

11 รายการระหว่างกัน

11.1 ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก คอร์ปอเรชั่น	บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก คอร์ปอเรชั่น เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 28.22 และมีกรรมการร่วมกัน คือ นายวิวัฒน์ ทัพศิริกุล และนายจารุพันธ์ จิรายุส
บริษัท ไດสตาร์ เซน จำกัด	ไດสตาร์ เซน เป็นบริษัทย่อยร้อยละ 99.99 ของบริษัทฯ และมีกรรมการร่วมกัน คือ นายวิวัฒน์ ทัพศิริกุล นางสาวพัฒนา งานสุจริต นางพนีย์ เผ่าสวัสดิ์ นายจารุพันธ์ จิรายุส นายพงษ์ชัย ชูสาย และว่าที่ร้อยโท สมชาย กองรุ่งเรือง
นายวิวัฒน์ ทัพศิริกุล	ประธานกรรมการ บมจ. ดี อี แคปปิตอล
นายพงษ์ชัย ชูสาย	กรรมการ บมจ. ดี อี แคปปิตอล

11.2 รายละเอียดของรายการระหว่างกัน

บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีรายการระหว่างกัน		ประเภทรายการ	มูลค่า 31/12/46	มูลค่า 30/06/47	ลักษณะของรายการและนโยบายราคา
บริษัทฯ	บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก คอร์ปอเรชั่น	ซื้อสินค้า	233.08	340.79	บริษัทฯซื้อสินค้า อาทิ เครื่องใช้ไฟฟ้า และรถจักรยานยนต์ จาก บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก ในราคาตลาด ซึ่งเป็นราคาที่ได้ตกลงขายสินค้าชนิดเดียวกันให้แก่ลูกค้ารายอื่นๆภายในระยะเวลา 30 วัน
		เจ้าหนี้การค้า	76.91	180.36	บริษัทฯเป็นลูกหนี้การค้าของ บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก ซึ่งมีเทอมการชำระเป็นปกติเช่นลูกค้าทั่วไป
		ค้ำประกันเงินกู้	126.75	123.75	บริษัทฯกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินค้ำประกันโดย บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก ซึ่งต่อมาภาระหนี้ได้ถูกโอนมายัง บริหารสินทรัพย์พลอย จำกัด โดยบริษัทฯมีแผนการชำระคืนภายในปี 2547
		วงเงินกู้ยืม	-	-	บริษัทฯได้รับวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 70 ล้านบาทอัตราดอกเบี้ย MLR+2% ต่อปี เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการขยายธุรกิจ ณ ปัจจุบัน บริษัทฯยังไม่ได้มีการใช้วงเงินดังกล่าว
	นายพงษ์ชัย ชูสาย กรรมการ	เงินให้กู้ยืม	3.76	3.58	บริษัทฯให้เงินกู้ยืมแก่ นายพงษ์ชัย ในอัตราดอกเบี้ยตามตลาดตั้งแต่วันที่ 2545 โดยขณะนั้น นายพงษ์ชัย มีสถานะเป็นพนักงาน แต่ต่อมาในเดือน เมษายน 2547 ได้ปรับตำแหน่งเป็นกรรมการ โดยปัจจุบันได้ชำระคืนทั้งจำนวนแล้ว
		ค้ำประกันเงินกู้ระยะสั้น	-	235.00	บริษัทฯมีวงเงินกู้ยืมธนาคาร 260 ล้านบาท ที่ MLR ต่อปี ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคาร และโดยส่วนตัวกรรมการ
บริษัท ไດสตาร์ เซน จำกัด	บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก คอร์ปอเรชั่น	ค้ำประกันเงินกู้	12.18	-	บริษัทฯมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคาร 5 ล้านบาท ค้ำประกันโดยส่วนตัวกรรมการ ปัจจุบันได้ยกเลิกวงเงินแล้ว
		วงเงิน O/D	-	-	
		ซื้อสินค้า	287.57	24.86	ไດสตาร์ เซน ซื้อสินค้า อาทิ เครื่องใช้ไฟฟ้า และรถจักรยานยนต์ เป็นต้น จาก บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก ในราคาตลาดซึ่งเป็นราคาที่ได้ตกลงขายสินค้าชนิดเดียวกันให้แก่ลูกค้ารายอื่นๆภายใน 30 วัน
		ค้ำประกันเงินกู้	16.19	-	บริษัทฯกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินค้ำประกันโดย บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก ซึ่งต่อมาภาระหนี้ได้ถูกโอนมายัง กองทุนรวมเอเชียรีคอปเวอริ์ ต่อมาได้ชำระหนี้ทั้งหมดในไตรมาส 1 ปี 2547
	นายวิวัฒน์ ทัพศิริกุล ประธานกรรมการ	เจ้าหนี้การค้า	97.18	-	ไດสตาร์ เซน เป็นลูกหนี้การค้าของ บมจ. ไດสตาร์ อีเลคทริก ซึ่งมีเทอมการชำระเป็นปกติเช่นลูกค้าทั่วไป
		ค้ำประกันวงเงิน O/D	6.08	-	ไດสตาร์ เซน มีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคาร 2 แห่ง วงเงิน 10 ล้านบาท ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคาร และโดยส่วนตัวกรรมการ ปัจจุบันได้ยกเลิกวงเงินแล้ว

รายการระหว่างกันที่เปิดเผยในส่วนนี้ ประกอบด้วยรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อย กับบริษัทที่เกี่ยวข้อง ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และกรรมการ ที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 มกราคม 2546-31 ธันวาคม 2546 และ 1 มกราคม 2547-30 มิถุนายน 2547 ในการทำรายการระหว่างกันดังกล่าว บริษัทได้คำนึงถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงได้พิจารณาแนวทางป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดนโยบายและขั้นตอนการอนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกันไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และให้คณะกรรมการตรวจสอบร่วมพิจารณาและได้ให้ความเห็นเรื่องความสมเหตุสมผลของรายการและราคาในรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

11.3 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน

รายการการซื้อสินค้าจาก บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น

เนื่องจาก บริษัทและไตสตาร์เซนดำเนินธุรกิจการขายเข้าซื้อสินค้ายี่ห้อ “ไตสตาร์” เพียงยี่ห้อเดียว บริษัทจึงจัดซื้อผลิตภัณฑ์เพื่อมาขายเข้าซื้อจาก บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น ซึ่งเป็นผู้ผลิตสินค้าประเภทต่างๆภายใต้ยี่ห้อ “ไตสตาร์” ในประเทศไทยแต่เพียงผู้เดียว ในฐานะบริษัทเป็นบริษัทร่วมร้อยละ 28.22 ของ บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น บริษัทจึงทำหน้าที่เป็นหนึ่งในช่องทางการจัดจำหน่ายที่สำคัญของสินค้ายี่ห้อ “ไตสตาร์” ซึ่งรายการธุรกิจซื้อขายระหว่างกันนี้มีส่วนส่งเสริมซึ่งกันและกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบของบริษัทซึ่งเป็นผู้ไม่มีส่วนได้เสียในรายการระหว่างกันดังกล่าวได้พิจารณาและให้ความเห็นต่อรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นว่าเป็นรายการทางการค้าตามปกติของธุรกิจที่เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปีโดยมีราคาซื้อขายเป็นไปตามภาวะตลาดและมีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป โดยบริษัทและกรรมการตรวจสอบจะร่วมกันดูแลรายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้เป็นไปตามสัญญาการค้าที่ได้มีการตกลงร่วมกัน พร้อมทั้งเปิดเผยประเภทและมูลค่าของรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ภายใต้ประกาศและข้อบังคับของสำนักงาน กสท. โดยสัญญาการค้าที่ได้ตกลงร่วมกันสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. ระยะเวลาบังคับใช้รวม 10 ปี นับจากปี 2547-2557
2. ราคาสินค้าที่ บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น (ผู้ขาย) ขายให้บริษัท ให้เป็นไปตามราคาตลาด ที่ผู้ขายได้ตกลงขายสินค้าชนิดเดียวกันให้แก่ลูกค้ารายอื่นๆภายใน 30 วัน
3. ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงทำแผนการขายระหว่างกันล่วงหน้าเป็นรายปี โดยจะมีการตกลงและยืนยันการซื้อขายล่วงหน้าอีกครั้งเป็นรายเดือนอย่างน้อย 1 เดือน หากทั้งสองฝ่ายได้ยืนยันการซื้อและขายสินค้าตามรายละเอียดสินค้า ปริมาณ และเงื่อนไขการค้า ตามกำหนดล่วงหน้ารายเดือนแล้ว หากฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดมีการเปลี่ยนแปลงการซื้อและการขายดังกล่าวจะต้องชำระค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และ/หรือค่าปรับ ตามที่ได้ตกลงกันไว้
4. ผู้ขายจะกำหนดราคาสินค้าเป็นใบแสดงราคาสินค้าให้ผู้ซื้อทราบล่วงหน้า โดยมีเงื่อนไขการชำระเงิน 60 วัน นับจากวันที่ 15 และวันที่ 30 ของเดือนที่รับของ หรือเปลี่ยนแปลงตามความเห็นชอบของทั้งสองฝ่าย หากผู้ซื้อชำระเงินเกินกำหนด ผู้ซื้อตกลงชำระดอกเบี้ยตามที่ตกลงกันไว้

รายการการค้าประกันบริษัทและ ไตสตาร์เซน โดย บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น

บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น ในฐานะผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทและไตสตาร์เซนได้ค้าประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ซึ่งในขณะทำรายการนั้น บริษัทและไตสตาร์เซนมีสถานะเป็นบริษัทจำกัด และเป็นข้อกำหนดของสถาบันการเงินให้ผู้ถือหุ้นใหญ่ค้าประกันเงินกู้ ซึ่งหากไม่ค้าประกัน บริษัทจะไม่สามารถกู้ยืมเงินได้ ต่อมาสถาบันการเงินดังกล่าวได้ถูกปิดกิจการ ภาระหนี้ของบริษัทและไตสตาร์เซนจึงได้ถูกโอนมายังเจ้าหนี้รวม 3 ราย คือ กองทุนรวมแกรนด์แคปปิตอล (ชำระเสร็จสิ้นก่อนปี 2546) กองทุนรวมเอเชียริคอฟเวอร์ และบริษัท บริหารสินทรัพย์พลอย จำกัด โดยปัจจุบันไตสตาร์เซน ได้ชำระหนี้ทั้งหมดเสร็จสิ้นในไตรมาส 1 ปี 2547 และ ณ ไตรมาส 2 ปี 2547 บริษัทยังคงมีภาระหนี้กับบริษัท บริหารสินทรัพย์พลอย จำกัด เพียงแห่งเดียว รวม 123.75 ล้านบาท โดยมีแผนชำระคืนภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้ ซึ่งในอนาคตคาดว่าจะไม่เกิดรายการนี้อีก และถึงแม้บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น จะไม่ค้าประกันบริษัทแล้ว บริษัทจะไม่ได้รับผลกระทบในเรื่องวงเงินจากสถาบันการเงิน เนื่องจากภายหลังการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แล้ว ข้อกำหนดของสถาบันการเงินในเรื่องการให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทค้าประกันเงินกู้จะถูกยกเลิกไป

รายการวงเงินกู้ยืมจาก บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น

เนื่องจากบริษัทต้องการใช้เงินหมุนเวียนเพิ่มเติมสำหรับการดำเนินธุรกิจ เพื่อสามารถขยายการขายเข้าซื้อให้เป็นไปตามแผนงานประจำปี โดยบริษัทไม่สามารถขอวงเงินกู้ยืมเพิ่มเติมจากสถาบันการเงินได้เนื่องจากข้อจำกัดทางด้านหลักประกัน บริษัทจึงได้กู้ยืมเงินจาก บมจ. ไตสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น ในอัตรา MLR +2% ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยตลาด

เนื่องจากเห็นว่าการดำเนินธุรกิจของสองบริษัทมีส่วนส่งเสริมซึ่งกันและกันในฐานที่บริษัทเป็นช่องทางการจัดจำหน่ายที่สำคัญของสินค้าชื่อ “ไอสตาร์” ซึ่งการที่บริษัทสามารถซื้อสินค้าเพิ่มได้ จะส่งผลให้ บมจ. ไอสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น มียอดขายและผลประกอบการที่เป็นไปตามเป้าหมายเช่นเดียวกัน นอกจากนี้ บมจ. ไอสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น ยังมีกระแสเงินสดภายในและความคล่องตัวเพียงพอในการให้เงินกู้ได้ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน บริษัทยังไม่ได้มีการใช้วงเงินดังกล่าว

รายการให้เงินกู้แก่กรรมการ

บริษัทให้เงินกู้ยืมแก่ นายพงษ์ชัย ชูสาย ในอัตราดอกเบี้ยตามตลาดตั้งแต่ปี 2545 ซึ่งในขณะนั้นบริษัทมีสถานะเป็นบริษัทจำกัดและนายพงษ์ชัย มีสถานะเป็นพนักงาน (ก่อนได้รับการปรับตำแหน่งเป็นกรรมการในเดือนเมษายน 2547) เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่พนักงาน โดยการให้เงินกู้ยืมนั้น บริษัทจะพิจารณาจากอายุงาน ความสามารถในการทำงาน และผลงานที่ผ่านมาเป็นหลัก ซึ่งนายพงษ์ชัย มีคุณสมบัติที่เหมาะสม ทั้งนี้ ปัจจุบันได้ชำระคืนเงินกู้ยืมทั้งจำนวนแล้ว

รายการการค้าประกันบริษัทโดยส่วนตัวกรรมการ

นายวิวัฒน์ ทิมศิริกุล ในฐานะกรรมการบริษัทได้ค้าประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งในขณะทำรายการนั้น บริษัทและไอสตาร์เซ็นมีสถานะเป็นบริษัทจำกัด และเป็นข้อกำหนดของสถาบันการเงินให้กรรมการบริษัทค้าประกันเงินกู้ ซึ่งหากไม่ค้าประกัน บริษัทจะไม่สามารถกู้ยืมเงินได้ ภายหลังการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ สถาบันการเงินจะปลดภาระค้ำประกันของนาย วิวัฒน์ โดยยังให้วงเงินกู้คงเดิม ซึ่งในอนาคตคาดว่าจะไม่เกิดรายการนี้อีก

11.4 มาตรการหรือขั้นตอนในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุนในกรณีที่มีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต ทางบริษัทจะจัดให้มีการกำหนดประเภทรายการ ราคาและเงื่อนไขต่าง ๆ ของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและเปิดเผยรายการดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในกรณีที่มีการทำรายการระหว่างกันซึ่งเป็นรายการที่เป็นปกติธุรกิจ กล่าวคือ รายการที่เคยเกิดขึ้นมาก่อนและเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัทและ/หรือเป็นรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ และรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท

ในกรณีที่รายการระหว่างกันที่เป็นรายการที่ไม่เป็นปกติธุรกิจ หรือรายการอื่นๆที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท และอาจเป็นรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทจะดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาในเบื้องต้นก่อนที่จะมีการอนุมัติเพื่อเข้าทำรายการ บริษัทจะจัดให้มีการพิจารณาโดยผ่านที่ประชุมคณะกรรมการที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อดูแลให้รายการระหว่างกันเป็นไปอย่างยุติธรรมและมีนโยบายการกำหนดราคาที่เหมาะสม โดยกรรมการผู้มีส่วนได้เสียไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันใดๆ บริษัทจะได้ให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระ หรือ ผู้สอบบัญชีของบริษัท เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท หรือผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม

11.5 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ปัจจุบัน บริษัทดำเนินนโยบายในการเข้าทำรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นดังได้กล่าวมาแล้วและจะปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวต่อไปในอนาคต หากมีการเข้าทำรายการระหว่างกันที่เป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติ เช่น รายการซื้อขายสินค้ากับ บมจ. ไอสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น ซึ่งเป็นรายการที่จะเกิดขึ้นต่อไปในอนาคต และ รายการการค้าประกันเงินจาก บมจ. ไอสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะดำเนินการกำหนดราคาและเงื่อนไขรายการต่างๆให้ชัดเจนและสามารถเปรียบเทียบได้กับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ บริษัทจะได้ให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทพิจารณาและให้แสดงความเห็นของความเหมาะสมของราคาและความสมเหตุสมผลของการทำรายการด้วย สำหรับรายการระหว่างกันอื่นๆ เช่น รายการที่บริษัทให้เงินกู้ยืมแก่กรรมการที่เป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและรายการการค้าประกันบริษัทโดยส่วนตัวกรรมการเพื่อขอเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ทางบริษัทฯ คาดว่าจะไม่เกิดรายการดังกล่าวอีกในอนาคต

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้น คณะกรรมการบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยรวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท หรือบริษัทย่อย และตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี