

14. รายการระหว่างกัน

ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

14.1 ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ ได้แก่ กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร และบริษัทที่เกี่ยวข้องซึ่งหมายถึงบริษัทที่มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าว ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ดังนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
Amata Power (Bien Hoa) Limited ("APBH")	<ul style="list-style-type: none"> - ประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม - เป็นบริษัทที่จัดตั้งในประเทศเวียดนาม - มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกันกับบริษัทฯ ได้แก่ บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นใน APBH ร้อยละ 14 - มีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ ได้แก่ บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท อมตะ บีกริม เพาเวอร์ จำกัด ("อมตะ บีกริม") โดยอมตะ บีกริม มีสัดส่วนการถือหุ้นใน APBH ร้อยละ 60
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ("AMATA")	<ul style="list-style-type: none"> - ประกอบธุรกิจพัฒนานิคมอุตสาหกรรม - มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ ได้แก่ นายวิกรม กรมดิษฐ์ - เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมรวมร้อยละ 89
บริษัท อมตะ ซิตี จำกัด ("อมตะ ซิตี")	<ul style="list-style-type: none"> - ประกอบธุรกิจพัฒนานิคมอุตสาหกรรม - มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ ได้แก่ นายวิกรม กรมดิษฐ์ - มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน ได้แก่ บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ("AMATA") โดย AMATA ถือหุ้นอมตะ ซิตี ในสัดส่วนร้อยละ 84
บริษัท อมตะ เอเชีย จำกัด ("อมตะ เอเชีย")	<ul style="list-style-type: none"> - ประกอบธุรกิจลงทุนในบริษัทอื่น (Holding Company) - เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 44 - มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกันกับบริษัทฯ ได้แก่ AMATA โดย AMATA มีสัดส่วนการถือหุ้นในอมตะ เอเชีย ร้อยละ 100

14.2 รายการระหว่างกันกับบริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง

รายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง สำหรับปี 2556-2557 และงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 สามารถสรุปได้ดังนี้

14.2.1 Amata Power (Bien Hoa) Limited

Amata Power (Bien Hoa) Limited (“APBH”) ประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม โดย APBH เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นบริษัทร่วมและเป็นนิติบุคคลที่ผู้ถือหุ้นใหญ่มีอำนาจควบคุมร่วมกันได้แก่ บริษัท อมตะ ปิกริมเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งถือหุ้นใน APBH ร้อยละ 60 และมี บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 14

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 58		
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	1) รายได้จากทำให้เช่าสินทรัพย์เพื่อการจัดจำหน่ายไฟฟ้า (transmission assets) ประกอบไปด้วยเสาไฟ และสายส่งขนาด 110 kV 2) รายได้จาก ค่าบริหารจัดการ (Management Fee) การให้บริการน้ำประปาและการบำบัดน้ำเสีย	3.05	1.33	1.16	1) เนื่องจากกรรมสิทธิ์ของเสาไฟและสายส่งเป็นของ อมตะ เวียดนาม และ APBH เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าภายในนิคมอุตสาหกรรม จึงมีความจำเป็นต้องเช่าสินทรัพย์ดังกล่าว โดยอมตะเวียดนามคิดอัตราค่าเช่าเป็นอัตราตามที่ตกลงกันตามสัญญา	1) การให้เช่าสินทรัพย์เพื่อการจัดจำหน่ายไฟฟ้า (transmission assets) เป็นรายการธุรกรรมปกติของอมตะ เวียดนาม โดยอัตราค่าเช่าและเงื่อนไขเป็นไปตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา และหากพิจารณาอัตราค่าเช่าและเงื่อนไข จะเห็นได้ว่าอัตราดังกล่าวสามารถเทียบเคียงได้กับที่อมตะ เวียดนามเรียกเก็บจากบุคคลภายนอก ดังนั้นจึงถือได้ว่ารายการ

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความ สมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการ ตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิ.ย. 58		
						ดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล
ลูกหนี้การค้า	ลูกหนี้การค้ารายได้จาก ค่า บริหารจัดการ (Management Fee) การให้บริการน้ำประปาและ การบำบัดน้ำเสีย	0.28	0.02	0.02	2) APBH ซึ่งเป็นผู้ผลิตและ จำหน่ายไฟฟ้าในเป็นหนึ่งใน ผู้เช่าที่ดินในนิคม อุตสาหกรรมจึงมีการเรียก เก็บค่าบริการจัดการ (Management Fee) การ ให้บริการน้ำประปาและการ บำบัดน้ำเสียแก่ APBH โดย เก็บในอัตราเดียวกับที่เรียก เก็บกับลูกค้ารายอื่นในนิคม อุตสาหกรรม	2) การให้บริการบริหารจัดการ การให้บริการน้ำประปาและ การบำบัดน้ำเสีย เป็นรายการ ธุรกรรมปกติของอมตะ เวียดนาม และหากพิจารณา อัตราค่าบริการ และเงื่อนไข จะเห็นว่าอัตราดังกล่าว สามารถเทียบเคียงได้กับอัตรา ค่าบริการและเงื่อนไขที่อมตะ เวียดนามเรียกเก็บจาก บุคคลภายนอก ดังนั้นจึงถือ ได้ว่ารายการดังกล่าวมีความ สมเหตุสมผล

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 58		
ค่าใช้จ่าย	ค่าไฟฟ้าให้กับ APBH เนื่องจาก APBH เป็นผู้ให้บริการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม	4.76	6.01	2.79	เนื่องจาก APBH เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าภายในนิคมอมตะเวียดนาม จึงซื้อไฟฟ้าผ่าน APBH เพื่อนำไฟฟ้าไปใช้ในพื้นที่ส่วนกลางในนิคมอุตสาหกรรม รวมถึงใช้ในส่วนการผลิตน้ำประปา และบำบัดน้ำเสีย	รายการการซื้อไฟฟ้าถือเป็นรายการธุรกรรมปกติและเกิดขึ้นตามความจำเป็น โดยอัตราค่าไฟฟ้าและเงื่อนไขที่อมตะเวียดนาม ได้รับเป็นอัตราค่าไฟฟ้าและเงื่อนไขที่ APBH เรียกเก็บจากบุคคลภายนอก ดังนั้นจึงถือว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล
เจ้าหน้าที่การค้า		0.51	0.61	0.48		

14.2.2 บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (AMATA) ประกอบธุรกิจพัฒนาดินถมอุตสาหกรรม โดย AMATA เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ที่ถือหุ้นในบริษัทฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อมร้อยละ 89

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 58		
เงินกู้ยืมระยะสั้น	บริษัทฯ มีการกู้ยืมระยะสั้นจาก AMATA สำหรับหมุนเวียนในกิจการ	ยกมา - เพิ่มขึ้น 3.90 ชำระคืน (0.90) คงเหลือ 3.00	ยกมา 3.00 เพิ่มขึ้น - ชำระคืน (3.00) คงเหลือ -	-	เนื่องจากบริษัทฯ เพิ่งก่อตั้ง อีกทั้งประกอบกิจการลงทุนในบริษัทอื่นและในช่วงแรกยังไม่มีรายได้ จึงทำให้บริษัทฯ มีสภาพคล่องไม่เพียงพอจึงมีความจำเป็นต้องกู้ยืมเงินระยะสั้นจาก AMATA ในอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 3.00 – 5.25 ซึ่งเป็นต้นทุนทางการเงิน/ต้นทุนค่าเสียโอกาสของ AMATA	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น อัตราดอกเบี้ยที่เรียกเก็บเป็นอัตราตามต้นทุนทางการเงิน/ต้นทุนค่าเสียโอกาสของ AMATA ดังนั้นจึงถือว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล ปัจจุบันจ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้ว
ดอกเบี้ยจ่าย		0.07	0.07	-		
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		0.06	-	-		
เจ้าหนี้อื่น	บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายให้กับ AMATA	0.02	2.00	0.03	สำหรับยอดคงเหลือในงวดปี 2556 เกิดจากค่าใช้จ่ายซึ่งทอดรองจ่ายโดย AMATA ได้แก่ ค่าใช้จ่ายสำนักงานและค่าใช้จ่ายสหนาการของผู้บริหาร สำหรับยอดคงเหลือในงวดปี 2557 เกิดจากค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น อัตราที่เรียกเก็บเป็นอัตราตามที่ AMATA จ่ายจริงให้กับบุคคลภายนอก ดังนั้นจึงถือว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 58		
					<p>ซึ่งทอดรองจ่ายโดย AMATA ได้แก่ค่าเช่าและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ผู้บริหารของนางสมหะทัย พานิชชีวะ ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2555 โดยไม่ได้ถูกตั้งเป็นหนี้สินในปี 2555 และ 2556 ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวแบ่งเป็นค่าเช่ารถยนต์ผู้บริหารคิดเป็น 1,728,050 บาท¹ และค่าใช้จ่ายจากการใช้รถยนต์ของผู้บริหาร อาทิเช่น ค่าน้ำมันรถ ค่าจอดรถ ค่าทางด่วน ฯลฯ จำนวนรวม 267,216.10 บาท²</p> <p>สำหรับยอดคงเหลือในงวดไตรมาสที่ 2 ของปี 2558 เกิดจากค่าใช้จ่ายค้างจ่ายซึ่งทอดรองจ่าย</p>	

¹ เนื่องจาก AMATA เป็นผู้เช่าทำสัญญาเช่ารถยนต์ผู้บริหารให้นางสมหะทัย พานิชชีวะ AMATA จะเป็นผู้ทอดรองจ่ายรายการค่าเช่ารถยนต์ผู้บริหารจำนวน 69,112 บาทต่อเดือนให้บริษัทฯ ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะปรากฏเป็นเจ้าหนี้อื่นในงบการเงินของบริษัทฯ จนถึงเดือนมกราคม 2558 ทั้งนี้ สัญญาเช่ารถยนต์ฉบับนี้ได้เปลี่ยนคู่สัญญาจาก AMATA เป็นชื่อบริษัทฯ ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2558 เป็นต้นไปโดยรายการเจ้าหนี้ดังกล่าวระหว่าง AMATA และ บริษัทฯ จะยังคงมีต่อไปจนกว่าสัญญาเช่ารถยนต์ฉบับนี้สิ้นสุดอายุ

² บริษัทฯ จะเป็นผู้จ่ายค่าใช้จ่ายจากการใช้รถยนต์เหล่านี้โดยตรงตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความ สมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิ.ย. 58		
					โดย AMATA ได้แก้ค่าใช้จ่าย จากการใช้รถยนต์ของผู้บริหาร ได้แก่นางสมหะทัย พานิชชีวะ เช่น ค่าน้ำมันรถ จำนวน 34,315 บาท	

14.2.3 บริษัท อมตะ ซิตี จำกัด

บริษัท อมตะ ซิตี จำกัด (“อมตะ ซิตี”) ประกอบธุรกิจพัฒนานิคมอุตสาหกรรม โดยอมตะซิตีเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นบริษัทย่อยที่ผู้ถือหุ้นใหญ่ได้แก่ AMATA ถือหุ้นร้อยละ 84

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 58		
เงินกู้ยืมระยะสั้น	บริษัทฯ มีการกู้ยืมระยะสั้นจากอมตะ ซิตี สำหรับหมุนเวียนในกิจการ	เพิ่มขึ้น 22.00	ยกมา 5.00	-	เนื่องจากบริษัทฯ เพิ่งก่อตั้ง อีกทั้งประกอบกิจการลงทุนในบริษัทอื่นและในช่วงแรกยังไม่มีรายได้ จึงทำให้บริษัทฯ มีสภาพคล่องไม่เพียงพอจึงมีความจำเป็นต้องกู้ยืมเงินระยะสั้นจากอมตะ ซิตี ที่มีสภาพคล่องส่วนเกิน ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.00 – 5.25 ซึ่งเป็น ต้นทุนค่าเสียโอกาสของ อมตะ ซิตี	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น อัตราดอกเบี้ยที่เรียกเก็บเป็นอัตราตามต้นทุนค่าเสียโอกาสของ อมตะ ซิตี ดังนั้นจึงถือได้ว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล ปัจจุบันจ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้ว
ดอกเบี้ยจ่าย		เพิ่มขึ้น -	เพิ่มขึ้น 10.00	-		
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		ชำระคืน (17.00)	ชำระคืน (15.00)	-		
		คงเหลือ 5.00	คงเหลือ -	-		
		0.13	0.21	-		
		0.04	-	-		

14.2.4 บริษัท อมตะ เอเชีย จำกัด

บริษัท อมตะ เอเชีย จำกัด (“อมตะ เอเชีย”) ประกอบธุรกิจด้านการลงทุนโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) โดยอมตะ เอเชียเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 44 และมีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกันได้แก่ AMATA

รายการ	ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)			ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 56	รอบปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 57	งวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 58		
ลูกหนี้อื่น	ลูกหนี้อื่นจากการคืนเงินปันผลส่วนเกิน	0.35	-	-	บริษัทฯ การจ่ายเงินปันผลให้กับอมตะ เอเชีย แต่เนื่องจากความผิดพลาดในการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนทำให้จำนวนเงินปันผลจ่ายเกินจำนวนที่อมตะ เอเชีย ควรได้รับ จึงมีการเรียกคืนเงินจำนวนดังกล่าวจากอมตะ เอเชีย และอยู่ระหว่างขั้นตอนในการดำเนินการจ่ายเงิน	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นเนื่องจากข้อผิดพลาด และบริษัทฯ ได้มีการดำเนินการเพื่อเรียกเงินจำนวนดังกล่าวคืนแล้ว ทั้งนี้รายการความผิดพลาดดังกล่าวไม่ควรเกิดขึ้นอีกในอนาคต

14.3 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน

ในอดีตบริษัทฯ มีการทำธุรกรรมการค้าที่เป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น การเช่าที่ดิน และรายการค่าบริการสาธารณูปโภค เป็นต้น อย่างไรก็ตามรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นธุรกรรมการค้าที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อย และเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติเสมือนลูกค้าธุรกิจทั่วไป โดยผู้บริหารบริษัทฯ ได้กำหนดขั้นตอนในการอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวเสมือนการค้าดำเนินการค้ากับลูกค้าปกติทั่วไปและไม่มีการเลือกปฏิบัติ โดยมีนโยบายให้ธุรกรรมที่เกิดขึ้นระหว่างกันเป็นไปตามกลไกราคาตลาด

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณารายการระหว่างกันระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และมีความเห็นว่ามีความจำเป็นและสมเหตุสมผล ตลอดจนเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ (สามารถดูรายละเอียดของแต่ละรายการได้ในข้อ 11.1)

14.4 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ผ่านมาบริษัทฯ ยังไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นในอดีตจึงไม่ได้ผ่านการพิจารณาและให้ความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2555 ได้มีมติกำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้มีการนายโยบายดังกล่าวไปปฏิบัติใช้ที่บริษัทย่อย ได้แก่ อมตะ เวียดนาม โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ อมตะ เวียดนาม ครั้งที่ 3/2012 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2555 ได้มีมติกำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้เพื่อให้การทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย มีกลไกในการพิจารณาและขั้นตอนการดำเนินการที่ชัดเจน โดยได้คำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ เป็นสำคัญ อีกทั้งเพื่อให้บริษัทฯ สามารถควบคุมดูแลให้ อมตะ เวียดนาม ปฏิบัติตามนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน และป้องกันมิให้คณะกรรมการบริษัทของ อมตะ เวียดนาม สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขนโยบายดังกล่าวโดยไม่ผ่านความเห็นชอบจากบริษัทฯ โดยที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของ อมตะ เวียดนาม เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2557 ได้มีมติอนุมัตินโยบายดังกล่าวแล้ว

นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการกำหนด นิยามของบุคคลที่เกี่ยวข้อง บุคคลที่เกี่ยวข้อง ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้อง นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้อง การดำเนินการเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้อง การอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทฯ ประกอบธุรกิจลงทุนในบริษัทอื่น จึงมีการกำหนดนโยบายและการดำเนินการดังกล่าวเพื่อเป็นกลไกกำกับดูแลให้การทำรายการที่เกี่ยวข้องระหว่างบริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ มีการดำเนินการตามขั้นตอนที่ถูกต้อง และ

ได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยหากบริษัทย่อยมีรายการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่เกี่ยวข้องของบริษัทฯ เลขานุการบริษัทของบริษัทย่อยมีหน้าที่ต้องแจ้งมายังเลขานุการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาประเภทและขนาดของรายการและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทฯและบริษัทย่อยจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้น ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัท และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ซึ่งผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในการทำรายการ จะไม่มีสิทธิออกเสียงในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทฯจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท รายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัท (แบบ 56-1)

14.5 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

นโยบายของบริษัทและบริษัทย่อยในการทำรายการระหว่างกันมีดังนี้

(1) กรรมการและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของตนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องและแจ้งให้บริษัททราบ เพื่อให้บริษัทมีข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ภายในในการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

(2) หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(3) ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการที่เกี่ยวข้องกันทุกรายของบริษัทและบริษัทย่อยต้องนำเสนอและขออนุมัติการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวต่อฝ่ายจัดการ คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)

(4) ปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการของบริษัทและบริษัทย่อยเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

(5) กำหนดราคาและเงื่อนไขของรายการที่เกี่ยวข้องกันเสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's length basis) ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล โดยต้องเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาภายนอก ภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน

(6) ในการพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทหรือบริษัทย่อยอาจแต่งตั้งผู้ประเมินอิสระเพื่อทำการประเมินและเปรียบเทียบราคาสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว สมเหตุสมผลและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อย

แนวโหม้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

แม้ว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีนโยบายหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่บริษัทและบริษัทย่อยอาจจะต้องยังคงต้องมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอย่างต่อเนื่องในอนาคต ซึ่งเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นไปตามความต่อเนื่องของสัญญา

ทั้งนี้ รายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกันที่คณะกรรมการบริษัทได้กำหนด และปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวข้องและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย