

## 9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

### 9.1 การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สอบทานการดำเนินงานให้ถูกต้องตามนโยบายและระเบียบข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล ส่งเสริมให้พัฒนาระบบรายงานทางการเงินและบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปรวมทั้งสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ระบบตรวจสอบภายใน และระบบบริหารความเสี่ยงที่รัดกุม เหมาะสม ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นได้อย่างอิสระ โดยมีสำนักงานตรวจสอบภายในและงานกำกับดูแลเป็นหน่วยปฏิบัติที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในและงานกำกับดูแล ทำหน้าที่ประเมินการควบคุมภายในตามแนวปฏิบัติที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด โดยมีนโยบายตรวจสอบในเชิงป้องกันและเป็นประโยชน์กับหน่วยงาน พิจารณาความน่าเชื่อถือในความถูกต้องของ รายงานทางการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน โดยยึดแนวการตรวจสอบตามมาตรฐานสากล

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือองค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในสำหรับเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคล ดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นๆ ของระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน ทั้งนี้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทสรุปได้ ดังนี้

#### 1. องค์กรและสภาพแวดล้อม

บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กรอย่างเหมาะสม ช่วยให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ยังดูแลให้มีการกำหนดนโยบายแผนการปฏิบัติงาน และเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจไว้อย่างชัดเจนและวัดผลได้ ตลอดจนส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการกำกับดูแลกิจการ และจริยธรรมธุรกิจให้มีความชัดเจน โปร่งใส มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม โดยนโยบาย แผนการปฏิบัติงาน และเป้าหมายที่กำหนดนั้นจะคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อพนักงาน ลูกค้า คู่แข่งทางการค้า รวมถึงความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น สังคมส่วนรวม และสิ่งแวดล้อม ตลอดจนสร้างค่านิยม และแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นหนึ่งเดียวกันให้กับพนักงานในองค์กรอย่างต่อเนื่อง โดยมีข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหาร และพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ เพื่อเป็นแรงผลักดันให้บริษัทมุ่งไปสู่ความสำเร็จในอนาคต อีกทั้งมีการจัดทำนโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารที่รัดกุม สามารถป้องกันการทุจริตได้

#### 2. การบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงเป็นอย่างมาก จึงได้มีการกำหนด และประเมินความเสี่ยงของกิจการ มีการกำหนดมาตรการป้องกัน และจัดการความเสี่ยงซึ่งรวมถึงความเสี่ยงที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท

การบริหารความเสี่ยงของบริษัทอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้เห็นชอบ และมอบนโยบาย เพื่อใช้เป็นหลักการ และแนวปฏิบัติอันจะนำไปสู่ความร่วมมือในการเผชิญสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม และทันกาล โดยนโยบายบริหารความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงกำหนดไว้ดังนี้

- คณะกรรมการบริษัทผู้บริหาร มีหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการประเมิน ติดตาม และสนับสนุนให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ
- บริษัทมีกระบวนการบริหารและการจัดการความเสี่ยง อีกทั้งประเมินผล และการติดตามอย่างเป็นระบบอย่างต่อเนื่อง โดยต้องมีการปรับปรุงกระบวนการให้มีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ
- คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ประเมินการบริหารความเสี่ยง และเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัท

บริษัทมีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอก และภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุ และกำหนดแนวทางและมาตรการในการบริหารเพื่อลดความเสี่ยง ตลอดจนดูแล และทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยแจ้งให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบเพื่อปฏิบัติตามมาตรการที่กำหนดไว้ รวมถึงมีการติดตามว่าหน่วยงานต่างๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้หรือไม่

### 3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบรวมทั้งอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแบ่งแยกหน้าที่การอนุมัติ การบันทึกรายการบัญชี ข้อมูลสารสนเทศ และการจัดเก็บทรัพย์สินออกจากกันเด็ดขาด เพื่อให้เกิดการถ่วงดุล และสามารถตรวจสอบกันได้อย่างเหมาะสม

บริษัทมีการทำธุรกรรมหรือรายการกับ กรรมการ ผู้บริหาร โดยเข้าเงื่อนไขการค้าทั่วไป และตามสิทธิของพนักงานบริษัท ซึ่งบริษัทได้กำหนดมาตรการควบคุมในการทำธุรกรรมดังกล่าว โดยจะต้องผ่านขั้นตอนอนุมัติของฝ่ายจัดการ หรือ คณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น ตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎเกณฑ์ดังกล่าวด้วย อนึ่ง การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมจะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น และจะคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ โดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก

บริษัทติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย และบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งกำหนดทิศทาง และแนวทางการดำเนินงานให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติอีกด้วย บริษัทมีการติดตามการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

### 4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทจัดให้มีข้อมูล และระบบการรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อผู้บริหารแต่ละระดับอย่างสม่ำเสมอ ทันเวลา และเพียงพอ เพื่อให้ผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ รวมทั้งจัดให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลสารสนเทศเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานมีความเข้าใจนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ และสามารถสื่อสารกันได้ทุกระดับ

นอกจากผู้บริหารแล้ว ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท กรรมการจะได้รับหนังสือนัดประชุม และเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็น และเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ยกเว้นในกรณีที่มีการประชุมเร่งด่วน รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดที่ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

บริษัทมีระบบจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ คณะกรรมการได้มีการพิจารณาแล้วว่าบริษัทใช้นโยบายการบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และเหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจ

## 5. ระบบการติดตาม

บริษัทติดตามเปรียบเทียบผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้หรือไม่ กรณีที่มีความแตกต่าง บริษัทจะดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสมพร้อมทั้งวิเคราะห์ และตรวจสอบถึงสาเหตุของความแตกต่างเพื่อใช้เป็นแนวทางในการป้องกันหรือปรับปรุงต่อไป บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ในกรณีมีข้อบกพร่องจะรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจจะกระทบต่อชื่อเสียง และฐานะการเงินของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานระบบการควบคุมภายในซึ่งประเมินโดยผู้บริหาร และแผนกตรวจสอบภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอ และมีประสิทธิผล ไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ

## 9.2 รายการระหว่างกัน

### มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2549 เมื่อ วันที่ 4 พฤษภาคม 2549 มีมติกำหนดมาตรการในการอนุมัติรายการระหว่างกันดังนี้

กรณีที่มียาการระหว่างกันของบริษัทหรือบริษัทร่วมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีส่วนได้ส่วนเสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และมีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยกรรมการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว นอกจากนี้ การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการบริหาร/ประธานเจ้าหน้าที่บริหารนั้น จะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจ หรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการบริหาร/ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการบริหาร/ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร สามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัท (ตามที่นิยามไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ซึ่งการอนุมัติรายการในลักษณะดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณารายการดังกล่าวตามที่ข้อบังคับของบริษัท ย่อยหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ยกเว้นรายการการค้าปกติที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป ที่กำหนดขอบเขตโดยคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นอีกทั้งจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทรวมถึงจะมีการเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปี

นอกจากนี้ ภายหลังจากการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ขั้นตอนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเรื่องที่เกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปของสินทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนอย่างเคร่งครัด

## นโยบายหรือแนวโน้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2549 เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2549 และ ครั้งที่ 6/2550 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2550 มีมติกำหนดมาตรการในการอนุมัติรายการระหว่างกันดังนี้

ในอนาคตบริษัทอาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันตามแต่เห็นสมควร โดยบริษัทจะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

### กรณีรายการระหว่างกันที่เป็นธุรกรรมปกติ

ในกรณีที่เป็นการเข้าทำรายการที่เป็นธุรกรรมปกติของบริษัทและเป็นรายการที่เกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคต บริษัทได้มีการกำหนดกรอบของรายการดังกล่าวว่ารายการดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามลักษณะการค้าโดยทั่วไปโดยอ้างอิงกับราคาและเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไปที่เหมาะสมและยุติธรรม สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และได้นำเสนอกรอบของรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาอนุมัติแล้วเพื่อให้ฝ่ายจัดการสามารถดำเนินการทำรายการที่มีลักษณะเป็นไปตามกรอบที่กำหนดต่อไป โดยในกรณีหากการทำรายการของบริษัทเป็นไปตามนโยบายข้างต้น ฝ่ายจัดการของบริษัทสามารถดำเนินการได้เลย โดยที่ไม่ต้องนำรายการดังกล่าวเสนอขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบ แต่อย่างไรก็ตามเพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี บริษัทจะต้องนำรายการที่เป็นธุรกรรมปกติของบริษัท ที่บริษัทได้ดำเนินการไปตามกรอบที่กำหนดรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับทราบในทุกๆ ไตรมาส

โดยรายการที่เป็นธุรกรรมปกติของบริษัท จะต้องเป็นรายการทางการค้าซึ่งจะต้องเป็นไปตามคำนิยามของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่บริษัทกระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ โดยถ้าบริษัทไม่ทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันก็ต้องทำรายการแบบเดียวกันกับบุคคลอื่นอยู่แล้ว ได้แก่ การซื้อวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างและการว่าจ้างผู้รับเหมาในการก่อสร้าง โดยการทำรายการดังกล่าวจะต้องเป็นรายการที่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไปที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเททางผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไข ดังนี้

- 1) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทได้รับเหมือนกับที่ให้กับบุคคลทั่วไป
- 2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับเหมือนกับที่ให้กับบุคคลทั่วไป
- 3) ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบธุรกิจรายอื่นๆ ได้ปฏิบัติในลักษณะเดียวกันกับบุคคลทั่วไป

### กรณีรายการระหว่างกันที่ไม่เป็นธุรกรรมปกติ

กรณีที่เป็นการเข้าทำรายการระหว่างกันที่ไม่เป็นธุรกรรมปกติ บริษัทจะต้องเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าวเป็นกรณีไป ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชีหรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ จะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทหรือผู้ถือหุ้นของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย

ในส่วนการค้ำประกันส่วนตัวของผู้ถือหุ้น และ/หรือกรรมการ ต่อเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ที่ผ่านมาและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนใดๆ ในการค้ำประกันส่วนตัวเงินกู้ยืมดังกล่าว

ในส่วนที่บริษัทมีการกู้ยืมเงินจากกรรมการหรือผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบุคคลที่มีความขัดแย้งกับบริษัทที่ผ่านมา และที่จะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทจะต้องเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีความเหมาะสมและจำเป็น และต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทในรายการดังกล่าว ทั้งนี้ รายการดังกล่าวจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย นอกจากนี้ อัตราดอกเบี้ยที่ชำระให้แก่บุคคลที่มีความขัดแย้งดังกล่าว ต้องเป็นอัตราที่ไม่สูงกว่าต้นทุนกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินของบริษัท

#### **รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง**

รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ณ 31 ธันวาคม 2567 มีดังนี้

## รายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคล* ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่าสำหรับปี ณ 31 ธ.ค. 2567 (ล้านบาท)	รายละเอียดรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการ ตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและ สมเหตุสมผล
บจก. เอ็มเจพี พร็อพเพอร์ตี้ (MJP)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> • เงินทดรองรับ • เงินให้กู้ยืมระยะสั้น • เงินกู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างรับ • ดอกเบี้ยค้างจ่าย <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • ดอกเบี้ยรับ • ดอกเบี้ยจ่าย	213.97 42.70 240.00 22.67 41.33  9.76 16.85	- บริษัทได้รับเงินทดรองจาก MJP เพื่อใช้ในการ บริหารกิจการ - บริษัทให้ MJP กู้ยืมเงินในรูปตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 42.70 ลบ ครอบคลุมเมื่อทวงถาม อัตรา ดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 และ 7.50 ต่อปี - บริษัทกู้ยืมเงินจาก MJP ในรูปตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 240.00 ลบ ครอบคลุมเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.00 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เอ็มเจอาร์ ดีเวลลอป मेंท์ (MJR)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> • เงินให้กู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างรับ • เงินทดรองจ่าย • เงินให้กู้ยืมระยะยาว • ดอกเบี้ยค้างจ่าย <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • ดอกเบี้ยรับ	743.30 167.03 12.00 300.00 10.82  67.18	- บริษัทให้เงินทดรองแก่ MJR เพื่อใช้ในการบริหาร กิจการ - บริษัทให้ MJR กู้ยืมเงินตามสัญญาลงวันที่ 27 กันยายน 65 จำนวน 300.00 ลบ อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 6.80 ต่อปี ครอบคลุมชำระเดือน กันยายน 2569 และตัวสัญญาใช้เงิน 743.30 ลบ ครอบคลุมชำระเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 และ 7.50 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เอ็มเจซี ดีเวลลอปमेंท์ (MJC)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> • เงินทดรองรับ • ดอกเบี้ยค้างจ่าย • เงินกู้ยืมระยะสั้น <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>	99.00 0.32 133.00	- บริษัทได้รับเงินทดรองจาก MJC เพื่อใช้ในการ บริหารกิจการ - บริษัทกู้ยืมเงินจาก MJC ในรูปตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 133.00 ลบ ครอบคลุมชำระเมื่อทวงถาม	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท

บุคคล/นิติบุคคล* ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่าสำหรับปี ณ 31 ธ.ค. 2567 (ล้านบาท)	รายละเอียดรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการ ตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและ สมเหตุสมผล
		• ดอกเบี้ยจ่าย	4.60	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 และ 7.50 ต่อปี	
บจก. เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ เอสเตท (MDE)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองจ่าย • เจ้าหนี้ • เงินทดรองรับ • เงินให้กู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างรับ <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • ดอกเบี้ยรับ	40.00 0.03 96.45 1,659.82 365.07 105.47	- บริษัทให้เงินทดรองแก่ MDE เพื่อใช้ในการ บริหารกิจการ - บริษัท MDE ให้บริการโปรแกรม RMS แก่กิจการ เป็นรายเดือน - บริษัทได้ให้ MDE กู้ยืมเงินในรูปตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 1,659.82 ลบ ครบกำหนดชำระเมื่อทวง ถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท และเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
บจก. เมเจอร์ เอสพีวีวัน (MSPV1)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินให้กู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างรับ <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • ดอกเบี้ยรับ	9.00 0.05 0.05	- บริษัทได้ให้ MSPV1 กู้ยืมเงินในรูปตัวสัญญาใช้ เงิน จำนวน 9.00 ลบ ครบกำหนดชำระเมื่อทวง ถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ คอมเมอร์เชียล (MDCM)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองรับ • ลูกหนี้ • เงินให้กู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างรับ <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • ดอกเบี้ยรับ • รายได้ค่าเช่าที่ดิน	14.00 0.31 688.00 200.95 51.74 3.67	- บริษัทรับเงินทดรองจาก MDCM เพื่อใช้ในการ บริหารกิจการ - บริษัทได้ทำสัญญาให้เช่าที่ดินกับ MDCM 3 ปี ที่ 1 เริ่ม 1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568 เดือนละ 306,000 บาท ปีที่ 2-3 เริ่ม 1 ตุลาคม 2568 – 30 กันยายน 2570 เดือนละ 312,120 บาท - บริษัทได้ให้ MDCM กู้ยืมเงินในรูปตัวสัญญาใช้ เงิน จำนวน 688.00 ลบ ครบกำหนดชำระเมื่อทวง	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท และเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป

บุคคล/นิติบุคคล* ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่าสำหรับปี ณ 31 ธ.ค. 2567 (ล้านบาท)	รายละเอียดรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการ ตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและ สมเหตุสมผล
				ถ้าม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี	
บจก. เอ็มดีพีซี (MDPC)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองรับ	1.00	- บริษัทรับเงินทดรองจาก MDPC เพื่อใช้ในการบริหารกิจการ	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าวตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ พร็อพเพอร์ตี้ พาร์ตเนอร์ส (MDP)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองรับ	0.42	- บริษัทรับเงินทดรองจาก MDP เพื่อใช้ในการบริหารกิจการ	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าวตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ เรสซิเดนซ์ (MDR)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินกู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างจ่าย <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • ดอกเบี้ยจ่าย	104.50 8.73 2.10	- บริษัทกู้ยืมเงินจาก MDR ในรูปแบบตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 104.50 ลบ ครอบคลุมค้ำประกันเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าวตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. คาซ่าเคป จำกัด (CSS)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองรับ	0.88	- บริษัทรับเงินทดรองจาก PPS เพื่อใช้ในการบริหารกิจการ	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าวตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เอ็มเจดี เรสซิเดนซ์ (MRD)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินกู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างจ่าย <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> • รายได้ค่าเช่าที่ดิน • ดอกเบี้ยจ่าย	565.20 83.17 1.80 41.29	- บริษัทให้ MRD เช่าที่ดิน โครงการแมนเนอร์ อเวนิว สยามบิณน้ำ ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.10 ลบ สัญญาเช่าเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 – 31 ธันวาคม 2584 มีการบันทึกแนบท้ายปรับอัตราค่าเช่าที่ดิน ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.15 ลบ (ยกเลิกสัญญาเดิมสิ้นสุด 30/09/2565) และได้ทำสัญญารับใหม่ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 0.15 ลบ สัญญาเช่า เริ่ม ตั้งแต่วันที่ 01/10/2565 – 30/09/2568	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าวตามความจำเป็นของบริษัท และเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป



บุคคล/นิติบุคคล* ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่าสำหรับปี ณ 31 ธ.ค. 2567 (ล้านบาท)	รายละเอียดรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการ ตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและ สมเหตุสมผล
				- บริษัทกู้ยืม MRD ในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงิน จำนวน 565.20 ลบ ครบกำหนดชำระเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 และ 7.50 ต่อปี	
บจก. เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ โฮเทลส์ แอนด์ รีสอร์ทส์ (MJHR)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เจ้าหนี้ • ดอกเบี้ยค้างรับ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ • ค่าธรรมเนียม	0.01 31.34 0.23	- บริษัทให้ MJHR กู้ยืมเงิน ครบกำหนดชำระเมื่อ ทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 ต่อปี ระหว่าง ปีบริษัทฯ ได้รับคืนเงินต้นแล้วทั้งจำนวน	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท และ เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
บจก. เอ็มเจวี2 (MJV2)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินให้กู้ยืมระยะสั้น • ดอกเบี้ยค้างรับ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ • ดอกเบี้ยรับ	666.23 83.01 39.35	- บริษัทให้ MJV2 กู้ยืมเงิน ในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้ เงิน จำนวน 666.23 ลบ ครบกำหนดชำระเมื่อทวง ถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 และ 7.50 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เอ็มเจวี5 (MJV5)	เป็นบริษัทย่อย โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ • ดอกเบี้ยรับ	5.10	- บริษัทให้ MJV5 กู้ยืมเงิน ในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้ เงิน จำนวน 96.00 ลบ ครบกำหนดชำระเมื่อทวง ถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.90 และ 7.50 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เมเจอร์ เรสซิเดนส์ (MRC)	เป็นการร่วมค้า โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองจ่าย • เงินให้กู้ยืมระยะยาว • ดอกเบี้ยค้างรับ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ • ดอกเบี้ยรับ	0.31 142.90 0.29 14.32	- บริษัทให้เงินทดรองแก่ MRC เพื่อใช้ในการ บริหารกิจการ - บริษัทให้ MRC กู้ยืมเงินเพื่อพัฒนาโครงการ มิวนิค สุขุมวิท 23 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ MLR เฉลี่ยธนาคารพาณิชย์ใหญ่ 4 แห่ง ลบ 0.75 มีกำหนดชำระคืนภายในเดือน ธค 2568	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. ทีเอ็มดีซี คอนสตรัคชั่น (TMDC)	เป็นการร่วมค้า โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	งบแสดงฐานะการเงิน • เงินทดรองจ่าย	18.68	- บริษัทจ่ายเงินทดรองจ่ายเพื่อเป็นหลักประกัน	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว

บุคคล/นิติบุคคล* ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะรายการ	มูลค่าสำหรับปี ณ 31 ธ.ค. 2567 (ล้านบาท)	รายละเอียดรายการ	ความเห็นของคณะกรรมการ ตรวจสอบเกี่ยวกับความจำเป็นและ สมเหตุสมผล
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• เจ้าหนี้</li> <li>• ดอกเบี้ยค้างรับ</li> </ul>	<p>1.39</p> <p>0.21</p>	สำหรับหนังสือค้ำประกันธนาคารให้กับ TMDC	ตามความจำเป็นของบริษัท และ เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
บจก. เอ็มเจดี-เจวี1 (MJD-JV1)	เป็นการร่วมค้า โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• เงินปันผลรับ</li> </ul>	216.62	- บริษัท MJD-JV1 จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจาก กำไรสะสมของบริษัทในอัตราหุ้นละ 42,500 บาท	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. เอ็มเจวี3 (MJV3)	เป็นการร่วมค้า โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• เงินให้กู้ยืมระยะยาว</li> <li>• ดอกเบี้ยค้างรับ</li> </ul> <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ดอกเบี้ยรับ</li> </ul>	<p>271.25</p> <p>62.53</p> <p>16.57</p>	- บริษัทให้ MJV3 กู้ยืมเงินเพื่อพัฒนาโครงการ MNQ-Prompong โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ MLR เฉลี่ย ของธนาคารพาณิชย์ใหญ่ 4 แห่ง ลบ 1 มีกำหนดชำระคืน ภายในเดือน พย 2570	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
บจก. 39 เรสซิเดนซ์ (39 RD)	เป็นการร่วมค้า โดยปัจจุบันบริษัทถือหุ้น ร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• เงินให้กู้ยืมระยะยาว</li> <li>• ดอกเบี้ยค้างรับ</li> </ul> <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ดอกเบี้ยรับ</li> </ul>	<p>45.90</p> <p>1.36</p> <p>1.81</p>	- บริษัทให้ 39 RD กู้ยืมเงิน ในรูปแบบตัวสัญญา ใช้เงิน จำนวน 45.90 ลบ ครอบคลุมชำระเมื่อ ทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท
คุณจำเริญ พูลวรลักษณ์	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน - บิดาของนางสาวเพชรลดา พูลวรลักษณ์ และ นายสุริยา พูลวรลักษณ์	<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• เงินกู้ยืมระยะสั้น</li> <li>• ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า</li> </ul> <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ดอกเบี้ยจ่าย</li> </ul>	<p>40.00</p> <p>0.42</p> <p>0.86</p>	- บริษัทกู้ยืมเงินในรูปแบบตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 40.00 ลบ ครอบคลุมชำระเมื่อทวงถาม อัตรา ดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี	เห็นสมควรในการทำรายการดังกล่าว ตามความจำเป็นของบริษัท