

12. รายการระหว่างกัน

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์ /ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)	สำหรับรอบปี 2558		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปี 2558	สำหรับรอบปี 2559	
1.บริษัท ผล พลาเคียม จำกัด (บริษัทย่อย)	บริษัทถือหุ้น ในสัดส่วนร้อยละ 99.99	- เงินลงทุนในบริษัทย่อย	999,970	999,970	คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติจัดตั้งบริษัทย่อย วัตถุประสงค์หลักเพื่อจำหน่ายสินค้าให้กับกลุ่มลูกค้าหน่วยงานราชการและองค์กรรัฐวิสาหกิจ เพื่อขยายฐานลูกค้าในกลุ่มนี้เพิ่มขึ้น <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการทางการค้าปกติ
		- บริษัทขายสินค้าและบริการให้กับบริษัทย่อย ขายสินค้า ลูกหนี้ค่าสินค้า	44,114,570 16,191,528	23,452,364 6,126,344	บริษัทขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีนโยบายขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5-15 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการทางการค้าปกติ
		- บริษัทซื้อสินค้าจากบริษัทย่อย ซื้อสินค้า	103,500	851,422	บริษัทซื้อสินค้าจากบริษัทย่อยซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีนโยบายซื้อสินค้าจากบริษัทย่อยในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5-15 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการทางการค้าปกติ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง		ลักษณะความสัมพันธ์ /ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปี 2558	สำหรับรอบปี 2559	
1.บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด (บริษัทย่อย)	บริษัทถือหุ้น ในสัดส่วนร้อยละ 99.99	- เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ดอกเบี้ยรับ	- -	5,000,000 182,849	บริษัทให้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย ในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ โดยคิดอัตรา ดอกเบี้ยร้อยละ 4.70 ต่อปี กำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> มีความสมเหตุสมผล เนื่องจากมีความจำเป็นจะต้องสนับสนุน เงินทุนบริษัทย่อยเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน
		- รายได้อื่นระหว่างกัน รายได้ค่าบริการงาน ลูกหนี้ค่าบริการงาน	- -	600,000 53,500	บริษัทคิดค่าบริการงานจากบริษัทย่อย จากการให้บริการใน ส่วนของฝ่ายสนับสนุนจากบริษัทใหญ่ในงานของบริษัทย่อย เช่น งานด้านบัญชี การเงิน ทรัพยากรมนุษย์ สารสนเทศ พื้นฐานในการทำงาน รวมถึงอุปกรณ์ต่างๆของบริษัทใหญ่ โดยบริษัทใหญ่คิดค่าใช้จ่ายรวมเป็นจำนวนเงิน 50,000 บาท ต่อเดือน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> มีความสมเหตุสมผล เนื่องจากเป็นการสะท้อนต้นทุนการ ดำเนินงานที่แท้จริง

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์ /ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	
		สำหรับรอบปี 2558	สำหรับรอบปี 2559		
2. บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด	บริษัทถือหุ้น ในสัดส่วนร้อยละ 99.99	- เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9,999,970	9,999,970	เนื่องจากบริษัทเล็งเห็นว่า การดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและสัมปทานน้ำจะมีการดำเนินงานที่แตกต่างจากการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัท คณะกรรมการบริษัทจึงมีมติอนุมัติจัดตั้งบริษัทย่อย วัตถุประสงค์เพื่อประกอบธุรกิจการผลิต และจำหน่ายน้ำประปาในรูปแบบสัมปทาน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการทางการค้าปกติ
		- บริษัทขายสินค้าให้กับบริษัทย่อย ขายสินค้า ลูกหนี้ค่าสินค้า	8,674,690 2,530,975	3,846,759 2,195,683	บริษัทขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีนโยบายขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5-15 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการทางการค้าปกติ
		- บริษัทซื้อสินค้าและบริการจากบริษัทย่อย ซื้อสินค้า ต้นทุนค่าบริการด้านระบบบำบัดน้ำ ต้นทุนงานรับเหมาโครงการด้านระบบ-บำบัดน้ำ ค่านายหน้า เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่น	740,285 2,234,217 47,869,905 566,638 17,168,614	381,778 331,509 16,195,435 65,306 2,716,341	บริษัทจ้างบริษัทย่อยเพื่อดำเนินงานด้านบริการระบบบำบัดน้ำ ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีนโยบายการทำรายการซื้อขายระหว่างกัน ในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5-30 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการทางการค้าปกติ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง		ลักษณะความสัมพันธ์ /ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปี 2558	สำหรับรอบปี 2559	
2. บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด	บริษัทถือหุ้น ในสัดส่วนร้อยละ 99.99	- เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ดอกเบี้ยรับ	10,000,000 31,507	27,000,000 337,271	บริษัทให้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย ในรูปค้ำสัญญาใช้เงิน เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ โดยคิดอัตรา ดอกเบี้ยร้อยละ 4.7 ต่อปี กำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> มีความสมเหตุสมผล เนื่องจากมีความจำเป็นจะต้องสนับสนุน เงินทุนบริษัทย่อยเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน
		- รายได้อื่นระหว่างกัน รายได้ค่าบริหารงาน ลูกหนี้ค่าบริหารงาน	- - -	600,000 53,500	บริษัทคิดค่าบริหารงานจากบริษัทย่อย จากการให้บริการใน ส่วนของฝ่ายสนับสนุนจากบริษัทใหญ่ในงานของบริษัทย่อย เช่น งานด้านบัญชี การเงิน ทรัพยากรมนุษย์ สารสนเทศ พื้นฐานในการทำงาน รวมถึงอุปกรณ์ต่างๆของบริษัทใหญ่ โดยบริษัทใหญ่คิดค่าใช้จ่ายรวมเป็นจำนวนเงิน 50,000 บาท ต่อเดือน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> มีความสมเหตุสมผล เนื่องจากเป็นการสะท้อนต้นทุนการ ดำเนินงานที่แท้จริง
		- รายได้อื่นระหว่างกัน รายได้ค่าบริการเช่าระบบบำบัดน้ำ ลูกหนี้ค่าบริการเช่าระบบบำบัดน้ำ	- - -	600,000 64,200	บริษัท คิดค่าเช่าเครื่องจักรเดือนละ 60,000 บาท จากการที่ บริษัทย่อยนำเครื่องจักรของบริษัทใหญ่ไปดำเนินการธุรกิจ ของบริษัทย่อย <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นการทำรายการที่มีความเหมาะสม เนื่องจากเป็นการ สะท้อนต้นทุนการดำเนินงานที่แท้จริง
		- รายได้อื่น	-	106,772	รายได้อื่นๆที่บริษัทเรียกเก็บจากบริษัทย่อย ซึ่งเป็นการดำเนิน ธุรกิจปกติ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นรายการกรณีที่ปฏิบัติไม่ได้ตามสัญญา

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์ /ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	
		สำหรับรอบปี 2558	สำหรับรอบปี 2559		
3.บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด (บริษัทย่อย)	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วนร้อยละ 76.67	-เงินลงทุนในบริษัทย่อย หัก ค่าเผื่อการค้ำค่า เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ - บริษัทให้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย หัก ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย-สุทธิ - ดอกเบี้ยรับ หัก ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ-ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ-สุทธิ	11,500,000 11,500,000 - 5,000,000 5,000,000 - 126,278 126,278 -	11,500,000 11,500,000 - 5,000,000 5,000,000 - 126,278 126,278 -	บริษัทเล็งเห็นโอกาสในการดำเนินธุรกิจด้านสิ่งแวดล้อมจึงขยายธุรกิจไปในด้านผลิตภัณฑ์และบริการที่เกี่ยวข้องกับระบบบำบัดน้ำ เนื่องจากบริษัทมีผลประกอบการขาดทุนเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีจึงต้องมีการตั้งค่าเผื่อการค้ำค่า และ ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญเต็มจำนวนตามผลประกอบการที่มีผลขาดทุนเกินทุน ณ วันที่ 7 พฤศจิกายน 2556 บริษัทได้จดทะเบียนเลิกบริษัท และอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการตั้งสำรองดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
4.บริษัท ผลชัยญะ (แคม โบเดีย) จำกัด (บริษัทย่อย)	บริษัทถือหุ้น ในสัดส่วนร้อยละ 100	-เงินลงทุนในบริษัทย่อย หัก ค่าเผื่อการค้ำค่า เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ	6,770,686 6,770,686 -	6,770,686 6,770,686 -	เนื่องจากบริษัทเล็งเห็นโอกาสในการขยายตลาดไปยังประเทศเพื่อนบ้าน เพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าในภูมิภาคอาเซียน คณะกรรมการบริษัทจึงมีมติอนุมัติตั้งบริษัทย่อย เพิ่มโอกาสทางธุรกิจในการขยายการลงทุนไปยังประเทศกัมพูชา ซึ่งมีแนวโน้มการเติบโตสูง มูลค่ารายการที่แสดง เป็นการเพิ่มทุนครบจำนวนร้อยละ 70 ตามสัดส่วนเงินลงทุนแล้ว เดือนธันวาคม 2558 คณะกรรมการบริษัทมีมติให้ซื้อหุ้นบริษัทย่อยจากผู้ร่วมทุนอีกร้อยละ 30 ด้วยมูลค่า 1 บาท ทำให้บริษัทถือหุ้นในสัดส่วน 100% และเนื่องจากบริษัทย่อยยังมีผลการดำเนินงานขาดทุนเกินทุน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีจึงต้องมีการตั้งค่าเผื่อการค้ำค่าเงินลงทุน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีการตั้งค่าเผื่อการค้ำค่าเงินลงทุน

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์ /ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)	สำหรับรอบปี 2558		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปี 2558	สำหรับรอบปี 2559	
4.บริษัท ผลชัยญะ (แคมโบเดีย) จำกัด (บริษัทย่อย)	บริษัทถือหุ้น ในสัดส่วนร้อยละ 100	-บริษัทขายสินค้าให้กับบริษัทย่อย ขายสินค้า ลูกหนี้ค่าสินค้า หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่าสินค้า-สุทธิ	2,506,211 4,865,172 2,125,763 2,739,409	1,179,828 6,024,292 6,024,292 -	บริษัทขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยซึ่งเป็นการดำเนินงานธุรกิจปกติ โดยมิใช่ขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยในราคาทุนบวกกำไร ส่วนเพิ่มร้อยละ 5-15 เนื่องจากบริษัทย่อยมีผลการดำเนินงานขาดทุนเกินทุน และหยุดการดำเนินงานชั่วคราว เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีจึงต้องมีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน 6.02 ล้านบาท <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นรายการตามมาตรฐานการบัญชีของการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
		- รายการหนี้ระหว่างกันอื่น หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่าสินค้า-สุทธิ	3,080,271 - 3,080,271	3,783,641 3,783,641 -	บริษัท ผลชัยญะ (แคมโบเดีย) จำกัด ได้ขยืมเงินจากบริษัท เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งต้องจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยไม่มีการคดดอกเบี้ยระหว่างกัน เนื่องจากบริษัทย่อยมีผลการดำเนินงานขาดทุนเกินทุน และหยุดการดำเนินงานชั่วคราว เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีจึงต้องมีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน 3.78 ล้านบาท <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เป็นรายการตามมาตรฐานการบัญชีของการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

มาตรการขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าโดยทั่วไป ในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย กรณีกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กำหนดมาตรการดังนี้

1. กรณีที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ

เช่น รายการการซื้อขายสินค้าและบริการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยจัดจำหน่ายหรือให้บริการ เป็นต้น บริษัทและบริษัทย่อยสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งได้ หากธุรกรรมดังกล่าวเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะจัดทำสรุปรายการระหว่างกันดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

2. กรณีเป็นรายการระหว่างกันอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ 1

บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ว่าเป็นไปตามลักษณะการค้าและการค้าปกติในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอกและเป็นไปตามราคายุติธรรมมีความสมเหตุสมผลและสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทหรือบริษัทย่อยจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้การเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย โดยในการออกเสียงในที่ประชุมนั้นๆ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

คณะกรรมการบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องดูแลให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

นโยบายและแนวโน้มนการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทมีนโยบายให้บริษัทและบริษัทย่อยทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัทและเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามปกติ โดยจะมีการกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการค้าและการค้าปกติและเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเปรียบเทียบราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก หากธุรกรรมดังกล่าวเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะจัดทำสรุปรายการระหว่างกันดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

นโยบายในการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท เช่น การซื้อสินทรัพย์หรือบริการ และการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เป็นต้น จะดำเนินการได้ต้องผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินรายการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น

นโยบายการทำรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย

1. กรณีมีรายการระหว่างกันบริษัทกับบริษัทย่อยที่เป็นราคาปกติทางการค้า ในกรณีรายการซื้อขายสินค้าและบริการซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นจากธุรกรรมทางการค้าตามปกตินั้น บริษัทมีมาตรการคุ้มครองผู้ลงทุนเพื่อป้องกันการถ่ายโอนผลประโยชน์ โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ตรวจสอบถึงความจำเป็นของการทำรายการดังกล่าวกับหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องเพื่อให้รายการซื้อขายสินค้าและบริการเป็นไปตามราคาตลาดและต้องรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวแก่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัททุกไตรมาส และคณะกรรมการตรวจสอบจะนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอีกลำดับหนึ่ง

ส่วนกรณีที่มีการซื้อขายหุ้น หรือสินทรัพย์ถาวร ซึ่งถือเป็นรายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราว บริษัทมีนโยบายที่จะใช้ผู้เชี่ยวชาญอิสระจากภายนอก เช่น ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทอีกลำดับหนึ่ง

กำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน (บริษัทกับบริษัทย่อย) เป็นราคาต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มตามข้อตกลงเป็นเกณฑ์ในการดำเนินการ อย่างไรก็ตามกรณีที่มีการซื้อขายระหว่างกันที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดจะต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาความเหมาะสม ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนการเข้าทำรายการในแต่ละครั้ง

2. กรณีการให้กู้ยืมและการค้ำประกันกับบริษัทย่อยในอนาคต คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายชัดเจนว่า การทำรายการระหว่างกันอาจจะเกิดขึ้นได้ตามลักษณะการดำเนินธุรกิจตามปกติ แต่ต้องอยู่บนพื้นฐานของความจำเป็น เป็นราคาที่ยุติธรรม สามารถเทียบเคียงกับราคาในตลาดได้ เพื่อรักษาผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท

ทั้งนี้ เนื่องจากลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยซึ่งอยู่ในธุรกิจซื้อขายไปต้องมีการซื้อขายสินค้าและบริการจากบริษัทอื่น ๆ รวมถึงบริษัทที่เกี่ยวข้อง บริษัทคาดว่าแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในส่วนของการซื้อขายสินค้าและบริการจะยังคงมีอยู่ตามการขยายตัวของธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย ส่วนรายการอื่นๆ จะขึ้นอยู่กับความจำเป็นทางธุรกิจ ส่วนการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันจะขึ้นอยู่กับความต้องการเงินทุนระยะสั้นของบริษัทที่เกี่ยวข้อง และนโยบายการบริหารกระแสเงินสดของบริษัทโดยคณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดนโยบายในการให้เงินกู้ยืมแก่บริษัทย่อย โดยยึดถือให้บริษัทย่อยพึ่งพาตนเองโดยการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน เว้นแต่หากมีความจำเป็นที่จะขอกู้เงินจากบริษัทเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานทางธุรกิจ จะต้องนำเสนอผ่านการพิจารณาลั่นกรองตามความเหมาะสมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติการเข้าทำรายการในแต่ละครั้ง โดยการให้กู้ยืมและการค้ำประกันดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้น และคำนึงถึงต้นทุนทางการเงิน/อัตราดอกเบี้ยให้เป็นไปตามอัตราตลาด

3. กรณีที่มีการใช้ทรัพยากรร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ให้หมายรวมถึงการใช้ทรัพย์สิน บุคลากร หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน เป็นต้น จะต้องมีการจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายระหว่างกันอย่างเหมาะสม ด้วยความถูกต้อง โปร่งใส และ ยุติธรรม

คณะกรรมการบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องดูแลให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วย หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมตลอด ถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของ บริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานจาก ผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงจะมีการเปิดเผยในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท (56-2)

ดังนั้นในอนาคตหากบริษัทและบริษัทย่อยมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องมีการปฏิบัติตามมาตรการการอนุมัติรายการระหว่างกันตามรายละเอียดที่ระบุข้างต้น ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายให้บริษัทและ บริษัทย่อยทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท