

## นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของ บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”)

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ในกรณีที่บริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อยมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งประกาศคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ในส่วนของการเปิดเผยรายการระหว่างกันของบริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่สำนักงาน ก.ล.ต. รวมทั้งตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด และให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยจะมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานแล้วจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัทฯ

มาตรการการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ในกรณีที่บริษัทฯหรือบริษัทย่อยมีการทำรายการกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการ และความเหมาะสมด้านราคาและเงื่อนไขต่างๆ ของรายการ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม โดยมีการเปรียบเทียบกับราคาและเงื่อนไขต่างๆ ของรายการ หากกระทำกับบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทพิจารณาแล้วแต่กรณี และหากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณา รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชีหรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณาและ/หรือการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าว จะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ของบริษัทฯ แต่เป็นการทำรายการที่ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นทุกรายเป็นสำคัญโดยบริษัทฯ มีนโยบายในการทำรายการระหว่างกันดังนี้

ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นรายการทางการค้าที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ หรือเป็นรายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปมีลักษณะเกี่ยวกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทฯ และมีเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเททางผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไข ดังนี้

- (ก) ธุรกิจที่โดยปกติบริษัทฯ ทำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) ด้วยและสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจน โดยเมื่อเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่บริษัทฯ ทำกับคู่ค้าอื่น และธุรกรรมที่บริษัทฯ ทำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง แล้วมีราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน
- (ข) ธุรกิจที่บริษัทฯ ทำกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง เท่านั้น แต่สินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะและราคาที่เป็นมาตรฐานชัดเจน มีผู้ซื้อผู้ขายในตลาดหลายราย บริษัทฯ สามารถหาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและราคามาตรฐานในตลาด เพื่อมาเปรียบเทียบกับธุรกรรมที่ทำการกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ และเมื่อเปรียบเทียบแล้ว ราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน
- (ค) ธุรกิจที่บริษัทฯ ทำกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยมีเงื่อนไขการค้าและการกำหนดราคาเช่นเดียวกับธุรกรรมที่โดยปกติบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) กับบุคคลที่

เกี่ยวโยงกัน) โดยบุคคลที่เกี่ยวข้องสามารถแสดงได้ว่าราคา เงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่นๆ ของสินค้า บริการ หรือรายการดังกล่าวไม่แตกต่างกันในสาระสำคัญกับที่บุคคลที่เกี่ยวข้องทำกับคู่ค้าอื่นหรือจากมาตรฐานในตลาดในเรื่องที่ใกล้เคียงกัน (หากมี)

- (ง) ธุรกิจที่โดยปกติบริษัทฯ ทำกับคู่ค้าอื่น (ที่ไม่ใช่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง) ด้วยโดยสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องมีลักษณะเฉพาะ หรือมีการสั่งทำตามความต้องการโดยเฉพาะ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคาของสินค้าได้ แต่บริษัทฯ สามารถแสดงได้ว่า อัตรากำไรขั้นต้นที่บริษัทฯ ได้รับจากธุรกรรมระหว่างกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น หรืออัตรากำไรขั้นต้นที่กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้รับจากธุรกรรมระหว่างกันไม่ต่างจากธุรกรรมกับคู่ค้าอื่น และมีเงื่อนไข หรือข้อตกลงอื่น ๆ ไม่แตกต่างกัน

กรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ หรือบริษัทฯ ย่อยซึ่งธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม บริษัทฯ ได้มีการกำหนดกรอบการทำรายการดังกล่าวให้มีการผ่านการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณานุมัติเป็นหลักการ และให้ฝ่ายจัดการสามารถดำเนินการทำธุรกรรมดังกล่าวได้ โดยบริษัทจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อรายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทและการประชุมคณะกรรมการบริษัทในทุกไตรมาส ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท พบว่ามีการดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทจะร่วมกันพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม

หากบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยจะเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นธุรกรรมประเภทอื่น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะดำเนินการตามนโยบาย มาตรการและขั้นตอนการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่กำหนดไว้ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นทุกราย โดยประธานบริษัทซึ่งเป็นผู้มีอำนาจในการออกคำสั่งหรือประกาศเกี่ยวกับนโยบายของบริษัทฯ ตามตารางกำหนดอำนาจ (Delegation of Authority) จะพิจารณาจัดทำและกำหนดใช้แนวปฏิบัติของบริษัทฯ เกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกันตามที่เห็นสมควรต่อไป

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการพิจารณารายการต่าง ๆ อย่างโปร่งใส และคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ และกลุ่มบริษัทฯ เป็นสำคัญ ดังนั้น บริษัทฯ จึงได้กำหนดแนวทางการป้องกันรายการที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการระหว่างกัน โดยมีหลักการที่สำคัญ กล่าวคือ บริษัทฯ ควรหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ และกลุ่มบริษัทฯ เว้นแต่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดสำหรับบริษัทฯ และกลุ่มบริษัทฯ ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการดังกล่าว ให้จัดให้มีการนำเสนอรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนการเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริหาร หรือคณะกรรมการบริษัท (แล้วแต่กรณี) ตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันฯ กำหนด และกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามข้อบังคับของบริษัทฯ และกฎบัตรและจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ของบริษัทฯ โดยเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทฯ เป็นที่เชื่อถือและไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย