

7. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

7.1 การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญในเรื่องการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งมีเจตนาแน่วแน่ที่จะส่งเสริมให้บริษัทเป็นองค์กรที่มีประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้เพื่อส่งผลให้บริษัทฯ เติบโตอย่างยั่งยืน บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการจัดทำนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานในแต่ละฝ่ายงานโดยอยู่ในระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ และเป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ จะทำเป็นประจำทุกปีและจะถูกรายงานให้กับผู้บริหารของฝ่ายงานนั้นๆ เพื่อรับทราบและดำเนินการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และรายงานให้ผู้บริหารระดับสูงทราบ เพื่อติดตามการดำเนินการแก้ไขต่างๆ ให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแนวทางที่บริษัทฯ กำหนดไว้

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยปกติไตรมาสละ 1 ครั้ง และมีการประชุมผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอเพื่อพิจารณาและติดตามผลการดำเนินงานของฝ่ายงานต่างๆ ให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของบริษัท หากผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่บริษัทฯ ได้กำหนดไว้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารจะพิจารณาให้ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบดำเนินการ หรือแก้ไข และจัดให้มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบของบริษัท

7.2 รายการระหว่างกัน

สรุปรายละเอียดรายการระหว่างกันของบริษัท วิลล่า คุณาลัย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569

บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งสามารถสรุปความสัมพันธ์ ได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
1. บริษัท คอมฟอร์ม จำกัด (บริษัทรับจ้างพิมพ์กระดาษต่อเนื่องและสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ)	มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ คือนายคุณา เทวอักษร เป็นกรรมการของบริษัท คอมฟอร์ม จำกัด
2. บริษัท ไวท์ ดีเซนต์ จำกัด (บริษัทรับเหมาก่อสร้าง)	มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ คือนายปรกรณ์ ศังขวิช เป็นกรรมการและเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ไวท์ ดีเซนต์ จำกัด ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 51 และเป็นบิดาของนางประวีรัตน์ เทวอักษร และนายไพศาล ศังขวิช
3. LHL International Investments Company Limited.	มีบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ คือนายคุณา เทวอักษร เป็นผู้ถือหุ้นของ LHL International Investments Company Limited ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 10.375
4. นางประวีรัตน์ เทวอักษร	ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ/ กรรมการบริหารความเสี่ยง/ กรรมการบริหาร/ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 9.465 และเป็นภรรยาของนายคุณา เทวอักษร
5. นายคุณา เทวอักษร	ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ/ กรรมการบริหารความเสี่ยง/ กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน/ ประธานกรรมการบริหาร และเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 10.525 และเป็นสามีของนางประวีรัตน์ เทวอักษร

บริษัทมีรายการระหว่างกัน โดยเป็นไปตามลักษณะการประกอบธุรกิจปกติ และมีเงื่อนไขทางการค้าที่เป็นธรรม

สรุปรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นในไตรมาส 1 ปี 2569

1.1 รายการขายสินค้าและบริการตามปกติของธุรกิจ (ไตรมาส 1 ปี 2569 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569)

บุคคล / นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ งวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2569 (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
1. บริษัท คอมฟอร์ม จำกัด	• บมจ. วิลล่า คุณาลัย • บจก. วิลล่า วาณิช <u>ค่าจัดทำโบรชัวร์และสิ่งพิมพ์</u> บริษัทฯ มีการว่าจ้างบริษัท คอมฟอร์ม จำกัด ในการจัดทำโบรชัวร์และสิ่งพิมพ์ ดังนี้ - ค่าโบรชัวร์ <u>ยอดคงค้าง</u> - เจ้าหนี้การค้าอื่น	ไม่มี 40,000.00 40,000.00	ในระหว่าง ปี 2569 บริษัทฯ มีการว่าจ้างบริษัท คอมฟอร์ม จำกัด ในการจัดทำโบรชัวร์และสิ่งพิมพ์ โดยมีการเปรียบเทียบราคากับผู้ให้บริการรายอื่น ซึ่งระดับการบริการรวดเร็ว ทันเวลา สำหรับงานที่เร่งด่วน เครดิตเทอมยาวกว่าผู้ให้บริการรายอื่น และมีราคาต่ำกว่ารายอื่น นอกจากนั้น บริษัท คอมฟอร์ม จำกัด ได้ถูกจัดเข้าอยู่ระบบ AVL (Approve Vendor Lists) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ทั้งนี้จากการที่เคยเปรียบเทียบราคา รายละเอียด ดังนี้ <u>ข้อมูลการเปรียบเทียบราคา:</u> งานพิมพ์กระดาษอาร์ตการ์ด 4 สี 2 หน้า เคลือบมัน บจ. คอมฟอร์ม ราคาใบละ 0.90 บาท กำหนดชำระเงิน 60 วันหลังส่งของ	เห็นชอบตามที่เสนอมา เนื่องจากราคางานพิมพ์กระดาษอาร์ตการ์ดที่ บจ. คอมฟอร์ม คิดกับบริษัทฯ เป็นราคาที่ต่ำกว่าผู้ขายรายอื่น มีเครดิตเทอมที่ก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทฯ และมีการเปรียบเทียบราคากับผู้ขายรายอื่นแล้ว ประกอบกับมูลค่าของรายการไม่สูงมากนัก จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล

บุคคล / นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ งวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2569 (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
			บจ. เฟิสท์ ออฟเซท (1993) (คู่เทียบ) ราคาใบละ 3.50 บาท กำหนดชำระเงิน 0 วัน ก่อนเริ่ม งาน	
2. บริษัท ไวท์ ดี เซนท์ จำกัด	• บมจ. วิลล่า คุณาลัย คำรับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารสโมสร บริษัทฯ มีการว่าจ้างบริษัท ไวท์ ดีเซนท์ จำกัด ในการก่อสร้างบ้านและอาคาร สโมสร ดังนี้ - งานก่อสร้างบ้าน - งานก่อสร้างอาคารสโมสร <u>ยอดคงค้าง</u> - เงินมัดจำงานก่อสร้าง - เจ้าหนี้การค้า - เงินประกันผลงาน • บจก. วิลล่า วาณิช <u>คำรับเหมาก่อสร้างบ้าน</u>	853,499.99 4,793,384.84 3,612,299.80 11,906,734.85 12,453,809.38	ในระหว่าง ปี 2569 บริษัทฯ มีการว่าจ้างบริษัท ไวท์ ดี เซนท์ จำกัด ในการรับเหมาก่อสร้างบ้านและสิ่งปลูก สร้าง โครงการนาวาร่า พระราม 2 ,งานรับเหมา ก่อสร้างอาคารสโมสร ของโครงการนาวาร่า พระราม 2 และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการก่อสร้าง และมีสัญญางาน ก่อสร้างบ้านในโครงการที่ต่อเนื่องจากปีก่อน ซึ่ง ปัจจุบันยังส่งมอบงานยังไม่แล้วเสร็จ โดยมีการ เปรียบเทียบราคากับรายงานการคำนวณงานก่อสร้าง (BOQ) จากผู้ประเมินอิสระ นอกจากนั้น บริษัท ไวท์ ดีเซนท์ จำกัด ได้ถูกจัดเข้า อยู่ระบบ AVL (Approve Vendor Lists) ของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อย ทั้งนี้จากการที่เคยเปรียบเทียบราคา รายละเอียด ดังนี้ <u>ข้อมูลการเปรียบเทียบราคา:</u> งานสร้างรั้วแบ่งแปลง พร้อมติดตั้ง	เห็นชอบตามที่เสนอมา เนื่องจากราคางานรับเหมาที่ บจ.ไวท์ ดีเซนท์ คิดกับบริษัทฯ เป็นราคาที่ต่ำกว่าผู้ขายรายอื่น มีเครดิตทอมที่ก่อให้เกิด ประโยชน์กับบริษัทฯ และมีการ เปรียบเทียบราคากับผู้ขายราย อื่นแล้ว ประกอบกับมูลค่าของ รายการไม่สูงมากนัก จึงเห็นว่า รายการดังกล่าวมีความ สมเหตุสมผล

บุคคล / นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะของรายการระหว่างกัน	มูลค่ารายการ งวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2569 (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ	ความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ
	บริษัทฯ มีการว่าจ้างบริษัท ไวท์ ดีเซนท์ จำกัด ในการก่อสร้างบ้านและอาคารสโมสร ดังนี้ - งานก่อสร้างบ้าน <u>ยอดคงค้าง</u> - เจ้าหนี้การค้า - เงินประกันผลงาน	208,800.00 974,000.08 2,014,448.47	- บจ. ไวท์ ดีเซนท์ ราคาเหมาค่าวัสดุ บวก ค่าแรงงาน จำนวน 889,000 บาท กำหนดชำระเงิน 30 วันหลังส่งมอบงาน รับประกันผลงาน 1 ปี - บจ. ปัญญฤทธิ์ (คู่เทียบ) ราคาเหมาค่าวัสดุ บวก ค่าแรงงาน จำนวน 900,374.40 บาท กำหนดชำระเงิน 30 วันหลังส่งมอบงาน รับประกันผลงาน 1 ปี	
3. LHL International Investments Company Limited.	• บมจ. วิลล่า คุณาลัย <u>การรับความช่วยเหลือทางการเงิน</u> บริษัทฯ มีการกู้ยืมเงินจาก LHL International Investments Company Limited. เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้ - ดอกเบี้ยจ่าย	231,892.92	บริษัทฯ มีการกู้ยืมเงินจาก LHL International Investments Company Limited. เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ ดังนี้ วันที่ 16 กันยายน 2568 จำนวน 30,066,600 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.40 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ดังนี้ - วันที่ 6 พฤศจิกายน 2568 ชำระ 10,000,000 บาท พร้อมดอกเบี้ย - วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2569 ชำระ 20,066,600 บาท พร้อมดอกเบี้ย	เห็นชอบตามที่เสนอมา เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมมิได้มีอัตราที่สูงกว่าสถาบันอื่นที่บริษัทฯ มีการจ่ายชำระ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล

1.2 การค้ำประกัน

บริษัทฯ มีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยมีกรรมการของบริษัทค้ำประกันเงินกู้ ทั้งนี้ กรรมการบริษัทไม่ได้คิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกันดังกล่าว โดยมีความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ และรายละเอียดของกรรมการบริษัทที่เข้าค้ำประกัน ดังต่อไปนี้

ธนาคารที่ให้สินเชื่อ	บริษัทที่กู้	โครงการ	วงเงิน	วงเงินที่กรรมการค้ำประกัน (บาท)	ภาระคงเหลือ ณ 31 มี.ค.2569	กรรมการที่ค้ำประกัน
บริษัท ธนชาต พลัส จำกัด	บมจ. วิลล่า คุณาลัย	-	เงินกู้	56,000,000.00	28,946,000.00	คุณประวีรรัตน์ เทวอักษร
บริษัท ธนชาต พลัส จำกัด	บมจ. วิลล่า คุณาลัย	นาวาร่า พระราม 2	เงินกู้	200,000,000.00	48,382,000.00	คุณประวีรรัตน์ เทวอักษร และคุณคุณา เทวอักษร
ธนาคารอิสลาม แห่งประเทศ ไทย	บมจ. วิลล่า คุณาลัย	นาวาร่า พระราม 2	เงินกู้	428,000,000.00	255,115,525.66	คุณประวีรรัตน์ เทวอักษร และ คุณคุณา เทวอักษร
บริษัท ดีอัลฟา จำกัด	บมจ. วิลล่า คุณาลัย	-	เงินกู้	30,000,000.00	20,000,000.00	คุณคุณา เทวอักษร