สำเนา

13 มกราคม 2543

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ทุกบริษัท

<u>ที่ กลต.ธ. (ว) 1 /2543 เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายมาตรา 106</u>

ตามที่มาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดทำและประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน รวมทั้งจัดส่งงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงาน ซึ่งสำนักงานได้มีหนังสือเวียนที่ กลต.ก. (ว) 19/2538 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2538 ซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายมาตรา 106 เกี่ยวกับการส่งงบการเงินและการลงประกาศงบการเงินในหนังสือพิมพ์ นั้น

เนื่องจากสำนักงานพบว่า ในปัจจุบันยังมีบริษัทหลักทรัพย์หลายแห่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายดังกล่าวกำหนดไว้ ดังนั้น เพื่อให้บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่งปฏิบัติได้ถูกต้อง สำนักงานจึงขอเรียนซักซ้อมการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรา 106 ดังต่อไปนี้

1. จัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนทุกงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือนตามแบบที่สำนักงานประกาศกำหนด

2. งบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนตาม 1. ต้องมีการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในรอบปีนั้น โดยผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องมิใช่กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของบริษัทหลักทรัพย์นั้น ทั้งนี้ สำหรับงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนงวดประจำปีบัญชี จะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นด้วย

3. ประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนของทุกงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือนดังกล่าวไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของบริษัทหลักทรัพย์นั้น และลงประกาศในหนังสือพิมพ์รายวันอย่างน้อยหนึ่งฉบับ

4. จัดส่งงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนทุกงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือนดังกล่าวให้แก่ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์ โดยให้ระบุว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรา 106

5. ระยะเวลาที่จะต้องดำเนินการตามข้อ 1 ข้อ 2 ข้อ 3 และข้อ 4 ตามลำดับ ให้แล้วเสร็จ ได้แก่

5.1 งบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับงวดการบัญชีรอบระยะเวลา 6 เดือนแรก ของปีบัญชี ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นงวดการบัญชี

5.2 งบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับงวดประจำปีบัญชี ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 21 วัน นับแต่วันที่งบการเงินดังกล่าวได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น แต่ระยะเวลาทั้งหมดต้องไม่เกิน 4 เดือน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีนั้น

อนึ่ง ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ใดเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 32 มาตรา 33 หรือมาตรา 34 และมีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินการตามที่มาตรา 56 และประกาศที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ โดยส่งงบการเงินและรายงานที่กำหนดให้ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

สำนักงานจึงขอกำชับให้บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่งปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมาย มาตรา 106 กำหนดอย่างเคร่งครัด ในกรณีที่บริษัทท่านไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ให้มีหนังสือถึงสำนักงานชี้แจงเหตุผลของการที่ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดภายใน 15 วันทำการ นับแต่วันครบกำหนดในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายดังกล่าว เพื่อประกอบการพิจารณาความผิดต่อไป ซึ่งสำนักงานจะพิจารณาผ่อนผันให้เฉพาะกรณีที่บริษัทมีเหตุที่ไม่อยู่ในวิสัยจะดำเนินการได้ตามปกติเท่านั้น ทั้งนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์ใดไม่มีหนังสือถึงสำนักงานภายในระยะเวลาดังกล่าว สำนักงานจะถือว่าบริษัทนั้นไม่ประสงค์จะชี้แจงเหตุผลในเรื่องการปฏิบัติไม่ชอบด้วยกฎหมาย และจะได้ดำเนินการพิจารณาความผิดกับบริษัทนั้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

12/1

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์
โทร. 2523223 ต่อ 1224

21/12

20/12

20/12