

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

บริษัท ชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) ได้ให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยในปี 2568 ที่ผ่านมามีได้ผลกดัน และมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในให้การสนับสนุน ฝ่ายเลขานุการบริษัทเพื่อเสนอให้ได้รับการพิจารณาผ่านการรับรองให้เป็นสมาชิกแนวร่วมต่อต้านการคอร์รัปชั่นของภาคเอกชนไทย จนประสบความสำเร็จได้รับการรับรอง โดยจะมีระยะเวลา 3 ปีตั้งแต่ มกราคม 2567 ถึง ธันวาคม 2569 รวมถึงมุ่งเน้นการยกระดับการจัดทำงานการเงินของบริษัทได้มาตรฐานที่สูงขึ้น และยังคงให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกกิจกรรม และในหลายมิติอย่างเพียงพอ และเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานการใช้ทรัพยากรและการดูแลรักษาทรัพย์สิน (Operational Excellence) การรายงานทางการเงินและระบบบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ (Financial Reporting) และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของ

โดยมีการประเมินผลของการควบคุมภายใน โดยวิธีการประเมิน การควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment) 2 รูปแบบ คือ

1. **การประเมินระดับองค์กร** โดยการใช้แบบประเมินการควบคุมด้วยตนเอง โดยอ้างอิงกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO ซึ่งกำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน ได้แก่

- (1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

บริษัทฯ ได้จัดสภาพแวดล้อมและโครงสร้างองค์กรที่เอื้ออำนวยให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปตามที่บริษัทฯ มุ่งหวัง รวมถึงการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและชี้วัดผลได้ โดยผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของพนักงาน

- (2) ด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Assessment)

ฝ่ายบริหารได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของทุกกระบวนการในการดำเนินธุรกิจของบริษัท และต้องมีความเชื่อมโยงกันทุกระดับ จึงได้กำหนดเป็นแนวทางบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่บริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดโดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของทุกฝ่ายงาน ในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้มีผลกระทบต่อบริษัทน้อยที่สุด

(3) ด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Control Activities)

บริษัทฯ มีกิจกรรมการควบคุมโดยนำระบบการบริหารงานและเครื่องมือในการวางแผนและควบคุมต่อเนื่องมาโดยตลอด มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อตรวจสอบซึ่งกันและกัน บริษัทฯ มีคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งใช้เป็นกรอบในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีระบบ และมีประสิทธิภาพ ป้องกัน และลดความเสี่ยงต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากกิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยงานต่างๆ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้พัฒนาปรับปรุงระบบการรับข้อร้องเรียนอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้พนักงาน และผู้มีส่วนได้เสียภายนอกสามารถแจ้งข้อร้องเรียนผ่านระบบได้โดยมั่นใจว่าข้อมูลการร้องเรียนจะได้รับการดูแลรักษาเป็นความลับ ไม่รั่วไหลไปสู่บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง

(4) ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

ด้วยวิสัยทัศน์ของคณะกรรมการบริษัท ในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงตระหนักและให้ความสำคัญในการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูล ได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ บริษัทฯ ได้ดำเนินการคัดเลือกระบบสารสนเทศที่เหมาะสม และกำหนดให้มีการพัฒนาในปี 2565 เพื่อให้พร้อมใช้งานในช่วงปลายปี และเพื่อใช้งานเต็มรูปแบบทั้งหมด ในปี 2566

(5) ด้านระบบการติดตาม (Monitoring & Evaluation)

บริษัทฯ ได้มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยจัดให้มีการประชุมกับฝ่ายบริหารร่วมกันอย่างสม่ำเสมอทุกสัปดาห์ และจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ และกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติ

2. **การประเมินระดับกระบวนการ** โดยฝ่ายตรวจสอบภายในได้สอบถามประสิทธิผลของการควบคุมภายในและรายงานผลการสอบทานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ จากผลการดำเนินการตามแนวทาง/ข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนาการควบคุมภายในแล้วสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่าง ๆ 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1 **ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน**

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 2/2567 เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 โดยมีกรรมการอิสระทั้ง 4 ท่าน (กรรมการตรวจสอบที่เป็นกรรมการอิสระ 3 ท่าน) เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยโดยการหารือจากฝ่ายบริหาร โดยสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในด้านต่าง ๆ 5 องค์ประกอบ คือ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม

คณะกรรมการเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยมีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทและบริษัทย่อยได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งบริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยให้ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่บริษัทหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ นายวัลลภ วิไลวรวิทย์ จากบริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทส์ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี 2567 ได้ให้ความเห็นในรายงานการสอบบัญชีของบริษัทโดยไม่มีเงื่อนไข

2.2 ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

-ไม่มี-

2.3 ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท

-ไม่มี-

2.4 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทได้มอบหมายให้ นายรณชัย สุขโรจน์ เป็นผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปี 2558 เนื่องจาก เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในธุรกิจ/อุตสาหกรรมที่มีลักษณะเดียวกับบริษัท และเคยเข้าอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และมีความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัท จึงเห็นว่า มีความเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ โดยรายละเอียดเพิ่มเติม ตามเอกสารแนบ 3 (รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน)

2.5 การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอนและโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน บริษัทจะพิจารณาจากความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในในธุรกิจหรืออุตสาหกรรมที่มีลักษณะเดียวกันกับบริษัท โดยไม่ได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ

9.2 รายการระหว่างกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งมีข้อมูลโดยสรุปดังนี้

9.2.1 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันและลักษณะความสัมพันธ์

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
1. บริษัท ชาญอิสสระ เรสซิเดนซ์ จำกัด ("CIR")	บริษัทถือหุ้น 85.36% และนายวรสิทธิ์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการ/กรรมการผู้จัดการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้มีอำนาจ
2. บริษัท ศรีพินา แมนเนจเม้นท์ จำกัด ("SPM")	บริษัท CIR เป็นถือหุ้น 99.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
3. บริษัท ชาญอิสสระ วิทยาพล จำกัด จำกัด ("CIV")	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ เป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ร่วม นายสุรพงศ์ เสรรฐภักดี เป็นกรรมการของ CIV ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
4. บริษัท ซี.ไอ.เอ็น. เอสเตท จำกัด ("CIN")	บริษัทถือหุ้น 59.99% และนางธีรภรณ์ ศรีเจริญวงศ์ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการผู้จัดการ และถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
5. บริษัท ร่วมอิสสระ จำกัด ("IU")	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
6. บริษัท ร่วมอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ("IUD")	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
7. บริษัท อิสสระ จუნฟา จำกัด ("IJ")	บริษัทถือหุ้น 86.30% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
8. บริษัท ชาญอิสสระ รีทแมนเนจเม้นท์ จำกัด ("CIRM")	บริษัทฯถือหุ้นอยู่ 99.99% และนายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
9.บริษัท อิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ("ISD")	บริษัทถือหุ้น 99.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท , นางธีรภรณ์ ศรีเจริญวงศ์ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการผู้จัดการของบริษัท และนายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
10.บริษัท อิสสระ วิทยาพล จำกัด ("IV")	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ เป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท หรือ นายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท ร่วม นายสุรพงศ์ เสรรฐภักดี เป็นกรรมการของ IV ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
11.บริษัท อิสสระ นพร จำกัด ("ISN")	บริษัทถือหุ้น 59.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท หรือ นางธีรภรณ์ ศรีเจริญวงศ์ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการผู้จัดการของบริษัท หรือ นายวรสิทธิ์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท หรือนายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและถือหุ้นของบริษัท

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
	ร่วมกับ นายณที พานิชชีวะ หรือ นางสาวคล้ายเดือน พานิชชีวะ หรือ นางสาวเหมือนจันทร์ พานิชชีวะ ซึ่งเป็นกรรมการของ ISN ดำรงตำแหน่งเป็น กรรมการผู้มีอำนาจ
12. บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนล รีซอร์ซ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“IRD”)	บริษัทถือหุ้นอยู่ 15.99% ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2568 – 30 เมษายน 2568 และนายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
13. ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์อิสสระ (“ISSARA”) *	บริษัทถือหุ้น 17.56% และบริษัทเป็นผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ของกองทรัสต์
14. ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์โรงแรมศรีพินวา (“SRIPANWA”)	บริษัทถือหุ้น 2.14% และถือหุ้นผ่าน CIR 19.49% และบริษัทเป็นผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ของทรัสต์ผ่าน CIRM
15. บริษัท พัฒนab้านเรา จำกัด (“PHM”)	นายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
16. บริษัท สำนักกฎหมายสากล สยามพรีเมียร์ จำกัด	นายพิสุทธิ เดชะโกศยะ ซึ่งเป็นกรรมการอิสสระของบริษัท เป็นกรรมการผู้จัดการและผู้ถือหุ้นของบริษัท
17. บริษัท กู๊ด เนเบอร์ส ไบโอเทคโนโลยี จำกัด	บริษัทถือหุ้น 22.39% และนายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ
18. บริษัท ซี.ไอ.พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (“CIP”)	นายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
19. บริษัท ฉลองกรุงการเกษตร จำกัด (“CLK”)	นายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ
20. บริษัท อาริสต้า แคปปิตอล จำกัด (“ATC”)	นายวรสิทธิ์ อิสสระและ นาย ดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการของบริษัท เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่
21. วิภา เสฐรักษ์ดี	มารดาของกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ชาญอิสสระ วิภาพล จำกัด (“บริษัทย่อย”)
22. บุปผาสวัสดิ์ รัชชตาตะนันท์	คู่สมรสของกรรมการบริษัท

หมายเหตุ: * กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์บางกอก (“BKKCP”) ได้แปลงสภาพเป็นทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์อิสสระ (“ISSARA”) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567

9.2.2 รายละเอียดของรายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันในปี 2569 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และความจำเป็น ความสมเหตุสมผลของรายการ สามารถแสดงได้ ดังต่อไปนี้

บุคคลที่อาจมีการขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการ	มูลค่าของรายการระหว่างกัน (ล้านบาท)	ความจำเป็น / หมายเหตุ
บริษัท ชาญอิสสระ เรสซิเดนซ์ จำกัด ("CIR")	บริษัทถือหุ้น 85.36% และนายวรสิทธิ์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการ/กรรมการผู้จัดการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้มีอำนาจฯ	CIR เรียกเก็บดอกเบี้ยจากบริษัท CIR จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริการงานแก่บริษัทฯ CIR จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท CIR จ่ายค่าใช้จ่ายอื่นให้แก่บริษัทฯ บริษัทมีลูกหนี้ CIR บริษัทมีเจ้าหนี้ CIR บริษัทมีเงินกู้ยืมจาก CIR	0.014 0.735 0.035 0.043 25.140 0.142 100.00	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการอัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท ศรีพันวา แมนเนจเม้นท์ จำกัด ("SPM")	บริษัท CIR เป็นผู้ถือหุ้น 99.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจฯ	SPM จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท SPM จ่ายค่าใช้จ่ายอื่นให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ SPM บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่ SPM	0.444 0.062 0.202 25.000	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการอัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท ชาญอิสสระ วิภาพล จำกัด จำกัด ("CIV")	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ร่วม นายสุ	CIV จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท CIV จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท CIV จ่ายค่าใช้จ่ายอื่นให้แก่บริษัท	0.821 0.019 0.221	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการอัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

บุคคลที่อาจมีการขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการ	มูลค่าของรายการระหว่างกัน (ล้านบาท)	ความจำเป็น / หมายเหตุ
	รพงศ์ เสฐฐภักดี เป็นกรรมการของ CIV ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ	บริษัทมีลูกหนี้ CIV บริษัทให้กู้ยืมเงินแก่ CIV	0.111 46.250	
บริษัท ซี.ไอ.เอ็น. เอสเตท จำกัด (“CIN”)	บริษัทถือหุ้น 59.99% และนางธีราภรณ์ ศรีเจริญวงศ์ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการผู้จัดการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ	CIN จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริหารงานให้แก่บริษัท CIN จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท CIN จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท CIN จ่ายรายจ่ายอื่นให้แก่บริษัทฯ บริษัทมีลูกหนี้ CIN บริษัทให้กู้ยืมเงินแก่ CIN	1,350 0.519 0.016 0.311 6.174 30.000	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการอัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท ร่วมอิสสระ จำกัด (“IU”)	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ	IU จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริหารงานให้แก่บริษัทฯ IU จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท IU จ่ายรายจ่ายอื่นให้แก่บริษัทฯ บริษัทมีลูกหนี้ IU บริษัทมีเจ้าหนี้เงินประกันการเช่า IU	0.956 0.030 0.585 1.838 0.010	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการอัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท ร่วมอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“IUD”)	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนายสงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มีอำนาจ	IUD จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริหารงานให้แก่บริษัท IUD จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท IUD จ่ายรายจ่ายอื่นให้แก่บริษัทฯ บริษัทมีลูกหนี้ IUD บริษัทมีเจ้าหนี้ IUD	0.106 0.010 0.008 0.704 0.028	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการอัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

บุคคลที่อาจมีการขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการ	มูลค่าของรายการระหว่างกัน (ล้านบาท)	ความจำเป็น / หมายเหตุ
บริษัท อิสสระ จุฬา จำกัด (“IJ”)	บริษัทถือหุ้น 86.30% และนาย สงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มี อำนาจ	IJ เรียกเก็บรายได้คืนจากบริษัท IJ จ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท IJ จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริการงานให้แก่ บริษัท IJ จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท IJ จ่ายรายจ่ายอื่นให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ IJ บริษัทให้กู้ยืมเงินแก่ IJ	0.293 3.057 0.243 0.015 0.022 1.986 166.040	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท ชาญอิสสระ รีทแมนเจเมนท์ จำกัด (“CIRM”)	บริษัทถือหุ้นอยู่ 99.99% และ นายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็น กรรมการและถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มี อำนาจ	CIRM จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท CIRM จ่ายรายจ่ายอื่นให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ CIRM บริษัทมีภาระหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น CIRM	0.021 0.020 0.014 0.802	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท อิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“ISD”)	บริษัทถือหุ้น 99.99% และนาย สงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการและถือหุ้นของบริษัท ,นางธีรภรณ์ ศรีเจริญวงศ์ ซึ่ง เป็นกรรมการ/กรรมการ ผู้จัดการ และนายดิฐวัฒน์ อิส สระ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือ หุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่ง เป็นกรรมการผู้มีอำนาจ	ISD จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริการงาน ให้แก่บริษัท ISD จ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืมให้แก่บริษัท ISD จ่ายค่าใช้จ่ายอื่นให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ ISD บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่ ISD	1.425 0.119 0.076 19.282 12.000	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

บุคคลที่อาจมีการขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการ	มูลค่าของรายการระหว่างกัน (ล้านบาท)	ความจำเป็น / หมายเหตุ
บริษัท อิสสระ วิภาพล จำกัด ("IV")	บริษัทถือหุ้น 49.99% และนาย สงกรานต์ อิสสระ เป็นกรรมการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท หรือ นายดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ร่วม นายสุรพงศ์ เสริมภูมิกดี เป็น กรรมการของ IV ดำรงตำแหน่ง เป็นกรรมการผู้มีอำนาจ	บริษัทมีลูกหนี้ IV	0.881	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท อิสสระ นพร จำกัด ("ISN")	บริษัทถือหุ้น 59.99% และนาย สงกรานต์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท หรือ นางธีรภรณ์ ศรีเจริญวงศ์ ซึ่งเป็นกรรมการ/กรรมการ ผู้จัดการของบริษัท หรือ นายวร สิทธิ์ อิสสระ ซึ่งเป็นกรรมการ และผู้ถือหุ้นของบริษัท หรือนาย ดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ร่วมกับ นายนที พานิชชีวะ หรือ นางสาวคล้ายเดือน พานิชชีวะ หรือ นางสาวเหมือนจันทร์ พานิชชีวะ ซึ่งเป็นกรรมการของ	ISN จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริการงาน ให้แก่บริษัท ISN จ่ายดอกเบี้ยจ่ายแก่บริษัท ISN จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าแก่บริษัท ISN จ่ายรายจ่ายอื่นให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ ISN บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่ ISN	1.165 0.283 0.018 0.109 9.419 18.000	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

บุคคลที่อาจมีการขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการ	มูลค่าของรายการระหว่างกัน (ล้านบาท)	ความจำเป็น / หมายเหตุ
	ISN ดำรงตำแหน่งเป็น กรรมการผู้มีอำนาจ			
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ อิสสระ (“ISSARA”)	บริษัทถือหุ้น 17.56% และบริษัทฯ เป็นผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ของ กองทุน	ISSARA เรียกเก็บค่าเช่าและค่าบริการจาก บริษัท ISSARA จ่ายเงินปันผลแก่บริษัท ISSARA จ่ายค่าธรรมเนียมและค่าบริการงาน ให้แก่บริษัท ISSARA จ่ายค่ากระแสไฟฟ้าให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ ISSARA บริษัทเงินประกันการเช่ารับจาก ISSARA	1.357 2.853 1.329 0.032 0.799 1.321	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ โรงแรมศรีพันวา (“SRIPANWA”)	บริษัทถือหุ้น 2.14% และถือหุ้น ผ่าน CIR 19.49% และบริษัทเป็น ผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ของทรัสต์ ผ่าน CIRM	SRIPANWA จ่ายเงินปันผลแก่บริษัท	1.527	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท สำนักกฎหมายสากล สยาม พรีเมียร์ จำกัด (“SPL”)	นายพิสุทธิ เดชะโกศยะ ซึ่งเป็น กรรมการอิสสระของบริษัท เป็น กรรมการผู้จัดการและผู้ถือหุ้นของ บริษัท	SPL เรียกเก็บค่าบริการจากบริษัท บริษัทมีเจ้าหนี้ SPL	0.173 0.418	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท ซี.ไอ.พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (“CIP”)	นายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็น กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มี อำนาจ	CIP จ่ายค่าบริการจัดการให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ CIP	0.060 0.193	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

บุคคลที่อาจมีการขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะของรายการ	มูลค่าของรายการระหว่างกัน (ล้านบาท)	ความจำเป็น / หมายเหตุ
บริษัท ฌลองกรุงการเกษตร จำกัด ("CLK")	นายสงกรานต์ อิสสระซึ่งเป็น กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้มี อำนาจฯ	CLK จ่ายค่าบริการจัดการให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ CLK	0.045 0.305	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
บริษัท อาริสต้า แคปปิตอล จำกัด ("ATC")	นายวรสิทธิ์ อิสสระและ นาย ดิฐวัฒน์ อิสสระ ซึ่งเป็น กรรมการของบริษัท เป็นผู้ถือ หุ้นใหญ่	ATC จ่ายค่าบริการจัดการให้แก่บริษัท บริษัทมีลูกหนี้ ATC	0.060 0.353	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
วิภา เสริมภูมิกดี ("WP")	มารดาของกรรมการและผู้ถือ หุ้นของบริษัท ชาญอิสสระ วิภา พล จำกัด ("บริษัทย่อย")	WP เรียกเก็บดอกเบี้ยรับจากบริษัท บริษัทมีเงินกู้ยืมจาก WP	0.444 30.000	คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณา รายการ ระหว่างกันดังกล่าวแล้วมีความเห็นว่าเป็นการคิดค่าบริการ อัตราที่เหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

9.2.3 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ

การทำรายการระหว่างกันนั้นมีความสมเหตุสมผลและจำเป็น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นว่าการทำรายการดังกล่าวเป็นไปตามลักษณะการประกอบธุรกิจ โดยทั่วไป และค่าตอบแทนที่ได้รับและชำระนั้นเป็นราคาตลาดที่เหมาะสม

9.2.4 นโยบายและแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทมีนโยบายดำเนินการสำหรับรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นในอนาคต โดยบริษัทจะกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการค้าโดยทั่วไปในราคาตลาดที่เหมาะสม ทั้งนี้บริษัทจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับราคา อัตราค่าตอบแทน รวมทั้งความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้นๆ

หากมีรายการระหว่างกันของบริษัทเกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทหรือบริษัทย่อย โดยบริษัทจะให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการนั้น ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะได้ให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้น ตามแต่กรณี ทั้งนี้บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

9.2.5 การแสดงราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน

-ไม่มี-