

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบควบคุมภายในที่ดี จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมและเพียงพอ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯเป็นไปตามเป้าหมายวัตถุประสงค์ กฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง โดยสามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ โดยมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนเพียงพอในระยะเวลาที่เหมาะสม

9.1.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในปี 2568 บริษัทฯ ได้จัดให้มีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการบริษัทฯ ได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และอนุมัติแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2569 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ รวมทั้งสอบทานรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ได้จัดทำโดย หัวหน้าสำนักผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระที่ให้บริการงานตรวจสอบภายในแก่บริษัทฯ

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯในด้านต่างๆ 5 องค์ประกอบ ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission “COSO” ซึ่งประกอบด้วย

1. การควบคุมภายในขององค์กร (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพผล โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีกระบวนการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงาน ที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ อันเกิดจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องอย่างเพียงพอแล้ว (รายละเอียดสามารถดูได้จาก เอกสารแนบ 7 แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน)

โดยบริษัทฯ จัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ภายใต้การดำเนินงานตามแผนงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน และกำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระ ตรงไปตรงมา โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีการพิจารณาผลการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาพบทวนและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท โดยอ้างอิง “แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน” ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าบริษัทฯ มี

ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับสถาน การณ์ในปัจจุบันและครอบคลุมใน 5 เรื่อง คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม โดยสรุปสาระสำคัญได้ ดังต่อไปนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม

บริษัทฯ ส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในที่ดี คณะกรรมการบริษัทกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารและพนักงาน และมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย โดยกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานของบริษัทที่ชัดเจนและวัดผลได้ ในรูปของกำไรต่อหุ้นประจำปีนั้นๆ รวมทั้งได้มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมากับเป้าหมายที่กำหนด โดยหากไม่เป็นไปตามเป้าหมาย บริษัทจะทำการวิเคราะห์หาสาเหตุ เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการบริหารงานในปีต่อไป พร้อมจัดให้มีกิจกรรมควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกกิจกรรมอย่างเพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินงาน ซึ่งมีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการนำหลักบรรษัทภิบาลและการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาปฏิบัติ เพราะเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานที่ยั่งยืน และจัดให้มีระบบการบริหารจัดการที่คำนึงถึงคุณธรรม ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ อันเป็นพื้นฐานที่ส่งเสริมการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและเพิ่มประสิทธิผล โดยมุ่งเน้นการสร้างประโยชน์สูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยรวม

ทั้งนี้ โครงสร้างองค์กรของบริษัทมีสายการบังคับบัญชา มีการกำหนดอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหาร ในการทำรายการต่างๆอย่างชัดเจน โดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องใดจะไม่สามารถให้การอนุมัติในเรื่องนั้นๆได้ นอกจากนั้น ยังมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเด็ดขาดระหว่างกรรมการบริหารงานที่รายการทางบัญชีและการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

บริษัทฯ กำหนดโครงสร้างการบริหารประกอบด้วยคณะกรรมการ 5 ชุด ได้แก่ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน คณะกรรมการกลยุทธ์และบริหารความเสี่ยง โดยคณะกรรมการแต่ละชุดมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ และกำกับดูแลให้การบริหารจัดการเป็นไปตามเป้าหมาย ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น อยู่ในกรอบของการมีจริยธรรมที่ดีและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ส่งเสริมและติดตามความคืบหน้าของกระบวนการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดี และความรับผิดชอบต่อสังคมอย่างต่อเนื่อง โดยการพิจารณาปรับปรุงคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณในการดำเนินงาน รวมทั้งให้แนวทางและข้อเสนอแนะอื่นที่ จำเป็นเพื่อการพัฒนา

2. การประเมินความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้กำหนดให้นโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นนโยบายที่สำคัญของบริษัทฯ และได้แต่งตั้งคณะกรรมการกลยุทธ์และบริหารความเสี่ยง ให้ทำหน้าที่กำกับและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ ภายในหน่วยงานต่าง ๆ ที่ได้รับการประเมินว่ามีความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงชุดย่อย ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหารระดับสูง ทำการประเมินหาความเสี่ยงที่สำคัญจากขนาดของผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเป้าหมายและการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมทั้งความเสี่ยงเรื่องคอร์รัปชันของธุรกิจ พร้อมทั้งมอบหมายให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกคน มีการวางแผน กำหนด

มาตรการบริหารความเสี่ยง จัดให้มีการติดตามการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรเป็นประจำและรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ

ในปี 2566 บริษัทฯ มีการสื่อสารให้พนักงานมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญ และนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานที่เกี่ยวข้อง ให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายอย่างถูกต้อง นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังจัดให้มีการฝึกอบรมความรู้ให้กับพนักงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้พนักงานมีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง โดยเชิญผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกองค์กร ที่มีประสบการณ์ มาให้ความรู้กับพนักงานและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน

บริษัทฯ มีมาตรการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงขององค์กร และครอบคลุมกระบวนการสำคัญต่าง อย่างเหมาะสม เช่น มีการกำหนดนโยบายบริหารเงิน นโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการงบประมาณ ระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ตลอดจนการทบทวนเอกสารกำหนดอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในการทำรายการต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับโครงสร้างองค์กร รวมถึงการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ระหว่างการอนุมัติ การบันทึกรายการทางบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน นอกจากนี้ บริษัทฯ กำหนดให้ทุกฝ่ายทำการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัท และระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน รวมทั้งกำหนดให้ฝ่ายกฎหมายกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ทำหน้าที่กำกับดูแลหน่วยงานต่าง ๆ ภายในบริษัท ให้ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ของหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมดูแล ด้านการพัฒนา การบำรุงรักษา และด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี ที่เป็นไปตามหลักมาตรฐานสากล บริษัทฯ ได้นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและส่งเสริมให้มีการควบคุม ผ่านระบบสารสนเทศที่รัดกุมมากขึ้น ทั้งในส่วนของการขาย ระบบสนับสนุนการดำเนินงานด้านการบันทึกบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งใช้ติดตามการใช้จ่ายตามงบประมาณของ บริษัทฯ

บริษัทฯ มีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เมื่อมีการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมระหว่างกันนั้น บริษัทฯ มีนโยบายให้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ เป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก และต้องกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทฯ ไปใช้ส่วนตัว ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดของ ตลท. เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติ ของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งอาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และมีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศอย่างครบถ้วนเพียงพอ พร้อมกำหนดนโยบายและแนวทางคุ้มครองผู้ร้องเรียน (Whistleblower) เพื่อให้ความคุ้มครองต่อพนักงาน ผู้แจ้งเบาะแสการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตาม จรรยาบรรณ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกิดการทุจริต

สำหรับบริษัทย่อยและบริษัทในเครือ บริษัทฯ มีกระบวนการติดตามดูแลการ ดำเนินการรวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการ หรือผู้บริหาร ถือปฏิบัติและรายงานให้คณะกรรมการ บริษัททราบเป็นระยะ ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการลงทุนของบริษัท

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งให้ความสำคัญกับความปลอดภัยในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดเก็บรักษาข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงการสื่อสารข้อมูลที่ได้รับทั้งจากภายในและภายนอก ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสำคัญในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานและรายงานทางการเงิน เพื่อให้การตัดสินใจของคณะกรรมการฝ่ายบริหาร ผู้ถือหุ้น และผู้เกี่ยวข้อง อยู่บนพื้นฐานของข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้ เข้าใจง่าย เพื่อเพิ่มศักยภาพในการดำเนินธุรกิจและการแข่งขัน

บริษัทฯ มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ รวมถึงขั้นตอนการจัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งมีการตรวจสอบ/สอบทานของผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้งการพิจารณา ทบทวนรายงานทางการเงินของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่รับรองทั่วไป และเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจ ทั้งนี้การพิจารณาทบทวนของคณะกรรมการบริษัทก่อนการเผยแพร่รายงานทางการเงินต่อสาธารณชน เพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ตลอดจน การดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและโปร่งใส

5. ระบบการติดตาม

บริษัทฯ มีระบบการติดตามการดำเนินงานในระดับบริหารและในระดับปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารจะแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดแนวทางที่ชัดเจน ในกรณีที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กรณีมีประเด็นสำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร จะกำหนดให้ผู้รับผิดชอบนำเสนอรายงานเพื่อทบทวนการปฏิบัติงานและการวิเคราะห์สาเหตุ ตลอดจนร่วมพิจารณาเพื่ออนุมัติแก้ไขปัญหา ภายในเวลาที่คณะกรรมการเห็นว่าเหมาะสมและให้รายงานการปฏิบัติและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง

สรุประบบการควบคุมภายในของบริษัท

- บริษัท และบริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามมาตรฐานทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งมีการเปิดเผย ข้อมูลในงบการเงินอย่างครบถ้วนถูกต้อง เพียงพอ และทันเวลา
- ระบบการควบคุมภายในของบริษัทเพียงพอและเหมาะสม ครอบคลุมถึงการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย รวมไปถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างเพียงพอ
- บริษัทจัดให้มีบุคลากรเพียงพอเพื่อรองรับกับธุรกิจที่เจริญเติบโต

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบจึงจัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้ตรวจสอบภายใน โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ความเห็นในประเด็นการตรวจสอบของบริษัทฯ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างอิสระและตรงไปตรงมา โดยทางคณะกรรมการตรวจสอบได้สอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ถึงการให้ความร่วมมือของผู้รับการตรวจ และการถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แจ้ง

รายงานแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่าได้รับความร่วมมือในการประสานงานเป็นอย่างดี จากผู้รับการตรวจ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ

นอกจากนี้บริษัทฯ ยังกำหนดให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในทางด้านการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและเพียงพอ ในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการปฏิบัติงานทางธุรกิจหลัก ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับกฎและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงให้คำปรึกษาพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานต่างๆ ให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพตามวิธีการและมาตรฐานสากล รวมทั้งติดตามการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ โดยฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ถึงผลการสอบทานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งผลการติดตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในไตรมาสก่อนๆ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้แต่งตั้ง นางอังศุมลิต ศรีสุทธิสอาด ให้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ตั้งแต่ปี 2562 เนื่องจากมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินและการตรวจสอบ ภายในธุรกิจและอุตสาหกรรมที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทฯ มาเป็นระยะกว่า 10 ปี เคยเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และมีความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัทฯ จึงเห็นว่ามีคุณสมบัติที่เหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติแต่งตั้งถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้างานสำนักผู้ตรวจสอบภายใน ของบริษัทฯ จะต้องผ่านการอนุมัติ หรือได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

ภารกิจของสำนักงานผู้ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

- สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงาน
 - สอบทานการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีการปฏิบัติงานตามแผนงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม
 - สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบที่สำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงานว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบายแผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่ามีอยู่จริง
 - ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
- การปฏิบัติตามกฎระเบียบและนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ สัญญา ตลอดจนข้อกำหนดต่างๆ

การบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เป็นการประเมินหลักฐานการตรวจสอบเอกสารอย่างเที่ยงธรรมโดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้องแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์กร โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะผู้บริหาร

หน้าที่และความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

- ทบทวน/ จัดทำกฎบัตร (Charter) เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ การกำหนดสถานะของกิจกรรมการตรวจสอบ สิทธิและอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ขอบเขตของการตรวจสอบ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ
- วางแผนงานตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk-based Plan) เพื่อกำหนดความสำคัญของแต่ละกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร
- นำเสนอและอนุมัติแผนงานตรวจสอบ การปรับเปลี่ยนแผนระหว่างกาลที่มีนัยสำคัญต่อผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติก่อน
- การจัดการทรัพยากรเพื่อมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เพียงพอสามารถนำมาใช้ปฏิบัติงานตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติอย่างมีประสิทธิภาพ
- ฝ่ายงานต่างๆ ของบริษัทต้องได้รับการตรวจสอบเป็นระยะๆ เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงาน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของบริษัท ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ประเมินประสิทธิภาพ กระบวนการปฏิบัติงาน และประสิทธิผลการควบคุมภายในที่สำคัญ ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้นๆ
- การกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจนเพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายใน
- การประสานงานเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตงานที่ตรวจสอบนั้นครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมแล้ว และเพื่อลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
- รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงเป็นระยะๆ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงาน รายงานดังกล่าวจะระบุถึงประเด็นความเสี่ยง และการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ประเด็นการกำกับดูแล และอื่นๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงต้องการทราบ
- การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง
- ปฏิบัติตามจรรยาบรรณในวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) และการรักษาความลับ (Confidentiality)

รายการระหว่างกัน

1. รายละเอียดของรายการระหว่างกัน

มูลค่าและยอดคงค้างของรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทมีรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	
1. บริษัท ปริณสิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(1.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - เงินจ่ายล่วงหน้า - ซื้อ (วัสดุก่อสร้าง) - ค่าใช้จ่ายดูแล ส่วนกลาง - ดอกเบี้ยรับ	- - - - - 8.34 4.19	- - - - - 10.78 3.48	- - - - - 2.90 1.52	64.40 10.20 20.31 8.40 - - -	57.40 11.70 20.57 8.40 - - -	55.00 12.39 21.04 8.40 - - -	บริษัท ปริณสิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด เป็นบริษัทย่อย ของบริษัท ปริณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการ ถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับค่าวัสดุก่อสร้างราคาที่ใช้ซื้อขายเป็นราคาที่ ใกล้เคียงกับที่ปริณสิริ ออกซิเจน (2017) จำกัดขายให้ ผู้รับเหมารายอื่นๆของบริษัทค่าใช้จ่ายดูแลส่วนกลาง เกิดจากการว่าจ้างคนงานรายวันดูแลพื้นที่ส่วนกลาง ของแต่ละโครงการ ให้ค่าบริหารโครงการค่าจ้างตาม อัตราที่ตกลงกันเข้าหนี้การค้าดังกล่าวเกิดจากการซื้อ ตามรายการข้างต้นโดยบริษัท ปริณสิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด ได้ให้ระยะเวลาในการชำระค่าสินค้า ภายในประมาณ 30 วันซึ่งเป็นเงื่อนไขการชำระเงินค่า สินค้าตามการค้าปกติเนื่องจากบริษัทดังกล่าวเป็น บริษัทย่อยของบริษัทในอนาคตคาดว่าจะยังคงมี รายการดังกล่าวอยู่การสำรองจ่ายเงินแทนโดยไม่มีการ คิดดอกเบี้ยระหว่างกันคณะกรรมการตรวจสอบได้ พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการซื้อเจ้าหนี้การค้าและเงิน สำรองจ่ายดังกล่าวเป็นการค้าปกติของบริษัทสำหรับ 1

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	
									การให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปีดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเกิดจากการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินการที่ถูกต้องของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
2. บริษัท ปรีณเวนเจอร์ จำกัด	บริษัทถือหุ้นในสัดส่วน ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	(2.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เงินจ่ายล่วงหน้า - เจ้าหนี้การค้า - ค่าใช้จ่ายดูแลส่วนกลาง - ดอกเบี้ยรับ	- - - - - 97.60	- - - - - 81.86	- - - - - 35.56	1,586.79 114.40 92.30 7.88 - -	1,320.01 131.40 26.06 5.67 - -	1,349.85 157.99 26.06 0.43 - -	บริษัท ปรีณเวนเจอร์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปีดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเกิดจากการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติเงินสำรองจ่ายเงินแทนโดยไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกันคณะกรรมการ

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	
									ตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ และเงินสำรองจ่าย เป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิวดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
3. บริษัท ปรินสิริ ไอโซโน จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(3.1) บริษัท - ค่าตอบแทนสิทธิ ในการใช้ที่ดิน - เงินกู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - ดอกเบี้ยรับ	- - - - 7.21	- - - - 6.80	- - - - 3.18	45.08 119.19 69.93 45.11 -	45.08 119.39 76.73 45.08 -	45.10 119.39 79.91 45.10 -	บริษัท ปรินสิริ ไอโซโน จำกัด เป็นบริษัทย่อยของ บริษัท ปรินสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุน จดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทกับบริษัทปรินสิริ ไอโซโนจำกัดเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปีเนื่องจากบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยของบริษัทในอนาคตคาดว่าจะยังมีรายการดังกล่าวอยู่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและสำหรับการซื้ออสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจ

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	
									ของบริษัทประกอบกับบริษัทติดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อยการซื้อที่ดินและการจ่ายค่าตอบแทนสิทธิในการใช้ที่ดินเพื่อนำไปพัฒนาเป็นโครงการอาคารชุดพักอาศัยในอนาคตคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่าการซื้อที่ดินและการจ่ายค่าตอบแทนสิทธิในการใช้ที่ดินเพื่อนำมาพัฒนาโครงการในอนาคตเป็นการค้าปกติโดยเป็นราคาซื้อขายตามราคาที่ตกลงกันจึงเป็นราคาที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
4. บริษัท เพลินนา รีโมเดล จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ใน สัดส่วน ร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	(4.1) บริษัท - เงินกู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เงินกู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างจ่าย - ค่าเช่าที่ดินค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - เงินจ่ายล่วงหน้า - ดอกเบี้ยรับ - ดอกเบี้ยจ่าย - รายได้ค่าเช่าที่ดิน	- - - - - - - - 19.66 - 13.47	- - - - - - - - 2.52 - 13.47	- - - - - - - - 0.04 0.84 6.73	203.99 8.15 - - 129.06 - - - - - -	10.00 0.01 - - 44.89 - - - - - -	- - 67.05 0.79 - - - - - - -	บริษัท เพลินนา รีโมเดล จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการกู้ยืมเงินระยะสั้นจากบริษัทย่อยของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างจ่ายและดอกเบี้ยจ่ายเกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เป็นการกู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็น

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	
									การดำเนินธุรกิจของบริษัท ประกอบกับดอกเบี้ยในการกู้ยืมเป็นไปตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย สำหรับค่าเช่าที่ดินบริษัทให้บริษัทย่อยเช่าที่ดินเพื่อพัฒนาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีอายุสัญญาเช่า 30 ปี ราคาเช่าที่ดินเป็นราคาที่ใกล้เคียงกันที่ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ผ่านความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด. คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาแล้วเห็นว่าค่าเช่าที่ดินใกล้เคียงกับราคาประเมินอิสระที่ได้รับอนุญาตจากสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ค่าเช่าที่ดินเป็นราคาที่เหมาะสมและค่าเช่าที่ดินดังกล่าวมีเงื่อนไขและข้อตกลงกันตามสัญญาการซื้อขายที่ดินเกิดจากการซื้อที่ดินเปล่าเพื่อนำไปพัฒนาเป็นโครงการในอนาคตคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การซื้อที่ดินเป็นการค้าปกติโดยเป็นราคาที่ใกล้เคียงกับราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
5. บริษัท โอโซโน้ เขาใหญ่ จำกัด	บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัท เพลินนารี มอลล์	(5.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ	- -	- -	- -	50.75 8.69	50.75 11.58	50.75 12.93	บริษัท โอโซโน้ เขาใหญ่ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของ บริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือผ่าน บริษัท เพลินนารี มอลล์ จำกัด โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความ ขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	30 มิ.ย. 2569	
	จำกัด ร้อยละ 99.97)	- ดอกเบี้ยรับ	3.07	2.89	1.35	-	-	-	99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมดุลผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
6. บริษัท เอโฟร์ เวน เจอร์ จำกัด	บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัท เพลินนารีมอลล์ จำกัด ร้อยละ 99.97)	(6.1) บริษัท - ค่าบริหารงาน	3.68	3.54	1.72	-	-	-	บริษัท เอโฟร์ เวนเจอร์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือผ่าน บริษัท เพลินนารี มอลล์ จำกัด โดยมี สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับค่าบริหารงาน มาจากการว่าจ้างพนักงานบริหารงานนิติ บุคคล โครงการหมู่บ้านจัดสรรแต่ละโครงการซึ่งค่าจ้างเป็นไป ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
7. บริษัท ปรีณ เอน เนอร์จี จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(7.1) บริษัท - เงินกู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - ดอกเบี้ยรับ	- - - -	- - - -	- - - 0.09	3.34 1.53 - -	3.34 1.53 - -	3.34 1.62 - -	บริษัท ปรีณ เอนเนอร์จี จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมใน อัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้ กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการ กู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า รายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็น การให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินการธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัท ประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมดุล และ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
8. บริษัท ปรีณอิน เวสต์ จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ	(8.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	29.30	29.30	29.30	บริษัท ปรีณอินเวสต์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุน

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
	100 ของทุนจดทะเบียนเรียกชำระ	- ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - เงินจ่ายล่วงหน้า - ดอกเบี้ยรับ	- - - 1.77	- - - 1.67	- - - 0.85	4.44 3.31 0.22 -	6.11 3.31 0.30 -	6.89 3.31 0.30 -	จดทะเบียนเรียกชำระสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการให้กู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
9. บริษัท พีเอสพีวี 1 จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ในสัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	(9.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 6.01	- - 6.35	- - 3.06	109.69 11.86 -	113.69 18.21 -	116.69 21.27 -	บริษัท พีเอสพีวี 1 จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการให้กู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทและเป็นไปตาม

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความเสมอผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
									วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่เสมอผลและ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
10. บริษัท พีเอสพีวี 2 จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(10.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 10.12	- - 10.45	- - 4.93	179.13 14.94 -	185.13 25.39 -	185.13 30.32 -	บริษัท พีเอสพีวี 2 จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรินสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมใน อัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้ กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการ กู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า รายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็น การให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่เสมอผลและ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
11. บริษัท อีคอน มหาชัย จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(11.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ - เจ้าหนี้เงินกู้ยืม	- - 4.63 -	- - - -	- - 0.04 -	75.25 8.24 - -	- - - 9.00	8.00 0.04 - -	บริษัท อีคอน มหาชัย จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรินสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมใน อัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเกิดจากให้

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
		- ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	0.12	กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
12. บริษัท ไทยจินดา ผ้ามัน จำกัด ประกอบธุรกิจ จำหน่าย ผ้ามัน มูลิ วอลเปเปอร์ ชุดเครื่องเรือน เฟอร์นิเจอร์	คุณสันติ โกวิทจินดาชัย เป็น พี่ชายของ คุณสิริลักษณ์ โกวิทจินดาชัย และถือหุ้นของ บริษัท ไทยจินดา ผ้ามัน จำกัด ร้อยละ 14.5 ของ ทุนจดทะเบียนชำระ แล้ว และเป็น กรรมการผู้มี อำนาจลงนามใน	(12.1) บริษัท - ต้นทุนขาย (ค่าจ้าง ตกแต่ง)	0.43	0.45	0.88	0.08	-	0.01	บริษัทซื้อผ้ามัน มูลิ วอลเปเปอร์ จากบริษัท ไทยจินดา ผ้ามัน จำกัด โดยราคาที่ซื้อเป็นราคาใกล้เคียงกับที่บริษัทซื้อจากผู้ขายรายอื่นทั่วไป และเนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีการติดต่อซื้อขายกันมานาน สินค้ามีคุณภาพดี โดยเฉพาะสินค้าผ้ามันจะมีความปราณีตในการตัดเย็บเป็นอย่างมาก มีการจัดส่งที่ตรงเวลา ดังนั้นในอนาคตคาดว่าจะยังคงมีการซื้อสินค้าอยู่เท่านี้การค้าดังกล่าวเกิดจากการซื้อตามรายการข้างต้น โดยบริษัท ไทยจินดา ผ้ามัน จำกัด ได้ให้ระยะเวลาในการชำระค่าสินค้าภายในประมาณ 30 วัน ซึ่งเป็นเงื่อนไขการชำระค่าสินค้าตามการค้าปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการซื้อเจ้าหนี้การค้าและเป็นการค้าปกติของบริษัท

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมดุลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
	บริษัท ไทยจินดา ผ้าผ้าน จำกัด								
13. บริษัท วิมานอุดร จำกัด	บริษัทร่วม บริษัท ถือหุ่น ร้อยละ 50	(13.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินจ่ายล่วงหน้า - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - - 4.24	- - - 4.00	- - - 1.87	70.13 5.00 17.08 -	70.13 6.14 21.08 -	70.13 6.54 22.95 -	บริษัท วิมานอุดร จำกัด เป็นบริษัทร่วมของของ บริษัท ปรีณศิริ จำกัด(มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50 สำหรับเงินกู้ยืม ระยะสั้นครบกำหนดเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ย ตามอัตราที่ตกลง ลงกันร้อยละ MLR-1 ต่อปี
14. บริษัท อุดรในฝัน จำกัด	บริษัทร่วม บริษัท ถือหุ่น ร้อยละ 50 ของทุน จดทะเบียนชำระ แล้ว	(14.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินจ่ายล่วงหน้า - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - - 0.28	- - - 0.26	- - - 0.12	4.67 - 0.86 -	4.67 - 1.40 -	4.67 - 1.53 -	บริษัท อุดรในฝัน จำกัด เป็นบริษัทร่วมของ บริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50 สำหรับเงินกู้ระยะ สั้นครบกำหนดเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ย ตามอัตราที่ตกลงกัน ร้อยละ MLR-1 ต่อปี
15. บริษัท อิคอน อมตะ พานทอง จำกัด	บริษัท ถือหุ่น ร้อยละ 99.97 ของทุน จด ทะเบียนชำระแล้ว	(15.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 7.67	- - 6.25	- - 3.84	144.81 7.67 -	144.81 15.92 -	143.80 19.64 -	บริษัท อิคอน อมตะพานทอง จำกัด เป็นบริษัทย่อยของ บริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของ บริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และ ดอกเบี้ยรับ เกิดจาก ให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไข การกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
									รายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เป็นการให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินการตามธุรกิจของบริษัทและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วย ธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผล และก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
16. บริษัท อีคอน ประชาอุทิศ จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	(16.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 8.31	- - 9.60	- - 4.77	144.97 13.13 -	179.20 22.70 -	179.40 27.47 -	บริษัท อีคอน ประชาอุทิศ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และ ดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เป็นการให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินการตามธุรกิจของบริษัทและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วย ธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผล และก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
17. บริษัท ฟอร์เร่ ประชาอุทิศ จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ร้อยละ 99.97	(17.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	1.00	-	-	บริษัท ฟอร์เร่ ประชาอุทิศ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุน

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
	ข อ ง ทุ น จ ค ทะเบียนชำระแล้ว	- ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- -	- 0.03	- -	- -	- -	- -	จดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และ ดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เป็นการ ให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วย ธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผล และก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
18.บริษัท ชีดีเซนส์ ประชาอุทิศ จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ร้อยละ 99.97 ข อ ง ทุ น จ ค ทะเบียนชำระแล้ว	(18.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	บริษัท ชีดีเซนส์ ประชาอุทิศ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และ ดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เป็นการ ให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมดุลผลของรายการระหว่างกัน
			2567	2568	ม.ค. – มิ.ย. 2569	ณ 31 ธ.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2568	ณ 30 มิ.ย. 2569	
									วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วย ธุรกิจของบริษัท ประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมดุลผล และ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
19 .คุณสิริลักษณ์ โกวิทจินดาชัย	กรรมการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของ บริษัท เป็น กรรมการ บริษัท และเป็น มารดา ของ นายปริณญา โกวิทจินดาชัย กรรมการบริษัท	(19.1) - เงินกู้ยืมระยะสั้น จาก บุคคลที่เกี่ยวข้อง - ดอกเบี้ยจ่าย	- 6.02	- 4.66	- 2.24	75.00 -	68.00 -	73.00 -	สำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้น เป็นการกู้ยืมเพื่อนำมาเป็นทุนหมุนเวียน ในกิจการ อัตราดอกเบี้ย MLR เหลือ 3 ธนาคาร แต่ไม่เกิน 7.02% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การให้ความ ช่วยเหลือทางการเงินนี้ เหมาะสมและเป็นประโยชน์ เนื่องจากจะ ช่วยให้บริษัท จัดสรรกระแสเงินสดให้กิจการได้อย่างเหมาะสม และดำเนินการต่างๆ ได้อย่างคล่องตัว รวมถึงอัตราดอกเบี้ยและ ระยะเวลาการกู้ยืม การจ่ายชำระเงิน และ เงื่อนไขต่างๆเหมาะสม

2. มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

หน่วยงานที่รับผิดชอบจะประเมินราคาดังกล่าวในขั้นต้น โดยจะจัดหาข้อมูลและทำการวิเคราะห์ว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล เป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ และมีราคายุติธรรมหรือไม่ เช่น การซื้อทรัพย์สินฝ่ายการลงทุนจะต้องทำการวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุน โดยอาจมีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอก เพื่อให้ความเห็นเพิ่มเติม จากนั้นจึงนำเสนอตามขั้นตอนและกระบวนการอนุมัติ โดยผู้บริหารหรือกรรมการที่มีส่วนได้ส่วนเสีย จะไม่มีส่วนในการอนุมัติรายการดังกล่าว นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการระหว่างกันของบริษัทฯ ให้เป็นรายการที่เป็นไปตามราคาตลาดและเงื่อนไขที่ยุติธรรม โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้น เป็นสำคัญในกรณีที่รายการดังกล่าวไม่เป็นเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป คณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทจะเป็นผู้อนุมัติการทำรายการระหว่างกัน ทั้งนี้ กรรมการหรือผู้ถือหุ้นซึ่งมีส่วนได้ส่วนเสีย ในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ในกรณีที่ขนาดของรายการมีสาระสำคัญและเป็นรายการตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้มั่นใจว่า ได้มีการดำเนินการตามประกาศที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดทั้งในกรณีที่เป็นการดำเนินการของบริษัทฯ เองและการดำเนินการของบริษัทย่อย

สำหรับรายการระหว่างกันหรือที่เกี่ยวข้องกันคณะกรรมการมีมติเห็นชอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้สอบทานการอนุมัติเข้าทำธุรกรรมดังกล่าว ทั้งนี้การทำธุรกรรมนั้นต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท โดยทำธุรกรรมในราคาตลาด ซึ่งเป็นราคาที่สามารเปรียบเทียบได้กับราคาของบุคคลภายนอกได้ มีเงื่อนไขทางการค้าปกติ และเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการรายอื่นเสนอราคาแข่งขันโดยเท่าเทียมกัน

ทั้งนี้ บริษัทจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับเรื่องการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือการได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทอย่างเคร่งครัด โดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการทำรายการดังกล่าวจะไม่มีสิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น ๆ และให้รายงานต่อคณะกรรมการเพื่อทราบต่อไป

3. นโยบายหรือแนวโน้มนการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

คณะกรรมการตรวจสอบและบริษัทฯ จะร่วมกันดูแลรายการระหว่างกันดังกล่าวที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตว่าจะยังเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ และให้เป็นไปในราคาที่ยุติธรรม

บริษัทฯ มีนโยบายในการเข้าทำรายการระหว่างกันในการถือครองหุ้น ซึ่งเป็นการเกิดขึ้นตามปกติและต่อเนื่อง โดยจะมีการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก และเป็นไปตามราคาที่ยุติธรรม สมเหตุสมผลและสามารถตรวจสอบได้ โดยนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทจะให้กรรมการตรวจสอบของบริษัท รารหรือผู้เชี่ยวชาญอิสระพิจารณาตรวจสอบและให้ความเห็นถึงความเหมาะสมของราคาและความสมเหตุสมผลของการทำรายการด้วย

4. มาตรการการคุ้มครองผู้ลงทุน

เพื่อเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุนในอนาคต ถ้ามีรายการระหว่างกันของบริษัทเกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต บริษัทจะจัดให้ผ่านที่ประชุมคณะกรรมการที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุม เพื่อดูแลให้รายการระหว่างกันเป็นไปอย่างยุติธรรมและมีนโยบายการกำหนดราคาที่เหมาะสม ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัท เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยคณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยบริษัทมีนโยบายเข้าทำรายการระหว่างกันเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท ปัจจุบันบริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานรายการระหว่างกันรวมถึงระบบควบคุมภายในของบริษัท เพื่อความโปร่งใสและเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุน

ทั้งนี้ บริษัทยังได้ยึดหลักการลดความเสี่ยงทุกด้านของธุรกิจ โดยให้คณะกรรมการกลยุทธ์เป็นผู้พิจารณาและปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ทางธุรกิจด้วย