

14. รายการระหว่างกัน
14.1 รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสำหรับปี 2556 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2557 และในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกันดังต่อไปนี้

1. สัญญาเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทฯ กับกรรมการและผู้ถือหุ้น

บุคคลที่มีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการปี 2556	มูลค่ารายการ 1 ม.ค. – 30 ก.ย. 2557	นโยบายราคา	ความสมเหตุสมผลของการทำรายการและความเห็นของกรรมการอิสระ
1. นางจิตราภรณ์ หวังหลี่ 2. นายศิริวัตร หวังหลี่ 3. นางสาวจุนริ ชูจิอุระ ¹ 4. นายริชาร์ด วี เคง กว็อก 5. นายกิลเบิร์ต เอ กวน ฮุย 6. นายเทย์ คริสโตเฟอร์ ชาร์ลส 7. นายเจรมี่ คิม ซาน เหลียว ¹ 8. นายสามารถ จิระดำรง	ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้น / กรรมการ	สัญญาเงินกู้ยืมประเภทตัวสัญญาใช้เงินอายุ 3 เดือนจากกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการและเพื่อประโยชน์ในการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนให้ไม่สูงเกินกว่า 2:1 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี	ยอดยกมาต้นงวด บวก กู้เพิ่มระหว่างงวด หัก ชำระคืนระหว่างงวด (ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2556) ยอดคงเหลือปลายงวด	56,117,592 บาท 0 บาท (56,117,592) บาท 0 บาท	-	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่า เป็นรายการที่มีอัตราดอกเบี้ยและจำนวนเงินที่เหมาะสม และเป็นไปเพื่อให้ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

หมายเหตุ: ¹นางสาวจุนริ ชูจิอุระ และนายเจรมี่ คิม ซาน เหลียว ไม่เข้าเงื่อนไขบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเนื่องจากไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ไม่ได้เป็นกรรมการบริษัทและไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ทั้งนี้การให้ความเห็นถึงความจำเป็นและความเหมาะสมรายการระหว่างกันรายการนี้ได้ยคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการให้ความเห็นวงเงินให้กู้ของกรรมการและผู้ถือหุ้นรวม



2. ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทฯ กับกรรมการและผู้ถือหุ้น

บุคคลที่มีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการปี 2556	มูลค่ารายการ 1 ม.ค. – 30 ก.ย. 2557	นโยบายราคา	ความสมเหตุสมผลของการทำรายการและความเห็นของกรรมการอิสระ
1. นางจิตราภรณ์ หวังหลี่ 2. นายศิริวัตร หวังหลี่ 3. นางสาวจุนริ ชูจิอุระ ¹ 4. นายริชาร์ด วี เคง กว็อก 5. นายกิลเบิร์ต เอ กวน ฮุย 6. นายเทย์ คริสโตเฟอร์ ชาร์ลส 7. นายเจเรมี คิม ซาน เหลียว ¹ 8. นายสามารถ จิระดำรง	ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น / กรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้น / กรรมการ	ตามสัญญาเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทฯ กับกรรมการและผู้ถือหุ้น กำหนดให้คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี และ ผู้ถือหุ้น และ กรรมการดังกล่าว ได้รับชำระดอกเบี้ยจากบริษัทฯ และนำดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเงินกู้ดังกล่าวมาชำระให้แก่บริษัทฯ เพื่อซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทฯ	ในปี 2556 บริษัทฯ มีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเงินกู้ยืมกรรมการและผู้ถือหุ้น <u>ดอกเบี้ยจ่ายปี 2556:</u> 6,537,480 บาท	ไม่มีการทำรายการดังกล่าวแล้ว	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปีเปรียบเทียบกับอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บริษัทฯ กู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ ซึ่งเป็นเจ้าหนี้มีประกัน ที่คิดอัตราดอกเบี้ยด้วยอัตรา MLR บวกอีกร้อยละ 0.5 ต่อปี ซึ่งขณะทำสัญญาเงินกู้ยืมนี้เท่ากับร้อยละ 7.375 ต่อปี การกู้ยืมเงินจากผู้ถือหุ้นและกรรมการด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปีครั้งนี้เป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ ทำให้บริษัทฯ สามารถลดค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากอัตราดอกเบี้ยที่เพิ่มขึ้นอีกร้อยละ 2 ต่อปี ซึ่ง ณ เวลานั้นจะเท่ากับอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 9.375 เนื่องจากหากไม่มีเงินกู้ยืมจากกรรมการและผู้ถือหุ้นอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนของบริษัทฯ จะสูงกว่าร้อยละ 2.5 ซึ่งจะมีภาระอัตราดอกเบี้ยสูงขึ้นอีกร้อยละ 2.5 ต่อปี (เจ้าหนี้ให้นับรวมเงินกู้ยืมจากกรรมการและผู้ถือหุ้นเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น)	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าเป็นรายการที่มีอัตราดอกเบี้ยและจำนวนเงินที่เหมาะสม และเป็นไปเพื่อให้ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

หมายเหตุ: ¹นางสาวจุนริ ชูจิอุระ และนายเจเรมี คิม ซาน เหลียว ไม่เข้าเงื่อนไขบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเนื่องจากไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ไม่ได้เป็นกรรมการบริษัทและไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ทั้งนี้ การให้ความเห็นถึงความจำเป็นและความเหมาะสมรายการระหว่างกันรายการนี้โดยคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นการให้ความเห็นวงเงินให้กู้ของกรรมการและผู้ถือหุ้นรวม



3. ค่าตอบแทนให้แก่กรรมการบริษัทตาม Management Agreement

บุคคลที่มีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการปี 2556	มูลค่ารายการ 1 ม.ค. – 30 ก.ย. 2557	นโยบายราคา	ความสมเหตุสมผลของการทำรายการและความเห็นของกรรมการอิสระ
นายสามารถ จิระดำรง	ประธานกรรมการ	ในเดือนพฤศจิกายน 2556 บริษัท ได้จ่ายค่าตอบแทนให้แก่ นายสามารถ จิระดำรง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,000,000 บาท ตามข้อตกลงใน Management Agreement ฉบับลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2554 เพื่อตอบแทนในการที่นายสามารถ จิระดำรง ทำสัญญาค้ำประกันส่วนบุคคล สำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพื่อให้ได้มาซึ่งวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในการเริ่มต้นกิจการและเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการทำธุรกิจรวมวงเงินกู้ทั้งสิ้น 4,198 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2554 จนถึง ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	3,000,000 บาท ¹	ไม่มีการทำรายการดังกล่าวแล้ว	เปรียบเทียบกับค่าธรรมเนียมสำหรับการค้ำประกันที่กำหนดโดยธนาคารพาณิชย์ทั่วไป ซึ่งคิดที่อัตราร้อยละ 2.0-2.5 ต่อปี ของวงเงินค้ำประกันค่าตอบแทนดังกล่าวจึงถือว่าเป็นมูลค่าที่น้อยมากและเป็นประโยชน์ของบริษัท	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่า ค่าตอบแทนมีความเหมาะสม และเป็นไปเพื่อให้ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

หมายเหตุ: ¹ ตามข้อตกลงในสัญญา Management Agreement ฉบับลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2554 ให้สิทธินายสามารถ จิระดำรง ซื้อหุ้นของบริษัท ที่ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.00 บาท คิดเป็นหุ้นสามัญจำนวน 600,000 หุ้น โดยอ้างอิงจากราคาของหุ้นที่บริษัท ได้ออกจำหน่ายในวันถัดมาให้กับผู้ถือหุ้นทุกรายตามสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท ส่วนต่างของราคาขายกับมูลค่ายุติธรรมของหุ้นจำนวนเงิน 5.1 ล้านบาท ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในส่วนของกำไรขาดทุนสำหรับปี 2556 และบันทึกเป็นทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะทางการเงิน

- วงเงินกู้ดังกล่าวข้างต้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 มีจำนวน 4,198 ล้านบาท โดยหลักทรัพย์ค้ำประกันประกอบด้วยที่ดิน อาคารสำนักงาน เครื่องตกแต่ง สัญญาลูกหนี้เข้าซื้อมูลค่าร้อยละ 103.5 ของวงเงินกู้ที่เบิกจ่าย และการค้ำประกันส่วนบุคคลโดยนายสามารถ จิระดำรง นางสาวกตติกา จิระดำรง และนายกานต์ จิระดำรง รวมทั้งหุ้นของบริษัท เอสชาร์เตอร์ จำกัด บางส่วน



14.2 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/3557 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2557 ได้มีมติอนุมัติคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance Manual) ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท เอส 11 กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ถือเป็นนโยบายที่สำคัญที่จะไม่ให้กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกัน ใช้โอกาสจากการเป็นกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกันกับบริษัท แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน จึงกำหนดเป็นข้อปฏิบัติสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกันกับบริษัท ดังต่อไปนี้

1. หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับตนเอง ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ
2. ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการเช่นนั้นเพื่อประโยชน์ของบริษัท หรือบริษัทย่อย ให้ทำรายการนั้นเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกันที่มีส่วนได้เสียในรายการนั้นจะต้องไม่มีส่วนในการพิจารณาอนุมัติ
3. ในกรณีที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันภายใต้ประกาศของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนอย่างเคร่งครัดโดย
 1. การทำธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องแล้วแต่กรณี จะต้องขออนุมัติหลักการ และวงเงินในการทำธุรกรรมดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท หรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้แล้ว
 2. ให้จัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมที่มีขนาดรายการ ตามหลักการที่ได้ผ่านการอนุมัติตามข้อ 3.1) เพื่อรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส หรือตามความประสงค์ของคณะกรรมการบริษัท
4. ในกรณีที่ธุรกรรมที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ไม่เป็นไปตามลักษณะรายการค้าตามข้อ 3.1) ในการทำธุรกรรมดังกล่าว ให้ขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด

14.3 นโยบายหรือแนวโหม้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ อาจมีรายการระหว่างกันในอนาคต ซึ่งจะเป็นไปตามลักษณะการทำธุรกิจการค้าทั่วไป และจะมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันอย่างชัดเจน โดยเป็นราคาและเงื่อนไขการค้าตามปกติของธุรกิจ เช่นเดียวกับที่กำหนดให้กับบุคคล และ/หรือบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน โดยรายการระหว่างกันที่จะเกิดขึ้นนั้นเป็นไปเพื่อความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจของบริษัท และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และให้ความเห็นถึงความสมเหตุสมผลของรายการที่เกิดขึ้นทุกไตรมาส

สำหรับรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การกู้ยืมเงินจากกรรมการ และผู้ถือหุ้น และการค้าประกันโดยกรรมการ และ/หรือ ผู้ถือหุ้น เป็นต้น น่าจะมีแนวโน้มลดลงเนื่องจากภายหลังที่บริษัทฯ เสนอขายหุ้นเพิ่มทุนต่อประชาชนในครั้งนี้ และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว บริษัทฯ จะดำเนินการจัดหาเงินลงทุน หรือเงินหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ จากแหล่งอื่น อาทิ การระดมทุนจากตลาดทุน หรือวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม หากในอนาคตบริษัทฯ มีความจำเป็นต้องพึ่งพิงการกู้ยืมเงินจากกรรมการและผู้ถือหุ้น บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กำหนดโดยธนาคารพาณิชย์ในขณะนั้น และหากบริษัทฯ มีความจำเป็นต้องพึ่งพิงการค้าประกันโดยกรรมการ และ/หรือ ผู้ถือหุ้นในการขอวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์ต่อไป บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดอัตราค่าตอบแทนสำหรับการค้า



ประกันตามอัตราค่าธรรมเนียมที่กำหนดโดยธนาคารพาณิชย์ในขณะนั้น รวมถึงบริษัทฯ จะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแสดงเหตุผลในการทำรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตก่อนที่บริษัทฯ จะเข้าทำรายการนั้นๆ โดยจะดำเนินการตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันตามที่ระบุข้างต้น อย่างไรก็ตาม รายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต คณะกรรมการบริษัทฯ จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินของบริษัทฯ ตลอดจนการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย