



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

14 กุมภาพันธ์ 2541

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์และบริษัทหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กตต.ธ.(ว) ๑ /2541 เรื่อง การจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน

และฐานะการเงินของบริษัทตามมาตรา 105

ตามมาตรา 105 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

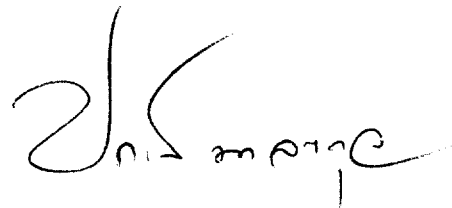
กำหนดให้บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์และบริษัทหลักทรัพย์จัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี มาตรฐานการบัญชีของไทย และข้อกำหนดเพิ่มเติมตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด ซึ่งในทางปฏิบัติหากมาตรฐานการบัญชีของไทย และประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ยังไม่ครอบคลุมในเรื่องใด ให้ใช้มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดย International Accounting Standards Committee (IASC) และมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดย American Institute of Certified Public Accountant (AICPA) ตามลำดับ นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า ในช่วงที่ผ่านมาบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์และบริษัทหลักทรัพย์บางบริษัท ได้จัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ซึ่งถือเป็นการปฏิบัติไม่ชอบด้วยมาตรา 105 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งต้องระวางโทษตามมาตรา 282 แห่งพระราชบัญญัติฉบับเดียวกัน โดยมีโทษปรับไม่เกิน

สามแสนบาทและปรับอีกไม่เกินวันละหนึ่งหมื่นบาทตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง  
สำนักงานจึงขอกำชับให้บริษัทท่านจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดอย่างเคร่งครัด  
หากสำนักงานพบว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กำหนดดังกล่าว สำนักงานจะดำเนินการตามกฎหมาย  
อย่างเข้มงวดตั้งแต่งบประมาณสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2540 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายปรกรณ์ มาตากรุณ อยุธยา)  
เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์

โทร. 2523223 ต่อ 1214