

11. รายการระหว่างกัน

บริษัทมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการร่วมกัน หรือมีบุคคลเกี่ยวโยงของผู้บริหาร กรรมการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท เข้าเป็นกรรมการ ผู้มีอำนาจควบคุม และผู้ถือหุ้นของบุคคลเกี่ยวโยงดังกล่าว ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำการตรวจสอบและสอบทานถึงความเหมาะสมของรายการ ความสมเหตุสมผล ตลอดจนการกำหนดค่าตอบแทน และเงื่อนไขต่างๆ ตามธุรกิจปกติทั่วไป

บริษัทได้ดำเนินการจัดโครงสร้างกลุ่มเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และเตรียมความพร้อมในการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ (รายละเอียดเพิ่มเติมหัวข้อ 2.8 โครงสร้างเงินทุน) โดยบริษัทได้ดำเนินการจัดโครงสร้างแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556 ที่ผ่านมา ซึ่งทำให้ในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 บริษัทมีบริษัทย่อย 2 บริษัทได้แก่ บจก.เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ (AIPT) และบจก.เอไอ โลจิสติกส์ (AIL) ดังนั้น เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปี 2555 และงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 การอธิบายรายละเอียดรายการระหว่างกันจะเป็นการอธิบายตามรายการระหว่างกันซึ่งเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปี 2555 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งแสดงข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท (ก่อนการจัดโครงสร้าง) และงบการเงินระหว่างกาลงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ซึ่งแสดงข้อมูลทางการเงินตามงบการเงินระหว่างกาลรวม โดยรวมงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทและบริษัทย่อย (AIPT และ AIL) ซึ่งยอดคงค้างและรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 ได้ถูกตัดออกจากงบการเงินระหว่างกาลรวม ทั้งนี้ งบการเงินทั้งสองฉบับดังกล่าวได้รับการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

11.1. รายการระหว่างกัน

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งมีรายการระหว่างกันกับบริษัทสำหรับงวดบัญชีปี 2555 และงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 มีดังนี้

บุคคลที่มีรายการระหว่างกัน	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
1) บมจ. เอเชียน อินชูเรเตอร์ (AI)	ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้า สำหรับใช้ในระบบส่งและจำหน่าย กระแสไฟฟ้า	- บริษัทใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท และเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ซึ่ง AI ถือหุ้นคิดเป็นร้อยละ 98.79 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท - กรรมการของบริษัทเข้าถือหุ้นใน AI ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายณพล ธารีรัตนวิบูลย์ นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายอนุรักษ ธารีรัตนวิบูลย์ เข้าถือหุ้นคิดเป็นร้อยละ 21.29 ร้อยละ 15.20 ร้อยละ 9.86 และร้อยละ 2.02 ของทุนจดทะเบียน AI - มีกรรมการและกรรมการผู้มีอำนาจลงนามร่วมกันได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์

บุคคลที่มีรายการระหว่างกัน	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
2) บจก. เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิส (AIES)	ธุรกิจให้บริการด้านวิศวกรรมออกแบบ จัดหา และติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย และสายส่งไฟฟ้าแรงสูง และบริหารโครงการด้านวิศวกรรมไฟฟ้า	• บริษัทย่อยของ AI โดย AI เข้าถือหุ้นคิดเป็นร้อยละ 99.84 ของทุนจดทะเบียน AIES • มีกรรมการ และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามร่วมกัน ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์
3) บจก.พีพีซี เอเชียน อินซูเลเตอร์ (PPCAI)	ผู้ผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้า PPC Insulators Holding GmbH (PPC)	• บริษัทร่วมของ AI ซึ่ง AI เข้าถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 25.10 ของทุนจดทะเบียน PPCAI (บริษัทสัญชาติออสเตรเลียถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 74.90 ของทุนจดทะเบียน PPCAI • บุคคลเกี่ยวโยงของผู้ถือหุ้นและกรรมการของบริษัท เข้าเป็นผู้บริหาร กรรมการ และกรรมการผู้มีอำนาจควบคุมของ PPCAI
4) บจก.เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ (AIPT)	ธุรกิจท่าเทียบเรือและให้บริการคลังน้ำมัน เชื้อเพลิง	• บริษัทย่อยของบริษัท โดยบริษัทถือหุ้นใน AIPT คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน AIPT • มีกรรมการ และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามร่วมกัน ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายอนุรักษ์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายณพพล ธารีรัตนวิบูลย์
5) บจก.เอไอ โลจิสติกส์ (AIL)	ธุรกิจให้บริการขนส่งสินค้าทางทะเล ซึ่งมีความชำนาญในการขนส่งน้ำมันเครื่อง น้ำมัน-ปาล์มดิบ น้ำมันเชื้อเพลิง และน้ำมันปาล์ม	• บริษัทย่อยของบริษัท โดยบริษัทถือหุ้นใน AIL คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน AIL • มีกรรมการ และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามร่วมกัน ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายณพพล ธารีรัตนวิบูลย์
6) บจก.สามารถปาล์ม (SP)	ธุรกิจจำหน่ายน้ำมันปาล์มดิบ	• เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท เนื่องจากบุคคลที่เกี่ยวข้องของผู้บริหาร กรรมการ กรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในกิจการดังกล่าว
7) บจก.สามารถน้ำมันปาล์ม (SPO)	ธุรกิจจำหน่ายน้ำมันปาล์มดิบ	• เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท เนื่องจากบุคคลที่เกี่ยวข้องของผู้บริหาร กรรมการ กรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในกิจการดังกล่าว

บริษัทมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สำหรับงวดบัญชีปี 2555 และงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ / ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		31 ธ.ค. 55	30 มิ.ย. 56	
1) บมจ.เอเชียน อินซูเลเตอร์ (AI)	รายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูป : บริษัทจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดให้ AI	0.08	0.02	- AI สั่งซื้อน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดจากบริษัท เพื่อนำไปใช้การกุศล และเป็นของขวัญปีใหม่ให้กับผู้มีอุปการคุณ โดยบริษัทจำหน่ายสินค้าดังกล่าวให้กับ AI ตามเงื่อนไขการค้าปกติทั่วไป - บริษัทและ AIPT สั่งซื้อวัสดุประกอบลูกถ้วยไฟฟ้าจาก AI เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ประกอบการผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้ารายหนึ่ง เนื่องจากผู้ประกอบการดังกล่าวไม่สามารถสั่งซื้อจาก AI ได้โดยตรง ซึ่งเป็นผลจากนโยบายภายใน โดยปี 2555 บริษัทสั่งซื้อคิดเป็นมูลค่า 16.28 ล้านบาท งวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทและ AIPT สั่งซื้อคิดเป็นมูลค่า 7.40 ล้านบาท และ 6.48 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเงื่อนไขการสั่งซื้อเป็นไปตามที่ตกลงร่วมกัน ทั้งนี้ บริษัทไม่มีนโยบายที่จะสั่งซื้อสินค้าดังกล่าวมาจำหน่ายในอนาคต - บริษัทซื้อ Server จาก AI เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยเงื่อนไขการซื้อเป็นไปตามที่ตกลงร่วมกัน - ในปี 2551 AI ในฐานะบริษัทใหญ่ ได้จัดหาโปรแกรมบัญชีเพื่อใช้งานร่วมกันภายในกลุ่ม AI รวม 5 กิจการได้แก่ AI, บริษัท, AIPT, AIL และบจก. เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิส (AIES) โดย AI ได้ว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านคอมพิวเตอร์เข้าดำเนินการ โดยมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นเท่ากับ 17.21 ล้านบาท รวมจำนวน USER ใน 5 บริษัทเท่ากับ 40 USER โดย AI ได้ลงนามในข้อตกลงรับบริการบำรุงรักษาและสนับสนุนการใช้โปรแกรมกับที่ปรึกษาด้านคอมพิวเตอร์รายดังกล่าวมาโดยต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2551 ซึ่งงานบริการครอบคลุมการบำรุงรักษาและสนับสนุนการใช้โปรแกรมสำหรับ 5 บริษัทข้างต้น โดยคิดค่าบริการในอัตรา 50,000 บาทต่อเดือน ทั้งนี้ AI เรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อโปรแกรมบัญชีจากแต่ละบริษัทเป็นรายเดือนตามจำนวน USER ที่ใช้จริง ซึ่งแต่ละบริษัทจะชำระเงินงวดสุดท้ายในเดือนธันวาคม 2556 นอกจากนี้ AI ได้เรียกเก็บค่าบริการบำรุงรักษาและสนับสนุนการใช้โปรแกรมรายเดือนจากแต่ละบริษัทในสัดส่วนที่เท่ากัน - AIL เข้าพื้นที่สำนักงานเลขที่ 254 ถนนเสรีไทย แขวงคันนายาว เขตคันนายาว กรุงเทพมหานคร จาก AI รวมเนื้อที่ 42 ตารางเมตร เพื่อใช้เป็นที่ตั้งสำนักงาน โดยมีระยะเวลาเช่ารวม 1 ปี (สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557) โดยกำหนดอัตราค่าเช่าและค่าบริการต่อเดือนเท่ากับ 250 บาทต่อตารางเมตร ซึ่งเป็นราคาที่ตกลงร่วมกัน ทั้งนี้ อัตราดังกล่าวไม่รวมค่าค่าสาธารณูปโภคภายในอาคาร ซึ่ง AI จะเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภค (ยกเว้นค่าโทรศัพท์) ตามยอดจ่ายที่เกิดจริงต่อตารางเมตร
	ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัทมีรายการลูกหนี้การค้าจากการจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดให้กับ AI ณ สิ้นงวดบัญชี	0.03	--	
	ซื้อสินค้า : บริษัทสั่งซื้อสินค้าจาก AI เพื่อจำหน่าย	16.28	13.88	
	ซื้ออุปกรณ์ : บริษัทซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์จาก AI เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินธุรกิจ	0.04	--	
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร : บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายชำระค่าบริการโปรแกรมบัญชีให้กับ AI นอกจากนี้ บริษัทย่อยของบริษัทได้แก่ AIL มีรายการเช่าพื้นที่สำนักงานจาก AI	1.11	0.85	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ / ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		31 ธ.ค. 55	30 มิ.ย. 56	
1) บมจ.เอเชียน อินซูเลเตอร์ (AI) (ต่อ)	เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง : AIPT ในฐานะบริษัทย่อยของบริษัท ดำรงชำระค่าสินค้ากับ AI	--	6.93	- ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 AIPT ดำรงชำระค่าวัสดุประกอบลูกถ้วยไฟฟ้ากับ AI ทั้งนี้ ปัจจุบัน AIPT อยู่ระหว่างการทยอยชำระคืนค่าสินค้าให้แก่ AI - AIL ดำรงชำระค่าไฟฟ้ากับ AI เนื่องจากรอบการจ่ายชำระค่าใช้จ่ายที่ AIL กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับการเรียกเก็บของ AI ทั้งนี้ ณ ปัจจุบันรายการดังกล่าว AIL ได้จ่ายชำระให้กับ AI เป็นที่เรียบร้อยแล้ว - ในปี 2555 บริษัทมีรายการกู้ยืมเงินระยะสั้นจาก AI เท่ากับ 150.00 ล้านบาท ซึ่งที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2556 ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 590.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน (รายละเอียดเพิ่มเติมหัวข้อ 2.8 โครงสร้างเงินทุน) เพื่อรองรับแผนการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยเงินเพิ่มทุนจำนวน 150.00 ล้านบาทได้นำไปชำระคืนเงินกู้ยืมให้กับ AI เป็นที่เรียบร้อยแล้วในเดือนเมษายน 2556 ที่ผ่านมา - ในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 AIE ได้ดำเนินการแจ้งยกเลิกวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากเจ้าหนี้สถาบันการเงินรวม 2 แห่ง ซึ่งทำให้ในช่วงไตรมาสที่ 2 ปี 2556 บริษัทมีสภาพคล่องทางการเงินไม่เพียงพอ จึงมีความจำเป็นที่จะต้องรับการสนับสนุนทางการเงินจาก AI เพิ่มเติมเป็นเงินจำนวน 20.00 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทมีแผนที่จะชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวให้กับ AI ภายในเดือนสิงหาคม 2556 นี้ โดยสำหรับรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นที่เพิ่มขึ้นระหว่างงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 จำนวน 10.00 ล้านบาท เป็นรายการกู้ยืมเงินของ AIPT ที่กู้จาก AI โดยในเดือนเมษายน 2556 AIPT ได้ชำระคืนเงินกู้ดังกล่าวให้กับ AI เป็นที่เรียบร้อยแล้ว - บริษัท และ AIPT จ่ายชำระดอกเบี้ยจากการกู้ยืมให้กับ AI ในอัตราร้อยละ 3.55 - 4.50 ต่อปี ทั้งนี้ บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีนโยบายที่จะขอรับการสนับสนุนทางการเงินจาก AI ในอนาคต
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย : AIL ในฐานะบริษัทย่อยของบริษัท ดำรงชำระค่าบริการกับ AI	--	0.002	
	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัทและ AIPT กู้ยืมเงินจาก AI เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจของบริษัท และ AIPT	ยอดต้นงวด 200.00 เพิ่มขึ้นระหว่างงวด -- ลดลงระหว่างงวด(50.00) ยอดปลายปี <u>150.00</u>	ยอดต้นงวด 150.00 เพิ่มขึ้นระหว่างงวด 30.00 ลดลงระหว่างงวด (160.00) ยอดปลายปี <u>20.00</u>	
	ดอกเบี้ยจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัท และ AIPT จ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะสั้นให้กับ AI	6.45	1.74	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ / ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		31 ธ.ค. 55	30 มิ.ย. 56	
1) บมจ.เอเซียอินชูเรเตอร์ (AI) (ต่อ)	ดอกเบี้ยค้างจ่าย : บริษัทค้างชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะสั้นกับ AI	--	0.012	- บริษัทค้างชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก AI สำหรับภาระหนี้เงินกู้ยืม 20.00 ล้านบาท เนื่องจากยังไม่ถึงรอบการชำระ (บริษัทออกตั๋วสัญญาใช้เงินให้กับ AI เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2556) ทั้งนี้ บริษัทจะจ่ายชำระคืนดอกเบี้ยค้างจ่ายดังกล่าวให้กับ AI พร้อมเงินต้นทั้งหมดในเดือนสิงหาคม 2556 นี้ - จากการดำเนินการจัดโครงสร้างกลุ่มเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และเพื่อเตรียมความพร้อมในการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามแผน Spin-Off (รายละเอียดการเพิ่มเติมหัวข้อ 2.8 โครงสร้างเงินทุน) บริษัทมีรายการลูกหนี้ค้ำหุนกับ AI ทั้งนี้ ณ วันที่ 17 กรกฎาคม 2556 AI ได้จ่ายชำระค้ำหุนดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในแต่ละรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทกับ AI และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา ซึ่งเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นสำคัญ
	ลูกหนี้อื่น : บริษัทมีรายการลูกหนี้กับ AI จากการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัท	--	3.26	
2) บจก. เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิส (AIES)	รายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูป : บริษัทจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดให้ AIES	0.007	--	AIES สั่งซื้อน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดจากบริษัท เพื่อนำไปใช้เป็นของขวัญปีใหม่ให้กับผู้มีอุปการคุณ โดยบริษัทจำหน่ายสินค้าดังกล่าวให้กับ AIES ตามเงื่อนไขการค้าปกติทั่วไป <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทย่อย กับ AIES และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา
	ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัทมีรายการลูกหนี้การค้าจากการจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดให้กับ AIES ณ สิ้นงวดบัญชี	0.007	--	
3) บจก.พีพีซี เอเซียอินชูเรเตอร์ (PPCAI)	รายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูป : บริษัทจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดให้ PPCAI	0.07	--	PPCAI สั่งซื้อน้ำมันปาล์มโอเลอินบรรจุขวดจากบริษัท เพื่อนำไปใช้เป็นของขวัญปีใหม่ให้กับผู้มีอุปการคุณ โดยบริษัทจำหน่ายสินค้าดังกล่าวให้กับ PPCAI ตามเงื่อนไขการค้าปกติทั่วไป <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทย่อย กับ PPCAI และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ / ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		31 ธ.ค. 55	30 มิ.ย. 56	
4) บจก.เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ (AIPT)	รายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูป : บริษัทจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเติมรถบรรทุกน้ำแข็งให้ AIPT และจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรจุขวดให้ AIPT	0.65	0.11	- บริษัทจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่บริษัทสั่งซื้อและจัดเก็บไว้สำหรับใช้เติมรถขนส่งสินค้าของบริษัทให้กับ AIPT เพื่อใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถขนส่งน้ำแข็งของ AIPT ซึ่งบริษัทจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงดังกล่าวให้กับ AIPT ตามราคาต้นทุนที่ได้มา นอกจากนี้ บริษัทยังจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรจุขวดให้กับ AIPT เพื่อนำไปใช้เป็นของขวัญปีใหม่ให้กับผู้มี อุปการคุณ โดยบริษัทจำหน่ายสินค้าดังกล่าวให้กับ AIPT ตามเงื่อนไขการค้าปกติทั่วไป
	ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัทมีรายการลูกหนี้การค้าจากการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเติมรถบรรทุกน้ำแข็งให้ AIPT และจำหน่ายน้ำมันปาล์มโอเลอินบรจุขวดให้ AIPT	0.09	--	- บริษัทลงนามในสัญญาเช่าคลังน้ำมันในกรรมสิทธิ์ของ AIPT ซึ่งตั้งอยู่ที่จังหวัดชุมพรจำนวน 10 Tanks และจังหวัดสมุทรสาครจำนวน 5 Tanks โดยสัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลาเช่า 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ต่ออายุคราวละ 6 เดือน) โดยบริษัทจ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือนให้กับ AIPT ในอัตราคงที่ทุกเดือน ซึ่งปัจจุบันบริษัทจ่ายค่าเช่าให้กับ AIPT เท่ากับ 3.00 ล้านบาทต่อเดือน ซึ่งอัตราค่าเช่าดังกล่าวเป็นราคาที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งบริษัทได้ทำการพิจารณาเปรียบเทียบข้อมูลเบื้องต้นก่อนเข้าทำรายการ ทั้งนี้ ในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 บริษัทได้จ่ายชำระเงินมัดจำล่วงหน้ากับ AIPT ตามเงื่อนไขสัญญาเช่าเป็นเงิน 9.00 ล้านบาท ซึ่งเงินมัดจำดังกล่าว บริษัทจะได้รับคืนเมื่อสัญญาเช่าสิ้นสุดลง
	ค่าเช่า : บริษัทมีรายการค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดจากการเช่าคลังน้ำมันสำหรับจัดเก็บน้ำมันปาล์มดิบที่จังหวัดชุมพร และจังหวัดสมุทรสาคร ของ AIPT	15.60	3.90	- มูลค่ารายการรายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูป และรายการค่าเช่า สำหรับงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 เป็นมูลค่ารายการที่เกิดขึ้นในไตรมาสที่ 1 ปี 2556 โดยไม่แสดงมูลค่ารายการที่เกิดขึ้นในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 เนื่องจากบริษัทได้ดำเนินการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทตามแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้วเสร็จในเดือนเมษายน 2556 ดังนั้น ในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 ยอดคงค้างและรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยจึงถูกตัดออกจากงบการเงินระหว่างกาลรวม <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ / ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		31 ธ.ค. 55	30 มิ.ย. 56	
5) บจก.เอไอ โลจิสติกส์ (AIL)	ค่าขนส่ง : บริษัทว่าจ้าง AIL ขนส่งน้ำมันปาล์มดิบสำหรับการใช้ในการผลิต	44.15	5.60	- บริษัทว่าจ้าง AIL ขนส่งน้ำมันปาล์มดิบที่ใช้ในการผลิต จากคลังน้ำมันที่บริษัทเช่าจาก AIPT ที่จังหวัดชุมพร มายังคลังน้ำมันที่จังหวัดสมุทรสาคร เพื่อขนส่งต่อมายังโรงงาน โดยการว่าจ้างดังกล่าวเป็นการว่าจ้างตามใบสั่งจ้าง โดยไม่มีการทำสัญญาขนส่งระยะยาว ทั้งนี้ราคาและเงื่อนไขการว่าจ้างเป็นไปตามราคาตลาด / ราคาที่ตกลงร่วมกัน <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา
6) บจก.สามารถ-ปาล์ม (SP)	ซื้อสินค้า : บริษัทสั่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดกรดสูงมากกว่า 5% จาก SP เพื่อให้เป็นวัตถุดิบตั้งต้นในการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย	31.94	10.42	- บริษัทสั่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดมีกรดสูงมากกว่า 5% จาก SP เพื่อนำมาใช้เป็นวัตถุดิบตั้งต้นในการผลิตสินค้าจำหน่าย ซึ่งบริษัทได้กำหนดนโยบายในการสั่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบจากบริษัทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ ซึ่งบริษัทได้กำหนดให้ฝ่ายจัดซื้อของบริษัทพิจารณาเปรียบเทียบราคา เงื่อนไขการค้า รวมถึงปริมาณที่ผู้จำหน่ายแต่ละรายจะสามารถจัดส่งให้กับบริษัทได้ก่อนการสั่งซื้อ ซึ่งการเปรียบเทียบดังกล่าว ต้องเปรียบเทียบผู้จำหน่ายอย่างน้อย 3 รายขึ้นไป ร่วมกับการพิจารณาเปรียบเทียบราคาน้ำมันปาล์มดิบจากกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งเป็นราคาอ้างอิงย้อนหลัง 1 วันทำการ ทุกครั้ง ทั้งนี้ ราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่บริษัทสั่งซื้อจาก SP เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติทั่วไป โดยมูลค่าการสั่งซื้อจาก SP ในงวดบัญชีปี 2555 และงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย. 2556 มีสัดส่วนมูลค่าการสั่งซื้อคิดเป็นร้อยละ 52.26 และ 47.86 ของมูลค่าการสั่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดมีกรดสูงมากกว่า 5% รวม และคิดเป็นร้อยละ 1.14 และ 0.82 ของมูลค่าการสั่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบรวม <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทและ SP และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา
	เจ้าหน้าที่กิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัทมีรายการจำหน่ายการค้าจากการสั่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดกรดสูงมากกว่า 5% จาก SP	--	0.32	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ / ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		31 ธ.ค. 55	30 มิ.ย. 56	
7) บจก.สามารถน้ำมันปาล์ม (SPO)	ซื้อสินค้า : บริษัทส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดกรดสูงมากกว่า 5% จาก SPO เพื่อใช้เป็นวัตถุดิบตั้งต้นในการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย	25.34	8.75	- บริษัทส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดมีกรดสูงมากกว่า 5% จาก SPO เพื่อนำมาใช้เป็นวัตถุดิบตั้งต้นในการผลิตสินค้าจำหน่าย ซึ่งบริษัทได้กำหนดนโยบายในการส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบจากบริษัทที่เกี่ยวข้องซึ่งได้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ ซึ่งบริษัทได้กำหนดให้ฝ่ายจัดซื้อของบริษัทพิจารณาเปรียบเทียบราคา เงื่อนไขการค้า รวมถึงปริมาณที่ผู้จำหน่ายแต่ละรายจะสามารถจัดส่งให้กับบริษัทได้ก่อนการสั่งซื้อ ซึ่งการเปรียบเทียบดังกล่าว ต้องเปรียบเทียบผู้จำหน่ายอย่างน้อย 3 รายขึ้นไป ร่วมกับการพิจารณาเปรียบเทียบราคาน้ำมันปาล์มดิบจากกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งเป็นราคาอ้างอิงย้อนหลัง 1 วันทำการ ทุกครั้ง ทั้งนี้ ราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่บริษัทสั่งซื้อจาก SPO เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติทั่วไป โดยมูลค่าการสั่งซื้อจาก SPO ในงวดบัญชีปี 2555 และงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิ.ย.2556 มีสัดส่วนมูลค่าการสั่งซื้อคิดเป็นร้อยละ 41.46 และ 40.18 ของมูลค่าการส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดมีกรดสูงมากกว่า 5% รวม และคิดเป็นร้อยละ 0.90 และ 0.69 ของมูลค่าการส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบรวม <u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นในรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย และมีความเห็นชอบถึงความเหมาะสมของรายการ รวมถึงเงื่อนไขในการทำรายการ ความสมเหตุสมผลของราคา
	เจ้าหน้าที่กิจการที่เกี่ยวข้อง : บริษัทมีรายการจำหน่ายการค้าจากการส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดกรดสูงมากกว่า 5% จาก SPO	--	0.32	

หมายเหตุ : การส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดมีกรดสูงมากกว่า 5% มีข้อจำกัดด้านผู้จำหน่าย เนื่องจากผู้จำหน่ายมีกำลังการผลิตจำกัด ซึ่งการสั่งซื้อต้องสั่งซื้อล่วงหน้า และถึงแม้จะมีสินค้า แต่ปริมาณที่มีอาจไม่เพียงพอ กับความต้องการใช้ ซึ่งบริษัทส่งซื้อน้ำมันปาล์มดิบชนิดดังกล่าวจากผู้จำหน่ายหลัก 2 รายได้แก่ SP และ SPO เนื่องจากทั้งสองรายมีตำแหน่งโรงงานครอบคลุมพื้นที่สวนปาล์มในจังหวัดชุมพรที่แตกต่างกัน แม้จะตั้งอยู่ในอำเภอเมืองชุมพรเหมือนกัน กล่าวคือโรงงานของ SP ตั้งอยู่ที่ตำบลวังใหม่ อำเภอเมืองชุมพร และ SPO ตั้งอยู่ที่ตำบลทุ่ง-คา อำเภอเมืองชุมพร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวช่วยให้บริษัทมีแหล่งในการสั่งซื้อที่แน่นอนได้

นอกจากนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อันเนื่องมาจากรายการค้ำประกันหนี้เงินกู้สถาบันการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย โดย AI ดังนี้

ผู้ ใช้ เงิน	ผู้ ค้ำ ประกัน	สถาบันการเงิน	ประเภท เงิน	วงเงินกู้ (ล้านบาท)	ภาระหนี้ (ล้านบาท)	หลักประกัน
บริษัท	AI	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	วงเงินกู้ระยะสั้น	780.00	772.92	- จดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบนโฉนดที่ดินเลขที่ 1553 และ 1534 ตั้งอยู่ตำบลคลองมะเดื่อ อำเภอกะทู้มูแบน จังหวัดสมุทรสาคร เนื้อที่ดินรวม 31-2-19 ไร่ กรรมสิทธิ์ในนามบริษัท วงเงินจำนองรวม 410.00 ล้านบาท - จดจำนองเครื่องจักรเลขที่ 54-318-105-0001 ถึง 0090 รวม 90 เครื่อง และเครื่องจักรเลขที่ 56-318-105-0001 ถึง 0008 รวม 8 เครื่อง กรรมสิทธิ์ในนามบริษัท วงเงินจำนองรวม 162.00 ล้านบาท - AI ค้ำประกันการชำระหนี้ของบริษัทภายในวงเงิน 2,480.00 ล้านบาท (โดยไม่คิดค่าตอบแทน) ซึ่งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือแจ้งจะยกเลิกสัญญาค้ำประกันดังกล่าวเมื่อบริษัทได้ดำเนินการซื้อขายหลักทรัพย์วันแรกในตลาดหลักทรัพย์ (First Trading Day) รวมถึงแจ้งการไม่ Call Default เงื่อนไขการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E Ratio) และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ และแจ้งขอให้กรรมการบริษัทได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์ เข้าค้ำประกันเต็มจำนวน และจำนำหุ้น AI กรรมสิทธิ์ผู้บริหารจำนวนหนึ่ง ทั้งนี้ วงเงินสินเชื่อและเงื่อนไขที่บริษัทมีอยู่กับธนาคารฯ คงเดิม ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวบริษัทได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
			วงเงินกู้ระยะยาว	69.75	35.55	
AIPT	AI และ AIL	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	วงเงินกู้ระยะสั้น	55.00	51.24	- จดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบนโฉนดที่ดินเลขที่ 13397 และเลขที่ 108147 ตั้งอยู่ตำบลท่าจีน อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร เนื้อที่ดินรวม 7-0-49.1 ไร่ กรรมสิทธิ์ในนาม AIPT วงเงินจำนองรวม 440.00 ล้านบาท - จดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบนโฉนดที่ดินเลขที่ 18643 และเลขที่ 64303-64304 ตั้งอยู่ตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร เนื้อที่ดินรวม 9-1-63.2 ไร่ กรรมสิทธิ์ในนาม AIPT วงเงินจำนองรวม 410.00 ล้านบาท - จดจำนองเครื่องจักรเลขที่ 55-318-707-0001 ถึง 0012 รวม 12 เครื่อง กรรมสิทธิ์ในนาม AIPT วงเงินจำนองรวม 45.00 ล้านบาท - AI และ AIL ค้ำประกันการชำระหนี้ของ AIPT ภายในวงเงิน 545.00 ล้านบาท และ 410.00 ล้านบาท (โดยไม่คิดค่าตอบแทน) ซึ่งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือแจ้งจะยกเลิกสัญญาค้ำประกันโดย AI เมื่อบริษัทได้ดำเนินการซื้อขายหลักทรัพย์วันแรกในตลาดหลัก-
			วงเงินกู้ระยะยาว	135.00	68.01	

ผู้ ใช้ เงิน	ผู้ ค้า ประกัน	สถาบันการเงิน	ประเภท เงิน	วงเงินกู้ (ล้านบาท)	ภาระหนี้ (ล้านบาท)	หลักประกัน
						ทรัพย์สิน (First Trading Day) และแจ้งขอให้กรรมการบริษัทได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายธนิต ธารีรัตนวิบูลย์ เข้าค้ำประกันเต็มจำนวน และจำนำหุ้น AI กรรมสิทธิ์ผู้บริหารจำนวนหนึ่ง ทั้งนี้ วงเงินสินเชื่อและเงื่อนไขที่ AIPT มีอยู่กับธนาคารฯ คงเดิม ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการ
AIL	AI และ AIPT	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	วงเงินกู้ระยะสั้น	5.00	0.56	- หลักทรัพย์สินค้ำประกันเดียวกันกับ AIPT ยกเว้นเครื่องจักร - AI และ AIPT ค้ำประกันการชำระหนี้ของ AIL ภายในวงเงินที่เท่ากันคือ 410.00 ล้านบาท (โดยไม่คิดค่าตอบแทน) ซึ่งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือแจ้งจะยกเลิกสัญญาค้ำประกันโดย AI เมื่อบริษัทได้ดำเนินการซื้อขายหลักทรัพย์วันแรกในตลาดหลักทรัพย์ (First Trading Day) และแจ้งขอให้กรรมการบริษัทได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายธนิต ธารีรัตนวิบูลย์ เข้าค้ำประกันเต็มจำนวน ทั้งนี้ วงเงินสินเชื่อและเงื่อนไขที่ AIL มีอยู่กับธนาคารฯ คงเดิม ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการ

ทั้งนี้ ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2556 บริษัทมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ ประธานกรรมการ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งนับรวมกรรณาคิดเป็นร้อยละ 25.33 ของทุนจดทะเบียนบริษัท โดยเป็นการถือหุ้นผ่าน AI และนายธนิต ธารีรัตนวิบูลย์ กรรมการ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร และผู้ถือหุ้นของบริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.86 ของทุนจดทะเบียนบริษัท โดยเป็นการถือหุ้นผ่าน AI ซึ่งบุคคลดังกล่าวได้เข้าค้ำประกันหนี้ในนามบริษัทและบริษัทย่อยเต็มวงเงิน ตามเงื่อนไขของเจ้าหนี้สถาบันการเงินเพื่อปลดภาระค้ำประกันโดย AI ดังที่กล่าว ทั้งนี้ วงเงินค้ำประกันรวมที่บุคคลดังกล่าวเข้าค้ำประกันหนี้เท่ากับ 1,170.55 ล้านบาท

11.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2556 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพ) เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 โดยได้ให้ความเห็นว่ารายการระหว่างกันดังกล่าว เป็นรายการที่มีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าที่เป็นธรรม และถือปฏิบัติเช่นเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกันทั่วไป และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท

**11.3 นโยบายหรือแนวโน้มนำการเข้าทำรายการระหว่างกัน รวมทั้งการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัท
ในอนาคต**

มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

กรณีที่มียาการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคตซึ่งเป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง และมีเงื่อนไขการค้าปกติหรือราคาตลาด ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ฝ่ายบริหารของบริษัทสามารถดำเนินการได้ตามปกติภายใต้หลักการที่ทางคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาอนุมัติ และจัดทำรายงานสรุปเพื่อรายงานให้กับทางคณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาส

สำหรับในกรณีที่มียาการระหว่างกันไม่เป็นรายการทางการค้าปกติ บริษัทจะจัดให้มีการเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้น ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะพิจารณาให้ผู้ประเมินราคาอิสระ ผู้เชี่ยวชาญอิสระเฉพาะด้านหรือผู้ตรวจสอบบัญชี เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ในการประกอบการตัดสินใจและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี เพื่ออนุมัติรายการดังกล่าวก่อนการเข้าทำรายการ ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท และหากหุ้นสามัญของบริษัทได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) แล้ว บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท (แบบ 56-2) ตามหลักเกณฑ์และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ การพิจารณาอนุมัติการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียในการทำรายการระหว่างกันจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในการทำรายการระหว่างกันนั้นๆ

นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ในอนาคตหากบริษัทมีความจำเป็นต้องทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท บริษัทจะกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติและเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถอ้างอิงเปรียบเทียบได้กับเงื่อนไขหรือราคาที่เกิดขึ้นกับธุรกิจประเภทเดียวกันที่บริษัทกระทำกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ บริษัทจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับราคา อัตราค่าตอบแทน รวมทั้งความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการระหว่างกันดังกล่าว ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะพิจารณาให้ผู้ประเมินราคาอิสระ ผู้เชี่ยวชาญอิสระเฉพาะด้านหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็น

เกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ในการประกอบการตัดสินใจและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้ บริษัทฯ จะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และหากหุ้นสามัญของบริษัทฯ ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) แล้ว บริษัทฯ จะเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท (แบบ 56-2) ตามหลักเกณฑ์และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น กรรมการจะต้องปฏิบัติตามระเบียบต่างๆ ที่ได้กำหนดขึ้นและกรรมการจะต้องไม่อนุมัติรายการใดๆ ที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดกับบริษัท และจะต้องเปิดเผยรายการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา ซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินของบริษัทหรือบริษัทย่อย และตามมาตราฐานบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีโดยเคร่งครัด นอกจากนี้ บริษัทจะไม่ทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องที่ไม่ใช่การดำเนินธุรกิจตามปกติของบริษัท

11.4 การอนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัท และบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

ปัจจุบันบริษัทและบริษัทย่อยมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในอนาคตบริษัทและบริษัทย่อยอาจมีรายการระหว่างกันกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องเพิ่มเติม ซึ่งบริษัทสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวได้ หากธุรกรรมนั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพ) เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 มีมติอนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทกับบุคคลเกี่ยวโยง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการในอนาคต

11.5 มาตรการคุ้มครองผู้ลงทุน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุน ในอนาคตถ้ามีรายการระหว่างกันของบริษัทเกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทฯ จะจัดให้มีการนำเสนอรายการดังกล่าวผ่านที่ประชุมคณะกรรมการที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุม ทั้งนี้ เพื่อดูแลให้รายการระหว่างกันเป็นไปอย่างยุติธรรมและมีนโยบายการกำหนดราคาที่เหมาะสม โดยคณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไป