

## 11. รายการระหว่างกัน

บริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ ซึ่งรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับบริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีผู้บริหารร่วมกัน และกรรมการที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท และรายการดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท และเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2547 และวันที่ 30 พฤษภาคม 2547 ทางคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการทำรายการดังกล่าวว่า เป็นรายการที่เป็นไปตามธุรกิจปกติของบริษัท มีความสมเหตุสมผล มีการกำหนดราคาและเงื่อนไขอื่นๆ ตามราคาตลาด เช่นเดียวกับการกำหนดราคาให้กับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

### 11.1 รายการระหว่างกันในปีที่ผ่านมามีรายละเอียดดังต่อไปนี้

#### 11.1.1 รายการระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย (ซึ่งในอดีตบริษัทย่อยเคยเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง) และกิจการร่วมค้าของบริษัทย่อย

| บริษัทย่อย | ลักษณะความสัมพันธ์                                                                                                                                                                                                            | รายละเอียดของรายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ยอดคงค้าง (ล้านบาท) |               | เหตุผลและความจำเป็น                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ณ 31 ธ.ค. 46        | ณ 31 มี.ค. 47 |                                                                                                                                                                                                                                          |
| EPC        | <ul style="list-style-type: none"> <li>เป็นบริษัทย่อยของบริษัท<sup>1</sup></li> <li>มีกรรมการและผู้บริหารบางท่านร่วมกับบริษัท ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์ และ นายโกวิท ธารีรัตนวิบูลย์</li> </ul> | 1. บริษัทและ EPC ได้ค้าประกันวงเงินหนังสือค้ำประกัน (L/G) และตัวสัญญาใช้เงิน (P/N) รวมจำนวน 13.30 ล้านบาท จากธนาคารเอเซีย จำกัด (มหาชน) ให้แก่ EPC โดยไม่มีสินทรัพย์ค้ำประกัน<br>2. บริษัทมีวงเงินสินเชื่อจากธนาคารเอเซีย จำกัด (มหาชน) จำนวน 200.22 ล้านบาท และได้ให้ EPC ใช้วงเงินกู้ร่วมในวงเงินดังกล่าวเป็นจำนวนไม่เกิน 80.00 ล้านบาท <sup>1</sup> โดยบริษัทได้นำที่ดินของบริษัทโฉนดเลขที่ 14660 และ 14661 เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวทั้งหมด ประกอบกับมีกรรมการของบริษัทได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายโกวิท ธารีรัตนวิบูลย์ เป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าวด้วย <sup>2</sup> | 0.00                | 0.00          | <ul style="list-style-type: none"> <li>เพื่อให้ EPC ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน และใช้เป็นเงินทุนประกันสำหรับการรับงานประมูลต่างๆ</li> <li>เพื่อให้ EPC ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน และใช้เป็นเงินทุนประกันสำหรับการรับงานประมูลต่างๆ</li> </ul> |

| บริษัทย่อย | ลักษณะความสัมพันธ์                                                                                                                                                                                                            | รายละเอียดของรายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ยอดคงค้าง/จำนวน (ล้านบาท) |               | เหตุผลและความจำเป็น                                                                                                                                               |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ณ 31 ธ.ค. 46              | ณ 31 มี.ค. 47 |                                                                                                                                                                   |
| EPC        | <ul style="list-style-type: none"> <li>เป็นบริษัทย่อยของบริษัท<sup>1</sup></li> <li>มีกรรมการและผู้บริหารบางท่านร่วมกับบริษัท ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ นายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์ และ นายโกวิท ธารีรัตนวิบูลย์</li> </ul> | <p>3. บริษัทได้ค้ำประกันวงเงินหนังสือค้ำประกัน (L/G) จำนวน 40.00 ล้านบาท จากบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ให้แก่ EPC โดยบริษัทได้นำที่ดินของบริษัทโฉนดเลขที่ 6423 พร้อมอาคารโรงงานและสิ่งปลูกสร้างอื่นๆ และเครื่องจักรจำนวน 35 เครื่อง เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวทั้งหมด ประกอบกับมีกรรมการของบริษัท ได้แก่ นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ และนายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์ เป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าวด้วย</p> <p>4. บริษัทได้ค้ำประกันวงเงินกู้ยืมเงินหมุนเวียนจำนวน 50.00 ล้านบาท จากบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ให้แก่ EPC โดยมีการค้ำประกันและหลักทรัพย์ค้ำประกันเดียวกันกับที่ระบุในข้อ 3.</p> <p>5. บริษัทได้ว่าจ้าง EPC ทำการติดตั้งระบบไฟฟ้าของอาคารสำนักงานแห่งใหม่ของบริษัท โดยมีราคาอยู่ในระดับเดียวกันกับที่ EPC เรียกเก็บกับลูกค้ารายอื่นๆ</p> | 10.53                     | 2.08          | <ul style="list-style-type: none"> <li>เพื่อให้ EPC ใช้เป็นเงินทุนประกันสำหรับการรับงานประมูลต่างๆ</li> </ul>                                                     |
|            |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.00                      | 0.00          | <ul style="list-style-type: none"> <li>เพื่อให้ EPC ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ</li> </ul>                                                           |
|            |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.00                      | 0.92          | <ul style="list-style-type: none"> <li>EPC เป็นผู้รับเหมาที่มีคุณภาพ จะทำให้งานที่บริษัทว่าจ้างนั้นสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ และในระยะเวลาที่รวดเร็ว</li> </ul> |

หมายเหตุ : <sup>1</sup> ในขณะที่เกิดรายการ EPC เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท เนื่องจากมีกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่กลุ่มเดียวกับบริษัท และมีกรรมการบางท่านร่วมกัน

- ในขณะที่เกิดรายการ EPC มีผู้ถือหุ้นคือ กลุ่มธารีรัตนวิบูลย์ ร้อยละ 63.21 KG จากประเทศออสเตรเลีย ร้อยละ 35.71 และนายธีระ วัชรณะ ร้อยละ 1.07 ของทุนจดทะเบียน
  - ปัจจุบัน EPC ได้เปลี่ยนสถานะจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นบริษัทย่อยของบริษัท หลังจากที่บริษัทซื้อหุ้นร้อยละ 63.21 ของทุนจดทะเบียนของ EPC จากกลุ่มธารีรัตนวิบูลย์ เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2547
  - โครงสร้างกลุ่มบริษัทในปัจจุบัน โปรดดูรายละเอียดในข้อ 2.2 เรื่องภาพรวมการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท
- <sup>2</sup> การให้วงเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นการให้วงเงินกู้โดยบริษัทนำสินทรัพย์ของบริษัทเข้าไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน ทั้งนี้ หากเกิดกรณีที่ EPC ไม่สามารถชำระหนี้ที่ได้กู้ยืมไปจากวงเงินดังกล่าวได้นั้น บริษัทยังคงต้องรับผิดชอบกับภาระผูกพันดังกล่าวที่อาจเกิดขึ้นด้วย อย่างไรก็ตาม ที่ผ่านมา EPC ยังไม่ได้มีการใช้วงเงินดังกล่าว และบริษัทยังมีนโยบายที่จะดำเนินการยกเลิกการให้วงเงินกู้ยืมแก่ EPC หลังจากที่มี EPC ได้มีการเพิ่มทุนในขนาดอีกด้วย (รายละเอียดเพิ่มเติมในหัวข้อ การแบ่งภาระในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินระหว่างบริษัท และ KG ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ใน EPC ในหน้าถัดไป)

| บริษัทย่อย | ลักษณะความสัมพันธ์                                                                                                                                                 | รายละเอียดของรายการ                                                                                                                                                                                                                                                                        | ยอดคงค้าง/จำนวน (ล้านบาท)                 |                                          | เหตุผลและความจำเป็น                                                                                                                                                              |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ณ 31 ธ.ค. 46                              | ณ 31 มี.ค. 47                            |                                                                                                                                                                                  |
| KG-EPC JV  | <ul style="list-style-type: none"> <li>เป็นกิจการร่วมค้าของบริษัทย่อย<sup>3</sup></li> <li>ผู้ถือหุ้น/ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้มีอำนาจลงนามใน KG-EPC JV</li> </ul> | 1. บริษัทมีรายได้จากการขายลูกถ้วยไฟฟ้าให้แก่ KG-EPC JV โดยเรียกเก็บราคาดระดับเดียวกันกับที่บริษัทเรียกเก็บกับลูกค้ารายอื่นๆ<br>2. บริษัทให้เงินกู้ยืมแก่ KG-EPC JV โดยคิดอัตราร้อยละ MOR – 0.25 ต่อปี<br>3. บริษัทมียอดดอกเบี้ยค้างรับจาก KG-EPC JV<br>4. บริษัทมีดอกเบี้ยรับจาก KG-EPC JV | 0.80<br><br>16.50<br><br>0.14<br><br>2.28 | 0.05<br><br>0.00<br><br>0.00<br><br>0.24 | <ul style="list-style-type: none"> <li>ขายสินค้าที่มีคุณภาพให้แก่บริษัทย่อยเพื่อให้ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>เพื่อให้ KG-EPC JV ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน</li> </ul> |

หมายเหตุ : <sup>3</sup> KG-EPC JV เป็นกิจการร่วมค้าระหว่าง KG (ในสัดส่วนร้อยละ 1) และบริษัทย่อยของบริษัท ซึ่งได้แก่ EPC (ในสัดส่วนร้อยละ 99)

#### การแบ่งภาระในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินระหว่างบริษัท และ KG ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ใน EPC

ที่ผ่านมาบริษัทในฐานะผู้ถือหุ้นใหญ่รายหนึ่งของ EPC ได้มีการให้ความช่วยเหลือแก่ EPC และ KG-EPC JV ตามรายละเอียดที่ได้ระบุไว้ในหัวข้อ 11.1.1 นั้น ทาง KG ในฐานะผู้ถือหุ้นใหญ่อีกรายหนึ่งของ EPC ก็ได้มีการให้ความช่วยเหลือเช่นกัน โดยทาง KG ได้มีการค้ำประกันวงเงินจำนวนประมาณ 13 ล้านบาทให้แก่ EPC เพื่อใช้ในการประมูลงงานต่างๆ อย่างไรก็ตาม จะเห็นได้ว่าที่ผ่านมา หากเปรียบเทียบตามสัดส่วนการถือหุ้นใน EPC ของบริษัท (ร้อยละ 63.21) และ KG (ร้อยละ 35.71) แล้วนั้น จะเห็นได้ว่าทาง KG มีการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ EPC ในสัดส่วนที่น้อยกว่าบริษัทค่อนข้างมาก ดังนั้น เพื่อเป็นการดำเนินการให้เกิดความยุติธรรมแก่บริษัทในการรับผิดชอบภาระผูกพันต่างๆ อีกอาจเกิดขึ้นในอนาคตจาก EPC นั้น ทางบริษัทจึงมีนโยบายที่จะทำจดหมายแจ้งไปยัง KG เพื่อกำหนดว่าหากมีการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ EPC ในอนาคต จะต้องมีการดำเนินการให้ความช่วยเหลือตามสัดส่วนการถือหุ้นใน EPC อย่างเท่าเทียมกัน

นอกจากนี้ เมื่อ EPC มีการเพิ่มทุนชำระแล้วประมาณ 170 ล้านบาท (จาก 30 ล้านบาท เป็น 200 ล้านบาท) ในอนาคตหลังจากที่บริษัทได้ทำการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้อันแล้วเสร็จ บริษัทจะสามารถทยอยถอนการให้ความช่วยเหลือทางการเงินที่ได้แก่ EPC ในปัจจุบันได้ทั้งหมด ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทไม่ต้องรับภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากการให้ความช่วยเหลือ EPC อีกต่อไป

## 11.1.2 รายการระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

## รายการให้กรรมการกู้ยืมเงิน

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง | ลักษณะความสัมพันธ์           | รายละเอียดของรายการ                                     | ยอดคงค้าง/จำนวน (ล้านบาท) |               | ยอดคงค้าง/จำนวน (ล้านบาท)                                                                                                            |
|--------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          |                              |                                                         | ณ 31 ธ.ค. 46              | ณ 31 มี.ค. 47 |                                                                                                                                      |
| นายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์  | รองประธานกรรมการและผู้จัดการ | บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่นายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์ | 0.00                      | 2.00          | เป็นสวัสดิการของบริษัท (โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี) ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทได้ยกเลิกสวัสดิการดังกล่าวแล้วเมื่อ 21 กรกฎาคม 2546 |

หมายเหตุ : <sup>1</sup> นายธนิศ ธารีรัตนวิบูลย์ ได้ชำระเงินคืนบริษัทแล้วทั้งจำนวน เมื่อ 23 เมษายน 2547

## รายการซื้อหุ้นของ EPC จากบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง           | ลักษณะความสัมพันธ์                                                        | รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท            | มูลค่าการซื้อขาย (ล้านบาท) | เหตุผลและความจำเป็น                  |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| กลุ่ม ธารีรัตนวิบูลย์ จำนวน 6 ท่าน | เป็นกรรมการ ผู้จัดการ ผู้ถือหุ้น ญาติของกรรมการ และผู้จัดการหุ้นของบริษัท | บริษัทซื้อหุ้น EPC จำนวน 1,896,439 หุ้น | 18.96                      | เพื่อเป็นการปรับโครงสร้างกลุ่มบริษัท |

หมายเหตุ : บริษัทซื้อหุ้น EPC จำนวน 1,896,439 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 63.21 ของทุนจดทะเบียนจากผู้ถือหุ้นใหญ่ของ EPC จำนวน 6 ท่าน ที่ราคาหุ้นละ 10 บาท โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 18,964,390 บาท เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2547 โดยราคาซื้อขายดังกล่าวเป็นราคาที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีเนื่องจากบริษัทเห็นว่า EPC นั้นมีประสิทธิภาพ ความชำนาญ และความสามารถอันเป็นที่ยอมรับในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อยและระบบสายส่งกำลังไฟฟ้า และ EPC จะสามารถดำเนินการในธุรกิจดังกล่าวต่อไปได้ทันทีโดยที่บริษัทไม่จำเป็นต้องเข้าไปพัฒนาในด้านอื่นๆ มากนัก โดยส่วนต่างของราคาซื้อขายกับมูลค่าทางบัญชีดังกล่าว บริษัทจะตั้งเป็นค่าความนิยมและจะทยอยตัดจำหน่ายในระยะเวลา 5 ปี ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2547 ได้ลงมติอนุมัติให้ความเห็นเกี่ยวกับการซื้อหุ้นของ EPC ว่ามีความสมเหตุผล และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งใดๆ

## 11.1.3 รายการระหว่าง EPC (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทในปัจจุบัน) กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง | ลักษณะความสัมพันธ์                    | รายละเอียดของรายการ                                                                                                                                                  | ยอดคงค้าง/จำนวน (ล้านบาท) |                   | เหตุผลและความจำเป็น                                           |
|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
|                          |                                       |                                                                                                                                                                      | ณ 31 ธ.ค. 46              | ณ 31 มี.ค. 47     |                                                               |
| นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ | เป็นกรรมการและ<br>ผู้ถือหุ้นของบริษัท | นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์ใช้เงินฝากส่วนตัวจำนวน 12.00 ล้านบาทค้ำประกันวงเงินหนังสือค้ำประกัน (L/G) จากธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ให้กับ EPC                         | 8.14                      | 8.74              | - เพื่อให้ EPC ใช้เป็นเงินทุนประกันสำหรับการรับงานประมูลต่างๆ |
| นายณินต์ ธารีรัตนวิบูลย์ | เป็นกรรมการและ<br>ผู้ถือหุ้นของบริษัท | - นายณินต์ ธารีรัตนวิบูลย์ให้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่ EPC ในรูป<br>ตัวสัญญาใช้เงิน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี<br>- EPC มีดอกเบี้ยจ่ายแก่นายณินต์ ธารีรัตนวิบูลย์ | 0.00<br><br>0.00          | 17.00<br><br>0.01 | - เพื่อให้ EPC ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน                        |

หมายเหตุ : ในระหว่างเดือนพฤษภาคม 2547 นายณรงค์ให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ EPC เป็นจำนวนเงิน 8,500,000 ล้านบาท โดยคิดดอกเบี้ยที่อัตราร้อยละ 3 ต่อปี อย่างไรก็ตาม ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2547 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2547 มีมติให้บริษัทให้เงินกู้ยืมแก่ EPC จำนวน 45 ล้านบาท เพื่อให้ EPC นำไปใช้เสริมสภาพคล่อง และชำระคืนเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์และจากกรรมการ ดังนั้น บริษัทคาดว่ารายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการที่ให้แก่ EPC จะหมดไปหลังจาก EPC ได้รับเงินกู้ยืมจากบริษัท

## 11.1.4 รายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นภายหลัง 31 มีนาคม 2547

ก) เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2547 บริษัทได้มีการขายที่ดินที่ตำบลบ้านหม้อ อำเภอพรหมบุรี จังหวัดสิงห์บุรี (อยู่ติดกับที่ตั้งโรงงานของบริษัท) เนื้อที่ 19 ไร่ 1 งาน 52 ตารางวา ให้แก่ PPCAI (ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท) ในราคา 29.07 ล้านบาท โดยรายการดังกล่าวนี้ ได้ผ่านมติเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2547 และที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2547 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2547 เรียบร้อยแล้ว โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล โดยการขายที่ดินดังกล่าวทำให้เกิดผลประโยชน์ร่วมกัน และราคาขายที่กำหนดสูงกว่าราคาประเมินจากทางราชการกว่า 3 เท่า

ข) ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2547 และที่ประชุมกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2547 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2547 ได้มีมติอนุมัติการให้เช่าพื้นที่ในอาคารสำนักงานใหญ่ของบริษัทแก่ EPC (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท) PPCAI (ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท) และบริษัท แอสซุส เน็ทเวิร์ค จำกัด (“แอสซุส”) (ซึ่งเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยนายโกวิท ธารีรัตนวิบูลย์ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท และนางชลดา ธารีรัตนวิบูลย์ ซึ่งเป็นภรรยาของนายโกวิท ธารีรัตนวิบูลย์ เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของแอสซุส ในสัดส่วนรวมร้อยละ 84.96 ของทุนชำระแล้วทั้งหมด) โดยมีอัตราค่าเช่าเท่ากับตารางเมตรละ 250 บาทต่อเดือนเท่ากันทั้ง 3 บริษัท ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและให้ความเห็นแล้วว่าอัตราค่าเช่าดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล และมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขอื่นๆ ตามราคาตลาด เช่นเดียวกันกับการกำหนดราคาให้กับบุคคลหรือกิจการอื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

### 11.3 ความเห็นของกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2547 เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2547 และครั้งที่ 2/2547 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2547 ได้ให้ความเห็นว่ารายการระหว่างกันเป็นรายการที่เป็นไปตามธุรกิจทั่วไป หรือเป็นการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทย่อย โดยรายการระหว่างกันดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล มีการกำหนดราคาและเงื่อนไขอื่นๆ ตามราคาตลาดเช่นเดียวกับการกำหนดราคาให้กับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และไม่มีผลกระทบต่อผลประโยชน์ระหว่างบริษัท บริษัทย่อย และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

### 11.4 มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

กรณีที่มีรายการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีการเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้น ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะได้ให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้บริษัทจะทำการเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ของบริษัท

### 11.5 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ในอนาคตบริษัทอาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันตามแต่เห็นสมควรและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท โดยตั้งอยู่บนเงื่อนไขทางการค้าตามปกติ หรือการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน โดยสามารถอ้างอิงได้กับเงื่อนไขทางธุรกิจประเภทเดียวกันที่บริษัทกระทำกับบุคคลภายนอก และในกรณีที่บริษัทจะต้องดำเนินการเพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินทั้งในด้านการค้าประกัน การให้เงินกู้ยืม หรือการเพิ่มทุนแก่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมนั้น บริษัทจะพิจารณาถึงความจำเป็นของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินดังกล่าวและให้กรรมการตรวจสอบทำการพิจารณาถึงความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการดังกล่าวด้วย โดยในการที่บริษัทจะดำเนินการในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินดังกล่าว นั้น บริษัทจะดำเนินการให้เป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทและผู้ร่วมทุนรายอื่นๆ ในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ทางบริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดและปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่สำคัญของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทย่อย ตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีโดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ ในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินของบริษัทนั้น บริษัทจะไม่สามารถดำเนินการรับจำนำหรือจำนองซึ่งสังหาริมทรัพย์หรืออสังหาริมทรัพย์ใดๆ ได้