

11. รายการระหว่างกัน

11.1 สรุปรายการระหว่างกันของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ โดยรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย รวมถึงการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือผู้ถือหุ้น ที่เกิดขึ้นใน ปี 2555 มีดังนี้

ลักษณะความสัมพันธ์

บุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
ดร. วิจิตร เตชะเกษม	<ul style="list-style-type: none"> - กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ประธานกรรมการบริหาร และกรรมการผู้จัดการของบริษัท - เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 42.47 - กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการฝ่ายขายและการตลาดของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด
นางสาวสุภาพรรณ เยี่ยมแสงามกุล	<ul style="list-style-type: none"> - กรรมการบริหารของบริษัท - ผู้จัดการทั่วไป และผู้จัดการฝ่ายธุรการของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด - อดีตกรรมการของบริษัทตั้งแต่วันที่ 11 พฤษภาคม 2538 ถึง วันที่ 11 เมษายน 2555
นายธนพรจรรย์ ดันดีวัฒนวิจิตร	<ul style="list-style-type: none"> - กรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท กรรมการบริหาร และผู้จัดการทั่วไปของบริษัท - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 5.78 - กรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัดและ บริษัท นิวแมคคาเธอร์ จำกัด
นางสาวธนาพา เตชะเกษม	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร และผู้จัดการฝ่ายธุรการของบริษัท และเป็นน้องสาวของดร.วิจิตร เตชะเกษม - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 5.30 - กรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัดและ บริษัท นิวแมคคาเธอร์ จำกัด
นายพัฒน์พงษ์ คงคาร์ตัน	<ul style="list-style-type: none"> - กรรมการบริหาร ผู้จัดการฝ่ายการขายและการตลาด และผู้จัดการฝ่ายทรัพยากรมนุษย์และกิจการทั่วไป(รักษาการ)ของบริษัท - ผู้จัดการฝ่ายทรัพยากรมนุษย์และกิจการทั่วไป(รักษาการ)ของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด

บุคคลและนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
นายสมชาย หงษา	<ul style="list-style-type: none"> - กรรมการบริหารและผู้จัดการฝ่ายบริการทางเทคนิคของบริษัท - ผู้จัดการฝ่ายบริการทางเทคนิคของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด
นายอนุพงศ์ ตั้งปณิธานันท์	<ul style="list-style-type: none"> - กรรมการบริหารของบริษัท - ผู้ช่วยผู้จัดการทั่วไปของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด
นายพิสาสน์ เตชะเกษม	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 4.87 และเป็นน้องชายของดร.วิจิตร เตชะเกษม - อดีตกรรมการของบริษัทตั้งแต่ วันที่ 18 มีนาคม 2554 ถึง วันที่ 11 พฤษภาคม 2554
นายบุรชิต เตชะเกษม	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่บริหารลูกค้ารายสำคัญของบริษัท - เป็นน้องชายของดร.วิจิตร เตชะเกษม - เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทในสัดส่วนร้อยละ 6.56
นายเทอดศักดิ์ ตันติวัฒนวิจิตร	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นพี่ชายของนายธนพรจรรย์ ตันติวัฒนวิจิตร
นางสาวสุภาวดี เยี่ยมแสงามกุล	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นพี่สาวของนางสาวสุภาพรณ เยี่ยมแสงามกุล
นายสามัญ สุวรรณเวช	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นพี่ชายของสามีนางสาวธนาพา เตชะเกษม
บริษัท ราชวัตรบ้านหมี่ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - ถือหุ้นโดยคุณปานจิต ฉิมพาลี(กรรมการและกรรมการบริหารของบริษัท) ในสัดส่วนร้อยละ 4.00
บริษัท ราชรักษ์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - ถือหุ้นโดย ดร.วิจิตร เตชะเกษม ในสัดส่วนร้อยละ 3.50
บริษัท ร้อยเอ็ดไต้เทียม จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - ถือหุ้นโดย ดร.วิจิตร เตชะเกษม ในสัดส่วนร้อยละ 4.00
บริษัท ตราตราชวัตร ไต้เทียม จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - ถือหุ้นโดย ดร.วิจิตร เตชะเกษม ในสัดส่วนร้อยละ 2.67

รายการซื้อขายระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		ปี 2555	
1. นายสมชาย หงษา	- เมื่อวันที่ 2 พ.ย. 55 บริษัทขายไส้กรองน้ำและอุปกรณ์เครื่องกรองน้ำจำนวน 2 รายการ มูลค่ารวม 280 บาท	280.00	ผู้บริหารซื้อไปใช้ในครัวเรือนโดยมีส่วนลดร้อยละ 50 จากราคาขายให้แก่ลูกค้าทั่วไป ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ และประกาศ เรื่องสวัสดิการของพนักงานของบริษัทตามประกาศ ณ วันที่ 1 มกราคม 2552
2. นายเทอดศักดิ์ ตันตวิวัฒน์จิตร	- เมื่อวันที่ 28 พ.ค. 55 บริษัทขายไส้กรองน้ำและอุปกรณ์เครื่องกรองน้ำจำนวน 5 รายการมูลค่ารวม 3,200 บาท	3,200.00	นายธนพรจรรย์ ตันตวิวัฒน์จิตร ได้ใช้สิทธิในฐานะผู้บริหารซื้อไปใช้ในครัวเรือนของพี่ชายโดยมีส่วนลดร้อยละ 50 จากราคาขายให้แก่ลูกค้าทั่วไป ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ และประกาศเรื่องสวัสดิการของพนักงานของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2552
3. นายอนุพงศ์ ตั้งปณิธานันท์	- เมื่อวันที่ 9 มี.ค. 55 บริษัทขายไส้กรองน้ำและอุปกรณ์เครื่องกรองน้ำจำนวน 3 รายการ มูลค่ารวม 260 บาท	260.00	ผู้บริหารซื้อไปใช้ในครัวเรือนโดยมีส่วนลดร้อยละ 50 จากราคาขายให้แก่ลูกค้าทั่วไป ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ และประกาศ เรื่องสวัสดิการของพนักงานของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2552
4. นางสาวธนาพา เตชะเกษม	- บริษัทขายไส้กรองน้ำและอุปกรณ์เครื่องกรองน้ำ 2 รายการดังนี้ 1. เมื่อวันที่ 17 ก.พ. 55 จำนวน 4 รายการมูลค่ารวม 1,290 บาท 2. เมื่อวันที่ 2 ก.ค. 55 จำนวน 1 รายการมูลค่ารวม 250 บาท	1,540.00	ผู้บริหารซื้อไปใช้ในครัวเรือนโดยมีส่วนลดร้อยละ 50 จากราคาขายให้แก่ลูกค้าทั่วไป ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ และประกาศ เรื่องสวัสดิการของพนักงานของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2552
5. นางสาวสุภาวดี เยี่ยมแลงามกุล	- บริษัท เฮอร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัดได้ซื้อป้ายชื่อสำหรับติดบอกชื่ออุปกรณ์มูลค่ารวม 28,304.55 บาท	28,304.55	ซื้อเพื่อใช้ติดบอกชื่ออุปกรณ์สำหรับงานติดตั้ง โดยฝ่ายจัดซื้อได้ทำการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทางการค้ากับผู้ประกอบการรายอื่น ซึ่งราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่บริษัทได้รับสามารถเทียบเคียงได้กับผู้ประกอบการรายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		ปี 2555	
6. นายสามัญ สุวรรณเวช	- บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ขายรถยนต์นั่งส่วนบุคคล จำนวน 1 คัน มูลค่า 402,803.74 บาท (ก่อน VAT) ไปเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2555 โดยรับชำระเป็นเงินสดและได้บันทึกกำไรจากการขายเท่ากับ 402,800.74 บาท	402,803.74	บริษัทได้มีการขายรถยนต์ซึ่งเป็นรถประจำตำแหน่งผู้บริหารของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด เนื่องจากมีอายุการใช้งานมานานกว่า 10 ปี โดยรถยนต์คันดังกล่าวได้สิ้นสุดสัญญาเช่าและตัดค่าเสื่อมราคาหมดสิ้นแล้ว ซึ่งมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขการค้าที่เปรียบเทียบได้กับราคารับซื้อของผู้ประกอบการที่รับซื้อรถที่ใช้งานแล้วอย่างน้อย 2 ราย
7. บริษัท ราชรักษ์ จำกัด	- บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ให้บริการเพื่อการดูแลรักษาเชิงป้องกัน(Preventive Maintenance) เครื่องผลิตน้ำบริสุทธิ์สำหรับหน่วยไตเทียม โดยมียอดลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 47,888.90 บาท	66,940.00	เป็นรายการที่บริษัทได้ทำการดูแลรักษาเชิงป้องกันให้กับเครื่องผลิตน้ำบริสุทธิ์สำหรับหน่วยไตเทียมให้กับลูกค้าซึ่งเป็นงานที่ต้องให้บริการทุกๆ 2 เดือน เป็นระยะเวลา 1 ปีโดยมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ไม่แตกต่างจากลูกค้ารายอื่นๆที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
8. บริษัท ร้อยเอ็ดไตเทียม จำกัด	- บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ให้บริการเพื่อการดูแลรักษาเชิงป้องกัน(Preventive Maintenance) เครื่องผลิตน้ำบริสุทธิ์สำหรับหน่วยไตเทียม โดยมียอดลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 21,479.80 บาท	24,640.00	เป็นรายการที่บริษัทได้ทำการดูแลรักษาเชิงป้องกันให้กับเครื่องผลิตน้ำบริสุทธิ์สำหรับหน่วยไตเทียมให้กับลูกค้าซึ่งเป็นงานที่ต้องให้บริการทุกๆ 2 เดือน เป็นระยะเวลา 1 ปีโดยมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ไม่แตกต่างจากลูกค้ารายอื่นๆที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
9. บริษัท ตราตราชีวิต ไตเทียม จำกัด	- บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ให้บริการเพื่อการดูแลรักษาเชิงป้องกัน(Preventive Maintenance) เครื่องผลิตน้ำบริสุทธิ์สำหรับหน่วยไตเทียม โดยมียอดลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 7,628 บาท	32,630.00	เป็นรายการที่บริษัทได้ทำการดูแลรักษาเชิงป้องกันให้กับเครื่องผลิตน้ำบริสุทธิ์สำหรับหน่วยไตเทียมให้กับลูกค้าซึ่งเป็นงานที่ต้องให้บริการทุกๆ 2 เดือน เป็นระยะเวลา 1 ปีโดยมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ไม่แตกต่างจากลูกค้ารายอื่นๆที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		ปี 2555	
10. บริษัท ราชาวัตรบ้านหมี่ จำกัด	- เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2555 บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ขายอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับระบบบำบัดน้ำให้บริษัท มูลค่า 4,750 บาท ทั้งนี้บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด มียอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เท่ากับ 1,352,264.35 บาท และ 624,250 บาท ตามลำดับ จากการให้บริการรับจ้างปรับปรุงและตกแต่งหน่วยไตเทียมในเดือนกรกฎาคม 2554 มูลค่า 2,850,000 บาท (ไม่รวม VAT)	4,750	การขายอุปกรณ์ดังกล่าวเป็นการขายสินค้าเพื่อนำไปใช้ทดแทนอุปกรณ์ที่พบว่าเสียในระหว่างการใช้บริการดูแลบำรุงรักษาระบบโดยมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ไม่แตกต่างจากลูกค้ารายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน สำหรับรายการลูกหนี้การค้าที่คงค้างมาจากรายการที่ขึ้นในปี 2554 นั้นเนื่องจาก บริษัท ราชาวัตรบ้านหมี่ จำกัด ประสบปัญหาสภาพคล่องทางการเงินจึงได้ขอยกจ่ายชำระหนี้เงินงวดสุดท้ายให้แก่บริษัทอย่างต่อเนื่อง

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการซื้อขาย ดังกล่าวเห็นว่า

สำหรับรายการขายสินค้าระหว่างบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามข้อ 1.-4. นั้น เป็นการขายสินค้าให้แก่กรรมการและพนักงานในราคาพนักงานตามนโยบายการให้สวัสดิการให้แก่พนักงาน และกรรมการของบริษัทโดยมีราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่สมเหตุสมผลและเป็นธรรม

สำหรับรายการซื้อสินค้าระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันตามข้อ 5. เห็นว่า การซื้อสินค้านี้ดังกล่าวเป็นรายการทำการค้าตามปกติของกลุ่มบริษัท และการจัดซื้อดังกล่าวไม่ได้เฉพาะเจาะจงกับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง โดยมีราคาและเงื่อนไขการค้าที่สมเหตุสมผลและเป็นธรรม

สำหรับรายการขายยานพาหนะตามข้อ 6. เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ได้มีการเปรียบเทียบราคาจากผู้ประกอบการที่รับซื้อรถที่ใช้แล้ว ซึ่งเป็นรายการที่ไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์โดยมีเงื่อนไขทางการค้าที่เป็นธรรม

สำหรับรายการขายสินค้าและหรือบริการ ที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ตามข้อ 7.-10. นั้น รายการดังกล่าวมีความจำเป็นและเหมาะสมตามลักษณะของธุรกิจปกติของบริษัทย่อย โดยมีราคาและเงื่อนไขการค้าที่สมเหตุสมผลและเป็นธรรม

รายการเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อย

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ(บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล
		ปี 2555	
กรรมการและผู้บริหาร	เจ้าหนี้ของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 นายธนพรจรรย์ ต้นดีวัฒนวิจิตร จำนวน 7,576.39 บาท นายพัฒนพงษ์ คงคาร์ตัน จำนวน 6,545.23 บาท นายสมชาย หงษา จำนวน 880.69 บาท นายบุรุษิติ เตชะเกษม จำนวน 14,606.38 บาท รวมทั้งหมด <u>จำนวน 29,608.69 บาท</u>	29,608.69	รายการที่เกิดขึ้นเป็นการจ่ายเงินตรงจ่ายที่เกี่ยวข้อง กับค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการเดินทางเพื่อติดต่อกับลูกค้าใน ประเทศ
กรรมการและผู้บริหาร	เจ้าหนี้ของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดร. วิจิตร เตชะเกษม จำนวน 54,811.76 บาท นายอนุพงษ์ ตั้งปณิธานันท์ จำนวน 9,801.66 บาท นางสาวสุภาพรรณ เขี่ยมแสงามกุล จำนวน 5,450.56 บาท นายสมชาย หงษา จำนวน 407.00 บาท รวมทั้งหมด <u>จำนวน 70,470.98 บาท</u>	70,470.98	รายการที่เกิดขึ้นของดร. วิจิตร เตชะเกษมเป็นการจ่ายเงิน ตรงจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ ค่ารับรองลูกค้าและค่าใช้จ่ายที่ ใช้ในการเดินทางเพื่อติดต่อกับลูกค้าในประเทศ ส่วน รายการที่เกิดขึ้นของผู้บริหารอีก 3 ท่านเป็นการจ่ายเงิน ตรงจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการเดินทาง เพื่อติดต่อกับลูกค้าในประเทศ

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการเจ้าหนี้ของบริษัทและบริษัทย่อยที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทและบริษัทย่อยโดยมีระยะเวลาการจ่ายชำระที่สมเหตุสมผลและเป็นธรรม

การค้าประกันวงเงินกู้เบิกเกินบัญชีและสัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่าหนี้คงค้าง (บาท)
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ดร. วิจิตร เตชะเกษม	- ค่าประกันวงเงินกู้เบิกเกินบัญชีของบริษัทในวงเงินรวม 20 ล้านบาท เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจปกติ โดยแยกออกเป็น 3 สัญญาได้ดังนี้ ○ วงเงินกู้เบิกเกินบัญชีวงเงินรวม 10 ล้านบาท โดยมีโฉนดที่ดินพร้อมอาคารปลูกสร้างของครอบครัวเตชะเกษมและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทเป็นหลักประกัน รวมทั้งมี ดร.วิจิตร เตชะเกษม นางสาวธนาพา เตชะเกษม นายพิสาสน์ เตชะเกษม และ นางสาวสุภาพรรณ เยี่ยมแสงามกุล ร่วมค้าประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าว ○ วงเงินกู้เบิกเกินบัญชีวงเงินรวม 10 ล้านบาท โดยมีที่ดินและอาคารของบริษัทเป็นหลักประกัน รวมทั้ง บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ดร. วิจิตร เตชะเกษม และนางสาวสุภาพรรณ เยี่ยมแสงามกุล ร่วมค้าประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าว - สัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท จำนวน 1 สัญญา ดังนี้ ○ วงเงินของตัวสัญญาใช้เงินรวม 5 ล้านบาท โดยมีที่ดินและอาคารของบริษัทเป็นหลักประกัน รวมทั้งมี ดร.วิจิตร เตชะเกษม และบรรษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อมร่วมค้าประกันวงเงินของตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าว	3
นางสาวสุภาพรรณ เยี่ยมแสงามกุล		9,821,128.56
นางสาวธนาพา เตชะเกษม		0.00
นายพิสาสน์ เตชะเกษม		5,000,000.00

ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล

เป็นการค้าประกันวงเงินกู้เบิกเกินบัญชีและสัญญากู้ยืมเงินระยะสั้น เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติ บุคคลค้าประกันเป็นผู้ที่ร่วมก่อตั้งบริษัทและบริษัทย่อยตั้งแต่แรกเริ่มและเป็นบุคคลภายในครอบครัวเตชะเกษมที่ได้นำทรัพย์สินของครอบครัวมาเป็นหลักประกันโดยไม่ประสงค์ค่าตอบแทนทางการเงินใดๆ ซึ่งรายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจแก่บริษัท อีกทั้งการค้าประกันเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันร่วมโดยมิได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันกับบริษัท

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การค้าประกันเงินกู้เบิกเกินบัญชีและสัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อเป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการร่วมค้าประกันเงินกู้ส่วนนี้ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

การค้าประกันวงเงินกู้ระยะยาวของบริษัท

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่าหนี้คงค้าง (บาท)
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ดร.วิจิตร เตชะเกษม	- ค่าประกันวงเงินกู้ระยะยาวของบริษัทในวงเงินรวม 34 ล้านบาท โดยได้นำที่ดินและอาคารของบริษัทเป็นหลักประกัน และ ดร.วิจิตร เตชะเกษมเป็นผู้ค้ำประกันส่วนตัว โดยแยกออกเป็น 4 สัญญาได้ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ○ เงินกู้ระยะยาวในวงเงินรวม 22.6 ล้านบาท เพื่อในการซื้อที่ดินและอาคารของบริษัท 1,756,000.00 ○ เงินกู้ระยะยาวในวงเงินรวม 4.4 ล้านบาท เพื่อในการปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน 0.00 ○ เงินกู้ระยะยาวในวงเงินรวม 2 ล้านบาท เพื่อซื้อ Software Hardware และปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ 0.00 ○ เงินกู้ระยะยาวในวงเงินรวม 5 ล้านบาท เพื่อปรับปรุงพื้นที่สำนักงาน และซื้อลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 168,059.00 	

ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล

เป็นการค้าประกันวงเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อนำไปซื้อที่ดินพร้อมอาคารซึ่งปัจจุบันเป็นที่ทำการของบริษัทและคลังสินค้า ประกอบกับวงเงินกู้เพื่อใช้ในการปรับปรุงตกแต่งและต่อเติมสำนักงาน และซื้อระบบอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ทั้ง Software และ Hardware โดยใช้ที่ดินและอาคารของบริษัทเป็นหลักประกัน รวมทั้งมี ดร.วิจิตร เตชะเกษม เป็นผู้ค้ำประกัน เนื่องจากเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินกู้ดังกล่าว โดยมิได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันกับบริษัท

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การค้าประกันเงินกู้ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อเป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการค้ำประกันเงินกู้ส่วนนี้ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

การค้าประกันวงเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่งเป็นวงเงินใช้ร่วมของบริษัทและบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่านี้คงค้าง (USD)
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ดร. วิจิตร เตชะเกษม	- ค่าประกันวงเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าของบริษัทและบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัดในวงเงินรวม 100,000 เหรียญดอลลาร์สหรัฐ โดยมีเงินฝากประจำของบริษัทบัญชีเลขที่ 161-2-02237-5 จำนวน 1.18 ล้านบาทเป็นหลักประกัน และ ดร.วิจิตร เตชะเกษมเป็นผู้ค้ำประกันส่วนตัว	0.00

ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล

เป็นการค้าประกันวงเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในการซื้อผลิตภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ต้องนำเข้าจากต่างประเทศ โดยมีเงินฝากประจำของบริษัท และ มีดร. วิจิตร เตชะเกษมเป็นผู้ค้ำประกันส่วนตัว ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงินดังกล่าวด้วย โดยมิได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกันกับบริษัท

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การค้าประกันวงเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อเป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการค้ำประกันวงเงินส่วนนี้ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อกลุ่มบริษัท

การค้าประกันวงเงินกู้เบิกเงินบัญชีของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่าหนี้คงค้าง (บาท)
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ดร. วิจิตร เตชะเกษม	- ค่าประกันวงเงินกู้เบิกเงินบัญชีของบริษัทในวงเงินรวม 15 ล้านบาท เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจปกติ โดยแยกออกเป็น 2 สัญญาได้ดังนี้ ○ วงเงินกู้เบิกเงินบัญชีวงเงินรวม 5 ล้านบาท โดยมีโฉนดที่ดินพร้อมอาคารปลูกสร้างของครอบครัว เตชะเกษมเป็นหลักประกันและที่ดินและอาคารของบริษัทเป็นหลักประกันรวมทั้งมี ดร. วิจิตร เตชะเกษม นางสาวธนาพา เตชะเกษม นายพิสาสน์ เตชะเกษม และ นางสาวสุภาพรรณ เขี่ยมแสงามกุล เป็นผู้ร่วมค้ำประกัน ○ วงเงินกู้เบิกเงินบัญชีวงเงินรวม 10 ล้านบาท โดยมีที่ดินและอาคารของบริษัท, สิทธิเรียกร้องในเงินฝาก ประเภท ฝากประจำ บัญชีเลขที่ 161-2-01511-5 ชื่อบัญชี บริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด, สิทธิเรียกร้องในเงินฝาก ประเภท ฝากประจำ บัญชีเลขที่ 161-2-02237-5 ชื่อบัญชีของบริษัท ฟิลเตอร์ วิชั่น จำกัด และ ที่ดินพร้อมอาคารปลูกสร้างของครอบครัวเตชะเกษมเป็นหลักประกัน รวมทั้งมี ดร.วิจิตร เตชะเกษม เป็นผู้ค้ำประกันส่วนตัวเต็มวงเงิน	2
นางสาวสุภาพรรณ เขี่ยมแสงามกุล		5,000,000.00
นางสาวธนาพา เตชะเกษม		6,592,978.21
นายพิสาสน์ เตชะเกษม		

ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล

เป็นการค้าประกันวงเงินกู้เบิกเงินบัญชีเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเป็นการดำเนินธุรกิจตามปกติของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยมีบุคคลค้ำประกันเป็นผู้ที่ร่วมก่อตั้งบริษัทและบริษัทย่อย ตั้งแต่แรกเริ่ม และเป็นบุคคลภายในครอบครัวเตชะเกษมที่ได้นำทรัพย์สินของครอบครัวมาเป็นหลักประกันโดยไม่ประสงค์ค่าตอบแทนทางการเงินใดๆ อีกทั้งยังมีที่ดินและอาคารของบริษัท และสิทธิเรียกร้องเงินฝากประจำของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นหลักประกัน ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันทางการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นคู่ค้ำประกันร่วมโดยมิได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันกับบริษัท

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การค้าประกันเงินกู้เบิกเงินบัญชีดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อเป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการร่วมค้ำประกันเงินกู้เบิกเงินบัญชีส่วนนี้จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อกลุ่มบริษัท

การค้าประกันหนังสือค้ำประกันสำหรับการยื่นซองประกวดราคาใช้ในงานประมูลงานราชการ เป็นวงเงินใช้ร่วมของบริษัทและบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด

บริษัท/บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะรายการ	มูลค่านี้คงค้าง (บาท)
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ดร.วิจิตร เตชะเกษม นางสาวสุภาพรรณ เขี่ยมแสงามกุล	- วงเงินหนังสือค้ำประกันจำนวน 6.50 ล้านบาท เพื่อใช้ในการยื่นซองประกวดราคาสำหรับงานประมูลของราชการ โดยมีสิทธิที่จะถอนเงินจากบัญชีเงินฝากประจำของบริษัทเออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด เลขที่ 161-2-01511-5 จำนวน 1.22 ล้านบาท เป็นหลักประกัน รวมทั้งมี ดร. วิจิตร เตชะเกษม และนางสาวสุภาพรรณ เขี่ยมแสงามกุลเป็นผู้ค้ำประกันร่วม	940,101.95

ความจำเป็นและความสมเหตุสมผล

เป็นการค้ำหนังสือค้ำประกันเพื่อใช้สำหรับในการยื่นซองประกวดราคาสำหรับงานราชการในอนาคต โดยมีสิทธิเรียกร้องบัญชีเงินฝากของบริษัท เออร์วิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นหลักประกัน รวมทั้งมี ดร. วิจิตร เตชะเกษม และนางสาวสุภาพรรณ เขี่ยมแสงามกุลเป็นผู้ค้ำประกันร่วม ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันร่วม โดยมีได้มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้าประกันกับบริษัท

ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การค้ำประกันวงเงินในการออกหนังสือค้ำดังกล่าวก่อให้เกิดผลดีต่อบริษัท นอกจากนี้เพื่อเป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้กรรมการค้ำประกันวงเงินส่วนนี้ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความจำเป็น สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

11.2 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

กรณีที่ทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบริษัทย่อย เกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้นภายหลังการเกิดรายการในทุกๆ ไตรมาส ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันนั้นก่อนให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยในการประชุมคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการทำรายการ บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งซึ่งมีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

11.3 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

นโยบายของบริษัทในการทำรายการระหว่างกันสามารถจำแนกตามประเภทรายการได้ดังนี้

- รายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งมีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป เช่น การซื้อหรือขายสินค้าและบริการ เป็นต้น บริษัทได้กำหนดนโยบายในการทำรายการระหว่างกันให้มีเงื่อนไขต่างๆ เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก และให้ปฏิบัติเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงร่วมกันอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งกำหนดราคาและเงื่อนไขรายการต่างๆ ให้ชัดเจนเป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ทั้งนี้ฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลและจัดทำรายงานเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นถึงความเหมาะสมของราคาและความสมเหตุสมผลของการทำรายการเป็นประจำ ทุกๆ ไตรมาส
- รายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งไม่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป และรายการระหว่างกันอื่นๆ เช่น รายการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สิน และรายการรับหรือให้ความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น การกู้ยืม การค้ำประกัน และการใช้ทรัพย์สินเป็นหลักประกัน เป็นต้น บริษัทมีนโยบายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลและความจำเป็นของการทำรายการก่อนทำรายการ และจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทหรือบริษัทย่อย ทั้งนี้กรรมการจะไม่มีสิทธิในการออกเสียงอนุมัติรายการใดๆ ที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งมีส่วนได้เสียใดๆ ในการทำรายการดังกล่าว รวมทั้งจะต้องเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ และรายละเอียดของรายการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา นอกจากนี้ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าว บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี

ทั้งนี้กรรมการตรวจสอบทุกท่านได้รับทราบนโยบายและภาระหน้าที่ดังกล่าวนี้แล้ว และในอนาคตหากมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะดำเนินการแจ้งให้ผู้ที่จะได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการตรวจสอบใหม่ทุกท่านรับทราบภาระหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติก่อนที่จะให้มีการแต่งตั้งด้วย

สำหรับแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคตนั้น บริษัทมีนโยบายในการทำรายการระหว่างกัน ซึ่งสามารถจำแนกตามประเภทรายการได้ดังนี้

1. รายการค้าประกันเงินกู้ยืมสถาบันทางการเงิน

บริษัทคาดว่าภายหลังจากบริษัทเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แล้ว บริษัทจะเจรจากับสถาบันการเงิน เพื่อดำเนินการปลดภาระค้ำประกันของกรรมการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท อย่างไรก็ตามการอนุมัติหรือไม่นั้น ขึ้นอยู่กับการพิจารณาของสถาบันการเงินดังกล่าว ซึ่งถ้าหากสถาบันการเงินดังกล่าวไม่อนุมัติการปลดภาระค้ำประกันของกรรมการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท กรรมการและผู้ถือหุ้นดังกล่าวจะยังคงค้ำประกันเงินกู้ยืมต่อไป โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมใดๆ กับบริษัท

2. รายการซื้อขายระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคล/บริษัทที่เกี่ยวข้อง

แนบโน้มนายการซื้อขายระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคล/บริษัทที่เกี่ยวข้องคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ทั้งนี้หากรายการลักษณะดังกล่าวเกิดขึ้นอีกในอนาคตบริษัทจะปฏิบัติตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้

ทั้งนี้หากมีการทำรายการระหว่างกันดังกล่าวข้างต้นเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะปฏิบัติให้ชัดเจน เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ทั้งนี้ในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน บุคคลที่มีส่วนได้ส่วนเสียหรืออาจมีความขัดแย้งจะต้องไม่มีส่วนการพิจารณาอนุมัติ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำรายการดังกล่าว โดยจะนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบในการพิจารณาเพื่ออนุมัติการเข้าทำรายการ

นอกจากนี้ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว และคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชีหรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ จะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะ ไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัท หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย

นอกจากนั้นบริษัทจะปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี เรื่องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันซึ่ง กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยบริษัทจะเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ และรายละเอียดของรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท รวมทั้งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และ รายงานประจำปี (แบบ 56-2) ของบริษัท