

## 11. รายการระหว่างกัน

## 11.1 ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ ประกอบด้วย ผู้ถือหุ้นและ/หรือผู้บริหารของบริษัท บริษัทที่เกี่ยวข้องซึ่งหมายถึงบริษัทที่มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัท มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับผู้บริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าว ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท คิว.ที.ซี. เซอร์วิส เชียงใหม่ จำกัด ("คิวทีซี เชียงใหม่")	นางศศิพิม วงศ์คำ เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และถือหุ้นในคิวทีซี เชียงใหม่ร้อยละ 99.94 มีความสัมพันธ์เป็นน้องสาวของนายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน ซึ่งดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริหารของบริษัท นอกจากนี้ อดีตภรรยาและบุตรของนายพูลพิพัฒน์ถือหุ้นในบริษัทฯ รวมกันร้อยละ 91.13
บริษัท เอ็มดิก โฮลดิ้ง จำกัด ("เอ็มดิก")	บริษัทฯ และเอ็มดิก มีกรรมการร่วมกัน คือ นายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน และนายพลธวัช เปี้ยถนอม นอกจากนี้ บริษัทฯ ถือหุ้นในเอ็มดิกร้อยละ 0.86 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของเอ็มดิก
นายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน	ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริหาร และอดีตภรรยาและบุตรของนายพูลพิพัฒน์ถือหุ้นในบริษัทฯ รวมกันร้อยละ 91.13
นางศศิพิม วงศ์คำ	เป็นน้องสาวของนายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน ซึ่งดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริหารของบริษัท นอกจากนี้ อดีตภรรยาและบุตรของนายพูลพิพัฒน์ถือหุ้นในบริษัทฯ รวมกันร้อยละ 91.13
นางอลิศรา เจริญวานิช	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นจำนวน <b>46,696,000</b> หุ้น คิดเป็นร้อยละ 31.13 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ และมีความสัมพันธ์เป็นอดีตภรรยาของนายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน

## 11.2 รายละเอียดรายการระหว่างกัน

ในปี 2553 และงวด 3 เดือนแรกของปี 2554 บริษัทฯ มีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยมีรายละเอียดของรายการดังนี้

## (1) รายการขายสินค้าและบริการ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2553	ม.ค. - มี.ค. 2554	
บริษัท คิว.ที.ซี. เซอร์วิส เชียงใหม่ จำกัด ("คิวทีซี เชียงใหม่") ประกอบธุรกิจให้บริการเกี่ยวกับงานระบบไฟฟ้า	ขายสินค้าและบริการ ลูกหนี้การค้า	7.80 2.49	<u>3.62</u> <u>3.87</u>	บริษัทฯ มีการขายหม้อแปลงไฟฟ้าและวัสดุอุปกรณ์ที่เป็นส่วนประกอบในหม้อแปลงไฟฟ้า ได้แก่ น้ำมันหม้อแปลง ทางปลาแรงต่ำ ชุดปะเก็นลูกถ้วย เป็นต้น รวมทั้งให้บริการซ่อมหม้อแปลงไฟฟ้าให้แก่คิวทีซี เชียงใหม่ ซึ่งเป็นตัวแทนจำหน่ายของบริษัทฯ โดยราคาขายสินค้าให้แก่คิวทีซี เชียงใหม่เป็นราคาที่มีส่วนลดเท่ากับส่วนลดที่ให้แก่วัสดุจำหน่ายรายอื่นของบริษัทฯ รวมทั้งมีเงื่อนไขทางการค้าที่เหมือนกับตัวแทนจำหน่ายรายอื่นของบริษัทฯ  คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่ารายการขายสินค้านี้ดังกล่าวเป็นไปตามลักษณะการค้าโดยปกติของบริษัทฯ และมีความสมเหตุสมผล

## (2) รายการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	ปี 2553	ม.ค. - มี.ค. 2554	
บริษัท คิว.ที.ซี. เซอร์วิส เชียงใหม่ จำกัด ("คิวทีซี เชียงใหม่") ประกอบธุรกิจให้บริการเกี่ยวกับงานระบบไฟฟ้า	0.05	<u>0.02</u>	เป็นค่าใช้จ่ายจากการที่บริษัทฯ ว่าจ้างให้คิวทีซี เชียงใหม่ไปดำเนินการเพื่อให้บริการแก่ลูกค้าของบริษัทฯ ที่อยู่ในพื้นที่หรือจังหวัดใกล้เคียงกับที่ตั้งสำนักงานของคิวทีซี เชียงใหม่ ได้แก่ ค่าขนส่งหม้อแปลง ค่าตรวจสอบหม้อแปลง ค่าซ่อมหม้อแปลง ค่าเคาน์เตอร์หม้อแปลง เป็นต้น เนื่องจากครบทุกและ/หรือช่างบริการของบริษัทฯ มีคิวงานเต็มไม่สามารถให้บริการแก่ลูกค้าได้ โดยค่าบริการที่คิวทีซี เชียงใหม่เรียกเก็บจากบริษัทฯ สามารถเทียบเคียงได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากการให้บริการของบริษัทฯ และ/หรือสามารถเทียบเคียงได้กับค่าบริการที่จ้างบุคคลภายนอก  คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเกิดขึ้นเนื่องจากความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยอัตราค่าบริการที่คิดระหว่างกันมีความเหมาะสม
บริษัท เอ็มดีค โฮลดิ้ง จำกัด ("เอ็มดีค") ประกอบธุรกิจให้บริการฝึกอบรมด้านบริหารงาน พาณิชย์กรรมและอุตสาหกรรม	0.008	-	เป็นค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่มศักยภาพและประสิทธิภาพในการบริหารงานของบริษัทฯ ซึ่งอัตราค่าบริการที่บริษัทฯ ชำระให้แก่เอ็มดีคเป็นอัตราเดียวกับที่เอ็มดีคคิดจากลูกค้ารายอื่น  คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล และมีการคิดราคาที่เป็นธรรม

## (3) รายการค้าประกันวงเงินสินเชื่อ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ณ 31 ธ.ค. 2553	ณ 31 มี.ค. 2554	
นายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน	วงเงินสินเชื่อ ยอดเงินกู้ที่เบิกใช้	676.99 173.13	<u>623.24</u> <u>188.15</u>	นายพูลพิพัฒน์ ตันธนสิน ได้เข้าค้าประกันส่วนตัวสำหรับเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์ โดยไม่มีการคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันเงินกู้ยืมดังกล่าวจากบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่าการค้าประกันของนายพูลพิพัฒน์มีความเหมาะสมและเกิดขึ้นเนื่องจากความจำเป็นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัท ในการขอวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์เพื่อนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการประกอบธุรกิจของบริษัท
นางศศิพิม วงศ์คำ	วงเงินสินเชื่อ ยอดเงินกู้ที่เบิกใช้	383.75 110.13	- -	นางศศิพิม วงศ์คำ ได้เข้าค้าประกันส่วนตัวสำหรับเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์ นอกจากนี้ ยังได้นำโฉนดที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ตำบลสันกลาง อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ รวม 7 โฉนด มาวางเป็นหลักประกันของวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง โดยไม่มีการคิดค่าตอบแทนในการค้าประกันเงินกู้ยืมดังกล่าวจากบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่าการค้าประกันของนางศศิพิมมีความเหมาะสมและเกิดขึ้นเนื่องจากความจำเป็นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัท ในการขอวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์เพื่อนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการประกอบธุรกิจของบริษัท

## (4) รายการซื้อที่ดิน

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2553	ม.ค. - มี.ค. 2554	
นางอลิศรา เจริญวานิช	ซื้อที่ดินที่ตั้ง : ซอยกรุงเทพกรีฑา ซอย 8 แยก 5 (ซอยสุขุมวงศ์) เนื้อที่ : 1 ไร่	13.45	-	บริษัท จำเป็นต้องจัดหาสำนักงานแห่งใหม่เนื่องจากพื้นที่สำนักงานที่บริษัทเช่าอยู่ในปัจจุบันเริ่มไม่เพียงพอที่จะรองรับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ในอนาคต รวมทั้งต้องการพื้นที่สำหรับเก็บสำรองน้ำมันหม้อแปลงไว้เพื่อให้ บริการลูกค้า และพื้นที่สำหรับใช้เป็นสถานที่พักหม้อแปลงไฟฟ้าที่นำมาทดสอบที่การไฟฟ้าและรอส่งมอบให้แก่ลูกค้า และเป็นสถานที่พักวัตถุระเบิดที่รอส่งเข้าโรงงาน ซึ่งพื้นที่สำนักงานปัจจุบันไม่เอื้ออำนวยที่จะดำเนินการดังกล่าว  อย่างไรก็ตาม ในช่วงเวลาที่นางอลิศราซื้อที่ดินจากเจ้าของที่ดินในช่วงกลางปี 2552 บริษัทฯ ได้รับผลกระทบจากปัญหาเศรษฐกิจและความไม่สงบทางการเมืองในประเทศส่งผลทำให้ยอดขายลดลงอย่างมี

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2553	ม.ค. - มี.ค. 2554	
				<p>นัยสำคัญ ประกอบกับที่ดินดังกล่าวได้รับการติดต่อจากผู้สนใจหลายราย จึงต้องรีบดำเนินการจ่ายเงินมัดจำ และทำการซื้อขายในระยะเวลาอันสั้น บริษัทฯ จึงไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้ทัน</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีความเห็นว่าการซื้อที่ดินจากนางอลิศราเพื่อนำมาสร้างอาคารสำนักงานแห่งใหม่เป็นรายการที่สมเหตุสมผล และราคาซื้อที่ดินก็มีความเหมาะสมเนื่องจากเป็นราคาต้นทุนค่าที่ดินที่นางอลิศราซื้อจากเจ้าของที่ดินรวมค่าถมที่ดินตามที่เกิดขึ้นจริง และเป็นราคาที่ต่ำกว่าราคาประเมินที่ดินโดยบริษัท อเมริกัน แอ็พเพรชัล (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสมาคมนักประเมินราคาอิสระไทย (TVA) และสมาคมผู้ประเมินค่าทรัพย์สินแห่งประเทศไทย (VAT) ตามรายงานการประเมินฉบับลงวันที่ 11 มิถุนายน 2553 โดยได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินแปลงดังกล่าวอยู่ที่ 14.80 ล้านบาท</p>

### 11.3 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการในการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นของการเข้าทำรายการ ความสมเหตุสมผล และความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาจากเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะให้บุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน สำนักกฎหมาย เป็นต้น ที่เป็นอิสระจากบริษัทฯ และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี

นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการไม่ให้ผู้บริหาร หรือผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการที่ตนเองมีส่วนได้เสียทั้งโดยทางตรงและทางอ้อม และคณะกรรมการบริษัทฯ จะต้องดูแลให้บริษัทฯ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และจะทำการเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ให้หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ

### 11.4 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ อาจมีการทำรายการระหว่างกันในอนาคตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะเป็นไปตามลักษณะการทำธุรกิจการค้าทั่วไป และจะมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันอย่างชัดเจน โดยเป็นราคาและเงื่อนไขการค้าตามปกติของธุรกิจ เช่นเดียวกับที่กำหนดให้กับบุคคล และ/หรือบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เช่น การขายสินค้า การให้หรือรับบริการต่างๆ เป็นต้น โดยรายการระหว่างกันที่จะเกิดขึ้นนั้นเป็นไปเพื่อความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และให้ความเห็นถึงความสมเหตุสมผลของรายการที่เกิดขึ้นทุกไตรมาส

สำหรับรายการขายสินค้าให้แก่บริษัท คิว.ที.ซี. เซอร์วิส เชียงใหม่ จำกัด ซึ่งเป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งจะยังคงมีอย่างต่อเนื่องในอนาคต บริษัทฯ ได้มีการกำหนดนโยบายการกำหนดราคาและส่วนลดของการขายหม้อแปลงไฟฟ้าและวัตถุดิบหรืออุปกรณ์ที่เป็นส่วนประกอบในหม้อแปลงไฟฟ้าให้แก่ลูกค้าแต่ละประเภท ซึ่งรวมถึงลูกค้าประเภทตัวแทนจำหน่าย และมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2554 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความชัดเจนและช่วยทำให้สามารถเปรียบเทียบราคาและส่วนลดในการขายสินค้าให้แก่บริษัท คิว.ที.ซี. เซอร์วิส เชียงใหม่ จำกัด ซึ่งจะต้องเป็นไปตามราคาและส่วนลดที่ให้แก่วัฒนจำหน่ายรายอื่น อันจะช่วยให้การพิจารณาให้ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความเป็นธรรมและความสมเหตุสมผลของการขายสินค้าให้แก่บริษัท คิว.ที.ซี. เซอร์วิส เชียงใหม่ จำกัด เป็นไปอย่างมีระบบ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในกรณีที่บริษัทฯ ไม่มีการขายสินค้าให้แก่ตัวแทนจำหน่ายรายอื่น

อธิบายระบบในการตรวจสอบเพื่อพิจารณาความเป็นธรรมและความสมเหตุสมผลของการขายสินค้าให้แก่บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

สำหรับรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทฯ จะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแสดงเหตุผลในการทำรายการดังกล่าวก่อนที่บริษัทฯ จะเข้าทำรายการนั้นๆ โดยจะดำเนินการตามมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันตามที่ระบุข้างต้น อย่างไรก็ตาม รายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต คณะกรรมการบริษัทฯ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของคณะกรรมการตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ตลอดจนการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย