

**11. รายการระหว่างกัน**
**11.1 ลักษณะความสัมพันธ์**

บริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ ซึ่งรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับ กรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัท และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีบุคคลที่มาจากความขัดแย้งเป็น กรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ ดังนี้

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง            | ความสัมพันธ์  |
|-------------------------------------|---|
| บริษัท จุฑาวรรณ จำกัด               | มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นางสมศรี ดวงประทีป อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มตระกูล ปัทมวรกุลชัย <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด                        |
| บริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด  | มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นายนาโอะฮิโร ฮามาตา และนางสมศรี ดวงประทีป อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มตระกูล ปัทมวรกุลชัย <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด |
| บริษัท จุฑาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด      | อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มตระกูล ปัทมวรกุลชัย <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด  |
| บริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิง จำกัด | มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นายนาโอะฮิโร ฮามาต้า อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มตระกูล ปัทมวรกุลชัย <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด                      |
| บริษัท อ่าพน จำกัด                  | อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มตระกูล ปัทมวรกุลชัย <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด  |
| บริษัท โอเรียลแท็ล เอสเตท จำกัด     | ในอดีตมีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นางสมศรี ดวงประทีป อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มตระกูล ปัทมวรกุลชัย <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด                  |
| บริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด     | มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นายโสภณ บุญยรัตพันธุ์ อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือกลุ่มบริษัท วีเนท แคปปิตอล จำกัด <sup>2/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 27.95 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด              |

หมายเหตุ :

<sup>1/</sup>กลุ่มตระกูลปัทมวรกุลชัยประกอบธุรกิจนิคมอุตสาหกรรม ธุรกิจเหล็กและโลหะ ธุรกิจชิ้นส่วนสำหรับภาคอุตสาหกรรม และธุรกิจขนส่งและรถเช่า

<sup>2/</sup>กลุ่มบริษัท วีเนท แคปปิตอล จำกัดประกอบด้วยบริษัทในกลุ่มซึ่งดำเนินธุรกิจให้การสนับสนุนด้านเงินทุนและให้คำปรึกษา และธุรกิจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ

ทั้งนี้ กลุ่มตระกูลภัทมวรกุลชัยมีการประกอบธุรกิจที่มีผลิตภัณฑ์ใกล้เคียงกันกับของบริษัท คือ ธุรกิจผลิตชิ้นส่วน โดยการขึ้นรูปด้วยวิธีอัดด้วยความร้อน (Hot Press) และการอัดแบบเย็น (Cold Press) สำหรับอุตสาหกรรมต่างๆ เช่น อุตสาหกรรมยานยนต์ และอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า เป็นต้น และยังประกอบธุรกิจชิ้นส่วนและส่วนประกอบสำหรับแม่พิมพ์โลหะอีกด้วย ซึ่งในอนาคต กลุ่มบริษัทดังกล่าวมีโอกาสที่จะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยทำการแข่งขันทางอ้อมกับบริษัทได้ แต่ทั้งนี้บริษัทในกลุ่มตระกูลภัทมวรกุลชัยดังกล่าว ไม่มีนโยบายที่จะดำเนินธุรกิจผลิตชิ้นส่วนอูมิเนียมและสังกะสีอัดขึ้นรูปด้วยแม่พิมพ์ฉีดหล่อความดันสูง ซึ่งเป็นการแข่งขันโดยตรงกับธุรกิจของบริษัท

## 11.2 รายละเอียดรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันกับบุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปี 2554 ถึงงวด 9 เดือนแรกของปี 2555 มีดังนี้

| บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ  | ลักษณะและรายละเอียดของรายการ  | มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)   |   | ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ   |
|--|---|--|---|--|
|  |   | 31 ธ.ค. 54   | 30 ก.ย. 55  |  |
| บริษัท จุฬาวรรณ จำกัด<br>: จำหน่ายเหล็กสแตนเลสและเหล็กกล้า   | คำประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีให้แก่บริษัท<br>- วงเงินการค้าประกัน<br>- ค่าธรรมเนียมคำประกันวงเงิน<br>ยอดยกมาต้นงวด<br>ค่าธรรมเนียมระหว่างงวด<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>ชำระระหว่างงวด<br>ยอดคงค้างปลายงวด | 17,500,000<br><br><br>16,986<br>285,479<br>19,984<br>292,723<br>29,726 | 17,500,00<br><br><br>29,726<br>262,022<br>18,342<br>281,401<br>28,689 | บริษัท จุฬาวรรณ จำกัดและบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด ได้ทำการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งให้แก่บริษัท โดยคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของวงเงินการค้าประกัน ซึ่งบริษัทมีความจำเป็นในการใช้วงเงินดังกล่าวสำหรับเป็นเงินทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีกับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้ |
| บริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด<br>: ผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าและชิ้นส่วนยานยนต์ด้วยวิธีอัดขึ้นรูป และทำสีชิ้นส่วน | คำประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีให้แก่บริษัท<br>- วงเงินการค้าประกัน<br>- ค่าธรรมเนียมคำประกันวงเงิน<br>ยอดยกมาต้นงวด<br>ค่าธรรมเนียมระหว่างงวด<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>ชำระระหว่างงวด<br>ยอดคงค้างปลายงวด | 17,500,000<br><br><br>22,056<br>285,479<br>19,984<br>292,723<br>34,796 | 17,500,00<br><br><br>34,796<br>262,022<br>18,342<br>286,471<br>28,689 | บริษัท จุฬาวรรณ จำกัดและบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด ได้ทำการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งให้แก่บริษัท โดยคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของวงเงินการค้าประกัน ซึ่งบริษัทมีความจำเป็นในการใช้วงเงินดังกล่าวสำหรับเป็นเงินทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีกับบริษัท นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้ |

| บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง /<br>ลักษณะธุรกิจ   | ลักษณะและรายละเอียดของรายการ  | มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท) |            | ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ  |
|--|---|------------------------------|------------|---|
|  |   | 31 ธ.ค. 54                   | 30 ก.ย. 55 |   |
| บริษัทเช่าสำนักงานจากบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด<br>- ค่าเช่าระหว่างงวด<br>ยอดคงค้างปลายงวด  | บริษัทเช่าสำนักงานจากบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด                |                              |            | บริษัทได้ทำการเช่าพื้นที่สำนักงานจากบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 4,000 บาท และค่าบริการส่วนกลางและค่าไฟฟ้าเดือนละ 1,000 บาท เพื่อใช้เป็นสำนักงานสำหรับติดต่อกับลูกค้าและผู้จัดจำหน่าย ในส่วนของกรุงเทพและต่างจังหวัด เช่น การวางใบเรียกเก็บเงินหรือชำระค่าสินค้า เป็นต้น โดยมีอัตราค่าเช่าใกล้เคียงกับราคาตลาด ทั้งนี้ สัญญาเช่าพื้นที่ดังกล่าวได้สิ้นสุดลงในวันที่ 31 กรกฎาคม 2555 และบริษัทมิได้ทำการต่อสัญญาเช่าอีก<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการเช่าพื้นที่สำนักงานดังกล่าวเป็นราคาที่สมควร โดยมีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสม เป็นไปตามราคาตลาด และเกิดประโยชน์ในการติดต่อประสานงานในการดำเนินธุรกิจ |
|  | - ค่าเช่าระหว่างงวด   | 60,000                       | 35,00      |   |
|  | ยอดคงค้างปลายงวด  | -                            | 10,507     |   |
| บริษัทขายสินค้าให้บริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด<br>- ยอดยกมาต้นงวด<br>ขายระหว่างงวด<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>ชำระเงินระหว่างงวด<br>ยอดคงค้างปลายงวด | บริษัทขายสินค้าให้บริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด                   |                              |            | บริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ได้ว่าจ้างให้บริษัทผลิตสินค้าและแม่พิมพ์ตามการดำเนินธุรกิจปกติ โดยมีการกำหนดราคาขาย และมีเงื่อนไขเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ตามนโยบายการทำรายการระหว่างกัน<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการขายดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ   |
|  | - ยอดยกมาต้นงวด   | 453,227                      | 258,987    |   |
|  | ขายระหว่างงวด   | 5,380,986                    | 5,802,531  |   |
|  | ภาษีมูลค่าเพิ่ม   | 376,669                      | 406,117    |   |
|  | ชำระเงินระหว่างงวด  | 5,951,895                    | 6,113,822  |   |
| ยอดคงค้างปลายงวด   | 258,987   | 353,873                      |            |   |
| บริษัทว่าจ้างบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ทำสีชิ้นส่วนอลูมิเนียม<br>- ยอดยกมาต้นงวด<br>ซื้อระหว่างงวด<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>ชำระเงินระหว่างงวด  | บริษัทว่าจ้างบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ทำสีชิ้นส่วนอลูมิเนียม |                              |            | บริษัทว่าจ้างบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ให้ทำสีชิ้นส่วนอลูมิเนียม ในส่วนของคำสั่งซื้อจากบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ในเบื้องต้น โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการขายดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการ  |
|  | - ยอดยกมาต้นงวด   | 44,249                       | 28,410     |   |
|  | ซื้อระหว่างงวด  | 746,235                      | 315,216    |   |
|  | ภาษีมูลค่าเพิ่ม   | 52,236                       | 22,065     |   |
| ชำระเงินระหว่างงวด   | 814,340   | 238,518                      |            |   |



| บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ  | ลักษณะและรายละเอียดของรายการ   | มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท) |                                       | ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ  |
|--|--|------------------------------|---------------------------------------|---|
|  |  | 31 ธ.ค. 54                   | 30 ก.ย. 55                            |   |
|  | ยอดคงค้างปลายงวด   | 28,410                       | 127,173                               | ทางการค้าปกติ   |
| บริษัท จุฬาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด<br>: ธุรกิจชุบแข็งโลหะ  | บริษัทว่าจ้างบริษัท จุฬาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด ในการทดลองอบเพิ่มความแข็งของตัวอย่างชิ้นงาน<br><br>- ยอดยกมาต้นงวด<br>- ว่าจ้างระหว่างงวด<br>- ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>- ชำระเงินระหว่างงวด<br>- ยอดคงค้างปลายงวด | -<br>-<br>-<br>-<br>-        | -<br>19,399<br>1,358<br>535<br>20,222 | บริษัทว่าจ้างบริษัท จุฬาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด ในการทดลองอบเพิ่มความแข็งของตัวอย่างชิ้นงาน เพื่อส่งเป็นตัวอย่างชิ้นงานให้แก่ลูกค้า โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป<br><br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ  |
| บริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิ่ง จำกัด<br>: ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์จากโลหะโดยการขึ้นรูปด้วยวิธีการอัดขึ้นรูป | บริษัทว่าจ้างบริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิ่ง จำกัด ในการจ้างตกแต่งชิ้นงาน<br><br>- ว่าจ้างระหว่างงวด<br>- ยอดคงค้างปลายงวด  | -<br>-                       | 154,216<br>-                          | บริษัทว่าจ้างบริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิ่ง จำกัด ในการจ้างตกแต่งชิ้นงาน เนื่องจากกำลังการผลิตในส่วนตกแต่งชิ้นงานของบริษัทไม่เพียงพอในช่วงดังกล่าว โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป<br><br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ   |
| บริษัท อำพน จำกัด<br>: ธุรกิจให้เช่ารถยนต์   | บริษัทเช่ารถยนต์จากบริษัท อำพน จำกัด<br><br>- ค่าเช่าระหว่างงวด<br>- ยอดคงค้างปลายงวด  | 1,532,169<br>-               | 1,165,220<br>-                        | บริษัททำการเช่ารถยนต์จากบริษัท อำพน จำกัด เพื่อใช้เป็นรถรับส่งพนักงานจำนวน 2 คัน และรถประจำตำแหน่งผู้บริหาร 2 คัน รวมจำนวนทั้งสิ้น 4 คัน โดยอัตราค่าเช่าดังกล่าวเป็นอัตราที่ถูกที่สุดเมื่อเทียบกับผู้ประกอบการอื่น ภายใต้เงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน<br><br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการเช่าสินทรัพย์ปกติ |



| บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ                                | ลักษณะและรายละเอียดของรายการ   | มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)                                  |                                       | ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ   |
|--|--|---|---------------------------------------|--|
|  |  | 31 ธ.ค. 54  | 30 ก.ย. 55                            |  |
| บริษัท โอเรียลเทิล เอสเตท จำกัด<br>: ธุรกิจให้บริการก่อสร้างและซ่อมแซม<br>โรงงาน | บริษัทว่าจ้างบริษัท โอเรียลเทิล เอสเตท จำกัด<br>ในการก่อสร้างอาคารสำนักงาน<br><br>- ยอดยกมาต้นงวด<br>ค่าจ้างระหว่างงวด<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>จ่ายชำระระหว่างงวด<br>ยอดคงค้างปลายงวด  | 1,070,000<br>12,770,870<br>893,691<br>13,557,830<br>1,177,000 | 1,177,000<br>-<br>-<br>1,177,000<br>- | บริษัททำการว่าจ้างบริษัท โอเรียลเทิล เอสเตท จำกัด ในการก่อสร้างอาคาร<br>2 อาคาร เพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงานและฝึกอบรม และอาคารโรงงาน<br>มูลค่าทั้งสิ้น 16.04 ล้านบาท และว่าจ้างเพิ่มเติมของอาคารสำนักงานเพื่อใช้<br>เป็นโรงอาหารสำหรับพนักงานมูลค่า 1.6 ล้านบาท รวมทั้งงานก่อสร้างอื่นๆ<br>เช่น งานทำฐานเครื่องจักร งานปรับปรุงโรงงานและสำนักงาน เป็นต้น โดยมี<br>ราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ดีที่สุดเมื่อเทียบเคียงจากใบเสนอราคาของ<br>ผู้ประกอบการอื่น<br><br>(ราคาดังกล่าวไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มี<br>ความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นรายการขยาย<br>และต่อดิจเพื่อรองรับยอดขายที่เติบโตขึ้นของบริษัท และเป็นรายการที่มี<br>ราคาและเงื่อนไขทางการค้าปกติ มีการเทียบเคียงกับผู้ประกอบการรายอื่นๆ |
| บริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด<br>: รับจ้างออกแบบและพัฒนาโปรแกรม<br>คอมพิวเตอร์ | บริษัทว่าจ้างบริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด ใน<br>การออกแบบและพัฒนาโปรแกรมระบบบริหาร<br>ทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource<br>Planning หรือ ERP)<br><br>- ยอดยกมาต้นงวด<br>- ลดหนี้<br>- ค่าจ้างระหว่างงวด<br>- ยอดคงค้างปลายงวด | 254,660<br>-<br>-<br>254,660                                  | 254,660<br>254,660<br>-<br>-          | บริษัทได้ทำสัญญาในการว่าจ้างบริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด ตามสัญญา<br>ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2551 ในการออกแบบและพัฒนาโปรแกรมระบบบริหาร<br>ทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning หรือ ERP) มูลค่าตาม<br>สัญญาทั้งสิ้น 2,380,000 บาท แต่ทั้งนี้ เนื่องจากมีความล่าช้าในการ<br>ออกแบบและพัฒนาโปรแกรมหดงกล่าว บริษัทจึงยกเลิกสัญญากับบริษัท ไอ-<br>วิชั่น โซลูชั่น จำกัด<br><br>ทั้งนี้ ได้มีการตกลงยกเลิกยอดค้างจ่ายตามสัญญาจำนวน 254,660 บาท<br>ในเดือนกุมภาพันธ์ ปี 2555<br><u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u><br><br>คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มี<br>ความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นรายการสนับสนุน<br>ธุรกิจปกติที่มีราคาและเงื่อนไขทางการค้าปกติ ซึ่งการยกเลิกสัญญา  |



| บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง /<br>ลักษณะธุรกิจ | ลักษณะและรายละเอียดของรายการ | มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท) |            | ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ   |
|--|------------------------------|------------------------------|------------|--|
|  |                              | 31 ธ.ค. 54                   | 30 ก.ย. 55 |  |
|  |                              |                              |            | ดังกล่าวมีสาเหตุมาจากความล่าช้าในการออกแบบและพัฒนาโปรแกรม<br>ดังกล่าว ซึ่งจะส่งผลให้ระบบบัญชีของบริษัทยังมีความเสี่ยงในความ<br>ผิดพลาดความถูกต้องสมบูรณ์ในการรายงานฐานะทางการเงินของบริษัท |

## 11.2 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2553 ได้กำหนดมาตรการขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ดังนี้

การทำธุรกรรมระหว่างบริษัท กับผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไปหรือเป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลจากการมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

### กรณีที่ 1 รายการระหว่างกันที่เป็นธุรกรรมปกติทางการค้า

เช่น รายการซื้อขายสินค้าและบริการที่บริษัทเป็นผู้จัดจำหน่ายหรือให้บริการ เป็นต้น บริษัทสามารถทำธุรกรรมดังกล่าวกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งได้ หากธุรกรรมดังกล่าวนั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส

### กรณีที่ 2 รายการระหว่างกันอื่นๆที่นอกเหนือจากกรณีที่ 1

บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการ และความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆว่าเป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในตลาดซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอกและเป็นไปตามราคายุติธรรม มีความสมเหตุสมผล และสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้การเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย โดยการออกเสียงในที่ประชุมนั้นๆ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทจะต้องดูแลให้บริษัทจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สารสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง



### 11.3 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทอาจมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลหรือนิติบุคคลในอนาคตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามลักษณะธุรกิจการค้าปกติโดยทั่วไป และมีแนวโน้มเป็นไปตามธุรกิจการค้าปกติ และสามารถอ้างอิงได้กับแนวโน้มทางธุรกิจประเภทเดียวกันกับบริษัทกระทำกับบุคคลภายนอก จะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส เพื่อทำการสอบทานรายการระหว่างกันโดยเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขการค้ากับบุคคลภายนอกเพื่อดูความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการค้า พิจารณามูลค่าการซื้อขายเปรียบเทียบกับมูลค่าการซื้อขายทั้งหมดของบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และสอบถามผู้บริหารถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

อย่างไรก็ตาม สำหรับรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแสดงผลในการทำรายการดังกล่าวก่อนที่บริษัทจะเข้าทำรายการนั้น นอกจากนี้ บริษัทจะดูแลการเข้าทำรายการระหว่างกันให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มา หรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของบริษัท (ถ้ามี) รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี ทั้งนี้ ผู้มีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวจะไม่มีสิทธิในการออกเสียงอนุมัติการทำรายการนั้นๆ และบริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สารสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง