

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียน และบริษัทที่มีหน้าที่ยื่นรายงานตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ที่ กลต.จ. (ว) 2/2544 เรื่อง ชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำและเปิดเผย
ข้อมูลในงบการเงิน

ตามที่มาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้
บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินต่อสำนักงาน และตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย เรื่อง การจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ
บริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 22 มกราคม 2544 ซึ่งออกตามความในมาตรา 199 ประกอบมาตรา 56
กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนที่มีได้มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานตามมาตรา 56 ต่อสำนักงาน
จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานด้วย โดยมีผล
ใช้บังคับตั้งแต่การส่งงบการเงินประจำงวดการบัญชีปี 2543 เป็นต้นไป นั้น

เนื่องจากที่ผ่านมา สำนักงานได้ตกลงกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ
เป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน และปีนี้เป็นปีที่สำนักงาน
ได้รับโอนงานดังกล่าวมาจากตลาดหลักทรัพย์ฯ สำนักงานจึงขอชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการกำกับ
ดูแลการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินดังกล่าว ดังนี้

1. เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลที่เป็นปัจจุบันสำหรับการตัดสินใจลงทุน สำนักงานขอให้บริษัท
ท่านดูแลการส่งงบการเงินให้เป็นตามกำหนดเวลาอย่างเคร่งครัดด้วย ในกรณีมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ไม่สามารถ
ส่งงบการเงินต่อสำนักงานได้ตามกำหนด ขอให้บริษัทท่านยื่นขอผ่อนผันการส่งงบการเงินก่อนครบกำหนดเวลา
ดังกล่าว ไม่เช่นนั้น บริษัทท่านอาจเข้าข่ายส่งงบการเงินล่าช้า ซึ่งถือเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติ
หลักทรัพย์ฯ

อนึ่ง เมื่อบริษัทท่านส่งงบการเงินทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ทันตามกำหนดเวลาแล้ว
ขอให้บริษัทท่านส่งงบการเงินฉบับจริงต่อสำนักงานโดยไม่ชักช้าด้วย

2. เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลงบการเงินที่ถูกต้องและสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของ
บริษัทอื่น สำนักงานจึงจะให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี โดยจะพิจารณาจากรายงาน
ของผู้สอบบัญชีว่าได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเป็นสำคัญ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมี
เงื่อนไขเนื่องจากการจัดทำงบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี หรือผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการ
ปฏิบัติงานโดยบริษัทหรือผู้บริหาร สำนักงานอาจพิจารณาว่าบริษัทเข้าข่ายปฏิบัติฝ่าฝืนมาตรา 56 ได้

อย่างไรก็ดี หากบริษัทท่านมีความเห็นขัดแย้งกับผู้สอบบัญชี โดยเห็นว่าบริษัทท่านได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีแล้ว บริษัทท่านอาจอธิบายเหตุผลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลเพียงพอในการใช้ดุลยพินิจ และสำนักงานจะพิจารณาดำเนินการโดยคำนึงถึงความสมเหตุสมผลประกอบเป็นรายกรณี

3. นอกจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีโดยพิจารณาจากรายงานของผู้สอบบัญชีแล้ว ในการตรวจสอบงบการเงินประจำงวดการบัญชีปี 2543 สำนักงานจะให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นพิเศษ เนื่องจากรายการดังกล่าวอาจเป็นช่องทางในการถ่ายเทผลประโยชน์ออกจากบริษัท ซึ่งทำให้บริษัทและผู้ถือหุ้นทั่วไปได้รับความเสียหายได้ ดังนั้น สำนักงานจึงจะดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าวอย่างเคร่งครัด โดยได้แนบแบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (check list) มาด้วยแล้ว เพื่อให้บริษัทท่านสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวด้วยตนเอง และขอให้บริษัทท่านส่งแบบตรวจสอบดังกล่าวให้สำนักงานพร้อมกับการยื่นงบการเงินประจำงวดการบัญชีปี 2543 ด้วย

4. นอกจากการตรวจสอบงบการเงินตาม 2. และ 3. สำนักงานจะสุ่มบริษัทขึ้นมาจำนวนหนึ่งเพื่อตรวจสอบการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปี (แบบ 56-2) โดยละเอียด โดยอาจขยายขอบเขตการตรวจสอบไปถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นด้วย หากพบข้อบกพร่อง สำนักงานอาจขอให้แก้ไขทันที หรือนำไปปรับปรุงเพิ่มเติมในงบการเงินงวดถัดไปตามที่เห็นสมควร

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทร. 252-3223 ต่อ 1418