

# 9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

## 9.1 การควบคุมภายใน

### สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามแบบประเมินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดตามแนวทางของ COSO (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งประเมินโดยฝ่ายจัดการ รวบรวมโดยสำนักตรวจสอบภายในและผ่านการสอบทานโดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นวาระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีความเพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัท จัดให้มีกระบวนการทำงานและบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบการควบคุมภายใน และระบบการติดตามดูแลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รายงานที่จัดทำขึ้นมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และปกป้องทรัพย์สินของบริษัท ทั้งนี้ ระบบดังกล่าวจะมีประสิทธิภาพก็ต่อเมื่อคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับนำไปปฏิบัติอย่างสุจริต และยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

### 9.1.1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบภายใน

ในปี 2568 บริษัทฯ ได้พัฒนาขั้นตอนดำเนินงานและระบบงานเพิ่มประสิทธิภาพ ช่วยในการตรวจพบปัญหาและความเสี่ยงได้รวดเร็ว โดยสรุปสาระสำคัญแยกตามองค์ประกอบดังนี้

#### 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

บริษัทฯ จัดโครงสร้างการบริหารองค์กร เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมการทำงานที่เหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ มีการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยกำหนดเป้าหมายวัตถุประสงค์ นโยบายและแผนการดำเนินงาน ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ มีการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นการปฏิบัติตามการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ รวมถึงวัฒนธรรมด้านการควบคุมภายในของบริษัทฯ คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหาร แสดงตนเป็นตัวอย่างที่ดีและมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องตามกรอบของการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์

อักษร ผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำกับดูแลทิศทางการดำเนินงานและเป้าหมายขององค์กร ให้บรรลุแผนกลยุทธ์และสอดคล้องตามนโยบายที่กำหนดไว้ ผู้บริหารยังคงส่งเสริมโครงสร้างองค์กรที่โปร่งใสและการมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตามสายงาน นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance Policy) และสื่อสารอย่างทั่วถึงไปยังพนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกระดับ

บริษัทฯ ยังคงให้ความร่วมมือกับกลุ่มบริษัทในการจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมความยั่งยืนให้กับองค์กรและสังคมส่วนรวม เช่น การจัดงาน CG Day ประจำปี เพื่อส่งเสริมกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพแบบยั่งยืน และการพัฒนา Digital Platform ผ่านโครงการ Carbon Markets Club เพื่อใช้ในการคำนวณคาร์บอนฟุตพริ้นท์สำหรับองค์กรและบุคคล รวมทั้งพัฒนาความร่วมมือกับคู่ค้าต่างประเทศเพื่อยกระดับแพลตฟอร์มให้เป็นสากลและส่งเสริมตลาดคาร์บอนของภูมิภาคเอเชียให้มีความเชื่อมโยงและมีสภาพคล่องมากยิ่งขึ้น การเข้าร่วมโครงการลดก๊าซเรือนกระจกภาคสมัครใจตามมาตรฐานของประเทศไทย (Thailand Voluntary Emission Reduction Program: T-VER) การได้รับใบรับรองการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Certificates: RECs) ภายใต้มาตรฐาน The International REC Standard (I-REC) ซึ่งเป็นการรับรองสิทธิ์ในการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน และการประเมินการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อม ในขอบเขตที่ 3 (Indirect GHG Emission Scope 3) จากการดำเนินธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังงานสะอาด และได้ขยายขอบเขตการประเมินเพิ่มเติมครอบคลุมธุรกิจคลังน้ำมันอีกด้วย

รวมทั้งบริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะทำงานด้านความยั่งยืน ทำหน้าที่กำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย นโยบาย และแผนการดำเนินงานด้านความยั่งยืนให้สอดคล้องกับทิศทางธุรกิจและกลยุทธ์การเติบโตของบริษัทฯ โดยคำนึงถึงผลกระทบและโอกาสจากประเด็นความยั่งยืนที่มีสาระสำคัญ และดำเนินกระบวนการประเมินประเด็นสาระสำคัญด้านความยั่งยืนตามแนวคิด Double Materiality Assessment โดยยังคงประเมินทั้ง 3 ด้าน สิ่งแวดล้อม ด้านสังคม และด้านเศรษฐกิจและการกำกับดูแล

บริษัทฯ กำหนดให้มีการรายงานตามสายการบังคับบัญชาตามโครงสร้างการจัดการของบริษัทฯ รวมถึงการกำหนดและจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ให้อย่างชัดเจน ซึ่งระบุ บทบาท หน้าที่ อย่างเหมาะสมและมีการสอบทานปรับปรุงเนื้อหา หรือ เพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง

ในด้านการบริหารงานบุคคล บริษัทฯ ยังคงยึดถือค่านิยมองค์กร Innovative (รู้รอบ รู้ลึก คิดล้ำ) Integrity (ยึดมั่นในหลักการ โปร่งใส มีจรรยาภิบาล) International (มีความเป็นสากล เปิดรับความหลากหลายทางวัฒนธรรม) ฝ่ายบริหารทรัพยากรบุคคลได้มีการสื่อสารค่านิยมองค์กรสำหรับพนักงานใหม่และจัดให้มีการอบรมทั้งด้าน Hard Skills และ Soft Skills เพื่อส่งเสริมค่านิยมองค์กรดังกล่าว

ในปี 2568 บริษัทฯ จัดให้มีการทบทวนแผน Succession Plan สำหรับตำแหน่งสำคัญในองค์กร โดยคณะกรรมการบริหารและพัฒนาบุคลากร (HRC) และบริษัทฯ ส่งเสริมการสร้างแรงจูงใจผ่านการพิจารณาเลื่อนตำแหน่งตามผลการประเมินตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน (Key Performance Indicator: KPIs) ที่เป็นธรรม พร้อมทั้งสนับสนุนให้เกิดการสื่อสารแบบสองทางระหว่างผู้ประเมินและผู้รับการประเมินเพื่อแลกเปลี่ยนข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์

บริษัทฯ ยังคงใช้ BCPG Engagement Surveys ที่ใช้แสดงผลแรงจูงใจและความมุ่งมั่นของพนักงานเพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงวัฒนธรรมองค์กรและเสริมประสิทธิภาพในการบริหารงาน

## 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ บริษัทฯ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกรอบการบริหารความเสี่ยง COSO Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance และ COSO Enterprise Risk Management 2017 มาอ้างอิงเป็นกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร มีการบูรณาการแนวคิด GRC (Governance, Risk, and Compliance) เพื่อจัดการความเสี่ยงด้านการกำกับดูแลและการปฏิบัติตามกฎระเบียบในบริษัท โดยระบุนโยบายหลักที่สามารถขับเคลื่อนบริษัทไปสู่เป้าหมาย มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์องค์กร 5 ปี และกำหนดแนวทางในการดำเนินธุรกิจ (Business Direction) ตลอดจนแนวทางการพัฒนาธุรกิจอย่างยั่งยืนด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และการกำกับดูแลองค์กร (ESG) รวมทั้งตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (Key Performance Indicator : KPI) ในระดับองค์กร และระดับปฏิบัติงาน ที่สอดคล้องกับการวางแผนงบประมาณในการลงทุน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร ซึ่งกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงหลัก (Key Risk Indicator: KRI) ในกระบวนการติดตามการเฝ้าระวังโอกาสเกิดของความเสี่ยงนั้น รวมถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต การปฏิบัติไม่เป็นตามกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่ถูกกำหนด และนำผลการบริหารความเสี่ยงเพื่อ

ไปปรับปรุง เปลี่ยนแปลงแผนการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ยังได้กำหนดระดับความเสี่ยงโดยรวมที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) เพื่อมุ่งไปสู่พันธกิจหรือวิสัยทัศน์ขององค์กร และระดับความเบี่ยงเบนที่องค์กรยอมรับได้ (Tolerance) เพื่อให้เชื่อมโยงกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์การดำเนินงาน

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรพิจารณาเห็นชอบความเสี่ยงโครงการลงทุนใหม่ โดยเน้นให้เกิดการบูรณาการกับกระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์ธุรกิจองค์กร รวมถึงการติดตามแผนและกระบวนการใหม่ ๆ การรักษาแนวปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การลงทุนในทรัพยากร และการเร่งดำเนินการตามกระบวนการใหม่ ๆ เพื่อให้มั่นใจว่าการตอบสนองความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การกำกับดูแลที่เป็นระบบและการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมตามหลัก COSO Internal Control-Integrated Framework (2013) ส่งผลให้ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญสามารถจัดการและควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น ความเสี่ยงด้านการเงินที่เกิดจากความผันผวนของราคาไฟฟ้าและราคาก๊าซธรรมชาติ (Effective Spark Spread) การเปลี่ยนแปลงด้านสภาพภูมิอากาศ และ ความเสี่ยงจากความน่าเชื่อถือของลูกค้า เป็นต้น

ในปี 2568ฝ่ายยุทธศาสตร์องค์กรซึ่งรับผิดชอบดูแลการบริหารความเสี่ยงองค์กร ได้นำเสนอแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และได้จัดให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลความเสี่ยงอย่างบูรณาการตามแนวทาง COSO ERM 2017

## 3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activity)

บริษัทฯ กำหนดมาตรการการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการทำงาน เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการที่ออกแบบไว้ สามารถจัดการความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน (Operational Risks) ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้อย่างมีประสิทธิภาพ

บริษัทฯ ได้ออกแบบโดยคำนึงถึงการควบคุมทั้งเชิงป้องกัน (Preventive Control) การควบคุมเชิงค้นหา (Detective Control) และการควบคุมเชิงแก้ไข (Corrective Control) และกำหนดมาตรการควบคุมการปฏิบัติงานที่เหมาะสม รวมถึงกำหนดบทบาทหน้าที่และแนวปฏิบัติของพนักงานที่เกี่ยวข้อง โดยมีการสื่อสาร ฝึกอบรม และติดตามผลการดำเนินงานของแต่ละกระบวนการ เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการและการควบคุมภายในเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

บริษัทฯ กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติที่สำคัญถ่ายทอดเป็นกิจกรรมการควบคุมผ่านการกำหนดนโยบายที่ชัดเจน มีขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายถือปฏิบัติได้จริง โดยครอบคลุมส่วนงานที่สำคัญได้แก่ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน ทั้งนี้ บริษัทฯ กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนปฏิบัติงานตามที่ได้กำหนดไว้

หน่วยงานเทคโนโลยีสารสนเทศได้พัฒนาระบบงานที่ช่วยส่งเสริมประสิทธิภาพสำหรับด้านปฏิบัติการได้พัฒนาระบบบริหารจัดการโรงไฟฟ้าแบบบูรณาการ เพื่อยกระดับประสิทธิภาพการผลิตไฟฟ้าและการบำรุงรักษา โดยระบบสามารถรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลการทำงานของโรงไฟฟ้าแบบ Real-time จากทุกโครงการ ช่วยให้ติดตามสถานะโรงไฟฟ้า ประสิทธิภาพของอุปกรณ์ และเหตุการณ์ผิดปกติได้อย่างแม่นยำและทันท่วงที รวมถึงการแจ้งเตือนความผิดปกติจากอุปกรณ์และเครื่องจักร เช่น ความผิดปกติของเครื่องแปลงกระแสไฟฟ้า ความผิดปกติของการผลิตไฟฟ้าจากแผงโซลาร์เซลล์ หรือความไม่เสถียรของระบบสายส่งภายนอก ซึ่งช่วยเพิ่มความพร้อมในการเดินเครื่องและลดความเสี่ยงของการหยุดทำงานที่ไม่คาดคิดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านการจัดทำบัญชี มีการพัฒนาระบบการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อส่งเสริมกระบวนการในการจัดทำงบการเงินรวมให้ถูกต้อง ครบถ้วนและรวดเร็วยิ่งขึ้น

บริษัทฯ มีแผนลงทุนด้าน Infrastructure เพื่อพัฒนาระบบ IT Security ให้ดียิ่งขึ้นโดยการนำ AI มาวิเคราะห์ความเสี่ยงในการถูกโจมตีทางไซเบอร์ของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้งานในองค์กร เพื่อนำผลการวิเคราะห์มาใช้ในการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที

ในปี 2568 ฝ่ายจัดการได้ทำการทบทวนอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority) ในทุกหัวข้อ เพื่อให้มั่นใจว่ายังคงเป็นปัจจุบันและครอบคลุมงานในส่วนรวมทั้งธุรกิจใหม่ของบริษัทฯ จัดให้มีโครงการ PowerWise Challenge เพื่อให้พนักงานเข้าร่วมกิจกรรมแข่งขันเสนอแนวคิดเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงาน ลดต้นทุนและค่าใช้จ่าย และเพิ่มรายได้ โดยแนวคิดที่ได้รับเลือกจะถูกนำไปศึกษาเพื่อให้ปฏิบัติได้จริง มีการพัฒนา Digital Platform ผ่านโครงการ Carbon Markets Club เพื่อใช้ในการคำนวณคาร์บอนฟุตพริ้นท์สำหรับองค์กรและบุคคล รวมทั้งพัฒนาความร่วมมือกับคู่ค้าต่างประเทศเพื่อยกระดับแพลตฟอร์มให้เป็นสากลและส่งเสริมตลาดคาร์บอนของภูมิภาคเอเชียให้มีความเชื่อมโยงและมีสภาพคล่องมากยิ่งขึ้น ในส่วนของฝ่ายปฏิบัติการโรงไฟฟ้าในประเทศไทย มีการดำเนินงาน

ภายใต้มาตรฐานสากลด้านคุณภาพ (ISO 9001:2015) ด้านสิ่งแวดล้อม (ISO 14001:2015) และด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย (ISO 45001:2018) เพื่อสนับสนุนการผลิตพลังงานหมุนเวียนให้มีประสิทธิภาพและความปลอดภัยสูงสุด บริษัทฯ มีแผนในการเปลี่ยนผ่านสู่มาตรฐานเวอร์ชันใหม่ ISO 9001:2026 และ ISO 14001:2026 ซึ่งให้ความสำคัญกับการเสริมความยืดหยุ่นขององค์กร การบริหารความเสี่ยงเชิงคาดการณ์ การจัดการคาร์บอนและการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ตลอดจนการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและข้อมูลเพื่อพัฒนากระบวนการอย่างต่อเนื่อง การดำเนินงานตามมาตรฐานสากลดังกล่าวสะท้อนถึงความมุ่งมั่นของบริษัทฯ ในการยกระดับคุณภาพ ความปลอดภัย และการดูแลสิ่งแวดล้อม ควบคู่กับการรักษาความเป็นผู้นำด้านพลังงานสะอาดของประเทศไทยอย่างมั่นคงและยั่งยืน

บริษัทฯ มีนโยบายกำกับดูแลบริษัทร่วมทุนที่ชัดเจน เพื่อให้กรรมการและผู้บริหารที่เป็นตัวแทนของบริษัทฯ ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติ โดยมี เลขานุการบริษัท เป็นผู้กำกับดูแลให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและระเบียบที่กำหนด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและรักษาผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ

#### 4. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลที่สำคัญที่มีความปลอดภัย โปร่งใส และมีประสิทธิภาพ สำหรับการสื่อสารภายในองค์กรและการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก รวมถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

การจัดการคุณภาพของข้อมูลสารสนเทศ บริษัทฯ กำหนดให้หน่วยงานต่างๆ มีหน้าที่รับผิดชอบจัดการข้อมูลสารสนเทศ กลั่นกรองข้อมูลทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร ก่อนนำมาใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจทางธุรกิจ รวมถึงการจัดการข้อมูลกำหนดชั้นความลับของข้อมูล การจัดเก็บเอกสารสำคัญและเอกสารควบคุม เพื่อให้มั่นใจว่า สารสนเทศที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับหลักการธรรมาภิบาลข้อมูล (Data Governance) และ พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 (พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลฯ) รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร บริษัทฯ กำหนดกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ผ่านระบบงานและช่องทางตามที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าการสื่อสารข้อมูลภายในที่สำคัญมีการควบคุมที่เหมาะสม เชื่อถือได้ ปลอดภัย และมีประสิทธิภาพ

ในปี 2568 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่ (CEO) ได้จัดให้มีช่องทางสื่อสารที่เรียกว่า “CEO Connect” เป็นช่องทางที่พนักงานสามารถส่งข้อความในการแสดงหรือแบ่งปันความคิดเห็น เสนอแนวทางปรับปรุงการทำงาน แจ้งเรื่องปรับปรุงเพื่อความสุขต่อองค์กรในภาพรวมได้ โดยที่ไม่ต้องแสดงชื่อพนักงาน มีการจัดงาน CG Day ประจำปี เพื่อส่งเสริมกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพแบบยั่งยืน

บริษัทฯ วางระบบการบริหารจัดการข้อมูลการประชุมอย่างเป็นระบบ โดยจัดส่งเอกสารสำคัญให้คณะกรรมการศึกษาล่วงหน้า ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์และรูปแบบอื่น ๆ ทั้งนี้ สำนักประธานเจ้าหน้าที่บริหาร มุ่งเน้นการจัดทำรายงานการประชุมที่สะท้อนสาระสำคัญอย่างครบถ้วน เพื่อเป็นหลักฐานที่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้และจัดเก็บรักษาไว้อย่างปลอดภัยตามระเบียบของบริษัทฯ

ฝ่ายสื่อสารองค์กรและฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ ให้ความสำคัญกับการสื่อสารข้อมูลของบริษัทฯ แก่บุคคลภายนอก ไม่ว่าจะเป็น นักลงทุนหรือผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน ทั้งในรูปแบบการสื่อสารทางเดียวและแบบสองทาง เพื่อสร้างความเข้าใจในลักษณะของธุรกิจ ผลการดำเนินงานที่ถูกต้องรวมทั้งส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร ตลอดจนสะท้อนถึงความมุ่งมั่นของบริษัทฯ ในการดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อและโปร่งใส

บริษัทฯ จัดช่องทาง และ กระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรหลายช่องทาง ดังนี้

- เว็บไซต์บริษัทฯ (www.bcpgroup.com)
- ช่องทางออนไลน์ เช่น Facebook
- ฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ และเลขานุการบริษัท ที่รับผิดชอบโดยตรงในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียและหน่วยงานกำกับดูแล เช่น สำนักงาน ก.ล.ต. หรือ ตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วนเพียงพอ และโปร่งใส
- จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail)
- ช่องทางสำหรับรับเรื่องร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแส (Whistleblowing) เกี่ยวกับการทุจริต การกระทำผิดกฎหมายหรือจรรยาบรรณ การรายงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง หรือระบบภายในที่บกพร่อง ทั้งทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ โทรศัพท์และจดหมายธรรมดา

บริษัทฯ จัดให้ผู้ถือหุ้นเสนอระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เพื่อเข้ารับพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัทฯ เป็นการล่วงหน้า เพื่อส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องสิทธิและการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม

## 5. ระบบการติดตามประเมินผล (Monitoring Activity)

ฝ่ายบริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามและกำกับดูแลหน่วยงานภายใต้สังกัด เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ โดยถือว่าการติดตามและประเมินผลเป็นส่วนสำคัญของบรรษัทภิบาล ทั้งนี้ ส่วนงานกฎหมาย ทำหน้าที่รวบรวมและกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance) เพื่อให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด

ฝ่ายจัดการได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารและจัดการองค์กร (MANCOM) เพื่อติดตามความคืบหน้าของงานที่ได้มอบหมายให้แต่ละฝ่ายงานที่รับผิดชอบเป็นประจำทุกเดือน หากผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ผู้รับผิดชอบจะต้องแจ้งถึงสาเหตุและแผนการจัดการเพื่อให้ได้ผลงานตามเป้าหมายโดยเร็ว ทั้งนี้ ความคืบหน้าในการดำเนินงานต่างๆ จะถูกนำเสนอรายงานในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำ

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สอบทานผลประเมิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน สร้างความมั่นใจว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอ เหมาะสม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระ ร่วมพัฒนากระบวนการและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพที่สูงขึ้น ผ่านการประชุมเพื่อสรุปประเด็นสำคัญ และการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยงาน และรายงานผลการตรวจสอบภายในกรณีที่พบข้อสงสัยเกี่ยวกับรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างร้ายแรง เช่น มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีการทุจริต มีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะพิจารณาและรายงานความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดโดยทันที เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ล่าช้า

ในปี 2568 สำนักตรวจสอบภายในได้เริ่มให้มีระบบสารสนเทศเข้ามาสนับสนุนงานในกระบวนการการตรวจสอบ และติดตามผลการดำเนินการแก้ไข เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการใช้อัตรากำลังให้เกิดประโยชน์สูงสุดสำนักตรวจสอบภายในได้จัดให้มีการปรับปรุงกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และแผนดำเนินงานประจำปี ตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการประเมินคุณภาพโดยผู้ประเมินอิสระภายนอก เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลฉบับใหม่

## 9.1.2 ขอบพร้อมเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

ในปี 2568 ไม่พบข้อบกพร่องอย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน และประเด็นที่ได้ตรวจพบได้รับการติดตามจากฝ่ายจัดการเพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง รวมทั้งมีการพิจารณาปรับปรุงกระบวนการให้ดียิ่งขึ้นตามข้อเสนอแนะ

	2566	2567	2568
จำนวนข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญและส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายใน	0	0	0

## 9.1.3 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

จากการพิจารณาสาระสำคัญของการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในข้างต้น คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นสอดคล้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีความเพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัท จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบการควบคุมภายใน และระบบการติดตามดูแล การดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการประกอบกิจการที่ยั่งยืน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทหรือไม่ : ไม่มี  
ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทหรือไม่ : ไม่มี

## 9.1.4 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน : เป็นบุคลากรภายในบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และการอบรมที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ 3

## 9.1.5 การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้าย หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ : มี

ตามโครงสร้างบริหารจัดการของบริษัท กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

## 9.2 รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2568 สามารถสรุปได้ดังนี้

### บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“BCP”)

BCP เป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เนื่องจาก BCP เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 57.81 (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568)

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2567	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2568	
<b>การเช่าที่ดิน</b>			
- เจ้าหนี้ค้ำ	6.55	7.20	บริษัทฯ เช่าที่ดินที่ อ.บางปะอิน จ.พระนครศรีอยุธยา เนื้อที่รวม 457-2-53 ไร่ เพื่อใช้เป็นที่ตั้งของ โครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ขนาด 38 เมกะวัตต์ สัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวมีอัตราค่าเช่าที่ ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. มีอายุสัญญาเช่า 22 ปี และบริษัทฯ มิได้มีแผนที่จะนำที่ดินดังกล่าวไป ดำเนินธุรกิจอื่นเมื่อสิ้นสุดอายุโครงการฯ ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2559 บริษัทฯ ได้เช่าที่ดินเพิ่มเติม จำนวน 32-3-70 ไร่ เป็นระยะเวลา 21 ปี 2 เดือน และเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทฯ ได้เช่าที่ดินอีก 8-1-38 ไร่ เป็นระยะเวลา 18 ปี 10 เดือน ซึ่งทั้งสองรายการระยะเวลาสิ้นสุดเดียวกัน และมีเงื่อนไขการชำระค่าเช่าและเงื่อนไขอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน
- สิทธิทรัพย์สินการใช้	74.51	68.74	
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	79.39	74.66	
- ค่าเสื่อมราคา	5.77	5.77	
- ดอกเบี้ยจ่าย	3.21	3.05	
			การทำรายการดังกล่าวเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
เงินกู้ยืมระยะสั้น			
- ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับงวด	0.91	-	<p>บริษัท มีการกู้ยืมเงินจาก BCP โดยมีการออกตัวสัญญาใช้เงินลงวันที่ 9 ตุลาคม 2566 ครบกำหนดใช้เงินวันที่ 4 มกราคม 2567 เพื่อเป็นเงินลงทุนในโครงการโรงไฟฟ้าก๊าซธรรมชาติในประเทศสหรัฐอเมริกา โดยอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินที่มีความสมเหตุสมผล และได้ผ่านการพิจารณาความเหมาะสมของการเข้าทำรายการจากที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแล้ว และอัตราดอกเบี้ยเทียบเคียงได้กับอัตราที่กู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p>
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างบริหารงาน			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	46.06	42.04	<p>บริษัท ทำสัญญาจ้างบริหารงานกับ BCP ซึ่งเป็นสัญญารายปี โดยตามสัญญาดังกล่าว BCP จะจัดส่งพนักงานมาปฏิบัติงานตามขอบเขตที่ระบุในเอกสารใบพรรณนาหน้าที่งาน (Job Descriptions) ที่บริษัทกำหนด โดยบุคลากรที่จัดส่งเป็นผู้บริหารซึ่งมีคุณสมบัติตามมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไปในธุรกิจเดียวกัน ทั้งนี้ BCP จะเรียกเก็บค่าบริการจากการปฏิบัติงานดังกล่าวหรืออัตราค่าจ้างจากประมาณการค่าใช้จ่าย เงินเดือน โบนัส และค่าตอบแทนอื่นๆ ของบุคลากรที่ส่งมาปฏิบัติงานที่บริษัท ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาจ้างบริหารงาน</p> <p>รายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการซึ่งคำนวณมาจากประมาณการอัตราค่าจ้างที่ BCP คาดว่าจะจ่ายให้แก่พนักงานที่ BCP ส่งมาปฏิบัติงานที่บริษัท บวกส่วนเพิ่มตามหลักราคาตลาด</p>
- เจ้านัดคงค้าง	49.28	44.98	

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างงานบริการด้านระบบสารสนเทศและสัญญาจ้างบริการสนับสนุนด้านการจัดการธุรกิจ			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1.75	5.99	บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างงานบริการด้านระบบสารสนเทศและสัญญาจ้างบริการสนับสนุนด้านการจัดการธุรกิจ ซึ่งเป็นสัญญารายปี โดยผู้รับจ้างจะจัดการงานต่างๆ ตามขอบเขตของงานที่กำหนดไว้ในสัญญา  การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.16	6.41	
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาการให้บริการใช้พื้นที่			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.18	0.18	BCP มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริการใช้พื้นที่จากบริษัทฯ ซึ่งเป็นสัญญารายปี โดยตามสัญญาดังกล่าว BCP จะให้บริการตามขอบเขตที่กำหนดในสัญญา  การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.02	0.02	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.13	1.82	BCP มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายอื่นจากบริษัทฯ ดังนี้ ปี 2567 เป็นค่าบริการอบรมพนักงาน ปี 2568 เป็นค่าบริการอบรมพนักงานและค่าโฆษณา ร่วมกับกลุ่มบริษัทผ่านรายการโทรทัศน์  การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติที่เกิดขึ้นตามความจำเป็น

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด</li> <li>- เจ้าหนี้ค้าง</li> <li>- อупกรณ์</li> </ul>	<p>0.04</p> <p>0.02</p> <p>-</p>	<p>3.41</p> <p>0.59</p> <p>2.75</p>	<p>BCP มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายอื่นจากบริษัท เอเชีย ลิงค์ เทอมีนัล จำกัด (“ALT”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ ดังนี้</p> <p>ปี 2567 ใช้บริการหลักรูตตรีฝักอบรมดับเพลิงสำหรับคลังน้ำมัน</p> <p>ปี 2568 ใช้บริการการจัดการด้านวิศวกรรมและการจัดซื้อจัดจ้างตามสัญญาที่จัดทำเป็นรายปี</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น</p>
<b>รายได้จากการให้บริการ</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายได้สำหรับงวด</li> <li>- ลูกหนี้ค้าง</li> </ul>	<p>516.03</p> <p>51.84</p>	<p>681.95</p> <p>56.79</p>	<p>ALT ทำสัญญาให้บริการคลังน้ำมัน โดย ALT จะให้บริการเก็บน้ำมัน และบริการสูบน้ำผ่านหน้าท่า โดยมีรายละเอียดของสัญญา ได้แก่ สัญญา 5 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2572 และสัญญา 11 ปี 2 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2576 และมีเงื่อนไขเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติ ซึ่งมีอัตราค่าเช่าและเงื่อนไขการเช่าเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป</p>
<b>รายได้อื่นๆ</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายได้สำหรับงวด</li> <li>- ลูกหนี้ค้าง</li> </ul>	<p>0.26</p> <p>-</p>	<p>0.25</p> <p>0.11</p>	<p>ปี 2567 บริษัทฯ ได้จำหน่ายคาร์บอนเครดิตให้กับ BCP</p> <p>ปี 2568 บริษัทฯ ได้จำหน่ายคาร์บอนเครดิตให้กับ BCP และให้บริการที่ปรึกษาการพัฒนาระบบเกี่ยวกับการจ่ายเงินและระบบการวัดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากกิจกรรมภายในองค์กร</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการค้าปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และสำหรับการจำหน่ายคาร์บอนเครดิต การกำหนดราคาเป็นไปตามราคาตลาด (อ้างอิงราคาเฉลี่ยขององค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (“อบก.”))</p>

## บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอื่น

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
<b>บริษัท บวงจาก ีเทล จำกัด (“BCR”)</b>			
<b>ค่าใช้จ่ายตามสัญญาให้บริการใช้พื้นที่</b>			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.24	0.24	บริษัท ทำข้อตกลงให้บริการใช้พื้นที่กับ BCR ซึ่งข้อตกลงดังกล่าว เริ่มวันที่ 1 พฤษภาคม 2566 ถึง 31 มกราคม 2569 โดยผู้ให้บริการจะให้บริการตามขอบเขตที่ระบุไว้ในสัญญา BCR ได้นำเสนอแนวทางการบริหารพื้นที่เพื่อภาพลักษณ์ของกลุ่มธุรกิจ BCP การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ โดยอัตราค่าเช่าสามารถเทียบเคียงได้กับอัตราค่าเช่าของพื้นที่ใกล้เคียงกัน
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.02	0.02	
<b>ค่าใช้จ่ายอื่นๆ</b>			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.01	0.01	BCR มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายอื่นจากบริษัทฯ ดังนี้ ปี 2567 เป็นค่าเครื่องตีพิมพ์และของที่ระลึกกิจกรรมแรงงานสัมพันธ์ ปี 2568 เป็นค่าอาหารว่างและของที่ระลึกกิจกรรมแรงงานสัมพันธ์ การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการปกติทางการค้า ซึ่งเป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
<b>รายได้ค่าไฟฟ้า</b>			
- รายได้สำหรับงวด	1.94	1.73	บริษัท มีการเรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าจากระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้นจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์จนถึงวันสิ้นสุดของเดือนปฏิทินในเดือนที่ครบรอบปีของวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ตามที่ระบุในสัญญา การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการปกติทางการค้า ซึ่งเป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
- ลูกหนี้คงค้าง	0.32	0.29	

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
รายได้อื่นๆ			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	0.10	บริษัท ได้ให้บริการที่ปรึกษาการพัฒนาระบบเกี่ยวกับการจ่ายเงิน  การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการค้าปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
<b>บริษัท บีบีจีไอ โฮลดิ้ง จำกัด (“BBGI-BI”)</b>			
รายได้ค่าไฟฟ้า			
- รายได้สำหรับงวด	12.61	14.10	บริษัท เรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้ารวม 3.9 เมกะวัตต์ ซึ่งมีระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้นจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์จนถึงวันสิ้นสุดของเดือนปฏิทินในเดือนที่ครบรอบปีที่ 5 และคู่สัญญาตกลงให้ต่ออายุสัญญาออกไปโดยอัตโนมัติครั้งละ 5 ปี รวมระยะเวลาทั้งสิ้นไม่เกิน 30 ปี ทั้งนี้ อัตราค่าไฟอ้างอิงจากราคาซื้อขายที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคประกาศและมีอัตราส่วนลดตามราคาตลาด  การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติ ซึ่งมีเงื่อนไขทางการค้าและเป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
- ลูกหนี้คงค้าง	1.30	1.33	
<b>บริษัท บีเอสจีเอฟ จำกัด (“BSGF”)</b>			
รายได้จากการให้บริการ			
- รายได้สำหรับงวด	9.63	84.23	ALT ทำสัญญาให้บริการคลังน้ำมัน โดย ALT ให้บริการเก็บน้ำมัน และบริการสูบน้ำผ่านทางรถยนต์ โดยสัญญาการใช้บริการคลังน้ำมันมีระยะเวลาตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2567 และสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2567 ต่อมาได้ทำสัญญาใหม่เป็นระยะเวลา 6 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2568 และสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2573  การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติ ซึ่งมีอัตราค่าเช่าและเงื่อนไขการเช่าเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป
- ลูกหนี้คงค้าง	2.97	9.01	

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2567	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2568	
<b>บริษัท บวจากกรีนเนท จำกัด (“BGN”)</b>			
รายได้ค่าไฟฟ้า			
- รายได้สำหรับงวด	1.10	2.30	บริษัท บวจาก โซลาร์เอ็นเนอร์ยี (ปราจีนบุรี) จำกัด (“PRI”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรงของบริษัทฯ เรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟจากระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์บนหลังคา ระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้นจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ จนถึงวันสิ้นสุดของเดือนปฏิทินในเดือนที่ครบรอบปีของวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ตามที่ระบุในสัญญา นอกจากนี้ PRI ได้มีการทำสัญญาให้บริการที่ปรึกษา ด้านการประหยัดพลังงาน ซึ่งมีอัตราค่าบริการเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา
- ลูกหนี้คงค้าง	0.88	0.95	
- รายได้ค้างรับ	-	0.03	
การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติ ซึ่งมีเงื่อนไขทางการค้า และเป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป			
<b>บริษัท กรุงเทพขนส่งเชื้อเพลิงทางท่อและโลจิสติกส์ จำกัด (“BFPL”)</b>			
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างบริหารทรัพย์สินและ			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	51.97	52.36	ALT ทำสัญญาจ้างบริหารทรัพย์สินและระบบคลังน้ำมัน รวมถึงทำเทียบเรือและท่อขนส่งน้ำมัน กับ BFPL ทั้งนี้ BFPL จะบริหารจัดการทรัพย์สินและระบบคลังน้ำมัน รวมถึงทำเทียบเรือและท่อขนส่งน้ำมันให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานอุตสาหกรรมที่กำหนดไว้ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา
- เจ้าหนี้คงค้าง	4.66	4.68	
การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ ซึ่งมีอัตราค่าบริการและเงื่อนไขการบริการเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป			
รายได้อื่นๆ			
- รายได้สำหรับงวด	-	0.40	ALT เรียกเก็บเงินค่าเสียหายจากการที่ BFPL ทำวิฤตสื่อสารหล่นหายในทะเล
การทำรายการดังกล่าวเป็นการเรียกเก็บค่าเสียหายตามจำนวนที่เกิดขึ้นจริง			

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
<b>บริษัท เจเนอรัล เอนเนอร์ยี แมนนี่ จำกัด (“GEM”)</b>			
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างจัดหาบุคลากรและบริหารจัดการบุคลากร			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	0.16	บริษัท ทำสัญญาจ้างจัดหาบุคลากรและบริหารจัดการบุคลากรกับ GEM โดยมีระยะเวลาสัญญา 28 เดือน เริ่มตั้งแต่เดือนกันยายน 2568 สิ้นสุดเดือนธันวาคม 2570 โดย GEM เป็นผู้จัดหาพนักงานตามคุณสมบัติที่บริษัทกำหนด และเป็นไปตามมาตรฐานที่ยอมรับในธุรกิจเดียวกัน
- เจ้าหนี้คงค้าง	-	0.17	
การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา			
<b>BCP Innovation Pte. Ltd. (“BCPI”)</b>			
รายได้อื่น ๆ			
- รายได้สำหรับงวด	7.38	-	บริษัท มีการเรียกเก็บรายได้จากการให้บริการสนับสนุนโครงการของ BCPI
- ลูกหนี้คงค้าง	7.38	-	
การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น			
<b>บริษัท บวงจาก ศูนย์บริหารเงิน จำกัด (“BCTC”)</b>			
เงินกู้ยืมระยะสั้น			
- ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับงวด	71.58	-	บริษัท มีการกู้ยืมเงินจาก BCTC เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2567 เพื่อใช้ลงทุนในโครงการโรงไฟฟ้าก๊าซธรรมชาติในประเทศสหรัฐอเมริกา และได้ชำระคืนแล้วเมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2567 โดยอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา
การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินที่มีความเหมาะสมผล และได้ผ่านการพิจารณาความเหมาะสมของการเข้าทำรายการจากที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแล้ว และอัตราดอกเบี้ยเทียบเคียงได้กับอัตราที่กู้ยืมจากสถาบันการเงิน			

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	งวดปีบัญชี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2568	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
- ดอกเบี้ยรับสำหรับงวด	0.78	-	<p>บริษัท มีการให้กู้ยืมเงินแก่ BTCB โดยมีการออกตัวสัญญาใช้เงิน ลงวันที่ 30 กันยายน 2567 ครบกำหนดใช้เงินวันที่ 10 ตุลาคม 2567 อัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินที่มีความสมเหตุสมผล และได้ผ่านการพิจารณาความเหมาะสมของการเข้าทำรายการจากที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแล้วและอัตราดอกเบี้ยเทียบเคียงได้กับอัตราที่กู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p>

## มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัท ได้กำหนดมาตรการการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และ/หรือมีการเปรียบเทียบกับราคาตลาดและ/หรือมีราคาหรือเงื่อนไขของการทำรายการดังกล่าวในระดับเดียวกันกับบุคคลภายนอก และ/หรือสามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวนั้นมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)

## นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

กำหนดให้กรรมการบริษัทและผู้บริหาร ต้องแจ้งให้บริษัทฯ ทราบถึงความสัมพันธ์ หรือรายการเกี่ยวโยงในกิจการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. กรรมการบริษัท และผู้บริหาร ต้องหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ

บริษัทฯ ในกรณีที่ต้องทำรายการที่ไม่ใช่การดำเนินธุรกิจตามปกติ หรือมีเงื่อนไขทางการค้าแตกต่างจากการทำรายการกับลูกค้าทั่วไปหรือบุคคลภายนอก จะดำเนินการได้ต่อเมื่อได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ ซึ่งจะต้องไม่มีกรรมการ หรือผู้บริหารที่มีผลประโยชน์เกี่ยวข้อง เข้าร่วมพิจารณาอนุมัติรายการนั้น และต้องไม่มีเงื่อนไขหรือข้อกำหนดพิเศษผิดไปจากปกติ ตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนด

2. หากบริษัทฯ มีรายการที่เกี่ยวข้องกันที่เข้าข่ายตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต. ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

- ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของฝ่ายจัดการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาทำรายการต่าง ๆ ตามขั้นตอนการขออนุมัติในระเบียบบริษัทฯ ซึ่งภายหลังจากที่ฝ่ายจัดการพิจารณาอนุมัติแล้ว หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องนำเสนอเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความสมเหตุสมผลของรายการ
- ในกรณีที่เป็นการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอยู่ภายใต้อำนาจอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องนำเสนอรายละเอียด ความจำเป็น และความสมเหตุสมผลของรายการ เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อเข้าทำรายการ หรือนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขอความเห็นชอบในการนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการ

3. บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปี หรือแบบรายงานอื่นใดแล้วแต่กรณี และมีการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ตลอดจนรายการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี

4. กำหนดให้มีการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนงานตรวจสอบ โดยสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีมาตรการควบคุม ตรวจสอบดูแล ให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการจริง ถูกต้องตรงตามสัญญาหรือนโยบาย หรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

### แนวโน้มในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

แม้ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีนโยบายหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจจะต้องมีการทำรายการระหว่างบริษัทในกลุ่ม BCP ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและเป็นไปตามความต้องการของสัญญา เช่น การเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ การจ้างบริหารงานการให้บริการ ระบบสารสนเทศ การติดตั้งและให้บริการไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ และการให้บริการคลังน้ำมันและท่าเทียบเรือแก่บริษัทในกลุ่ม BCP เป็นต้น

หากมีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันนอกเหนือจากรายการดังกล่าวในอนาคต บริษัทฯ จะปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ และในกรณีที่เป็นการรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ และเป็นรายการที่อาจเกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคต บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดกรอบของรายการดังกล่าวให้มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน และให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในทำการสอบทานธุรกรรมดังกล่าวว่ามีราคาที่อ้างอิงได้กับราคาตลาดและมีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไปที่เป็นปกติธุรกิจ เปรียบเทียบได้กับคู่ค้าที่เป็นบุคคลภายนอก เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ พร้อมทั้งนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณารับทราบเป็นรายไตรมาส และในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามี การดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบจะแจ้งให้คณะกรรมการบริษัทหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารทราบ และร่วมกันหาทางแก้ไข

