

14. รายการระหว่างกัน

14.1 รายละเอียดของบุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

สรุปรายละเอียดรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
1. นายองอาจ ปัทมายุากร	- เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามในบริษัท กรรมการผู้จัดการ และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำนวน 202,500,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 45.00 ของทุนจดทะเบียนเรียกชำระแล้ว (ข้อมูลการถือหุ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559) และเป็นสามีของนางวัลลยา ปัทมายุากร - เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และกรรมการผู้จัดการในบริษัทย่อย
2. นางวัลลยา ปัทมายุากร	- เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามในบริษัท ผู้บริหาร และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำนวน 135,000,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 30 ของทุนจดทะเบียนเรียกชำระแล้ว (ข้อมูลการถือหุ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559) และเป็นภรรยาของนายองอาจ ปัทมายุากร - เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และผู้บริหารในบริษัทย่อย
3. นายธรรธร รัตนศรีทอง	- เป็นกรรมการ ผู้บริหาร และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำนวน 67,500,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 15 ของทุนจดทะเบียนเรียกชำระแล้ว (ข้อมูลการถือหุ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559) - เป็นผู้บริหารในบริษัทย่อย
4. นางพจมาน รัตนศรีทอง	- เป็นภรรยาของนายธรรธร รัตนศรีทอง ซึ่งเป็นกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นของบริษัท รวมถึงเป็นผู้บริหารในบริษัทย่อย

รายการระหว่างกันของบริษัท ออลล่า จำกัด (มหาชน) กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความสมเหตุสมผลและ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		ปี 2558	ม.ค.-มี.ค. 2559	
1. นายองอาจ ปัทมยุยากร นางวัลลยา ปัทมยุยากร นายธรรร รัตนศรีทอง นางพจมาน รัตนศรีทอง	การค้าประกันเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท บริษัทมีวงเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงินในประเทศ 2 แห่ง วงเงินรวม 854.27 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2558 และวงเงินรวม 801.53 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 โดยแบ่งเป็น <u>วงเงินสถาบันการเงินในประเทศแห่งที่ 1</u> ได้แก่ วงเงินกู้ยืมระยะยาว เงินเบิกเกินบัญชี หนังสือค้าประกัน วงเงิน L/C หรือ T/R หรือ Forward Contract วงเงินรวม 400 ล้านบาท เท่ากัน ณ สิ้นปี 2558 และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 หลักประกัน : บริษัทยอเยเข้าค้าประกัน และโฉนดที่ดินของบริษัทยอเย ค้าประกันร่วมกับการค้าประกันบุคคล โดยมีนายองอาจ และนางวัลลยา ปัทมยุยากร นายธรรร และนางพจมาน รัตนศรีทอง ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ค้าประกันเต็มวงเงิน และไม่มีการคิดค่าตอบแทนจากการค้าประกันให้แก่บริษัทแต่อย่างใด <u>วงเงินสถาบันการเงินในประเทศแห่งที่ 2</u> ได้แก่ วงเงินกู้ยืมระยะยาว 3.5 ล้านบาท และวงเงินเบิกเกินบัญชี หนังสือค้าประกัน วงเงิน L/C หรือ T/R และ P/N วงเงินรวม 284.00 ล้านบาท และวงเงิน Forward Contract 4.60 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือคิดเป็น 166.77 ล้านบาท (1USD = 36.2538 บาท) อ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2558) รวมเป็นวงเงินทั้งสิ้น 454.27 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2558 และคิดเป็น 114.03 ล้านบาท (1USD = 35.4074 บาท) อ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559) รวมเป็นวงเงินทั้งสิ้น 401.53 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559	การค้าประกันในนามบุคคลวงเงินรวม 2 สถาบันการเงิน 854.27 ล้านบาท	การค้าประกันในนามบุคคลวงเงินรวม 2 สถาบันการเงิน 801.53 ล้านบาท	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการดังกล่าวเป็นการค้าประกันเงินกู้ยืมซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยสถาบันการเงิน และบริษัทมีความจำเป็นในการใช้เงินกู้เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยบริษัทไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความสมเหตุสมผลและ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		ปี 2558	ม.ค.-มี.ค. 2559	
	หลักประกัน : โฉนดที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัท ค่าประกันร่วมกับการค้ำประกันบุคคล โดยมีนายองอาจ และนางวัลลยา ปัทมชญากร ซึ่งเป็นกรรมการของบริษัทค้ำประกันเต็มวงเงิน และไม่มีการคิดค่าตอบแทนจากการค้ำประกันให้แก่บริษัทแต่อย่างใด ทั้งนี้ บริษัทมียอดใช้วงเงินของสถาบันการเงิน 2 แห่งรวมกัน 102.43 ล้านบาท และ 123.83 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2558 และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 ตามลำดับ			
2. นายองอาจ ปัทมชญากร นางวัลลยา ปัทมชญากร นายธรรธร รัตนศรีทอง	<u>วงเงินสถาบันการเงินในประเทศแห่งที่ 3</u> ได้แก่ วงเงิน L/C หรือ T/R และ P/N วงเงินรวม 150.00 ล้านบาท วงเงิน Forward Contract 15.00 ล้านบาท และวงเงินเบิกเกินบัญชี 5.00 ล้านบาท <u>รวมเป็นวงเงินทั้งสิ้น 170.00 ล้านบาท</u> ณ สิ้นงวด 31 มีนาคม 2559 หมายเหตุ : วงเงิน L/C หรือ T/R และ P/N วงเงินรวม 150.00 ล้านบาท และวงเงิน Forward Contract 15.00 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 165.00 ล้านบาท เป็นวงเงินใช้ร่วมกับบริษัทย่อย หลักประกัน : จำนำสิทธิการรับเงินฝากคืน ประเภทเงินฝากประจำ บัญชีเลขที่ 237-3-02543-2 ในนามบริษัท วงเงินจำนำ 25.00 ล้านบาท ค่าประกันร่วมกับการค้ำประกันบุคคล โดยมีนายองอาจ และนางวัลลยา ปัทมชญากร และนายธรรธร รัตนศรีทอง ซึ่งเป็นกรรมการของบริษัทค้ำประกันเต็มวงเงิน และไม่มีการคิดค่าตอบแทนจากการค้ำประกันให้แก่บริษัทแต่อย่างใด ทั้งนี้ บริษัทมียอดใช้วงเงินของสถาบันการเงินดังกล่าวรวม 20.17 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559	-	การค้ำประกันในนามบุคคลวงเงินรวม 2 สถาบันการเงิน 170.00 ล้านบาท	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการดังกล่าวเป็นการค้ำประกันเงินกู้ยืมซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยสถาบันการเงิน และบริษัทมีความจำเป็นในการใช้เงินกู้เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยบริษัทไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้ำประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความสมเหตุสมผลและ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		ปี 2558	ม.ค.-มี.ค. 2559	
3. นายองอาจ ปั่นทุยากร นางวัลลยา ปั่นทุยากร	การค้าประกันสัญญาเช่าซื้อยานพาหนะให้แก่บริษัท ณ สิ้นปี 2558 บริษัทมีการทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์สำหรับการดำเนินการธุรกิจกับบริษัทลิสซิ่ง 2 แห่ง โดยบริษัทมีรถยนต์ที่อยู่ระหว่างผ่อนชำระตามสัญญาเช่าซื้อจำนวน 25 คัน โดยมีนายองอาจ ปั่นทุยากร และนางวัลลยา ปั่นทุยากร เป็นผู้ค้าประกัน วงเงินรวม 14.03 ล้านบาท ยอดค่าเช่าที่จะต้องผ่อนชำระคงเหลือ 9.76 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 บริษัทมีการทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์สำหรับการดำเนินการธุรกิจ กับบริษัทลิสซิ่ง 2 แห่ง โดยบริษัทมีรถยนต์ที่อยู่ระหว่างผ่อนชำระตามสัญญาเช่าซื้อจำนวน 25 คัน โดยมีนายองอาจ ปั่นทุยากร และนางวัลลยา ปั่นทุยากร เป็นผู้ค้าประกัน วงเงินรวม 13.60 ล้านบาท ยอดค่าเช่าที่จะต้องผ่อนชำระคงเหลือ 8.42 ล้านบาท	ค้าประกันวงเงิน รวม 14.03 ล้าน บาท	ค้าประกันวงเงิน รวม 13.60 ล้าน บาท	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการค้าประกันสัญญาเช่าซื้อรถยนต์เป็นไปตามเงื่อนไขที่บริษัทลิสซิ่งกำหนด และบริษัทมีความจำเป็นต้องใช้ยานพาหนะเพื่อดำเนินธุรกิจปกติของบริษัท โดยบริษัทไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

รายการระหว่างกันของบริษัท ออลล่า จำกัด (บริษัทย่อย) กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความสมเหตุสมผลและ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		ปี 2558	ม.ค.-มี.ค. 2559	
1. นายองอาจ ปัทมายุการ นางวัลลยา ปัทมายุการ นายธรรร รัตนศรีทอง นางพจมาน รัตนศรีทอง	การค้าประกันเงินกู้ยืมให้แก่บริษัทย่อย บริษัทย่อยมีวงเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงินในประเทศ 1 แห่ง วงเงินรวม 205.16 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2558 และวันที่ 31 มีนาคม 2559 ได้แก่ วงเงินกู้ระยะยาว เงินเบิกเกินบัญชี เงินหนังสือค้าประกันรวม 145.16 ล้านบาท และวงเงิน L/C หรือ T/R หรือ Forward Contract รวม 60 ล้านบาท (เป็นวงเงินร่วมกับของบริษัท) หลักประกัน : บริษัทเข้าค้าประกัน และโฉนดที่ดินของบริษัทย่อย ค้าประกันร่วมกับการค้าประกันบุคคล โดยมีนายองอาจ และนางวัลลยา ปัทมายุการ นายธรรร และ นางพจมาน รัตนศรีทอง ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ค้าประกันเต็มวงเงิน และไม่มีการคิดค่าตอบแทนจากการค้าประกันให้แก่บริษัทย่อยแต่อย่างใด ทั้งนี้ บริษัทย่อยมียอดใช้วงเงินของสถาบันการเงินรวมกัน 41.11 ล้านบาท และ 8.96 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2558 และวันที่ 31 มีนาคม 2559 ตามลำดับ	การค้าประกันในนาม บุคคลวงเงินรวม 205.16 ล้านบาท (มี การใช้วงเงินร่วมกับ บริษัทจำนวน 60 ล้านบาท)	การค้าประกันในนาม บุคคลวงเงินรวม 205.16 ล้านบาท (มี การใช้วงเงินร่วมกับ บริษัทจำนวน 60 ล้านบาท)	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการดังกล่าวเป็นการค้าประกันเงินกู้ยืมซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยสถาบันการเงินโดยตั้งแต่ปี 2551 และ 2553 บริษัทย่อยมีความจำเป็นในการใช้เงินกู้เพื่อก่อสร้างโรงงานที่บริษัทบริษัทย่อยใช้งานอยู่ในปัจจุบัน และเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจซึ่งยังคงมีการใช้วงเงินอยู่จนถึงปัจจุบัน โดยบริษัทย่อยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท
2. นายองอาจ ปัทมายุการ นางวัลลยา ปัทมายุการ นายธรรร รัตนศรีทอง	วงเงินสถาบันการเงินในประเทศแห่งที่ 2 ได้แก่ วงเงิน L/C หรือ T/R และ P/N วงเงินรวม 150.00 ล้านบาท วงเงิน Forward Contract 15.00 ล้านบาท และวงเงินเบิกเกินบัญชี 3.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินทั้งสิ้น 168.00 ล้านบาท ณ สิ้นงวด 31 มีนาคม 2559	-	การค้าประกันในนาม บุคคลวงเงินรวม 2 สถาบันการเงิน 168.00 ล้านบาท	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการดังกล่าวเป็นการค้าประกันเงินกู้ยืมซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยสถาบันการเงิน และบริษัทมีความจำเป็นในการใช้เงินกู้เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยบริษัทไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้า

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความสมเหตุสมผลและ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		ปี 2558	ม.ค.-มี.ค. 2559	
	หมายเหตุ : วงเงิน L/C หรือ T/R และ P/N วงเงินรวม 150.00 ล้านบาท และวงเงิน Forward Contract 15.00 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 165.00 ล้านบาท เป็นวงเงินใช้ร่วมกับบริษัท หลักประกัน : จํานาสหการรับเงินฝากคั้น ประเภทเงินฝากประจำ บัญชีเลขที่ 237-3-02543-2 ในนามบริษัท วงเงินจํานา 25.00 ล้านบาท คําประกันร่วมนกับการคําประกันบุคคล โดยมีนายองอาจ และนางวัลลยา ปัดนุญการ และนายธรรร รัตนศรีทอง ซึ่งเป็นกรรมการของบริษัทคําประกันเต็มวงเงิน และไม่มีกการคิดค่าตอบแทนจากการคําประกันให้แก่บริษัทแต่อย่างใด ทั้งนี้ บริษัทยอยมียอดใช้วงเงินของสถาบันการเงินดังกล่าวรวม 5.77 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559			คําประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท
3. นางวัลลยา ปัดนุญการ	การคําประกันสัญญาเช่าซื้อยานพาหนะให้แก่บริษัทยอย ณ สิ้นปี 2558 บริษัทยอยมีการทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์สําหรับใช้ในการดำเนินธุรกิจกับบริษัท ลิสซิง 2 แห่ง โดยบริษัทยอยมีรถยนต์ที่อยู่ระหว่างผ่อนชำระตามสัญญาเช่าซื้อจํานวน 9 คัน โดยมีนางวัลลยา ปัดนุญการ เป็นผู้คําประกัน วงเงินรวม 4.76 ล้านบาท ยอดค่าเช่าจะต้องผ่อนชำระคงเหลือ 2.47 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 บริษัทยอยมีการทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์สําหรับใช้ในการดำเนินธุรกิจกับบริษัท ลิสซิง 2 แห่ง โดยบริษัทยอยมีรถยนต์ที่อยู่ระหว่างผ่อนชำระตามสัญญาเช่าซื้อจํานวน 7 คัน โดยมีนางวัลลยา ปัดนุญการ เป็นผู้คําประกัน วงเงินรวม 3.90 ล้านบาท ยอดค่าเช่าจะต้องผ่อนชำระคงเหลือ 2.01 ล้านบาท	คําประกันวงเงิน 4.76 ล้านบาท	คําประกันวงเงิน 3.90 ล้านบาท	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการคําประกันสัญญาเช่าซื้อรถยนต์เป็นไปตามเงื่อนไขที่บริษัทลิสซิงกำหนด และบริษัทยอยมีความจำเป็นต้องใช้ยานพาหนะเพื่อดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทยอย โดยบริษัทยอยไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนการเช่าคําประกันดังกล่าวแต่อย่างใด ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทยอย

14.2 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน

ในปี 2558 และงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 บริษัทและบริษัทย่อยมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ รายการกรรมการการค้าประกันเงินกู้ยืมสถาบันการเงิน และสัญญาเช่าซื้อยานพาหนะ ซึ่งการทำรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุสมผล เนื่องจากการดำเนินธุรกิจตามปกติและสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทและบริษัทย่อย โดยบริษัทไม่ได้มีการจ่ายค่าตอบแทนการเข้าค้าประกันดังกล่าวให้แก่กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องแต่อย่างใด

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันดังกล่าวข้างต้นแล้ว มีความเห็นว่ามี ความจำเป็นและสมเหตุสมผล ตลอดจนเป็นประโยชน์ต่อบริษัท (สามารถดูรายละเอียดของแต่ละรายการได้ในตาราง 14.1)

14.3 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2558 (ประชุมครั้งแรกหลังจากแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน) ได้มีมติกำหนดนโยบายและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันของบริษัท กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต อาทิ ผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น โดยบริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับประกาศคำสั่งหรือข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าว รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวกันของบริษัท ตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ผู้ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในการทำรายการ จะไม่สามารถมีส่วนร่วมหรือไม่มีสิทธิออกเสียงในการอนุมัติรายการดังกล่าวได้

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท บริษัทจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความสมเหตุสมผลของรายการนั้นๆ

ทั้งนี้ การทำรายการระหว่างกันที่เป็นรายการทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และการทำรายการทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป หรือธุรกรรมอื่นๆ ให้มีหลักการดังนี้

การทำรายการทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป

การทำรายการที่เป็นรายการทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป บริษัทและ/หรือ บริษัทย่อยอาจมีการทำรายการระหว่างกัน ได้แก่ การขายหรือซื้อสินค้า การให้หรือรับบริการ เป็นต้น กับ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องในอนาคต บริษัทได้กำหนดกรอบการทำรายการดังกล่าว ซึ่งได้ถูกพิจารณาและให้ความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ผ่านการพิจารณาอนุมัติเป็นหลักการจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดยเมื่อมีการทำธุรกรรมดังกล่าวฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าวได้ หากธุรกรรมเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปที่วิญญูชนพึงกระทำกับคู่สัญญาในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็น กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ บริษัทจะจัดทำรายงาน

สรุปการทำธุรกรรมรายการระหว่างกันกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบรายการทุกไตรมาส

การทำรายการทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป หรือการทำธุรกรรมอื่นๆ

การทำรายการทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป หรือการทำธุรกรรมอื่นๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัท และ/หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้เสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะต้องเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมในการเข้าทำรายการ ตลอดจนความเหมาะสมด้านราคาและเงื่อนไขในการเข้าทำรายการนั้นๆ และมีการเปรียบเทียบกับราคาที่ทำกับบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ซึ่งผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในการทำรายการ จะไม่สามารถมีส่วนร่วมหรือไม่มีสิทธิออกเสียงในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว

ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท รายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัท (แบบ 56-1) ตามที่กฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

14.4 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทคาดว่ารายการระหว่างกันที่เกิดจากการประกอบธุรกิจปกติและสนับสนุนธุรกิจปกติ ที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไปของบริษัท และ/หรือ บริษัทย่อย เช่น กรรมการค้าประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และการค้าประกันสัญญาเช่าซื้อยานพาหนะให้กับบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อดำเนินสนับสนุนธุรกิจปกติ อาจะยังคงมีอยู่ต่อไป โดยรายการระหว่างกันที่ยังคงมีต่อไปหรืออาจเกิดขึ้นใหม่ในอนาคตจะมีการกำหนดนโยบายการคิดราคา ระหว่างกันอย่างชัดเจน ตามราคาและเงื่อนไขตลาดที่เหมาะสม เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์รวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นสำคัญ โดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจะสอบทานและให้ความเห็นต่อรายการระหว่างกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือสนับสนุนธุรกิจปกติเป็นรายไตรมาส อย่างไรก็ตามการการค้าประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน สัญญาเช่าซื้อรถยนต์ โดยกรรมการและ/หรือทรัพย์สินของกรรมการ อาจะได้รับการผ่อนปรนเงื่อนไขการค้าประกันดังกล่าว ภายหลังจากที่หลักทรัพย์ของบริษัทได้เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว ซึ่งหากบริษัทไม่สามารถปลดการค้าประกันดังกล่าวได้ กรรมการของบริษัทจะยังคงค้าประกันให้บริษัทต่อไปโดยไม่คิดค่าตอบแทนใดๆ

สำหรับการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่มีลักษณะนอกเหนือจากวรรคแรก ได้แก่ การทำรายการธุรกิจปกติและรายสนับสนุนธุรกิจปกติ ซึ่งไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และรายการระหว่างกันอื่นๆ บริษัทได้กำหนดนโยบายให้ดำเนินการตามมาตรฐานและขั้นตอนในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และเปิดเผยข้อมูลในการทำรายการตามที่ได้ระบุไว้ในข้อ 14.3 ข้างต้น

ทั้งนี้ รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้นคณะกรรมการบริษัทต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย