



11. รายการระหว่างกัน

11.1 รายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556 ได้พิจารณาข้อมูลรายการระหว่างกันของบริษัทในรอบปี 2555 ประกอบกับการสอบถามข้อมูลต่างๆ จากฝ่ายบริหารของบริษัทกับบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง รวมทั้งการสอบทานข้อมูลตามที่ระบุในหมายเหตุประกอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีแล้วเห็นว่ารายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งที่เกิดขึ้นสำหรับรอบปี 2555 เป็นรายการที่เป็นไปเพื่อการดำเนินธุรกิจตามปกติของบริษัทและเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป ในลักษณะเดียวกันกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่คู่สัญญาอีกฝ่ายมีสถานะเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (Arm's Length Basis) และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท และบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้รายการระหว่างกันของบริษัทในปี 2555 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ ปี 2555 (ล้านบาท)	ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (“การบินไทย”) ลักษณะธุรกิจ การบินไทยประกอบธุรกิจสายการบินเต็มรูปแบบ (Full Service Airline) ความสัมพันธ์ <ul style="list-style-type: none"> ▪ การบินไทยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ถือหุ้นร้อยละ 49.0 ▪ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556 การบินไทยได้ส่งตัวแทนเข้ามาเป็นกรรมการบริษัท ได้แก่ นายอภิพร ภาษวิธาน นายสรจักร เกษมสุวรรณ นายโชคชัย ปัญญาสงค์ และนายธีรพล โชติธนาภิบาล 	1. ค่าใช้จ่ายของบริษัท 1.1 การเช่าเครื่องบิน ในปี 2555 บริษัทเช่าเครื่องบินในลักษณะเช่าดำเนินงาน (Operating Lease) จากการบินไทยจำนวน 3 ลำ ซึ่งได้แก่ โบอิง 737-400 จำนวน 1 ลำ และ เอทีอาร์ 72-200 จำนวน 2 ลำ เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจสายการบิน	137.7	การเช่าเครื่องบินจากการบินไทยเป็นรายการที่จำเป็น เนื่องจากเครื่องบินทั้งสามลำดังกล่าวมีขนาดที่เหมาะสมต่อลักษณะการดำเนินธุรกิจของบริษัท อีกทั้งราคาค่าเช่าก็เป็นไปตามราคาตลาด
	1.2 การซ่อมบำรุง บริษัทได้ว่าจ้างการบินไทยในการซ่อมบำรุงเครื่องบินที่เช่ามาจากการบินไทย	258.6	สำหรับด้านการซ่อมบำรุง การบินไทยจัดเป็นเพียงผู้ประกอบการเพียงไม่กี่รายในประเทศไทยที่มีใบอนุญาตในการซ่อมบำรุงเครื่องบินรุ่นดังกล่าว บริษัทจึงจำเป็นต้องใช้บริการจากการบินไทย อีกทั้งราคาค่าซ่อมบำรุงดังกล่าวก็เป็นไปตามราคาตลาด



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง/ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ ปี 2555 (ล้านบาท)	ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	<p>1.3 <u>ค่าน้ำมันเครื่องบิน</u> บริษัทซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเครื่องบินจากการบินไทยเพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจสายการบิน</p> <p>- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>1.4 <u>ค่าบริการภาคพื้นดินและค่าอาหารสำหรับผู้โดยสาร นักบิน และลูกเรือ</u> ค่าบริการภาคพื้นดินที่ทำอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิในระยะเวลาที่บริษัทย้ายฐานปฏิบัติการทางการบินชั่วคราวจากท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมืองไปยังท่าอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิเนื่องจากเหตุอุทกภัยน้ำท่วมปี 2554</p> <p>- ค่าบริการภาคพื้นดิน</p> <p>- ค่าอาหารสำหรับผู้โดยสาร นักบิน และลูกเรือ</p> <p>1.5 <u>ค่าใช้จ่ายอื่นๆ</u> บริษัทมีค่าใช้จ่ายอื่นๆ จากการให้บริการการบินไทย เช่น ค่าฝึกอบรม ค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับเครื่องบินเช่าจากการบินไทย</p> <p>- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ</p> <p>2. รายได้ของบริษัท 2.1 <u>ค่าตัวโดยสาร</u> บริษัทให้บริการขนส่งทางอากาศแก่ผู้โดยสารของการบินไทยตามสัญญาการทำการบินร่วม (Code Share Agreement)</p>	<p>422.1</p> <p>28.9</p> <p>13.2</p> <p>10.0</p>	<p>บริษัทได้ซื้อน้ำมันผ่านการบินไทยเพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ เนื่องจากขณะที่เริ่มกิจการนกแอร์มีฝูงบินที่เล็ก หากบริษัทจัดซื้อโดยตรงจากผู้ค้าน้ำมันเองจะมีค่าใช้จ่ายที่สูงกว่า อย่างไรก็ตามภายหลังจากแอร์มีการขยายฝูงบิน ในเดือน เมษายน 2555 เป็นต้นมา นกแอร์ได้ยุติการซื้อน้ำมันผ่านการบินไทยระหว่างช่วงอุทกภัย บริษัทได้ย้ายฐานปฏิบัติการทางการบินไปยังท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จึงไม่มีความพร้อมในหลายด้าน ดังนั้นบริษัทจึงจำเป็นต้องใช้บริการการบินไทย ซึ่งมีความพร้อมที่ทำอากาศยานนานาชาติสุวรรณภูมิ เพื่อบริษัทจะได้สามารถให้บริการเที่ยวบินแก่ผู้โดยสารของบริษัทได้ อย่างไรก็ตามก็ตีค่าบริการดังกล่าวก็เป็นไปตามราคาตลาด</p> <p>รายการดังกล่าวเป็นรายการที่จำเป็นในการดำเนินธุรกิจของบริษัท อีกทั้งหากบริษัทดำเนินการเองบริษัทจะมีค่าใช้จ่ายที่สูงกว่า</p> <p>บริษัทได้ทำสัญญา Code Share Agreement กับการบินไทย เพื่อเพิ่มช่องทางในการจำหน่ายตั๋วโดยสารของบริษัท นอกจากนั้นราคาจำหน่ายตั๋วดังกล่าวของบริษัทก็มีได้ต่ำกว่าอัตราราคาจำหน่ายตั๋วของ</p>



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง/ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ ปี 2555 (ล้านบาท)	ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	- รายได้ค่าโดยสาร 2.2 รายได้อื่นๆ บริษัทให้บริการภาคพื้น (Ground Aircraft Handling) และให้บริการนายช่างภาคพื้นดิน (License Engineer) แก่การบินไทย - รายได้อื่น 3. เจ้าหนี้การค้า 4. ลูกหนี้การค้า 5. ภาระค้ำประกัน ค่าเช่า/ค่าบริการ ตามสัญญา	2.4 7.1 94.0 1.5 36.0	ผู้โดยสารรายอื่น การบินไทยได้จ้างให้บริษัทเพื่อให้บริการภาคพื้นในท่าอากาศยานที่การบินไทยให้บริการแต่ไม่มีพนักงานประจำของตนเอง ทั้งนี้อัตราค่าบริการเป็นไปตามราคาตลาด
บริษัท ครีวการบินภูเก็ต จำกัด (“ครีวภูเก็ต”) <u>ลักษณะธุรกิจ</u> ครีวภูเก็ตประกอบธุรกิจผลิตและให้บริการจัดหาอาหารสำหรับเที่ยวบินให้แก่หลายสายการบินในเที่ยวบินระหว่างประเทศที่บินออกจากท่าอากาศยานนานาชาติภูเก็ต ทั้งเที่ยวบินแบบประจำและแบบเช่าเหมาลำ <u>ความสัมพันธ์</u> ■ การบินไทย ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทและจัดเป็นผู้มีอำนาจควบคุมในครีวภูเก็ตโดยการถือหุ้นร้อยละ 30.0 ในบริษัท ครีวการบินภูเก็ต จำกัด	<u>อาหารสำหรับผู้โดยสาร</u> บริษัทสั่งซื้ออาหารสำหรับผู้โดยสารที่ใช้บริการเที่ยวบินเหมาลำของบริษัท - ค่าอาหารผู้โดยสาร - เจ้าหนี้ค่าอาหาร	1.6 -	บริษัทสั่งซื้ออาหารจากครีวภูเก็ตสำหรับให้บริการในระหว่างเที่ยวบินเหมาลำ เส้นทางจากภูเก็ต – เมืองน่านกิง ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน ตามความต้องการของผู้เช่าเครื่องบิน นอกจากนั้นก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง บริษัทได้ทำการประกวดราคา และปรากฏว่า ครีวการบินภูเก็ต เสนอราคาต่ำที่สุด
บริษัท ดอนเมือง อินเตอร์เนชั่นแนล แอร์พอร์ต โฮเต็ล จำกัด (“แอร์พอร์ต โฮเต็ล”) <u>ลักษณะธุรกิจ</u> แอร์พอร์ต โฮเต็ลเจ้าของและประกอบธุรกิจโรงแรมอมารี ดอนเมืองแอร์พอร์ต ซึ่งตั้งอยู่ใกล้กับท่าอากาศยาน	<u>ค่าที่พัก</u> บริษัทได้ใช้บริการที่พักจากแอร์พอร์ต โฮเต็ล สำหรับพนักงาน		บริษัทเลือกใช้บริการห้องพักจากแอร์พอร์ตโฮเต็ล



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง/ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ ปี 2555 (ล้านบาท)	ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
<p>ยานดอนเมือง <u>ความสัมพันธ์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> การบินไทย ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทและมีจัดเป็นผู้มีอำนาจควบคุมใน แอร์พอร์ต โฮเต็ลโดยถือหุ้นร้อยละ 40.0 ในแอร์พอร์ต โฮเต็ล 	<p>สถานที่ต่างจังหวัดที่เดินทางเข้ามาปฏิบัติงานและฝึกอบรมที่สถานีกรุงเทพ</p> <ul style="list-style-type: none"> ค่าที่พัก เจ้าหน้าที่ค่าที่พัก 	<p>0.7 0.3</p>	<p>เพื่อเป็นที่พักให้พนักงานจากสถานที่ต่างจังหวัดที่เดินทางเข้ามาปฏิบัติงาน และฝึกอบรมที่ทำอากาศยานนานาชาติดอนเมือง เนื่องจากโรงแรมดังกล่าวเป็นโรงแรมแห่งเดียวที่อยู่ใกล้เคียงกับท่าอากาศยานนานาชาติดอนเมือง ซึ่งมีทางเดินเชื่อมโดยตรงไปยังอาคารผู้โดยสารและออฟฟิศสำนักงานของบริษัท อันจะเป็นการอำนวยความสะดวกสบายและประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางให้แก่พนักงานของบริษัท นอกจากนี้ จากการเปรียบเทียบราคากับโรงแรมอื่นๆ ในบริเวณใกล้เคียงพบว่าแอร์พอร์ตโฮเต็ลมีราคาต่ำที่สุด</p>
<p>บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน) (“ทิพยประกันภัย”) <u>ลักษณะธุรกิจ</u> ทิพยประกันภัยประกอบธุรกิจให้บริการรับประกันวินาศภัย (Non-Life Insurance) ทั้ง อัคคีภัย ภัยทางทะเล และขนส่ง ภัยรถยนต์ เครื่องบิน และเบ็ดเตล็ด <u>ความสัมพันธ์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> กรรมการของบริษัท ได้แก่ นายสมใจนึก เองตระกูล เป็นกรรมการของทิพยประกันภัย 	<p><u>เบี้ยประกัน</u> บริษัทจ่ายค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุผู้โดยสารและลูกเรือให้แก่บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)</p> <ul style="list-style-type: none"> ค่าเบี้ยประกัน เจ้าหน้าที่ค่าประกัน 	<p>94.1 0.0</p>	<p>บริษัทซื้อประกันอุบัติเหตุผู้โดยสารและลูกเรือจากทิพยประกันภัยซึ่งเป็นผู้รับประกันภัยด้านการบินหลักรายหนึ่งของประเทศไทย ทั้งนี้ในการคัดเลือกบริษัทรับประกันภัย บริษัทได้ทำการประกวดราคา และปรากฏว่าทิพยประกันภัยเสนอราคาต่ำที่สุด</p>
<p>บริษัท เมเจอร์ ซีเนเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“เมเจอร์”) <u>ลักษณะธุรกิจ</u> เมเจอร์ประกอบธุรกิจโรงภาพยนตร์ โบว์ลิง คาราโอเกะ ลานสเก็ตน้ำแข็ง พื้นที่เช่า/ศูนย์การค้า สร้าง/จำหน่ายภาพยนตร์ และ ให้บริการสื่อโฆษณา <u>ความสัมพันธ์</u></p>	<p><u>ค่าแพคเกจส่งเสริมการตลาด</u> บริษัทซื้อแพคเกจส่งเสริมการตลาดจากเมเจอร์ ซึ่งประกอบด้วย บัตรชมภาพยนตร์สำหรับสมาชิกโครงการนกแฟนคลับ และค่าสื่อโฆษณาพร้อมพื้นที่สำหรับการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขายในบริเวณโรงภาพยนตร์</p>		<p>เมเจอร์เป็นผู้ประกอบธุรกิจภาพยนตร์รายใหญ่ที่สุดของประเทศไทยซึ่งมีสาขาครอบคลุมทั่วประเทศ บริษัทจึงได้เลือกที่จะจัดกิจกรรมทางการตลาดร่วมกับเมเจอร์เพื่อตอบแทนกลุ่มลูกค้าที่ชื่นชอบการ</p>



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง/ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ ปี 2555 (ล้านบาท)	ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
<ul style="list-style-type: none"> กรรมการของบริษัท ได้แก่ นายสมใจนึก เองตระกูล เป็นกรรมการอิสระของ เมเจอร์ 	<ul style="list-style-type: none"> ค่าแพคเกจส่งเสริมการตลาด เจ้าหน้าที่ค่าบัตรภาพยนตร์ 	<p>0.8</p> <p>-</p>	<p>ชมภาพยนตร์ได้รับความบันเทิงที่มี มาตรฐาน นอกจากนี้ การซื้อสื่อโฆษณาในโรงภาพยนตร์และการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขายในบริเวณโรงภาพยนตร์ยังเป็นการช่วยขยายฐานลูกค้าและการรับรู้ในตราผลิตภัณฑ์ของนกแอร์ให้กว้างยิ่งขึ้น อีกทั้งอัตราค่าค่าบริการดังกล่าวก็เป็นไปตามราคาตลาด และมีได้สูงกว่าอัตราที่ เมเจอร์เสนอขายให้กับลูกค้ารายอื่น</p>
<p>บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน) (“แกรมมี่”) และ บริษัทย่อย</p> <p><u>ลักษณะธุรกิจ</u></p> <p>แกรมมี่ประกอบธุรกิจบันเทิงครบวงจร ทั้งค่ายเพลง ผลิตรายการวิทยุและโทรทัศน์ จำหน่ายกล่องรับสัญญาณโทรทัศน์ดาวเทียม และผลิตภาพยนตร์</p> <p><u>ความสัมพันธ์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ในปี 2555 กรรมการของบริษัท ได้แก่ นายวีระวงศ์ จิตต์มิตรภาพ เป็นกรรมการร่วมกับแกรมมี่ 	<p><u>ค่าศิลปินงานคอนเสิร์ต และค่าสนับสนุนคอนเสิร์ต</u></p> <p>บริษัทได้จัดจ้างศิลปินของแกรมมี่เพื่อเข้าร่วมในกิจกรรมส่งเสริมการขายของบริษัท อีกทั้งบริษัทได้ให้การสนับสนุนคอนเสิร์ตที่จัดโดยบริษัทย่อยของแกรมมี่</p> <ul style="list-style-type: none"> ค่าศิลปินงานคอนเสิร์ตและค่าสนับสนุนงานคอนเสิร์ต เจ้าหน้าที่ค่าใช้จ่ายทางการตลาด 	<p>11.3</p> <p>-</p>	<p>ศิลปินของแกรมมี่ที่บริษัทจัดจ้างนั้น เป็นศิลปินที่ได้รับความนิยมจากกลุ่มลูกค้าเป้าหมายของบริษัท อีกทั้งสำหรับคอนเสิร์ตที่บริษัทให้การสนับสนุนนั้น ก็เป็นคอนเสิร์ตที่ได้รับความนิยมจากกลุ่มลูกค้าเป้าหมายของบริษัท สำหรับ อัตราการจัดจ้างดังกล่าวก็เป็นไปตามราคาตลาด และมีได้สูงกว่าอัตราค่าที่แกรมมี่เรียกเก็บจากบุคคลอื่น</p>
<p>บริษัท เบอร์ลีเยคเกอร์ จำกัด (มหาชน) (“เบอร์ลีเยคเกอร์”)</p> <p><u>ลักษณะธุรกิจ</u></p> <p>เบอร์ลีเยคเกอร์ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคและบริโภค เช่น ขนมขบเคี้ยว กระดาษทิชชู สบู่ เป็นต้น รวมทั้งยังเป็นผู้นำในระบบการตลาด การขาย และการจัดจำหน่ายสินค้า</p> <p><u>ความสัมพันธ์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> กรรมการของบริษัท ได้แก่ นายวีระวงศ์ จิตต์ 	<p><u>ค่าตัวโดยสาร</u></p> <p>เบอร์ลีเยคเกอร์จัดซื้อตั๋วโดยสารจากบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> รายได้จากการจำหน่ายตั๋วโดยสาร ลูกหนี้ค้างรับค่าตัวโดยสาร 	<p>1.0</p> <p>0.07</p>	<p>การจำหน่ายตั๋วโดยสารให้เบอร์ลีเยคเกอร์เป็นไปตามปกติธุรกิจของบริษัท อีกทั้งราคาดังกล่าวก็เป็นไปตามอัตราค่าเดียวกันกับอัตราค่าของลูกค้ายุทธศาสตร์ (Corporate) รายอื่นๆ ของบริษัท</p>



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง/ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ ปี 2555 (ล้านบาท)	ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผลของรายการ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
มิตรภาพ เป็นกรรมการของเบอร์รี่ลีดเดอร์			
บริษัท กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ลีส จำกัด (มหาชน) (“กรุงไทยคาร์เร้นท์”) ลักษณะธุรกิจ กรุงไทยคาร์เร้นท์ประกอบธุรกิจให้บริการเช่ารถยนต์ประเภทต่างๆ ทั้งระยะสั้นและระยะยาวแก่ลูกค้าองค์กร รวมถึงบุคคลทั่วไป ความสัมพันธ์ <ul style="list-style-type: none">นางสุภาภรณ์ จิตต์มิตรภาพ ซึ่งเป็นคู่สมรสกับกรรมการของบริษัท คือ นายวีระวงศ์ จิตต์มิตรภาพ เป็นกรรมการของกรุงไทยคาร์เร้นท์	ค่าเช่ารถยนต์ ค่าเช่ารถยนต์เพื่อให้บริการในบริเวณลานจอดเครื่องบิน <ul style="list-style-type: none">- ค่าเช่ารถยนต์- เจ้าหนี้ค่าเช่ารถยนต์	1.2 0.1	บริษัทได้เริ่มใช้บริการรถยนต์เช่าเพื่อใช้งานในบริเวณท่าอากาศยานมาตั้งแต่ปี 2548 ทั้งนี้ในการคัดเลือก กรุงไทยคาร์เร้นท์ เป็นผู้เสนอบริการที่ให้ราคาและข้อเสนอดีที่สุด



11.2 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2556 ได้มีมติกำหนดนโยบาย และ ขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน เพื่อให้รายการระหว่างบุคคลหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นไปอย่างโปร่งใส และ เพื่อเป็นการรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ โดยบริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับประกาศคำสั่งหรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกับการเข้าทำรายการระหว่างกัน ทั้งนี้ ผู้บริหาร หรือผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการระหว่างกันดังกล่าวได้ ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท บริษัทจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณา และให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความสมเหตุสมผลของรายการนั้นๆ ทั้งนี้ การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และการทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้มีหลักการดังนี้

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการระหว่างกันที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ระหว่างบริษัท และบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ได้รับอนุมัติเป็นหลักเกณฑ์จากคณะกรรมการบริษัท ให้ฝ่ายจัดการ สามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าวได้หากรายการดังกล่าวไม่มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ บริษัทจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมที่มีขนาดเกินกว่า 15,000,000 บาท เพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการประชุมคณะกรรมการในทุกไตรมาส

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป จะต้องถูกพิจารณาและให้ความเห็น โดยคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจจะเกิดขึ้น บริษัทจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผลโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

11.3 นโยบายหรือแนวโหม้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ในอนาคต บริษัทอาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันตามแต่เห็นสมควร โดยจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึง การปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำ



รายการเกี่ยวโยงกันของบริษัท หรือบริษัทย่อย ตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ในกรณีที่เป็นรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจที่เป็นปกติของบริษัท และเป็นรายการที่เกิดขึ้นต่อเนื่องไปในอนาคต บริษัทได้กำหนดหลักเกณฑ์ และแนวทางในการดำเนินการดังกล่าวให้มีลักษณะที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป โดยอ้างอิงกับราคาและเงื่อนไขที่เหมาะสมและยุติธรรม สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ และเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับรองหลักเกณฑ์ และแนวทางในการดำเนินการดังกล่าว

กรณีที่เป็นการเข้าทำรายการระหว่างกันในอนาคต บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ จะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือ ผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทพผลประโยชน์ระหว่างบริษัทหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทแต่เป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย