

11. รายการระหว่างกัน

11.1 รายละเอียดรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ในปี 2552 และงวด 9 เดือนแรกของปี 2553 บริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
นายชวลิต หวังธำรง	- เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท คุณชวลิต ถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 21.35 - เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท	- ค่าประกันวงเงินกู้ให้บริษัท	362,000,000	412,000,000	เป็นการค้ำประกันวงเงินกู้ร่วมกับคุณธีรเดชให้กับสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจตามปกติ นอกเหนือจากการค้ำประกันวงเงินกู้ด้วยหลักทรัพย์ทั่วไป ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินกู้ร่วมด้วย โดยไม่ได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกันกับบริษัท <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การค้ำประกันเงินกู้ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการค้ำประกันเงินกู้ส่วนนี้
		- ค่าประกันวงเงินกู้ให้บริษัทย่อย	-	20,000,000	เป็นการค้ำประกันวงเงินร่วมกับคุณสุรพล หังพฤกษ์ สำหรับวงเงินหนังสือค้ำประกัน 20 ล้านบาท ที่บริษัทให้บริษัทย่อยใช้วงเงินร่วมกัน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินกู้ร่วมด้วย โดยไม่ได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกันกับบริษัทย่อย <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การค้ำประกันเงินกู้ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท และบริษัทย่อย นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการของบริษัทย่อยค้ำประกันเงินกู้ส่วนนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
		- บริษัทเป็นเจ้าหนี้	50,000		- เป็นการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายส่วนตัวเป็นค่าใช้จ่ายบริษัท ซึ่งได้มีการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องแล้วในเดือน กุมภาพันธ์ 2553 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นการบันทึกบัญชีผิดประเภทที่เกิดขึ้นในปี 2552 และได้มีการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้วในปี 2553
		- บริษัทขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลโลแอนซ์ จำกัด) - บริษัทจำหน่ายเงินให้กู้ยืมกับบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลโลแอนซ์ จำกัด) - บริษัทจำหน่ายดอกเบี้ยรับที่เกิดขึ้นกับบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลโลแอนซ์ จำกัด)	1,946,834 8,836,114 1,017,300		- บริษัทพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของบริษัท แอเจล แอลโลแอนซ์ จำกัด (“แอเจล”) ยังไม่สามารถสร้างผลตอบแทนให้กับบริษัทได้ในระดับที่คาดหวังไว้และยังมีความไม่แน่นอนของผลประกอบการ ดังนั้นเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน และภาวะที่ต้องสนับสนุนทางการเงินเพิ่มเติมในอนาคต บริษัทจึงตัดสินใจขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป โดยบริษัทได้ขายให้กับ นายชวลิต หวังธำรง นายธีรเดช จารุตั้งตรง และ Mr. Xiao Li Yue - เนื่องจากมีข้อจำกัดตามสัญญาร่วมทุนซึ่งมีเงื่อนไขว่าจะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นทั้งหมดของแอเจลถ้าจะมีการขายหุ้นออกไปยังบุคคลอื่น รวมถึงจะต้องใช้เวลาดำเนินการ และการขายหุ้นให้กับบุคคลภายนอกมีความเป็นไปได้น้อยมากโดยเฉพาะในสถานการณ์ปัจจุบัน อีกทั้งผู้ถือหุ้นไปต้องรับภาระเงินให้กู้ยืมแก่แอเจลด้วย ทั้งนี้บริษัทได้ขายหุ้นของแอเจลให้กับนายชวลิต หวังธำรง จำนวน 84,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ (Par Value) คือ 1 ดอลลาร์สิงคโปร์ พร้อมทั้งรับภาระเงินให้กู้ยืมแก่แอเจลจำนวน 381,251.50 ดอลลาร์สิงคโปร์ และดอกเบี้ยรับค้างชำระจำนวน 43,893.41 ดอลลาร์สิงคโปร์ (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2-13 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง)

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
					<p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติการทำรายการดังกล่าว โดยมีความเห็นว่าไม่มีเหตุผลสมควรที่นายชวลิต หวังอำรง จะช่วยให้บริษัทแอเจล แอ็ลโลแอนซ์ จำกัด มาทำตลาดในประเทศไทยแข่งกับบริษัท เนื่องจากส่วนได้ส่วนเสีย การสั่งการ และการควบคุมของนายชวลิต หวังอำรง ที่มีอยู่ในบริษัทมีส่วนการถือหุ้นมากกว่าที่มีในบริษัท แอเจล แอ็ลโลแอนซ์ จำกัด อย่างมีนัยสำคัญ</p>
นางเนาวรัตน์ หวังอำรง	- เป็นภรรยาของคุณชวลิต ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ และกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท	บริษัทซื้อรถยนต์เพื่อเป็นรถยนต์ประจำตำแหน่งให้กับผู้บริหาร (คุณชวลิต)	-	2,000,000	<p>เนื่องจากรถประจำตำแหน่งเดิมมีอายุการใช้งานประมาณ 11 ปี บริษัทพิจารณาเห็นควรที่จะทำการเปลี่ยนรถประจำตำแหน่งคันใหม่ และพิจารณาแล้วเห็นว่ารถยนต์คันที่เสนอซื้อดังกล่าวมีราคาโอนสิทธิ์ต่ำกว่าราคาตลาดซึ่งเท่ากับ 2.39 ล้านบาท ถึง 2.78 ล้านบาท</p> <p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติการทำรายการโดยมีความเห็นว่าราคาดังกล่าวเป็นราคาที่เหมาะสม และเห็นควรในความจำเป็นที่จะซื้อรถประจำตำแหน่งคันดังกล่าว</p>
นายธีรเดช จารุตั้งตรง	- เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท คุณธีรเดช คุณอนัญญา (ภรรยา) และคุณอภิชาติ (บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ) ถือหุ้นของบริษัทรวมกันร้อยละ 27.79 - เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท	ค้าประกันวงเงินกู้ให้บริษัท	311,000,000	361,000,000	<p>เป็นการค้าประกันวงเงินกู้ร่วมกับคุณชวลิตให้กับสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจตามปกติ นอกเหนือจากการค้าประกันวงเงินกู้ด้วยหลักทรัพย์ทั่วไป ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินกู้ร่วมด้วย โดยไม่ได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันกับบริษัท</p> <p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การค้าประกันเงินกู้ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นต้องให้กรรมการค้ำประกันเงินกู้ส่วนนี้</p>

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
		<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด) - บริษัทจำหน่ายเงินให้กู้ยืมกับบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด) - บริษัทจำหน่ายดอกเบี้ยรับจากบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด) 	834,358	-	<p>บริษัทพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของบริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด (“แอเจล”) ยังไม่สามารถสร้างผลตอบแทนให้กับบริษัทได้ในระดับที่คาดหวังไว้และยังมีความไม่แน่นอนของผลประกอบการ ดังนั้นเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน และภาระที่ต้องสนับสนุนทางการเงินเพิ่มเติมในอนาคต บริษัทจึงตัดสินใจขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป โดยบริษัทได้ขายให้กับ นายชวลิต หวังอำรง นายธีรเดช จารุตั้งตรง และ Mr. Xiao Li Yue เนื่องจากมีข้อจำกัดตามสัญญาร่วมทุนซึ่งมีเงื่อนไขว่าจะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นทั้งหมดของแอเจลถ้าจะมีการขายหุ้นออกไปยังบุคคลอื่น รวมถึงจะต้องใช้เวลาดำเนินการ และการขายหุ้นให้กับบุคคลภายนอกก็มีความเป็นไปได้น้อยมากโดยเฉพาะในสถานการณ์ปัจจุบัน อีกทั้งผู้ถือหุ้นไปต้องรับภาระเงินให้กู้ยืมแก่แอเจลด้วย</p> <p>ทั้งนี้บริษัทได้ขายหุ้นของแอเจลให้กับนายธีรเดช จารุตั้งตรง จำนวน 36,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ (Par Value) คือ 1 ดอลลาร์สิงคโปร์ พร้อมทั้งรับภาระเงินให้กู้ยืมแก่แอเจลจำนวน 163,393.50 ดอลลาร์สิงคโปร์ และดอกเบี้ยรับค้างชำระจำนวน 18,811.46 ดอลลาร์สิงคโปร์ (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2-13 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง)</p> <p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติการทำรายการดังกล่าว โดยมีความเห็นว่าไม่มีเหตุผลสมควรที่นายธีรเดช จารุตั้งตรง จะช่วยให้บริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด มาทำตลาดในประเทศไทยแข่งกับบริษัท เนื่องจากส่วนได้ส่วนเสีย การสั่งการ และการควบคุมของนายธีรเดช จารุตั้งตรง ที่มีอยู่ในบริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นมากกว่าที่มีในบริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด อย่างมีนัยสำคัญ</p>
		<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทจำหน่ายเงินให้กู้ยืมกับบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด) 	3,786,906	-	
		<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทจำหน่ายดอกเบี้ยรับจากบริษัทร่วม (บริษัท แอเจล แอลไลแอนซ์ จำกัด) 	435,986	-	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด (“บริษัทย่อย”)	- บริษัทถือหุ้นในบริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 60	- บริษัทให้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย			เนื่องจากบริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด มีความจำเป็นในการนำเงินไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ บริษัทจึงให้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยในรูปของตัวสัญญา ใช้เงิน มีวงเงิน 5 ล้านบาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี โดยบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นรายเดียวที่ให้เงินกู้ยืมตามข้อตกลงของการร่วมทุนในบริษัทย่อย เพื่อสนับสนุนเงินทุนในการดำเนินงานในช่วงแรกตามข้อตกลงการร่วมทุน ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นการสนับสนุนการลงทุนในธุรกิจที่มีศักยภาพในการเติบโต หมายเหตุ : ตามสัญญาร่วมทุนได้มีการกำหนดระยะเวลาการให้การสนับสนุนเงินกู้ยืมดังกล่าว โดยจะสิ้นสุดในเดือนตุลาคม 2555
		ขอยกมาต้นงวด	-	5,000,000	
		เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	5,000,000	-	
		ลดลงระหว่างงวด	-	-	
		ขอยกไปปลายงวด	5,000,000	5,000,000	
		- ดอกเบี้ยรับ			
		ขอยกมาต้นงวด	-	59,589	
		ดอกเบี้ยระหว่างงวด	59,589	560,959	
		ลดลงระหว่างงวด	-	620,548	
		ขอยกไปปลายงวด	59,589	-	
		- บริษัทให้บริษัทย่อยใช้วงเงินร่วม	-	20,000,000	บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงใช้สินเชื่อกัน โดยบริษัทได้อนุมัติให้บริษัทย่อยสามารถใช้สินเชื่อประเภทหนึ่งคือค่าประกัน วงเงิน 20 ล้านบาท ร่วมกับบริษัท เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจตามปกติของบริษัทย่อย โดยทั้งบริษัทและบริษัทย่อยต่างทำสัญญาค้ำประกันให้แก่อีกฝ่ายหนึ่ง ทั้งนี้ บริษัทคิดค่าใช้จ่ายเพิ่มจากค่าธรรมเนียมค้ำประกันในอัตราร้อยละ 15 ของมูลค่าของวงเงินที่ค้ำประกัน ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นการทำรายการที่สมควรเพราะเป็นการให้เงินทุนสนับสนุนแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องตามข้อตกลงของการร่วมทุนในบริษัทย่อย หมายเหตุ : ตามสัญญาร่วมทุนได้มีการกำหนดระยะเวลาการให้การสนับสนุนเงินกู้ยืมดังกล่าว โดยจะสิ้นสุดในเดือนตุลาคม 2555

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปี สิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรก สิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
		- บริษัทขายสินค้าให้แก่ บริษัทย่อย ยอดยกมาต้นงวด ขายสินค้าระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม จ่ายชำระระหว่างงวด ยอดยกไปปลายงวด	- - - - -	- 7,848,349 549,385 2,339,929 6,057,805	บริษัทขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยตามการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมี นโยบายขายสินค้าให้แก่บริษัทย่อยในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มใน อัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 15 (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นการทำรายการที่สมควรและเป็นการ ทำรายการทางการค้าปกติ
		- บริษัทซื้อสินค้าจาก บริษัทย่อย ยอดยกมาต้นงวด ขายสินค้าระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม จ่ายชำระระหว่างงวด ยอดยกไปปลายงวด	- - - - -	- 151,008 10,571 147,436 14,143	บริษัทซื้อสินค้าจากบริษัทย่อยตามการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีนโยบาย ซื้อสินค้าจากบริษัทย่อยในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มในอัตรากำไร ขั้นต้นร้อยละ 15 (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นการทำรายการที่สมควรและเป็นการ ทำรายการทางการค้าปกติ แต่รายการซื้อที่มีกำไรสูงกว่าที่กำหนด เนื่องจากเป็นรายการที่เกิดก่อนที่จะมีการกำหนดนโยบายรายการ ระหว่างกันกับบริษัทย่อยในเรื่องการกำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน ใน ราคาทุนบวกกำไรร้อยละ 15 และหากมีกรณีที่มีการซื้อขายระหว่างกันที่ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดจะต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนทำรายการ ในแต่ละครั้ง

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
		- บริษัทให้เช่าอาคารโรงงาน ยอดยกมาต้นงวด ค่าเช่าระหว่างงวด จ่ายชำระระหว่างงวด ยอดยกไปปลายงวด	- - - -	- 50,000 - 50,000	บริษัทให้เช่าอาคารโรงงานที่อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี โดยมีอัตราค่าเช่าตามสัญญาเช่าระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย โดยมีอัตราค่าเช่าเป็นไปตามราคาตลาด <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าทำให้บริษัทย่อยเช่าสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นการนำสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินการของบริษัทมาใช้ให้เกิดประโยชน์ โดยมีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสม เป็นไปตามราคาตลาด
		- บริษัทให้เช่าอาคารสำนักงาน ยอดยกมาต้นงวด ค่าเช่าระหว่างงวด จ่ายชำระระหว่างงวด ยอดยกไปปลายงวด	- - - -	- 5,000 - 5,000	บริษัทให้เช่าอาคารที่พักพนักงานของบริษัท เพื่อให้บริษัทย่อยใช้เป็นอาคารสำนักงาน โดยมีอัตราค่าเช่าตามสัญญาเช่าระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย โดยคำนวณอัตราค่าเช่าจากอัตราที่คิดในกรณีพนักงานเช่าบางส่วนเพิ่ม <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าทำให้บริษัทย่อยเช่าสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยมีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสม และเกิดประโยชน์ในการติดต่อและประสานงานกับบริษัทย่อย
บริษัท เจเนซิส เอ็นไวรอนเมนท์ เซอร์วิส จำกัด ("เจเนซิส")	- คุณสุรพล หังสพฤกษ์ เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัทย่อย โดยถือหุ้นร้อยละ 25 - คุณทัศนีย์ หังสพฤกษ์ ภรรยาของคุณสุรพลเป็นผู้บริหารในบริษัทย่อย - คุณสุรพลและคุณทัศนีย์ ถือหุ้นรวมกันในเจเนซิส คิดเป็นร้อยละ 53 - คุณทัศนีย์เป็นกรรมการและผู้บริหารในเจเนซิส	- บริษัทย่อยให้เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ เจเนซิส ยอดยกมาต้นงวด เพิ่มขึ้นระหว่างงวด ลดลงระหว่างงวด ยอดยกไปปลายงวด	- 3,800,000 - 3,800,000	3,800,000 - 3,800,000 -	เนื่องจากการช่วยเหลือผู้ถือหุ้นกลุ่ม "หังสพฤกษ์" ในกรณีชักชวนมาร่วมลงทุนจัดตั้งบริษัทย่อย จึงให้เงินกู้ยืมระยะยาวแก่เจเนซิส ที่ขาดสภาพคล่องเพื่อให้ธุรกิจเดินหน้าต่อไปได้โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงการของ โรงแรมโอเรียนเต็ลที่จะมีรายได้เข้ามาตลอดสัญญาที่คงเหลือ 66 เดือน บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด จึงให้ บริษัท เจเนซิส เอ็นไวรอนเมนท์ เซอร์วิส จำกัด กู้ในวงเงิน 4.8 ล้านบาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี โดยเบิกจ่ายเงินกู้เป็นสองงวดคือ 3.8 ล้านบาท ณ วันสัญญา วันที่ 4 ธันวาคม 2552 และ 1 ล้านบาท ในวันที่ 15 มกราคม 2554 ผ่อนชำระทุกเดือนทั้งหมด 66 งวด

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
	หมายเหตุ: ในเดือนพฤษภาคม ปี 2553 คุณสุรพลและคุณทัศนีย์ได้ทำการขายหุ้นในเจเนซิสให้ผู้ถือหุ้นรายอื่น และคุณทัศนีย์ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการและผู้บริหารของเจเนซิสแล้ว	- ดอกเบี้ยรับ ยกยอดมาต้นงวด ดอกเบี้ยระหว่างงวด ลดลงระหว่างงวด ยอดยกไปปลายงวด	- 40,603 - 40,603	40,603 291,511 332,114 -	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นการทำรายการที่สมควรเพราะเป็นการให้เงินทุนสนับสนุนแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องตามข้อตกลงของการร่วมทุนในบริษัทย่อย หมายเหตุ : เจเนซิสได้มีการชำระคืนเงินกู้ทั้งจำนวนแก่บริษัทย่อยเรียบร้อยแล้วในเดือน กรกฎาคม 2553 และจะไม่มีการเบิกจ่ายเงินกู้จำนวน 1 ล้านบาท สำหรับงวดวันที่ 15 มกราคม 2554 จากบริษัทย่อยในอนาคต
		- บริษัทย่อยซื้อสินค้า	-	25,000	บริษัทย่อยว่าจ้างเจเนซิสสำหรับงานประกอบโครงเหล็กเนื่องจากอยู่ในระหว่างปรับปรุงโครงสร้างของบริษัท พีดีเจเนซิส เอ็นจิเนียริง จึงมีความจำเป็นในการจ้าง บริษัทเจเนซิส เอ็นไวรอนเมนท์ เซอร์วิส จำกัด ทำงานให้ บริษัท พีดีเจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด โดยราคาเป็นไปตามราคาตลาด <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นการทำรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ
		- บริษัทขายสินค้า	-	45,500	เจเนซิสซื้อเครื่องสูบน้ำจากบริษัทเพื่อดำเนินงานต่อเนื่องของโครงการที่ยังคงค้างอยู่ เพื่อดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีนโยบายขายสินค้าในราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มในอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 15 (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นการทำรายการที่สมควรและเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรก สิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
นายสุรพล หังสพฤกษ์	<ul style="list-style-type: none"> - คุณสุรพล หังสพฤกษ์ เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัทย่อย โดยถือหุ้นร้อยละ 25 - คุณทัศนีย์ หังสพฤกษ์ ภรรยาของคุณสุรพลเป็นผู้บริหารในบริษัทย่อย 	- ค่าประกันวงเงินกู้ให้บริษัทย่อย	-	20,000,000	<p>เป็นการค้าประกันวงเงินร่วมกับคุณชวลิต หวังธำรง สำหรับวงเงินหนังสือค้าประกัน 20 ล้านบาท ที่บริษัทให้บริษัทย่อย ใช้วงเงินร่วมกัน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันวงเงินกู้ร่วมด้วย โดยไม่ได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันกับบริษัทย่อย</p> <p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การค้าประกันเงินกู้ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท และบริษัทย่อย นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการค้าประกันเงินกู้ส่วนนี้</p>
บริษัท ฟิลเตรชั่น ซีเอส เต็ม (ประเทศไทย) จำกัด ("ฟิลเตรชั่น")	<ul style="list-style-type: none"> - คุณสุรพล หังสพฤกษ์ เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ในบริษัทย่อย โดยถือหุ้นร้อยละ 25 - คุณทัศนีย์ หังสพฤกษ์ ภรรยาของคุณสุรพลเป็นผู้บริหารในบริษัทย่อย - คุณสุรพลและคุณทัศนีย์ ถือหุ้นรวมกันในฟิลเตรชั่น คิดเป็นร้อยละ 97 - คุณสุรพลเป็นกรรมการและผู้บริหารในฟิลเตรชั่น <p>หมายเหตุ: ในเดือนพฤษภาคม ปี 2553 คุณสุรพลและคุณทัศนีย์ได้ทำการขายหุ้นในฟิลเตรชั่นให้ผู้ถือหุ้นรายอื่น และคุณสุรพลได้ลาออกจากการเป็นกรรมการและผู้บริหารของฟิลเตรชั่นแล้ว</p>	- บริษัทย่อยซื้อสินค้า	-	492,600	<p>เนื่องจากฟิลเตรชั่นเป็นตัวแทนจำหน่ายอุปกรณ์ที่ได้ถูกกำหนดไว้เป็นส่วนประกอบของระบบตามสัญญาการขายระบบบำบัดน้ำให้แก่ลูกค้าของบริษัทย่อย ทั้งนี้ รายการซื้อดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนที่บริษัทย่อยจะได้รับแต่งตั้งเป็นตัวแทนจำหน่ายอุปกรณ์ดังกล่าวแทนฟิลเตรชั่น ดังนั้นในอนาคตจะไม่มีการซื้อขายเกิดขึ้นระหว่างกันอีกสำหรับราคาซื้อขายในครั้งนี้เป็นไปตามข้อตกลงทางการค้าทั่วไป</p> <p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการซื้อขายสินค้านี้ดังกล่าวเหตุผลสมควรเพราะเป็นอุปกรณ์ที่ถูกกำหนดไว้เป็นส่วนประกอบของระบบตามสัญญาการขายระบบบำบัดน้ำให้แก่ลูกค้าของบริษัทย่อย</p>

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			สำหรับรอบปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. 2552	สำหรับงวด 9 เดือนแรกสิ้นสุด 30 ก.ย. 2553	
บริษัท แอเจิล แอลดีเอช จำกัด (Aegle Alliance Pte. Ltd. : “แอเจิล”)	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทถือหุ้น แอเจิล ในสัดส่วนร้อยละ 25.00 - คุณธีรเดชเป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท และ แอเจิล 	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทให้กู้ยืมกับ แอเจิล ยอดยกมาต้นงวด - ผลต่างจากการปรับอัตราแลกเปลี่ยน - เพิ่มระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดยกไปปลายงวด - ดอกเบี้ยรับ - ยอดยกมาต้นงวด - ผลต่างจากการปรับอัตราแลกเปลี่ยน - ดอกเบี้ยระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดยกไปปลายงวด 	<ul style="list-style-type: none"> 13,037,549 (414,529) - (12,623,019) - 1,271,782 (40,980) 222,484 (1,453,286) - 	<ul style="list-style-type: none"> - - - - - - - - - - - - - - 	<p>บริษัทได้ให้เงินกู้กับ แอเจิล เป็นจำนวนรวม 544,645 ดอลลาร์สิงคโปร์ โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี</p> <p>ทั้งนี้ในปี 2551 และไตรมาสที่ 1 ปี 2552 บริษัทได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ค้างชำระทั้งหมดเพื่อเป็นไปตามมาตรฐานบัญชี</p> <p>หมายเหตุ ; ทั้งนี้ในวันที่ 16 มิถุนายน 2552 บริษัทได้จำหน่ายลูกหนี้ และเงินให้กู้ยืมแก่แอเจิล ให้แก่นายชวลิต หวังธำรงและนายธีรเดช จารุตั้งตรง เป็นจำนวนเงิน 14.08 ล้านบาท ซึ่งมีราคาตามบัญชี 14.08 ล้านบาท</p> <p><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การกู้ยืมดังกล่าวเป็นการให้กู้ยืมเงินกับบริษัทร่วมซึ่งเป็น Strategic Investment ของบริษัท และเป็นการกู้ยืมตามสัญญาร่วมทุนใน แอเจิล เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2548</p> <p>ในส่วนของการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทางคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความเหมาะสมเนื่องจากทาง แอเจิล ไม่ชำระดอกเบี้ยที่ค้างเกินกำหนดและเพื่อให้เป็นไปตามหลักความระมัดระวัง</p>

11.2 มาตรการขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2553 วันที่ 16 สิงหาคม 2553 มีมติอนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าโดยทั่วไป ในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยกรณี กับ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทและบริษัทย่อยมีมาตรการและขั้นตอนดังนี้

1. กรณีที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ

เช่น รายการการซื้อขายสินค้าและบริการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยจัดจำหน่ายหรือให้บริการ เป็นต้น บริษัทและบริษัทย่อยสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งได้ หากธุรกรรมดังกล่าวเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไป ในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะจัดทำสรุปรายการระหว่างกันดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยเป็นรายไตรมาส

2. กรณีเป็นรายการระหว่างกันอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ 1

บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ว่าเป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก และเป็นไปตามราคายุติธรรมมีความสมเหตุสมผลและสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทหรือบริษัทย่อยจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือบริษัทย่อยเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้การเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย โดยในการออกเสียงในที่ประชุมนี้ๆ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

เมื่อบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว คณะกรรมการบริษัทและบริษัทย่อยจะต้องดูแลให้บริษัทและบริษัทย่อยปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงจะมีการเปิดเผยในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท (56-2)

11.3 นโยบายและแนวโน้มนการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทมีนโยบายให้บริษัทและบริษัทย่อยทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัทและเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามปกติ โดยจะมีการกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติและเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก

นโยบายในการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท เช่น การซื้อสินทรัพย์หรือบริการ และการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เป็นต้น จะดำเนินการได้ต้องผ่านการพิจารณาอนุมัติจาก

คณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินรายการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น

11.4 นโยบายการทำรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทและบริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย

11.4.1 กรณีการซื้อขายสินค้าและบริการ

กรณีมีรายการระหว่างกันของบริษัทกับบริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่เป็นรายการปกติทางการค้า บริษัทได้มีการกำหนดราคาขายโดยใช้ราคาต้นทุนบวกกำไร โดยเป็นไปตามอัตรากำไรขั้นต้นที่กำหนดไว้ในสัญญาาร่วมทุน กรณีที่มีการซื้อขายระหว่างกันที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดจะต้องนำเสนอกรรมการตรวจสอบและกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาก่อนการเข้าทำรายการในแต่ละครั้ง

11.4.2 กรณีการให้การสนับสนุนทางการเงิน

ปัจจุบันบริษัทได้ให้การสนับสนุนทางการเงินกับ บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในรูปแบบเงินกู้ยืม 5 ล้านบาท และการทำสัญญาค้ำประกันวงเงินประเภทหนังสือค้ำประกันในวงเงิน 20 ล้านบาท ตามข้อตกลงในสัญญาาร่วมทุน โดยไม่ได้เป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้น ซึ่งบริษัทจะให้การสนับสนุนทางการเงินดังกล่าวจนถึงเดือนตุลาคม 2555

ทั้งนี้ นอกเหนือจากการให้การสนับสนุนทางการเงินดังกล่าว บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริง จำกัด จะต้องพึ่งพาตนเองโดยการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินโดยตรง เว้นแต่หากมีความจำเป็นที่จะขอกู้ยืมเงินจากบริษัทเพื่อดำเนินการทางธุรกิจ จะต้องขออนุมัติจากกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติการเข้าทำรายการในแต่ละครั้ง และการให้การสนับสนุนทางการเงินดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามสัดส่วนการถือหุ้น