

14. รายการระหว่างกัน

14.1 บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทฯ มีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งสามารถสรุปความสัมพันธ์ได้ดังนี้

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
Kingsmen Creatives Ltd (Singapore)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด และลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้อง	- เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ร้อยละ 20 ในบริษัทฯ
Kingsmen Exhibits Pte Ltd (Singapore)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Kingsmen Exhibits Pte Ltd
Kingsmen Project Pte Ltd (Singapore)	ให้บริการออกแบบและตกแต่งภายใน และงานพิธีภัณฑ์	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Kingsmen Project Pte Ltd
Kingsmen Design Pte Ltd (Singapore)	ให้บริการที่ปรึกษาการด้านการออกแบบและวางแผนการจัดการงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Kingsmen Design Pte Ltd
Kingsmen Environmental Graphics Pte Ltd (Singapore)	ให้บริการออกแบบและก่อสร้างงานกราฟฟิค	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Kingsmen Exhibits Pte Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 80 ใน Kingsmen Environmental Graphics Pte Ltd
Kingsmen Sdn Bhd (Malaysia)	ให้บริการด้านงานสื่อสารการตลาด และลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้อง	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 71 ใน Kingsmen Sdn Bhd
Kingsmen-Keb Systems Sdn Bhd (Malaysia)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 71 ใน Kingsmen Sdn Bhd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Kingsmen-Keb Systems Sdn Bhd
Kingsmen Vietnam Co., Ltd. (Vietnam)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 90 ใน Kingsmen Indochina Pte Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Kingsmen Vietnam Co., Ltd.
Kingsmen Taiwan International Co. Limited (Taiwan)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 92.2 ใน Kingsmen (North Asia) Limited ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 93 ใน Kingsmen Taiwan International Co. Limited

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
Kingsmen Korea Limited (Korea)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 38 ใน Kingsmen Korea Limited
Kingsmen Nikko Limited (Japan)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 30 ใน Kingsmen Nikko Limited
Kingsmen Middle East LLC (UAE)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 56 ใน Kingsmen Middle East LLC
PT Kingsmen Indonesia (Indonesia)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 95 ใน PT Kingsmen Indonesia
Kingsmen Hong Kong Ltd. (Hong Kong)	ให้บริการออกแบบและผลิตงานสื่อสารการตลาด	- มีผู้ถือหุ้นใหญ่เดียวกันกับบริษัทฯ ได้แก่ Kingsmen Creatives Ltd ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ในบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 96 ใน Kingsmen Hong Kong Ltd.
นายชยวัฒน์ พิเศษสิทธิ์	-	- เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ร้อยละ 46.6 ในบริษัทฯ - เป็นกรรมการ และประธานกรรมการบริหารของบริษัทฯ
นางพูนสุข พิเศษสิทธิ์	-	- เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 6.3 ในบริษัทฯ - เป็นกรรมการ และกรรมการบริหารฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทฯ - เป็นภรรยาของนายชยวัฒน์ พิเศษสิทธิ์ ซึ่งเป็นกรรมการ ผู้บริหารและผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ
นางอาริษา พิเศษสิทธิ์	-	- เป็นภรรยาของพิทักษ์ พิเศษสิทธิ์ ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 6.0 ในบริษัทฯ และเป็นพี่ชายของนายชยวัฒน์ พิเศษสิทธิ์ ซึ่งเป็นกรรมการ ผู้บริหารและผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ
นางสาวบุศรา ลิมวรัตน์	-	- เป็นน้องสาวของนายชยวัฒน์ ลิมวรัตน์ ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 5.0 ในบริษัทฯ และเป็นกรรมการบริหารฝ่ายตลาดภายใน 1 ของบริษัทฯ

14.2 รายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทฯมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สรุปได้ดังนี้

1) การรับเหมาช่วง (Sub-contracts) ระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทในเครือ Kingsmen

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
1.1) บริษัทฯให้บริการรับเหมาช่วง (Sub-Contracts) แก่บริษัทในเครือ Kingsmen				
Kingsmen Exhibits Pte Ltd (Singapore)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	839,013 116,458	1,092,550 479,144	บริษัทฯ ให้บริการรับเหมาช่วง (Sub-Contracts) แก่ลูกค้าของบริษัทในเครือ Kingsmen ที่เข้ามาใช้บริการออกแบบและตกแต่งงานในอาคารเขตที่บริษัทฯ ได้ให้บริการตามสัญญาอนุญาตให้ใช้ชื่อทางการค้าและเครื่องหมายการค้า (License Agreement) โดยบริษัทในเครือ Kingsmen เป็นผู้รับงาน ทำสัญญา และ รับเงินจากลูกค้า อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทในเครือ Kingsmen อาจมีการเข้ารับงานร่วมกันและแบ่งปันผลประโยชน์จากกำไรที่ได้รับในบางงาน โดยอัตรากำไรส่วนเพิ่ม (Profit Margin) ที่บริษัทฯ ได้รับจากงานดังกล่าวนี้ สามารถเทียบเคียงได้กับอัตรากำไรที่บริษัทฯ ได้รับจากบุคคลภายนอก ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล โดยเป็นรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป และได้รับอนุมัติเป็นหลักการจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ
Kingsmen Korea Ltd. (Korea)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	411,400 -	1,757,222 959,059	
Kingsmen-Keb Systems Sdn Bhd (Malaysia)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	- 163,387	- -	
Kingsmen Taiwan International Co. Limited(Taiwan)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	- 454,545	- 70,093	
Kingsmen Middle East LLC (UAE)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	1,367,780 -	- -	
Kingsmen Project Pte Ltd (Singapore)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	21,905,202 12,333,328	1,551,334 192,591	
Kingsmen Environmental Graphics Pte Ltd (Singapore)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	321,724 -	- -	
Kingsmen Design Pte Ltd (Singapore)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	128,000 68,480	126,200 -	
Kingsmen Hong Kong Ltd. (Hong Kong)	- รายได้จากการให้บริการ - ลูกหนี้การค้า	- -	1,285,060 1,285,060	

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
1.2) บริษัทฯ ใช้บริการรับเหมาช่วง (Sub-Contracts) จากบริษัทในเครือ Kingsmen				<p>บริษัทฯ ใช้บริการรับเหมาช่วง (Sub-Contracts) จากบริษัทในเครือ Kingsmen โดยบริษัทฯ เป็นผู้ทำสัญญาและรับเงินจากลูกค้าโดยตรง อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ อาจใช้บริการรับเหมาช่วงในบางงานจากบริษัทในเครือ Kingsmen เช่น งานออกแบบที่ซับซ้อน เป็นต้น อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทในเครือ Kingsmen อาจมีการเข้าทำงานร่วมกันและแบ่งปันผลประโยชน์จากกำไรที่ได้รับในบางงาน โดยอัตรากำไรส่วนเพิ่ม (Profit Margin) ที่บริษัทฯ ได้รับจากงานดังกล่าวนี้ สามารถเทียบเคียงได้กับอัตรากำไรที่บริษัทฯ ได้รับจากบุคคลภายนอก</p> <p>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล โดยเป็นรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป และได้รับอนุมัติเป็นหลักการจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ</p>
Kingsmen Exhibits Pte Ltd (Singapore)	- ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้การค้า	3,176,730 1,198,178	455,104 43,764	
Kingsmen Project Pte Ltd (Singapore)	- ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้การค้า	45,704,462 37,814,266	1,017,172 821,330	
Kingsmen-Keb Systems Sdn Bhd (Malaysia)	- ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้การค้า	247,537 -	- -	
Kingsmen Design Pte Ltd (Singapore)	- ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้การค้า	987,135 887,303	- -	
PT Kingsmen Indonesia	- ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้การค้า	816,206 -	- -	
Kingsmen Middle East LLC (UAE)	- ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้การค้า	- -	817,525 -	

2) การใช้ชื่อทางการค้า และเครื่องหมายการค้า Kingsmen

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
Kingsmen Creatives Ltd. (Singapore)	บริษัทฯ ใช้ชื่อทางการค้า และเครื่องหมายการค้า Kingsmen - ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - เจ้าหนี้การค้า	3,840,807 541,728	2,859,948 2,860,836	บริษัทฯ ชำระค่าธรรมเนียมรายปีในการใช้ชื่อทางการค้า และเครื่องหมายการค้า Kingsmen โดยค่าธรรมเนียมเป็นไปตามสัญญาอนุญาตให้ใช้ชื่อทางการค้าและเครื่องหมายการค้า (License Agreement) ระหว่างบริษัทฯ และ Kingsmen Creatives Ltd (Singapore) โดยมีสูตรคำนวณอัตราค่าธรรมเนียมเป็นแบบอัตราที่ลดลงตั้งแต่อ้อยละ 0.5 ถึงร้อยละ 1.5 ของยอดขายของ บริษัทฯ แต่รวมแล้วไม่เกินกว่า 148,000 เหรียญสิงคโปร์ต่อปี (รายละเอียดในหัวข้อ 5.4 เรื่องสัญญาอนุญาตให้ใช้ชื่อทางการค้า และเครื่องหมายการค้า ข้อ 5 - ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ) ทั้งนี้ อัตราค่าธรรมเนียมดังกล่าวเป็นอัตราเดียวกันกับที่ Kingsmen Creatives Ltd. ได้ให้กับบริษัทในเครือ Kingsmen ทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล เนื่องจากการได้รับอนุญาตให้ใช้เครื่องหมายการค้าดังกล่าวมีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ

3) การซื้ออุปกรณ์หรือบริการส่วนกลางที่ใช้ภายในบริษัทในเครือ Kingsmen

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
Kingsmen Creatives Ltd. (Singapore)	บริษัทฯซื้ออุปกรณ์หรือบริการส่วนกลาง ที่ใช้ภายในบริษัทในเครือ Kingsmen			บริษัทฯ ซื้ออุปกรณ์หรือบริการส่วนกลางที่ใช้ภายในบริษัทใน เครือ Kingsmen เช่น การอบรมพนักงานร่วมกัน อุปกรณ์ที่มีตรา สินค้า เป็นต้น โดยบริษัทฯได้ราคาในอัตราเดียวกันกับที่ Kingsmen Creatives Ltd. ได้ให้กับบริษัทในเครือ Kingsmen ทั่วไป
	- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	455,564	621,275	
	- เจ้าหน้าที่การค้า	184,484	641,510	
Kingsmen Exhibits Pte Ltd (Singapore)	- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	30,925	6,763	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล เนื่องจากการได้รับ การอบรมพนักงานร่วมกัน หรือการใช้บริการสนับสนุนต่างๆจาก บริษัทในเครือ Kingsmen เป็นประโยชน์ต่อการประกอบธุรกิจของ บริษัทฯ
	- เจ้าหน้าที่การค้า	30,153	6,763	

4) การเช่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
นางอาริษา พิเศษสิทธิ์	<p>บริษัทฯเช่าที่ดินเพื่อใช้เป็นโกดังและสถานที่ผลิตชิ้นงานศาลาชา จากนางอาริษา พิเศษสิทธิ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้ 	720,000	724,000	<p>บริษัทฯเช่าที่ดินเนื้อที่ 5 ไร่ ซึ่งตั้งอยู่ที่ 83 ถนนหมู่บ้านบางเตย ตำบลบางเตย อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม เพื่อนำมาก่อสร้างเป็นโกดังและสถานที่ผลิตชิ้นงานย่อยพื้นที่รวม 1,812 ตารางเมตร โดยมีอัตราค่าเช่า 60,000 บาทต่อเดือน อย่างไรก็ตามตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2558 บริษัทฯได้เช่าทำสัญญาเช่าใหม่กับผู้ให้เช่า โดยมีอัตราค่าเช่า 83,000 บาทต่อเดือนในปีที่ 1-3 และ 91,300 บาทต่อเดือนในปีที่ 4-6 และ 100,430 บาทต่อเดือนในปีที่ 7-9 และ 111,075 บาทต่อเดือนในปีที่ 10 ซึ่งเป็นราคาที่สามารถเทียบเคียงได้กับราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่มีราคาประเมินเท่ากับ 83,452 บาทต่อเดือนในปีที่ 1-3 และ 91,797 บาทต่อเดือนในปีที่ 4-6 และ 100,977 บาทต่อเดือนในปีที่ 7-9 และ 111,075 บาทต่อเดือนในปีที่ 10 และมีเงื่อนไขการชำระเงินที่เป็นปกติธุรกิจ สัญญาเช่ามีอายุ 10 ปี ตั้งแต่ 1 กุมภาพันธ์ 2558 ถึง 31 มกราคม 2568 และสามารถต่อสัญญาได้อีกคราวละ 10 ปี (รายละเอียดในหัวข้อ 5.3.2 เรื่องสัญญาเช่าโกดังและสถานที่ผลิตชิ้นงานศาลาชา ข้อ 5 - ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ)</p> <p>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เนื่องจากใช้เป็นโกดัง</p>

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
				และสถานที่ผลิตชิ้นงานของบริษัทฯ โดยอัตราค่าเช่าเป็นราคาที่ใกล้เคียงกับราคาประเมิน โดยผู้ประเมินอิสระ ซึ่งได้ทำการประเมินเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2558 โดย นายวสันต์ คงจันทร์ จาก บริษัท โมเดอร์น พร็อพเพอร์ตี้ คอนซัลแตนท์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินและผู้ประเมินหลักทรัพย์สำหรับธุรกิจในตลาดทุนที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.
นางสาวบุศรา ลิ้มวรรัตน์	บริษัทฯเช่าอาคารเพื่อใช้เป็นโกดังเก็บชิ้นงานชั่วคราวจากนางสาวบุศรา ลิ้มวรรัตน์ - ต้นทุนการให้บริการ - เจ้าหนี้	42,105 -		บริษัทฯเช่าอาคารเพื่อใช้เป็นโกดังเก็บชิ้นงานชั่วคราว ซึ่งตั้งอยู่ที่ 2/8 ถนนกรุงเทพกรีฑา 7 ตำบลหัวหมาก อำเภอบางกะปิ กรุงเทพฯ โดยมีอัตราค่าเช่า 42,105.27 บาทต่อเดือน สัญญาเช่ามีอายุ 1 ปี 2 เดือน ตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2555 ถึง 31 มกราคม 2557 ปัจจุบันสัญญาเช่าดังกล่าวข้างต้นหมดอายุแล้ว และบริษัทฯมิได้ต่อสัญญาเช่าดังกล่าวแต่อย่างใด ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รายการดังกล่าวเป็นการเช่าเก็บชิ้นงานชั่วคราวในอดีต ซึ่งสัญญาเช่าดังกล่าวได้หมดอายุแล้ว อย่างไรก็ตามหากบริษัทฯจะมีการเช่าทรัพย์สินจากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทฯจะดำเนินการตามนโยบายการอนุมัติรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5) การค้าประกันเงินกู้ยืมให้แก่บริษัทฯ

บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)		เหตุผลและความจำเป็น
		ปี 2557	ม.ค.-ก.ย. 2558	
นายชยวัฒน์ พิเศษสิทธิ์ และ นางพูนสุข พิเศษสิทธิ์	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทฯมีวงเงินกู้กับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง โดยเป็นวงเงินเบิกเกินบัญชี ตัวสัญญาใช้เงิน กู้ระยะยาว เลิศเตอร์ออฟกรันตี และเลิศเตอร์ออฟเครดิต วงเงินรวม 203.5 ล้านบาท การกู้ยืมดังกล่าว นายชยวัฒน์ พิเศษสิทธิ์ และนางพูนสุข พิเศษสิทธิ์ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้เข้าค้าประกันส่วนบุคคล และ/หรือใช้ที่ดินส่วนบุคคลเป็นหลักประกัน ค้าประกัน แล้วแต่วงเงิน โดยไม่คิดค่าตอบแทนการค้าประกันจากบริษัทฯ แต่อย่างใด - บริษัทฯทำกรรมธรรม์ประกันชีวิตกับบริษัท กรุงเทพประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) ให้แก่นางพูนสุข พิเศษสิทธิ์ ซึ่งเป็นผู้ค้าประกันวงเงินกู้กับสถาบันทางการเงินข้างต้น โดยชำระค่าเบี้ยประกันจำนวนประมาณ 0.6 ล้านบาท สำหรับวงเงินประกันจำนวน 12.8 ล้านบาท กำหนดระยะเวลาประกัน 7 ปีและมีสถาบันทางการเงินดังกล่าวเป็นผู้รับผลประโยชน์ เพื่อชำระหนี้ของบริษัทฯ เป็นลำดับแรก และผลประโยชน์ส่วนที่เหลือให้แก่นายชยวัฒน์ พิเศษสิทธิ์ ซึ่งเป็นผู้ค้าประกันอีกท่านหนึ่ง 	ไม่มีค่าตอบแทน	ไม่มีค่าตอบแทน	<p>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>รายการดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยสถาบันการเงิน และบริษัทฯมีความจำเป็นในการใช้เงินกู้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการรับประกันการค้าประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ซึ่งรายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ</p>

6) การชำระเงินค่าหุ้นของกลุ่มผู้บริหารจำนวน 4 ท่าน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมียอดลูกหนี้ค้างชำระค่าหุ้นจากกลุ่มผู้บริหารจำนวน 4 ท่าน ได้แก่ นายประวิทย์ ศรีบัณฑิตมงคล นายดำรงค์ วงษ์ประยูร นายบัญชา ลิ้มวรรณรัตน์ และนางสาวสุนิสา รัตนเนนย์ จำนวนรวม 14.47 ล้านบาท จากการที่กลุ่มผู้บริหารได้เข้าซื้อหุ้นส่วนเกินที่ผู้ถือหุ้นเดิมมิได้ใช้สิทธิในเดือนมกราคม 2557 จำนวนรวม 3,079 หุ้น (ราคาพาร์ 1,000 บาทต่อหุ้น) ในราคา 5,700 บาทต่อหุ้น โดยได้จ่ายชำระแล้ว 1,000 บาทต่อหุ้น และยังคงเหลือ 4,700 บาทต่อหุ้น โดยในเดือนมีนาคม 2558 กลุ่มผู้บริหารจำนวน 4 ท่านได้จ่ายชำระเงินค่าหุ้นค้างชำระดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

14.3 ความจำเป็นและความสะดวกของรายการระหว่างกัน

ในปี 2557 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2558 บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหลายรายการที่สำคัญ ซึ่งการทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและความสะดวก เนื่องจากเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ และสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ โดยมีการกำหนดราคาของการทำรายการต่างๆที่สามารถเทียบเคียงได้กับราคาตลาด หรือราคาประเมิน โดยผู้ประเมินอิสระ หรือเป็นอัตราค่าใดที่สามารถเทียบเคียงได้กับอัตราค่าใดที่บริษัทฯ ได้รับจากบุคคลภายนอก หรือเป็นราคาเดียวกันกับที่ Kingsmen Creatives Ltd. ได้ให้กับบริษัทในเครือ Kingsmen ซึ่งการทำรายการระหว่างกันต่างๆที่ผ่านมา ล้วนมีความเหมาะสมผลและมีราคาที่ยุติธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันดังกล่าวข้างต้นแล้ว มีความเห็นว่ามีมีความจำเป็นและเหมาะสมผล ตลอดจนเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ (รายละเอียดในหัวข้อ 14.2 รายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์)

14.4 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2558 ได้มีมติกำหนดนโยบายและขั้นตอนในการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคตกับบริษัทฯ อาทิ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันนั้น บริษัทฯจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าวได้

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้รายการระหว่างกันนั้นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ บริษัทฯจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความเหมาะสมผลของรายการนั้นๆ ทั้งนี้ ในการเข้าทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักการดังนี้

ก. การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

คณะกรรมการบริษัทฯได้อนุมัติเป็นหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไประหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ หากรายการดังกล่าวนั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี)

ทั้งนี้ บริษัทฯจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อรายงานในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ และการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯทุกไตรมาส

ข. การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปจะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจจะเกิดขึ้น บริษัทฯจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทฯเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทฯ หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯเป็นสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทฯจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ

14.5 นโยบายและแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ คาดว่ารายการระหว่างกันที่เกิดจากการประกอบธุรกิจปกติและสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ เช่น การรับเหมาช่วง (Sub-contracts) ระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทในเครือ Kingsmen การใช้ชื่อทางการค้าและเครื่องหมายการค้า Kingsmen การซื้ออุปกรณ์หรือบริการส่วนกลางที่ใช้ภายในบริษัทในเครือ Kingsmen และการเช่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ จะยังคงมีอยู่ต่อไป แต่สำหรับการค้าประกันเงินกู้ยืมให้แก่บริษัทฯ นั้น บริษัทฯ อาจได้รับการผ่อนปรนเงื่อนไขดังกล่าวจากสถาบันการเงิน ภายหลังจากที่บริษัทฯ ได้เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ แล้วแต่อย่างไรก็ตาม หากบริษัทฯ มิได้รับการผ่อนปรนเงื่อนไขดังกล่าวจากสถาบันการเงิน กรรมการและผู้ถือหุ้นดังกล่าวของบริษัทฯ จะยังคงค้าประกันเงินกู้ยืมให้แก่บริษัทฯ ต่อไป โดยไม่มีการคิดค่าตอบแทนใดๆ โดยรายการระหว่างกันที่ยังคงมีต่อไปหรืออาจเกิดขึ้นใหม่ในอนาคตจะมีการกำหนดนโยบายการคิดราคาซื้อขายอย่างชัดเจน ตามราคาและเงื่อนไขตลาดที่เหมาะสม เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ รวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยเป็นสำคัญ โดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ จะสอบทานและให้ความเห็นต่อรายการระหว่างกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือสนับสนุนธุรกิจปกติเป็นรายไตรมาส

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้นคณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย