

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สจ. 30/2548

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการขอผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 5(6) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 40/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2540 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 39/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 20) ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2548 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในสองรอบปีบัญชีนับจากวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ หากบริษัทจดทะเบียนมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้ไม่สามารถจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีได้ ให้บริษัทจดทะเบียนยื่นขอผ่อนผันตามแบบคำขอผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี (แบบ 56 – auditor) ท้ายประกาศนี้ พร้อมด้วยแบบประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่จัดทำโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน และหนังสือรับรองความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรายนั้น ต่อสำนักงานก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไป

ข้อ 2 ในการพิจารณาคำขอผ่อนผัน สำนักงานจะคำนึงถึงเหตุผลและความจำเป็นของบริษัทจดทะเบียน รวมทั้งคุณภาพและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวสังกัดในช่วงห้ารอบปีบัญชีที่ผ่านมา และในกรณีที่สำนักงานเห็นควรผ่อนผันให้ตามคำขอ บริษัทจดทะเบียนสามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้คราวละหนึ่งรอบปีบัญชีโดยสำนักงานอาจกำหนดเงื่อนไขในการผ่อนผันให้บริษัทจดทะเบียน สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติด้วยก็ได้

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับสำหรับรอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2549 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 2 พฤศจิกายน 2548

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์