

14. รายการระหว่างกัน

14.1 รายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อย กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

รายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อย กับ บริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง สำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 สามารถสรุปได้ดังนี้

14.1.1 รายการระหว่างกันของบริษัท กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(1) นางสาวศิริพร ศาตวินท์ (“นางศิริพร”)

นางศิริพร ศาตวินท์ เป็นกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยถือหุ้นบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 41.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559		
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	1.54	0.39	บริษัทเช่าพื้นที่รวม 1,487 ตารางเมตร ประกอบด้วยพื้นที่สำนักงาน 493 ตารางเมตร และพื้นที่ส่วนกลาง 994 ตารางเมตร ของอาคารพาณิชย์เลขที่ 593/3 ซอยรามคำแหง 39 (เทพลีลา 1) ถนนรามคำแหง แขวงวังทองหลาง เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร จากนางศิริพร โดยมีอัตราค่าเช่ารวมเดือนละ 128,420 บาท (อัตราค่าเช่าพื้นที่สำนักงานราคา 200 บาท ต่อตารางเมตรต่อเดือน และค่าเช่าพื้นที่ส่วนกลางราคา 30 บาท ต่อตารางเมตรต่อเดือน) เพื่อใช้เป็นสำนักงานของบริษัท ทั้งนี้ สัญญามีอายุ 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 – 31 ธันวาคม 2560	รายการเช่าพื้นที่สำนักงานดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกให้กับลูกค้าในการติดต่อธุรกิจกับบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล และมีอัตราค่าเช่าที่ต่ำกว่าอัตราค่าเช่าของอาคารอื่นในบริเวณใกล้เคียง

(2) นายรุจน์นัท ศาตวินท์ (“นายรุจน์นัท”)

นายรุจน์นัท ศาตวินท์ เป็นกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยถือหุ้นบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 8.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559		
เจ้าหนี้อื่น – ค่าใช้จ่ายค้าง จ่ายจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ยกมา 0.02 เพิ่มขึ้น - จ่ายคืน (0.02) คงเหลือ -	-	ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ต้องติดต่อกับคู่ค้าอย่างต่อเนื่อง นายรุจน์นัท ซึ่งเป็นผู้บริหารและบุคลากรหลักของบริษัท จึงได้สำรองจ่ายเงินแทนบริษัทในการติดต่อธุรกิจไปก่อน โดยบริษัทได้จ่ายชำระคืนแล้วทั้งจำนวนภายในปี 2558	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น เนื่องจากในบางครั้งบริษัทต้องติดต่อกิจกับคู่ค้า โดยผู้บริหารได้สำรองจ่ายเงินแทนบริษัทไปก่อน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

14.1.2 รายการระหว่างกันของบริษัท เบสท์เทค แอนด์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (“เบสท์เทค”) กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(1) นางศิริพร ศาตวินท์ (“นางศิริพร”)

นางศิริพร ศาตวินท์ เป็นกรรมการและผู้บริหารของบริษัทและเบสท์เทค และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทโดยถือหุ้นในบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 41.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2558)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและ ความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559			
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	2.30	0.51	เบสท์เทคเช่าพื้นที่รวม 2,294 ตารางเมตร ประกอบด้วยพื้นที่สำนักงาน 600 ตารางเมตร พื้นที่ส่วนกลาง 994 ตารางเมตร และพื้นที่โกดังเก็บสินค้า 700 ตารางเมตร ในอาคารพาณิชย์เลขที่ 593/3 ซอยรามคำแหง 39 (เทพลีลา 1) ถนนรามคำแหง แขวงวังทองหลาง เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร จากนางศิริพร โดยมีอัตราค่าเช่าเดือนละ 170,820 บาทต่อเดือน (อัตราค่าเช่าพื้นที่สำนักงานราคา 200 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน พื้นที่ส่วนกลางและโกดังเก็บสินค้า 30 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน) เพื่อใช้เป็นสำนักงานและโกดังเก็บสินค้าของเบสท์เทค ทั้งนี้ สัญญามีอายุ 3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 - 31 ธันวาคม 2560	รายการเช่าพื้นที่สำนักงานดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น เพื่อใช้เป็นสำนักงานพร้อมทั้งโกดังเก็บสินค้า และอำนวยความสะดวกให้กับลูกค้าในการติดต่อธุรกิจกับเบสท์เทค คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล และมีอัตราค่าเช่าที่ต่ำกว่าอัตราค่าเช่าของอาคารอื่นในบริเวณใกล้เคียง	
เจ้าหนี้อื่น - ค่าใช้จ่ายค้าง จ่ายจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ยกมา เพิ่มขึ้น จ่ายคืน คงเหลือ	0.76 0.88 (1.64) -	-	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น เนื่องจากในบางครั้งเบสท์เทคต้องติดต่อธุรกิจกับคู่ค้า โดยผู้บริหารได้สำรองจ่ายเงินแทนเบสท์เทคไปก่อน โดยบริษัทได้จ่ายชำระคืนแล้วทั้งจำนวนภายในปี 2558	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น เนื่องจากในบางครั้งเบสท์เทคต้องติดต่อธุรกิจกับคู่ค้า โดยผู้บริหารได้สำรองจ่ายเงินแทนเบสท์เทคไปก่อน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อเบสท์เทค

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและ ความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559		
ค้าประกันเงินกู้ยืม	วงเงินค้ำประกันรวม 2,073.00	วงเงินค้ำประกันรวม 2,073.00	นางศิริพรค้ำประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินให้กับเบสท์เทค ทั้งนี้ เบสท์เทคมีวงเงินสินเชื่อหลายประเภทกับสถาบันการเงิน 3 แห่ง เพื่อวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันไป เช่น วงเงินกู้ระยะสั้น วงเงินเพื่อออกหนังสือค้ำประกัน วงเงินสัญญาซื้อขายเงินตรา ต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) เป็นต้น ทั้งนี้ การเข้า ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นการเข้าค้ำประกันร่วม และ เป็นการค้ำประกันร่วมกับหลักประกันอื่น ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไข ที่กำหนดโดยสถาบันการเงิน และเบสท์เทคไม่ได้จ่ายค่าตอบแทน การเข้าค้ำประกันดังกล่าวแก่นางศิริพรแต่อย่างใด	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น ในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของเบสท์เทค อีกทั้ง เบสท์เทค ยังไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนใดๆ ในการเข้าค้ำประกันดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการ ดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ ต่อเบสท์เทค

(2) นายโชติภ รัศมีทินกรกุล (“นายโชติภ”)

นายโชติภ เป็นกรรมการ และผู้บริหารของบริษัทและเบสท์เทค และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทโดยถือหุ้นในบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 25.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2558)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559		
เจ้าหนี้อื่น - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ยกมา 0.12 เพิ่มขึ้น 1.98 จ่ายคืน (2.10) คงเหลือ -	ยกมา - เพิ่มขึ้น 0.50 จ่ายคืน - คงเหลือ 0.50	ในการดำเนินธุรกิจของเบสท์เทค ต้องติดต่อกับคู่ค้าอย่างต่อเนื่อง นายโชติภ ซึ่งเป็นผู้บริหารและบุคลากรหลักของเบสท์เทค จึงได้สำรองจ่ายเงินแทนเบสท์เทคในการติดต่อกิจการไปก่อน โดยในเดือนมกราคม 2559 นายโชติภได้สำรองจ่ายเงินบริจาคให้กับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในกิจการของศูนย์การเรียนรู้ตำรวจตระเวนชายแดน จ. เชียงราย โดยเบสท์เทคได้มีการชำระคืนแล้วทั้งจำนวนในวันที่ 6 พฤษภาคม 2559	รายการดังกล่าวเกิดขึ้นตามความจำเป็น เนื่องจากในบางครั้งเบสท์เทคต้องติดต่อกิจการกับคู่ค้า โดยผู้บริหารได้สำรองจ่ายเงินแทนเบสท์เทคไปก่อน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อเบสท์เทค
ค้าประกันเงินกู้ยืม	วงเงินค้ำประกันรวม 2,073.00	วงเงินค้ำประกันรวม 2,073.00	นายโชติภค้ำประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินให้กับเบสท์เทค ทั้งนี้ เบสท์เทคมีวงเงินสินเชื่อหลายประเภทกับสถาบันการเงิน 3 แห่ง เพื่อวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันไป เช่น วงเงินกู้ระยะสั้นวงเงินเพื่อออกหนังสือค้ำประกัน วงเงินสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) เป็นต้น ทั้งนี้ การเข้าค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นการเข้าค้ำประกันร่วม และเป็นการค้ำประกันร่วมกับหลักประกันอื่น ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยสถาบันการเงิน และเบสท์เทคไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้ำประกันดังกล่าวแก่นายโชติภแต่อย่างใด	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น ในการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของเบสท์เทค อีกทั้ง เบสท์เทคยังไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนใดๆ ในการเข้าค้ำประกันดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อเบสท์เทค

(3) บริษัท อวาล์ เอ็นเนอร์จี จำกัด (“อวาล์ เอ็นเนอร์จี”)

บริษัท และ อวาล์ เอ็นเนอร์จี เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัท บีที แอนด์ อวาล์ โซลาร์ 1 จำกัด (“บีที แอนด์ อวาล์”) ร่วมกัน โดยบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 90.00 และอวาล์ เอ็นเนอร์จี ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 10.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2558)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559		
ค่าบริการที่ปรึกษา	0.91	-	<p>เบสท์เทค ได้ว่าจ้างอวาล์ เอ็นเนอร์จี ให้บริการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การออกแบบระบบเก็บเสียง ของโรงงานไฟฟ้า ▪ ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการเช่าที่ดินขนาดพื้นที่ 125,000 ไร่ในประเทศเมียนมาร์ เพื่อปลูกพืชเชื้อเพลิงชีวมวล ▪ จัดเตรียมข้อมูลและเอกสารในการยื่นประมูลโครงการโรงไฟฟ้าพลังลม เชื้อถ่านตะกอก <p>โดยอัตราค่าบริการเป็นอัตราที่ อวาล์ เอ็นเนอร์จี เรียกเก็บกับลูกค้าทั่วไป และเป็นการเก็บค่าบริการเพียงครั้งเดียว</p>	<p>รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นในการออกแบบระบบเก็บเสียงของโรงงานไฟฟ้า การศึกษาข้อมูลประกอบการพิจารณาลงทุนในโครงการปลูกพืชเชื้อเพลิงชีวมวล และการจัดเตรียมข้อมูลและเอกสารในการยื่นประมูลโครงการไฟฟ้าพลังลม คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อเบสท์เทค</p>
ค่าบริการที่ปรึกษาค้างจ่าย	0.10	-		

14.1.3 รายการระหว่างกันของบริษัท บีที แอนด์ อวาล์ โซลาร์ 1 จำกัด (“บีที แอนด์ อวาล์”) กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(1) บริษัท อวาล์ เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (“อวาล์ เอ็นเนอร์จี้”)

บริษัท และ อวาล์ เอ็นเนอร์จี้ เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัท บีที แอนด์ อวาล์ โซลาร์ 1 จำกัด (“บีที แอนด์ อวาล์”) ร่วมกัน โดยบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 90.00 และอวาล์ เอ็นเนอร์จี้ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 10.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2558)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559		
ค่าบริการที่ปรึกษา	2.00	-	บีที แอนด์ อวาล์ ได้ว่าจ้างอวาล์ เอ็นเนอร์จี้ เป็นที่ปรึกษาและประสานงานยื่นคำขอใบอนุญาตสำหรับโครงการผลิตไฟฟ้าจากเซลล์แสงอาทิตย์ โดยอัตราค่าบริการคำนวณจากค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง บวกเพิ่มด้วยอัตรากำไรที่ อวาล์ เอ็นเนอร์จี้ กำหนด ซึ่งเป็นอัตราที่ อวาล์ เอ็นเนอร์จี้ เรียกเก็บกับลูกค้าทั่วไป โดยเป็นการเก็บค่าบริการเพียงครั้งเดียว	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น ในการยื่นคำขอใบอนุญาตสำหรับโครงการผลิตไฟฟ้าจากเซลล์แสงอาทิตย์ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อ บีที แอนด์ อวาล์

14.1.4 รายการระหว่างกันของบริษัท เบสท์เทค อินด์สตรี้ส์ จำกัด (“บีทีไอ”) กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(1) นายโชติภ รัตมีทินกรกุล (“นายโชติภ”)

นายโชติภ เป็นกรรมการ และผู้บริหารของบีทีไอ และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทโดยถือหุ้นในบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 25.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2558)

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559		
เจ้าหนี้อื่น – ค่าใช้จ่ายค้าง จ่ายจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ยกมา	-	ในเดือนตุลาคม 2558 นายโชติภได้สำรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการ จัดตั้งบริษัทแทน บีทีไอ เพื่อให้การจัดตั้งบีทีไอแล้วเสร็จตาม แผนงานที่วางไว้ โดยบีทีไอได้ชำระคืนเงินสำรองจ่ายแก่นาย โชติภแล้วในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2559	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการ ดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์ต่อ บีทีไอ
	เพิ่มขึ้น	0.25		
	ชำระคืน	-		
	คงเหลือ	0.25		
	ยกมา	0.25		
	เพิ่มขึ้น	-		
	ชำระคืน	(0.25)		
	คงเหลือ	-		

14.1.5 รายการระหว่างกันของบริษัท โกลบอล คลินิก เอ็นเนอร์จี จำกัด (“โกลบอลคลินิก”) กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(1) นายเสษฐา วัชรวิญญู (“นายเสษฐา”)

นายเสษฐา เป็นกรรมการและผู้บริหารของโกลบอลคลินิก และเป็นผู้บริหารของบริษัท

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ		
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	งวด 3 เดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2559				
เจ้าหนี้อื่น - ค่าใช้จ่ายค้าง จ่ายจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ยกมา เพิ่มขึ้น ชำระคืน คงเหลือ	- 0.77 (0.09) 0.68	ยกมา เพิ่มขึ้น ชำระคืน คงเหลือ	0.68 - (0.68) -	ในเดือนพฤษภาคม 2558 โกลบอลคลินิกบริจากระบบผลิตไฟฟ้า จากพลังงานแสงอาทิตย์ (แผงโซลาร์เซลล์) ให้กับมูลนิธิอนุรักษ์ ป่ารอยต่อ 5 จังหวัด สำหรับใช้สนับสนุนการดำเนินงานของมูลนิธิ โดยนายเสษฐาได้สำรองจ่ายค่าระบบดังกล่าวแทนโกลบอลคลินิก ไปก่อน ทั้งนี้ โกลบอลคลินิก ได้ชำระคืนเงินสำรองจ่ายแก่นาย เสษฐาแล้วทั้งจำนวนในวันที่ 29 มีนาคม 2559	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่ารายการ ดังกล่าว นอกจากจะเป็นการสนับสนุนด้าน สาธารณประโยชน์แล้ว ยังมีส่วนช่วยให้โกลบอลคลินิก เป็นที่ รู้จักต่อหน่วยงานภาครัฐ

14.2 ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ในอดีตที่ผ่านมา บริษัทมีสภาพเป็นบริษัทจำกัด จึงยังไม่มีข้อกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน และไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากที่บริษัทได้กำหนดมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันแล้ว การทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งจะได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการทำรายการดังกล่าวจากคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณาการระหว่างกัน บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อใช้ประกอบการเห็นหรือการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ ในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันนั้น ผู้ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในการทำรายการ จะไม่มีสิทธิออกเสียงในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว โดยบริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท รายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัท (แบบ 56-1)

14.3 นโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

14.3.1 นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

1) กรรมการและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของตนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง และแจ้งให้บริษัททราบ เพื่อให้บริษัทมีข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ในการดำเนินการตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

2) หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

3) ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการทุกรายการดังกล่าวของบริษัทและบริษัทย่อยต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็น ก่อนที่จะนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อขออนุมัติการทำรายการ ยกเว้นรายการที่มีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป ซึ่งได้รับอนุมัติในหลักการจากคณะกรรมการบริษัทให้สามารถทำได้

4) ปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

5) กำหนดราคาและเงื่อนไขของรายการที่เกี่ยวข้องกันเสมือนทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's length basis) ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท กรณีที่ไม่มีราคาดังกล่าว บริษัท และบริษัทย่อยจะเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาภายนอก ภายใต้อาณัติที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน

6) ผู้มีส่วนได้เสียกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่สามารถเป็นผู้อนุมัติหรือออกเสียงลงมติในเรื่องดังกล่าว

7) ในการพิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทหรือบริษัทย่อยอาจแต่งตั้งผู้ประเมินอิสระเพื่อทำการประเมินและเปรียบเทียบราคาสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว สมเหตุสมผลและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท

14.3.2 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

แม้ว่าบริษัทจะมีนโยบายในการหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทอาจจะยังคงมีการทำรายการระหว่างกันกับกิจการและ/หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอย่างต่อเนื่องในอนาคต เนื่องจากรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท โดยสามารถสรุปแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันได้ดังนี้

- 1) รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ระยะสั้น ได้แก่ การที่บริษัทและเบสท์เทคเช่าพื้นที่จากกรรมการ เพื่อใช้เป็นสำนักงาน ซึ่งบริษัทคาดว่าในอนาคตจะมีแนวโน้มเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง
- 2) รายการรับความช่วยเหลือทางการเงิน ได้แก่
 - 2.1) การกู้ยืมเงินจากกรรมการ และการค้ำประกันโดยกรรมการสำหรับการกู้ยืมเงิน บริษัทคาดว่าในอนาคตจะไม่มีรายการนี้เกิดขึ้น เนื่องจากบริษัทไม่มีนโยบายกู้ยืมเงินจากกรรมการและการค้ำประกันโดยกรรมการสำหรับเงินกู้ยืมของบริษัทหรือบริษัทย่อยในอนาคต
 - 2.2) เงินตรงจ่ายจากกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทคาดว่าในอนาคตจะมีแนวโน้มเกิดขึ้นตามความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจ

ทั้งนี้ หากมีการเข้าทำรายการระหว่างกันในอนาคต บริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท โดยการเข้าทำรายการดังกล่าวจะต้องไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเป็นประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทและผู้ถือหุ้นทุกราย