

เอกสารประกอบการพิจารณาระเบียบวาระที่ 7 : พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนสำหรับปี 2562

1. ข้อบังคับบริษัท ข้อ 45 กำหนดว่า กิจการอันที่ประชุมสามัญประจำปีพึงกระทำอย่างน้อยมีดังนี้...(5) พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี...

ข้อบังคับบริษัท ข้อ 53 กำหนดให้ ...ผู้สอบบัญชีซึ่งพ้นจากตำแหน่งไปแล้วนั้นมีสิทธิที่จะได้รับเลือกให้กลับเข้ามารับตำแหน่งได้อีก...และตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท
2. ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 พิจารณานุมัติแต่งตั้ง นายฉัตรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์ หรือ นางสาวศิริภรณ์ เอื้ออนันต์กุล หรือ นางชลรส สันติอศวรภรณ์ ผู้สอบบัญชีจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด คนหนึ่งคนใดเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยมีค่าตอบแทนไม่เกิน 950,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริง
3. ในรอบปีบัญชี 2561 ที่ผ่านมามีบริษัทไม่มีการจ่ายค่าบริการอื่น (non-audit services fee) ส่วนบริษัทย่อย มีการใช้บริการอื่นจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นไปตามความจำเป็นทางธุรกิจ
4. บริษัทและบริษัทย่อยยังคงมีแผนในการใช้ผู้สอบบัญชีรายเดียวกันเพื่อความสะดวกในการควบคุมและจัดการด้านบัญชีและการเงิน และระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยมีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
5. เพื่อให้เป็นไปตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558 ข้อ 7 (4) ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้ง เลิกจ้าง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2562 ได้พิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีร่วมกับฝ่ายจัดการถึงความน่าเชื่อถือ ความเป็นอิสระ ความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี การให้คำปรึกษาในมาตรฐานการบัญชี และการรับรองงบการเงินได้ทันเวลา และมีมติให้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเห็นชอบและนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนสำหรับปี 2562 โดยได้ทำการพิจารณาข้อเสนอการให้บริการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรายเดิม คือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ประกอบกับได้พิจารณาถึงความน่าเชื่อถือ ความสามารถในการให้บริการและการให้คำปรึกษาในมาตรฐานการบัญชี และการรับรองงบการเงินได้ทันเวลาในปี 2561 รวมถึงอัตราค่าสอบบัญชีแล้ว เห็นควรเสนอผู้สอบบัญชีรายเดิมเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2562 ต่อไป

6. ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562 มีมติเห็นควรเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอ ดังนี้

แต่งตั้งผู้สอบบัญชีแห่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ตามรายนามต่อไปนี้ เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท

รายนาม	เลขที่ใบอนุญาต	จำนวนปีที่สอบบัญชีให้บริษัท
นายจักรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์	5813	1 ปี (2561)
นางสาวศิริภรณ์ เอื้ออนันต์กุล	3844	-
นางชลรส สันติอัครภรณ์	4523	-

คนหนึ่งคนใดเป็นผู้สอบบัญชีมีอำนาจตรวจสอบและลงนามรับรองงบการเงินของบริษัทในปี 2562 โดยมีค่าตอบแทนรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 1,000,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริง

โดยผู้สอบบัญชีตามรายชื่อที่เสนอเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์และไม่มีส่วนได้เสียกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวแต่อย่างใด

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีแห่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายดังกล่าวยังเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย คือ บริษัท เซาท์อีสท์ เอเชีย เอนเนอร์จี จำกัด บริษัท ไฟฟ้าน้ำจืด 2 จำกัด บริษัท บางปะอิน โคเจนเนอเรชั่น จำกัด และ บริษัท บางเขนชัย จำกัด เพื่อให้บริษัทสามารถติดตาม และควบคุมการบริหารจัดการด้านการเงินและการลงทุนของบริษัทย่อย ได้อย่างใกล้ชิดและมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการควบคุมและกลไกการกำกับดูแลกิจการที่บริษัท เข้าไปลงทุนเสมือนเป็นหน่วยงานหนึ่งของบริษัท

6. กำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 1,000,000 บาท ประกอบด้วย

รายละเอียด	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562	ผลต่างเพิ่ม (ลด)	
				ปี 2562 เปรียบเทียบ ปี 2561	
				บาท	ร้อยละ
ค่าสอบบัญชี (audit fee)	930,000	950,000	1,000,000	50,000	5.26

หมายเหตุ: บริษัทไม่มีการจ่ายค่าบริการอื่นๆ (non-audit service fee) สำหรับปีที่ผ่านมา

ค่าตอบแทนสำหรับผู้สอบบัญชีในปี 2562 มีอัตราเพิ่มขึ้นจากปี 2561 เนื่องจากในปี 2562 ได้มีการพิจารณาปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นจากการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ นอกจากนี้ บริษัทได้พิจารณาข้อมูลอัตราค่าสอบบัญชีของบริษัทที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน และมีขนาดใกล้เคียงกัน เพื่อประกอบการกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทด้วย ซึ่งค่าตอบแทนที่กำหนดมีความเหมาะสมและอยู่ในระดับที่ใกล้เคียงกัน