

11. รายการระหว่างกัน

บริษัทมีการทำรายการกับผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้น บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์ที่แท้จริงมากกว่าที่เป็นไปตามรูปแบบทางกฎหมาย หรือสัญญาที่กำหนดให้เป็น นอกจากนี้ บริษัทอื่น ๆ ที่มีกรรมการ หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการและ/หรือเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ในปัจจุบัน ซึ่งอาจจะนำไปสู่ข้อสงสัยในส่วนของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในแง่ของการประกอบธุรกิจในอนาคตของบริษัทเหล่านี้ และอาจมีการดำเนินการระหว่าง ยูบิลลี่ กับบริษัทเหล่านั้นซึ่งจะเข้าลักษณะของรายการระหว่างกัน โดยบริษัทอื่น ๆ ในที่นี้ประกอบด้วยรายชื่อดังต่อไปนี้

11.1 รายชื่อนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ชื่อผู้เกี่ยวข้องกรรมการ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์กับ บริษัท/กรรมการของบริษัท	รายการระหว่างกัน	หมายเหตุ	สถานะ
1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรยูบิลลี่	ค้าเครื่องประดับ	1) นายสุนทร พรประกฤต 2) นางสาวชนาพร พรประกฤต 3) นายบุญชัย พรประกฤต 4) นายบุญฤทธิ์ พรประกฤต 5) นายรัตน์ พรประกฤต 6) นางมาลี พรประกฤต	30 10 10 10 10 30	บิดานายวิโรจน์ พี่สาวนายวิโรจน์ พี่ชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์ มารดานายวิโรจน์	ซื้อขายสินค้าในปี 2550	ประกอบธุรกิจจำหน่ายเพชรและเครื่องประดับเพชร ที่ผ่านมาไม่ได้มีการขายหรือฝากขายสินค้ากับบริษัทแต่อย่างใด โดยเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2551 บริษัท ได้ทำการซื้อทรัพย์สินของ หจก. เพชรยูบิลลี่เข้ามาและใช้ หจก. เพชรยูบิลลี่เป็นสาขาหนึ่งของบริษัท ซึ่ง ณ ปัจจุบันไม่ได้มีการดำเนินการใดๆ ในนาม หจก. เพชรยูบิลลี่อีก	หยุดดำเนินการ
2. บริษัท ยูบิลลี่ จิวเวลรี่ แมนูแฟคเจอร์ จำกัด	ค้าเครื่องประดับ	1) น.ส. อรรัตน์ พรประกฤต 2) นางสาวชนาพร พรประกฤต	14 14	บุตรสาวนายวิโรจน์ พี่สาวนายวิโรจน์	-ไม่มี-	ได้หยุดการขายเครื่องประดับแล้ว โดยปัจจุบันดำเนินธุรกิจให้เช่า	คงอยู่

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ชื่อผู้เกี่ยวข้องกรรมการ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์กับ บริษัท/กรรมการของบริษัท	รายการระหว่างกัน	หมายเหตุ	สถานะ
		3) นายรัตน์ พรประกฤต 4) นายบุญฤทธิ์ พรประกฤต 5) นายสุนทร พรประกฤต 6) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	14 14 16 28	น้องชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์ บิดานายวิโรจน์		อสังหาริมทรัพย์	
3. บริษัท ยูบิลลี่ โกลด์ จำกัด	ค้าทองคำแท่ง ประเภทความ บริสุทธิ์ 99.9% และ 96.5%	1) นางสาวธนา ตุลยาพิศิษฐ์ชัย 2) นายวิโรจน์ พรประกฤต 3) น.ส.อัญรัตน์ พรประกฤต	80 10 10	ภรรยา นายวิโรจน์ และ กรรมการของ บริษัท กรรมการของ บริษัท บุตรสาว นายวิโรจน์ และ กรรมการของ บริษัท	-ไม่มี-	มีการกู้ยืมเงินจากนายวิโรจน์ แต่ ไม่ใช่จากยูบิลลี่ และบริษัท ยูบิลลี่ โกลด์ จำกัด ไม่เคยจำหน่ายสินค้า ให้กับช่างรับจ้างผลิตของบริษัท	หยุดดำเนิน กิจการ
4. บริษัท บางกอกได มอนด์แอนด์พีริเซียส สโตนเอ็กซ์เชนจ์ จำกัด*	ค้าเครื่องประดับ	1) นายสุนทร พรประกฤต 2) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	1 99	บิดานายวิโรจน์	-ไม่มี-	ไม่มีความร่วมมือทางธุรกิจ และเป็น คู่แข่งชั้นทางการค้า แต่ไม่มียอดขาย สินค้าตั้งแต่ปี 2549	คงอยู่
5. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างเพชรชัชว	ค้าเครื่องประดับ	1) นายสุนทร พรประกฤต 2) นางสาวชนาพร พรประกฤต 3) นายบุญชัย พรประกฤต 4) นายบุญฤทธิ์ พรประกฤต 5) นายรัตน์ พรประกฤต	30 10 10 10 10	บิดานายวิโรจน์ พี่สาวนายวิโรจน์ พี่ชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์	-ไม่มี-	ไม่มีความร่วมมือทางธุรกิจ และเป็น คู่แข่งชั้นทางการค้า	คงอยู่

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ชื่อผู้เกี่ยวข้องกรรมการ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์กับ บริษัท/กรรมการของบริษัท	รายการระหว่างกัน	หมายเหตุ	สถานะ
		6) นางมาลี พรประภุต	30	มารดานายวิโรจน์			
6. บริษัท ชูชัย ชินดิ เคท จำกัด	ค้าเครื่องประดับ	1) นายสุนทร พรประภุต 2) นางสาวนาพร พรประภุต 3) นายบุญชัย พรประภุต 4) นายบุญฤทธิ์ พรประภุต 5) นายรัตน์ พรประภุต 6) บุคคลที่ไม่มีความขัดแย้ง	16 14 14 14 14 28	บิดานายวิโรจน์ พี่สาวนายวิโรจน์ พี่ชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์ น้องชายนายวิโรจน์	-ไม่มี-	ไม่มีความร่วมมือทางธุรกิจ และเป็น คู่แข่งชั้นทางการค้า	คงอยู่
7. บริษัท เจ.บี. แอสเสท จำกัด	ให้เช่าอาคาร สำนักงาน	1) นางสุวิธนา ตุลยาพิศิษฐ์ชัย 2) นายวิโรจน์ พรประภุต 3) น.ส.อัญรัตน์ พรประภุต	80 16 4	ภรรยา นายวิโรจน์ และ กรรมการของ บริษัท กรรมการของ บริษัท บุตรสาวนายวิโรจน์ และ กรรมการของ บริษัท	-ไม่มี-	ประกอบธุรกิจคนละประเภท และ ไม่มีความร่วมมือทางการค้าใด ๆ บจ. เจ บี แอสเสท นั้นเคยมี สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ชั้น 6 อาคาร เดี่ยวซึ่งปัจจุบันเป็นสำนักงาน กรรมการและผู้บริหารของยูบิลลี่ และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บจ. เจ บี แอสเสท มีสำนักงานตั้งอยู่ บริเวณถนนรามอินทรา	คงอยู่
8. บริษัท เพชรอ่อนนุช แลนด์ จำกัด	ให้เช่าที่ดิน	1) นายสุนทร พรประภุต 2) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	9 91	บิดานายวิโรจน์	-ไม่มี-	ประกอบธุรกิจคนละประเภท และ ไม่มีความร่วมมือทางการค้าใด ๆ	คงอยู่

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ชื่อผู้เกี่ยวข้องกรรมการ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์กับ บริษัท/กรรมการของบริษัท	รายการระหว่างกัน	หมายเหตุ	สถานะ
9. บริษัท ซี.เค. ไดมอนด์ จำกัด	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์	1) นายชาญ ตูลยาพิศิษฐ์ชัย 2) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	40 60	พี่ชายนางสุวัฒนา	-ไม่มี-	ประกอบธุรกิจคนละประเภท และ ไม่มีความร่วมมือทางการค้าใด ๆ	คงอยู่
10. บริษัท เค แอนด์ ซี แลนด์ เรียลเอสเตท จำกัด	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์	1) นายชาญ ตูลยาพิศิษฐ์ชัย 2) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	40 60	พี่ชายนางสุวัฒนา	-ไม่มี-	ประกอบธุรกิจคนละประเภท และ ไม่มีความร่วมมือทางการค้าใด ๆ	คงอยู่
11. ห้างหุ้นส่วนจำกัด หิ้งยูเซ็ง	รับจ้างปั๊มพระ และเหรียญจาก แผ่นทองเหลือง ทองแดง	1) นางสุวัฒนา ตูลยาพิศิษฐ์ชัย 2) นางสุกัญญา อร่ามสินชัย 3) นางกาญจนา แซ่โต้ว 4) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	16 16 16 52	ภรรยา นายวิโรจน์ และ กรรมการของ บริษัท พี่สาวนางสุวัฒนา มารดานางสุวัฒนา	-ไม่มี-	ประกอบธุรกิจคนละประเภท และ ไม่มีความร่วมมือทางการค้าใด ๆ	คงอยู่
12. บริษัท เอิร์ธสตาร์ ไดมอนด์ จำกัด	ขาย เครื่องประดับ เพชรในร้าน กาแฟ	1) นายวิโรจน์ พรประภคต 2) บุคคลอื่น ๆ ที่ไม่มีความ ขัดแย้ง	50 50	กรรมการของ บริษัท	-ไม่มี-	ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทไปแล้วเมื่อ วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2552	เลิกกิจการ

* นายสุนทร พรประภคต ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการของบริษัท บางกอกไดมอนด์แอนด์พรีเมียมสโตนเอ็กซ์เชนจ์ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2552

บริษัทที่ประกอบธุรกิจคล้ายคลึงกันที่มีกรรมการของยูบิลลี่ดำรงเป็นกรรมการและ/หรือเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรยูบิลลี่ บริษัท ยูบิลลี่ จิวเวลรี่ แมนูแฟคเจอร์ จำกัด บริษัท ยูบิลลี่ โกลด์ จำกัด ได้ทำบันทึกข้อตกลงกับยูบิลลี่ ว่า “จะไม่ดำเนินธุรกิจทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือเข้ามามีส่วนร่วมทางอ้อม หรือการดำเนินการใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายเครื่องประดับเพชร และเพชรกระรัต หรือธุรกิจอื่นใดที่แข่งขันกับธุรกิจของบริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน) รวมถึงจะไม่จำหน่ายวัตถุดิบให้กับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มารับจ้างทำสินค้าให้กับบริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)” และห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรยูบิลลี่จะไม่นำตราสินค้า “ศูนย์เพชร” และ “เพชรยูบิลลี่” มาใช้อีก ส่วนบริษัทเอิร์ธสตาร์ไดมอนด์ จำกัด นั้น ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทไปแล้ว นอกจากนี้ บริษัทจะไม่ทำรายการระหว่างกันใด ๆ กับ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างเพชรชัชวาล และบริษัท ชัชวาลชินดิเคท จำกัด

ในส่วนของบริษัท เจ.บี. แอสเสท จำกัด บริษัท เพชรอ่อนนุชแลนด์ จำกัด บริษัท ซี.เค. ไดมอนด์ จำกัด บริษัท เค. แอนด์ ซี. แลนด์ เรียด จำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด หั่งยูเซ่ง นั้นประกอบธุรกิจคนละประเภทกับยูบิลลี่จึง ไม่ได้มีการทำบันทึกข้อตกลงไว้ ประกอบกับการที่บริษัท บางกอกไดมอนด์เอนด์พรีเมียสสโตนเอ็กซ์เชนจ์ จำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างเพชรชัชวาล และบริษัท ชัชวาล ชินดิเคท จำกัด นั้นเป็นคู่แข่งกัน

ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2552 ทางคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการทำรายการดังกล่าวว่า เป็นรายการที่เป็นไปตามธุรกิจปกติของบริษัท มีความสมเหตุสมผล มีการกำหนดราคาและเงื่อนไขอื่น ๆ ตามราคาตลาด เช่นเดียวกับการกำหนดราคาให้กับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และไม่มีกีดกันผลประโยชน์ระหว่างบริษัทและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

11.2 รายการระหว่างกันกับบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

รายการระหว่างกันกับบุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในปี 2551 และในงวดหกเดือนแรกปี 2552 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	สำหรับปี (งวด) สิ้นสุด		การกำหนดราคา และเงื่อนไข	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			31 ธ.ค. 51	30 มิ.ย. 52		
นายวิโรจน์ พรประภุต	นายวิโรจน์ พรประภุต เป็น กรรมการ ของ	1. บริษัทมียอดเงินกู้ยืมจากนายวิโรจน์ พรประภุต โดยมีรายละเอียดยอดเงินกู้ ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันสิ้น			ไม่มีการทำ สัญญากู้ยืมเงิน	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่า การกู้ยืมเงินจาก

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	สำหรับปี (งวด) สิ้นสุด		การกำหนดราคา และเงื่อนไข	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			31 ธ.ค. 51	30 มิ.ย. 52		
กับ บริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	บริษัทและอยู่ในกลุ่มผู้ ถือหุ้นใหญ่ซึ่งถือหุ้นอยู่ ร้อยละ 75.55	งวด และ ดอกเบี้ยจ่ายระหว่างงวดตามรายละเอียด ดังนี้ - เงินกู้ยืมต้นงวด - กู้ยืมจากกรรมการเพิ่มขึ้น - จ่ายชำระเงินกู้ยืมกรรมการ - เงินกู้ยืมค่าง - ดอกเบี้ยค่างจ่าย - ดอกเบี้ยจ่าย	46.55 0.61 47.16 -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี-	-ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี-	และไม่มีการคิด ดอกเบี้ย	กรรมการดังกล่าวเกิดขึ้นเนื่องจากความจำเป็นใน การดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อซื้อวัตถุดิบ เนื่องจาก มีการแข่งขันกันซื้อวัตถุดิบในตลาดมาก เนื่องจาก เพชรคุณภาพสูงมีจำนวนจำกัด จึงต้องกู้ยืมเงินจาก นายวิโรจน์ ซึ่งเป็นกรรมการของบริษัทก่อน เพื่อ นำไปชำระค่าวัตถุดิบ ซึ่งการกู้ยืมเงินจากนายวิโรจน์ ไม่มีต้นทุนทางการเงินซึ่งดีกว่าการกู้ยืมเงินจาก ธนาคาร และ บริษัทไม่เสียประโยชน์ แต่อย่างไรก็ ตามการกู้ยืมเงินโดยไม่มีดอกเบี้ย ทำให้บริษัทต้อง พึ่งพาการช่วยเหลือจากกรรมการ และในอนาคตไม่ ควรมีการกู้ยืมเงินจากกรรมการของบริษัทอีก โดย บริษัทควรที่จะจัดให้มีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก ธนาคารพาณิชย์อย่างเพียงพอ ทั้งนี้ในเดือนสิงหาคม 2551 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมจากกรรมการ หมดแล้ว
		2. นายวิโรจน์ พรประภคุด คำประกันวงเงินกู้ยืม ระยะสั้นจำนวน 110 ล้านบาท และ วงเงินกู้ยืมระยะ ยาวจากธนาคารพาณิชย์ โดยไม่มีกรคิดค่าใช้จ่าย โดยมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ดังนี้			ไม่มีกรคิด ค่าใช้จ่าย	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการดังกล่าวแล้ว เห็นว่าในส่วนของวงเงินกู้ยืม ระยะสั้น และระยะยาวก็เพื่อประโยชน์ในการดำเนิน ธุรกิจของบริษัท ซึ่งธนาคารต้องการให้กรรมการ

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	สำหรับปี (งวด) สิ้นสุด		การกำหนดราคา และเงื่อนไข	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			31 ธ.ค. 51	30 มิ.ย. 52		
		<ul style="list-style-type: none"> - เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น - เงินกู้ยืมระยะยาว - หนี้สินตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ 	48.60	44.24		บริษัทค้าประกันวงเงินกู้ดังกล่าว ตามธรรมเนียมปฏิบัติตามปกติ สำหรับหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้ที่นั้นเกิดจากการที่บริษัทได้กู้เงินเมื่อปี 2538 แต่ต่อมาเกิดวิกฤตเศรษฐกิจในปี 2540 บริษัทจึงไม่สามารถจ่ายชำระหนี้ได้ จึงได้มีการเจรจาเรื่อยมาจนมีการตกลงปรับโครงสร้างหนี้ได้ในปี 2544 ซึ่งธนาคารต้องการให้กรรมการบริษัทค้าประกันวงเงินกู้ดังกล่าว ตามธรรมเนียมปฏิบัติตามปกติ และบริษัทก็สามารถผ่อนชำระหนี้หมดแล้ว และนายวิโรจน์ ไม่มีการค้าประกันให้กับบริษัทในหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้แล้ว
นางสุวัฒนา ตุลยาพิศิษฐ์ชัย กับ บริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ไพรส์	นางสุวัฒนา ตูลยาพิศิษฐ์ชัย เป็นภรรยาของนายวิโรจน์ พรประกฤตกรรมกรของบริษัท และอยู่ในกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่ซึ่งถือหุ้นอยู่ร้อยละ	3. นางสุวัฒนา ตูลยาพิศิษฐ์ชัยใช้ที่ดินส่วนตัวค้าประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งรวมเป็นวงเงิน 100 ล้านบาท โดยไม่มีการคิดค่าใช้จ่ายโดยมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม 	48.60	44.24	ไม่มีการคิด ค่าใช้จ่าย	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณารายการดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่า บริษัทได้ทำการกู้ยืมเงินจากธนาคารพาณิชย์เพื่อซื้อสินทรัพย์ของบริษัท และ บริษัทควรมีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นเพื่อลดความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ซึ่งการใช้ทรัพย์สินของกรรมการค้าประกันวงเงินกู้ เป็นการปฏิบัติตาม

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	สำหรับปี (งวด) สิ้นสุด		การกำหนดราคา และเงื่อนไข	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			31 ธ.ค. 51	30 มิ.ย. 52		
จำกัด (มหาชน)	75.55	ระยะสั้น				ธรรมเนียมธุรกิจทั่วไป นอกจากนี้ยังไม่มีกรคิด ค่าใช้จ่าย จึงไม่ทำให้บริษัทเสียผลประโยชน์
ห้างหุ้นส่วน จำกัด เพชรยู บิลลี่ กับ บริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	นายวิโรจน์ พรประกฤต เป็นหุ้นส่วนใน ห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชร ยูบิลลี่ และเป็น กรรมการของบริษัท และอยู่ในกลุ่ม ผู้ถือหุ้นใหญ่ซึ่งถือหุ้น อยู่ร้อยละ 75.55	4. บริษัทได้ ซื้อสินค้าเครื่องประดับเพชรจากห้าง หุ้นส่วนจำกัด เพชรยูบิลลี่ โดยมีมูลค่าการซื้อขาย ระหว่างปี 2550 จำนวน 3.73 ล้านบาท และมียอด เจ้าหน้าที่การค้าชำระ ณ วันสิ้นงวด ตามรายละเอียด ดังนี้ - เจ้าหน้าที่การค้าต้นงวด - ซื้อสินค้า - เจ้าหน้าที่การค้าปลายงวด	3.27 -ไม่มี- -ไม่มี-	-ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี-	เป็นไปตามราคา ตลาด	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าการที่ผู้บริหาร ตัดสินใจดำเนินการดังกล่าวนี้ เนื่องจากห้าง หุ้นส่วนจำกัด เพชรยูบิลลี่ และบริษัท ยูบิลลี่ เอ็น เตอร์ไพรส์ จำกัด ทำธุรกิจจำหน่ายเครื่องประดับ เพชรเช่นเดียวกัน ซึ่งอาจจะมีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ในอนาคต ทาง นายวิโรจน์ จึงได้เจรจาให้เลิกห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรยูบิลลี่ โดยจำหน่ายสินค้าเครื่องประดับเพชร ทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนเพชรยูบิลลี่ ให้กับบริษัท แล้วหยุดดำเนินธุรกิจในนามห้างหุ้นส่วน ซึ่งราคาที่ ใช้ในการซื้อขายสินค้านั้นเป็นไปตามราคาที่ เปรียบเทียบได้กับราคาตลาดทั่วไป
นายสุนทร พรประกฤต กับ บริษัท ยูบิล	นายสุนทร พรประกฤต เป็นบิดาของนายวิโรจน์ พร ประกฤต ซึ่งเป็น	5. บริษัทได้ จ่ายค่าที่ปรึกษาให้กับนายสุนทร พร ประกฤต - ค่าที่ปรึกษา	1.39	-ไม่มี-	ค่าที่ปรึกษา เดือนละ 150,000 บาท	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการดังกล่าวแล้ว โดยทางผู้บริหารอธิบายว่าเป็น การจ้างนายสุนทร พรประกฤต ในการคัดเลือกผู้ขาย

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	สำหรับปี (งวด) สิ้นสุด		การกำหนดราคา และเงื่อนไข	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับ ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
			31 ธ.ค. 51	30 มิ.ย. 52		
ดี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด(มหาชน)	กรรมการของบริษัท และอยู่ในกลุ่มผู้ถือหุ้น ใหญ่ซึ่งถือหุ้นอยู่ร้อยละ 75.55	- ค่าที่ปรึกษาจ้างจ่าย	0.15	-ไม่มี-	พร้อมภาษี	วัตถุประสงค์รายใหม่ให้กับบริษัท เนื่องจากการ ตรวจสอบคุณภาพวัตถุประสงค์ต้องใช้ความรู้เฉพาะทาง และประสบการณ์ ซึ่ง นายสุนทร มี ความชำนาญและประสบการณ์มากกว่า 30 ปี คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการ ดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขปกติ และมีความ สมเหตุสมผล โดยการจ้างวานนายสุนทร สิ้นสุดใน เดือนกันยายน 2551
นายสุกสิทธิ์ คล้ายเข็ม กับ บริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด(มหาชน)	นายสุกสิทธิ์ คล้ายเข็ม เป็นพนักงานประจำของ บริษัท ยูบิลลี่ เอ็นเตอร์ ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	6. บริษัทได้ขาย สินค้าเครื่องประดับเพชรให้กับนาย สุกสิทธิ์ คล้ายเข็ม โดยมีมูลค่าการซื้อขาย คิด ค่าบริการระหว่างงวด และมียอดลูกหนี้การค้าค้าง ชำระ ณ วันสิ้นงวด ตามรายละเอียดดังนี้ - ขายสินค้า - ค่าบริการ - ลูกหนี้การค้าคงเหลือ	8.70 0.58 2.31	2.63 -ไม่มี- 0.80	เป็นไปตามราคา และเงื่อนไข เดียวกับผู้ ประกอบรายอื่น ที่ทำสัญญาใน ลักษณะคล้าย แฟรนไชส์กับ บริษัท	เนื่องจากกรรขายของนายสุกสิทธิ์ คล้ายเข็ม ต้องการ จะทำธุรกิจค้าเครื่องประดับในลักษณะเดียวกับ ผู้ประกอบการรายอื่น ๆ ที่ทำสัญญาในลักษณะ คล้ายแฟรนไชส์กับบริษัทจึงได้ติดต่อขอทำสัญญากับ บริษัทในนามของสามี คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการ ดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขปกติ และมีความ สมเหตุสมผลทางธุรกิจ
บริษัท วีโอเอฟ จำกัด กับ บริษัท ยูบิลลี่	นายวิโรจน์ พรประกุด เคย เป็นกรรมการและผู้ ถือหุ้นของบริษัท วีโอ	7. บริษัท วีโอเอฟ จำกัด ได้ขอให้บริษัทส่งพนักงาน 1 คน ไปทำงานให้กับบริษัทโดยที่บริษัท วีโอเอฟ จำกัดจะชำระเงินเดือนของพนักงานคนดังกล่าว และ			เรียกเก็บชำระ เงินจากบริษัท วีโอเอฟ จำกัด	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่า มีความ สมเหตุสมผลทางธุรกิจ และเป็นไปตามราคาตลาด



บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะและรายละเอียดของรายการ	สำหรับปี (งวด) สิ้นสุด		การกำหนดราคา และเงื่อนไข	ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับ ความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการ
			31 ธ.ค. 51	30 มิ.ย. 52		
เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด(มหาชน)	เอฟ จำกัดในอัตราส่วน ร้อยละ 54 และ เป็น กรรมการของบริษัท และอยู่ในกลุ่มผู้ถือหุ้น ใหญ่ซึ่งถือหุ้นอยู่ร้อยละ 75.55	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ คืนให้กับบริษัทในภายหลัง โดยมี รายละเอียดดังนี้ - รายได้อื่น ๆ - ลูกหนี้คงเหลือ	0.73 -ไม่มี-	-ไม่มี- -ไม่มี-	ตามที่บริษัทจ่าย ไปจริง โดยบวก เพิ่มเงินอีกร้อย ละ 10	ทั่วไป ทั้งนี้พนักงานรายดังกล่าวได้ลาออกจาก บริษัท ตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2551 และบริษัทก็ไม่ได้ เรียกเก็บเงินจากบริษัท วีไอเอฟ เพิ่มอีก และใน ปัจจุบัน คุณวีโรจน์ก็ได้ลาออกจากการเป็น กรรมการและขายหุ้นทั้งหมดที่มีอยู่ในบริษัท วีไอ เอฟ จำกัด แล้ว ตั้งแต่เดือน กุมภาพันธ์ ปี 2551

11.3 มาตรการขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2551 เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2551 (บริษัทจำกัด) และ มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2552 เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2552 ได้กำหนดมาตรการขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ดังต่อไปนี้

การทำธุรกรรมระหว่างบริษัท กับผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยได้มีการกำหนดให้การทำรายการระหว่างบริษัทกับผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปหรือเป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลจากการมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

บริษัทมีการกำหนดมาตรการในการทำรายการระหว่างกันของบริษัท กับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง สำหรับกรณีที่เป็นการทำรายการระหว่างกันในลักษณะรายการค้าตามปกติ เช่น การขายสินค้าของบริษัทซึ่งมีราคาที่ยังอิงได้ตามรายการราคาที่กำหนด (Price List) ให้กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในราคาและเงื่อนไขการค้าปกติโดยไม่มีการให้ส่วนลดมากไปกว่าที่ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการมีอำนาจอนุมัติได้เช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่น เป็นต้น สำหรับกรณีที่การทำรายการระหว่างกันดังกล่าวนอกเหนือจากรายการข้างต้นหรือไม่เป็นรายการการค้าตามปกติ ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่สามารถเข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าว โดยบริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เกี่ยวกับความจำเป็น ความสมเหตุสมผล และความเหมาะสม ในการเข้าทำรายการดังกล่าวเป็นกรณี ๆ ไป ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นนั้น บริษัทจะจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญอิสระ ผู้สอบบัญชีอิสระ หรือผู้ประเมินราคาอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ในการตัดสินใจและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี เพื่ออนุมัติรายการดังกล่าวก่อนเข้าทำรายการ นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานรายการที่เกิดขึ้นทุกไตรมาส และพิจารณาโยบายการทำรายการระหว่างกันในลักษณะรายการค้าปกติทุกปี

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

11.4 นโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

รายการระหว่างกันในอนาคตนั้น บริษัท ซึ่งมีกรรมการบริษัท และผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบ จะต้องปฏิบัติตามระเบียบการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งที่ได้กำหนดขึ้นและผู้มีส่วนได้เสียจะต้องไม่มีส่วนร่วมในการพิจารณาอนุมัติรายการใด ๆ ที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดกับบริษัทและจะต้องเปิดเผยรายการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา ซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตาม

กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บริษัทจะไม่ให้กู้ยืมเงิน หรือไม่ให้การค้ำประกันเงินกู้ยืม ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทอีกต่อไป

ในการค้ำประกันส่วนตัวของนายวิโรจน์ พรประภคฤ ได้มีการทำบันทึกข้อตกลงระหว่างบริษัทและนายวิโรจน์ พรประภคฤ ว่า นายวิโรจน์จะไม่คิดค่าตอบแทนการค้ำประกัน และบริษัทจะไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนใด ๆ ในการค้ำประกันเงินกู้ยืมดังกล่าว ตลอดระยะเวลาที่นายวิโรจน์ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท ยกเว้นแต่ในกรณีที่นายวิโรจน์ ยังคงค้ำประกันส่วนตัวเงินกู้ยืมให้กับบริษัทหลังจากที่พ้นจากการเป็นผู้บริหารของบริษัท ไปเป็นระยะเวลาเกินกว่า 3 ปี โดยบริษัทจะจ่ายค่าตอบแทนให้นายวิโรจน์ในอัตราที่เท่ากับ ธนาคารพาณิชย์ทั่วไป คิดค่าตอบแทนจากการค้ำประกันเงินกู้ยืม ในขณะนั้น

ในการให้ใช้ทรัพย์สินส่วนตัวของนางสุวัฒนา ตูลยาพิศิษฐิชัยงานองค้ำประกันต่อเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินของบริษัท ได้มีการทำบันทึกข้อตกลงระหว่างบริษัทและนางสุวัฒนา ตูลยาพิศิษฐิชัยว่า นางสุวัฒนา จะไม่คิดค่าตอบแทนในการให้ใช้ทรัพย์สินส่วนตัวค้ำประกันเงินกู้ยืมของบริษัท และบริษัทจะไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนใด ๆ ในการค้ำประกันเงินกู้ยืมดังกล่าว ตลอดระยะเวลาที่ นางสุวัฒนา ดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท ยกเว้นแต่ในกรณีที่ นางสุวัฒนา ยังคงให้ใช้ทรัพย์สินส่วนตัวค้ำประกันเงินกู้ยืมให้กับบริษัทหลังจากที่พ้นจากการเป็นผู้บริหารของบริษัท ไปเป็นระยะเวลาเกินกว่า 3 ปี โดยบริษัทจะจ่ายค่าตอบแทนให้นางสุวัฒนา ในอัตราที่เท่ากับ ธนาคารพาณิชย์ทั่วไป คิดค่าตอบแทนจากการค้ำประกันเงินกู้ยืม ในขณะนั้น

และบริษัทมีการทำบันทึกข้อตกลงกับนายสุนทร พรประภคฤในการให้ใช้พื้นที่จัดการเป็นสาขาแห่งหนึ่งของบริษัท โดยไม่มีการคิดค่าตอบแทน และบันทึกข้อตกลงไม่มีอายุการสิ้นสุด โดยบริษัทมีสิทธิบอกเลิกบันทึกข้อตกลงได้ฝ่ายเดียว

นอกจากนี้บริษัทไม่มีนโยบายในการซื้อขายสินค้า และวัตถุดิบ กับบุคคลที่มีเกี่ยวข้องกับกลุ่มนายวิโรจน์ พรประภคฤ แต่อย่างใด