

**เอกสารประกอบการพิจารณาระเบียบวาระที่ 7 : พิจารณานุมัติแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทน
ผู้สอบบัญชีสำหรับปี 2568**

1.

ข้อบังคับบริษัท ข้อ 45 กำหนดว่า กิจการอื่นที่ประชุมสามัญประจำปีพึงกระทำอย่างน้อย มีดังนี้ (5) พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทน

ข้อบังคับบริษัท ข้อ 53 กำหนดให้ ที่ประชุมสามัญประจำปีแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และให้กำหนดจำนวนเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้สอบบัญชานั้น ผู้สอบบัญชีซึ่งพ้นจากตำแหน่งไปแล้วนั้น มีสิทธิที่จะได้รับเลือกให้กลับเข้ามารับตำแหน่งได้อีก ผู้สอบบัญชีต้องไม่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือผู้ดำรงตำแหน่งหน้าที่ใดๆ ในบริษัท ทั้งนี้บริษัทต้องจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัท และตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่สอบทานหรือตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทมาแล้วเจ็ด (7) รอบปีบัญชีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ บริษัทจะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายนั้นเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้เมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อยห้า (5) รอบปีบัญชีติดต่อกัน โดยให้ปฏิบัติตามแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
2.

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 พิจารณานุมัติแต่งตั้ง นางชลรส สันติศุวราภรณ์ หรือ นายณัฐวุฒิ สันติเพชร หรือ นางวิไล สุนทรวณิช ผู้สอบบัญชีจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด คนหนึ่งคนใดเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยมีค่าตอบแทนไม่เกิน 1,090,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริง
3.

ในรอบปีบัญชี 2567 ที่ผ่านมาบริษัทและบริษัทย่อยมีการจ่ายค่าบริการอื่น (non-audit services fee) จำนวน 1,000,000 บาท และ 800 ดอลลาร์สหรัฐ โดยบริษัทมีการใช้บริการอื่นจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด และ Ernst & Young Lao Co., Ltd. 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 1/2568 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2568 ได้พิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีร่วมกับฝ่ายจัดการถึงความน่าเชื่อถือ ความเป็นอิสระ ความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี การให้คำปรึกษาในมาตรฐานการบัญชี และการรับรองงบการเงินได้ทันเวลา และมีมติให้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเห็นชอบและนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทน

สำหรับปี 2568 โดยได้พิจารณาข้อเสนอการให้บริการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรายเดิม คือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ประกอบกับได้พิจารณาถึงความน่าเชื่อถือ ความสามารถในการให้บริการและการให้คำปรึกษาในมาตรฐานการบัญชี และการรับรองงบการเงินได้ทันเวลาในปี 2567 รวมถึงอัตราค่าสอบบัญชีแล้ว เห็นควรเสนอผู้สอบบัญชีรายเดิมเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2568 ต่อไป

6. ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2568 มีมติเห็นควรเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอ ดังนี้

แต่งตั้งผู้สอบบัญชีแห่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ตามรายนามต่อไปนี้ เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท

รายนาม	เลขที่ใบอนุญาต	จำนวนปีที่สอบบัญชีให้บริษัท
นางชลรส สันติอศวารกรณ์	4523	- ปี
นายณัฐวุฒิ สันติเพชร	5730	2 ปี
นางวิไล สุนทรวาทิ	7356	1 ปี

คนหนึ่งคนใดเป็นผู้สอบบัญชีมีอำนาจตรวจสอบและลงนามรับรองงบการเงินของบริษัทในปี 2568 โดยมีค่าตอบแทนรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 1,090,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริง

โดยผู้สอบบัญชีตามรายชื่อที่เสนอเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์และไม่มีส่วนได้เสียกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวแต่อย่างใด จึงไม่มีประเด็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีแห่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายดังกล่าวยังเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย จำนวน 4 บริษัท ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินงาน คือ บริษัท เซาท์อีสท์ เอเชีย เอนเนอร์จี้ จำกัด บริษัท ไฟฟ้าน้ำจืด จำกัด บริษัท บางปะอิน โกลเดนเนอร์ชั่น จำกัด และ บริษัท บางเขนชัย จำกัด ซึ่งใช้สำนักงานสอบบัญชีเดียวกันเพื่อให้บริษัทสามารถติดตาม และควบคุมการบริหารจัดการด้านการเงินและการลงทุนของบริษัทย่อยได้อย่างใกล้ชิดและมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการควบคุมและกลไกการกำกับดูแลกิจการที่บริษัทเข้าไปลงทุนเสมือนเป็นหน่วยงานหนึ่งของบริษัท

7. กำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีในปี 2568 ของบริษัทรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 1,090,000 บาท เท่ากับค่าตอบแทนของปี 2567 รายละเอียดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีย้อนหลัง ดังนี้

รายละเอียด	ปี 2564	ปี 2565	ปี 2566	ปี 2567	ปี 2568
ค่าสอบบัญชี (audit fee)	1,035,000	1,065,000	1,065,000	1,090,000	1,090,000
ค่าบริการอื่น ¹ (non-audit services fee)	755,000	765,000	167,000	1,027,063.68	- ²

หมายเหตุ 1) ค่าบริการอื่น สำหรับบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งจ่ายตามความจำเป็นทางธุรกิจที่เกิดขึ้นจริง (หากมี)

2) ค่าบริการอื่น สำหรับปี 2568 ยังไม่เกิดขึ้นจริง ณ วันที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นปี 2568


ทั้งนี้ ในการพิจารณาค่าตอบแทนสำหรับผู้สอบบัญชี บริษัทได้พิจารณาข้อมูลอัตราค่าสอบบัญชีของบริษัทที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน และมีขนาดใกล้เคียงกัน เพื่อประกอบการกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทด้วย ซึ่งค่าตอบแทนที่กำหนดมีความเหมาะสมและอยู่ในระดับที่ใกล้เคียงกัน

8. รายละเอียดประวัติและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีประจำปี 2568

ผู้สอบบัญชีคนที่ 1


ชื่อ-นามสกุล: นางชลรส สันติอัสวราภรณ์	
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 4523	
สำนักงานสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด	
คุณวุฒิการศึกษา ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย คุณสมบัติ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์	
ประสบการณ์การทำงาน มีประสบการณ์ทำงานสอบบัญชีกับสำนักงานอีวายมาเป็นเวลา 25 ปี และเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนมาเป็นเวลากว่า 12 ปี เป็นผู้ควบคุมงานสอบบัญชีของบริษัทขนาดใหญ่และครอบคลุมกิจการหลากหลายประเภท ทั้งที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและธุรกิจต่างประเทศ มีความเชี่ยวชาญในธุรกิจการผลิต ธุรกิจจัดจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคและสินค้าอุตสาหกรรม ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ธุรกิจก่อสร้าง และธุรกิจการบริการ นอกจากนี้ยังมีประสบการณ์การตรวจสอบบริษัทเพื่อเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
จำนวนปีที่เป็นผู้สอบบัญชีให้บริษัท	- ไม่มี-
ความสัมพันธ์ หรือการมีส่วนได้เสียอื่นนอกเหนือจากการให้บริการสอบบัญชีกับบริษัท และบริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว อันอาจมีผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ	- ไม่มี-

ผู้สอบบัญชีคนที่ 2

ชื่อ-นามสกุล: นายณัฐวุฒิ สันติเพชร	
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 5730	
สำนักงานสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด	
คุณวุฒิการศึกษา ปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ คุณสมบัติ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์	
ประสบการณ์การทำงาน มีประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีร่วมกับสำนักงานฯ มาเป็นเวลามากกว่า 20 ปีในธุรกิจ การผลิต ธุรกิจจัดจำหน่าย ธุรกิจบริการ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจก่อสร้าง โดยมีประสบการณ์ในการควบคุม งานสอบบัญชีของบริษัทขนาดใหญ่ รวมถึงบริษัทที่มีธุรกิจอยู่ในต่างประเทศ และเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กลต.)	
จำนวนปีที่เป็นผู้สอบบัญชีให้บริษัท	2 ปี

<p>ความสัมพันธ์ หรือการมีส่วนได้เสียอื่นนอกเหนือจากการให้บริการสอบบัญชีกับบริษัท และบริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว อันอาจมีผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ</p>	- ไม่มี-
--	----------

ผู้สอบบัญชีคนที่ 3

<p>ชื่อ-นามสกุล: นางวิไล สุนทรวณิช</p>	
<p>ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 7356</p>	
<p>สำนักงานสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด</p>	
<p>คุณวุฒิการศึกษาปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย คุณสมบัติ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์</p>	
<p>ประสบการณ์การทำงาน</p> <p>มีประสบการณ์การทำงานด้านการตรวจสอบบัญชีกับสำนักงานฯ เป็นเวลากว่า 20 ปี โดยตรวจสอบครอบคลุมธุรกิจหลายประเภท ทั้งที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและธุรกิจต่างประเทศ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในธุรกิจการผลิต ธุรกิจจัดจำหน่ายสินค้าอุตสาหกรรม ธุรกิจบริการ ธุรกิจผลิตภัณฑ์ผู้บริโภค ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจโรงแรม ธุรกิจก่อสร้าง และธุรกิจพลังงานไฟฟ้า นอกจากนี้ยังมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบการเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ด้วย</p>	
<p>จำนวนปีที่เป็นผู้สอบบัญชีให้บริษัท</p>	1 ปี
<p>ความสัมพันธ์ หรือการมีส่วนได้เสียอื่นนอกเหนือจากการให้บริการสอบบัญชีกับบริษัท และบริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว อันอาจมีผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ</p>	- ไม่มี-