

11. รายการระหว่างกัน

11.1. สรุปรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดบัญชีปี 2554 และงวดไตรมาส 2 ปี 2555 สามารถสรุปได้ดังนี้

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกัน	มูลค่าของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล
			31 ธ.ค. 54	30 มิ.ย. 55	
นายประสงค์ ธาราไชย	- ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ถือหุ้นร้อยละ 13.67 ของทุน ชำระแล้ว - ประธานกรรมการ - ประธานกรรมการบริหาร	- วันที่ 20 กันยายน 2554 บริษัทได้ลงทุนซื้อหุ้น สามัญของ PPSD จากนายประสงค์ ธาราไชย จำนวน 4,274 หุ้น ตามมูลค่าทางบัญชีที่ราคา 140 บาท (มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท) คิดเป็น จำนวนเงิน 0.60 ล้านบาท	0.60	---	- บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญของ PPSD จากผู้ถือหุ้นเดิมเพื่อจัดโครงสร้างกลุ่มในการ เตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายหลังจากการซื้อหุ้น บริษัทเป็นผู้ ถือหุ้น PPSD จำนวน 29,998 หุ้น คิดเป็นสัดส่วน 99.99% ของทุนชำระแล้ว - ราคาซื้อหุ้นสามัญอ้างอิงตามมูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น (Book value per share) เท่ากับ 140 บาทต่อหุ้น ซึ่งเป็นราคายุติธรรม
		- เข้าเป็นผู้ค้าประกันหนี้สินสัญญาเช่าการเงินของ บริษัทต่อเจ้าหนี้เข้าซื้อรถยนต์ โดยเป็นการค้า ประกันร่วมกับนายสัมพันธ์ หงษ์จินตกุล	1.02	---	
นายสัมพันธ์ หงษ์จินตกุล	- ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ถือหุ้นร้อยละ 20.23 ของทุน ชำระแล้ว - กรรมการ - รองประธานกรรมการบริหาร - กรรมการผู้จัดการ	- เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2554 บริษัทได้ลงทุนซื้อ หุ้นสามัญของ PPSD จากนายสัมพันธ์ หงษ์จิ นตกุล จำนวน 4,274 หุ้น ตามมูลค่าทางบัญชีที่ ราคา 140 บาท (มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท) คิด เป็นจำนวนเงิน 0.60 ล้านบาท	0.60	---	- บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญของ PPSD จากผู้ถือหุ้นเดิมเพื่อจัดโครงสร้างกลุ่มในการ เตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายหลังจากการซื้อหุ้น บริษัทเป็นผู้ ถือหุ้น PPSD จำนวน 29,998 หุ้น คิดเป็นสัดส่วน 99.99% ของทุนชำระแล้ว - ราคาซื้อหุ้นสามัญอ้างอิงตามมูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น (Book value per share) เท่ากับ 140 บาทต่อหุ้น ซึ่งเป็นราคายุติธรรม
		- เข้าเป็นผู้ค้าประกันหนี้สินสัญญาเช่าการเงินของ บริษัทต่อเจ้าหนี้เข้าซื้อรถยนต์ โดยเป็นการค้า ประกันร่วมกับนายประสงค์ ธาราไชย	1.02	---	
บริษัท พงศ์ธีรธร จำกัด	- เป็นกิจการของผู้ถือหุ้น ใหญ่ และกรรมการของ บริษัทประกอบด้วย 1. นายประสงค์ ธาราไชย	- บริษัทว่าจ้างบริษัท พงศ์ธีรธร จำกัด ให้เป็นที่ ปรึกษาโครงการพิเศษบางโครงการ	1.44	0.12	- บริษัทมีความจำเป็นต้องว่าจ้างทีมที่ปรึกษาพิเศษสำหรับบางโครงการที่เข้าไป เป็นวิศวกรที่ปรึกษา ซึ่งเป็นโครงการที่ต้องอาศัยความรู้ทางวิศวกรรมขั้นสูง รวมทั้งประสบการณ์ของทีมที่ปรึกษา ซึ่งอัตราค่าวิชาชีพที่ว่าจ้างบริษัท พงศ์ธี ร ร์ จำกัด อยู่ในระดับราคาตลาด และเป็นอัตราจ้างเหมาที่मान โดยบริษัทจะ
		- บริษัทมียอดค้างชำระจากการว่าจ้าง ณ วันสิ้น งวดบัญชี	0.13	---	



บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกัน	มูลค่าของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็น/ความสมเหตุสมผล
			31 ธ.ค. 54	30 มิ.ย. 55	
	2. นางเวดี ธาราไชย 3. นายพงศ์ธร ธาราไชย 4. นายธีรธร ธาราไชย				ไม่มีการจ้างพิเศษลักษณะดังกล่าวกับบริษัท พงศ์ธีรธร จำกัด อีกนับตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2555
		- บริษัทมีการเช่าพื้นที่จากบริษัท พงศ์ธีรธร จำกัด เพื่อใช้เป็นสถานที่จัดอบรมบุคลากร - บริษัทมียอดค่าเช่าพื้นที่ค้างจ่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี	---	0.06 0.02	- บริษัทมีการจัดอบรมสัมมนาให้ความรู้แก่บุคลากรเป็นประจำทั้งปีเฉลี่ยไม่น้อยกว่า 30 ครั้งต่อปี ทั้งจัดภายในพื้นที่ของบริษัทหรือจัดภายนอกบริษัทหรือการเดินทางสัมมนาต่างจังหวัด ดังนั้นจึงต้องมีการเช่าพื้นที่เพื่อจัดการอบรมดังกล่าวในบางครั้ง บริษัท พงศ์ธีรธร จำกัด มีพื้นที่ให้เช่าที่เหมาะสมสำหรับการจัดอบรม และมีความสะดวกในการเดินทางเนื่องจากอยู่ใกล้กับสำนักงานของบริษัท อัตราค่าเช่าเป็นอัตราตลาดที่บริษัท พงศ์ธีรธร จำกัด กำหนดเพื่อเสนอราคาให้เช่าแก่บุคคลอื่นเช่นกัน โดยคิดอัตราค่าเช่า 3,000 บาทต่อวัน และเป็นอัตราเดียวกับที่บริษัทเคยจัดอบรมสัมมนาที่อื่นแต่ความสะดวกในการเดินทางน้อยกว่า
นายธัช ธงภักดิ์	- กรรมการบริหาร - รองกรรมการผู้จัดการ	- บริษัทขายรถยนต์ประจำตำแหน่งให้แก่กรรมการบริหารแต่ละท่านที่เป็นผู้ใช้รถยนต์คันดังกล่าวและประสงค์ที่จะซื้อไปใช้งานต่อ โดยจำหน่ายให้คุณธัช ธงภักดิ์ จำนวน 1 คัน และจำหน่ายให้คุณสมชาย วงศ์สว่างรัมย์ จำนวน 2 คัน	---	0.19	- รถยนต์ประจำตำแหน่งดังกล่าวใช้งานมานานกว่า 5 ปี ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาทางบัญชีหมดแล้ว ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2554 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2554 จึงมีมติอนุมัติหลักการขายรถยนต์ประจำตำแหน่งให้แก่กรรมการบริหาร โดยอนุมัติหลักการกำหนดราคาขายไม่ต่ำกว่าราคาตลาดรถมือสอง ด้วยการเปรียบเทียบราคาตลาดรถมือสองไม่น้อยกว่า 2 ราย เพื่อหาราคาตลาดเฉลี่ย โดยบริษัทได้ขายรถยนต์ประจำตำแหน่งไปเมื่อต้นปี 2555 ในราคาไม่ต่ำกว่าราคาตลาดเฉลี่ยจากตลาดรถมือสองจำนวน 3 ราย ทั้งนี้ในอนาคตจะไม่มีรายการประเภทนี้แล้ว เนื่องจากบริษัทเปลี่ยนนโยบายเป็นการเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่งให้แก่ผู้บริหารแทน
นายสมชาย วงศ์สว่างรัมย์	- กรรมการบริหาร - ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการฝ่ายโครงการ		---	0.62	

หมายเหตุ : บริษัทมีบริษัทที่เกี่ยวข้องกันอีก 2 บริษัท แต่ไม่เคยมีรายการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหรือบริษัทย่อย ประกอบด้วย

- 1) บริษัท อเฮด แอดไวเซอร์ จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจ ให้บริการอบรมวิชาการด้านวิศวกรรม มีลักษณะความสัมพันธ์กับบริษัท คือ เป็นกิจการของกรรมการบริษัทและผู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย นายพงศ์ธร ธาราไชย (กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม), นายธีรธร ธาราไชย (น้องชายนายพงศ์ธร ธาราไชย) และนางสาวภรดี ดำรงพิทักษ์กุล (คู่สมรสนายธีรธร ธาราไชย) ถือหุ้นรวมกัน 100%
- 2) บริษัท สวิฟต์เลท จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจ ให้บริการให้คำปรึกษาด้านโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ มีลักษณะความสัมพันธ์กับบริษัท คือ เป็นกิจการของกรรมการบริษัทและผู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย นายอาทิตย์ หงษ์จินตกุล (กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม) และนางกัญฉณี หงษ์จินตกุล (คู่สมรสนายอาทิตย์ หงษ์จินตกุล) ถือหุ้นรวมกัน 60%

11.2. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2555 และครั้งที่ 2/2555 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2555 ได้พิจารณาและสอบทานร่วมกับผู้บริหารของบริษัท แล้วมีความเห็นว่า รายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นกับบุคคล หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งกันที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปี 2554 และงวด 6 เดือนของปี 2555 ตามลำดับ เป็นไปอย่างสมเหตุสมผล ประกอบกับการกำหนดราคา หรือเงื่อนไขของรายการดังกล่าวถือว่าเป็นรายการที่มีราคาและเงื่อนไขการดำเนินงาน เพราะมีการเปรียบเทียบกับราคาประเมินโดยบริษัทประเมินกลาง หรือราคาตลาดเปรียบเทียบแล้วแต่ความเหมาะสม จึงไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์แต่อย่างใด

11.3. มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

กรณีที่มีรายการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีการเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้น ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้บริษัทจะทำการเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทและแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ของบริษัท

11.4. นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

ในอนาคตบริษัทอาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันตามแต่เห็นสมควร โดยตั้งอยู่บนเงื่อนไขทางการค้าตามปกติ สามารถอ้างอิงได้กับเงื่อนไขทางธุรกิจประเภทเดียวกันที่บริษัทกระทำกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ บริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ (mai) รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดและปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่สำคัญของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทย่อย ตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีโดยเคร่งครัด

11.5. มาตรการในอนาคตเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุน ในอนาคตหากมีรายการระหว่างกันของบริษัทเกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุม เพื่อผ่านมติที่ประชุมคณะกรรมการหรือผ่านมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท (แล้วแต่กรณี) เพื่อดูแลให้รายการระหว่างกันเป็นไปอย่างยุติธรรมและมีนโยบายการกำหนดราคาที่เหมาะสม โดยคณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัท