



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๑ กุมภาพันธ์ 2542

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ จ. (ว) ๑ / 2542 เรื่อง รายงานการสอบบัญชีที่มีลักษณะถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ

ด้วยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 4/2542 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2542 กำหนดให้งบการเงินที่จัดส่งต่อสำนักงานตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ต้องไม่เป็นงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตในลักษณะที่แสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมีรายงานการสอบบัญชีในลักษณะที่ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินหรือแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ อันเนื่องมาจากผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชี เว้นแต่การถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชีดังกล่าวไม่ได้เกิดจากการกระทำหรือไม่กระทำของ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

สำนักงานจึงขอกำชับให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ฯ ให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน และให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจำเป็นต่อการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีโดยเคร่งครัด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้วิธีการตรวจสอบงบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หากสำนักงานพบว่า งบการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดทำขึ้นในลักษณะที่ไม่เป็นไปตามประกาศข้างต้น สำนักงานจะดำเนินการตามกฎหมายอย่างเข้มงวดทุกกรณี ทั้งนี้ การไม่ปฏิบัติตามประกาศข้างต้นเป็นการปฏิบัติไม่ชอบด้วยมาตรา 56 ซึ่งต้องระวางโทษตามมาตรา 274 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มีโทษปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละสามพันบาทตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายจรศักดิ์ อุทธาสิน)
แทน

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 4/2542 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2542

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทร. 252-3223 ต่อ 1446