

11. รายการระหว่างกัน

ระหว่างปี 2545-ไตรมาส 3 /2547 บริษัทมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ซึ่งผู้สอบบัญชีระบุไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีรายละเอียดต่อไปนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการที่สำคัญ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (ล้านบาท)			ลักษณะรายการ/ความเหมาะสม
			ปี 2545	ปี 2546	ไตรมาส 3/2547	
1. บริษัท เทรเซอร์บ็อกซ์ จำกัด (TB)	กลุ่มตระกูลเดชะมาถาวร และบริษัท เอสเทลด์ จำกัด ซึ่งเป็น กรรมการ และผู้ถือหุ้นของบริษัทถือหุ้นใน TB รวมกันร้อยละ 100	ปริมาณรายการซื้อสินค้า (กล่องใส่เครื่องประดับ) ปริมาณค่างเจ้าหนี้การค้า	4.05	2.50	0.06	เป็นรายการที่เกิดขึ้นตามเงื่อนไขการค้าปกติ โดยบริษัทซื้อสินค้าจาก TB เมื่อมูลค่าของบริษัทที่มีความต้องการบรรจุภัณฑ์พิเศษสำหรับเครื่องประดับที่ส่งซื้อ และผู้บริหารได้พิจารณาแล้วว่าการทำธุรกิจกับ TB ให้ผลประโยชน์ที่ดีที่สุดสำหรับบริษัท เนื่องจาก TB สามารถผลิตสินค้าได้ตามความต้องการและการและรวดเร็ว อีกทั้งไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและมีความสะดวกในการขนส่ง เพราะอยู่ในบริเวณเดียวกันคือในเขตอุตสาหกรรมส่งออก นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ราคาขายให้กับบริษัทอยู่ในฐานราคาเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ของ TB
2. บริษัท เอสเทลด์ จำกัดมหาชน (ประเทศญี่ปุ่น)	ถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 10 ก่อนการขายหุ้นให้กับประชาชนทั่วไป	ปริมาณค่างเงินรับล่วงหน้า	0.30	0.27	-	เป็นรายการที่เกิดขึ้นเนื่องจากบริษัทเอสเทลด์ฯได้สั่งซื้อเครื่องประดับจากบริษัทพร้อมกับชำระเงินแล้ว แต่บริษัทได้ส่งชอนั้นในภายหลัง โดยบริษัทยังไม่ได้ชำระคืน จึงมีการบันทึกเป็นเงินรับล่วงหน้า อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ดำเนินการส่งเงินจำนวนที่คงค้างคืนแก่บริษัทเอสเทลด์ฯ แล้วในวันที่ 26 พฤษภาคม 2547

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการที่สำคัญ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (ล้านบาท)			ลักษณะรายการ/ความเหมาะสม
			ปี 2545	ปี 2546	ไตรมาส 3/2547	
3. นางสาวศิริพร นายบุญตั้ง นายกษัตริ์เดชะมาถาวร	ผู้ถือหุ้น กรรมการ และผู้ บริการของบริษัท	ค่าประกันเงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	167.90	238.24	338.24	เป็นการค้าประกันตามเงื่อนไขที่สถาบันเรียกร้อง ซึ่งเป็นการค้า ประกันรวมกับเงินฝากประจำของบริษัทและส่วนตัวของ กรรมการ

มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุนในกรณีที่มีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต จะต้องมีการจัดเสนอให้แก่ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาและอนุมัติรายการระหว่างกัน และต้องมีการคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาดูแลให้รายการระหว่างกันเป็นไปอย่างยุติธรรม สมเหตุสมผล และมีนโยบายการกำหนดราคาที่เหมาะสมและเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเสมือนเป็นการทำรายการกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้กรรมการผู้มีส่วนได้เสียไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว

นโยบายหรือแนวโน้มนการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2547 เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2547 มีมติกำหนดมาตรการอนุมัติรายการระหว่างกัน โดยพิจารณารายการที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตเป็น 2 ประเภท ได้แก่รายการที่เกิดขึ้นเป็นปกติและต่อเนื่อง และรายการพิเศษที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราว โดยมีขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันเป็นดังนี้

1. รายการที่เกิดขึ้นเป็นปกติ

รายการที่เกิดขึ้นเป็นปกติธุรกิจ เช่น การซื้อเครื่องประดับ เป็นรายการที่จะยังคงเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องในอนาคต ดังนั้น บริษัทได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติสำหรับรายการดังกล่าว โดยกำหนดเงื่อนไขต่างๆให้อยู่บนพื้นฐานของความจำเป็น เป็นราคาที่เหมาะสมและยุติธรรม สมเหตุสมผล และสามารถตรวจสอบได้ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทและเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป เสมือนกับการทำรายการกับบุคคลภายนอก และนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาอนุมัติในหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติดังกล่าว

2. รายการพิเศษที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราว

รายการพิเศษที่ไม่ใช่รายการค้าปกติซึ่งอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลของรายการ และเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันนั้น บริษัทจะจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญหรือผู้สอบบัญชีของบริษัท พิจารณาตรวจสอบรายการดังกล่าว ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้เชี่ยวชาญอิสระจะนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติการทำรายการของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี ตามแต่กฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้รายการระหว่างกันที่จะเกิดขึ้นในอนาคตนั้น คณะกรรมการบริษัท จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และจะทำการตรวจรายการที่เกิดขึ้น เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาในการประชุมประจำงวด นอกจากนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง