



นโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
และรายการระหว่างกัน
ของ
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)

นโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน

1. หลักการและเหตุผล

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน) ("บริษัท" หรือ "เอ็กโก") ได้จัดทำนโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน เพื่อให้การทำรายการระหว่างเอ็กโกหรือบริษัทย่อย กับ "บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน"¹ (ต่อไปนี้จะเรียกรวมว่า "รายการที่เกี่ยวข้องกัน") และการทำรายการระหว่างเอ็กโกหรือบริษัทย่อย กับ "บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง" (ต่อไปนี้จะเรียกรวมว่า "รายการระหว่างกัน") อยู่บนมาตรฐานเดียวกัน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และสร้างความเชื่อมั่นว่าการทำรายการดังกล่าวจะอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่เหมาะสม มีความสมเหตุสมผล เป็นธรรม และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเอ็กโก หรือบริษัทย่อย และผู้ถือหุ้นทุกรายโดยเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการถ่ายโอนผลประโยชน์ที่ไม่เหมาะสม รวมทั้งสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ("พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ") รวมทั้งคู่มือและแนวปฏิบัติที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("ก.ล.ต.") และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ("ตลาดหลักทรัพย์")

2. วัตถุประสงค์

นโยบายฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดกรอบ แนวทางปฏิบัติ ขั้นตอนการพิจารณา และอำนาจในการอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการทำรายการระหว่างกัน ให้เป็นไปอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการการเข้าทำรายการดังกล่าวอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนสนับสนุนให้การพิจารณาและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างครบถ้วน โปร่งใส ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับแนวปฏิบัติด้านกำกับดูแลกิจการที่ดีของเอ็กโก

3. บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับของเอ็กโกและบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูล การเสนอ การพิจารณา การอนุมัติ หรือการดำเนินการใด ๆ เกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย มีหน้าที่ปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้อย่างเคร่งครัด รวมถึงหน้าที่ในการเปิดเผยผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความเกี่ยวพันที่แต่ละบุคคลมีหรืออาจมีผลต่อการทำรายการ เพื่อให้เอ็กโกและบริษัทย่อยสามารถบริหารจัดการและป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความ

¹ ตามคำนิยามที่กำหนดไว้ในส่วนที่ 2 ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 46/2568 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2568

ขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ เป็นมาตรฐานเดียวกัน และสอดคล้องกับกฎหมาย หลักเกณฑ์ คู่มือและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

4. นิยาม

(4.1) “บริษัท” หรือ “เอ็กโก” หมายถึง บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)

(4.2) “บริษัทย่อย”² หมายถึง บริษัทที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

(ก) บริษัทที่เอ็กโกมีอำนาจควบคุมกิจการ

(ข) บริษัทที่บริษัทตาม (ก) มีอำนาจควบคุมกิจการ

(ค) บริษัทที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทตาม (ข) ต่อไปเป็นทอด ๆ โดยเริ่มจากการอยู่ภายใต้อำนาจควบคุมกิจการของบริษัทตาม (ข)

ทั้งนี้ “อำนาจควบคุมกิจการ”¹ หมายความว่า การมีความสัมพันธ์ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

(1) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทเกินกว่าร้อยละห้าสิบของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น

(2) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด

(3) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม

โปรดพิจารณารายชื่อนิติบุคคลที่เข้าข่ายเป็นบริษัทย่อยของเอ็กโก ตามที่ปรากฏในเอกสารแนบท้าย 3 ของคู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน

(4.3) “ตลาดหลักทรัพย์” หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(4.4) “ก.ล.ต.” หมายถึง สำนักงานคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(4.5) “รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายถึง การทำธุรกรรมระหว่างเอ็กโกหรือบริษัทย่อยกับ “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 46/2568 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“เกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน”) ซึ่งกำหนดให้การทำธุรกรรมระหว่างเอ็กโกหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันต้องได้รับการอนุมัติจากฝ่ายบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก

² นิยามตามที่กำหนดในมาตรา 89/1 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

ก่อนการเข้าทำรายการ (แล้วแต่กรณี ขึ้นอยู่กับขนาดรายการ) รวมถึงเปิดเผยข้อมูลผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์ และแบบ 56-1 One Report

ในกรณีที่รายการดังกล่าวอยู่ในอำนาจการอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น ฝ่ายบริหารจะต้องนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบของเอ็กโกให้ความเห็นชอบรายการดังกล่าวก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก

ทั้งนี้ การทำธุรกรรมดังกล่าวให้รวมถึงการเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญาหรือทำความตกลงใด ๆ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม การดำเนินการที่มีความมุ่งหมายหรือเนื้อหาสาระที่แท้จริง (substance) เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กำหนดไว้ในเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือการดำเนินการอื่นใดที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่าหรือเช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน การออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำได้กล่าว

การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน หมายความว่า การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือให้กู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นในทำนองเดียวกัน

- (4.6) “รายการระหว่างกัน” หมายถึง ธุรกรรมหรือรายการทางธุรกิจ หรือธุรกิจที่คล้ายคลึงหรือแข่งขันกัน หรือมีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องอื่นใด ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างเอ็กโกหรือบริษัทย่อยกับ “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศที่ ทจ. 44/2556”) ซึ่งกำหนดให้เอ็กโกต้องเปิดเผยรายการระหว่างกันในแบบ 56-1 One Report ของเอ็กโก ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันเฉพาะปีล่าสุด โดยระบุให้ผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุนสามารถดูข้อมูลย้อนหลังเพื่อเปรียบเทียบข้อมูล 3 ปีได้จากเว็บไซต์ของเอ็กโก

(4.7) “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” และ “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” ของเอ็กโก หมายถึง บุคคลต่อไปนี้

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
(1) กรรมการ หรือผู้บริหารของเอ็กโก	
(2) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของเอ็กโก หมายความว่า ผู้ถือหุ้นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในเอ็กโกเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของเอ็กโก การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย	(2) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของเอ็กโก หมายความว่า ผู้ถือหุ้นในเอ็กโกเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของเอ็กโก การถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
(3) ผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก หมายความว่า บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก ในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ (ก) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในเอ็กโกเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของเอ็กโก (ข) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด (ค) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของ	(3) ผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก หมายความว่า ผู้ถือหุ้นหรือบุคคลอื่นซึ่งโดยพฤติการณ์ มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของเอ็กโก อย่างมีนัยสำคัญ ไม่ว่าอิทธิพลดังกล่าวจะสืบเนื่องจากการเป็นผู้ถือหุ้น หรือได้รับมอบอำนาจตามสัญญา หรือการอื่นใดก็ตาม โดยเฉพาะอย่างยิ่งคือบุคคลที่เข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (ก) บุคคลที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของเอ็กโก (ข) บุคคลที่ตามพฤติการณ์สามารถควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการของเอ็กโก (ค) บุคคลที่ตามพฤติการณ์สามารถควบคุมผู้ซึ่งรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย การจัดการหรือการดำเนินงาน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
กรรมการทั้งหมดของเอ็กโก ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม	ของเอ็กโกให้ปฏิบัติตามคำสั่งของตนในการกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานของเอ็กโก (ง) บุคคลที่ตามพฤติการณ์ไม่มีการดำเนินงานในเอ็กโก หรือมีความ <u>รับผิดชอบในการดำเนินงานของเอ็กโก</u> <u>เยี่ยงกรรมการหรือผู้บริหาร</u> รวมทั้งบุคคลที่มีตำแหน่งซึ่งมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับบุคคลดังกล่าวของบริษัทนั้น
(4) บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก	-
(5) ผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลตาม (1) ถึง (4) ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับบุคคลใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้ 1. คู่สมรสของบุคคลดังกล่าว 2. บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลดังกล่าว 3. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน 4. ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบ หรือจำกัดความรับผิดชอบร่วมกันเกินกว่า 30% 5. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%	-

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
6. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30% 7. นิติบุคคลที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล	
(6) ญาติสนิทของบุคคลตาม (1) ถึง (4) ญาติสนิท ได้แก่ บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายดังนี้ บิดา มารดา พี่น้อง บุตรและบุตรบุญธรรม รวมทั้งคู่สมรสของบุตรและบุตรบุญธรรม	(4) ญาติสนิทของบุคคลตาม (1) ถึง (3)
(7) นิติบุคคลใด ๆ ที่บุคคลตาม (1) ถึง (6) เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมกิจการ	(5) นิติบุคคลใด ๆ ที่บุคคลตาม (1) (2) หรือ (3) ถือหุ้น หรือมีอำนาจควบคุม หรือมีส่วนได้เสียอื่นใด ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมอย่างมีนัยสำคัญ (ทั้งนี้ ในทางปฏิบัติ ก.ล.ด. พิจารณา “นัยสำคัญ” คือ การถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 10 ในนิติบุคคลดังกล่าว)
(8) บุคคลใด ๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้ทำการแทน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1) ถึง (7) ต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ ก.ล.ด. เห็นว่ามีพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน	-
(9) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก (10) คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม (9)	-

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
(11) นิติบุคคลที่บุคคลตาม (9) หรือ (10) มีอำนาจควบคุมกิจการ	
(12) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่า หากเอ็กโกทำธุรกรรมกับบุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย (ก) กรรมการของเอ็กโก (ข) ผู้บริหารของเอ็กโก (ค) บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก (ง) กรรมการของผู้มีอำนาจควบคุมกิจการของเอ็กโก (จ) คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม (ก) (ข) (ค) หรือ (ง)	-
"อำนาจควบคุมกิจการ" หมายความว่า การมีความสัมพันธ์ใน ลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้ (ก) การถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น (ข) การมีอำนาจควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด (ค) การมีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมด ไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม	

5. ขอบเขตการบังคับใช้

นโยบายฉบับนี้ ซึ่งมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการขออนุมัติก่อนการเข้าทำรายการ และการเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ตามประเภทและขนาดของรายการ กำหนดให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับของเอ็กโกและบริษัทย่อย ที่ต้องทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หรืออาจมีความขัดแย้งของผลประโยชน์ (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นกรอบในการจัดทำข้อมูล การเสนอ การพิจารณา การอนุมัติ หรือการสุ่มสอบทาน หรือการดำเนินการใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันอยู่บนมาตรฐานเดียวกัน มีความโปร่งใส เป็นธรรม รวมทั้งป้องกันและลดความเสี่ยงจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5.1 หลักการทั่วไป

- (1) กรรมการและผู้บริหารของเอ็กโกและบริษัทย่อยพึงพิจารณาการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริตบนพื้นฐานข้อมูลที่ถูกต้องและเพียงพอ เพื่อประโยชน์สูงสุดของเอ็กโกและผู้ถือหุ้นทุกรายโดยเท่าเทียมกัน
- (2) การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน ต้องผ่านกระบวนการอนุมัติที่โปร่งใส และเป็นธรรม โดยกรรมการและผู้บริหารของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม ต้องไม่รับเอกสารใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงไม่เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียง และต้องไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจและอนุมัติรายการดังกล่าว นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียต้องไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นในเรื่องที่ผู้ถือหุ้นรายนั้นมีส่วนได้เสีย
- (3) การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกัน (แล้วแต่กรณี) ที่มีขนาดและประเภทเป็นไปตามหลักเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดให้ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโกก่อนการเข้าทำรายการ จะต้องผ่านการพิจารณาและให้ความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบของเอ็กโกถึงความจำเป็นและสมเหตุสมผลของการเข้าทำรายการ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวเป็นประโยชน์สูงสุดของเอ็กโกและผู้ถือหุ้นทุกรายโดยเท่าเทียมกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบจะใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาอนุมัติของคณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก
- (4) การทำรายการต้องอยู่บนพื้นฐานของราคาและเงื่อนไขทางการค้าปกติ เสมือนกับการทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's Length Basis)

- (5) เอ็กโกและบริษัทย่อยต้องจัดให้มีระบบการติดตามและตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่า การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง โปร่งใส ภายใต้เงื่อนไขที่เหมาะสม เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายโอนผลประโยชน์ที่ไม่เหมาะสม หรือป้องกันผู้มีส่วนได้เสียมิให้ได้รับประโยชน์ทางการเงินอื่นนอกจากประโยชน์ที่พึงได้ตามปกติ รวมทั้งต้องเปิดเผยรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

5.2 ขั้นตอนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน

ขั้นตอนที่ 1: การพิจารณาลักษณะรายการว่าเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกันหรือไม่ และเข้าข้อยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่

ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม/หน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดซื้อ	(1) พิจารณาว่ารายการที่กำลังจะเข้าทำเข้าข่ายเป็นการทำรายการกับ “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” หรือ “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” หรือไม่โดย (ก) สอบทานชื่อคู่ค้าที่จะเข้าทำธุรกรรมด้วยในเบื้องต้นกับทะเบียนรายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และ (ข) พิจารณาว่าคู่ค้าที่จะเข้าทำธุรกรรมมีความสัมพันธ์กับบริษัทในลักษณะที่จะเข้าข่ายเป็น “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” หรือ “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” ดัชนียามที่ระบุในข้อ 4. ข้างต้นหรือไม่ (2) ในกรณีที่คู่ค้าที่จะเข้าทำธุรกรรมด้วยเข้าข่ายเป็น “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” หรือ “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” ให้พิจารณาต่อไปว่าธุรกรรมที่จะเข้าทำเป็นธุรกรรมที่ได้รับยกเว้นการปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่ (2.1) ในกรณีที่รายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกัน (แล้วแต่กรณี) เข้าข่ายได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน ให้หน่วยงานต่าง ๆ มีหน้าที่ดังนี้
หน่วยงานต้นเรื่อง/หน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดซื้อ	(ก) ดำเนินการขออนุมัติการทำรายการจากผู้มีอำนาจอนุมัติตามที่กำหนดในกรอบอำนาจอนุมัติ (Table of Authority: TOA) (ข) จัดทำบันทึกผลการพิจารณาของผู้มีอำนาจอนุมัติ และจัดเก็บข้อมูลทั้งหมดในกระบวนการอนุมัติ เพื่อความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบภายหลังได้

ผู้ที่มีหน้าที่ ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน ฝ่ายบัญชี หน่วยงานต้นเรื่องที่ จะเข้าทำธุรกรรม/ หน่วยงานที่ทำหน้าที่ จัดซื้อ	(ค) รวบรวมรายละเอียดของรายการรวมถึงเอกสารที่เกี่ยวข้องที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติและนำเสนอให้แก่ฝ่ายตรวจสอบภายใน (ง) รวบรวมข้อมูลรายละเอียดรายการข้างต้นเพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นเป็นประจำทุกไตรมาส (จ) เปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันที่ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นแล้วในแบบ 56-1 One Report (2.2) ในกรณีที่เป็นการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกันที่ไม่เข้าข่ายได้รับการยกเว้น ให้หน่วยงานมีหน้าที่ ดังนี้ (ก) จัดเตรียมข้อมูลและเอกสารประกอบการพิจารณาให้ถูกต้องครบถ้วน โดยมีข้อมูลขั้นต่ำ ตามรายละเอียดที่ระบุในคู่มือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน เพื่อให้ผู้มีอำนาจอนุมัติมีข้อมูลที่เพียงพอและสามารถพิจารณาได้อย่างรอบคอบ เช่น รายละเอียดธุรกรรม ราคาตลาด การเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไข เหตุผลสนับสนุนความจำเป็นและสมเหตุสมผล ข้อดี ข้อเสีย ความเสี่ยง และผลประโยชน์ที่จะได้รับ เป็นต้น (ข) ประสานฝ่ายเลขานุการบริษัทเพื่อยืนยันการพิจารณาประเภทรายการ, การคำนวณขนาดรายการ และการนับรวมขนาดรายการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา 6 เดือนก่อนหน้า รวมถึงประเมินหน้าที่ที่เอ็กโกจะต้องปฏิบัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน

ทั้งนี้ การแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างหน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม และหน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดซื้อ เป็นดังนี้

ลักษณะรายการ	ฝ่ายที่รับผิดชอบ
รายการให้หรือรับบริการ รายการซื้อหรือขาย สินค้า/อุปกรณ์	หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม หรือ หน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดซื้อ (แล้วแต่กรณี)
รายการเช่าหรือให้เช่าสินทรัพย์	หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม
การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์	หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม
การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ทั้งกรณีทั่วไป และกรณีพิเศษ	หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม
การออกหลักทรัพย์ใหม่	หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม

ขั้นตอนที่ 2: การพิจารณาให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบของเอ็กโก

ในกรณีที่ประเภทและขนาดของรายการเข้าข่ายที่จะต้องเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้ ก่อน นำเสนอรายการดังกล่าวให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก พิจารณานุมัติ

ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม/ หน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดซื้อ	เสนอข้อมูลของรายการต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและให้ความเห็น ทั้งนี้ หากเป็นการเข้าทำรายการโดยบริษัทย่อยของเอ็กโก ให้ดำเนินการเสนอต่อคณะกรรมการของบริษัทย่อยเพื่ออนุมัติ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของเอ็กโก เพื่อพิจารณาให้ความเห็น

ขั้นตอนที่ 3: การเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติ

หลังจากที่ได้เสนอข้อมูลของรายการต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
หน่วยงานต้นเรื่องที่จะเข้าทำธุรกรรม/ หน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดซื้อ ฝ่ายเลขานุการบริษัท	(1) นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน (โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสีย ต้องงดเว้นการเข้าร่วมประชุมและการลงคะแนนในการพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าว) (2) เปิดเผยข้อมูลของรายการ (ซึ่งมีสารสนเทศขั้นต่ำตามเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน) ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์ภายในกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (3) ในกรณีรายการเข้าข่ายจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโก ให้จัดให้มีที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ และรายการดังกล่าวจะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโกด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในการพิจารณาวาระดังกล่าว อนึ่ง ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแสดงความเห็นว่าไม่สมควรเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว จะต้องไม่มีผู้ถือหุ้นคนใดคนหนึ่งหรือหลายคนซึ่งถือหุ้นและมีสิทธิออกเสียงรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงคัดค้านการทำรายการ

**ขั้นตอนที่ 4: การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันผ่านระบบ
ของตลาดหลักทรัพย์ และเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 One Report**

ผู้มีหน้าที่ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
ฝ่ายเลขานุการบริษัท	(1) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของเอ็กโกแล้ว ให้รายงานความคืบหน้าการทำรายการผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ ทุก 6 เดือน ภายในวันที่ 31 กรกฎาคม และ 31 มกราคมจนกว่าโครงการจะแล้วเสร็จ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลรายการในแบบ 56-1 One Report ของเอ็กโกด้วย อนึ่ง ในกรณีที่มีการยกเลิกรายการหรือไม่สามารถดำเนินการตามที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น ต้องรายงานรายละเอียดผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ ภายในวันทำการถัดจากวันที่รู้หรือควรรู้ถึงเหตุการณ์ดังกล่าว
ฝ่ายบัญชี	(2) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ ที่ไม่เข้าข่ายตามข้อ (1) ข้างต้น ให้เปิดเผยรายการดังกล่าวที่เกิดขึ้นในรอบปีในแบบ 56-1 One Report ของเอ็กโกตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 5: การติดตามสอบทานโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผู้มีหน้าที่ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
ฝ่ายตรวจสอบภายใน	(1) สุ่มสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันเพื่อให้มั่นใจว่า มีการปฏิบัติตามขั้นตอน และมาตรการที่กำหนดไว้ในนโยบายฉบับนี้ และคู่มือที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามสัญญา (2) จัดทำรายงานผลการสอบทานการทำรายการ และความเห็นของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบของเอ็กโกเพื่อทราบเป็นรายไตรมาส

ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการ	สิ่งที่ต้องดำเนินการ
คณะกรรมการตรวจสอบ	(3) รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ในกรณีที่พบว่ามี การดำเนินการไม่เป็นไปตามกรอบอำนาจหรือหลักการหรือนโยบายหรือมติที่ได้รับอนุมัติไว้ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติแนวทางดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ภายในระยะเวลาที่เห็นสมควร

6. อำนาจการอนุมัติ

ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกัน เอ็กโกและบริษัทย่อยจะปฏิบัติตามข้อบังคับของเอ็กโกและบริษัทย่อย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันและรายการระหว่างกันตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ภายใต้นโยบายฉบับนี้ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดดังกล่าว

ทั้งนี้ อำนาจอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกันจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทของรายการ ซึ่งสามารถแบ่งได้เป็น 4 ประเภท โดยสรุปได้ดังนี้

รายการประเภทที่ 1: รายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปอ้างอิงได้ชัดเจน และเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทของเอ็กโกกำหนดไว้ในนโยบายนี้

ลักษณะรายการ

การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการระหว่างกันของเอ็กโกและบริษัทย่อย (ไม่ว่าจะเป็นการเข้าทำรายการที่เกิดขึ้นใหม่ หรือเป็นการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของรายการที่ได้มีการตกลงไว้เดิม) ซึ่งมีข้อตกลงทางการค้า รวมถึงราคาและเงื่อนไขต่าง ๆ ที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และเข้าข่ายมี “เงื่อนไขการค้าทั่วไป” ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

- (1) ราคาและเงื่อนไขที่เอ็กโกหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) ได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- (2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งให้กับบุคคลทั่วไป

- (3) ราคาและเงื่อนไขที่แสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป เช่น การพิจารณา scope of work รวมทั้งราคาและเงื่อนไขที่จะเข้าทำกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยเปรียบเทียบกับผู้ประกอบการรายอื่นในอุตสาหกรรมประเภทนั้น เพื่อประเมินความสมเหตุสมผลของรายการ
- (4) ราคาและเงื่อนไขที่มีการประกาศโดยหน่วยงานทางการ หรือประกาศบนเว็บไซต์หรือแพลตฟอร์มตลาดซื้อขายสินค้าหรือบริการ เช่น ตลาดการซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ (Commodities) ที่มีราคาตลาดกลางประกาศอย่างชัดเจน เป็นต้น
- (5) ราคาและเงื่อนไขที่เป็นมาตรฐานซึ่งผ่านความเห็นชอบจากหน่วยงานภาครัฐ เช่น คณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ("กกพ.") และคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ ("กพช.") เป็นต้น
- (6) การให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งที่เป็นนิติบุคคล ซึ่งเอ็กโกหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลนั้น ตามสัดส่วนการถือหุ้นของเอ็กโกหรือบริษัทย่อยซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลดังกล่าว และภายใต้เงื่อนไขและอัตราดอกเบี้ยที่ไม่แตกต่างจากที่ผู้ถือหุ้นรายอื่นให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่นิติบุคคลนั้น
- (7) การรับความช่วยเหลือทางการเงินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ซึ่งมีเงื่อนไขและอัตราดอกเบี้ยเทียบเคียงได้กับที่เอ็กโกหรือบริษัทย่อย ได้รับจากบุคคลอื่นที่ไม่เข้าข่ายเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง หรือไม่แตกต่างจากที่เอ็กโกหรือบริษัทย่อยได้รับในกรณีที่ขอสินเชื่อจากสถาบันการเงิน
- (8) การลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ซึ่งเสนอขายต่อประชาชนทั่วไป หรือเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยมีผู้ซื้อหลายรายและทุกรายได้รับเงื่อนไขและอัตราดอกเบี้ยที่ไม่แตกต่างกัน

ตัวอย่างรายการ: สัญญาซื้อหรือขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย

สัญญาซื้อขายน้ำมันและก๊าซธรรมชาติกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

ซึ่งมีลักษณะเข้าข่าย "มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป" ตามที่ระบุไว้ข้างต้น

อำนาจอนุมัติ

ผู้มีอำนาจอนุมัติตามที่กำหนดในกรอบอำนาจอนุมัติในการดำเนินงานและการเข้าทำธุรกรรมต่าง ๆ ของเอ็กโกและบริษัทย่อย (Table of Authority, "TOA") สามารถอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ ทั้งนี้ กรรมการหรือผู้บริหารซึ่งมีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณาตัดสินใจ หรืออนุมัติรายการ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระที่เกี่ยวข้อง

รายการประเภทที่ 2: รายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีข้อตกลงทางการค้าซึ่งกำหนดราคาโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไรที่เหมาะสม (Cost Plus Margin) และเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทของเอ็กโกได้กำหนดไว้ในนโยบายนี้

ลักษณะรายการ

การเข้าทำรายการเป็นธุรกิจปกติหรือรายการที่สนับสนุนธุรกิจปกติของเอ็กโกและบริษัทย่อย (ไม่ว่าจะเป็นการเข้าทำรายการที่เกิดขึ้นใหม่ หรือเป็นการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของรายการที่ได้มีการตกลงไว้เดิม) ที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ชัดเจนว่า “มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป” ตามที่ระบุไว้ในประเภทที่ 1 แต่มีข้อตกลงทางการค้าซึ่งกำหนดราคาโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไร (Cost Plus Margin) ซึ่งมีลักษณะดังนี้

กรณีเอ็กโกหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ให้บริการ

อัตรากำไร (Margin) ที่บวกจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจะต้องไม่น้อยกว่าอัตราที่เอ็กโกหรือบริษัทย่อยกำหนด รวมทั้งมีเงื่อนไขและข้อตกลงอื่นไม่ต่างจากการเข้าทำรายการกับบุคคลทั่วไป (Arm's Length Basis)

หนึ่ง เพื่อป้องกันข้อสงสัย รายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งเป็นธุรกิจปกติหรือรายการที่สนับสนุนธุรกิจปกติที่มีการกำหนดอัตรากำไร (Margin) นอกเหนือจากกรอบที่กำหนดไว้ข้างต้น ต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทของเอ็กโกหรือคณะกรรมการบริษัทของบริษัทย่อยก่อน (แล้วแต่กรณี)

ตัวอย่างรายการ: สัญญาจ้างงานเพื่อบริการซ่อมบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า ซึ่งมีการกำหนดราคาโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไร (Margin) เป็นไปตามกรอบที่ระบุไว้ข้างต้น

อำนาจอนุมัติ

ผู้มีอำนาจอนุมัติตามที่กำหนดใน TOA ของเอ็กโกและบริษัทย่อย สามารถอนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ ทั้งนี้ กรรมการหรือผู้บริหารซึ่งมีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณา ตัดสินใจ หรืออนุมัติรายการ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระที่เกี่ยวข้อง

รายการประเภทที่ 3: รายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ที่ไม่เข้าข่ายเป็นรายการประเภทที่ 1 และประเภทที่ 2 แต่สามารถแสดงได้ว่า การเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผล และไม่ทำให้เอ็กโกหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) เสียประโยชน์

โดยแบ่งได้เป็น 3 ลักษณะ ดังนี้

3.1 รายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีความจำเป็นต้องดำเนินการโดย
เร่งด่วนอันเนื่องมาจากเหตุการณ์ที่ไม่อาจคาดหมายได้ล่วงหน้าเพื่อรักษาประโยชน์สูงสุดของ
บริษัท

รายการประเภทที่ 3.1 นี้ ใช้ในกรณีที่เข้าข่ายรายการประเภทที่ 1 หรือประเภทที่ 2 ข้างต้น แต่สามารถแสดงได้ว่า

(ก) การเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันนั้นมีความจำเป็นและเร่งด่วนอันเนื่องมาจากเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่อาจคาดหมายได้ล่วงหน้า ซึ่งหากไม่ดำเนินการในทันที อาจส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อความต่อเนื่องในการผลิตไฟฟ้า ผลการดำเนินงาน ความปลอดภัย ความมั่นคงของระบบการผลิตและจ่ายไฟฟ้า และ

(ข) มีข้อตกลงทางการค้าที่สมเหตุสมผล และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสียเปรียบต่อเอ็กโกหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) อีกทั้งมีความจำเป็นต้องเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันโดยเร่งด่วน

ตัวอย่างรายการ: การว่าจ้างบริษัทของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้ดำเนินการซ่อมบำรุงหรือแก้ไขเหตุขัดข้องของโรงไฟฟ้าหรือระบบสาธารณูปโภคที่เกี่ยวข้องเป็นการเร่งด่วน ในกรณีที่การหยุดชะงักของการดำเนินงานอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการผลิตไฟฟ้าหรือการดำเนินธุรกิจ และไม่สามารถดำเนินการจัดหาผู้ให้บริการรายอื่นได้อย่างทันทั่วทั้งที่

อำนาจอนุมัติ

ผู้มีอำนาจอนุมัติตามที่กำหนดใน TOA ของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ กรรมการหรือผู้บริหารซึ่งมีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณา ตัดสินใจ หรืออนุมัติรายการ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระที่เกี่ยวข้อง

3.2 รายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีความจำเป็นต้องดำเนินการกับผู้ให้บริการหรือคู่สัญญาเฉพาะราย

รายการประเภทที่ 3.2 นี้ (ไม่ว่าจะเป็นการเข้าทำรายการที่เกิดขึ้นใหม่ หรือเป็นการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของรายการที่ได้มีการตกลงไว้เดิม) ใช้ในกรณีที่ไมเข้าข่ายรายการประเภทที่ 1 หรือประเภทที่ 2 ข้างต้น แต่สามารถแสดงได้ว่า

(ก) มีความจำเป็นต้องเข้าทำรายการกับผู้ให้บริการหรือคู่สัญญาเฉพาะราย อันเนื่องมาจากข้อผูกพันตามสัญญาเดิม สิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา ข้อกำหนดทางเทคนิค มาตรฐานการดำเนินงาน ความเข้ากันได้ของระบบ หรือเหตุผลทางธุรกิจอื่นที่สมเหตุสมผล ซึ่งทำให้ไม่สามารถจัดหาผู้ให้บริการหรือคู่สัญญารายอื่นที่สามารถให้บริการหรือดำเนินการในลักษณะเดียวกันได้ หรือสามารถดำเนินการได้แต่ก่อให้เกิดต้นทุน ความเสี่ยง หรือส่งผลกระทบต่อการทำงานในทางลบอย่างมีนัยสำคัญ และ

(ข) มีข้อตกลงและเงื่อนไขทางการค้าที่สมเหตุสมผล และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสียเปรียบต่อเอ็กโกหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี)

อำนาจอนุมัติ

ผู้มีอำนาจอนุมัติตามที่กำหนดใน TOA ของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ กรรมการหรือผู้บริหารซึ่งมีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณา ตัดสินใจ หรืออนุมัติรายการ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระที่เกี่ยวข้อง

3.3 รายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ ที่มีความจำเป็น แต่ไม่เข้าลักษณะรายการที่ 3.1 และ 3.2 ข้างต้น

รายการประเภทที่ 3.3 นี้ ใช้ในกรณีที่ไมเข้าข่ายรายการประเภทที่ 1 หรือประเภทที่ 2 ข้างต้น และไมเข้าลักษณะรายการประเภทที่ 3.1 หรือข้อ 3.2 ข้างต้น แต่สามารถแสดงได้ว่า

(ก) การเข้าทำรายการมีความจำเป็น และ

(ข) มีข้อตกลงและเงื่อนไขทางการค้าสมเหตุสมผลในทางธุรกิจ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย (แล้วแต่กรณี) และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสียเปรียบต่อเอ็กโกหรือบริษัทย่อยเมื่อเปรียบเทียบกับทางเลือกอื่นที่มีอยู่ในขณะนั้น

อำนาจอนุมัติ

(1) รายการใหม่ เสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบของเอ็กโกเพื่อพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็น ความสมเหตุสมผล และความเป็นธรรมของรายการ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทของเอ็กโกเพื่อพิจารณาอนุมัติเป็นรายกรณี ทั้งนี้ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มี

ส่วนร่วมในการพิจารณา ตัดสินใจ หรืออนุมัติรายการ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระที่เกี่ยวข้อง

- (2) การต่ออายุสัญญา หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา ที่คณะกรรมการบริษัทได้เคยอนุมัติไว้ตามข้อ 3.3 (1) โดยเงื่อนไขสำคัญของรายการยังคงเป็นไปในลักษณะเดียวกัน โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขที่เป็นสาระสำคัญ ให้เป็นไปตามระดับอำนาจอนุมัติที่กำหนดใน TOA ของเอ็กโกหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณา ตัดสินใจ หรืออนุมัติรายการ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขที่เป็นสาระสำคัญ ให้ดำเนินการเสมือนเป็นรายการใหม่

รายการประเภทที่ 4: รายการที่พิสูจน์ไม่ได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป หรือไม่เข้าลักษณะประเภทที่ 1, 2 และ 3

กรณีรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่เข้าลักษณะรายการประเภทที่ 1, 2 และ 3 จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์รายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยให้หน่วยงานที่จะทำธุรกรรมพิจารณาประเภทของธุรกรรมว่าเป็นกรณีทั่วไป หรือกรณีพิเศษ และพิจารณาขนาดของธุรกรรม เพื่อนำเสนอให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ ดังนี้

- 4.1 กรณีทั่วไป ได้แก่ รายการอื่นนอกเหนือจากกรณีพิเศษตามข้อ 4.2 ที่ระดับด้านล่างนี้ เช่น รายการซื้อหรือจำหน่ายสินทรัพย์หรือเงินลงทุน การเช่าหรือให้เช่าสินทรัพย์ การให้หรือรับบริการ การรับความช่วยเหลือทางการเงิน (ที่ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไปอ้างอิงชัดเจน) การให้ความช่วยเหลือทางการเงินอื่นแก่นิติบุคคลที่ เอ็กโก หรือบริษัทย่อยเป็นผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลดังกล่าวในสัดส่วนที่มากกว่าบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งรายอื่น การออกหลักทรัพย์ใหม่ การดำเนินการเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการสละสิทธิในการกระทำดังกล่าวข้างต้น ให้ดำเนินการดังนี้

มูลค่ารายการ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า			ผู้มีอำนาจอนุมัติ
ประเภท	มูลค่ารายการขึ้นต่ำตามหลักเกณฑ์	% สินทรัพย์สุทธิ*	
รายการขนาดเล็ก	มูลค่ารายการ $\leq$ 1 ล้านบาท	มูลค่ารายการ $\leq$ 0.03% ของสินทรัพย์สุทธิของเอ็กโก	ระดับอำนาจอนุมัติตามที่ TOA กำหนด
รายการขนาดกลาง	1 ล้านบาท < มูลค่ารายการ < 20 ล้านบาท	0.03% ของสินทรัพย์สุทธิของเอ็กโก < มูลค่ารายการ < 3% ของสินทรัพย์สุทธิของ เอ็กโก	คณะกรรมการบริษัทของเอ็กโก

มูลค่ารายการ แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า			ผู้มีอำนาจอนุมัติ
ประเภท	มูลค่ารายการขั้นต่ำตาม หลักเกณฑ์	% สินทรัพย์สุทธิ*	
รายการ ขนาดใหญ่	มูลค่ารายการ ≥ 20 ล้านบาท	มูลค่ารายการ $\geq 3\%$ ของ สินทรัพย์สุทธิของเอ็กโก	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น ของเอ็กโก

4.2 กรณีพิเศษ ได้แก่ รายการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลดังต่อไปนี้

- 1) บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา
- 2) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันซึ่งเป็น (ก) นิติบุคคลที่เอ็กโก หรือบริษัทย่อยเป็นผู้ถือหุ้นในนิติบุคคลดังกล่าว ในสัดส่วนที่น้อยกว่าบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งรายอื่น หรือ (ข) นิติบุคคลที่เอ็กโก หรือบริษัทย่อย ไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้น ให้ดำเนินการดังนี้

มูลค่ารายการ แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า			ผู้มีอำนาจอนุมัติ
ประเภท	มูลค่ารายการขั้นต่ำ ตามหลักเกณฑ์	% สินทรัพย์สุทธิ*	
รายการ ขนาดเล็ก	มูลค่ารายการ < 100 ล้านบาท	มูลค่ารายการ $< 3\%$ ของ สินทรัพย์สุทธิของเอ็กโก	คณะกรรมการ บริษัทของเอ็กโก
รายการ ขนาดใหญ่	มูลค่ารายการ ≥ 100 ล้านบาท	มูลค่ารายการ $\geq 3\%$ ของ สินทรัพย์สุทธิของเอ็กโก	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น ของเอ็กโก

*หมายเหตุ: มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NA) ให้พิจารณาจากงบการเงินรวมฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

7. การทบทวนนโยบาย

เอ็กโกะจะจัดให้มีการทบทวน ติดตาม และประเมินประสิทธิภาพของนโยบายนี้เป็นประจำทุกปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพการณ์และธุรกิจของเอ็กโกะและบริษัทย่อย รวมทั้งกฎระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง

นโยบายฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2569



(นายประเสริฐ สิ้นสุขประเสริฐ)

ประธานกรรมการ

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)