




บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

**นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกัน
และรายการที่เกี่ยวข้องกัน**

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่	01
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1/8

นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันฉบับนี้ เป็นลิขสิทธิ์ของบริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เพื่อมุ่งมั่นพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการให้สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการ แนวปฏิบัติที่ดี รวมทั้งกฎ ระเบียบ ข้อกำหนดของทางการ และหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล


คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัตินโยบายการทำรายการระหว่างกัน ฉบับนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2565 วันที่ 13 พฤษภาคม 2565 เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงาน ของบริษัทและบริษัทย่อย ใช้เป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป

เพื่อให้นโยบายการทำรายการระหว่างกันเป็นปัจจุบัน เหมาะสมกับสถานการณ์ และการเปลี่ยนแปลง จึงกำหนดให้มีการทบทวนนโยบายการทำรายการระหว่างกันเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง การเปลี่ยนแปลงแก้ไขใด ๆ ต้องได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเท่านั้น




(สุคนธ์ กาญจนหัตถกิจ)

ประธานกรรมการ

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่	01
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1/8

สารบัญ

1. บทนำ	3
2. นิยาม	3
3. วัตถุประสงค์	3
4. ขอบเขต	4
5. หลักการและเหตุผล	4
6. มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน	4
7. นโยบายการเข้าทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป	6
8. นโยบายการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันในอนาคต	7
9. ประวัติการแก้ไข	8

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่	01
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1/8

1. บทนำ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุก รายโดยเท่าเทียมกัน บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จึงได้กำหนดมาตรการ ควบคุมการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (ผู้ถือหุ้นราย ใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว อันอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มี ส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต) ตามหลักเกณฑ์ของพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์”) ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของ คณะกรรมการกำกับ ตลาดทุน และ/หรือ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) กำหนด ตลอดจนการ ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับ การตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1 One Report) กำหนด


2. นิยาม

รายการระหว่างกัน รายการที่เกี่ยวข้องกัน บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และ นิยามอื่น ๆ

ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามประกาศสำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ และ/หรือ ประกาศ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง

3. วัตถุประสงค์

- 2.1 เพื่อกำหนดนโยบายการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับบริษัทและ บริษัทย่อยถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวเดียวกัน
- 2.2 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างความเข้าใจที่ ตรงกัน

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่	01
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1/8

4. ขอบเขต

มีผลบังคับใช้กับบริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ครอบคลุมหลักการ นโยบาย และแนวทางในการปฏิบัติ

5. หลักการและเหตุผล


การทำรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง อาจเป็นช่องทางในการถ่ายเทผลประโยชน์ออกไปจากบริษัทนั้น เพื่อความโปร่งใส และเป็นธรรมต่อถือหุ้น ผู้ลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียโดยเท่าเทียมกัน บริษัทจะทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักการ ดังนี้

- ต้องผ่านกระบวนการอนุมัติที่โปร่งใส โดยกรรมการและผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องดังกล่าวต้องไม่ได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ และคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องดังกล่าว
- ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นหลัก เสมือนกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกทั่วไป (Arm's length basis)
- จัดให้มีระบบการติดตามและตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการทำรายการเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง

6. มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน


คณะกรรมการบริษัทจะจัดให้มีขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างชัดเจน และโปร่งใสมุ่งภายใต้กรอบจริยธรรมที่ดี เพื่อไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์แก่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง และให้เป็นไปตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างเคร่งครัด โดยผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้นเป็นหลัก และดูแลให้การปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อสาธารณชนให้มีความถูกต้องและครบถ้วน

6.1 การพิจารณาอนุมัติรายการจะคำนึงถึงความเหมาะสมของราคา ความสมเหตุสมผลของรายการนั้น ๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และ/หรือ มีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอก และ/หรือ ราคาตลาด และ/หรือ มีราคาหรือเงื่อนไขของการทำรายการดังกล่าวในระดับเดียวกันกับบุคคลภายนอก และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่า การ

 PRT R	บริษัท พิวาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่ 01
		วันที่อนุมัติใช้ 1 ต.ค. 2565
		หน้า 1/8

ทำรายการดังกล่าวนั้นมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม และบริษัทจะทำการตรวจสอบและดูแลธุรกรรมที่เกิดขึ้น


- 6.2 ในการพิจารณาอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกันของบริษัท กรรมการที่มีส่วนได้เสีย และ/หรือ กรรมการที่เป็นบุคคลเกี่ยวข้องกัน จะไม่เข้าร่วมประชุมและจะไม่มีสิทธิออกเสียงในการพิจารณาอนุมัติการทำรายการดังกล่าว ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ
- 6.3 บริษัท หรือบริษัทย่อยจะทำธุรกรรมรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกันได้ต่อเมื่อธุรกรรมดังกล่าวได้รับอนุมัติตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ และสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด เป็นรายการที่มีลักษณะตามนโยบายบริษัท เว้นแต่เป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว
- 6.4 บริษัทอาจจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้เชี่ยวชาญอิสระ ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)
- 6.5 บริษัทจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันเพื่อรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท และการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์
- 6.6 เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบจะทำการรวบรวมรายละเอียดของการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะจัดให้มีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ ดูแลให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการจริง ถูกต้องตรงตามสัญญาหรือนโยบายหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่	01
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1/8

7. นโยบายการเข้าทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

7.1 การทำรายการทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ได้แก่ การขายสินค้า ชื่อวัตถุดิบ การให้บริการที่เป็นธุรกิจหลักของบริษัท เป็นต้น ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันในกรณีที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัท และเป็นรายการที่อาจจะเกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคต โดยหากรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปที่เข้าทำกับกรรมการ ผู้บริหาร บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงาน ก.ล.ด. และมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หรือ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (แล้วแต่กรณี) และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลและเป็นธรรม และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้แล้ว

7.2 การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป การทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป จะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความเหมาะสมทางราคา โดยพิจารณาราคาและเงื่อนไขต่าง ๆ ที่เป็นธรรมและสมเหตุสมผล เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และ/หรือ มีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอก และ/หรือ ราคาตลาด และ/หรือ มีราคาหรือเงื่อนไขของการทำรายการในระดับเดียวกันกับบุคคลภายนอก และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวนั้น มีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ อย่างไรก็ตาม หากรายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีขนาดใหญ่ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงาน ก.ล.ด. ภายหลังจากที่คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติแล้ว จะต้องนำรายการดังกล่าวเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

 PRT	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การทำรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขครั้งที่	01
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1/8

8. นโยบายการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันในอนาคต

ภายหลังจากที่บริษัทได้เสนอขายหุ้นต่อประชาชน และจดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว การเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการ ดังนี้

- 8.1 บริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายบริษัท หมายความว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนข้อบังคับ ประกาศและคำสั่งหรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต. และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ การเข้าทำรายการดังกล่าวจะต้องไม่เป็นการโยกย้าย หรือ ถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทหรือผู้ถือหุ้นของบริษัท แต่ต้องเป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท และผู้ถือหุ้นทุกรายเป็นสำคัญ
- 8.2 ในกรณีที่เป็นการรายการที่เกิดขึ้นเป็นปกติหรือสนับสนุนธุรกิจปกติ และคาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องในอนาคต บริษัทจะดำเนินการตามหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติให้เป็นไปตามลักษณะการค้า โดยทั่วไป โดยอ้างอิงกับราคาและเงื่อนไขที่เหมาะสมและยุติธรรม สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ และการเข้าทำรายการดังกล่าวจะเป็นไปตามหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงที่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป ตามที่มีการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ในกรณี ฝ่ายจัดการจะมีการจัดทำรายการสรุปการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส เพื่อประกอบการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1 One Report)
- 8.3 การเปิดเผยรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท จะเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่สำนักงาน ก.ล.ต. รวมทั้งตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด อีกทั้งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับบริษัทหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของสภาวิชาชีพบัญชี

