

**11. รายการระหว่างกัน****11.1 รายการระหว่างกันกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง**

บริษัทฯ มีรายการระหว่างกันสำหรับรอบบัญชี 2547 กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

11.1.1 รายการรายได้และรายจ่ายจากการดำเนินงาน**รายได้ค่านายหน้ารับ**

เป็นรายการที่บริษัทฯ ให้บริการการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง สำหรับรอบบัญชีปี 2547 ที่ผ่าน มา บริษัทฯ คิดค่าบริการการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์จากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่กรรมการและผู้บริหาร 8 ท่าน คิดเป็น จำนวนรวม 405,504.6 บาท โดยบริษัทฯ คิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

หมายเหตุ ทั้งนี้ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีได้เปิดเผยข้อมูลรายได้ค่านายหน้ารับจำนวนรวม 451,177.4 บาท เนื่องจากได้นับรวมค่านายหน้ารับจากกรรมการบริหารอีก 3 ท่าน จำนวน 64,445.3 บาท ซึ่งไม่ได้เป็นผู้บริหารของบริษัทฯ ตามนิยามของสำนักงาน ก.ล.ต. และไม่ได้นับรวมค่านายหน้าจาก ผู้บริหารตามนิยามของสำนักงาน ก.ล.ต. อีก 1 ท่าน จำนวน 18,772.5 บาท

ค่าใช้จ่ายอื่น

นอกจากนี้ บริษัทฯ จ่ายค่าที่ปรึกษาแก่กรรมการ 2 ท่าน ดังนี้

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับ บริษัทฯ	ลักษณะของรายการและ ความจำเป็น	มูลค่ารายการระหว่างกัน ในรอบบัญชีปี 2547 (บาท)	เงื่อนไข/นโยบายราคา
1. นายบรรยง พงษ์พานิช	ประธานกรรมการ	ค่าที่ปรึกษาตามสัญญาว่า จ้างที่ปรึกษา เมื่อครั้ง บริษัทฯ อยู่ภายใต้การ ดำเนินงานโดยเมอร์ริล ลินซ์ ซึ่งสัญญาสิ้นสุดเมื่อ 1 กุมภาพันธ์ 2547	1,292,162.6	ตามอัตราที่ระบุใน สัญญาที่ปรึกษา
2. นายวีรวัฒน์ ชุตีเชษฐพงศ์	กรรมการ และ กรรมการบริหาร		569,013.4	

11.1.2 รายการคงค้างกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

เป็นยอดคงค้างที่บริษัทฯ เป็นมีกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง

บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ	ลักษณะของรายการและความจำเป็น	ยอดคงค้าง ณ 31 ธันวาคม 2547 (บาท)	เงื่อนไข/นโยบายราคา
1. นายวีรวัฒน์ ชุตินธูพงศ์	กรรมการบริษัทฯ	เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลัก	1,601,155.4	รายการตามปกติธุรกิจ ซึ่งรวมค่าบริการการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4,013.7 บาท
2. บริษัทรวมพล ภัทร จำกัด	- ผู้ถือหุ้นใหญ่ * - กรรมการบริษัทฯ เป็นกรรมการของ บริษัท รวมพล ภัทร จำกัด	ค่าอากรแสตมป์ที่บริษัทฯ จ่ายให้ก่อนและเรียกชำระคืนจากบริษัท รวมพล ภัทร จำกัด ภายหลังโดยปัจจุบันได้รับชำระครบถ้วนแล้ว และไม่มียอดคงค้าง	1,031,189.0	มูลค่ารายการรวมสำหรับปี 2547 เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 1.94 ล้านบาท

หมายเหตุ * ณ ปี 2548 บริษัท รวมพล ภัทร จำกัด ไม่มีสถานะเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทฯ เนื่องจาก ณ 17 ธันวาคม 2547 บริษัท รวมพล ภัทร จำกัด ได้ขายหุ้นที่ถือทั้งหมดในบริษัทฯ ให้แก่บริษัท รวมพล ภัทร อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ป แต่ปัจจุบัน ยังคงมีกรรมการร่วมกัน

11.2 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันดังกล่าวได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ว่ารายการระหว่างกันดังกล่าวเป็นไปตามราคาที่ได้ระบุในสัญญา ค่านายหน้ารับจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่บริษัทฯ ได้รับเป็นราคายุติธรรม (Fair Market Value) ตามที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

11.3 มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ผ่านมา บริษัทฯ ยังไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำรายการระหว่างกัน เนื่องจากบริษัทฯ มีสถานะเป็นบริษัทจำกัด อย่างไรก็ตาม การพิจารณาเข้าทำรายการได้มีการคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ เป็นสำคัญ

สำหรับรายการระหว่างกันในอนาคต บริษัทฯ จะปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบของสำนักงาน ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดโดยสมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น บริษัทฯ



จะจัดให้บุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระจากบริษัทฯ และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เป็นผู้มีความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษจะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้ายหรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งแต่เป็นการทำรายการที่บริษัทฯ ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้ถือหุ้นรายย่อยเป็นสำคัญ

อย่างไรก็ตาม การทำรายการดังกล่าวในอนาคตขึ้นอยู่กับเหตุผลและความจำเป็นของบริษัทฯ ซึ่งการรับและจ่ายค่าตอบแทนระหว่างกันจะต้องเป็นไปตามราคาตลาด ยุติธรรม และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ จะเป็นผู้ให้ความเห็นชอบต่อการทำรายการดังกล่าว

11.4 นโยบายและแนวโน้มนโยบายเกี่ยวกับรายการระหว่างกันในอนาคต

เพื่อดำรงความน่าเชื่อถือของบริษัทฯ กับลูกค้า ผู้ร่วมงาน ผู้ถือหุ้น หน่วยงานที่กำกับดูแลบริษัทฯ และบุคคลทั่วไป บริษัทฯ มีนโยบายไม่สนับสนุนให้มีการทำรายการระหว่างบริษัทฯ กับกรรมการของบริษัทฯ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบุคคลดังกล่าว เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม ในบางโอกาสตามที่กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอนุญาต บริษัทฯ อาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันภายใต้หลักเกณฑ์ต่อไปนี้

- บริษัทฯ ต้องพิจารณาถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ ก่อนเข้าทำรายการระหว่างกันใดๆ
- รายการระหว่างกันดังกล่าวต้องอยู่บนเงื่อนไขการค้าปกติ
- รายการดังกล่าวต้องได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการผู้เข้าประชุมต้องไม่มีส่วนได้เสียที่อาจมีขึ้นในรายการดังกล่าว
- บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ เกี่ยวกับการเข้าทำรายการระหว่างกัน ซึ่งกำหนดในเรื่องการอนุมัติในการเข้าทำรายการระหว่างกัน

เนื่องจากในการซื้อขายหลักทรัพย์ของผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ ต้องเปิดเผยซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทฯ ดังนั้น ในอนาคต บริษัทฯ จะยังคงทำรายการการซื้อขายหลักทรัพย์ดังกล่าวต่อไป โดยการทำรายการดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติ และไม่เอาเปรียบกับบุคคลใด ๆ โดยไม่เป็นการผิดจริยธรรมโดยการปฏิบัติที่ผิดจรรยาบรรณหรือกฎหมาย และการทำรายการดังกล่าวต้องเป็นไปตามปกติธุรกิจและเหมือนกับการทำรายการกับลูกค้าในลักษณะเดียวกัน