



นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

1. มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกัน

ในการทำรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท อาทิ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกันนั้น บริษัท วินโดว เอเชีย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์”) และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าวได้

ในกรณีที่บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบแล้วและกฎหมายกำหนดให้รายการระหว่างกันนั้นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท บริษัทจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความเหมาะสมผลของรายการนั้น ๆ

ทั้งนี้ ในการเข้าทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักการดังนี้

(ก) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

คณะกรรมการบริษัท ได้อนุมัติเป็นหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไประหว่างบริษัทและบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ หากรายการดังกล่าวนี้มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่คนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี)

ทั้งนี้ บริษัทจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส



(ข) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปจะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจจะเกิดขึ้น บริษัทจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ

ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ที่ต้องขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น จะต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะที่เข้าร่วมประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (IFA) เพื่อให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดยที่ปรึกษาทางการเงินอิสระจะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคาและเงื่อนไข และความเสี่ยง เป็นต้น

กรณีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นหน่วยงานของรัฐ นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น หรือกิจการที่หน่วยงานรัฐ และนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นเจ้าของ ให้บริษัทได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าว จากที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดยให้ดำเนินการตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

(ค) รายการที่ได้รับการยกเว้น

1. รายการระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อยที่มีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน ถือหุ้นไม่เกินกว่า 10% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนทั้งหมดของบริษัทย่อย
2. รายการระหว่างกันของบริษัทย่อยซึ่งบริษัทถือหุ้นและมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้นในบริษัทย่อยไม่เกินกว่า 10% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนทั้งหมดของบริษัทย่อย
3. การออกหลักทรัพย์ใหม่โดยบริษัทหรือบริษัทย่อยให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ในลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้



- 3.1 หลักทรัพย์นั้นออกให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ โอน ไปให้แก่บุคคลอื่นซึ่งไม่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่ได้มอบอำนาจไว้ให้แก่คณะกรรมการบริษัท
ทั้งนี้ ราคาหลักทรัพย์ต้องไม่ต่ำกว่าราคาตลาดและการออกหลักทรัพย์ดังกล่าว ต้องไม่เป็นการเพิ่มสัดส่วนของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
 - 3.2 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับหลักทรัพย์ตามสิทธิและส่วนในฐานะผู้ถือหุ้น
 - 3.3 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันทำหน้าที่เป็นผู้จัดจำหน่าย หรือผู้จัดจำหน่ายช่วงของหลักทรัพย์จดทะเบียนหรือบริษัทย่อย โดยวิธีรับประกันผลการจัดจำหน่าย
 - 3.4 เป็นไปตามโครงการออกหลักทรัพย์ให้แก่พนักงาน หรือผู้บริหาร ESOP (Employee Stock Ownership Plan)
4. รายการระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นนิติบุคคลที่บริษัท ส่งตัวแทนเข้าไปเป็นผู้บริหาร (MD) ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าว
- ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

2. นโยบายการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้นคณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัท หรือบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



นโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป



(นายอภิรุณ ปัญญาพล)

ประธานคณะกรรมการบริษัท
บริษัท วินโดว เอเชีย จำกัด (มหาชน)