

## 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 2566 บริษัทฯได้จัดให้มีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการบริษัทฯ ได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และอนุมัติแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2566 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 โดยบริษัทฯได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ 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 ตระหนักถึงความสำคัญของการนำหลักธรรมาภิบาลและการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาปฏิบัติ เพราะเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานที่ยั่งยืน และจัดให้มีระบบการบริหารจัดการที่คำนึงถึงคุณธรรม ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ อันเป็นพื้นฐานที่ส่งเสริมการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและเพิ่มประสิทธิผล โดยมุ่งเน้นการสร้างประโยชน์สูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยรวม

ทั้งนี้ โครงสร้างองค์กรของบริษัทมีสายการบังคับบัญชา มีการกำหนดอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหาร ในการทำรายการต่างๆอย่างชัดเจน โดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องใดจะไม่สามารถให้การอนุมัติในเรื่องนั้นๆได้ นอกจากนั้น ยังมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเด็ดขาดระหว่างการอนุมัติการบันทึกรายการทางบัญชีและการดูแลทรัพย์สิน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

บริษัทฯ กำหนดโครงสร้างการบริหารประกอบด้วยคณะกรรมการ 5 ชุด ได้แก่ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน คณะกรรมการกลยุทธ์และบริหารความเสี่ยง โดยคณะกรรมการแต่ละชุดมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ และกำกับดูแลให้การบริหารจัดการเป็นไปตามเป้าหมาย ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น อยู่ในกรอบของการมีจริยธรรมที่ดี และรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 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 ได้นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เข้ามาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและส่งเสริมให้มีการควบคุม ผ่านระบบสารสนเทศที่รัดกุมมากขึ้น ทั้งในส่วนของงานขาย ระบบสนับสนุนการดำเนินงานด้านการบันทึกบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งใช้ติดตามการใช้จ่ายตามงบประมาณของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบถามการทำรายการระหว่างกัน 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 โดยให้ชั้นนโยบายบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่รับรองทั่วไป 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 เพื่อให้มั่นใจได้ว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ความเห็นในประเด็นการตรวจสอบของบริษัท ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างอิสระและตรงไปตรงมา โดยทางคณะกรรมการตรวจสอบได้สอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ถึงการให้ความร่วมมือของผู้รับการตรวจ และการถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แจ้งรายงานแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่าได้รับความร่วมมือในการประสานงานเป็นอย่างดี จากผู้รับการตรวจ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ

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

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้แต่งตั้ง นางอังคณา ศรีสุทธิสอาด ให้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ตั้งแต่ปี 2562 เนื่องจากมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินและการตรวจสอบ ภายในธุรกิจและอุตสาหกรรมที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทฯ มาเป็นระยะกว่า 10 ปี เคยเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และมีความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัทฯ จึงเห็นว่ามีคุณสมบัติที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติแต่งตั้งถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานสำนักผู้ตรวจสอบภายใน 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 และประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่สำคัญ 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 ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
1. บริษัท ปรีณศิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.99 ของทุน จด ทะเบียนชำระแล้ว	(1.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - เงินจ่ายล่วงหน้า - ซื้อ (วัสดุก่อสร้าง) - ค่าใช้จ่ายดูแล ส่วนกลาง - ดอกเบี้ยรับ	- - - - 22.22 16.82 4.26	- - - - 12.21 5.46 4.77	- - - - - 1.77 1.10	81.10 9.07 21.43 8.40 - - -	74.60 8.96 21.20 8.40 - - -	72.10 9.19 21.80 8.40 - - -	บริษัท ปรีณศิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับค่าวัสดุก่อสร้างราคาที่ใช้ซื้อขายเป็นราคาที่ใกล้เคียงกับที่ปรีณศิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด ขายให้ผู้รับเหมารายอื่นๆของบริษัทค่าใช้จ่ายดูแลส่วนกลางเกิดจากการว่าจ้างคนงานรายวันดูแลพื้นที่ส่วนกลางของแต่ละโครงการ ให้ค่าบริหารโครงการค่าจ้างตามอัตราที่ตกลงกัน เจ้าหนี้การค้าดังกล่าวเกิดจากการซื้อตามรายการข้างต้น โดยบริษัท ปรีณศิริ ออกซิเจน (2017) จำกัด ได้ให้ระยะเวลาในการชำระค่าสินค้าภายในประมาณ 30 วันซึ่งเป็นเงื่อนไขการชำระเงินค่าสินค้าตามการค้าปกติเนื่องจากบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยของบริษัทในอนาคตคาดว่าจะยังคงมีรายการดังกล่าวอยู่การสำรองจ่ายเงินแทนโดยไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการซื้อเจ้าหนี้การค้าและเงินสำรองจ่ายดังกล่าวเป็นการค้าปกติของบริษัท สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี



บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
									ดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผล และก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
2. บริษัท ปรีณเวนเจอร์ จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ใน สัดส่วน ร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน ชำระแล้ว	(2.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เงินจ่ายล่วงหน้า - เจ้าหนี้การค้า - ค่าใช้จ่ายดูแล ส่วนกลาง - ดอกเบี้ยรับ	- - - - - 72.91	- - - - 2.71 87.81	- - - - - 25.82	1,489.94 106.06 111.20 8.37 - -	1,507.05 110.43 122.39 7.88 - -	1,719.54 97.12 77.77 13.83 - -	บริษัท ปรีณเวนเจอร์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปีดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติเงินสำรองจ่ายเงินแทน โดยไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกันคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ และเงินสำรองจ่าย เป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัท



บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
									ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
3. บริษัท ปรีณศิริ ไอโซโน จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุน จด ทะเบียนชำระแล้ว	(3.1) บริษัท - ค่าตอบแทนสิทธิใน การใช้ที่ดิน - เงินกู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - ดอกเบี้ยรับ	-  - - - - 5.29	-  - - - - 6.78	-  - - - - 1.80	105.06  118.99 55.94 45.11 -	-  119.19 62.73 45.11 -	-  119.19 64.52 45.08 -	บริษัท ปรีณศิริ ไอโซโน จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทกับบริษัทปรีณศิริไอโซโนจำกัดเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปีเนื่องจากบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยของบริษัทในอนาคตคาดว่าจะยังคงมีรายการดังกล่าวอยู่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและสำหรับการซื้ออสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นการดำเนินการธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุสมผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อยการซื้อที่ดินและการจ่ายค่าตอบแทนสิทธิในการใช้ที่ดินเพื่อนำไปพัฒนาเป็นโครงการอาคารชุดพักอาศัยในอนาคตคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การซื้อที่ดินและการจ่ายค่าตอบแทนสิทธิในการใช้ที่ดินเพื่อนำมาพัฒนาโครงการในอนาคตเป็นการค้าปกติโดยเป็นราคาซื้อขายตามราคาที่ตกลงกันจึงเป็นราคาที่สมเหตุสมผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับ

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
									บริษัทและบริษัทย่อย
4. บริษัท เพลินนารี มอลล์ จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ใน สัดส่วน ร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(4.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ค่าเช่าที่ดินค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - เงินจ่ายล่วงหน้า - ดอกเบี้ยรับ - รายได้ค่าเช่าที่ดิน	- - - - - 18.26 13.47	- - - - - 32.82 13.47	- - - - - 6.59 13.47	600.43 16.93 102.12 - - - -	562.46 26.00 115.59 - 1.39 - -	391.73 14.44 118.96 - - - -	บริษัท เพลินนารี มอลล์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมใน อัตราMLR-1ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเกิดจากการให้กู้ยืม เงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืม เงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการ ให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เป็นการให้ กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่ง เป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิด ดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิด ประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับค่าเช่าที่ดินบริษัทให้ บริษัทย่อยเช่าที่ดินเพื่อพัฒนาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีอายุสัญญาเช่า 30ปีราคาเช่าที่ดินเป็นราคาที่ใกล้เคียงกันที่ ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ผ่านความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด. คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ได้ พิจารณาแล้วเห็นว่าค่าเช่าที่ดินใกล้เคียงกับราคาประเมินอิสระที่ ได้รับอนุญาตจากสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ค่าเช่าที่ดินเป็นราคาที่เหมาะสมและค่าเช่าที่ดิน

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมดุลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
									ดังกล่าวมีเงื่อนไขและข้อตกลงกันตามสัญญาการซื้อขายที่ดินเกิดจากการซื้อที่ดินเปล่าเพื่อนำไปพัฒนาเป็น โครงการในอนาคต คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่าการซื้อที่ดินเป็นการค้าปกติโดยเป็นราคาที่ใกล้เคียงกับราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมดุลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
5. บริษัท โอโซน เขาใหญ่ จำกัด	บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัท เพลิน นารีมอลล์ จำกัด ร้อยละ 99.97)	(5.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 2.24	- - 2.89	- - 0.76	50.75 2.73 -	50.75 5.62 -	50.75 6.38 -	บริษัท โอโซน เขาใหญ่ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้น บริษัท เพลิน นารีมอลล์ จำกัด โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเกิดจากการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมดุลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมดุลผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
6. บริษัท เอโพร์ เวนเจอร์ จำกัด	บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัท เพลินนารีมอลล์ จำกัด ร้อยละ 99.97)	(6.1) บริษัท - ค่าบริหารงาน	2.70	0.99	0.97	-	-	-	บริษัท เอโพร์ เวนเจอร์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือผ่าน บริษัท เพลินนารีมอลล์ จำกัด โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สำหรับค่าบริหารงาน มาจากการว่าจ้างพนักงานบริหารงานนิติบุคคล โครงการหมู่บ้านจัดสรรแต่ละโครงการซึ่งค่าจ้างเป็นไปตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
7. บริษัท ปรีณ เอนเนอร์จี จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(7.1) บริษัท - เงินกู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - ดอกเบี้ยรับ	- - - 0.93	- - - 0.19	- - - -	3.34 1.34 - -	3.34 1.53 - -	3.34 1.53 - -	บริษัท ปรีณ เอนเนอร์จี จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้น โดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติ และเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นการดำเนินการธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัท ประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมดุล และก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
8. บริษัท ปรีณอินเวสต์ จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ	(8.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	29.30	29.30	29.30	บริษัท ปรีณอินเวสต์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุน

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
	100 ของทุนจดทะเบียนเรียกชำระ	- ดอกเบี้ยค้างรับ - เจ้าหนี้การค้า - เงินจ่ายล่วงหน้า - ดอกเบี้ยรับ	- - - 1.00	- - - 1.67	- - - 0.44	1.00 - - -	2.67 3.31 0.14 -	3.11 3.31 0.15 -	จดทะเบียนเรียกชำระสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากการกู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับบริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
9. บริษัท พีเอสพีวี 1 จำกัด	บริษัท ถือหุ้น ในสัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	(9.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 2.23	- - 9.93	- - 1.65	165.47 2.23 -	174.30 12.10 -	94.69 7.49 -	บริษัท พีเอสพีวี 1 จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณศิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากการกู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็นการให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
									วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
10. บริษัท พีเอสพีวี 2 จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(10.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 0.16	- - 4.71	- - 2.17	18.86 0.16 -	87.80 4.83 -	174.13 6.99 -	บริษัท พีเอสพีวี 2 จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปริณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียนโดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมใน อัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจากให้ กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการ กู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า รายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็น การให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
11. บริษัท อีคอน มหาชัย จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้ว	(11.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 2.23	- - 9.93	- - 1.29	165.47 2.23 -	174.30 12.10 -	67.25 4.90 -	บริษัท อีคอน มหาชัย จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปริณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจด ทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของบริษัท เพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมใน อัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเกิดจากให้

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมเหตุผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
									กู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไขการ กู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า รายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นดอกเบี้ยค้างรับและดอกเบี้ยรับเป็น การให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย
12. บริษัท อีคอน ประชาอุทิศ 90 จำกัด	บริษัทถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจ ดทะเบียนชำระแล้ว	(12.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - 0.16	- - 4.71	- - 1.84	18.86 4.83 -	87.80 0.16 -	140.97 6.67 -	บริษัท อีคอน ประชาอุทิศ 90 จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปรีณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วสำหรับการให้กู้ยืมเงินระยะสั้นของ บริษัทเพื่อให้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ในอัตรา MLR-1 ต่อปี ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับ เกิดจาก การกู้ยืมเงินระยะสั้นตามรายการข้างต้นโดยเป็นไปตามเงื่อนไข การกู้ยืมเงินปกติคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า รายการให้กู้ยืมเงินระยะสั้น ดอกเบี้ยค้างรับ และดอกเบี้ยรับเป็น การให้กู้ยืมตามปกติและเป็นการกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียนซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยธุรกิจของบริษัทประกอบกับ บริษัทคิดดอกเบี้ยตามราคาตลาดจึงเป็นรายการที่สมเหตุผลและ ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทและบริษัทย่อย



บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความสมดุลผลของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
13. บริษัท อีคอน อมตะ พานทอง จำกัด	บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 99.97 ของทุนจด ทะเบียนเรียกชำระ	(13.1) บริษัท - เจ้าหนี้การค้า - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - - -	- - - -	- - - 1.10	- - - -	1.00 - - -	- 144.80 1.10 -	บริษัท อีคอน อมตะ พานทอง จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปริณสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ของ ทุนจดทะเบียนเรียกชำระ สำหรับรายการเจ้าหนี้ที่เกิดขึ้น เกิดจาก ค่าเงินลงทุนในหุ้น
14. บริษัท ไทยจินดา ผ้า ม าน จ ำ กั ด ป ระ ก อ บ รุ ร กิ จ จ ำ ห น ำ ย ผ ำ ม ำ น มู ลี วอลเปเปอร์ ชุดเครื่อง เรือน เฟอร์นิเจอร์	คุณสันติ โกวิทจินดาชัย เป็น พี่ชายของ คุณ สิ ริ สั ก ข ณ์ โกวิทจินดาชัย และ ถือ หุ้ น ของ บริษัท ไทยจินดา ผ้า ม ำ น จ ำ กั ด ร้อยละ 14.5 ของ ทุนจดทะเบียนชำระ แ ล ว แ ละ เป็ น ก ร ร ม ก า ร ผู้ มี อ ำ น าจ ลง นาม ใน บริษัท ไทยจินดา ผ้า ม ำ น จ ำ กั ด	(14.1) บริษัท - ต้นทุนขาย (ค่าจ้างตกแต่ง)	3.39	3.10	0.42	-	-	-	บริษัทซื้อผ้าผืน มู ลี วอลเปเปอร์ จากบริษัท ไทยจินดา ผ้า ม ำ น จ ำ กั ด โดยราคาที่ซื้อเป็นราคาใกล้เคียงกับที่บริษัทซื้อจากผู้ขาย รายอื่นทั่วไปและเนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีการติดต่อซื้อขายกัน มานานสินค้ามีคุณภาพดีโดยเฉพาะสินค้าผ้าผืนจะมีความ ประณีตในการตัดเย็บเป็นอย่างมากมีการจัดส่งที่ตรงเวลาดังนั้น ในอนาคตคาดว่าจะยังคงมีการซื้อสินค้าอยู่เจ้าหนี้การค้าดังกล่าว เกิดจากการซื้อตามรายการข้างต้น โดยบริษัท ไทยจินดา ผ้า ม ำ น จ ำ กั ด ได้ให้ระยะเวลาในการชำระค่าสินค้าภายในประมาณ 30 วัน ซึ่งเป็นเงื่อนไขการชำระค่าสินค้าตามการค้าปกติ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่ารายการซื้อเจ้าหนี้ การค้าและเป็นการค้าปกติของบริษัท

บุคคล/นิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์	ลักษณะของ รายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการระหว่างกัน			ยอดคงค้าง			ความเสมอภาคของรายการระหว่างกัน
			2565	2566	ณ 31 มี.ค. 2567	ณ 31 ธ.ค. 2565	ณ 31 ธ.ค. 2566	ณ 31 มี.ค. 2567	
15. บริษัท วิมารอุตร จำกัด	บริษัทร่วม บริษัท ถือหุ้นใน สัดส่วน ร้อยละ 50	(15.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินจำล่งหน้า - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - - 3.12	- - - 3.99	- - - 1.06	66.87 2.60 8.85 -	64.39 3.57 12.84 -	70.13 3.75 13.90 -	บริษัท วิมารอุตร จำกัด เป็นบริษัทร่วมของบริษัท ปรินสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50 สำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้น ครอบคลุมเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ย ตามอัตราที่ตกลงกัน ร้อยละ MLR-1 ต่อปี
16. บริษัท อุดรในฝัน จำกัด	บริษัทร่วม บริษัท ถือหุ้น ใน สัดส่วน ร้อยละ 50	(16.1) บริษัท - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินจำล่งหน้า - ดอกเบี้ยค้างรับ - ดอกเบี้ยรับ	- - - 0.21	- - - 0.19	- - - 0.07	4.67 - 0.59 -	4.67 - 0.86 -	4.67 - 0.93 -	บริษัท อุดรในฝัน จำกัด เป็นบริษัทร่วมของบริษัท ปรินสิริ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50 สำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้น ครอบคลุมเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยตามอัตราที่ตกลงกัน ร้อยละ MLR-1 ต่อปี
17. คุณศิริลักษณ์ โกวิทจินดาชัย	กรรมการเป็นผู้ถือ หุ้นรายใหญ่ของ บริษัท เป็น กรรมการ บริษัท และเป็น มารดา ของ นายปรินญา โกวิทจินดาชัย กรรมการบริษัท	(17.1) - เงินกู้ยืมระยะสั้น จาก บุคคลที่เกี่ยวข้อง - ดอกเบี้ยรับ	- -	- 1.65	- 3.01	- -	70.00 -	110 -	สำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นการกู้ยืมเพื่อนำมาลงทุนหมุนเวียน ในกิจการ อัตราดอกเบี้ย MLR เฉลี่ย 3 ธนาคาร แต่ไม่เกิน 7.02% ต่อปีจ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่าการให้ความช่วยเหลือทางการเงินนี้เหมาะสมและเป็นประโยชน์ เนื่องจากจะช่วยให้บริษัทจัดสรรกระแสเงินสดให้กิจการได้อย่างเหมาะสม และดำเนินการต่างๆ ได้อย่างคล่องตัวรวมถึงอัตราดอกเบี้ยและระยะเวลาการกู้ยืมการจ่ายชำระเงิน และเงื่อนไขต่างๆเหมาะสม

## 2. มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

หน่วยงานที่รับผิดชอบจะประเมินราคาดังกล่าวในขั้นต้น โดยจะจัดหาข้อมูลและทำการวิเคราะห์ว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมเหตุสมผล เป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ และมีราคายุติธรรมหรือไม่ เช่น การซื้อทรัพย์สิน ฝ้าย การลงทุนจะต้องทำการวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุน โดยอาจมีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอก เพื่อให้ความเห็นเพิ่มเติม จากนั้นจึงนำเสนอตามขั้นตอนและกระบวนการอนุมัติ โดยผู้บริหารหรือกรรมการที่มีส่วนได้ส่วนเสีย จะไม่มีส่วนในการอนุมัติรายการดังกล่าว นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการระหว่างกันของบริษัทฯ ให้เป็นรายการที่เป็นไปตามราคาตลาดและเงื่อนไขที่ยุติธรรม โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญในกรณีที่รายการดังกล่าวไม่เป็นเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป คณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จะเป็นผู้อนุมัติการทำรายการระหว่างกัน ทั้งนี้ กรรมการหรือผู้ถือหุ้นซึ่งมีส่วนได้ส่วนเสีย ในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ในกรณีที่ขนาดของรายการมีสาระสำคัญและเป็นรายการตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้มั่นใจว่า ได้มีการดำเนินการตามประกาศที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดทั้งในกรณีที่เป็นการดำเนินการของบริษัทฯเองและการดำเนินการของบริษัทย่อย

สำหรับรายการระหว่างกันหรือที่เกี่ยวข้องกันคณะกรรมการมีมติเห็นชอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้สอบทานการอนุมัติเข้าทำธุรกรรมดังกล่าว ทั้งนี้การเข้าทำธุรกรรมนั้นต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท 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 บริษัทจะให้กรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ หรือผู้เชี่ยวชาญอิสระพิจารณาตรวจสอบและให้ความเห็นถึงความเหมาะสมของราคาและความสมเหตุสมผลของการทำรายการด้วย

## 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