

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

บริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ ซึ่งรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัท และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีบุคคลที่มาความขัดแย้งเป็นกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
บริษัท จุฑาวรรณ จำกัด	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นางสาวสมศรี ดวงประทีป อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มปิ่นทอง <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด
บริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นายนาโอะฮิโร ฮามาตา และนางสาวสมศรี ดวงประทีป อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มปิ่นทอง <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด
บริษัท จุฑาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด	อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มปิ่นทอง <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด
บริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิง จำกัด	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นายนาโอะฮิโร ฮามาต้า อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มปิ่นทอง <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด
บริษัท อำพน จำกัด	อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มปิ่นทอง <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด
บริษัท โอเรียลแท็ล เอสเตท จำกัด	ในอดีตมีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นางสาวสมศรี ดวงประทีป อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือ กลุ่มปิ่นทอง <sup>1/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 50.35 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด
บริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทคือ นายโสภณ บุญยรัตพันธุ์ อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลุ่มเดียวกัน คือกลุ่มบริษัท วีเน็ท แคปปิตอล จำกัด <sup>2/</sup> ซึ่งถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทร้อยละ 27.95 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วทั้งหมด

หมายเหตุ :

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

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

ทั้งนี้ กลุ่มปั้นทองมีการประกอบธุรกิจที่มีผลิตภัณฑ์ใกล้เคียงกันกับของบริษัท คือ ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนโดยการขึ้นรูปด้วยวิธีอัดด้วยความร้อน (Hot Press) และการอัดแบบเย็น (Cold Press) สำหรับอุตสาหกรรมต่างๆ เช่น อุตสาหกรรมยานยนต์ และอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเครื่องใช้ไฟฟ้า เป็นต้น และยังประกอบธุรกิจชิ้นส่วนและส่วนประกอบสำหรับแม่พิมพ์โลหะอีกด้วย ซึ่งในอนาคต กลุ่มบริษัทดังกล่าวมีโอกาสที่จะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยทำการแข่งขันทางอ้อมกับบริษัทได้ แต่ทั้งนี้บริษัทในกลุ่มปั้นทองดังกล่าว ไม่มีนโยบายที่จะดำเนินธุรกิจผลิตชิ้นส่วนอลูมิเนียมและสังกะสีฉีดขึ้นรูปด้วยแม่พิมพ์ฉีดหล่อความดันสูง ซึ่งเป็นการแข่งขันโดยตรงกับธุรกิจของบริษัท

## 11.2 รายละเอียดรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันกับบุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปี 2554 ถึงปี 2555 มีดังนี้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	
บริษัท จุฬาวรรณ จำกัด : จำหน่ายเหล็กสแตนเลสและเหล็กกล้า	คำประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีให้แก่บริษัท - วงเงินการค้าประกัน - ค่าธรรมเนียมคำประกันวงเงิน ยอดยกมาต้นงวด ค่าธรรมเนียมระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม ชำระระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	17,500,000   16,986 285,479 19,984 292,723 29,726	17,500,000   29,726 349,044 24,433 373,558 29,645	บริษัท จุฬาวรรณ จำกัดและบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด ได้ทำการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งให้แก่บริษัท โดยคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของวงเงินการค้าประกัน ซึ่งบริษัทมีความจำเป็นในการใช้วงเงินดังกล่าวสำหรับเป็นเงินทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีกับบริษัท และมีอัตราค่าธรรมเนียมที่เหมาะสมเท่ากับอัตราค่าธรรมเนียมของธนาคารพาณิชย์ทั่วไป นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินส่วนนี้
บริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด : ผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าและชิ้นส่วนยานยนต์ด้วยวิธีอัดขึ้นรูป และทำสีชิ้นส่วน	คำประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีให้แก่บริษัท - วงเงินการค้าประกัน - ค่าธรรมเนียมคำประกันวงเงิน ยอดยกมาต้นงวด ค่าธรรมเนียมระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม ชำระระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	17,500,000   22,056 285,479 19,984 292,723 34,796	17,500,000   34,796 349,044 24,433 378,628 29,645	บริษัท จุฬาวรรณ จำกัดและบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด ได้ทำการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งให้แก่บริษัท โดยคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของวงเงินการค้าประกัน ซึ่งบริษัทมีความจำเป็นในการใช้วงเงินดังกล่าวสำหรับเป็นเงินทุนหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะทำการถอนการค้าประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบันการเงิน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงินและวงเงินเบิกเกินบัญชี

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	
				ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีกับบริษัท และมีอัตราค่าธรรมเนียมที่เหมาะสม เท่ากับอัตราค่าธรรมเนียมของธนาคารพาณิชย์ทั่วไป นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่จะต้องให้มีการค้ำประกันวงเงินส่วนนี้
	บริษัทเช่าสำนักงานจากบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด - ค่าเช่าระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	60,000 -	35,000 -	บริษัทได้ทำการเช่าพื้นที่สำนักงานจากบริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 4,000 บาท และค่าบริการส่วนกลางและค่าไฟฟ้าเดือนละ 1,000 บาท เพื่อใช้เป็นสำนักงานสำหรับติดต่อกับลูกค้าและผู้จัดจำหน่าย ในส่วนของกรุงเทพและต่างจังหวัด เช่น การวางใบเรียกเก็บเงินหรือชำระค่าสินค้า เป็นต้น โดยมีอัตราค่าเช่าใกล้เคียงกับราคาตลาด ทั้งนี้ สัญญาเช่าพื้นที่ดังกล่าวได้สิ้นสุดลงในวันที่ 31 กรกฎาคม 2555 และบริษัทมิได้ทำการต่อสัญญาเช่าอีก <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการเช่าพื้นที่สำนักงานดังกล่าวเป็นราคาที่สมควร โดยมีอัตราค่าเช่าที่เหมาะสม เป็นไปตามราคาตลาด โดยมีการเปรียบเทียบกับราคาเช่าสำนักงานในบริเวณใกล้เคียง และเกิดประโยชน์ในการติดต่อประสานงานในการดำเนินธุรกิจ
	บริษัทขายสินค้าให้บริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด - ยอดยกมาต้นงวด ขายระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม ชำระเงินระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	453,227 5,380,986 376,669 5,951,895 258,987	258,987 6,789,971 475,298 7,455,859 68,398	บริษัท ไทยอินดัสเตเรียล พาร์ท จำกัด ได้ว่าจ้างให้บริษัทผลิตสินค้าและแม่พิมพ์ตามการค้าเนินธุรกิจปกติ โดยมีการกำหนดราคาขาย และมีเงื่อนไขเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ตามนโยบายการทำรายการระหว่างกัน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีการคิดกำไรขั้นต้นเท่ากับลูกค้าทั่วไป

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	
	บริษัทว่าจ้างบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด ทำสีชิ้นส่วนอลูมิเนียม - ยอดยกมาต้นงวด ชื้อระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม ชำระเงินระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	44,249 746,235 52,236 814,340 28,410	28,410 434,993 30,449 493,852 -	บริษัทว่าจ้างบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัด ให้ทำสีชิ้นส่วนอลูมิเนียม ในส่วนของคำสั่งซื้อจากบริษัท ไทยอินดัสเตรียล พาร์ท จำกัดตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ในเรื่องต้น โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีการเปรียบเทียบราคากับผู้รับจ้างรายอื่น
บริษัท จุฬาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด : ธุรกิจชุบแข็งโลหะ	บริษัทว่าจ้างบริษัท จุฬาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด ในการทดลองอบเพิ่มความแข็งของตัวอย่างชิ้นงาน - ยอดยกมาต้นงวด ว่าจ้างระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม ชำระเงินระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	- - - - -	- 155,334 65,095 10,873 101,113	บริษัทว่าจ้างบริษัท จุฬาวรรณ เมทัลแลบ จำกัด ในการทดลองอบเพิ่มความแข็งของตัวอย่างชิ้นงาน เพื่อส่งเป็นตัวอย่างชิ้นงานให้แก่ลูกค้า โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีการเปรียบเทียบราคากับผู้รับจ้างรายอื่น
บริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิ่ง จำกัด : ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนยานยนต์จากโลหะโดยการขึ้นรูปด้วยวิธีการอัดขึ้นรูป	บริษัทว่าจ้างบริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิ่ง จำกัด ในการจ้างตกแต่งชิ้นงาน - ว่าจ้างระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	- -	154,216 -	บริษัทว่าจ้างบริษัท เอ็กซ์เซล เมทัล ฟอจจิ่ง จำกัด ในการจ้างตกแต่งชิ้นงาน เนื่องจากกำลังการผลิตในส่วนตกแต่งชิ้นงานของบริษัทไม่เพียงพอในช่วงดังกล่าว โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการทางการค้าปกติ โดยมีการเปรียบเทียบราคากับผู้รับจ้างรายอื่น
บริษัท อ่าพน จำกัด : ธุรกิจให้เช่ารถยนต์	บริษัทเช่ารถยนต์จากบริษัท อ่าพน จำกัด - ค่าเช่าระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	1,532,169 -	1,553,630 -	บริษัททำการเช่ารถยนต์จากบริษัท อ่าพน จำกัด เพื่อใช้เป็นรถรับส่งพนักงานจำนวน 2 คัน และรถประจำตำแหน่งผู้บริหาร 2 คัน รวมจำนวนทั้งสิ้น 4 คัน โดยอัตราค่าเช่าดังกล่าวเป็นอัตราที่ถูกที่สุดเมื่อเทียบกับ



บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	
				ผู้ประกอบกิจการอื่น ภายใต้เงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร และเป็นการทำรายการเข้าสินทรัพย์ปกติ โดยมีการเปรียบเทียบราคากับผู้ให้เขารายอื่น
บริษัท โอเรียลเทิล เอสเตท จำกัด : ธุรกิจให้บริการก่อสร้างและซ่อมแซม โรงงาน	บริษัทว่าจ้างบริษัท โอเรียลเทิล เอสเตท จำกัด ในการก่อสร้างอาคารสำนักงาน - ยอดยกมาต้นงวด ค่าจ้างระหว่างงวด ภาษีมูลค่าเพิ่ม จ่ายชำระระหว่างงวด ยอดคงค้างปลายงวด	1,070,000 12,770,870 893,691 13,557,830 1,177,000	1,177,000 - - 1,177,000 -	บริษัททำการว่าจ้างบริษัท โอเรียลเทิล เอสเตท จำกัด ในการก่อสร้างอาคาร 2 อาคาร เพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงานและฝึกอบรม และอาคารโรงงาน มูลค่าทั้งสิ้น 16.04 ล้านบาท และว่าจ้างเพิ่มเติมของอาคารสำนักงานเพื่อใช้เป็นโรงอาหารสำหรับพนักงานมูลค่า 1.6 ล้านบาท รวมทั้งงานก่อสร้างอื่นๆ เช่น งานทำฐานเครื่องจักร งานปรับปรุงโรงงานและสำนักงาน เป็นต้น โดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ดีที่สุดเมื่อเทียบเคียงจากใบเสนอราคาของผู้ประกอบกิจการอื่นที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัท <i>(ราคาดังกล่าวไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)</i> <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นรายการขยายและต่อดิจเพื่อรองรับยอดขายที่เติบโตขึ้นของบริษัท และเป็นรายการที่มีราคาและเงื่อนไขทางการค้าปกติ มีการเทียบเคียงกับผู้ประกอบกิจการรายอื่นๆ
บริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด : รับจ้างออกแบบและพัฒนาโปรแกรม คอมพิวเตอร์	บริษัทว่าจ้างบริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด ใน การออกแบบและพัฒนาโปรแกรมระบบบริหาร ทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning หรือ ERP) - ยอดยกมาต้นงวด - ลดหนี้	254,660 -	254,660 254,660	บริษัทได้ทำสัญญาในการว่าจ้างบริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด ตามสัญญา ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2551 ในการออกแบบและพัฒนาโปรแกรมระบบบริหาร ทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning หรือ ERP) มูลค่าตาม สัญญาทั้งสิ้น 2,380,000 บาท ซึ่งได้ชำระไปแล้ว 2,125,340 บาท แต่ทั้งนี้ เนื่องจากมีความล่าช้าในการออกแบบและพัฒนาโปรแกรมหดงกล่าว บริษัท จึงยกเลิกสัญญากับบริษัท ไอ-วิชั่น โซลูชั่น จำกัด โดยในปัจจุบันบริษัทมิได้

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	มูลค่ารายการระหว่างกัน (บาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	
	- ค่าจ้างระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	- 254,660	- -	มีการใช้งานโปรแกรมดังกล่าว ทั้งนี้ ได้มีการตกลงยกเลิกยอดค้างจ่ายตามสัญญาจำนวน 254,660 บาท ในเดือนกุมภาพันธ์ ปี 2555 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีราคาและเงื่อนไขทางการค้าปกติ ซึ่งการยกเลิกสัญญาดังกล่าวมีสาเหตุมาจากความล่าช้าในการออกแบบและพัฒนาโปรแกรมดังกล่าว ซึ่งจะส่งผลให้ระบบบัญชีของบริษัทยังมีความเสี่ยงในความปลอดภัยความถูกต้องสมบูรณ์ในการรายงานฐานะทางการเงินของบริษัท

## 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 หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สารสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง



### 11.3 แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทอาจมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลหรือนิติบุคคลในอนาคตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามลักษณะธุรกิจการค้าปกติโดยทั่วไป และมีแนวโน้มเป็นไปตามธุรกิจการค้าปกติ และสามารถอ้างอิงได้กับเงื่อนไขทางธุรกิจประเภทเดียวกันกับบริษัทกระทำกับบุคคลภายนอก จะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส เพื่อทำการสอบทานรายการระหว่างกันโดยเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขการค้ากับบุคคลภายนอกเพื่อดูความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการค้า พิจารณามูลค่าการซื้อขายเปรียบเทียบกับมูลค่าการซื้อขายทั้งหมดของบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และสอบถามผู้บริหารถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

อย่างไรก็ตาม สำหรับรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแสดงเหตุผลในการทำรายการดังกล่าวก่อนที่บริษัทจะเข้าทำรายการนั้น นอกจากนี้ บริษัทจะดูแลการเข้าทำรายการระหว่างกันให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มา หรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของบริษัท (ถ้ามี) รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี ทั้งนี้ ผู้มีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวจะไม่มีสิทธิในการออกเสียงอนุมัติการทำรายการนั้นๆ และบริษัทจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของ บริษัท แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สาระสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง