

เอกสารประกอบการพิจารณาระเบียบวาระที่ 7 : พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนสำหรับปี 2563

1. ข้อบังคับบริษัท ข้อ 45 กำหนดว่า กิจการอันที่ประชุมสามัญประจำปีพึงกระทำอย่างน้อย มีดังนี้...(5) พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าสอบบัญชี...

ข้อบังคับบริษัท ข้อ 53 กำหนดให้...ผู้สอบบัญชีซึ่งพ้นจากตำแหน่งไปแล้วนั้นมีสิทธิที่จะได้รับเลือกให้กลับเข้ารับตำแหน่งได้อีก...และตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท
2. ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 พิจารณานุมัติแต่งตั้ง นายฉัตรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์ หรือ นางสาวศิริภรณ์ เอื้ออนันต์กุล หรือ นางชลรส สันติอัสวราภรณ์ ผู้สอบบัญชีจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด คนหนึ่งคนใด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยมีค่าตอบแทนไม่เกิน 1,000,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริง
3. ในรอบปีบัญชี 2562 ที่ผ่านมามีบริษัทไม่มีการจ่ายค่าบริการอื่น (non-audit services fee) ส่วนบริษัทย่อย มีการใช้บริการอื่นจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นไปตามความจำเป็นทางธุรกิจ
4. บริษัทและบริษัทย่อยยังคงมีแผนในการใช้ผู้สอบบัญชีรายเดียวกันเพื่อความสะดวกในการควบคุมและจัดการด้านบัญชีและการเงิน และระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยมีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
5. เพื่อให้เป็นไปตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558 ข้อ 7 (4) ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้ง เลิกจ้าง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 ได้พิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีร่วมกับฝ่ายจัดการถึงความน่าเชื่อถือ ความเป็นอิสระ ความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี การให้คำปรึกษาในมาตรฐานการบัญชี และการรับรองงบการเงินได้ทันเวลา และมีมติให้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเห็นชอบและนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนสำหรับปี 2563 โดยได้ทำการพิจารณาข้อเสนอการให้บริการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรายเดิม คือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ประกอบกับได้พิจารณาถึงความน่าเชื่อถือ ความสามารถในการให้บริการและการให้คำปรึกษาในมาตรฐานการบัญชี และการรับรองงบการเงินได้ทันเวลาในปี 2562 รวมถึงอัตราค่าสอบบัญชีแล้ว เห็นควรเสนอผู้สอบบัญชีรายเดิมเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2563 ต่อไป

6. ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติเห็นควรเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอ ดังนี้
- แต่งตั้งผู้สอบบัญชีแห่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ตามรายนามต่อไปนี้ เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท

รายนาม	เลขที่ใบอนุญาต	จำนวนปีที่สอบบัญชีให้บริษัท
นายฉัตรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์	5813	2 ปี (2561- 2562)
นางสาวศิริภรณ์ เอื้ออนันต์กุล	3844	-
นางชลรส ตันติอัสวราภรณ์	4523	-

คนหนึ่งคนใดเป็นผู้สอบบัญชีมีอำนาจตรวจสอบและลงนามรับรองงบการเงินของบริษัทในปี 2563 โดยมีค่าตอบแทนรวมทั้งสิ้น ไม่เกิน 1,035,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริง

โดยผู้สอบบัญชีตามรายชื่อที่เสนอเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 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 และควบคุมการบริหารจัดการด้านการเงินและการลงทุนของบริษัทย่อยได้อย่างใกล้ชิดและมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการควบคุมและกลไกการกำกับดูแลกิจการที่บริษัทเข้าไปลงทุนเสมือนเป็นหน่วยงานหนึ่งของบริษัท

7. กำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 1,035,000 บาท ประกอบด้วย

รายละเอียด	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563	ผลต่างเพิ่ม (ลด)	
				ปี 2563 เปรียบเทียบกับ ปี 2562	
				บาท	ร้อยละ
ค่าสอบบัญชี (audit fee)	950,000	1,000,000	1,035,000	35,000	3.5

หมายเหตุ: บริษัทไม่มีการจ่ายค่าบริการอื่นๆ (non-audit service fee) สำหรับปีที่ผ่านมา

ค่าตอบแทนสำหรับผู้สอบบัญชีในปี 2563 มีอัตราเพิ่มขึ้นจากปี 2562 เนื่องจากในปี 2563 ได้มีการพิจารณาปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นจากการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ นอกจากนี้ในปี 2563 บริษัทคาดว่าปริมาณงานตรวจสอบจะเพิ่มขึ้นตามการเติบโตของธุรกิจอีกด้วย

ทั้งนี้ ในการพิจารณาค่าตอบแทนสำหรับผู้สอบบัญชี บริษัทได้พิจารณาข้อมูลอัตราค่าสอบบัญชีของบริษัทที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน และมีขนาดใกล้เคียงกัน เพื่อประกอบการกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทด้วย ซึ่งค่าตอบแทนที่กำหนดมีความเหมาะสมและอยู่ในระดับที่ใกล้เคียงกัน