

14 รายการระหว่างกัน

14.1 บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ ได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) (“เหมราช” หรือ “HRD”)	- ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และบริหารจัดการโครงการนิคมอุตสาหกรรม	- เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว (ทั้งทางตรงและทางอ้อม) - มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ 4 ท่าน ได้แก่ 1) นายสมยศ อนันตประยูร 2) นางสาวจริพร จารุรสกุล 3) นายเดวิด ริชาร์ด นาร์โดน 4) นายวิวัฒน์ จิรัฐติกาลสกุล
บริษัท อีสเทิร์นซีบอร์ด อินดัสเตรียล เอสเตท (ระยอง) จำกัด (“ESIE”)	- ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และบริหารจัดการโครงการนิคมอุตสาหกรรม	- เป็นบริษัทย่อยของเหมราช ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 60 ของทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว (ทั้งทางตรงและทางอ้อม) - มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ 3 ท่าน ได้แก่ 1) นายสมยศ อนันตประยูร 2) นางสาวจริพร จารุรสกุล 3) นายเดวิด ริชาร์ด นาร์โดน
บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตรียล เอสเตท จำกัด (“HEIE”)	- ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และบริหารจัดการโครงการนิคมอุตสาหกรรม	- เป็นบริษัทย่อยของเหมราช ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว (ทั้งทางตรงและทางอ้อม) - มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ 4 ท่าน ได้แก่ 1) นายสมยศ อนันตประยูร 2) นางสาวจริพร จารุรสกุล 3) นายเดวิด ริชาร์ด นาร์โดน 4) นายวิวัฒน์ จิรัฐติกาลสกุล
บริษัท เหมราช อีสเทิร์นซีบอร์ด อินดัสเตรียล เอสเตท จำกัด (“HESIE”)	- ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และบริหารจัดการโครงการนิคมอุตสาหกรรม	
บริษัท เหมราช ระยอง ที่ดิน อุตสาหกรรม จำกัด (“HRIL”)	- ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และบริหารจัดการโครงการเขตประกอบการอุตสาหกรรม	
บริษัท เหมราช สระบุรี ที่ดิน อุตสาหกรรม จำกัด (“HSIL”)	- ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และบริหารจัดการโครงการเขตประกอบการอุตสาหกรรม	
บริษัท เอช-คอนสตรัคชั่น แมนเนจเม้นท์ แอนด์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (“HCME”)	- ดำเนินธุรกิจบริการออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง	- เป็นบริษัทย่อยของเหมราช ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว (ทั้งทางตรงและทางอ้อม) - มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ 3 ท่าน ได้แก่ 1) นายสมยศ อนันตประยูร 2) นางสาวจริพร จารุรสกุล 3) นายเดวิด ริชาร์ด นาร์โดน
บริษัท เอสเอ็มอี แฟคทอรี จำกัด (“SME”)	- ดำเนินธุรกิจโลจิสติกส์ จำหน่ายและให้เช่าอาคารโรงงาน อาคารและคลังสินค้าสำเร็จรูป	- เป็นบริษัทย่อยของเหมราช ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว (ทั้งทางตรงและทางอ้อม)

14.2 รายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ในช่วงเดือนมกราคม ถึงเดือนสิงหาคมของปี 2559 บริษัทฯ และเหมราช ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินธุรกิจและลดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของแต่ละบริษัท และเพื่อรองรับการขยายตัวของบริษัทฯ ในอนาคต โดยในวันที่ 30 มีนาคม 2559 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาพันธมิตรทางธุรกิจกับเหมราช และสัญญาเช่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำและบริหารจัดการน้ำเสียกับกลุ่มเหมราชฯ นอกจากนี้ ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อย ได้รับโอนธุรกิจพลังงานมาจากกลุ่มเหมราชฯ และกลุ่มดับบลิวเอชเอ ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของเหมราช

รายการระหว่างกันในปี 2558 และในงวด 6 เดือนแรกของปี 2559 สามารถสรุปได้ดังนี้

1) การรับบริหารจัดการธุรกิจน้ำ

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รายได้ค่าบริการจัดการ			บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับบริหารจัดการธุรกิจน้ำโดยให้บริการบำบัดน้ำเสียแก่ ESIE และให้บริการผลิตน้ำเพื่ออุตสาหกรรมและบำบัดน้ำเสียแก่ SME (สำหรับการให้บริการน้ำใน HLP1) โดยสัญญามีอายุ 3 ปี และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2559 เนื่องจากทั้ง 2 บริษัทไม่มีบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในด้านธุรกิจน้ำซึ่งเป็นผลจากการปรับโครงสร้างธุรกิจ โดยบริษัทฯได้เรียกเก็บค่าบริการถ่วงเฉลี่ยตามอัตราค่าใช้จ่ายทางตรง บวกอัตราร้อยละ 8 ซึ่งเป็นอัตราที่สามารถเทียบเคียงได้กับอัตรากำไรของบริษัทที่ให้บริการในลักษณะเดียวกันในตลาด	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล โดยเป็นรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และอัตราค่าบริหารงานดังกล่าว สามารถเทียบเคียงได้กับบริษัทอื่นที่ให้บริการในลักษณะเดียวกัน
• ESIE	-	0.81		
• SME	-	0.12		
รายได้ค้ำรับ				
• ESIE	-	0.81		
• SME	-	0.12		

2) การจัดซื้อน้ำดิบ

2.1 การจัดซื้อน้ำดิบใน ESIE

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
ต้นทุนน้ำดิบ			- ปี 2551 บริษัทฯ ทำสัญญาซื้อขายน้ำดิบจาก ESIE ตามสัญญาเช่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม ระยะเวลาสัญญา 25 ปี บริษัทฯ ตกลงซื้อน้ำดิบจากผู้ให้เช่าสิทธิในอัตราค่าต้นทุนน้ำดิบของผู้ให้เช่าสิทธิ บวกอัตรากำไรร้อยละ 15 โดยค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาเป็นความรับผิดชอบของผู้ให้เช่า - อย่างไรก็ดี บริษัทฯ อยู่ระหว่างการเจรจาทำสัญญาซื้อน้ำดิบโดยตรงจากบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ("EASTW")	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยเป็นรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เนื่องจากน้ำดิบเป็นวัตถุดิบหลักในการนำมาผลิตน้ำเพื่ออุตสาหกรรม และทั้งสองฝ่าย อันได้แก่ บริษัทฯ และกลุ่มเหมราชฯ จะได้รับผลประโยชน์ร่วมกันจากการจัดหาวัตถุดิบดังกล่าว
ESIE	114.78	57.50		
เจ้าหน้าที่การค้าและค่าใช้จ่ายค้ำจาย ESIE	12.04	14.28		

2.2 การจัดซื้อน้ำดิบในนิคมอุตสาหกรรมและเขตประกอบการอุตสาหกรรมแห่งอื่น

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
ต้นทุนน้ำดิบ			- ปี 2551 บริษัทฯ ทำสัญญาซื้อขายน้ำดิบจาก HRD HEIE และ HESIE ตามสัญญาเช่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม ระยะเวลาสัญญา 25 ปี บริษัทฯ ตกลงซื้อน้ำดิบจากผู้ให้เช่าสิทธิในอัตราค่าต้นทุนน้ำดิบของผู้ให้เช่าสิทธิ บวกอัตรากำไรร้อยละ 15 โดยค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาเป็นความรับผิดชอบของผู้ให้เช่าสิทธิ - ต่อมาเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2559 บริษัทฯ ได้ยกเลิก	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยเป็นรายการธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป เนื่องจากน้ำดิบเป็นวัตถุดิบหลักในการนำมาผลิตน้ำเพื่ออุตสาหกรรม และทั้งสองฝ่าย อันได้แก่ บริษัทฯ และกลุ่มเหมราชฯ จะได้รับผลประโยชน์ร่วมกันจากการจัดหาวัตถุดิบดังกล่าว
HRD	16.24	12.37		
HEIE	280.41	176.38		
HESIE	25.31	14.42		
HRIL	-	7.36		
HSIL	-	0.85		

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
เจ้าหน้าที่การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			สัญญาซื้อขายน้ำดิบฉบับดังกล่าว และเข้าทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขสัญญาซื้อขายน้ำดิบ กับ HRD HEIE HESIE ระยะเวลาสัญญา 50 ปี โดยเป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาเช่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม และบริหารจัดการน้ำเสีย เพื่อนำน้ำดิบมาจำหน่าย และมาผลิตน้ำเพื่ออุตสาหกรรมให้กับลูกค้าในนิคมอุตสาหกรรม เนื่องจากบริษัทฯ อยู่ในระหว่างดำเนินการเพื่อทำสัญญาตรงกับ EASTW ซึ่งอัตราน้ำดิบตามสัญญาฉบับนี้ เท่ากับอัตราค่าต้นทุนน้ำดิบของผู้ให้เช่าสิทธิ บวกค่าเฉลี่ยของส่วนต่างระหว่างราคาต้นทุนของผู้ให้เช่าสิทธิ และราคาที่บริษัทฯ ต้องจ่ายหากซื้อน้ำดิบโดยตรง โดยบริษัทฯ มีหน้าที่รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์และทรัพย์สินต่างๆ ของระบบน้ำดิบ ● เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2559 บริษัทฯ เข้าทำสัญญาซื้อขายน้ำดิบ กับ HRIL และ HSIL ระยะเวลาสัญญา 50 ปี โดยเป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาเช่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม และบริหารจัดการน้ำเสีย เพื่อนำน้ำดิบมาจำหน่าย และมาผลิตน้ำเพื่ออุตสาหกรรมให้กับลูกค้าในเขตประกอบการอุตสาหกรรม เนื่องจากบริษัทฯ อยู่ในช่วงระหว่างดำเนินการเพื่อทำสัญญาตรงกับ EASTW และกรมชลประทาน ซึ่งอัตราน้ำดิบตามสัญญาฉบับนี้ เท่ากับอัตราค่าต้นทุนน้ำดิบของผู้ให้เช่าสิทธิ โดยบริษัทฯ มีหน้าที่รับผิดชอบ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์และทรัพย์สินต่างๆ ของระบบน้ำดิบ	
● HRD	1.34	3.03		
● EIE	32.74	40.35		
● HESIE	2.96	2.86		
● HRIL	-	1.24		
● HSIL	-	0.30		

3) การเช่าที่ดินเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจ

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
ค่าเช่าที่ดิน			บริษัทฯ และ บริษัท เหมราช วอเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัท ย่อยของบริษัทฯ ทำสัญญาเช่าที่ดินจาก HRD HESIE และ HEIE เพื่อใช้สถานที่ในการดำเนินธุรกิจผลิตน้ำเพื่อ อุตสาหกรรม โดยกำหนดอัตราค่าเช่าต่อไร่ต่อปี ในอัตราที่ สามารถเทียบเคียงได้กับราคาตลาด ปรับเพิ่มขึ้นร้อยละ 10 ทุกๆ 5 ปี จ่ายชำระเป็นรายเดือน โดยเป็นอัตราค่าเช่าที่นิคม อุตสาหกรรมอื่นเรียกเก็บจากลูกค้าทั่วไป โดยสัญญาเช่าแต่ละ สัญญามีอายุ 30 ปี ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2559 ถึงวันที่ 29 มีนาคม 2589 และสามารถต่ออายุสัญญาได้อีก 20 ปี ในปัจจุบัน ค่าใช้จ่ายดังกล่าว ยังคงค้างเป็นเจ้าหนี้การค้า อย่างไรก็ดี บริษัทฯ จะชำระค่าใช้จ่ายดังกล่าวภายใน ไตรมาส 3 ของปี 2559	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และ เป็นไปเพื่อดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยอัตราค่าเช่า เป็นอัตราค่าเช่าที่นิคมอุตสาหกรรมอื่นเรียกเก็บลูกค้า ทั่วไป
• HRD	-	0.61		
• HEIE	-	0.37		
• HESIE	-	0.58		
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
• HRD	-	0.61		
• HEIE	-	0.37		
• HESIE	-	0.58		

4) ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารจัดการ

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารจัดการ				
• HRD	35.98	3.50	ปี 2558 บริษัท และบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ("HE") ได้ทำสัญญาจ้างบริหารจัดการกับ HRD ให้เป็นผู้บริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี จัดหาบุคลากร และการจัดจำหน่าย	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล เนื่องจาก ขอบเขตการให้บริการตามสัญญาบริหารจัดการสอดคล้องกับโครงสร้างองค์กรและนโยบายการบริหารจัดการใหม่ของบริษัท อีกทั้งอัตราค่าบริการจัดการในสัญญาดังกล่าวเป็นอัตราที่เหมาะสม
เจ้าหน้าที่การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	35.98	3.50	- ปี 2558 บริษัท เหมราช วอเตอร์ จำกัด ("HW") ได้ทำสัญญาจ้างบริหารจัดการกับ HRD ให้เป็นผู้บริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี จัดหาบุคลากร การจัดจำหน่าย และด้านการบริหารจัดการด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำเพื่ออุตสาหกรรม - ในเดือนกุมภาพันธ์ ปี 2559 เนื่องจากมีการปรับโครงสร้างทางธุรกิจของบริษัท จึงได้มีการโอนพนักงานทั้งฝ่ายผลิต ฝ่ายให้บริการบำบัดน้ำเสีย ฝ่ายบัญชี และเพื่อให้เป็นไปตามแผนการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการของ บริษัท จึงได้มีการจัดจ้าง รวมถึงนโยบายที่จะจัดจ้าง ผู้บริหารในฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายกฎหมาย ฝ่ายทรัพยากรบุคคล และฝ่ายพัฒนาธุรกิจ บริษัท จึงได้มีการพิจารณายกเลิกสัญญาระหว่าง HW และ HE กับ HRD และจัดทำสัญญาใหม่ระหว่างบริษัท กับ HRD เพื่อให้บริการในด้านการเงิน สารสนเทศ และด้านธุรการอื่นๆ สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2559 ถึงวันที่ 29 มีนาคม 2560 โดยอัตราค่าบริการจัดการคำนวณจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจดังกล่าว บวกด้วยอัตราร้อยละ 8 ซึ่งสามารถเทียบเคียงอัตรากำไรของบริษัทที่ให้บริการในลักษณะเดียวกันในตลาด	

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
เจ้าหน้าที่การค้า ● HCME	1.28	0.64	บริษัทฯ ทำสัญญาจ้าง HCME บริหารจัดการและควบคุมงานก่อสร้างสำหรับงานก่อสร้างระบบน้ำที่เกิดขึ้นในแต่ละโครงการเนื่องจาก HCME มีความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์เกี่ยวกับงานวิศวกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรม โดยการทำสัญญาแต่ละครั้งมีอายุ 1 ปี ปัจจุบัน HCME กำลังอยู่ในระหว่างควบคุมการก่อสร้างระบบผลิตน้ำในนิคมอุตสาหกรรม HESIE 2 โดยค่าบริการคำนวณจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องบวกอัตรากำไรที่สามารถเทียบเคียงกับบริษัทที่ดำเนินธุรกิจในลักษณะเดียวกัน	รายการดังกล่าว เป็นรายการที่มีความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัท เนื่องจากบริษัท มีการขยายธุรกิจจึงมีการก่อสร้างระบบน้ำเพื่อใช้ในการผลิต และให้บริการเพิ่มขึ้น จึงต้องจ้างวิศวกรผู้มีความเชี่ยวชาญ เพื่อออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และเป็นประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจ

5) การเข้าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรมของ ESIE

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
ค่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่าย – ตัดบัญชี ● ESIE	8.69	4.31	ปี 2551 บริษัทฯ เข้าทำสัญญาเข้าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม กับ บริษัท ESIE เป็นระยะเวลา 25 ปีเพื่อให้บริการน้ำเพื่ออุตสาหกรรมแก่ผู้ประกอบการในนิคมอุตสาหกรรม และจะทยอยตัดจ่ายจนจบสัญญา	คณะกรรมการพิจารณาและเห็นว่า เป็นรายการซึ่งที่เกิดขึ้นก่อนแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากนี้ ESIE เป็นบริษัทร่วมลงทุนระหว่างเหมราชกับนิติบุคคลอื่น คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล เป็นประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจ

6) การเข้าสิทธิเพื่อประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำ

6.1 ค่าตอบแทนการเข้าสิทธิรายปีเพื่อประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำ

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
ค่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่าย (สัญญาฉบับเดิม) – ตัดบัญชี			- ปี 2551 บริษัทฯ ทำสัญญาเข้าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม กับ บริษัท HRD HEIE และ HESIE เป็นระยะเวลา 25 ปีเพื่อให้บริการน้ำเพื่ออุตสาหกรรมแก่ผู้ประกอบการในนิคมอุตสาหกรรม โดยต่อมาเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2559 ยกเลิกสัญญาดังกล่าวทุกฉบับ และเข้าทำสัญญาฉบับใหม่ - ค่าตอบแทนค่าเข้าสิทธิรายปี เป็นข้อตกลงตามสัญญาเข้าสิทธิดำเนินการ และจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรมและบริหารจัดการน้ำเสีย ซึ่งบริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญากับกลุ่มเหมราชฯ โดยอัตราค่าตอบแทนค่าเข้าสิทธิรายปีจากการประกอบธุรกิจน้ำ มีดังนี้ - ปีที่ 1-3 อัตราร้อยละ 1 ต่อปี ของรายได้จากการประกอบธุรกิจน้ำในโครงการฯ - ปีที่ 4 เป็นต้นไป อัตราร้อยละ 3 ต่อปี ของรายได้จากการประกอบธุรกิจน้ำในโครงการฯ ซึ่งอัตราค่าตอบแทนค่าเข้าสิทธิดังกล่าว สามารถเทียบเคียงได้กับอัตราค่าตอบแทนการให้สิทธิของธุรกิจอื่นในตลาด	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่ารายการดังกล่าว มีความจำเป็นและสมเหตุผล และอัตราค่าตอบแทนค่าเข้าสิทธิรายปีของสัญญาฉบับใหม่เป็นอัตราที่ใกล้เคียงกับอัตราค่าเข้าสิทธิที่มีลักษณะเดียวกันของธุรกิจอื่นในตลาด และค่าตอบแทนดังกล่าวคิดเป็นร้อยละของค่าดำเนินการผลิตธุรกิจน้ำ ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ที่สมเหตุผล เนื่องจากผันแปรตามรายได้ที่เกิดขึ้นจริง และเป็นรายการที่เกิดขึ้นจากการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ
• HRD	2.48	0.61		
• HEIE	4.98	1.23		
• HESIE	6.21	1.53		
ค่าตอบแทนค่าเข้าสิทธิรายปี (สัญญาฉบับใหม่)				
• HRD	-	0.17		
• HEIE	-	1.64		
• HESIE	-	0.25		
• HRIL	-	0.19		
• HSIL	-	0.31		
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
• HRD	-	0.17		
• HEIE	-	1.64		
• HESIE	-	0.25		
• HRIL	-	0.19		
• HSIL	-	0.31		

6.2 รายได้ค้างรับจากการเช่าสิทธิ

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รายได้ค้างรับ			เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2559 บริษัทฯ ได้เช่าสิทธิในการผลิตและจำหน่ายน้ำจาก HRD HEIE HESIE HRIL และ HSIL (รวมเรียกว่า “ผู้ให้เช่าสิทธิ”) แต่เนื่องจากผู้ให้เช่าสิทธิได้ออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินจากลูกค้าจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2559 ทางบริษัทฯ จึงเรียกเก็บรายได้เฉพาะในส่วนของวันที่ 30-31 มีนาคม 2559 จากผู้ให้เช่าสิทธิ และผู้ให้เช่าสิทธิยังไม่มีการจ่ายให้กับบริษัทฯ โดยคาดว่าผู้ให้เช่าสิทธิจะชำระยอดคงค้าง ภายในไตรมาสที่ 3 ของปี 2559	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล เนื่องจากเป็นรายได้ค่าบริการที่บริษัทฯ ควรได้รับจากการดำเนินการตามสัญญาเช่าสิทธิเพื่อการผลิตและจำหน่ายน้ำ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2559
● HRD	-	0.07		
● HEIE	-	1.29		
● HESIE	-	0.14		
● HRIL	-	0.38		
● HSIL	-	0.59		

7) การได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน

7.1 การรับความช่วยเหลือทางการเงินจาก HRD

รายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ลักษณะรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	รอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2558	รอบงวดบัญชี 6 เดือน แรกของปี 2559		
รับความช่วยเหลือทางการเงินจาก HRD			- ปี 2558 บริษัทฯ รับเงินกู้ยืมเงินจาก HRD เพื่อใช้ในการดำเนินกิจการและร่วมลงทุนในธุรกิจไฟฟ้า ต่อมาในเดือนมีนาคม และเดือนพฤษภาคม ปี 2559 บริษัทฯ ได้รับเงินกู้ยืมเพิ่มเติมเพื่อลงทุนเช่าสิทธิธุรกิจน้ำ และรับโอนธุรกิจไฟฟ้าตามลำดับ ตามแผนการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ โดยคิดอัตราดอกเบี้ย MLR ลบร้อยละ 0.5 ต่อปี ซึ่งเป็นอัตราที่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่กรมราชให้ความช่วยเหลือทางการเงินกับบริษัทในเครืออื่นๆ - ณ วันที่ 14 กรกฎาคม 2559 บริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินกู้และดอกเบี้ยดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว โดยใช้วงเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง	คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และเป็นไปเพื่อการปรับโครงสร้างธุรกิจของบริษัทฯ และเป็นประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ
● เงินกู้ยืมระยะสั้น	1,272.50	10,465.00		
● ดอกเบี้ยจ่าย	56.60	103.36		
● ดอกเบี้ยค้างจ่าย	0.34	11.54		

7.2 การใช้หลักทรัพย์ของผู้ถือหุ้นใหญ่เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมให้แก่บริษัทฯ

ภายใต้สัญญาให้สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ได้กำหนดให้กรมราช และ H-International (SG) PTE. LTD. ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จำนำหุ้นที่ถืออยู่ในบริษัทฯ ทั้งหมดและหุ้นของกรมราชไว้เป็นหลักประกันเงินกู้โดยไม่มีค่าตอบแทน โดยสถาบันการเงินผู้ให้กู้ตกลงที่จะปลดหลักประกันดังกล่าว 2 วันทำการก่อนการเสนอขายหุ้นของบริษัทฯ ต่อประชาชนในครั้งแรก (กล่าวคือ ก่อนการจดทะเบียนเพิ่มทุนสำหรับหุ้นใหม่ของบริษัทฯ ที่ออกและเสนอขายต่อประชาชนในครั้งนี้ออกกระทรวงพาณิชย์) เพื่อให้ผู้เสนอขายหลักทรัพย์สามารถนำหุ้นที่เสนอขายไปส่งมอบให้แก่ผู้จองซื้อได้ และเพื่อให้บริษัทฯ มีคุณสมบัติเหมาะสมและสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเข้าจดทะเบียนเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุผล และเป็นไปเพื่อการปรับโครงสร้างธุรกิจของบริษัทฯ และเป็นประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

14.3 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

14.3.1 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

เว้นแต่คณะกรรมการของบริษัทฯ จะกำหนดเป็นอย่างอื่น (ตามที่ระบุไว้ในข้อ 14.3.2 วรรค 2 ข้างล่างนี้) กรณีที่มีรายการระหว่างกันของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการ โดยข้อกำหนดและเงื่อนไขในรายการดังกล่าวต้องสอดคล้องกับราคาตลาด และราคาที่ใช้สำหรับรายการดังกล่าวต้องประเมินได้และเปรียบเทียบกับราคาตลาด ในกรณีที่ไม่มีราคาเปรียบเทียบ ราคาสำหรับการทำรายการระหว่างกันดังกล่าวจะต้องเป็นราคาที่เหมาะสมและเป็นประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี โดยกรรมการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ แต่เป็นการทำรายการที่ได้คำนึงถึงประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกราย อีกทั้งจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

14.3.2 นโยบายเกี่ยวกับการเข้าทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ในกรณีที่มีการเข้าทำรายการระหว่างกันในอนาคต บริษัทฯ จะปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และระเบียบของบริษัทฯ

ในกรณีที่เป็นรายการที่เกิดขึ้นเป็นปกติ และเป็นรายการที่เกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคต คณะกรรมการบริษัท (เมื่อคราวการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2559) ได้อนุมัติหลักการเกี่ยวกับการเข้าทำธุรกรรมระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นธุรกรรมทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์ และแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับรายการดังกล่าว โดยกำหนดให้ผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถอนุมัติรายการดังกล่าวได้ โดยไม่ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการบริษัทก่อน หากรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นเป็นปกติ และมีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป มีราคาอ้างอิง และมีเงื่อนไขอื่น ๆ ที่เหมาะสม ยุติธรรม และสมเหตุสมผล (ปรากฏรายละเอียดตามหลักการเกี่ยวกับการเข้าทำธุรกรรมระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นธุรกรรมทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) ดังกล่าว) ทั้งนี้ ให้สรุปรายละเอียดเกี่ยวกับการเข้าทำรายการดังกล่าวเพื่อรับทราบโดยคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

14.3.3 นโยบายเกี่ยวกับการเข้าทำรายการระหว่างกันในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสัญญาพันธมิตรทางธุรกิจ และ/หรือสัญญาเช่าสิทธิ

สัญญาพันธมิตรทางธุรกิจที่บริษัทฯ ทำกับและบริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) (“เหมราช”) ลงวันที่ 30 มีนาคม 2559 รวมถึงที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม (“สัญญาพันธมิตรทางธุรกิจ”) และสัญญาเช่าสิทธิที่บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยทำกับเหมราช และ/หรือกลุ่มบริษัทเหมราช และสัญญาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยได้เข้าลงนามในสัญญาต่าง ๆ ก่อนการเข้าจดทะเบียนเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้น บริษัทฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสำหรับการเข้าลงนามในสัญญาต่าง ๆ ดังกล่าว และเนื่องจากสัญญาต่าง ๆ ดังกล่าว โดยเฉพาะสัญญาพันธมิตรทางธุรกิจ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการประกอบธุรกิจน้ำแต่เพียงผู้เดียวของบริษัทฯ ในโครงการในอนาคตของกลุ่มเหมราชไว้แล้ว

ดังนั้น การเข้าประกอบธุรกิจน้ำในเขตนิคมอุตสาหกรรม และเขตประกอบการอุตสาหกรรมในอนาคตใด ๆ ของกลุ่มเหมราชฯ (ไม่ว่าจะเป็นโครงการที่พัฒนาโดยกลุ่มเหมราชเอง หรือที่พัฒนาโดยบุคคลอื่นและกลุ่มเหมราชฯ เข้าไปซื้อกิจการในภายหลัง) และไม่ว่าจะเป็นการเข้าลงทุนประกอบธุรกิจน้ำเป็นธุรกิจของตนเอง หรือเป็นเพียงการเข้าบริหารจัดการธุรกิจน้ำเพื่อกลุ่มเหมราชฯ บริษัทฯ (โดยการอนุมัติของคณะกรรมการ) สามารถดำเนินการได้โดยไม่ต้องปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2551 และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2546 (รวมถึงประกาศที่อาจมีการแก้ไขเพิ่มเติมในอนาคต) หากเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาพันธมิตรทางธุรกิจ

ทั้งนี้ ในกรณีที่ต้องมีการพิจารณาอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท กรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการในวาระที่เกี่ยวกับการพิจารณาเรื่องดังกล่าว

14.4 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ คาดว่าบริษัทฯ อาจมีรายการระหว่างกันที่เกิดจากการประกอบธุรกิจปกติและสนับสนุนปกติที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ได้แก่ การจัดซื้อน้ำดิบ การเช่าที่ดิน และรายการอื่นๆ อันเนื่องมาจากการเข้าทำสัญญาพันธมิตรทางธุรกิจกับเหมราชฯ โดยเนื้อหาสัญญาระบุให้กลุ่มเหมราชฯ นำเสนอโครงการสาธารณูปโภคในนิคมอุตสาหกรรมและเขตประกอบการอุตสาหกรรมในอนาคตของกลุ่มเหมราชฯ ให้แก่บริษัทฯ ก่อน โดยหากบริษัทฯ รับดำเนินโครงการสาธารณูปโภคในนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตประกอบการอุตสาหกรรมนั้นๆ บริษัทฯ จะเข้าทำสัญญาเช่าสิทธิในการประกอบธุรกิจกับเหมราชฯ หรือบริษัทย่อยของเหมราชฯ ที่ดำเนินธุรกิจนิคมอุตสาหกรรมหรือเขตประกอบการอุตสาหกรรมดังกล่าว โดยบริษัทฯ จะมีหน้าที่จ่ายค่าเช่าสิทธิให้กับกลุ่มเหมราชฯ ดังต่อไปนี้

- (1) ค่าเช่าสิทธิในการใช้ทรัพย์สิน กล่าวคือหากกลุ่มเหมราชฯ มีทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจสาธารณูปโภคในพื้นที่นั้นๆ ก่อนการเช่าสิทธิของบริษัทฯ บริษัทฯ จะเช่าสิทธิในการใช้ทรัพย์สินเหล่านั้นจากกลุ่มเหมราชฯ ณ วันที่เข้าทำสัญญาเช่าสิทธิในเขตพื้นที่ดังกล่าว
- (2) ค่าเช่าสิทธิในการประกอบธุรกิจรายปี โดยมีอัตราร้อยละ 1 ในปีที่ 1-3 และอัตราร้อยละ 3 ในปีที่ 4 เป็นต้นไป

หากบริษัทฯ ปฏิเสธที่จะดำเนินธุรกิจสาธารณูปโภคในโครงการดังกล่าว และกลุ่มเหมราชฯ ประสงค์ที่จะให้บริษัทฯ เป็นผู้บริหารธุรกิจสาธารณูปโภคในพื้นที่ดังกล่าว บริษัทฯ มีหน้าที่บริหารตามที่กลุ่มเหมราชฯ ประสงค์

โดยบริษัท จะได้รับรายได้ค่าบริการจากกลุ่มเหมาราชฯ ตามหลัก Cost-plus ได้แก่ค่าใช้จ่ายทางตรง บวกอัตรากำไร ร้อยละ 8 (โปรดดูรายละเอียดในหัวข้อ “2.2.8. ข้อมูลสำคัญอื่นๆ”)

โดยรายการระหว่างกันที่กล่าวมาข้างต้นยังคงมีอยู่ต่อไป หรืออาจเกิดขึ้นใหม่ในอนาคต ถือเป็นรายการ ธุรกิจปกติ และรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ ซึ่งมีการกำหนดนโยบายการคิดราคาระหว่างกันอย่างชัดเจน ตามราคาและเงื่อนไขตลาดที่เหมาะสม เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ รวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นสำคัญ โดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ จะสอบทานและให้ความเห็นต่อ รายการระหว่างกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติและสนับสนุนธุรกิจปกติเป็นรายไตรมาส

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น คณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกันของ บริษัทฯหรือบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย