

14. รายการระหว่างกัน

14.1 สรุปลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและบุคคล/บริษัทที่เกี่ยวข้อง

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
1 คุณกิตติ พัทธวารสกุล	- เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นในบริษัท โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 41.19 ของทุนจดทะเบียน 105.00 ล้านบาท
2 คุณวรารักษ์ กิตติยานุรักษ์	- เป็นมารดาของคุณปิ่นรัก ประสิทธิ์ศิริกุล ซึ่งเป็นภรรยาของคุณกิตติ พัทธวารสกุล
3 คุณสุชสันต์ กิตติภัทรพงษ์	- เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นในบริษัท โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 1.19 ของทุนจดทะเบียน 105.00 ล้านบาท
4 บริษัท เกรซ แอนด์ กลมเมอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ("G&M")	- G&M เป็นบริษัทที่คุณกิตติ พัทธวารสกุลและภรรยา ซึ่งได้แก่คุณปิ่นรัก ประสิทธิ์ศิริกุล เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น โดยถือหุ้นรวมในสัดส่วนร้อยละ 64.99 ของทุนจดทะเบียน 5.00 ล้านบาท - G&M ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์หัตถกรรม
5 บริษัท วีพี อินเตอร์เนชั่นแนล โลจิสติก (ประเทศไทย) จำกัด ("VP")	- VP เป็นบริษัทที่มีกรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกัน ได้แก่ คุณกิตติ พัทธวารสกุล โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน 4.00 ล้านบาท - VP ประกอบธุรกิจให้บริการจัดการขนส่งระหว่างประเทศ ปัจจุบันได้หยุดประกอบธุรกิจแล้ว โดยได้แจ้งหยุดประกอบธุรกิจกับกรมสรรพากรตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2555 และอยู่ระหว่างการรอชำระบัญชี
6 บริษัท ยูนิทรานส์ โกลบอล จำกัด ("UNI")	- UNI เป็นบริษัทที่เคยมีผู้ถือหุ้นร่วมกัน ได้แก่ คุณกิตติ พัทธวารสกุล และคุณเนติวิทย์ สังข์งาน โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50.00 และร้อยละ 49.99 ของทุนจดทะเบียน 1.00 ล้านบาท ตามลำดับ ต่อมาในเดือนตุลาคม 2554 ผู้ถือหุ้นทั้งสองคนดังกล่าวได้ขายหุ้นใน UNI ให้แก่บุคคลภายนอกแล้ว - UNI ประกอบธุรกิจให้บริการจัดการขนส่งระหว่างประเทศ ปัจจุบันได้หยุดประกอบธุรกิจแล้ว โดยได้แจ้งหยุดประกอบธุรกิจกับกรมสรรพากร ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2555 และอยู่ระหว่างการรอชำระบัญชี
7 บริษัท เพชรสุราษฎร์ เทรดิง จำกัด ("PST")	- PST เป็นบริษัทที่มีกรรมการคือ คุณรัตดา พิทักษ์กุลเกษม ซึ่งเป็นภรรยาของคุณสุชสันต์ กิตติภัทรพงษ์ และมีผู้ถือหุ้นร่วมกัน ได้แก่ คุณสุชสันต์ กิตติภัทรพงษ์และครอบครัว โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.2 ของทุนจดทะเบียน 5.00 ล้านบาท - PST ประกอบธุรกิจให้บริการขนส่งด้วยรถบรรทุกหัวลากและหางลาก ปัจจุบันได้หยุดประกอบธุรกิจแล้ว โดยได้จดทะเบียนเลิกบริษัทในวันที่ 30 ตุลาคม 2556 และจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีในวันที่ 24 มิถุนายน 2557
8 บริษัท เพชรสุราษฎร์เซอร์วิส จำกัด ("PSS")	- PSS เป็นบริษัทที่มีกรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกัน ได้แก่ คุณสุชสันต์ กิตติภัทรพงษ์และครอบครัว โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน 1.00 ล้านบาท - PSS ประกอบธุรกิจขายเครื่องอะไหล่, ส่วนประกอบ และชิ้นส่วนยานยนต์ ปัจจุบันได้หยุดประกอบธุรกิจแล้ว โดยได้จดทะเบียนเลิกบริษัทในวันที่ 8 มกราคม 2556 และจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีในวันที่ 27 มีนาคม 2556

14.2 สรุปรายการระหว่างกันปี 2556 และงวดสิ้นสุด 6 เดือน ปี 2557

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน(ลบ.)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			ปี 2556	งวด 6 เดือน ปี 2557	
คุณกิตติ พัทธาวรสกุล	เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยคุณกิตติและครอบครัว (ภรรยาและมารดา) ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 54.29 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท	โบนัสค้างจ่าย	2.10	-	<p><u>เหตุผลและความจำเป็น</u></p> <p>บริษัทยังมีได้จ่ายโบนัสให้แก่กรรมการดังกล่าวเป็นจำนวน 2.10 ล้านบาท ณ สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2556</p> <p>หนึ่ง บริษัทมีการกำหนดนโยบายให้การพิจารณาค่าตอบแทนของผู้บริหารสูงสุดนั้นอยู่ภายใต้การพิจารณาของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ซึ่งค่าตอบแทนดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2557 โดยพิจารณาจากผลงานในปี 2556 ที่ผ่านมา</p> <p><u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>รายการดังกล่าวเกิดขึ้นจากการพิจารณาการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่กรรมการดังกล่าวในฐานะที่เป็นผู้บริหารสูงสุดของบริษัทโดยพิจารณาจากผลงานในปี 2556 ทั้งนี้ การจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทแล้ว ดังนั้น จึงเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล</p>
คุณวราภรณ์ กิตติยานุรักษ์	เป็นมารดาของคุณปิ่นรัก ประสิทธิ์ศิริกุล ซึ่งเป็นภรรยาของคุณกิตติ พัทธาวรสกุล โดยคุณปิ่นรักเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 9.53 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท	ค่าเช่าคลังเก็บเอกสาร	0.095	0.05	<p><u>เหตุผลและความจำเป็น</u></p> <p>ลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทนั้นมีเอกสารที่เกี่ยวข้องจำนวนมากซึ่งบริษัทต้องเก็บรักษาเอกสารดังกล่าวเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 5 ปี</p> <p>บริษัทจึงมีความจำเป็นต้องหาสถานที่ในการเก็บเอกสารดังกล่าว โดยบริษัทได้ทำสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ 3 ชั้น ตั้งอยู่เลขที่ 59/61 ซอยเจริญนคร 24 มีพื้นที่ใช้สอยรวมประมาณ 408 ตร.ม. เพื่อใช้เป็นสถานที่ในการเก็บเอกสาร ทั้งนี้ บริษัทได้มีการทำสัญญาเช่าอาคารดังกล่าวมาตั้งแต่ปี 2551 โดยสัญญาฉบับปัจจุบันเริ่มตั้งแต่ 1 สิงหาคม 2556 ถึง 31 กรกฎาคม 2559 อัตราค่าเช่าเท่ากับ 90,000 บาทต่อปี หรือเท่ากับ 18.38 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน (ไม่รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย) ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับอาคารพาณิชย์ลักษณะเดียวกันในบริเวณใกล้เคียงพบว่าอัตราค่าเช่าอยู่ในช่วงประมาณ 190,000-360,000 บาทต่อปี หรือ 25.00-69.44 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน</p>

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน(ลบ.)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			ปี 2556	งวด 6 เดือน ปี 2557	
					<p>นอกจากนี้ ในการเช่าอาคารดังกล่าว บริษัทยังมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นสำนักงานชั่วคราวในกรณีเกิดสถานการณ์ฉุกเฉินอีกด้วย</p> <p><u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>รายการดังกล่าวเกิดขึ้นจากความจำเป็นตามลักษณะการประกอบธุรกิจ โดยการเช่าอาคารดังกล่าวเพื่อเก็บรักษาเอกสารนั้น เป็นการเช่าต่อเนื่องมาตั้งแต่ปี 2551 ประกอบกับเป็นอาคารเก่า จึงสามารถเช่าได้ในอัตราค่าเช่าที่ต่ำกว่าการเช่าอาคารพาณิชย์ที่นำมาใช้เทียบเคียง อย่างไรก็ตาม มูลค่ารายการค่าเช่าที่ต่ำกว่านี้ ก็ได้เป็นรายการที่จะส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญจนอาจทำให้พิจารณาได้ว่างบการเงินของบริษัทนั้นยังมิได้สะท้อนค่าใช้จ่ายอย่างแท้จริงแต่อย่างใด</p> <p>นอกจากนี้ ในการเช่าอาคารดังกล่าว บริษัทยังสามารถเข้าไปใช้ประโยชน์โดยสามารถใช้เป็นสำนักงานชั่วคราวในกรณีเกิดสถานการณ์ฉุกเฉินได้อีกด้วย</p> <p>ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นว่า รายการเช่าอาคารพาณิชย์ดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น, มีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสมและไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์แต่อย่างใด</p>
คุณสุขสันต์ กิตติภัทรพงษ์	เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น โดยคุณสุขสันต์ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 1.19 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท	ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์เครื่องจักร	1.44	0.72	<p><u>เหตุผลและความจำเป็น</u></p> <p>ในเดือนเมษายน 2555 บริษัทได้ลงทุนซื้อรถบรรทุกหัวลากจำนวน 17 หัวและหางลากจำนวน 18 หางเป็นมูลค่ารวม 29.84 ล้านบาท จากบริษัท เพชรสุราษฎร์ เทคดิง จำกัด (“PST”) เพื่อขยายธุรกิจขนส่งภายในประเทศ โดยบริษัทใช้แหล่งเงินทุนจากการทำสัญญาเช่าซื้อกับสถาบันการเงินและใช้ราคาตามที่สถาบันการเงินกำหนดไว้ในสัญญาเช่าซื้อเป็นราคาซื้อที่ซื้อรถบรรทุกหัวลากและหางลากจากคุณสุขสันต์ ซึ่งการขายธุรกิจด้วยการซื้อรถบรรทุกหัวลาก-หางลากเพิ่มดังกล่าวนี้จำเป็นต้องมีพื้นที่ในการจอดรถและบำรุงรักษาเครื่องยนต์ รวมถึงพื้นที่ในการตั้งสำนักงานเพื่อให้บริการแก่ลูกค้าในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งในช่วงเวลานั้นบริษัทได้มีการเปรียบเทียบการลงทุนซื้อที่ดินเพื่อใช้เป็นพื้นที่จอดรถและตั้งสำนักงาน กับการเช่าพื้นที่สถานประกอบการเดิมจาก PST และได้ข้อสรุปว่า การเช่าพื้นที่จาก PST มีต้นทุนที่ต่ำกว่าการลงทุนซื้อที่ดินใหม่และตั้งสำนักงานใหม่ประมาณร้อยละ 20 บริษัทจึงได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบน</p>

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน(ลบ.)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			ปี 2556	งวด 6 เดือน ปี 2557	
					<p>เนื้อที่ดินรวม 3 ไร่ 1 งาน 29.4 ตารางวา กับ PST เพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถและซ่อมบำรุงรถบรรทุกหัวลาก-หางลาก และใช้เป็นสำนักงานเพื่อให้บริการลูกค้า โดยสัญญาฉบับแรกเริ่มตั้งแต่ 16 พฤษภาคม 2555 – 16 พฤษภาคม 2558 อัตราค่าเช่าเท่ากับ 0.12 ล้านบาทต่อเดือน หรือ 1.44 ล้านบาทต่อปี ทั้งนี้ ณ วันที่ทำสัญญาดังกล่าว คุณสุขสันต์ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของ PST ได้เข้ารับตำแหน่งกรรมการในบริษัทแล้วตั้งแต่วันที่ 29 มีนาคม 2554</p> <p>ต่อมา ในเดือนพฤษภาคม ปี 2555 คุณสุขสันต์ กิตติภทรพงษ์ ได้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 0.125 ล้านหุ้น ที่ราคา 40 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้เท่ากับ 10 บาทต่อหุ้น) อนึ่ง คุณสุขสันต์ในฐานะที่เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ใน PST จึงได้ดำเนินการปิดกิจการ PST เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้น บริษัทจึงต้องยกเลิกสัญญาเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเดิมที่ได้จัดทำไว้กับ PST และจัดทำสัญญาเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฉบับใหม่กับคุณสุขสันต์แทน โดยสัญญาเช่าเริ่มตั้งแต่ 1 ธันวาคม 2555 – 30 พฤศจิกายน 2558 อัตราค่าเช่าเท่ากับ 0.12 ล้านบาทต่อเดือน หรือ 1.44 ล้านบาทต่อปี ซึ่งเป็นอัตราค่าเช่าและเงื่อนไขเช่นเดียวกันกับสัญญาฉบับเก่าที่ทำกับ PST</p> <p>ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการทำรายการระหว่างกันซึ่งได้อนุมัติไว้ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 7/ 2556 ในวันที่ 3 เมษายน 2556 บริษัทจึงได้จัดให้มีการประเมินราคาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์เครื่องจักรในเดือนมกราคม ปี 2557 เพื่อเป็นข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นต่อรายการเช่าดังกล่าว ซึ่งจากรายงานการประเมินมูลค่าที่จัดทำโดยบริษัท โมเดิร์น พร็อพเพอร์ตี้ คอนซัลแตนท์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินอิสระนั้น ผู้ประเมินดังกล่าวได้ประเมินมูลค่าเช่ารวมสิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์เครื่องจักรได้เท่ากับ 96,916 บาทต่อเดือน หรือ 1.16 ล้านบาทต่อปี ในช่วงระยะเวลา 3 ปีแรกของการประเมินค่าเช่าในระยะเวลารวม 15 ปี ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับอัตราค่าเช่าตามสัญญาปีละ 1.44 ล้านบาท พบว่าอัตราค่าเช่าตามสัญญาสูงกว่าอัตราค่าเช่าที่ประเมินได้เฉลี่ยประมาณร้อยละ 19 ทั้งนี้ ผู้ประเมิน</p>

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน(ลบ.)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			ปี 2556	งวด 6 เดือน ปี 2557	
					<p>ได้ให้ความเห็นต่อทำเลและสภาพแวดล้อมของที่ดินดังกล่าวว่า ส่วนใหญ่มีการพัฒนาเป็นบ้านพักอาศัย ส่วนตามริมถนนสายหลักจะเป็นสถานที่ตั้งของศูนย์กระจายสินค้าของบริษัทหลายแห่ง ดังนั้น บริเวณดังกล่าวจึงถือเป็นแหล่งที่ตั้งของระบบโลจิสติกส์ในภาคใต้</p> <p><u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>รายการดังกล่าวเกิดขึ้นจากความจำเป็นที่ต้องมีสถานที่ในการประกอบกิจการรถบรรทุกหัวลาก-หางลาก ในส่วนของอัตราค่าเช่านั้น บริษัทได้มีการพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างการลงทุนซื้อที่ดินพร้อมก่อสร้างสำนักงานใหม่กับการเช่าสถานที่ประกอบกิจการเดิมจากคุณสุสันต์แล้ว จึงตัดสินใจทำสัญญาเช่าเนื่องจากมีต้นทุนที่ถูกกว่าการลงทุนซื้อที่ดินและก่อสร้างสำนักงานใหม่ประมาณร้อยละ 20 ประกอบกับผู้บริหารได้พิจารณาแล้วว่าพื้นที่ดังกล่าวมีความได้เปรียบด้านทำเลที่ตั้งเนื่องจากตั้งอยู่ในบริเวณที่ถือเป็นแหล่งที่ตั้งของระบบโลจิสติกส์ภาคใต้ และยังสามารถเริ่มใช้ประโยชน์จากพื้นที่ดังกล่าวได้อย่างต่อเนื่องทันที ทั้งนี้ ในช่วงเวลาที่บริษัททำรายการดังกล่าว บริษัทยังมิได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและยังมิได้มีการกำหนดมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกัน</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นว่า รายการเช่าดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและถึงแม้จะมีอัตราค่าเช่าสูงกว่าค่าเช่าที่ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระก็ตาม เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาถึงทางเลือกในการลงทุนอันคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทในการเจรจาต่อรองกับคุณสุสันต์เสมือนเป็นบุคคลภายนอก ประกอบกับเป็นพื้นที่ที่มีความได้เปรียบด้านทำเลที่ตั้งและสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องทันที</p> <p>อย่างไรก็ดี การต่อสัญญาในอนาคตนั้น คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทควรนำราคาประเมินจากผู้ประเมินราคาอิสระไปใช้เป็นปัจจัยในการพิจารณาด้วย เนื่องจากคุณสุสันต์ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการและเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ดังนั้น รายการใด ๆ ระหว่างบริษัทกับคุณสุสันต์จึงเข้าข่ายเป็นการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p>

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน(ลบ.)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			ปี 2556	งวด 6 เดือน ปี 2557	
					ซึ่งบริษัทจะต้องมีความระมัดระวังในการทำรายการ โดยควรกำหนดเงื่อนไขและอัตราค่าเช่าให้สามารถเปรียบเทียบได้กับการทำรายการกับบุคคลภายนอกที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน และเป็นการทำรายการที่ไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์
บริษัท เกรช แอนด์ แกลม เมอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (“G&M”)	เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้น กิจการ สกุลและภรรยา ซึ่งได้แก่คุณปิ่นรัก ประสิทธิ์ศิริกุล เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น โดยถือหุ้นรวมในสัดส่วนร้อยละ 64.99 ของทุนจดทะเบียน 5.00 ล้านบาท	รายได้ค่าบริการ ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น	0.56 0.03 0.03	- - -	<p><u>เหตุผลและความจำเป็น</u></p> <p>รายการดังกล่าวเกิดขึ้นจากการที่ G&M ซึ่งประกอบธุรกิจผลิตและส่งออกเครื่องหัตถกรรมได้ใช้บริการจัดการขนส่งระหว่างประเทศกับบริษัทซึ่งเป็นการประกอบธุรกิจตามปกติ โดยมีการกำหนดราคาขายสินค้าระหว่างกันในราคาต้นทุนบวกอัตรากำไรและมีเงื่อนไขการค้าที่เทียบเคียงกันได้กับลูกค้าทั่วไป (เครดิตเทอม 30 วัน) โดยในปี 2556 บริษัทมีรายได้ค่าบริการขนส่งและพิธีการกรมศุลกากรจาก G&M เท่ากับ 559,916 บาท มีลูกหนี้การค้าเท่ากับ 33,057 บาท และมีลูกหนี้อื่นซึ่งได้แก่เงินทอนจ่ายค่าพิธีการศุลกากร 27,263 บาท</p> <p><u>ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>รายการดังกล่าวเป็นรายการค้าตามปกติของบริษัททั้งสอง จึงเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น โดยมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าตามปกติ</p>

14.3 สรุปภาวะค้าประกันระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทได้รับวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์จำนวน 3 แห่ง เป็นวงเงินกู้รวมทั้งสิ้น 229.00 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วงเงินเบิกเกินบัญชีรวม 37.00 ล้านบาท
- วงเงินตัวสัญญาใช้เงิน รวม 192.00 ล้านบาท

ซึ่งวงเงินทั้งหมดนั้นค้าประกันโดยสิทธิเรียกร้องในบัญชีเงินฝากของบริษัท, การจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัท และการค้าประกันโดยกรรมการของบริษัท ได้แก่ นายกิตติพัทธวารสกุล ซึ่งค้าประกันวงเงินกู้ให้แก่บริษัทในฐานะผู้ถือหุ้นรายใหญ่และกรรมการ เป็นจำนวนวงเงินกู้รวม 153.60 ล้านบาท

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ: รายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัท โดยกรรมการดังกล่าวได้ค้าประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทโดยไม่มีการคิดค่าตอบแทน

14.4 ความจำเป็นและเหตุผลของรายการระหว่างกัน

ในช่วงปี 2556 – งวด 6 เดือนแรกปี 2557 บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยแบ่งการทำรายการออกเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่

1. รายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ เช่น การให้บริการจัดการขนส่งและพิธีการกรมศุลกากรแก่ บริษัท เกรช แอนด์ แกลมเมอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเหตุผลสมผล และไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์แต่อย่างใด โดยบริษัทมีการกำหนดราคาที่สามารถเปรียบเทียบได้กับการทำรายการกับบุคคลอื่นที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกันโดยการกำหนดราคาขายสินค้าระหว่างกันในราคาต้นทุนบวกอัตรากำไรและมีเงื่อนไขการค้าตามปกติ
2. รายการเช่าทรัพย์สิน ซึ่งได้แก่ การเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างจากกรรมการ ซึ่งได้แก่ คุณสุขสันต์ กิตติภัทรพงษ์ และญาติสนิทของคุณกิตติ พัฒวารสกุล ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเหตุผลสมผล และไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์แต่อย่างใด ยกเว้นรายการที่บริษัทเช่าที่ดินจากคุณสุขสันต์ กิตติภัทรพงษ์ ซึ่งอัตรราคาเช่าตามสัญญาที่สูงกว่าอัตรราคาเช่าที่ประเมินที่ผู้ประเมินอิสระประเมินไว้ประมาณร้อยละ 19 อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างการลงทุนซื้อที่ดินพร้อมก่อสร้างสำนักงานใหม่กับการเช่าสถานที่ประกอบกิจการเดิมจากคุณสุขสันต์ จึงตัดสินใจทำสัญญาเช่าเนื่องจากมีต้นทุนที่ถูกกว่าการลงทุนซื้อที่ดินและก่อสร้างสำนักงานใหม่ประมาณร้อยละ 20 คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นว่า รายการเช่าดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและถึงแม้จะมีอัตรราคาเช่าสูงกว่าค่าเช่าที่ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระก็ตาม เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาถึงทางเลือกในการลงทุนอันคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทในการเจรจาต่อรองกับคุณสุขสันต์เสมือนเป็นบุคคลภายนอก ประกอบกับเป็นพื้นที่ที่มีความได้เปรียบด้านทำเลที่ตั้งและสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องทันที
3. รายการอื่นๆ นอกเหนือจากรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ เช่น รายการโบนัสค้างจ่าย และรายการที่กรรมการบริษัทได้ค้ำประกันวงเงินกู้ของบริษัทโดยไม่คิดมูลค่า คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณารายการระหว่างกันดังกล่าวข้างต้นแล้ว มีความเห็นว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและเหตุผลสมผล และไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์แต่อย่างใด (ดูรายละเอียดของแต่ละรายการได้ในตาราง 14.1 และ 14.2)

14.5 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

การทำรายการระหว่างกันของบริษัทที่ผ่านมาเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2556 ได้มีการพิจารณาโดยกรรมการบริษัท ซึ่งในขณะนั้นบริษัทยังไม่มีกำหนดข้อบังคับที่เกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน โดยการพิจารณาเข้าทำรายการระหว่างกันได้คำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ

ปัจจุบัน บริษัทได้มีการกำหนดมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันแล้วซึ่งได้ผ่านมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 7/2556 เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2556 โดยหากบริษัทมีความจำเป็นที่จะต้องทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสีย บริษัทจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้น ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็น

ผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัท และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ซึ่งผู้ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในการทำรายการ จะไม่มีสิทธิออกเสียงในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว นโยบายของบริษัทในการทำการรายการระหว่างกันจำแนกตามประเภทรายการมีดังนี้

- รายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ อาทิ การซื้อและขายสินค้า วัตถุดิบ เป็นต้น โดยการทำรายการดังกล่าวจะต้องมีเงื่อนไขการค้าและราคาที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ซึ่งเทียบเคียงได้กับการทำการรายการระหว่างบริษัทและบุคคลทั่วไป หรือการทำการรายการระหว่างบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบุคคลทั่วไป หรือการทำการรายการในลักษณะเดียวกับของผู้ประกอบการอื่นในธุรกิจ ทั้งนี้ บริษัทมีนโยบายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับเหตุผลและความจำเป็นต่อการทำการรายการดังกล่าวเป็นรายไตรมาส และจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- รายการอื่น ๆ นอกเหนือจากรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติข้างต้น เช่น รายการเช่าทรัพย์สิน หรือรายการเกี่ยวกับการซื้อขายทรัพย์สิน หรือการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เป็นต้น บริษัทมีนโยบายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับเหตุผลและความจำเป็นต่อการทำการรายการดังกล่าว และจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท ทั้งนี้ บริษัทไม่มีนโยบายการให้กู้ยืมเงินเพื่อให้บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์นำไปประกอบธุรกิจหรือดำเนินงานแทนบริษัท

ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำการรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท เพื่อให้การตัดสินใจเข้าทำการรายการดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และเป็นประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ถือหุ้นทุกราย โดยบริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) รายงานประจำปีของบริษัท และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

14.6 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันที่ยังคงมีการทำการรายการต่อไปในอนาคต ได้แก่ การให้บริการจัดการขนส่งและพิธีการศุลกากรซึ่งเป็นรายการค้าปกติ และรายการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างรวมถึงเครื่องจักรอุปกรณ์ ซึ่งเกิดขึ้นจากความจำเป็นในการประกอบธุรกิจของบริษัท สำหรับรายการระหว่างกันดังกล่าวที่จะเกิดขึ้นในอนาคตนั้น บริษัทจะปฏิบัติตามนโยบายการทำรายการระหว่างกันตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น

ในส่วนของการค้าประกันวงเงินกู้โดยกรรมการนั้น คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าไม่มีความจำเป็นจะต้องให้กรรมการท่านใดต้องค้าประกันวงเงินกู้ของบริษัทในนามส่วนบุคคลอีกต่อไป โดยจะดำเนินการเจรจากับสถาบันการเงินเกี่ยวกับเงื่อนไขดังกล่าวภายหลังจากที่บริษัทเข้าภายหลังจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย