

14 รายการระหว่างกัน
14.1 ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อย

บริษัท	ชื่อย่อ	สัดส่วนถือหุ้น	ประกอบธุรกิจ
บริษัท สหกลีคิวิปเมนต์ จำกัด(มหาชน)	SQ หรือ บริษัทฯ		ให้บริการและดำเนินงานด้านการทำเหมืองแร่
บริษัท สหกลพาวเวอร์ จำกัด	SP	ถือหุ้นร้อยละ 100 โดย บริษัทฯ	ลงทุนในบริษัทอื่นที่ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ประกอบด้วย

(ก) กรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทฯ

(ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ

(ค) ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ

(ง) บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรสหรือ โดยการจดทะเบียนตามกฎหมายกับบุคคลตาม (ก) (ข) หรือ (ค) ซึ่งได้แก่ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง บุตร หรือคู่สมรสของบุตร

(จ) นิติบุคคลใดๆ ที่บุคคลตาม (ก) (ข) หรือ (ค) ถือหุ้น หรือมีอำนาจควบคุมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียอื่นใดไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมอย่างมีนัยสำคัญ

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ ที่มีการทำรายการระหว่างกันในช่วงปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2559 สามารถสรุปได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เอส.วี.พี.เค จำกัด	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 30.50 ประกอบธุรกิจลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่นของครอบครัวศิริสรรพ
บริษัท สหกลเอนยีเนียร์ จำกัด	เป็นบริษัทที่มีคุณภวดี ศิริสรรพ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการบริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 99 ของบริษัท โดยบริษัทประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและรับเหมางานเหมือง และเนื่องจากไม่มีการดำเนินกิจการใดแล้ว จึงได้จดทะเบียนเลิกกิจการเมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2559 และปัจจุบันอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี
บริษัท สหกลอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด	เป็นบริษัทที่มีคุณ ศาสดา ศิริสรรพ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการบริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เป็นกรรมการและถือหุ้นร้อยละ 100 ของบริษัท โดยบริษัทจดทะเบียนในประเทศสิงคโปร์เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2555 และประกอบธุรกิจลงทุนในธุรกิจอื่น ซึ่งที่ผ่านมา มิได้มีการประกอบธุรกิจแต่อย่างใด จึงได้ยกเลิกการจดทะเบียนบริษัท เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2557
บริษัท เจ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด	เป็นนิติบุคคลที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่เป็นคุณสุชาติ อารีกุล ซึ่งผู้ถือหุ้นรายใหญ่ (ถือมากกว่าร้อยละ 10) ของบริษัทฯ โดยคุณสุชาติถือหุ้นร้อยละ 11.33 ของบริษัทฯ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
กลุ่มครอบครัวศิริสรพ์	กลุ่มครอบครัวศิริสรพ์และบริษัท เอส.วี.พี.เค จำกัด ถือหุ้นในบริษัทฯ ร้อยละ 12.64 และร้อยละ 30.50 ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นรวมร้อยละ 43.14 โดยมีสมาชิกในกลุ่มครอบครัวศิริสรพ์ที่เป็นกรรมการของบริษัทฯ รวมทั้งสิ้น 4 ท่านคือ คุณศาสวัต ศิริสรพ์ คุณกวิตม์ ศิริสรพ์ คุณวิทวัส ศิริสรพ์ และคุณภาวต์ ศิริสรพ์ โดยรายละเอียดการถือหุ้นของกลุ่มครอบครัวศิริสรพ์แต่ละท่าน เป็นดังนี้
คุณศาสวัต ศิริสรพ์	เป็นกรรมการ/กรรมการบริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 1.33 ของบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 25.00 ของบริษัท เอสวีพีเค จำกัดซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 30.50
คุณกวิตม์ ศิริสรพ์	เป็นกรรมการ/กรรมการบริหาร/กรรมการบริหารความเสี่ยงและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 1.33 ของบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 25.00 ของบริษัท เอสวีพีเค จำกัดซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 30.50
คุณวิทวัส ศิริสรพ์	เป็นกรรมการ/กรรมการบริหาร/ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 1.33 ของบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 25.00 ของบริษัท เอสวีพีเค จำกัดซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 30.50
คุณภาวต์ ศิริสรพ์	เป็นกรรมการ/กรรมการบริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 1.33 ของบริษัทฯ และถือหุ้นร้อยละ 25.00 ของบริษัท เอสวีพีเค จำกัดซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 30.50
คุณสุจินต์ ศิริสรพ์	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 3.17 ของบริษัทฯ
คุณอภิญา ศิริสรพ์	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 3.87 ของบริษัทฯ
คุณศจี ศิริสรพ์	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 0.27 ของบริษัทฯ

14.2 รายการระหว่างกันของบริษัทฯ บริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

รายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบริษัท/บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง สำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2559 สามารถสรุปเป็นหัวข้อหลักได้ดังนี้

- 1) รายการที่เกี่ยวกับเงินกู้ยืมของบริษัทฯ
- 2) รายการที่เกี่ยวกับการให้เงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายของบริษัทฯ
- 3) รายการค่าเช่า ซื้อขายทรัพย์สิน ซื้ออะไหล่
- 4) รายการอื่นๆ

14.2.1 รายการที่เกี่ยวกับเงินกู้ยืมของบริษัทฯ

14.2.1.1 รายการบริษัท กู้ยืมจากกรรมการและผู้ถือหุ้น

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
บริษัท กู้ยืมเงินจากบริษัท เอส.วี.พี.เค จำกัด ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 1.0 กู้เพิ่มขึ้น คืนเงินกู้ - คงเหลือ 1.0	ยกมา 1.0 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (1.0) คงเหลือ -	บริษัทฯ กู้ยืมเงินจากกรรมการและผู้ถือหุ้น โดยมี การกู้ยืมเงินจาก บริษัท เอส.วี.พี.เค จำกัด คุณสุ จินต์ ศิริสรณ์ คุณอภิญา ศิริสรณ์ คุณศจี ศิริ สรพ์ คุณกวิทย์ ศิริสรณ์ คุณกวีต ศิริสรณ์ คุณ วิวัฒน์ ศิริสรณ์ และคุณศาสต์ ศิริสรณ์ เพื่อใช้ใน การบริหารสภาพคล่องของบริษัทฯ โดยมีอัตรา	คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการ กู้ยืมเงินดังกล่าวเป็นการให้การสนับสนุนทาง การเงินจากกรรมการและผู้ถือหุ้น และเป็น ประโยชน์ต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยอัตรา ดอกเบี้ยที่ร้อยละ 4 เป็นอัตราดอกเบี้ยที่ทำให้ บริษัทฯ ได้รับประโยชน์ ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำ กว่าอัตราที่บริษัทฯ ได้รับจากการกู้ยืมเงินจาก ธนาคารพาณิชย์เล็กน้อย ซึ่งหากจะมีการกู้ยืม เกิดขึ้นในอนาคตจะเป็นไปตามมาตรการและ ขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันและ นโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ
บริษัท กู้ยืมเงินจากคุณสุจินต์ ศิริสรณ์ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 26.5 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (26.5) คงเหลือ -	ยกมา - กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ - คงเหลือ -	ดอกเบี้ยร้อยละ 4 ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่า อัตราดอกเบี้ยที่บริษัทฯ ได้รับจากการกู้ยืมเงินจาก ธนาคารพาณิชย์	
บริษัท กู้ยืมเงินจากคุณอภิญา ศิริสรณ์ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 25.0 กู้เพิ่มขึ้น 2.3 คืนเงินกู้ (21.0) คงเหลือ 6.3	ยกมา 6.3 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (6.3) คงเหลือ -	การบริหารสภาพคล่องของบริษัทฯ โดยมีอัตรา ดอกเบี้ยร้อยละ 4 ซึ่งเป็นการกู้ยืมเงินจาก ธนาคารพาณิชย์	

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
บริษัท กุ้ยมเงินจากคุณศรี ศิริสรพ์ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 4.0 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (2.0) คงเหลือ 2.0 0.1	ยกมา 2.0 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (2.0) คงเหลือ - 0.0		
บริษัท กุ้ยมเงินจากคุณกวิตม์ ศิริสรพ์ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 24.0 กู้เพิ่มขึ้น 60.0 คืนเงินกู้ (20.0) คงเหลือ 64.0 0.5	ยกมา 64.0 กู้เพิ่มขึ้น 117.0 คืนเงินกู้ (140.0) คงเหลือ 41.0 2.5		
บริษัท กุ้ยมเงินจากคุณกวิต ศิริสรพ์ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 10.0 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (10.0) คงเหลือ - 0.1	ยกมา - กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ - คงเหลือ - -		
บริษัท กุ้ยมเงินจากคุณวิทวัส ศิริสรพ์ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 13.5 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (11.0) คงเหลือ 2.5 0.2	ยกมา 2.5 กู้เพิ่มขึ้น 20.0 คืนเงินกู้ (1.0) คงเหลือ 21.5 0.3		

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
บริษัท กุ้ยมเงินจากคุณศาสตร์ ศิริสรรพ ● เงินกู้ยืม ● ดอกเบี้ยจ่าย	ยกมา 10.4 กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ (10.4) คงเหลือ - 0.1	ยกมา - กู้เพิ่มขึ้น - คืนเงินกู้ - คงเหลือ -		

14.2.2 รายการที่เกี่ยวกับการให้เงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายของบริษัทฯ

14.2.2.1 รายการบริษัทฯ ให้เงินทดรองจ่ายแก่ บริษัท สหกลีคอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
บริษัทฯ ให้เงินทดรองจ่ายแก่ บริษัท สหกลีคอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด ● เงินทดรองจ่าย	ยกมา 0.6 เพิ่มขึ้น - ได้รับคืน (0.6) คงเหลือ -	ยกมา - เพิ่มขึ้น - ได้รับคืน - คงเหลือ -	รายการนี้เป็นรายการให้การสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัทซึ่งมีกรรมการ/ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นอยู่ เพื่อใช้ดำเนินการจดทะเบียนบริษัทเมื่อเดือนธันวาคม 2555 โดยการให้เงินทดรองนี้เป็นระยะเวลาสั้นๆ ไม่คิดดอกเบี้ย และชำระคืนทั้งหมดแล้วในเดือนมีนาคม ปี 2558	รายการให้เงินทดรองจ่ายนี้เป็นไปเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัท สหกลีคอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด โดยเป็นเงินทดรองจ่ายเพื่อใช้ในการจดทะเบียนบริษัท มีระยะเวลาสั้นและเป็นจำนวนไม่มาก อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้รับชำระคืนเงินทดรองทั้งหมดภายในเดือนมีนาคม 2558 แล้วและเนื่องจากบริษัท สหกลีคอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด มิได้มีการประกอบธุรกิจใด จึงยกเลิกการจดทะเบียนบริษัทไปแล้ว โดยการให้เงินทดรองแก่บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งไม่ควรเกิดขึ้นอีกในอนาคต

14.2.3 รายการค่าเช่า ซื้อขายทรัพย์สิน ซื้ออะไหล่

14.2.3.1 รายการค่าเช่าแคมป์ ซื้อทรัพย์สิน ซื้ออะไหล่ กับบริษัท สหกลเอ็นอีเนียร์ จำกัด

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รายการค่าเช่าแคมป์ ค่าซื้อทรัพย์สิน ซื้ออะไหล่กับบริษัท สหกลเอ็นอีเนียร์ จำกัด ● เจ้าหนี้ค่าเช่า	ยกมา 10.7 เพิ่มขึ้น - ลดลง (4.2) คงเหลือ 6.5	ยกมา 6.5 เพิ่มขึ้น - ลดลง (6.0) คงเหลือ 0.5	รายการนี้เป็นรายการค่าเช่าแคมป์ที่พักให้พนักงานของบริษัทฯ สำหรับโครงการแม่เมาะ ตั้งแต่เดือนกันยายน ปี 2554 โดยมีสัญญาเช่าแคมป์ที่อัตรา 1.8 ล้านบาทต่อเดือนสำหรับห้องพักเรือนแถว 25 แถวๆละ 24 ห้องรวม 600 ห้อง,บ้านพักเดี่ยว 5 หลังและบ้านพัก 8 ห้อง และในเดือนกรกฎาคม 2557 บริษัทฯ ซื้อเป็นทรัพย์สินของบริษัทฯ ที่ราคา 6.53 ล้านบาท และบริษัทฯ จะดำเนินการชำระค่าเช่าคงค้างและค่าสินทรัพย์ภายในปี 2559	รายการเช่าและซื้อแคมป์ดังกล่าว เป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนที่คณะกรรมการตรวจสอบจะถูกแต่งตั้งขึ้น โดยมีอัตราค่าเช่าแคมป์ที่ 1.8 ล้านบาทต่อเดือน และในภายหลัง เพื่อความคล่องตัวในการดำเนินงาน บริษัทฯ ได้พิจารณาสมควรที่จะซื้อแคมป์จากบริษัท สหกลเอ็นอีเนียร์ จำกัด ในเดือนกรกฎาคม 2557 ในราคา 6.53 ล้านบาท ซึ่งเป็นราคาที่ประเมินโดยวิศวกรของบริษัทฯ เนื่องจากเป็นสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินของการไฟฟ้าฝ่ายผลิต อย่างไรก็ดี สำหรับในอนาคตหากมีรายการเช่าหรือซื้อสินทรัพย์จากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเกิดขึ้น สำหรับการเช่า บริษัทฯ จะมีการเปรียบเทียบอัตราค่าเช่าบริเวณใกล้เคียง และสำหรับการซื้อขายสินทรัพย์ บริษัทฯ จะมีการเปรียบเทียบราคาตลาดหรือประเมินราคาจากผู้ประเมินอิสระ ซึ่งจะเป็นไปตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันและนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ
● เจ้าหนี้การค้า – ซื้อแคมป์	ยกมา 6.5 เพิ่มขึ้น - ลดลง - คงเหลือ 6.5	ยกมา 6.5 เพิ่มขึ้น - ลดลง - คงเหลือ 6.5		

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รายการซื้อทรัพย์สินกับบริษัท สหกลีคิวิเมนต์ จำกัด • เจ้าหนี้การค้า – อะไหล่	ยกมา 0.7 เพิ่มขึ้น - ลดลง (0.7) คงเหลือ -	ยกมา - เพิ่มขึ้น - ลดลง - คงเหลือ -	รายการนี้เป็นรายการซื้ออะไหล่จากบริษัท สหกลีคิวิเมนต์ จำกัด ในราคา 0.7 ล้านบาท ในปี 2557 ซึ่งบริษัทฯ ชำระค่าอะไหล่แล้วในปี 2558	รายการซื้ออะไหล่ดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนที่คณะกรรมการตรวจสอบถูกแต่งตั้งขึ้น บริษัทฯ ซื้ออะไหล่เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ จากบริษัท สหกลีคิวิเมนต์ จำกัด ในระหว่าง ปี 2557 ในราคา 0.7 ล้านบาท ซึ่งเป็นราคาที่ประเมินจากวิศวกรของบริษัทฯ เนื่องจากเป็นอะไหล่สำหรับเครื่องจักรชุดขน จึงใช้ความเชี่ยวชาญจากวิศวกรของบริษัทฯ ในการประเมินมูลค่า อย่างไรก็ตาม ในอนาคตหากมีรายการซื้อสินทรัพย์จากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเกิดขึ้น บริษัทฯ จะมีการเปรียบเทียบราคาลดหรือประเมินราคาจากผู้ประเมินอิสระซึ่งจะเป็นไปตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างและนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ

14.2.4 รายการอื่นๆ

14.2.4.1 รายการค่าที่ปรึกษา กับบริษัท เจ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รายการค่าที่ปรึกษา กับบริษัท เจ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด			บริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนแก่บริษัท เจ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด สำหรับการส่งผู้บริหารคือ คุณชาลี รักษ์สุธี เข้ามาช่วย	รายการค่าที่ปรึกษาดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนที่คณะกรรมการตรวจสอบถูกแต่งตั้งขึ้น บริษัทฯ

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
• ค่าที่ปรึกษา	0.1	-	บริหารงานและให้คำปรึกษาในฐานะกรรมการของบริษัทฯ ซึ่งคิดในอัตรา 20,000 บาทต่อเดือน ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2553 และสิ้นสุดเมื่อเดือนมีนาคม 2558 ภายหลังจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ครั้งที่ 15/2558 เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2558 ได้มีมติอนุมัติการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทฯ อย่างชัดเจน จึงไม่มีรายการนี้อีก	ได้จ่ายค่าที่ปรึกษาแก่ บริษัท เจ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด เพื่อเป็นค่าตอบแทนสำหรับการส่งผู้บริหารคือ คุณชาติ รัชชสิทธิ์ เข้ามาช่วยบริหารงานและให้คำปรึกษาในฐานะกรรมการของบริษัทฯ อย่างไรก็ดี สัญญาดังกล่าวสิ้นสุดลงในเดือนมีนาคม 2558 หลังจากที่ได้ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ครั้งที่ 15/2558 เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2558 ได้มีมติอนุมัติการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทฯ จึงไม่มีรายการค่าที่ปรึกษาอื่นอีก และสำหรับในอนาคตหากบริษัทฯ จะมีรายการว่าจ้างที่ปรึกษา บริษัทฯ จะพิจารณาความเหมาะสมในเรื่องขอบเขตของงานกับราคาซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ และเปรียบเทียบราคาตลาด (ถ้ามี) และให้เป็นไปตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างและนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ

14.2.4.2 รายการค้าประกัน

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รายการค้าประกันเงินกู้ยืมจาก ธนาคารพาณิชย์โดยกรรมการ บริษัทฯ	-	-	กรรมการของบริษัทฯ ได้แก่ คุณศาสวัต ศิริสรพ์ ได้มีการค้า ประกันในการกู้ยืมเงินกับธนาคารให้แก่บริษัทฯ ซึ่งรวมถึงการ ค้าประกันเต็มจำนวนสำหรับวงเงินกู้ยืมของโครงการหงสา และโครงการแม่เมาะ 8 (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติม เกี่ยวกับวงเงินกู้ยืมของโครงการหงสา และโครงการแม่เมาะ 8 ในหน้าที่ 2.2.8)	คุณศาสวัต ศิริสรพ์ และคุณกวิตม์ ศิริสรพ์ ไม่ได้คิด ค่าธรรมเนียมกับบริษัทฯ ในการค้าประกันวงเงินกู้ยืม และสัญญาเช่าทางการเงินดังกล่าว คณะกรรมการ ตรวจสอบจึงพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเป็นไปเพื่อ ประโยชน์ของบริษัทฯ และเป็นไปตามเงื่อนไขของ ธนาคารพาณิชย์ ทั้งนี้ บริษัทฯ อยู่ในระหว่างการ
รายการค้าประกันสัญญาเช่าทาง การเงินกับธนาคารพาณิชย์โดย กรรมการบริษัทฯ	-	-	กรรมการของบริษัทฯ ได้แก่ คุณศาสวัต ศิริสรพ์ และคุณ กวิตม์ ศิริสรพ์ ได้มีการค้าประกันในการทำสัญญาเช่าทาง การเงินกับธนาคารให้แก่บริษัทฯ โดยทั้ง 2 ท่านมีการค้า ประกันเต็มจำนวนสำหรับสัญญาเช่าทางการเงินกับธนาคาร จำนวน 250 ล้านบาท	เจรจากับธนาคารพาณิชย์ดังกล่าว เพื่อขอให้พิจารณา ปลดเงื่อนไขการค้าประกันโดยบุคคล ในกรณีที่บริษัท ฯ สามารถเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

14.3 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ในการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคตกับบริษัทฯ อาทิ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันนั้น บริษัทฯ จะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ผู้ที่มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าวได้

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้รายการระหว่างกันนั้นต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท บริษัทฯ จะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความสมเหตุสมผลของรายการนั้น ๆ ทั้งนี้ ในการเข้าทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักการดังนี้

(ก) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติเป็นหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไประหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องได้ หากรายการดังกล่าวนั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี)

ทั้งนี้ บริษัทฯ จะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส

(ข) การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปจะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณานุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ เป็นสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ

14.4 นโยบายหรือแนวโหม้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

รายการระหว่างกันที่จะไม่เกิดขึ้นต่อไปในอนาคต คือ รายการให้กู้ยืมเงินแก่ผู้ถือหุ้น กรรมการ และ/หรือ บริษัทที่อาจมีความขัดแย้ง รายการระหว่างกันที่ไม่ควรจะเกิดขึ้นต่อไปในอนาคต คือ รายการให้เงินทดรองจ่ายแก่ผู้ถือหุ้น กรรมการ และ/หรือ บริษัทที่อาจมีความขัดแย้ง โดยสำหรับรายการที่เกิดขึ้นแล้ว บริษัทฯ

ได้รับชำระคืนทั้งหมดแล้ว รายการเหล่านี้ จึงไม่ควรเกิดขึ้นอีกในอนาคต และสำหรับรายการระหว่างกันอื่น หากจะเกิดขึ้นในอนาคต จะเป็นไปตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันและนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ

ทั้งนี้ บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการพิจารณารายการต่างๆ อย่างโปร่งใส และเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ เป็นสำคัญ รายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต นั้น คณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์