



นโยบายการควบคุมภายใน บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)

1. หลักการและเหตุผล

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน) หรือเอ็กโก และบริษัทในกลุ่ม (รวมเรียกว่า “กลุ่มเอ็กโก”) ให้ความสำคัญกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล ครอบคลุมทั้งในระดับการกำกับดูแล การบริหาร และการปฏิบัติงาน เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานของกลุ่มเอ็กโกเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ทางธุรกิจ กฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ระบบการควบคุมภายในของกลุ่มเอ็กโกอ้างอิงกรอบการควบคุมภายในแบบบูรณาการ ปี 2556 ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (“COSO”) หรือ COSO Internal Control – Integrated Framework (2013) โดยเชื่อมโยงกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการตรวจสอบภายใน ภายใต้แนวคิด แนวป้องกันสามด้าน (Three Lines Model) ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors : “IIA”) เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในสามารถรองรับความเสี่ยงและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ รวมถึงรองรับประเด็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ได้แก่ เทคโนโลยีสารสนเทศ ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ การใช้ปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence : “AI”) การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ การกำกับดูแลบุคคลภายนอกและคู่ค้า และความยั่งยืน

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทกำหนดนโยบายการควบคุมภายในฉบับนี้ เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดโครงสร้าง กำหนดมาตรการ และกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินงาน รวมถึงเสริมสร้างความสามารถในการปรับตัวและฟื้นตัว (Resilience) ขององค์กร เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ ปฏิบัติตามและสอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด การสูญเสียทรัพย์สิน การทุจริต และประพฤติมิชอบ ตลอดจนการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานอื่นที่สำคัญให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ อันเป็นพื้นฐานสำคัญในการสนับสนุนการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยง การดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ และสร้างคุณค่าอย่างยั่งยืนแก่ผู้มีส่วนได้เสีย

3. นิยาม

“บริษัท” หรือ “เอ็กโก” หมายถึง บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)

“กลุ่มเอ็กโก” หมายถึง เอ็กโก บริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

“บริษัทย่อย” หมายถึง บริษัทที่เอ็กโกมีอำนาจควบคุมกิจการ

“บริษัทร่วม” หมายถึง บริษัทที่เอ็กโกหรือบริษัทย่อยเข้าไปลงทุนและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ แต่ไม่มีอำนาจควบคุมกิจการ

“การร่วมค้า” หมายถึง กิจการที่เอ็กโกหรือบริษัทย่อยร่วมลงทุนกับบุคคลอื่น โดยมีการควบคุมร่วมกัน ตามข้อตกลงร่วมทุน

“คณะกรรมการบริษัท” หมายถึง คณะกรรมการบริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)

“ฝ่ายบริหาร” หมายถึง กรรมการผู้จัดการใหญ่ และผู้บริหารตั้งแต่ระดับผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ ของเอ็กโกขึ้นไป

“บุคลากร” หมายถึง กรรมการบริษัท กรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้บริหาร พนักงานทุกระดับ และลูกจ้างทุกประเภทของบริษัท ที่ปฏิบัติงานในฐานะบุคลากรของบริษัท

“การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการ วิธีการ หรือมาตรการที่กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การรายงานทางการเงิน การรายงานข้อมูลที่สำคัญอื่น ๆ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4. ขอบเขตการบังคับใช้

นโยบายฉบับนี้มีผลบังคับใช้กับกรรมการบริษัท กรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้บริหาร พนักงานทุกระดับ และลูกจ้างทุกประเภทที่ปฏิบัติงานในฐานะบุคลากรของเอ็กโกและบริษัทย่อย

ในกรณีที่การร่วมคำหรือบริษัทร่วมมีนโยบายการควบคุมภายในของตนเองใช้บังคับอยู่แล้ว ให้การร่วมคำหรือบริษัทร่วมปฏิบัติตามนโยบายของตน แต่หากไม่มีนโยบายดังกล่าว เอ็กโกสนับสนุนให้นำนโยบายฉบับนี้ไปประยุกต์ใช้ตามความเหมาะสม เท่าที่ไม่ขัดกับข้อกำหนด กฎหมาย หรือแนวปฏิบัติของกิจการนั้น

5. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ

เอ็กโกกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในด้านการควบคุมภายในตามแนวป้องกันสามด้าน (Three Lines Model) เพื่อให้บุคลากรเกิดความเข้าใจบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของตนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น ลดความซ้ำซ้อนในการทำงานและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน รวมทั้งสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ โดยกำหนดดังนี้

- 5.1. **คณะกรรมการบริษัท** มีหน้าที่จัดให้มีการควบคุมภายในที่ดี โดยมีระเบียบต่าง ๆ รวมถึงกระบวนการทำงานที่ชัดเจนและเหมาะสม มีระบบบัญชี การรายงานทางการเงินที่เป็นมาตรฐาน น่าเชื่อถือ มีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอ มีระบบการกำกับ การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ที่มีประสิทธิภาพ และมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ
- 5.2. **คณะกรรมการตรวจสอบ** มีหน้าที่สอบทานให้เอ็กโกและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบที่เหมาะสม และมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ ตลอดจนติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปรับปรุง และรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการบริษัท
- 5.3. **ผู้บริหารระดับสูง** มีหน้าที่กำหนดกระบวนการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการบริษัท และผลักดันให้นำไปปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร จัดสรรทรัพยากรบุคคล และงบประมาณให้เพียงพอ กำกับดูแลและติดตามให้หน่วยงานตามแนวทางป้องกันด้านที่หนึ่ง และด้านที่สองปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ดูแลให้รายงานทางการเงิน และรายงานสำคัญอื่นถูกต้อง เชื่อถือได้ และเป็นไปตามกฎหมาย พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ

คณะกรรมการบริษัท สำหรับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่กำกับดูแล ให้การบริหารความเสี่ยงของกลุ่มเอ็กโกดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องเชื่อมโยง กับระบบการควบคุมภายใน ตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

5.4. หน่วยงานเจ้าของกระบวนการและเจ้าของความเสี่ยง (แนวป้องกันด้านที่หนึ่ง) มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล และส่งเสริมให้เกิด สภาพแวดล้อมของการควบคุม ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความมีคุณธรรม และจริยธรรม รวมทั้งประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการและกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม และถ่ายทอดให้พนักงานในหน่วยงานนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติและปรับปรุง การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนติดตามประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ที่รับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ

5.5. หน่วยงานกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง (แนวป้องกันด้านที่สอง) ซึ่งรวมถึงฝ่ายงาน ที่มีหน้าที่กำกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ติดตาม และรายงานการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบของกลุ่มเอ็กโก และฝ่ายประเมินความเสี่ยงซึ่งมีหน้าที่กำกับ ติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสนับสนุน หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงให้สามารถระบุความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง และออกแบบ มาตรการบริหารความเสี่ยงให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม

5.6. ฝ่ายตรวจสอบภายใน (แนวป้องกันด้านที่สาม) มีหน้าที่ประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ ให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการ ปฏิบัติงานของกลุ่มเอ็กโก ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงรายงานเรื่องการควบคุมภายในของกลุ่มเอ็กโกต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่มีข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในซึ่งมีผลกระทบต่อเอ็กโกอย่างมีนัยสำคัญ และจำเป็นต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยเร็ว

5.7. พนักงานทุกคน มีหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด และรายงานปัญหา ข้อบกพร่อง หรือข้อสงสัยเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ต่อผู้บังคับบัญชา หรือช่องทางที่บริษัทกำหนดโดยไม่ชักช้า เพื่อให้สามารถปรับปรุงแก้ไข และลดผลกระทบได้อย่างทันที่

6. แนวทางการกำหนดการควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานและติดตามผลการควบคุมภายในเป็นระยะ รวมถึงประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้กลุ่มเอ็กโกบรรลุมิติวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร นักลงทุน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ๆ ของบริษัท โดยกำหนดให้การควบคุมภายในประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ดังนี้

6.1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เหมาะสม รวมทั้งมีการส่งเสริมวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยง และควบคุมความเสี่ยงของบริษัทให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทได้รับการบริหารจัดการและควบคุมอย่างระมัดระวัง โดยสภาพแวดล้อมของการควบคุมประกอบด้วยปัจจัยที่สำคัญ คือ คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหาร การควบคุมทางด้านโครงสร้างและวิธีการปฏิบัติงาน การตรวจสอบอย่างเป็นอิสระ โดยสื่อสารให้พนักงานทุกคนในบริษัทเข้าใจ ตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายด้านการควบคุมภายในของบริษัท

นอกจากนี้ กลุ่มเอ็กโกมุ่งส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดมั่นในหลักบรรษัทภิบาล ความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความรับผิดชอบ ไม่ยอมรับการทุจริตและคอร์รัปชัน พร้อมกำหนดโครงสร้างการกำกับดูแล บทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจน รวมถึงส่งเสริมความรู้ ความสามารถ และจริยธรรมของบุคลากร เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

6.2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

กลุ่มเอ็กโกกำหนดให้มีการระบุ ประเมิน จัดลำดับความสำคัญ และติดตามความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างเป็นระบบและสม่ำเสมอ รวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตและคอร์รัปชัน การเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ กฎหมายและกฎระเบียบ การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ เทคโนโลยีดิจิทัล และการใช้ปัญญาประดิษฐ์ (AI) เพื่อกำหนดมาตรการตอบสนองและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้อย่างเหมาะสมและทันทั่วถึง

6.3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ และกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจ และระดับความเสี่ยง ทั้งเชิงป้องกัน ตรวจสอบ และแก้ไข รวมถึงการแบ่งแยกหน้าที่งานที่สำคัญ และการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

6.4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)

กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ สามารถแสดงผลข้อมูลหรือจัดทำรายงาน ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา ปลอดภัย และเพียงพอต่อการตัดสินใจ การกำกับดูแล และการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน รวมทั้งจัดให้มีการสื่อสารและรายงานข้อมูล กับหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร ในประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน อย่างทั่วถึง

6.5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

กลุ่มเอ็กโกกำหนดให้มีการติดตาม และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน อย่างสม่ำเสมอ ผ่านกลไกการกำกับดูแลของฝ่ายบริหาร การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบ จากหน่วยงานอิสระภายนอกตามความเหมาะสม พร้อมรายงาน ติดตาม และแก้ไขข้อบกพร่อง ที่ตรวจพบต่อผู้บริหารและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างทั่วถึง

7. การประยุกต์ใช้กับประเด็นสำคัญ

กลุ่มเอ็กโกบูรณาการกรอบการควบคุมภายในเข้ากับประเด็นความเสี่ยง และโอกาสที่มีนัยสำคัญ ต่อการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้การดำเนินงาน การใช้ข้อมูลและเทคโนโลยี การบริหารความเสี่ยง และการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มเอ็กโกเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส ปลอดภัย ตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับกฎหมาย จริยธรรม สิทธิของบุคคล และระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยครอบคลุม ประเด็นสำคัญ ดังนี้

7.1 การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise-wide Risk Management)

กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีการควบคุมภายในที่เชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยง รวมถึงผสานเข้ากับกลยุทธ์ และผลการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งเป็นไปตามกรอบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM

7.2 ความยั่งยืนและสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (ESG)

กลุ่มเอ็กโกนำกรอบการควบคุมภายในมาประยุกต์ใช้กับกระบวนการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลดังกล่าวมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ตามแนวทางการควบคุมภายในสำหรับการรายงานด้านความยั่งยืน (Internal Control over Sustainability Reporting) รวมถึงการบริหารความเสี่ยงด้าน ESG

7.3 การกำกับดูแลด้านดิจิทัลและความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Digital Governance and Cybersecurity)

กลุ่มเอ็กโกกำหนดให้มีการควบคุมความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างเหมาะสม เพื่อคุ้มครองข้อมูลและระบบงานที่สำคัญขององค์กร ให้มีความมั่นคงปลอดภัย และรองรับการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

7.4 การกำกับดูแลการใช้ปัญญาประดิษฐ์ (AI Governance)

กลุ่มเอ็กโกกำหนดหลักเกณฑ์การนำปัญญาประดิษฐ์มาใช้ในการดำเนินงานอย่างมีความรับผิดชอบ โปร่งใส และเป็นธรรม โดยมีการควบคุมความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับแนวปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

7.5 การบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management)

กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีแผนรองรับการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องในกรณีเกิดเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน เพื่อให้กลุ่มเอ็กโกสามารถให้บริการและปฏิบัติการที่สำคัญได้อย่างต่อเนื่องในสถานการณ์วิกฤต

7.6 การกำกับดูแลคู่ค้า (Supply Chain Governance)

กลุ่มเอ็กโกกำหนดให้มีการประเมินและควบคุมความเสี่ยงจากการดำเนินงานร่วมกับคู่ค้า ผู้รับเหมา เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของบุคคลภายนอกดังกล่าว เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และจริยธรรมทางธุรกิจของเอ็กโก

7.7 การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data Protection)

กลุ่มเอ็กโกจัดให้มีมาตรการควบคุมภายใน เพื่อคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของบุคลากร ลูกค้า คู่ค้า และผู้มีส่วนได้เสีย ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 และนโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของเอ็กโก

7.8 การบูรณาการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GRC)

กลุ่มเอ็กโกมุ่งมั่นที่จะยกระดับมาตรฐานการกำกับดูแลกิจการ (Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) (“GRC”) อย่างต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและบูรณาการการดำเนินงานด้าน GRC ของกลุ่มเอ็กโกให้สอดคล้องกับกรอบการดำเนินงานและมาตรฐานทั้งในประเทศและสากล รวมทั้งตอบสนองต่อเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ ความโปร่งใส ประสิทธิภาพ และความยั่งยืนของบริษัท

8. นโยบายที่เกี่ยวข้อง

นโยบายฉบับนี้ให้ใช้ควบคู่กับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of Conduct) นโยบายการบริหารความเสี่ยง นโยบายและแนวปฏิบัติอื่น ๆ ของกลุ่มเอ็กโกที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ หากมีข้อขัดแย้งหรือประเด็นที่ต้องตีความ ให้ฝ่ายบริหารพิจารณาและเสนอแนวทางที่เหมาะสมต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาต่อไป

9. การทบทวนและปรับปรุงนโยบาย

เอ็กโกจะทบทวนนโยบายการควบคุมภายในอย่างน้อยทุกสองปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ และปรับปรุงนโยบายตามความจำเป็น ทั้งนี้ หากผลการทบทวนไม่มีการแก้ไข ให้ฝ่ายบริหารรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ

จึงประกาศมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 ตุลาคม 2569

ประกาศ ณ วันที่ 29 กันยายน 2569



(นายประเสริฐ สินสุขประเสริฐ)

ประธานกรรมการ

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)