S.C.L. MOTOR PART PUBLIC COMPANY LIMITED

เอกสารประกาศ

เรื่อง

นโยบายการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน

ประวัติการแก้ไข

แก้ไขครั้งที่	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
05	11 พ.ย 2569	ทบทวน ประจำปี 2569
04	23 ก.พ 2569	ปรับปรุงเนื้อหาเพื่อปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่ดี
03	26 ก.พ 2568	ทบทวน ประจำปี 2567
02	28 ก.พ 2567	ทบทวน ประจำปี 2566
01	28 ก.พ 2566	ทบทวน ประจำปี 2565
00	28 ก.พ 2565	จัดทำครั้งแรก

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้งที่ 4/2569 วันที่ 11 พฤศจิกายน 2569 บริษัทจึงออกประกาศเรื่อง นโยบายการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อถือเป็นหลักและแนวปฏิบัติ ดังนี้

1. บทนำ

บริษัท เอส.ซี.แอล.มอเตอร์ พาร์ท จำกัด (มหาชน) (“**บริษัท**”) ได้ตระหนักและให้ความสำคัญของการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกันกับบุคคล ซึ่งอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทจะใช้ความระมัดระวังเป็นพิเศษ เพื่อให้รายการเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส และไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของถือหุ้น

ทั้งนี้ เมื่อมีการเข้าทำรายการระหว่างกันหรือรายการเกี่ยวโยงกัน บริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าว รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัท ตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ ผู้ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในการทำรายการ จะไม่สามารถมีส่วนร่วมหรือไม่มีสิทธิออกเสียงในการอนุมัติรายการดังกล่าวได้

ในการนี้ บริษัทจึงกำหนดเป็นนโยบาย และแนวปฏิบัติเพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้เกี่ยวข้องใช้ถือปฏิบัติ ซึ่งจะเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้บริษัทมีการกำกับดูและที่ดี

2. หลักการ

การเข้าทำรายการของบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน อาทิ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมกิจการ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของบริษัท รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว เป็นต้น ซึ่งอาจเป็นรายการที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์นั้น เพื่อความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกรายโดยเท่าเทียมกัน บริษัทจะทำธุรกรรมที่เข้าข่ายรายการที่เกี่ยวโยงกัน โดยยึดหลักการ ดังนี้

- ต้องผ่านกระบวนการอนุมัติที่โปร่งใส โดยกรรมการและผู้บริหารด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวังและซื่อสัตย์สุจริต โดยผู้มีส่วนได้เสียต้องไม่ได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ

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

3. นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน ให้ผู้รับผิดชอบหน่วยงานของบริษัทและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน รวมถึงข้อกำหนดของหน่วยงานที่กำกับดูแล และข้อกำหนดของบริษัทโดยเคร่งครัด

3.1 ประเภทรายการที่เกี่ยวโยงกัน

บริษัทจำแนกรายการที่เกี่ยวโยงกันเป็น 5 ประเภท ดังนี้

1) รายการธุรกิจปกติ หมายถึง รายการทางการค้าที่บริษัทหรือบริษัทย่อยกระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ เช่น การให้บริการเช่ารถ ขายทรัพย์สิน เช่า/ให้เช่าทรัพย์สิน ฯลฯ เป็นต้น
2) รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ หมายถึง รายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทหรือบริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทตน เช่น สัญญาว่าจ้างบริหาร การรับความช่วยเหลือทางเทคนิค การว่าจ้างทำโฆษณา ฯลฯ เป็นต้น
3) รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี หมายถึง รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เช่น เช่าอาคารเพื่อเป็นสำนักงาน เช่าอาคารหรือที่ดินเพื่อเก็บรถยนต์ ฯลฯ เป็นต้น
4) รายการเกี่ยวกับทรัพย์สินหรือบริการ หมายถึง รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน สิทธิการให้หรือรับบริการ เช่น ซื้อ/ขายรถยนต์ ซื้อเงินลงทุน ขายอาคาร ขายสิทธิการเช่าที่ดิน การได้รับสัมปทาน ฯลฯ เป็นต้น
5) รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน หมายถึง
   - การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น ให้กู้ยืมเงิน ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน ฯลฯ เป็นต้น

- การรับความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น กู้ยืมเงิน การจ่ายค่าธรรมเนียมจากการใช้วงเงินสินเชื่อของบุคคลเกี่ยวโยง การจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบุคคลเกี่ยวโยงที่ค้ำประกันการกู้ยืม ฯลฯเป็นต้น

3.2 มาตรการและขั้นตอนในการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน

บริษัทกำหนดมาตรการและขั้นตอนในการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน ดังนี้

1) บริษัทจะพิจารณาการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน โดยใช้เกณฑ์การพิจารณาเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป และเป็นไปตามกระบวนการปกติของบริษัท ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท

2) บริษัทจะพิจารณาเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาตลาดภายนอก ภายใต้เงื่อนไขที่ไม่แตกต่างกันหรือที่คล้ายคลึงกัน โดย (ก) กรณีที่สินค้าหรือบริการมีลักษณะที่เป็นราคามาตรฐานชัดเจน มีผู้ซื้อหรือผู้ขายในตลาดหลายราย บริษัทจะจัดทำข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะราคาและมาตรฐานในตลาด เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่เป็นรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกัน และ (ข) กรณีที่สินค้าหรือบริการมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการเฉพาะ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคาของสินค้าหรือบริการได้ บริษัทต้องแสดงให้เห็นได้ว่าอัตรากำไรขั้นต้นที่บริษัทได้รับจากรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น หรืออัตรากำไรขั้นต้นที่กรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ได้รับจากรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น และมีเงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่นๆ ไม่แตกต่างกัน

3) บริษัทอาจใช้รายงานของผู้ประเมินอิสระที่อยู่ในบัญชีรายชื่อของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาทำการเปรียบเทียบราคาสำหรับรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกันที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าราคาดังกล่าวสมเหตุสมผลและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท

4) หลักเกณฑ์การพิจารณารายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน

(ก) <u>การทำรายการที่เป็นธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ และมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป</u>

การทำรายการที่เป็นธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ และมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทาง

ผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทได้กำหนดกรอบการทำรายการซึ่งได้ถูกพิจารณาและให้ความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติเป็นหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปไว้แล้ว

เมื่อมีการทำธุรกรรมดังกล่าว ฝ่ายจัดการของบริษัทสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมได้โดยที่ไม่ต้องขออนุมัติการทำรายการจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากรายการเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร บุคคลที่เกี่ยวโยงกัน หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) และเป็นรายการทางการค้าที่บริษัทฯ กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ หรือเป็นรายการทางการค้าซึ่งบริษัทที่อยู่ในธุรกิจเดียวกันกับบริษัทฯ มักกระทำเพื่อสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทตน ซึ่งเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกับบริษัทฯ ให้กับบุคคลทั่วไป โดยไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

(ข) <u>หลักเกณฑ์การพิจารณารายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกันในลักษณะอื่น</u>

การทำรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป หรือการทำธุรกรรมอื่นๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต จะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมในการเข้าทำรายการ ตลอดจนความเหมาะสมด้านราคาและเงื่อนไขในการเข้าทำรายการนั้นๆ และมีการเปรียบเทียบกับราคาที่ทำกับบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวโยงกันดังกล่าว บริษัทจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการ

ตัดสินใจ เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ

5) หากบริษัทมีรายการที่เกี่ยวโยงกัน ที่เข้าข่ายตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บริษัทจะปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างเคร่งครัด

6) บริษัทจะเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปี หรือแบบรายงานอื่นใดตามแต่กรณี และเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวโยงกัน ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ และหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี

7) บริษัทจะจัดให้มีการสอบทานการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกันตามแผนงานตรวจสอบ ซึ่งต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดให้มีมาตรการควบคุมตรวจสอบ ดูแลและสุ่มสอบทานการทำรายการ ถูกต้องตรงตามสัญญาหรือนโยบายหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

3.3 นโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน ในอนาคต

รายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัทที่เกิดขึ้นและอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต คณะกรรมการบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ตลอดจนมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ในกรณีที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ บริษัทจะดำเนินการตามหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติให้เป็นไปตามลักษณะการค้าโดยทั่วไป โดยอ้างอิงกับราคาและเงื่อนไขที่เหมาะสมและยุติธรรม สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นหลัก เสมือนกับการทำรายการกับบุคคลภายนอกทั่วไป (Arm's length basis) โดยจัดให้มีระบบการติดตามและตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการทำรายการเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง และความสมเหตุสมผลของการทำ

รายการ รวมทั้งเปิดเผยการทำรายการตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. ตลท. และหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล โดยเคร่งครัด

3.4 การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทให้ความสำคัญต่อการป้องกันรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวโยงกัน ที่อาจเป็นความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จึงให้ความสำคัญต่อการป้องกันรายการที่อาจเป็นความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดหลักการที่สำคัญไว้ ดังนี้

1) กรรมการบริษัทและผู้บริหารต้องแจ้งให้บริษัททราบถึงความสัมพันธ์ หรือรายการเกี่ยวโยงในกิจการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2) บริษัทจะหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวโยงกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท แต่ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการนั้น ให้มีการนำเสนอรายการที่เกี่ยวโยงกันต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริหาร หรือคณะกรรมการบริษัท และดูแลให้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3) กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานและลูกจ้างต้องปฏิบัติตามนโยบายการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงข้อบังคับของบริษัทและจริยธรรมธุรกิจของบริษัทโดยเคร่งครัด เพื่อให้บริษัทเป็นที่เชื่อถือและไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย และจัดให้มีการเผยแพร่ข้อมูลความเข้าใจในการถือปฏิบัติของพนักงานและลูกจ้างทั่วทั้งบริษัท

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

นโยบายฉบับนี้ กำหนดให้มีการทบทวนเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2569 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 11 พฤศจิกายน 2569

บริษัท เอส.ซี.แอล.มอเตอร์ พาร์ท จำกัด (มหาชน)

.....

(นายสกล ตั้งก่อสกุล)

กรรมการผู้จัดการใหญ่