,784.61
2	ที่ดินพร้อมอาคารสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 2 หลัง	6	1	1	63.00	30	145,075	63,079,209.35
3	ที่ดินไม่มีสิ่งปลูกสร้าง	3	0	1	30.00	5 ปี 9 เดือน	84,500	5,830,500.00
<b>รวม</b>			<b>6</b>	<b>3</b>	<b>33.79</b>		<b>637,733</b>	<b>246,378,493.96</b>

- โดยค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนสิทธิการเช่า บริษัทฯ เป็นผู้จ่าย ส่วนค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผู้เช่าเป็นผู้จ่ายแต่เพียงผู้เดียว
- เกณฑ์ที่ใช้กำหนดมูลค่ารวมของรายการ : พิจารณาตามราคาตลาด ทำเลที่ตั้ง ลักษณะอาคาร สภาพแวดล้อม ขนาดพื้นที่ และการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์

**วัตถุประสงค์ในการทำรายการ**

เพื่อบริหารทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งานให้เกิดประโยชน์ อีกทั้งได้ประโยชน์จากรายได้ค่าเช่ารับ.

ในวาระนี้ นายธรรมรัตน์ โชควัฒนา และดร.สุรัตน์ วงศ์รัตนัสสร กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียง ไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ

5. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2566 และครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2566 กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย 4 ท่าน

5.1 เห็นควรให้บริษัทฯ ร่วมค้าประกันบริษัท คิง สแควร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ในวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) จำนวน 1,610 ล้านบาท

แบ่งเป็น	-	เงินกู้ระยะยาว 4 ปี จำนวน	1,600	ล้านบาท
	-	เงินเบิกเกินบัญชี 1 ปี จำนวน	10	ล้านบาท
		(ระยะสั้น 1 ปี และทบทวงเงินทุกปี)		
		<b>รวม</b>	<b>1,610</b>	<b>ล้านบาท</b>

โดยบริษัทฯ ร่วมค้าตามสัดส่วนการลงทุน 15.00% เป็นเงิน 241,500,000.- บาท

5.2 เห็นควรให้บริษัท คิง สแควร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด กู้ยืมเงินตามสัดส่วนการลงทุนที่บริษัทร่วมลงทุน จำนวน 285,000,000.- บาท ภายในวงเงินกู้ยืมทั้งหมด 1,900,000,000.- บาท

- อัตราดอกเบี้ย 3.70% ต่อปี
- ระยะเวลาตั้งแต่ 1 ธันวาคม 2566 - 31 สิงหาคม 2570

**รายการที่ 5.1 - 5.2 วัตถุประสงค์ในการทำรายการ**

1. เป็นการสนับสนุนกิจการที่บริษัทร่วมลงทุน สามารถดำเนินงานตามแผนที่วางไว้
2. ปฏิบัติตามภาระสัญญา Joint Venture
3. เพื่อประโยชน์ในด้านดอกเบี้ยรับ

ในวาระ 5.1 - 5.2 นายธรรมรัตน์ โชควัฒนา กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียง ไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ

6. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2566 กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย 4 ท่าน เห็นควรให้บริษัทฯ ขายทรัพย์สิน อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และระบบสารสนเทศ และสินค้าสำเร็จรูป ที่อยู่ในพื้นที่เช่าขายสินค้าในศูนย์การค้าเอ็มบีเค เซ็นเตอร์ ให้กับบริษัท นราภรณ์ จำกัด ซึ่งบริษัทฯ จะยกเลิกการขายสินค้าในศูนย์การค้าเอ็มบีเค เซ็นเตอร์ พร้อมยกเลิกสัญญาเช่ากับบริษัท เอ็มบีเค จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2566 โดยบริษัทฯ จะโอนสิทธิการเช่าระยะเวลาที่เหลือตามสัญญาเช่า ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 15 พฤษภาคม 2568 ให้กับบริษัท นราภรณ์ จำกัด โดยไม่มีค่าตอบแทน และบริษัท นราภรณ์ จำกัด จะไปทำสัญญาเช่าต่อกับบริษัท เอ็มบีเค จำกัด (มหาชน)

• อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมอุปกรณ์เครือข่าย และ Software Licenses POS อุปกรณ์ไฟฟ้า และเฟอร์นิเจอร์ต่างๆ	23,731,827
• สินค้าสำเร็จรูป	1,247,819
รวม	<u>24,979,646</u>

**เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าสิ่งตอบแทน**

- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมอุปกรณ์เครือข่าย อุปกรณ์ไฟฟ้า และเฟอร์นิเจอร์ต่างๆ
  - มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงจากมูลค่าตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 2566 หัก ค่าเสื่อมราคาจนถึงวันทำรายการ 30 ก.ย. 2566 บวก ส่วนเพิ่มต้นทุนในการได้มาซึ่งทรัพย์สิน
- Software Licenses POS
  - เป็นราคาที่ตั้งคงกัน ซึ่งเป็นราคามูลค่ายุติธรรมที่เหมาะสม เนื่องจากเป็นสินทรัพย์ที่มีลักษณะรูปแบบ และคุณสมบัติเฉพาะตัว จึงไม่สามารถเปรียบเทียบราคาซื้อขายในตลาดได้ ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงจากมูลค่าตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 2566 หัก ค่าเสื่อมราคาจนถึงวันทำรายการ 30 ก.ย. 2566 บวก ส่วนเพิ่มต้นทุนในการได้มาซึ่งทรัพย์สิน
- สินค้าสำเร็จรูป
  - ตามราคาตลาด ณ 31 ก.ค. 2566 หัก ส่วนลดลูกค้า Big Lot

**วัตถุประสงค์ในการทำรายการ :**

1. เนื่องจากบริษัทฯ ไม่ได้ขายสินค้าในพื้นที่เช่าขายสินค้าในศูนย์การค้าเอ็มบีเค เซ็นเตอร์ ดังนั้นจึงไม่มีความจำเป็นในการใช้ทรัพย์สินดังกล่าว
2. ราคาขายเป็นราคาที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี อีกทั้งได้ประโยชน์ในด้านทำกำไรให้กับบริษัท

ในวาระนี้ กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และไม่มีสิทธิออกเสียงไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่ได้อนุมัติการทำรายการ

- ไม่มี -

**มาตรการในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน**

1. บริษัทฯ มีคณะกรรมการ 3 ชุด ในการพิจารณารายการระหว่างกัน (การให้กู้ยืม, ค่าประกัน, การลงทุน, รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ)

1. คณะกรรมการตรวจสอบ
2. คณะกรรมการบริหาร
3. คณะกรรมการบริษัท

โดยทุกครั้งคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ตรวจสอบ วินิจฉัยสรุปผล เรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในแต่ละรายการ และส่งเรื่องให้คณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริษัทพิจารณาในเรื่องความเสี่ยงทางธุรกิจ ทั้งนี้ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท กรรมการที่มีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวไม่ได้อยู่ในห้องประชุม และไม่มีส่วนในการอนุมัติการทำรายการ

2. คณะกรรมการบริษัท พิจารณานุมัติหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถทำธุรกรรมที่เป็นรายการธุรกิจปกติ หรือสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไป ในสถานการณ์เดียวกันด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

โดยขออนุมัติหลักการทุกปี และสรุปผลรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าการทำรายการสมเหตุสมผลเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท พร้อมทั้งเปิดเผยรายละเอียด ชนิด มูลค่า ของรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินทุกไตรมาส

**หลักเกณฑ์ในการพิจารณา**

1. ผลประโยชน์ที่บริษัท และ/หรือบริษัทในเครือจะได้รับจากการเข้าทำรายการทั้งในด้านดอกเบี้ย เงินปันผลรวมทั้งกิจกรรม และธุรกรรมการค้า รวมถึงธุรกิจการค้าต่อเนื่อง
2. หลักประกันที่บริษัทควรต้องมีหรือได้รับจากการทำรายการ
3. ความแข็งแกร่งของผู้กู้ ตลอดจนความสามารถในการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยภายในเวลาที่กำหนด
4. โอกาสในการทำธุรกิจของบริษัทที่กู้เงิน, ค่าประกัน และลงทุน
5. ความสามารถของผู้บริหารของบริษัทที่กู้เงิน, ค่าประกัน และลงทุน
6. รวมตลอดถึงมาตรการในการติดตามตรวจสอบธุรกรรมในบริษัทที่กู้เงิน, ค่าประกัน และลงทุน และการรายงานข้อมูลตัวเลขเพื่อรับทราบความเป็นไปในบริษัทดังกล่าว

**ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการที่ทำกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง**

การประกอบธุรกิจภายใต้สภาวะการแข่งขันที่รุนแรง บริษัทฯ ต้องพึ่งพาอาศัยพันธมิตรหรือเครือข่ายทางธุรกิจทั้งที่เป็นอุตสาหกรรมต้นน้ำและปลายน้ำ เพื่อเพิ่มความเข้มแข็งและศักยภาพในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาและการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนในอนาคต

ถึงแม้ว่าพันธมิตรหรือเครือข่ายทางธุรกิจของบริษัทฯ จะเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง แต่ในการทำรายการระหว่างกันคณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาถึงความจำเป็นและความเหมาะสมในการเข้าทำสัญญาหรือทำความตกลงนั้นๆ โดยยึดถือประโยชน์ของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นเป็นหลัก สำหรับการกำหนดราคาซื้อขายเป็นไปตามปกติทางการค้า มิได้กระทำเพื่อจำหน่ายถ่ายโอนผลประโยชน์ของบริษัทฯ ออกไปยังบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

## การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

นอกจากนี้ บริษัทฯ มีมาตรการควบคุมดูแลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและจำกัดการให้ความช่วยเหลือทางการเงินกับบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทย่อย โดยการให้กู้ยืมเงินหรือค้ำประกันเงินกู้ตามสัดส่วนการถือหุ้นที่เป็นไปตามสัญญาร่วมทุน

อีกทั้งบริษัทฯ กำหนดมาตรฐานในการวัดประเมินผลคุณค่าของการทำรายการระหว่างกัน และการติดตามวัดผลรายงานในรายการระหว่างกัน ให้มีความชัดเจน ครบถ้วน แม่นยำ รวดเร็วมากยิ่งขึ้น

## แนวโน้มในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะกรรมการบริษัทมหาชนที่พึงมีต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ภายใต้อำนาจกำกับดูแลกิจการที่ดี รายการระหว่างกันของบริษัทที่จะเกิดในอนาคต เป็นรายการที่ดำเนินการตามปกติทางการค้า โดยใช้นโยบายซื้อขายต่อรองกันตามตลาดของธุรกิจ เป็นรายการที่เป็นธรรม ไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์กลไกราคาระหว่างบริษัทกับกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง และเปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเรื่อง “หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน”