

## 11. รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง สามารถสรุปได้ ดังนี้

## 11.1 รายการระหว่างกันกับผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง

การซื้อขายวัตถุดิบและเครื่องจักรของบริษัท บางส่วนจะเป็นการซื้อขายผ่านทางตัวแทนของบริษัทซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท และผ่านทางบริษัทย่อยซึ่งบริษัทเข้าไปร่วมลงทุนในปี 2548 เนื่องจากตัวแทนและบริษัทย่อยดังกล่าวมีความเชี่ยวชาญในการทำการตลาด และมีเครือข่ายอยู่ทั่วโลก ซึ่งมีข้อได้เปรียบในการติดต่อลูกค้าโดยเฉพาะลูกค้าในต่างประเทศ รวมไปถึงการค้นหาวัตถุดิบและเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต โดยราคาซื้อวัตถุดิบผ่านทางตัวแทนในการทำการตลาดและบริษัทย่อยจะเป็นราคาตลาด ในขณะที่ราคาขายส่วนใหญ่จะเป็นราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และงวด 6 เดือนแรก สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทมีรายการระหว่างกันกับผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

รายการระหว่างกันหลักกับผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้องตามกลุ่มบริษัท

ผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับบริษัท	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับ 6 เดือนสิ้นสุด	ลักษณะของรายการระหว่างกัน
		วันที่ 31 ธ.ค. 2551 (บาท)	วันที่ 30 มิ.ย. 2552 (บาท)	
กลุ่ม Itochu	กลุ่ม Itochu ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.98	339,069	29,304	การซื้อวัตถุดิบ
		570,913	-	การซื้ออะไหล่และอุปกรณ์
		-	29,012	รายการเจ้าหน้าที่การค้า
กลุ่ม SIIX (รายละเอียดเกี่ยวกับลักษณะการประกอบ ธุรกิจของกลุ่ม SIIX อยู่ในส่วนที่ 2 หัวข้อ 3.2 การตลาดและการจัดจำหน่าย)	กลุ่ม SIIX ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.68 และส่งกรรมการเป็นตัวแทน 1 ท่าน ได้แก่ นายเทซีโอะ ซึจิมิได้	21,500,779	3,783,947	การขายสินค้าและบริการ
		402,453	55,928	การซื้อวัตถุดิบ
		2,521,412	1,249,039	รายการลูกหนี้การค้า
		127,688	4,709	รายการเจ้าหน้าที่การค้า

หัวข้อที่ 11 รายการระหว่างกัน

ผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับบริษัท	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2551 (บาท)	สำหรับ 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิ.ย. 2552 (บาท)	ลักษณะของรายการระหว่างกัน
Stars Microelectronics USA, Inc. <sup>1</sup>	เป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 59	20,896,463	141,279,766	การขายสินค้า
		38,389,515	83,766,072	รายการลูกค้านำการค้า
บจ. ไทยมาพรธรณ	มีกรรมการร่วมกัน 2 ท่าน คือ นายสมนึก ไชยกุล และ นาย ชอง เควิน ซัม และมีคู่สมรสของนายสมนึก ไชยกุล เป็นกรรมการ โดยนายสมนึก ไชยกุล ถือหุ้นใน บจ. ไทยมาพรธรณ ร้อยละ 72.84	102,994	-	รายการลูกค้านำอื่น

รายการระหว่างกันกับผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้องตามรายบริษัท

ผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับบริษัท	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2551 (บาท)	สำหรับ 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิ.ย. 2552 (บาท)	ลักษณะของรายการระหว่างกัน และความสมเหตุสมผล
Itochu Systech Singapore PTE., LTD.	เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ Itochu Corporation โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 Itochu Corporation ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.98	570,913	-	การซื้ออะไหล่และอุปกรณ์ เป็นการซื้ออะไหล่ของเครื่องจักร IC Project เพื่อใช้ในการผลิต โดยนโยบายราคาซื้อเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้
		339,069	-	การซื้อวัตถุดิบ บริษัทซื้อวัตถุดิบ IC ผ่านทาง Itochu Corporation เพื่อนำมาใช้ในการผลิตสินค้ากลุ่ม Microelectronics โดยนโยบายราคาซื้อเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้
Itochu Corporation	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัท Itochu Corporation ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.98	-	29,304	การซื้อวัตถุดิบ บริษัทซื้อวัตถุดิบ IC ผ่านทาง Itochu Corporation เพื่อนำมาใช้ในการผลิตสินค้ากลุ่ม Microelectronics โดยนโยบายราคาซื้อเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้

หัวข้อที่ 11 รายการระหว่างกัน

ผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับบริษัท	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2551 (บาท)	สำหรับ 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิ.ย. 2552 (บาท)	ลักษณะของรายการระหว่างกัน และความสมเหตุสมผล
		-	29,012	รายการเจ้าหน้าที่การค้า รายการเจ้าหน้าที่การค้าที่เกิดจากการสั่งซื้อวัตถุดิบดังกล่าว โดยมีเงื่อนไขการค้าตามปกติ
SIIX Europe GMBH	เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ SIIX Singapore PTE., LTD. โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 SIIX Singapore PTE., LTD. ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.68 และส่งกรรมการเป็นตัวแทน 1 ท่าน ได้แก่ นายเทซีโอะ ซีจีโมโต้	113,274	-	การขายสินค้าและบริการ บริษัทมีการจำหน่ายสินค้าในกลุ่ม Microelectronics ของบริษัทผ่านทาง SIIX Europe GMBH ซึ่งเป็นตัวแทนในการทำตลาดของบริษัท โดยนโยบายราคาขายจะเป็นราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม และเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้
บริษัท ซีคส์ บางกอก จำกัด	เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ SIIX Singapore PTE., LTD. โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 SIIX Singapore PTE., LTD. ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.68 และส่งกรรมการเป็นตัวแทน 1 ท่าน ได้แก่ นายเทซีโอะ ซีจีโมโต้	21,387,505	6,810,959	การขายสินค้าและบริการ บริษัทมีการจำหน่ายสินค้าในกลุ่ม Microelectronics ของบริษัทผ่านทางบริษัท ซีคส์ บางกอก จำกัด ซึ่งเป็นตัวแทนในการทำตลาดของบริษัท โดยนโยบายราคาขายจะเป็นราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม และเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้
		402,453	55,928	การซื้อวัตถุดิบ บริษัทซื้อวัตถุดิบ ได้แก่ LCD, IC CHIP, FPC และ CHIP CAPACITOR ผ่านทางบริษัท ซีคส์ บางกอก จำกัด เพื่อนำมาใช้ในการผลิตสินค้าในกลุ่ม Microelectronics ของบริษัท โดยนโยบายราคาซื้อเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้
		2,503,717	1,232,094	รายการลูกหนี้การค้า เป็นรายการคงค้างที่เกิดจากการขายสินค้าและบริการในกลุ่ม Microelectronics โดยมีเงื่อนไขการค้าตามปกติ
		127,688	4,709	รายการเจ้าหน้าที่การค้า รายการเจ้าหน้าที่การค้าที่เกิดจากการสั่งซื้อวัตถุดิบดังกล่าว โดยมีเงื่อนไขการค้าตามปกติ

หัวข้อที่ 11 รายการระหว่างกัน

ผู้ถือหุ้นและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับบริษัท	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2551 (บาท)	สำหรับ 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิ.ย. 2552 (บาท)	ลักษณะของรายการระหว่างกัน และความสมเหตุสมผล
SIIX Corporation -TOKYO	เป็นบริษัทใหญ่ของ SIIX Singapore PTE., LTD. โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 SIIX Singapore PTE., LTD. ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 6.68 และส่งกรรมการเป็นตัวแทน 1 ท่าน ได้แก่ นายเทซีโอะ ซึจิโมโต้	17,696	16,945	<u>รายการลูกหนี้การค้า</u> เป็นรายการคงค้างที่เกิดจากการขายสินค้าและบริการในกลุ่ม Microelectronics และ IC Packaging โดยมีเงื่อนไขการค้าตามปกติ
Stars Microelectronics USA, Inc. <sup>/1</sup>	เป็นบริษัทย่อยบริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 59	208,947,548	141,279,766	<u>การขายสินค้า</u> บริษัทมีการจำหน่ายสินค้าในกลุ่ม Microelectronics และ IC Packaging ของบริษัทผ่านทาง Stars Microelectronics USA, Inc. โดยนโยบายราคาขายจะเป็นราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
		38,389,515	83,766,072	<u>รายการลูกหนี้การค้า</u> เป็นรายการคงค้างที่เกิดจากการขายสินค้าและบริการในกลุ่ม Microelectronics และ IC Packaging ดังกล่าวโดยมีเงื่อนไขการค้าตามปกติ
บจ. ไทยมาพรธรณ	มีกรรมการร่วมกัน 2 ท่าน คือ นายสมนึก ไชยกุล และ นาย ชอง เควิน ชัม และมีคู่สมรสของนายสมนึก ไชยกุล เป็นกรรมการ โดยนายสมนึก ไชยกุล ถือหุ้นใน บจ. ไทยมาพรธรณ ร้อยละ 72.84	102,994	-	<u>รายการลูกหนี้ค้างอื่น</u> เป็นรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในต่างประเทศ ซึ่งบริษัทได้สำรองจ่ายให้แก่ บจ. ไทยมาพรธรณ โดยบริษัทได้รับชำระคืนทั้งจำนวนแล้วในเดือนมกราคม 2552 ทั้งนี้ รายการนี้จะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต

<sup>/1</sup> บริษัทถือหุ้นใน Stars Microelectronics USA, Inc. ร้อยละ 19 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ทำการซื้อหุ้นเพิ่มเป็นร้อยละ 59 เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2552 ทำให้ในปัจจุบันบริษัท Stars Microelectronics USA, Inc. มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท

## 11.2 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน

ในอดีต บริษัทมีการทำธุรกรรมการค้าที่เป็นรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องและบริษัทร่วมอยู่พอสมควร เนื่องจากบริษัทที่เกี่ยวข้องและบริษัทร่วมดังกล่าวเป็นผู้ประกอบการใหญ่ในธุรกิจซื้อขายชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีส่วนช่วยเหลือและสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัท เช่น การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ การจัดซื้อวัตถุดิบ และการซื้อเครื่องจักร เป็นต้น อย่างไรก็ตาม รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นธุรกรรมการค้าที่เกิดขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติเสมือนคู่ค้าธุรกิจโดยทั่วไป ซึ่งต้องพึงพาการซื้อขายผลิตภัณฑ์หรือบริการต่อกัน โดยผู้บริหารบริษัทได้กำหนดขั้นตอนในการอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวเสมือนการดำเนินการค้ากับลูกค้าปกติโดยทั่วไปและไม่มีการเลือกปฏิบัติ โดยบริษัทมีนโยบายให้ธุรกรรมที่เกิดขึ้นระหว่างกันเป็นไปตามกลไกการตลาด นอกจากนี้ บริษัทได้มีนโยบายการจัดซื้อตามมาตรฐาน ISO 9001 โดยจะมีการเปรียบเทียบผู้ขายใน AVL (Approved Vendor List) ประมาณ 2-3 ราย และพิจารณาคัดเลือกจาก คุณภาพ ราคา ระยะเวลาการชำระเงิน โดยเกณฑ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์เดียวกันที่ใช้กับทุกบริษัท

## 11.3 ความเห็นของกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ว่าเป็นรายการที่บริษัทดำเนินการตามธุรกิจปกติ ไม่มีเงื่อนไขพิเศษ และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง และผู้ถือหุ้น นอกจากนี้ นโยบายการกำหนดราคาระหว่าง บริษัท กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันกำหนดจากราคาตามปกติของธุรกิจเช่นเดียวที่กำหนดให้กับบุคคล/กิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัท

## 11.4 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ (1) ธุรกรรมที่เกิดขึ้นเป็นปกติและต่อเนื่อง และ (2) ธุรกรรมพิเศษ โดยมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันสำหรับธุรกรรมในแต่ละประเภท มีรายละเอียด ดังนี้

### 1. ธุรกรรมที่เกิดขึ้นเป็นปกติและต่อเนื่อง

บริษัทได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าในการเข้าทำธุรกรรมที่เกิดขึ้นเป็นปกติและต่อเนื่องนั้น การเข้าทำรายการระหว่างกันในอนาคตจะต้องมีการตรวจสอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือคณะกรรมการของบริษัทเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการ การตรวจสอบราคาและเงื่อนไขต่าง ๆ ของรายการว่าเป็นไปตาม เงื่อนไขทางธุรกิจปกติหรือไม่ โดยผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนในการอนุมัติรายการระหว่างกันดังกล่าว และเมื่อบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว คณะกรรมการบริษัทจะต้องดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยง และการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทหรือบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

### 2. ธุรกรรมพิเศษ

บริษัทขอแนะนำให้คณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลในการเข้าทำธุรกรรมต่าง ๆ ในกรณี ที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มี

## หัวข้อที่ 11 รายการระหว่างกัน

ความรู้ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาอิสระ หรือ สำนักงานกฎหมาย เป็นต้น ที่เป็นอิสระจากบริษัทและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว ความเห็นของบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษจะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

**11.5 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต**

รายการระหว่างกันของบริษัทในอนาคตจะเป็นรายการที่ดำเนินการทางธุรกิจตามปกติเช่นเดิม เช่น การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ การจัดซื้อวัตถุดิบ การซื้อเครื่องจักร การจ่ายค่าที่ปรึกษาในการอบรม และการซ่อมบำรุงเครื่องจักร เป็นต้น โดยจะไม่มีรายการใดเป็นพิเศษ ไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง และผู้ถือหุ้น ส่วนนโยบายการกำหนดราคาระหว่าง บริษัท กับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จะกำหนดจากราคาตามปกติของธุรกิจเช่นเดียวที่กำหนดให้กับบุคคล/กิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยง และการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทหรือบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

หากมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจเกิดความขัดแย้งเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีการดำเนินการตามมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันตามที่ระบุในข้อ 11.4