

ກລຕ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๙ พฤษภาคม 2539

เรียน ผู้สอบบัญชีบริษัทหลักทรัพย์ทุกท่าน

ที่ ๙(๑) /2539 เรื่อง นำส่งสำเนาหนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เรื่อง การเสนอรายงานการสอบบัญชี กรณีกิจการประการคงคู่และงบกำไรขาดทุน และรายงานการสอบบัญชีในหน้าหนังสือพิมพ์

ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้มีหนังสือที่ ส 108/2538 - 2540 เรื่อง การเสนอรายงานการสอบบัญชี กรณีกิจการประการคงคู่และงบกำไรขาดทุน และรายงานการสอบบัญชีในหน้าหนังสือพิมพ์ ลงวันที่ 18 เมษายน 2539 แจ้งให้สำนักงานทราบแนวทางในการเสนอรายงานการสอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ในหนังสือพิมพ์

สำนักงานจึงขอนำส่งสำเนาหนังสือดังกล่าวมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรพี สุจิราภู)
แทน

เลขานุการ

ลิ๊งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
ที่ ส 108/2538 - 2540 ลงวันที่ 18 เมษายน 2539

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์
โทร. 2523223 ต่อ 1214



สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

THE INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS AND AUDITORS OF THAILAND

ที่ ส 108/2538-2540

วันที่ 18 เมษายน 2539

เรื่อง การเสนอรายงานการสอบบัญชี กรณีกิจการประภาก
งบดุลและงบกำไรขาดทุน และรายงานการสอบบัญชีในหน้าหนังสือพิมพ์
เรียน คุณปกรณ์ มาลาภุ ณ อยธยา
เลขานิการ
สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ด้วยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้สอบดามมาธิษะสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย หารือเรื่องแนวทางในการเสนอรายงานการสอบบัญชี กรณีกิจการภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศงบดุลและงบกำไรขาดทุนและรายงานของผู้สอบบัญชีในหน้าหนังสือพิมพ์

สมาคมได้พิจารณาแล้วได้ให้แนวทางในการเสนอรายงานตามเอกสารแนบ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเผยแพร่แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์ธรรม ภูมิตรโนยไดย)

นายกสมาคม

สำเนาเรียน คุณปราลี ภัยผล

ประธานคณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีฯ

ฝ่ายเลขานิการ

โทรศัพท์ 2800900 ต่อ 527

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีการเงินฯ เงื่อนไข หรือแสดงความเห็นไม่ถูกต้อง
หรือไม่แสดงความเห็น หรือแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขแต่ไม่ว่าคืออันใด

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ กชค จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2538 และ 2537
ของบริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ กชค จำกัด ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งรวมทั้งการทดสอบ
รายการบัญชี และวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้เสนอรายงานสอบบัญชีลง
วันที่ _____ มกราคม 2539 ซึ่งมีความดังนี้

".....
.....
.....
.....
....."

งบดุลและงบกำไรขาดทุนสำหรับปีของแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2538 และ
2537 ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อบรรยากาศในหน้าหันผังสือพิมพ์นี้ ได้จัดทำขึ้นจากการเงินที่ได้ตรวจสอบและ
รายงานผลการสอบบัญชีตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าก่อน

(นาย_____)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่

ที่อยู่ผู้สอบบัญชี

วันที่

- หมายเหตุ
1. วันที่ควรเป็นวันที่วันเดียวกันกับการเสนอรายงานการสอบบัญชี เพื่อจำกัดขอบเขต
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
 2. การที่รายงานของผู้สอบบัญชีข้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินใดๆ โดยไม่ระบุจำนวนเงิน
ที่เกี่ยวข้องก็ให้แสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีข้างถึงนั้นไว้ด้วย

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีการดำเนินมีเงื่อนไข

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ กชค จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2538 และ 2537 ของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ กชค จำกัด ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชี และวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้เสนอรายงานสอบบัญชีลงวันที่ _____ มกราคม 2539 และได้แสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีว่า งบการเงินดังกล่าวแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2538 และ 2537 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ กชค จำกัด ด้วยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

งบดุลและงบกำไรขาดทุนสำหรับปีของแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2538 และ 2537 ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อบรรยากาศในหน้านั้นลือมิพนั้น ได้จัดทำขึ้นจากการเงินที่ได้ตรวจสอบและรายงานผลการสอบบัญชีตามที่กล่าวไว้ในยอดหน้างาน

(นาย _____)

ผู้สอบบัญชีรับอนุมัติ

ทะเบียนเลขที่

ที่อยู่ผู้สอบบัญชี

วันที่

หมายเหตุ วันที่ควรเป็นวันที่วันเดียวกันกับการเสนอรายงานการสอบบัญชี เพื่อจำกัดขอบเขต
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี