602/2562

15 พฤศจิกายน 2562

บริษัท ศักดิ์สยามลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการระหว่างกัน

บริษัทได้กำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ในกรณีที่บริษัท และ/หรือบริษัทย่อยมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือบุคคลที่เกี่ยวโยงกันของบริษัท และ/หรือบริษัทย่อย โดยบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน รวมทั้งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวโยงกัน รวมถึงข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ในส่วนของการเปิดเผยรายการระหว่างกันของบริษัทจะปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่สำนักงาน ก.ล.ต. รวมทั้งตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด และให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยจะมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานแล้วจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัท

มาตรการการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ในกรณีที่บริษัท และ/หรือบริษัทย่อยมีการทำรายการกับบุคคลที่มีความเกี่ยวโยง คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการ และความเหมาะสมด้านราคาและเงื่อนไขต่างๆ ของรายการ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม โดยมีการเปรียบเทียบกับราคาและเงื่อนไขต่างๆ ของรายการ หากกระทำกับบุคคลภายนอกหรือราคาตลาดก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทพิจารณาแล้วแต่กรณี และหากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่นผู้สอบบัญชีหรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณาและ/หรือการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าว จะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท และผู้ถือหุ้นทุกรายเป็นสำคัญ โดยบริษัทมีนโยบายในการทำรายการระหว่างกันดังนี้

ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวโยงกันเป็นรายการทางการค้าที่บริษัท และ/หรือบริษัทย่อยกระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ หรือเป็นรายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปมีลักษณะเกี่ยวกับบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทตน และมีเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเททางผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังนี้

(ก) ธุรกรรมที่โดยปกติบริษัททำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) ด้วยสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจน โดยเมื่อเปรียบเทียบธุรกรรมที่บริษัททำกับคู่ค้าอื่น และธุรกรรมที่บริษัททำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องแล้ว มีราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

(ข) ธุรกรรมที่บริษัททำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง เท่านั้น แต่สินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจน มีผู้ซื้อผู้ขายในตลาดหลายราย บริษัทสามารถหาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและราคามาตรฐานในตลาด เพื่อมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่ทำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ และเมื่อเปรียบเทียบแล้ว ราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

(ค) ธุรกรรมที่บริษัททำกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยมีเงื่อนไขการค้าและการกำหนดราคาเช่นเดียวกับธุรกรรมที่โดยปกติบุคคลที่เกี่ยวโยงกันทำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน) โดยบุคคลที่เกี่ยวโยงกันสามารถแสดงได้ว่าราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่นๆ ของสินค้า บริการ หรือรายการดังกล่าวไม่แตกต่างกันในสาระสำคัญกับที่บุคคลที่เกี่ยวโยงกันทำกับคู่ค้าอื่นหรือจากมาตรฐานในตลาดในเรื่องที่ใกล้เคียงกัน (หากมี)

(ง) ธุรกรรมที่โดยปกติบริษัททำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) ด้วยสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการโดยเฉพาะ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคาของสินค้าได้ แต่บริษัทสามารถแสดงได้ว่าอัตรากำไรขั้นต้นที่บริษัทได้รับจากธุรกรรมระหว่างกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น หรืออัตรากำไรขั้นต้นที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้รับจากธุรกรรมระหว่างกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น และมีเงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

กรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ซึ่งเป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยซึ่งธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และ/หรือสามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม บริษัทได้มีการกำหนดกรอบการทำรายการดังกล่าวให้มีการผ่านการพิจารณาและให้

ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติเป็นหลักการ และให้ฝ่ายจัดการสามารถดำเนินการทำธุรกรรมดังกล่าวได้ โดยบริษัทจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมรายการที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อรายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการประชุมคณะกรรมการบริษัทในทุกไตรมาส ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทพบว่ามีการดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทจะร่วมกันพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม

หากบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยจะเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นธุรกรรมประเภทอื่น บริษัท และ/หรือบริษัทย่อยจะดำเนินการตามนโยบาย มาตรการ และขั้นตอนการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่กำหนดไว้ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทและบริษัทย่อยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นทุกราย โดยกรรมการผู้จัดการซึ่งเป็นผู้มีอำนาจในการออกคำสั่งหรือประกาศเกี่ยวกับนโยบายของบริษัทตามคู่มืออำนาจดำเนินการ (Delegation of Authority) จะพิจารณาจัดทำและกำหนดใช้แนวปฏิบัติของบริษัทเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกันตามที่เห็นสมควรต่อไป

บริษัทให้ความสำคัญต่อการพิจารณารายการต่าง ๆ อย่างโปร่งใส และคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยเป็นสำคัญ ดังนั้น บริษัทจึงได้กำหนดแนวทางการป้องกันรายการที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการระหว่างกัน โดยมีหลักการที่สำคัญกล่าวคือ บริษัทควรหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท และ/หรือบริษัทย่อย เว้นแต่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดสำหรับบริษัท และ/หรือบริษัทย่อยในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการดังกล่าว ให้จัดให้มีการนำเสนอรายการที่เกี่ยวโยงกันต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนการเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริหาร หรือคณะกรรมการบริษัท (แล้วแต่กรณี) ตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการระหว่างกันกำหนด และกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท และประมวลจรรยาบรรณและจริยธรรม (Code of Conduct) ของบริษัทโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทเป็นที่เชื่อถือและไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

โดยนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการระหว่างกัน ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้งที่ 8/2562 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562

ประกาศ ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562

(นายศิวพงศ์ บุญสาลี)

กรรมการผู้จัดการ