

การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

การควบคุมภายใน

ความเห็นกรรมการบริษัทต่อระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญและเห็นถึงประโยชน์ของการควบคุมภายใน จึงได้มอบหมายให้ฝ่ายจัดการประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดขึ้นตามแนวทางของ COSO 2013 (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ในการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามข้อกำหนด กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ทำให้เกิดการตรวจสอบ มีความถ่วงดุล และใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ อย่างแท้จริง การประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ตามแนวทางมาตรฐานสากลของ COSO สำคัญดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

คณะกรรมการบริษัทยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง โดยได้กำหนดเรื่องจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ไว้เป็นส่วนหนึ่งในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งด้านจรรยาบรรณธุรกิจ จรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน จรรยาบรรณการจัดหาพัสดุ และถือเป็นระเบียบสูงสุดที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่ได้ประกาศให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทั้งองค์กร ลงนามรับทราบเมื่อเข้าใหม่ และให้มีการทบทวนปีละครั้งหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล นอกจากนี้ ได้กำหนด บทบาทอย่างชัดเจนระหว่างคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย และฝ่ายจัดการ มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority) ตามลำดับชั้น เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการ ในด้านการจัดการ มีคณะกรรมการพิจารณาผลการดำเนินงานองค์กร (Corporate Performance Committee-CPC) ทำหน้าที่บริหารและกำกับดูแลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ ให้เป็นไปตามทิศทางและเป้าหมาย เพื่อความเข้มแข็งทางธุรกิจตามแนวนโยบายคณะกรรมการบริษัท ในด้านการบริหารงานบุคคล บริษัทได้กำหนดนโยบายการสรรหาและพัฒนาบุคลากร รวมทั้งแผนการสืบทอดตำแหน่งและการพัฒนาผู้บริหาร แผนการหมุนเวียนตำแหน่งงาน และแผนการเลื่อนตำแหน่งเพื่อเป็นแรงจูงใจแก่พนักงาน รวมทั้งการสำรวจความพึงพอใจของพนักงาน (BCPG Satisfaction Survey) เพื่อสร้างความพึงพอใจและความสุขของพนักงาน ทำให้พนักงานมีทัศนคติที่ดีต่อองค์กร และในปี 2564 บริษัทฯ ได้ปรับผังโครงสร้างองค์กรเพื่อรองรับความหลากหลายของสายธุรกิจและสนับสนุนการขยายธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งในและต่างประเทศให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการดำเนินตามนโยบายและกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยฝ่ายยุทธศาสตร์องค์กร ร่วมกับคณะกรรมการร่วมระดมความคิดเชิงยุทธศาสตร์องค์กร (Think Tag Team – TTT) ทำหน้าที่กำหนดทิศทาง กลยุทธ์ นโยบาย และแผนงานของบริษัทฯ และบริษัทในเครือ ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร (Enterprise-wide Risk Management Committee-ERMC) และคณะกรรมการบริษัท ตามลำดับ โดยได้นำดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator: KRI) มาใช้ในกระบวนการติดตาม การเฝ้าระวังโอกาสเกิดของความเสี่ยงนั้น เพื่อที่จะสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างทันเหตุการณ์ และเพื่อให้การดำเนินการและพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทฯ สามารถระบุน้ำหนักความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุมในทุกประเภท ทั้งระดับองค์กร (Corporate) ระดับสายงาน (Business Unit) ระดับโครงการ (Project) และระดับกระบวนการ (Process) ที่ให้เจ้าของกระบวนการได้ประเมินความเสี่ยงด้านการเกิดการทุจริตควบคู่ไปกับการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เนื้อหาเป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดทำแผนบริหารความต่อเนื่องของธุรกิจ (Business Continuities Plan – BCP) ประจำปีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นกรณีเกิดภาวะฉุกเฉิน

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activity)

บริษัทฯ กำหนดมาตรการการควบคุมที่เพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ เช่น การงบประมาณ การเงินและการบัญชี การบริหารงานบุคคล การจัดหาพัสดุ และการทำรายการเกี่ยวโยง ซึ่งได้นำเทคโนโลยีมาใช้ควบคุมในด้านการอนุมัติรายการตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ และขนาดวงเงิน ที่บริษัทฯ กำหนด เพื่อเป็นการกระจายอำนาจและป้องกันการทุจริต เช่น สุ่มตรวจการปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน สุ่มตรวจการติดตามให้คู่สัญญาปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ได้ตกลงไว้ในสัญญาจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นต้น ด้านการควบคุมการเข้าถึงและความปลอดภัยของข้อมูล บริษัทฯ ได้รับการรับรองมาตรฐานระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (Information Security Management System) ISO/IEC 27001: 2013 รวมถึงการสื่อสารให้พนักงานทราบถึงความเสี่ยง และวิธีการป้องกันภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุน บริษัทฯ มีนโยบายการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุน เพื่อเป็นแนวทางให้บุคคลที่บริษัทฯ แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทร่วมทุนถือปฏิบัติ ทั้งนี้กำหนดให้ฝ่ายกำกับองค์กรเป็นผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติตามนโยบายต่าง ๆ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพตามที่บริษัทกำหนดแนวทางไว้ ในปี 2564 บริษัทฯ ยังคงมาตรการ Work from home อย่างต่อเนื่องมาตั้งแต่ปี 2563 เป็นต้นมา โดยฝ่ายจัดการมีมาตรการป้องกัน และการสื่อสารภายในรองรับอย่างเป็นระบบ

4. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ และนำเสนอผ่านระบบสื่อสารหลายรูปแบบ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาล่วงหน้าก่อนการประชุม บริษัทฯ มีหน่วยงานที่รวบรวมข้อมูล รวมถึงจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทให้มีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ และจัดเก็บอย่างเป็นระบบ

ด้านการสื่อสารข้อมูล ฝ่ายสื่อสารองค์กรมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับทั้งภายในและภายนอกองค์กร ผ่านเว็บไซต์บริษัท (www.bcpogggroup.com) และช่องทางออนไลน์ เช่น Facebook รวมถึงหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ และเลขานุการบริษัทที่รับผิดชอบโดยตรงในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย และหน่วยงานกำกับดูแล เช่น ก.ล.ต. ตลท. เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ โปร่งใส และช่องทางระบบเครือข่ายภายในองค์กร (Intranet) และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) เพื่อสื่อสารไปยังพนักงาน นอกจากนี้ยังมีช่องทางสำหรับรับเรื่องร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแส (Whistle blowing) เกี่ยวกับการทุจริต การกระทำผิดกฎหมายหรือจรรยาบรรณฯ การรายงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง หรือระบบภายในที่บกพร่อง ทั้งทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ และจดหมายธรรมดา

5. ระบบการติดตามประเมินผล (Monitoring Activity)

บริษัทฯ มีการติดตามและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยกำหนดเป็นดัชนีประเมินผลการปฏิบัติงานให้ทุกสายงาน มีการประเมินผล วิเคราะห์สาเหตุ หากผลปฏิบัติงานจริงกับเป้าหมายมีความต่างกันอย่างน้อยมีนัยสำคัญ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ทางสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ จะตรวจประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในด้านต่าง ๆ ตามแผนงานที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อพบข้อบกพร่องหรือสิ่งที่ควรปรับปรุงของระบบการควบคุมภายใน จะรายงานให้ฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อให้ฝ่ายจัดการกำหนดแนวทางแก้ไขและดำเนินการ โดยสำนักตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการแก้ไข และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอย่างต่อเนื่อง

รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 สามารถสรุปได้ดังนี้

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

BCP เป็นบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เนื่องจาก BCP เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นร้อยละ 57.5 (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564) โดยมี (1) นายพิชัย ชุณหวิชัย และ (2) นายชัยวัฒน์ โควาวิสารัช เป็นกรรมการร่วมกัน และ (3) นายบัณฑิต สะเพียรชัย เป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ และผู้บริหารระดับสูงของ BCP

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและ ความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2563	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2564	
การเช่าที่ดิน <ul style="list-style-type: none"> - ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - เจ้าหนี้คงค้าง - สินทรัพย์สิทธิการใช้ - หนี้สินตามสัญญาเช่า - ค่าเสื่อมราคา - ดอกเบี้ยจ่าย 	<ul style="list-style-type: none"> - - 6.55 97.59 94.26 5.77 3.76 	<ul style="list-style-type: none"> - - 6.55 91.82 90.75 5.77 3.63 	<p>บริษัทฯ เช่าที่ดินที่ อ.บางปะอิน จ.พระนครศรีอยุธยา เนื้อที่รวม 457-2-53 ไร่ เพื่อใช้เป็นที่ตั้งของโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ขนาด 38 เมกะวัตต์ สัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวมีอัตราค่าเช่าที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. มีอายุสัญญาเช่า 22 ปี และบริษัทฯ มิได้มีแผนที่จะนำที่ดินดังกล่าวไปดำเนินการอื่นเมื่อสิ้นสุดอายุโครงการฯ 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 และมีเงื่อนไขการชำระค่าเช่าและเงื่อนไขอื่นที่มีลักษณะเดียวกันการทำรายการ ดังกล่าวเป็นตามราคาและเงื่อนไขการค้าทั่วไป</p> <p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (IFRS 16) สัญญาเช่า มีผลบังคับใช้ปี 2563 ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงการบันทึกรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า รวมถึงค่าเสื่อมราคา และดอกเบี้ยจ่ายตามมาตรฐานใหม่</p>
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างบริหารงาน <ul style="list-style-type: none"> - ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - เจ้าหนี้คงค้าง 	<ul style="list-style-type: none"> 32.35 2.88 	<ul style="list-style-type: none"> 33.85 3.01 	<p>บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างบริหารงานกับ BCP สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2564 โดยตามสัญญาดังกล่าว BCP จะจัดส่งพนักงานมาปฏิบัติงานตามขอบเขตที่ระบุในเอกสารใบพรรณนาหน้าที่งาน (Job Descriptions) ที่บริษัทกำหนด โดยที่พนักงานที่จัดส่งเป็นผู้บริหารมีคุณสมบัติตามมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไปในธุรกิจเดียวกัน</p> <p>ทั้งนี้ BCP จะเรียกเก็บค่าบริการจากการปฏิบัติงานดังกล่าวหรืออัตราค่าจ้างจากประมาณการค่าใช้จ่ายเงินเดือน โบนัส และค่าตอบแทนอื่น ๆ ของบุคลากรที่ส่งมาปฏิบัติงาน จากบริษัทฯ ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาจ้างบริหารงาน</p> <p>รายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการ ซึ่งคำนวณมาจากประมาณการอัตราค่าจ้างที่ BCP คาดว่าจะจ่ายให้แก่พนักงานที่ BCP ส่งมาปฏิบัติงานที่บริษัทฯ</p>

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและ ความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2563	งวดบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2564	
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาจ้างงาน บริการด้านระบบสารสนเทศ - ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - เจ้าหนี้คงค้าง	2.77 0.26	2.56 0.33	<p>บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างงานบริการด้านสารสนเทศ สัญญาดังกล่าวเริ่มวันที่ 1 มกราคม สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2563 โดยผู้รับจ้างจะจัดการงาน ด้านระบบสารสนเทศ และงานบริการทางด้านสารสนเทศ ตามขอบเขตของงานที่กำหนดไว้ในสัญญา</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา</p>
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาการ ให้บริการใช้พื้นที่ - ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - เจ้าหนี้คงค้าง	0.51 0.05	0.39 0.02	<p>BCP มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริการใช้พื้นที่ ซึ่งสัญญาเริ่มวันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยตามสัญญาดังกล่าว BCP จะให้บริการตามขอบเขตที่กำหนดในสัญญา</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการตามที่กำหนดไว้ในสัญญา</p>
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ - ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - เจ้าหนี้คงค้าง	0.03 -	0.57 0.04	<p>ปี 2563 BCP เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าบริการด้านสรรหาบุคลากร เป็นค่าบริการห้องประชุม และค่าบริการรถตู้งานครบรอบบริษัทฯ</p> <p>ปี 2564 BCP เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าบริการด้านสรรหาบุคลากร ค่าสนับสนุนตรวจ COVID-19 เคลื่อนที่ ค่าเช่า Notebook เพิ่มเติมสำหรับพนักงานใหม่</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น และมีค่าบริการเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่บริษัทฯ จ่ายจริง</p>
ซื้อสินทรัพย์ - ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด - เจ้าหนี้คงค้าง	- -	8.28 8.86	<p>บริษัทฯ ได้ซื้อสินทรัพย์ ได้แก่ งานตกแต่งพื้นผิว งานระบบ และเฟอร์นิเจอร์สำนักงานจาก BCP รวมเป็นมูลค่าไม่เกิน 8.28 ล้านบาท ซึ่งเป็นราคาตามมูลค่าทางบัญชี ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2564 และต่ำกว่าเมื่อเปรียบเทียบด้วยวิธีมูลค่าต้นทุนทดแทนคงเหลือสุทธิ (Depreciated Replacement Cost) จึงถือว่าเป็นราคาซื้อขายที่เหมาะสม การซื้อสินทรัพย์ดังกล่าวสำหรับพื้นที่สำนักงานใหม่ของบริษัทฯ</p>
รายได้จากการขาย - รายได้สำหรับงวด - ลูกหนี้คงค้าง	- -	0.03 -	<p>ปี 2564 บริษัทฯ ได้จำหน่ายคาร์บอนเครดิตให้กับ BCP</p> <p>การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการค้าปกติที่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป และมีมูลค่าตามราคาตลาด (อ้างอิงราคาเฉลี่ยของ อบก.)</p>

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอื่น

ลักษณะรายการ	ขนาดของรายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและ ความสมเหตุสมผลของรายการ
	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2563	งวดปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธ.ค. 2564	
บริษัท บวงจาก รีเทล จำกัด			
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.10	0.14	ค่าเครื่องตั้งงานสนับสนุนกีฬาและสำหรับการรับรอง โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการปกติทางการค้า ซึ่งเป็น เป็นราคาตลาดที่ขายให้กับบุคคลทั่วไป
- เจ้าหนี้คงค้าง	0.09	0.02	
รายได้ค่าไฟฟ้า			
- รายได้สำหรับงวด	0.11	1.52	บริษัท มีการเรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญา ซื้อขายไฟฟ้าจากระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสง อาทิตย์ ระยะเวลาของสัญญาเริ่มต้นจากวันจ่าย ไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์จนถึงวันสิ้นสุดของเดือน ปฏิทินในเดือนที่ครบรอบปีของวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบ เชิงพาณิชย์ตามที่ระบุในสัญญา โดยรายการดังกล่าว เป็นรายการปกติทางการค้า ซึ่งเป็นราคาตลาดที่ขาย ให้กับบุคคลทั่วไป
- ลูกหนี้คงค้าง	0.12	0.28	
บริษัท บวงจากกรีนเนท จำกัด			
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			
- ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	0.16	รายการค่าใช้จ่ายสำหรับลุงยังชีพเพื่อช่วยเหลือผู้ ประสบภัยจากสถานการณ์ต่าง ๆ การทำรายการดังกล่าวเป็นรายการสนับสนุนธุรกิจ ปกติ ซึ่งเกิดขึ้นตามความจำเป็น
- เจ้าหนี้คงค้าง	-	-	
บริษัท บวงจาก ไบโอฟูเอล จำกัด			
รายได้ค่าไฟฟ้า			
- รายได้สำหรับงวด	7.79	6.81	บริษัท เรียกเก็บรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขาย ไฟฟ้า (ขนาด 2.1 เมกะวัตต์) ระหว่าง บจก. บวงจาก ไบโอฟูเอล (ผู้ซื้อ) และบริษัทฯ (ผู้ขาย) เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งมีระยะเวลาของสัญญา เริ่มต้นจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์จนถึง วันสิ้นสุดของเดือนปฏิทินในเดือนที่ครบรอบปีที่ 5 และคู่สัญญาตกลงให้ ต่ออายุสัญญาออกไปโดย อัตโนมัติครั้งละ 5 ปี รวมระยะเวลาทั้งสิ้นไม่เกิน 25 ปี อัตราซื้อขายที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคประกาศและ มีอัตราส่วนลดตามราคาตลาด
- ลูกหนี้คงค้าง	0.77	0.69	

มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2558 ได้พิจารณาอนุมัตินโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และหลักการในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีข้อตกลงทางการค้าซึ่งมีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้กำหนดมาตรการการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้น ๆ โดยพิจารณาเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และ/หรือ มีการเปรียบเทียบกับ ราคาตลาด และ/หรือ มีราคาหรือเงื่อนไขของการทำรายการดังกล่าวในระดับเดียวกันกับบุคคลภายนอก และ/หรือ สามารถแสดงให้เห็นได้ว่าการทำรายการดังกล่าวนั้นมีการกำหนดราคาหรือเงื่อนไขที่สมเหตุสมผลหรือเป็นธรรม หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)

นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

1. กำหนดให้กรรมการและผู้บริหาร ต้องแจ้งให้บริษัทฯ 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 รวมทั้งกำหนดให้มีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ ดูแลให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการจริง ถูกต้องตรงตามสัญญาหรือนโยบายหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

แนวโน้มในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

แม้ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีนโยบายหลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจจะต้องยังคงต้องมีการทำรายการระหว่างกันในกลุ่ม BCP ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามความจำเป็นและเป็นไปตามความต่อเนื่องของสัญญา เช่น การเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ขนาด 38 เมกะวัตต์ การจ้างบริหารงาน การให้บริการระบบสารสนเทศ และการติดตั้งและให้บริการไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์แก่บริษัทในกลุ่ม BCP เป็นต้น

หากมีการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันนอกเหนือจากรายการดังกล่าวในอนาคต บริษัทฯ จะปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ และในกรณีที่เป็นการดำเนินธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ และเป็นรายการที่อาจเกิดขึ้นต่อเนื่องในอนาคตบริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดกรอบของรายการดังกล่าวให้มีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน และให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบธุรกรรมดังกล่าวว่ามีราคาที่สามารถได้กับราคาตลาดและมีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไปที่เป็นปกติธุรกิจ เปรียบเทียบได้กับคู่ค้าที่เป็นบุคคลภายนอก เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ พร้อมทั้งนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณารับทราบเป็นรายไตรมาส และในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีรายการดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบจะแจ้งให้คณะกรรมการบริษัท หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารทราบ และร่วมกันหาทางแก้ไข