

14. รายการระหว่างกัน

14.1 รายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2557 เมื่อ 6 ตุลาคม 2557 ได้พิจารณาข้อมูลรายการระหว่างกันของบริษัทฯ ในรอบปี 2556 และในครึ่งปีแรกของปี 2557 ประกอบกับการสอบถามข้อมูลต่างๆ จากฝ่ายบริหารของบริษัทฯ กับบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง รวมทั้งการสอบทานข้อมูลตามที่ระบุในหมายเหตุประกอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีแล้วเห็นว่า รายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งที่เกิดขึ้นสำหรับรอบปี 2556 และในครึ่งปีแรกของปี 2557 เป็นรายการที่เป็นไปเพื่อการดำเนินธุรกิจตามปกติของบริษัทฯ และเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป ในลักษณะเดียวกันกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่คู่สัญญาอีกฝ่ายมีสถานะเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (Arm's Length Basis) และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ และบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้รายการระหว่างกันของบริษัทฯ ในปี 2556 และในครึ่งปีแรกของปี 2557 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
<p>บริษัท นู๊ดเดิ้ล รัชดา จำกัด (“นู๊ดเดิ้ล รัชดา”)</p> <p><u>ลักษณะธุรกิจ</u></p> <p>จำหน่ายอาหาร/ผลิตภัณฑ์อาหาร</p> <p><u>ความสัมพันธ์</u></p> <p>นายพน สุเชาว์วณิช ซึ่งมีอำนาจลงนามในบริษัท นู๊ดเดิ้ล รัชดา จำกัด เป็นบุตรชายของนายโจเซฟ สุเชาว์วณิช ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ</p>	<p><u>1. รายได้จากการขายสินค้า</u></p> <p>บริษัท นู๊ดเดิ้ล รัชดา จำกัด ได้ทำการซื้อเปิดสต็อก (Whole Duck) จากบริษัทฯ เพื่อนำไปปรุงและแปรรูป โดยรายได้ดังกล่าว เป็นรายได้ที่รวมทั้งมูลค่าเปิดสต็อก ค่าบรรจุภัณฑ์ และค่าขนส่ง</p> <p><u>2. ค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้า</u></p> <p>บริษัทฯ ซื้อผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูปและเส้นก๋วยเตี๋ยว เครื่องจักร และสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในสำนักงานจากบริษัท นู๊ดเดิ้ล รัชดา จำกัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูปและบะหมี่ - ค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์สำนักงาน <p><u>3. ลูกหนี้การค้า</u></p> <p><u>4. เจ้าหนี้การค้า</u></p>	5,559,658	2,049,901	<p>บริษัท นู๊ดเดิ้ล รัชดา จำกัด เป็นบริษัทที่ผลิตเส้นบะหมี่ และก๋วยเตี๋ยว รวมทั้งเป็นบริษัทที่ทำการปรุงและแปรรูปอาหาร โดยที่ราคาที่นู๊ดเดิ้ล รัชดา ซื้อเปิดสต็อก (Whole Duck) และบรรจุภัณฑ์ต่างๆ จากทางบริษัทฯ เป็นราคาตลาดซึ่งเป็นราคาเดียวกับที่ขายให้แก่ร้านค้ารายย่อยทั่วไป นู๊ดเดิ้ล รัชดาจะนำเปิดสต็อกไปปรุงสุก จะทำการขายกลับมาให้ทางบริษัทฯ ในราคาที่บริษัทฯ ขายให้ผู้ซื้อแล้วมีกำไรขั้นต้นในอัตราร้อยละ 18 ซึ่งเป็นอัตรากำไรที่บริษัทฯ ได้รับจากการขายสินค้าทั่วไป</p> <p>ทางด้านทรัพย์สินถาวร ที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจต่างๆ ทางบริษัทฯ ได้ซื้อจากนู๊ดเดิ้ล รัชดาในราคาตามมูลค่าตามบัญชี และได้มีการเปรียบเทียบกับผู้ขายรายอื่นแล้ว</p> <p><u>รายการที่จะเกิดขึ้นในอนาคต</u></p> <p>ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2557 ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2557 และประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2557 ณ วันที่ 13 สิงหาคม 2557 ได้มีการอนุมัติรายการการซื้อเครื่องทำบะหมี่ แผ่นก๋วยเตี๋ยว และ เครื่องมือที่เกี่ยวข้องจากนู๊ดเดิ้ล รัชดา จำกัด</p>
		4,493,356	2,583,099	
		55,982	1,963,197	
		3,669,810	5,264,036	
		202,860	37,436	

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
				ในอนาคต คาดว่าจะไม่มีรายการซื้อขายสินค้ากับหุ้นดีล รัชดาอีก เนื่องจากบริษัทฯ มีนโยบายผลิตสินค้าดังกล่าวด้วยตนเองในอนาคต
นายโจเซฟ สุเชาว์วณิช ความสัมพันธ์ นายโจเซฟ สุเชาว์วณิช เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ	การผูกพันค้ำประกัน นายโจเซฟ สุเชาว์วณิช เป็นผู้ค้ำประกันวงเงินกู้ระยะยาวในวงเงิน 3,500 ล้านบาทของบริษัทฯ กับธนาคารผู้ให้กู้ โดยหากทางบริษัทฯ ไม่สามารถชำระดอกเบี้ย หรือ เงินต้น ตามกำหนดได้ ทางนายโจเซฟ สุเชาว์วณิชจะต้องเป็นผู้ชำระเงินดังกล่าวแทน โดยทางนายโจเซฟ สุเชาว์วณิชไม่ได้คิดค่าตอบแทนในการค้ำประกันวงเงินดังกล่าวจากบริษัทฯ	-	-	การค้ำประกันวงเงินกู้ระยะยาวในวงเงิน 3,500 ล้านบาทของบริษัทฯ กับธนาคารผู้ให้กู้นั้น ธนาคารจะอนุมัติยกเลิกเงื่อนไขการค้ำประกันดังกล่าว เมื่อหุ้นสามัญของบริษัทฯ สามารถเข้าจดทะเบียนเพื่อทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ได้เป็นที่เรียบร้อย และมีภาระหนี้ระยะยาวคงเหลือกับธนาคารพาณิชย์ไม่เกิน 1,500 ล้านบาท ใดๆ ก็ดี การปลดเงื่อนไขการค้ำประกันดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทฯ ต้องชำระแก่เจ้าหนี้ตามสัญญาวงเงินกู้ระยะยาว ทางคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีประเด็นในรายการนี้ เนื่องจากเป็นรายการที่บริษัทฯ ได้ผลประโยชน์จากผู้ถือหุ้น
นาย โจเซฟ สุเชาว์วณิช นางโรซาน่า สุเชาว์วณิช และครอบครัว Mr. Gertjan Tomassen Mr. Gerard Elbertsen (“กลุ่มผู้บริหาร”)	การจำหน่ายหุ้น หุ้นสามัญของบริษัทฯ ประมาณร้อยละ 36 ที่ถือโดยกลุ่มผู้บริหาร ได้ถูกนำไปจำหน่ายไว้กับทางธนาคารผู้ให้เงินกู้ เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ของวงเงินกู้ระยะยาว โดยทางกลุ่มผู้บริหารไม่ได้คิดค่าตอบแทนจากการนำหุ้นของตนไปจำหน่ายไว้กับ	-	-	การจำหน่ายหุ้นสามัญของบริษัทฯ กับธนาคารผู้ให้กู้ นั้น อยู่ในระหว่างเจรจาขอปลดเงื่อนไขจากทางธนาคาร ใดๆ ก็ดี การปลดเงื่อนไขการค้ำประกันดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทฯ ต้องชำระแก่เจ้าหนี้ตามสัญญาวงเงินกู้ระยะยาว

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
<p><u>ความสัมพันธ์</u></p> <p>นายโจเซฟ และนางโรซานน่า เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการและผู้บริหารของบริษัท ส่วน Mr. Gertjan Tomassen ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ Mr. Gerard Elbertsen เป็นกรรมการของบริษัท และผู้บริหารของ DTH</p>	<p>ทางธนาคาร</p>			<p>ทางคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีประเด็นในรายการนี้ เนื่องจากเป็นรายการที่บริษัทฯ ได้ผลประโยชน์จากผู้ถือหุ้น</p>
<p>Lisuda Vastgoed B.V. (“Lisuda”) ประเทศเนเธอร์แลนด์</p> <p><u>ลักษณะธุรกิจ</u> ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์</p> <p><u>ความสัมพันธ์</u> Lisuda Vastgoed B.V. มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ Mr. Gertjan Tomassen ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการของบริษัท และผู้บริหารของ DTH</p>	<p><u>ค่าเช่าที่ดินในการดำเนินงานในประเทศเนเธอร์แลนด์</u></p> <p>TDT และ TT ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้เช่าที่ดินของ Lisuda สำหรับดำเนินกิจการโรงงานชำแหละเปิดเนื้อพร้อมส่วนขยาย การใช้เป็นที่จอดรถ และที่ซังน้ำหนักรถ</p> <p>ที่ดินที่ TDT เช่าเพื่อประกอบกิจการ มีขนาด 13,122 ตร.ม. โดยสัญญาเช่าจะสิ้นสุดวันที่ 2 ตุลาคม 2562 โดย TDT มีสิทธิในการขอต่อสัญญาเช่าไปอีกในทุกๆ 9 ปี เป็นระยะเวลา 2 ครั้ง ไปสิ้นสุดปี 2580 และสามารถต่อสัญญาเช่าได้อีก 7 ปี ไปสิ้นสุดวันที่ 2 ตุลาคม 2587 โดย Lisuda จะต้องให้ TDT ต่อสัญญาเช่าหาก TDT ใช้สิทธิในการต่อสัญญา อัตราค่าเช่ารายปีจะปรับเพิ่มขึ้นโดยอ้างอิง</p>	<p>11,316,696*</p>	<p>9,648,130</p>	<p>คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้ว และมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความเป็นไปได้ที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ อย่างไรก็ตามค่าเช่าที่ดินนั้นเป็นราคาตลาด ซึ่งได้รับการยืนยันจาก Rabobank (ธนาคารพาณิชย์ในประเทศเนเธอร์แลนด์) และ Timmer Makelaar (ผู้ประเมินอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับการรับรอง) ในฐานะผู้ให้ความเห็นอิสระ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯ พิจารณาถึงความเหมาะสมของรายการดังกล่าว</p> <p>ในการประชุมครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2557 คณะกรรมการบริษัทฯ ได้รับทราบเงื่อนไข และความมีอยู่ของสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวแล้ว และไม่เห็นความเห็นเพิ่มเติมจากความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กล่าวข้างต้น</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
	จากดัชนีค่าเช่าซึ่งกำหนดโดย Netherlands Statistic Bureau ที่ดินที่ TT เซาเพื่อประกอบกิจการ มีขนาด 8,225 ตร.ม. มีเงื่อนไขในสัญญาเช่าที่เหมือนกันกับที่ดินที่ เช่าโดย TDT	4,344,698	4,727,267	
Mr. Gertjan Tomassen <u>ความสัมพันธ์</u> Mr. Gertjan Tomassen เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการของบริษัทฯ และผู้บริหารของ DTH	<u>ค่าเช่าที่ดินในการดำเนินงานในประเทศ</u> <u>เนเธอร์แลนด์</u> Lucky Duck ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้เช่า ที่ดินของ Mr. Gertjan Tomassen สำหรับโรงงาน แปรรูปอาหาร ห้องเย็น และ คลังสินค้า ที่ดินที่ Lucky Duck เซาเพื่อประกอบกิจการ มี ขนาด 2,624 ตร.ม. โดยสัญญาเช่าจะสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2562 และ Lucky Duck มีสิทธิในการ ขอต่อสัญญาเช่าไปอีกในทุกๆ 5 ปี เป็นระยะเวลา 5 ครั้ง ไปสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2587 โดย Mr. Gertjan Tomassen จะต้องให้ Lucky Duck ต่อ สัญญาเช่าหาก Lucky Duck ใช้สิทธิในการต่อ สัญญา อัตราค่าเช่ารายปีจะปรับเพิ่มขึ้นโดยอ้างอิง จากดัชนีค่าเช่าซึ่งกำหนดโดย Netherlands	3,602,016*	4,315,273	

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
	Statistic Bureau อย่างไรก็ดี Lucky Duck มีความจำเป็นที่จะต้อง สร้างคลังสินค้าเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุนการประกอบ ธุรกิจ และ Mr. Gertjan Tomassen ได้ออก ค่าใช้จ่ายในการสร้างคลังสินค้าดังกล่าวในปี 2557 และค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างได้ถูกรวมไว้อยู่ในค่า เช่าที่ดินตามสัญญาที่ระบุไว้ระหว่าง Mr. Gertjan Tomassen และ Lucky Duck			
Ermel's Hof B.V. ("Ermel") ประเทศเนเธอร์แลนด์ <u>ลักษณะธุรกิจ</u> ใช้เช่าสังหาริมทรัพย์ <u>ความสัมพันธ์</u> Ermel's Hof B.V. เป็นบริษัทของ Mr. A Tomassen บิดาของ Mr. Gertjan Tomassen ซึ่ง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการของบริษัทฯ และ ผู้บริหารของ DTH	<u>ค่าเช่าที่ดินในการดำเนินงานในประเทศ</u> <u>เนเธอร์แลนด์</u> DTF ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้ทำการเช่า ที่ดินสำหรับฟาร์มเลี้ยงฟอแมพันธุ์เปิดและโรงพัก ไข่ จาก Ermel ที่ดินที่ DTF เช่าเพื่อประกอบกิจการ มีขนาด 34,606 ตร.ม. โดยสัญญาเช่าจะสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2569 และ DTF มีสิทธิในการขอต่อ สัญญาเช่าไปอีก 6 ปี โดยเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าแล้ว ผู้ให้เช่าสามารถตัดสินใจที่จะไม่ต่อสัญญาเช่าได้ เมื่อผู้เช่ากระทำผิดร้ายแรง เช่น การไม่จ่ายค่าเช่า	10,065,460*	8,147,545	

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
	หากผู้เช่าไม่กระทำการผิดร้ายแรงใดๆ ผู้ให้เช่า ต้องต่อสัญญาเช่า ซึ่งเงื่อนไขสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นไปตามกฎหมายคุ้มครองเกษตรกรในการเช่า ที่ดินในประเทศเนเธอร์แลนด์ (Farm lease law "Pachtwet")			
<p>G.J. Tomassen Holding B.V. ("G.J. Tomassen Holding") ประเทศเนเธอร์แลนด์</p> <p><u>ลักษณะธุรกิจ</u></p> <p>ประกอบธุรกิจถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company)</p> <p><u>ความสัมพันธ์</u></p> <p>G.J. Tomassen Holding B.V. มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ Mr. Gertjan Tomassen ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการของบริษัทฯ และผู้บริหารของบริษัท DTH</p>	<p><u>คำตอบแทนผู้บริหาร</u></p> <p>ทางบริษัท Tomassen Duck-To B.V. จ่าย ค่าตอบแทนผู้บริหารในรูปแบบของเงินเดือนให้กับ Mr. Gertjan Tomassen ผ่านทาง G.J. Tomassen Holding</p> <p>สัญญาว่าจ้างดังกล่าวเป็นการว่าจ้างนาย Gertjan Tomassen เป็นผู้บริหารกลุ่มบริษัท DTH และมี ระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 28 ธันวาคม 2555</p> <p>บริษัทฯ มีภาระในการจ่ายเงินชดเชยสำหรับการให้ Mr. Gertjan Tomassen ออกจากตำแหน่งโดยไม่มี เหตุอันควร ซึ่งการจ่ายเงินชดเชยนี้เป็นบรรทัดฐาน ทั่วไปของการจ้างงาน</p> <p>นอกเหนือไปจากที่กล่าวไว้นี้ บริษัทฯ ไม่ได้มีภาระ</p>	12,384,202*	10,028,780	<p>เนื่องจากคำตอบแทนผู้บริหารรายการนี้ เป็นรายการ เงินเดือนตามปกติที่จ่ายให้ Mr. Gertjan Tomassen แต่เป็น การจ่ายในนามนิติบุคคลแทนการจ่ายให้บุคคลโดยตรง ซึ่ง ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท DTH (Deloitte Netherlands) ได้ให้ความเห็นว่า ลักษณะรายการจ่าย ค่าตอบแทนผ่านนิติบุคคลนั้น ถือเป็นรายการปกติทั่วไป และเป็นลักษณะรายการที่อนุญาตให้กระทำได้อย่างได้ กฎหมายของประเทศเนเธอร์แลนด์</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบตระหนักถึงโครงสร้างการจ่าย เงินเดือนที่แตกต่างไปจากลักษณะการจ่ายเงินแบบปกติใน ประเทศไทย ดังนั้น เพื่อสร้างบรรทัดฐานที่ดีในด้านการ กำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเสนอต่อ คณะกรรมการบริษัทฯ ให้พิจารณาแต่งตั้งทีมงานเพื่อ ทำการศึกษาหาวิธีการจ่ายเงินเดือนในรูปแบบอื่นในอนาคต เพื่อให้เป็นไปตามหลักของการกำกับดูแลกิจการที่ดี</p>

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ความสัมพันธ์	ประเภทรายการ	มูลค่าของรายการ (บาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
		2556	ม.ค. - ก.ย. 2557	
	ผูกพันใดๆ กับทาง G.J. Tomassen Holding อีก			

หมายเหตุ: * ตัวเลขจากทางบริษัทฯ

14.2 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2557 ได้มีมติกำหนดนโยบาย และ ขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน เพื่อให้รายการระหว่างบุคคลหรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นไปอย่างโปร่งใส และ เพื่อเป็นการรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ จะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับประกาศคำสั่งหรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องกับการเข้าทำรายการระหว่างกัน ทั้งนี้ ผู้บริหาร หรือผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการระหว่างกันดังกล่าวได้ ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท บริษัทฯ จะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความสมเหตุสมผลของรายการนั้นๆ ทั้งนี้ การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และการทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้มีหลักการดังนี้

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการระหว่างกันที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับกรรมการผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ได้รับอนุมัติเป็นหลักเกณฑ์จากคณะกรรมการบริษัทฯ ให้ฝ่ายจัดการ สามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าวได้หากรายการดังกล่าวไม่มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไป ในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ดินมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป จะต้องถูกพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัทฯ และ/หรือ ผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผลโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ

14.3 นโยบายหรือแนวโหม้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ในกรณีที่บริษัทฯ มีการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันซึ่งเป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นถึงความจำเป็นของบริษัทฯ ในการเข้าทำรายการดังกล่าว โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบให้แน่ใจว่ารายการดังกล่าวมีข้อกำหนดและเงื่อนไขที่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่มีอยู่ในตลาดและราคา ค่าใช้จ่ายสำหรับการทำรายการดังกล่าวมีการประเมินและเปรียบเทียบกับราคาตลาด ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด คณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการให้แน่ใจว่าราคาที่บริษัทฯ เข้าทำรายการเป็นราคาที่สมเหตุสมผล และเป็นกรดำเนินการเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถประเมินรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ เนื่องจากไม่มี ความเชี่ยวชาญเพียงพอในเรื่องดังกล่าว บริษัทฯ จะดำเนินการจัดหาผู้เชี่ยวชาญเพื่อประเมินรายการดังกล่าว และให้ความเห็น เกี่ยวกับการเข้าทำรายการ ในกรณีนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ หรือคณะกรรมการตรวจสอบแล้วแต่กรณีจะนำความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญที่มีความเห็นอิสระไปพิจารณาประกอบการตัดสินใจในการเข้าทำรายการ โดยกรรมการที่มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการ เข้าทำรายการ จะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในการพิจารณาอนุมัติเข้าทำรายการ นอกจากนี้ บริษัทฯ ต้องดำเนินการเปิดเผย ข้อมูลการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานแล้วของบริษัทฯ รายงาน ประจำปี หรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)