



การควบคุมภายใน และรายการระหว่างกัน

การควบคุมภายใน

ความเห็นคณะกรรมการบริษัทต่อระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญและเห็นถึงประโยชน์ของการควบคุมภายในจึงได้มอบหมายให้ฝ่ายจัดการประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดตามแนวทางของ COSO 2013 (COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินกิจกรรมต่างๆ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามข้อกำหนด กฎหมาย และระเบียบต่างๆ ทำให้เกิดการตรวจสอบ มีการถ่วงดุล และใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ

การประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ตามแนวทางมาตรฐานสากลของ COSO สำคัญดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

คณะกรรมการบริษัทยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง โดยได้กำหนดเรื่องจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ไว้เป็นส่วนหนึ่งในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งด้านจรรยาบรรณธุรกิจ จรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงาน จรรยาบรรณการจัดหาพัสดุ และถือเป็นนโยบายสูงสุดที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ได้ประกาศให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทั้งองค์กร ลงนามรับทราบเมื่อเข้าใหม่ และให้มีการทบทวนปีละครั้งหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล

นอกจากนี้ ได้กำหนดบทบาทอย่างชัดเจนระหว่างคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย และฝ่ายจัดการ มีการกำหนดโครงสร้างสายงานและการรายงาน การกำหนดอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority) ตามลำดับชั้น เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ

ในด้านการจัดการ มีคณะกรรมการพิจารณาผลการดำเนินงานองค์กร (Corporate Performance Committee - CPC) ทำหน้าที่บริหารและกำกับดูแลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทให้เป็นไปตามทิศทาง และเป้าหมายเพื่อความเข้มแข็งทางธุรกิจตามแนวนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดไว้

ในด้านการบริหารงานบุคคล บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายการสรรหาและพัฒนาบุคลากร รวมทั้งแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) แผนการหมุนเวียนตำแหน่งงาน และการเลื่อนตำแหน่ง เพื่อเป็นแรงจูงใจแก่พนักงานในการประเมินพฤติกรรมด้านต่าง ๆ รวมทั้งยังจัดให้มีการจัดทำแผนพัฒนาศักยภาพพนักงานในขั้นตอนของการประเมินตัวชี้วัดผลงาน (Key Performance Indicator: KPI) อีกด้วย

บริษัทฯ จัดให้มีการสำรวจความผูกพันของพนักงานที่มีต่อองค์กร (BCPG Engagement Surveys) เพื่อนำผลที่วิเคราะห์ได้มาสร้างความพึงพอใจและ ความสุขของพนักงาน รวมทั้งมีการจัดงบประมาณการสร้างสัมพันธ์ ทำให้พนักงานมีทัศนคติที่ดีต่อองค์กร

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายในและภายนอก เตรียมความพร้อมรับมือต่อสถานการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินกิจกรรม

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร ทำหน้าที่กลั่นกรองนโยบายการบริหารความเสี่ยง และแผนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ โดยฝ่ายยุทธศาสตร์องค์กร ร่วมกับคณะกรรมการระดมความคิดเชิงยุทธศาสตร์องค์กร (Think Tank Team - TTT) ทำหน้าที่กำหนดทิศทางกลยุทธ์ นโยบาย และแผนงานของบริษัทและบริษัทในเครือ โดยได้นำดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator: KRI) มาใช้ในกระบวนการติดตามการเฝ้าระวังโอกาสเกิดของความเสี่ยงนั้น รวมถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญทั้งเชิงบวกและเชิงลบที่อาจกระทบกับการดำเนินธุรกิจ รวมไปถึงความเสี่ยงที่มีความสำคัญเพิ่มขึ้น เช่น Climate change และให้ความสำคัญกับการปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เนื้อหาเป็นปัจจุบัน สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างทันเหตุการณ์ และเพื่อให้การดำเนินการและพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท สามารถระบุนิวความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุมในทุกประเภท ทั้งระดับองค์กร (Corporate) ระดับสายงาน (Functional) มีการกำหนดให้มีผู้ประสานงานบริหารความเสี่ยง (Risk Coordinator) ของแต่ละหน่วยงานเพื่อทำหน้าที่ประสานงานกับฝ่ายยุทธศาสตร์องค์กร ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ติดตามรายงานความก้าวหน้าของแผนจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนสื่อสารให้ผู้บริหารและพนักงานเกิดความรู้ ความเข้าใจ นอกจากนี้

บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการบริหารต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management Policy) สำหรับธุรกิจของกลุ่มบริษัท และแผนบริหารความต่อเนื่องของธุรกิจ (Business Continuity Plan) ประจำปีสำหรับระบบที่มีความสำคัญภายใต้ ISO/IEC 27001 ระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นกรณีเกิดภาวะฉุกเฉิน

คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สอบทานรายงานทางการเงินเพื่อพิจารณาถึงความถูกต้อง และสะท้อนการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างแท้จริง ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล ในปี 2566 ได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมหนึ่งครั้ง

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activity)

บริษัทฯ กำหนดมาตรการการควบคุมที่เพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติในเรื่องต่างๆ เช่น การงบประมาณ การเงินและการบัญชี การบริหารงานบุคคล การจัดหาพัสดุ และการทำรายการเกี่ยวโยง ซึ่งได้นำเทคโนโลยีมาใช้ควบคุมการอนุมัติรายการ ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่และขนาดวงเงินที่สอดคล้องกับการแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) และหลักการควบคุมภายในที่ดี เพื่อเป็นการกระจายอำนาจและป้องกันการทุจริต โดยในปี 2566 บริษัทฯ ได้ปรับปรุงระบบเพื่อรองรับกับกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และการบริหารสัญญา ด้านการพัฒนาระบบ มีการนำเทคโนโลยี RPA (Robotic Process Automation) มาใช้ในกระบวนการทำงานของฝ่ายบริหารทรัพยากรบุคคล การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) สำหรับการผลิตไฟฟ้า และจัดทำรายงาน Dashboard ด้านการควบคุมการเข้าถึงและความปลอดภัยของข้อมูล บริษัทฯ ได้รับการรับรองมาตรฐาน ISO/IEC 27001 ระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ และได้มีการสื่อสารให้พนักงานทราบถึงความเสี่ยง และวิธีการป้องกันภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้เริ่มนำ Multi Factor Authentication มาใช้เพื่อเป็นการเพิ่มความปลอดภัยในการยืนยันใช้ระบบงานในองค์กร

ด้านการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุน บริษัทฯ มีนโยบายการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุนเพื่อเป็นแนวทางให้บุคคลที่บริษัทฯ แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทร่วมทุนถือปฏิบัติ ทั้งนี้ กำหนดให้เลขานุการบริษัทฯ ทำหน้าที่ในการกำกับดูแล การปฏิบัติตามนโยบายต่างๆ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพตามที่บริษัทฯ กำหนดแนวทางไว้

4. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ จัดให้มีนโยบายในหัวข้อต่าง ๆ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเพียงพอ และประกาศให้พนักงานทุกคนรับทราบผ่านการสื่อสารหลายรูปแบบ เช่น จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ช่องทางระบบเครือข่ายภายในองค์กร (Intranet) และการจัดประชุมเพื่อให้สามารถทำความเข้าใจและเข้าถึงข้อมูลได้อย่างครบถ้วน

บริษัทฯ จัดให้มีเอกสารและข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ โดยนำส่งล่วงหน้าผ่านระบบสื่อสารหลายรูปแบบ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาก่อนการประชุม มีหน่วยงานที่รวบรวมข้อมูลรวมถึงจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทให้มีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ และจัดเก็บอย่างเป็นระบบ

ด้านการสื่อสารข้อมูล บริษัทฯ จัดให้มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับทั้งภายในและภายนอกองค์กรดังนี้

- เว็บไซต์บริษัทฯ (www.bcpgroup.com)
- ช่องทางออนไลน์ เช่น Facebook
- หน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์และเลขานุการบริษัทที่รับผิดชอบโดยตรงในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียและหน่วยงานกำกับดูแล เช่น ก.ล.ต. ตลท. เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วนเพียงพอ โปร่งใส
- ช่องทางระบบเครือข่ายภายในองค์กร (Intranet) และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) เพื่อสื่อสารไปยังพนักงาน
- ช่องทางสำหรับรับเรื่องร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing) เกี่ยวกับการทุจริต การกระทำผิดกฎหมายหรือจรรยาบรรณ การรายงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง หรือระบบการควบคุมภายในที่บกพร่อง ทั้งทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ โทรศัพท์และจดหมายธรรมดา

5. ระบบการติดตามประเมินผล (Monitoring Activity)

ทางสำนักตรวจสอบภายในซึ่งมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ จะตรวจประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในด้านต่าง ๆ ตามแผนงานที่กำหนด โดยแผนงานนี้จะพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ที่ได้มีการกำหนดไว้และใช้ผลจากการประเมินความเสี่ยงแบบ Risk Based Audit นี้มาเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติประจำปี เมื่อพบข้อบกพร่องหรือสิ่งที่ควรปรับปรุงของระบบการควบคุมภายในจะรายงานให้ฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อให้ฝ่ายจัดการกำหนดแนวทางการแก้ไขและดำเนินการ โดยสำนักตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการแก้ไข และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอย่างต่อเนื่อง

จากการพิจารณาสาระสำคัญของการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในข้างต้น คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นสอดคล้องกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัทฯ จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบการควบคุมภายใน และระบบการติดตามดูแลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการประกอบกิจการที่ยั่งยืน

ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

- ไม่มี -

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ตามโครงสร้างบริหารจัดการของบริษัทฯ กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์และการอบรมที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ 3

รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 สามารถสรุปได้ดังนี้

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

BCP เป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เนื่องจาก BCP เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 57.81 (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566) โดยมีนายพิชัย ชุณหวิชัย เป็นกรรมการร่วมกัน

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2565	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2566	
การเช่าที่ดิน			บริษัทฯ เช่าที่ดินที่ อ.บางปะอิน จ.พระนครศรีอยุธยา เนื้อที่รวม 457-2-53 ไร่ เพื่อใช้เป็นที่ตั้งของโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ขนาด 38 เมกะวัตต์ สัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวมีอัตราค่าเช่าที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. มีอายุสัญญาเช่า 22 ปี และบริษัทฯ มิได้มีแผนที่จะนำที่ดินดังกล่าวไปดำเนินธุรกิจอื่นเมื่อสิ้นสุดอายุโครงการฯ 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 และมีเงื่อนไขการชำระค่าเช่าและเงื่อนไขที่มีลักษณะเดียวกัน การทำรายการดังกล่าวเป็นตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป
- เจ้าหนี้คงค้าง	6.55	6.55	
- สิทธิทรัพย์สินที่การเช่า	86.05	80.28	
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	87.11	83.32	
- ค่าเสื่อมราคา	5.77	5.77	
- ดอกเบี้ยจ่าย	3.50	3.35	
เงินกู้ยืมระยะสั้น			บริษัทฯ มีการกู้ยืมเงินจาก BCP โดยมีการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2566 ครบกำหนดใช้เงินวันที่ 4 มกราคม 2567 เพื่อเป็นเงินลงทุนในโครงการโรงไฟฟ้าก๊าซธรรมชาติในประเทศสหรัฐอเมริกา โดยอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา
- ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับงวด	-	25.60	การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินที่มีความสมเหตุสมผล และได้ผ่านการพิจารณาความเหมาะสมของการเข้าทำรายการจากที่ปรึกษาทางการเงินอิสระแล้ว และอัตราดอกเบี้ยเทียบเคียงได้กับอัตราที่กู้ยืมจากสถาบันการเงิน
- ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	25.60	
- หนี้สินเงินกู้ยืมระยะสั้น	-	2,500.00	
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างบริหารงาน			บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างบริหารงานกับ BCP สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566 โดยตามสัญญาดังกล่าว BCP จะจัดส่งพนักงานมาปฏิบัติงานตามขอบเขตที่ระบุในเอกสารใบพรรณานาหน้าที่งาน (Job Descriptions) ที่บริษัทกำหนด โดยที่พนักงานที่จัดส่งเป็นผู้บริหารมีคุณสมบัติตามมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไปในธุรกิจเดียวกัน
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	37.41	46.32	ทั้งนี้ BCP จะเรียกเก็บค่าบริการจากการปฏิบัติงานดังกล่าวหรืออัตราค่าจ้างจากประมาณการค่าใช้จ่าย เงินเดือน โบนัส และค่าตอบแทนอื่น ๆ ของบุคลากรที่ส่งมาปฏิบัติงานที่บริษัทฯ ตามเงื่อนไขที่ระบุใน สัญญาจ้างบริหารงาน
- เจ้าหนี้คงค้าง	3.34	49.56	รายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการซึ่งคำนวณมาจากประมาณการอัตราค่าจ้างที่ BCP คาดว่าจะจ่ายให้แก่พนักงานที่ BCP ส่งมาปฏิบัติงานที่บริษัทฯ

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2565	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2566	
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างงานบริการด้านระบบสารสนเทศ			บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างงานบริการด้านสารสนเทศ สัญญาดังกล่าวเริ่มวันที่ 1 มกราคม สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566 โดยผู้รับจ้างจะจัดการงานด้านระบบสารสนเทศและงานบริการทางด้านสารสนเทศ ตามขอบเขตของงานที่กำหนดไว้ในสัญญา
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2.30	1.84	การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.23	0.16	
ค่าใช้จ่ายตามสัญญา การให้บริการใช้พื้นที่			BCP มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริการใช้พื้นที่ ซึ่งสัญญาเริ่มวันที่ 1 เมษายน 2554 ถึง 31 ธันวาคม 2566 โดยตามสัญญาดังกล่าว BCP จะให้บริการตามขอบเขตที่กำหนดในสัญญา
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.18	0.18	การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.02	0.02	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			BCP มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายอื่นจากบริษัทฯ ดังนี้
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.06	0.38	- ปี 2565 เป็นค่าเช่า Notebook
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.07	-	- ปี 2566 เป็นค่าบริการงานตรวจสอบกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	0.07	- การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่บริษัทฯ จ่ายจริง
- เจ้าหนี้คงค้าง	-	0.06	บริษัท เอเซียลิงค์ เทอมินัล จำกัด (“ALT”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ ซื้ออะไหล่สิ้นเปลืองเพื่อนำมาใช้ติดตั้งสำหรับถังน้ำมัน และรับบริการตรวจสอบท่อจาก BCP
			การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น
รายได้จากการขาย			บริษัทฯ ได้จำหน่ายคาร์บอนเครดิตให้กับ BCP
- รายได้สำหรับงวด	0.09	0.20	การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการค้าปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และมีมูลค่าตามราคาตลาด
- ลูกหนี้คงค้าง	0.10	0.05	(อ้างอิงราคาเฉลี่ยของ อบก.)

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2565	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2566	
รายได้จากการให้บริการ			ALT ทำสัญญาให้บริการคลังน้ำมัน โดย ALT จะให้บริการเก็บน้ำมัน และบริการสูบถ่ายผ่านหน้าท่า โดยมีรายละเอียดของสัญญา ได้แก่ สัญญา 3 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2567 และสัญญา 11 ปี 2 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2576 และมีเงื่อนไขเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ ซึ่งมีอัตราค่าเช่าและเงื่อนไขการเช่าเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป สัญญาเช่าดังกล่าวมีอัตราค่าเช่าที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- รายได้สำหรับงวด	-	252.00	
- ลูกหนี้คงค้าง	-	37.45	
รายได้อื่น ๆ			บริษัท บีเอสอี เพาเวอร์ (ลพบุรี) จำกัด (“LOP”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ จำหน่ายสินทรัพย์ถาวรแผงเซลล์แสงอาทิตย์ให้แก่ BCP การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น โดยใช้ราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
- รายได้สำหรับงวด	-	1.50	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอื่น

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2565	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2566	
บริษัท บวจาก รีเทล จำกัด (“BCR”)			
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาให้บริการใช้พื้นที่			บริษัทฯ ทำข้อตกลงให้บริการใช้พื้นที่กับ BCR ซึ่งข้อตกลงดังกล่าว เริ่มวันที่ 1 พฤษภาคม 2566 ถึง 31 มกราคม 2569 โดยผู้ให้บริการจะให้บริการตามขอบเขตที่ระบุไว้ในสัญญา BCR ได้นำเสนอแนวทางการบริหารพื้นที่เพื่อประสิทธิภาพของกลุ่มธุรกิจ BCP การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการปกติทางการค้า โดยกำหนดอัตราค่าเช่าที่สามารถเทียบเคียงได้กับพื้นที่ใกล้เคียงกัน
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	0.16	
- เจ้าหนี้คงค้าง	-	0.02	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			BCR มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายอื่นจากบริษัทฯ ดังนี้ - ปี 2565 เป็นค่าเครื่องดื่มและของที่ระลึกในงาน Analyst Meeting และงานรับรองทั้งปี - ปี 2566 เป็นค่าของที่ระลึกกิจกรรมแรงงานสัมพันธ์ การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการปกติทางการค้า ซึ่งเป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.01	0.04	
- เจ้าหนี้คงค้าง	-	-	

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความเหมาะสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2565	งวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2566	
รายได้ค่าไฟฟ้า			
- รายได้สำหรับงวด	1.94	2.24	บริษัท มีการเรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าจากระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ ระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้นจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์จนถึงวันสิ้นสุดของเดือนปฏิทินในเดือนที่ครบรอบปีของวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ตามที่ระบุในสัญญา โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการปกติทางการค้าซึ่งเป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
- ลูกหนี้คงค้าง	0.40	0.31	
บริษัท บีบีจีไอ ไบโอดีเซล จำกัด			
รายได้ค่าไฟฟ้า			
- รายได้สำหรับงวด	8.29	11.56	บริษัท เรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า (ขนาด 2.1 เมกะวัตต์) ระหว่าง บริษัท บีบีจีไอ ไบโอดีเซล จำกัด (ผู้ซื้อ) และบริษัท (ผู้ขาย) เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งมีระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้นจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์จนถึงวันสิ้นสุดของเดือนปฏิทิน ในเดือนที่ครบรอบปีที่ 5 และคู่สัญญาตกลงให้ต่ออายุสัญญาออกไปโดยอัตโนมัติครั้งละ 5 ปี รวมระยะเวลาทั้งสิ้นไม่เกิน 25 ปี อัตราซื้อขายที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคประกาศและมีอัตราส่วนลดตามราคาตลาด
- ลูกหนี้คงค้าง	1.01	0.95	
บริษัท กรุงเทพมหานครเชื้อเพลิงगतอและโลจิสติกส์ จำกัด (“BFPL”)			
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างบริหารทรัพย์สินและระบบคลังน้ำมัน			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	30.29	ALT ทำสัญญาจ้างบริหารทรัพย์สินและระบบคลังน้ำมัน รวมถึงทำเทียบเรือและท่อขนส่งน้ำมัน กับ BFPL ทั้งนี้ BFPL จะบริหารจัดการทรัพย์สินและระบบคลังน้ำมัน รวมถึงทำเทียบเรือและท่อขนส่งน้ำมัน ให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานอุตสาหกรรมที่กำหนดไว้ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ ซึ่งมีอัตราค่าบริการและเงื่อนไขการบริการเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป สัญญาบริการดังกล่าวมีอัตราค่าบริการที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- เจ้าหนี้คงค้าง	-	4.60	

มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

คณะกรรมการบริษัทในการประชุมครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2558 ได้พิจารณานโยบายนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และหลักการในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีข้อตกลงทางการค้า ซึ่งมีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้กำหนดมาตรการการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมผลในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้น ๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และ/หรือมีการเปรียบเทียบกับราคาตลาด และ/หรือมีราคาหรือเงื่อนไขของการทำรายการดังกล่าวในระดับเดียวกันกับบุคคลภายนอก และ/หรือสามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวนั้นมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)

นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

1. กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารต้องแจ้งให้บริษัทฯ ทราบถึงความสัมพันธ์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันในกิจการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
2. กรรมการและผู้บริหารต้องหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยของบริษัทฯ ในกรณีที่จำเป็นต้องทำรายการที่ไม่ใช่การดำเนินธุรกิจตามปกติ หรือมีเงื่อนไขทางการค้าแตกต่างจากการทำรายการกับลูกค้าทั่วไปหรือบุคคลภายนอก บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงาน ก.ล.ต. ตามข้อกำหนด
3. บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด
4. กำหนดให้มีการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันโดยสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส รวมทั้งกำหนดให้มีมาตรการ ควบคุม ตรวจสอบ ดูแล ให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการจริง ถูกต้องตรงตามสัญญาหรือนโยบายหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

แนวโน้มในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

แม้ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีนโยบายหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจจะต้องยังคงต้องมีการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทในกลุ่ม BCP ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและเป็นไปตามความต้องการของสัญญา เช่น การเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ขนาด 38 เมกะวัตต์ การจ้างบริหารงานการให้บริการระบบสารสนเทศ การติดตั้งและให้บริการไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ และการให้บริการคลังน้ำมันและท่าเทียบเรือแก่บริษัทในกลุ่ม BCP เป็นต้น

หากมีการเข้าหารายการที่เกี่ยวข้องกันนอกเหนือจากรายการดังกล่าวในอนาคต บริษัทฯ จะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ และในกรณีที่เป็นการดำเนินธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ และเป็นรายการที่อาจเกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคต บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดกรอบของรายการดังกล่าวให้มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน และให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบธุรกรรมดังกล่าวว่ามีราคาที่อ้างอิงได้กับราคาตลาด และมีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไปที่เป็นปกติธุรกิจ เปรียบเทียบได้กับคู่ค้าที่เป็นบุคคลภายนอกเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ พร้อมทั้งนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณารับทราบเป็นรายไตรมาส และในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบจะแจ้งให้คณะกรรมการบริษัท หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารทราบ และร่วมกันหาทางแก้ไข