



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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 สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามด้วยก็ได้

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับสำหรับรอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2549 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2548

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

แบบคำขอผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี
สำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่

วันที่

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ชื่อบริษัทที่ขอผ่อนผัน

รอบปีบัญชีที่ขอผ่อนผัน

วันประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

ชื่อและนามสกุลของผู้สอบบัญชี ใบอนุญาตเลขที่

สังกัด

ผู้สอบบัญชีข้างต้นเป็นผู้สอบทานหรือตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท
ตั้งแต่รอบปีบัญชี ถึงรอบปีบัญชี

ตามที่ข้อ 5 (6) ของประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วย
หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ กำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์ ต้องจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่สอบทานหรือตรวจสอบและ
แสดงความเห็นต่องบการเงินทุก 5 รอบปีบัญชี (auditor rotation) และในสองรอบปีบัญชีนับจาก
วันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ หากบริษัทจดทะเบียนมีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้ไม่สามารถ
จัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามวรรคหนึ่งได้ ให้บริษัทจดทะเบียนยื่นขอผ่อนผันตาม
หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่สำนักงานประกาศกำหนด นั้น

บริษัทประสงค์จะขอผ่อนผันจากสำนักงานในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวข้างต้น
เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับรอบปีบัญชี โดยมีเหตุผลและ
ความจำเป็นดังนี้

.....
.....
.....
.....
.....
.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นถูกต้องและเป็นจริงทุกประการ พร้อมนี้ได้แนบแบบประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่จัดทำโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท และหนังสือรับรองความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมาด้วยแล้ว

ลงชื่อ*
(.....)

* ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทลงลายมือชื่อ พร้อมประทับตราบริษัท (ถ้ามี)

หนังสือรับรองความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้าพเจ้า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียน
เลขที่ เป็นผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท
..... ตั้งแต่รอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ถึงรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่
..... และสำนักงานสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าสังกัดคือ

ขอรับรองร่วมกันว่า

1. ในการพิจารณารับงานสอบบัญชีของบริษัท ในรอบปีบัญชีถัดไป ข้าพเจ้า
และสำนักงานสอบบัญชี ได้ประเมินความเป็นอิสระและความสามารถ
ในการให้บริการสอบบัญชีแก่บริษัทดังกล่าวแล้วเห็นว่า การรับงานข้างต้น ไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ
ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนด
ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่กำหนด โดยหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้สอบบัญชีตามกฎหมาย
2. ข้าพเจ้า และสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง ไม่มี
ผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียอย่างเป็นสาระสำคัญทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัท
และบริษัทย่อย รวมทั้งมิได้เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ของบริษัท และบริษัทย่อย
3. ข้าพเจ้า และสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง ไม่ได้
เป็นกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อย
4. ข้าพเจ้า และสำนักงานสอบบัญชี ไม่พบหรือไม่มีข้อสงสัย
เกี่ยวกับความสัมพันธ์หรือสถานการณ์อื่นใดที่อาจทำให้ข้าพเจ้าและสำนักงานสอบบัญชี
ขาดความเป็นอิสระในการรับงานสอบบัญชีของบริษัท
5. ข้าพเจ้า และสำนักงานสอบบัญชี มีมาตรการที่ใช้ เพื่อให้มั่นใจว่า
ข้าพเจ้า และสำนักงานสอบบัญชี จะไม่ขาดความเป็นอิสระ และความเป็นกลาง
ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ดังนี้
(เช่น สำนักงานสอบบัญชีมีข้อบังคับให้พนักงานต้องแจ้งความสัมพันธ์หรือธุรกรรมที่ตนมีกับบริษัท
ที่เป็นลูกค้าของสำนักงานสอบบัญชี เป็นต้น)

อนึ่ง คำว่า “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” ข้างต้น หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งได้แก่

- (ก) คู่สมรส และบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของผู้สอบบัญชี
- (ข) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสำนักงานสอบบัญชี กิจการที่ถูกควบคุมโดยสำนักงานสอบบัญชี และกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม
- (ค) กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของสำนักงานสอบบัญชี
- (ง) หุ้นส่วนหรือเทียบเท่าของสำนักงานสอบบัญชี
- (จ) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของบุคคลตาม (ง)
- (ฉ) กิจการที่ผู้สอบบัญชี บุคคลตาม (ก) (ง) หรือ (จ) มีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม

ทั้งนี้ ให้นำนิยาม “การควบคุม” และ “อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ” ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มาใช้ในการพิจารณาอำนาจการควบคุม หรือการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญที่เข้าข่ายเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันข้างต้น

หนังสือฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริษัท ใช้เป็นเอกสารประกอบแบบคำขอผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี สำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เท่านั้น

ข้าพเจ้า และสำนักงานสอบบัญชี ขอรับรองว่าข้อความข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ
(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ลงชื่อ
(.....)

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

แบบประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของแบบประเมินฉบับนี้

1. เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเป็นอิสระ และคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา เพื่อประกอบการพิจารณาว่าควรเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทในรอบปีบัญชีถัดไป หรือไม่
2. เพื่อเป็นเอกสารประกอบการยื่นคำขอผ่อนผันที่จะไม่หมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ซึ่งกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องหมุนเวียนผู้สอบบัญชีทุก 5 รอบปีบัญชี

ชื่อบริษัท

ชื่อและนามสกุลของผู้สอบบัญชีของบริษัท

ตั้งแต่รอบปีบัญชี ถึงรอบปีบัญชี

ชื่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท 1.

2.

3.

คำนิยาม ในแบบประเมินฉบับนี้

- “ผู้สอบบัญชี” หมายถึง บุคคลที่ลงลายมือชื่อในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชี
- “ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” หมายถึง บุคคลที่มีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ผู้สอบบัญชี
- “หุ้นส่วน” หมายถึง ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าของสำนักงานสอบบัญชี
- “สำนักงานสอบบัญชี” หมายถึง สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด
- “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งได้แก่

(ก) คู่สมรส และบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของผู้สอบบัญชี

(ข) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสำนักงานสอบบัญชี กิจการที่ถูกควบคุมโดยสำนักงานสอบบัญชี และกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม

(ค) กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของสำนักงานสอบบัญชี

(ง) หุ้นส่วนหรือเทียบเท่าของสำนักงานสอบบัญชี

(จ) คู่สมรสและบุตรที่ยังต้องพึ่งพิงหรืออยู่ในอุปการะของบุคคลตาม (ง)

(ฉ) กิจการที่ผู้สอบบัญชี บุคคลตาม (ก) (ง) หรือ (จ) มีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม

ทั้งนี้ ให้นิยาม “การควบคุม” และ “อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ” ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มาใช้ในการพิจารณาอำนาจการควบคุม หรือการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญที่เข้าข่ายเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันข้างต้น

คำแนะนำการตอบแบบประเมิน

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด และระบุความเห็นเพิ่มเติม (ถ้ามี)

การประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี	มี	ไม่มี	ไม่แน่ใจ	ความเห็นเพิ่มเติม
ส่วนที่ 1 คำถามสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ				
<p>1. ผู้สอบบัญชีมีการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบบ้างหรือไม่ ถ้ามี โปรดระบุ</p> <p>1.1 ความถี่ในการประชุม (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> เมื่อมีการร้องขอจากคณะกรรมการตรวจสอบ<input type="checkbox"/> เมื่อมีการร้องขอจากผู้สอบบัญชี<input type="checkbox"/> ทุกไตรมาส<input type="checkbox"/> ครึ่งปีครั้ง<input type="checkbox"/> ปีละครั้ง<input type="checkbox"/> ก่อนนำส่งงบการเงินต่อสำนักงาน<input type="checkbox"/> อื่น ๆ โปรดระบุ _____ <p>1.2 รูปแบบการประชุม</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> ประชุมร่วมกันอย่างเป็นทางการ<input type="checkbox"/> ติดต่อทางจดหมาย<input type="checkbox"/> ติดต่อทางโทรศัพท์<input type="checkbox"/> อื่น ๆ โปรดระบุ _____ <p>1.3 ในการประชุมแต่ละครั้งมีการจดบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่</p>				
<p>2. ผู้สอบบัญชีเคยแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงแนวทางที่ผู้บริหารควรปรับปรุงหรือจัดให้มีระบบการควบคุมหรือตรวจสอบเพื่อป้องกันการเกิดทุจริตภายในบริษัทหรือไม่</p>				
<p>3. (ก) ผู้สอบบัญชีเคยแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงความเสี่ยงต่าง ๆ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบไม่เคยตระหนักถึงมาก่อนหรือไม่</p> <p>(ข) ถ้าเคย ผู้สอบบัญชีได้แจ้งแนวทางที่จะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงดังกล่าวหรือไม่</p>				

การประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี	มี	ไม่มี	ไม่แน่ใจ	ความเห็นเพิ่มเติม
4. ผู้สอบบัญชีเคยปรึกษาหารือหรือคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องเกี่ยวกับงบการเงิน (เช่น วิจารณ์บัญชีที่บริษัทเลือกใช้ไม่เหมาะสม ข้อผิดพลาดในงบการเงินที่สำคัญ) เพื่อให้ได้ข้อสรุปที่พอใจเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินหรือไม่				
5. ผู้สอบบัญชีมีโอกาสหรือช่องทางในการติดต่อสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการโดยปราศจากการแทรกแซงของผู้บริหารบริษัทหรือไม่				
6. คณะกรรมการตรวจสอบเคยพบเห็นเหตุการณ์หรือได้ยินหรือมีหลักฐานที่เชื่อได้ว่าผู้บริหารบริษัทมีการใช้อำนาจในทางไม่เหมาะสม (เช่น คุกคาม ข่มขู่) หรือมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือไม่				
7. ผู้สอบบัญชีมีท่าทีปกป้อง หรือมีความเกรงใจหรือเกรงกลัวผู้บริหารบริษัท จนไม่กล้าที่จะยกประเด็นที่อาจส่งผลกระทบต่อผู้บริหารบริษัท หรือไม่				
8. (ก) คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาในงานวางแผนการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีใช้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประเมินและทดสอบระบบควบคุมภายในและระบบบัญชีของบริษัทหรือไม่ (ข) ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในที่สำคัญของบริษัทที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบหรือไม่ (ค) ผู้สอบบัญชีได้ทำหนังสือสรุปจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในของบริษัท (Management Letter: ML) เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารของบริษัทหรือไม่				
9. (ก) ผู้สอบบัญชี ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หุ่นส่วนและสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง เคยให้บริการอื่นที่ไม่ใช่บริการสอบบัญชี (non-audit service) แก่บริษัทและบริษัทย่อย หรือไม่ (ข) ถ้ามี โปรดระบุลักษณะบริการอื่น และคำตอบแทนในช่องความเห็นเพิ่มเติมด้วย (ค) คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ลักษณะบริการอื่น				

การประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี	มี	ไม่มี	ไม่แน่ใจ	ความเห็นเพิ่มเติม
และจำนวนค่าตอบแทนที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่าย สำหรับบริการอื่นนั้น ทำให้ผู้สอบบัญชี ขาดความเป็น อิสระหรือไม่เป็นกลางในการแสดงความเห็นต่อ งบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยหรือไม่				
10. (ก) ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านบัญชีหรือการเงินของ บริษัทและบริษัทย่อย ณ ปัจจุบัน เคยเป็นอดีตพนักงาน หรือผู้บริหารหรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี หรือไม่ (ข) ถ้าใช่ ผู้บริหารดังกล่าวเคยอยู่ในทีมผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ที่ตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงิน ของบริษัทและบริษัทย่อยในรอบปีบัญชีก่อน หรือไม่				
11. คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อสงสัยใด ๆ เกี่ยวกับการทำ ธุรกิจหรือความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ที่มีกับผู้สอบบัญชี ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หุ้นส่วนและ สำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง ว่าอาจทำให้ ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี หรือไม่ (เช่น ผู้บริหารบริษัทช่วยหางานให้ผู้สอบบัญชีและ ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารบริษัทเป็นญาติกับผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือมีการให้กู้หรือกู้ยืมเงินระหว่างกัน) ถ้ามี โปรดระบุในช่องความเห็นเพิ่มเติม				
ส่วนที่ 2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบ สอบถามผู้บริหารระดับสูงในแผนกตรวจสอบภายใน (Chief Audit Executive: CAE) (ถ้ามี) เพื่อให้ตอบคำถามในเรื่องต่อไปนี้				
1. CAE พอใจในขอบเขต ลักษณะ เนื้อหา และระยะเวลา ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีหรือไม่				
2. ผู้สอบบัญชีมีการประสานงานกับ CAE อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้มั่นใจว่า แผนการ ตรวจสอบของผู้สอบบัญชีได้ครอบคลุมประเด็น ความเสี่ยงที่สำคัญทั้งหมดแล้วหรือไม่				
3. (ก) CAE มีความพอใจในทักษะ ความรู้และ ความสามารถของทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือไม่ (ข) CAE มีความพอใจในทักษะ ความรู้และ ความสามารถของผู้สอบบัญชี หรือไม่				

การประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี	มี	ไม่มี	ไม่แน่ใจ	ความเห็นเพิ่มเติม
<p>4. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชี ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หุ้นส่วนและสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการให้บริการอื่นที่ไม่ใช่บริการสอบบัญชี (non-audit service) แก่บริษัทและบริษัทย่อย CAE เห็นว่า ลักษณะบริการอื่นนั้น ทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือไม่</p>				
<p>5. CAE มีข้อสงสัยใด ๆ เกี่ยวกับการทำรายการหรือความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ที่มีกับผู้สอบบัญชี ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หุ้นส่วนและสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง ว่าอาจทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือไม่</p> <p>(เช่น ผู้บริหารบริษัทช่วยหางานให้ผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารบริษัทเป็นญาติกับผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือมีการให้กู้หรือกู้ยืมเงินระหว่างกัน)</p> <p>ถ้ามี โปรดระบุในช่องความเห็นเพิ่มเติม</p>				
<p>6. CAE มีความเห็นว่า บริษัทควรว่าจ้างผู้สอบบัญชีรายเดิมเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรอบปีบัญชีถัดไปหรือไม่ แม้ว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องมาแล้ว 5 รอบปีบัญชี</p>				
<p>ส่วนที่ 3 ให้คณะกรรมการตรวจสอบ สอบถามผู้บริหารระดับสูงที่รับผิดชอบด้านบัญชีและการเงิน (CFO/Controller) เพื่อให้ตอบคำถามในเรื่องต่อไปนี้</p>				
<p>1. CFO/Controller พอใจในขอบเขต ลักษณะ เนื้อหา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีหรือไม่</p>				
<p>2. (ก) CFO/Controller พอใจในทักษะ ความรู้และความสามารถของทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือไม่</p> <p>(ข) CFO/Controller พอใจในทักษะ ความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชี หรือไม่</p>				
<p>3. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชี ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หุ้นส่วนและสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการให้บริการอื่นที่ไม่ใช่บริการสอบบัญชี (non-audit service) แก่บริษัทและบริษัทย่อย CFO/Controller เห็นว่า</p>				

การประเมินความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี	มี	ไม่มี	ไม่แน่ใจ	ความเห็นเพิ่มเติม
ลักษณะบริการอื่นนั้น ทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือไม่				
4. CFO/Controller มีข้อสงสัยใด ๆ เกี่ยวกับการทำรายการหรือความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ที่มีกับผู้สอบบัญชี ทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หุ้นส่วนและสำนักงานสอบบัญชี ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง ว่าอาจทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือไม่ (เช่น ผู้บริหารบริษัทช่วยหางานให้ผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารบริษัทเป็นญาติกับผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือมีการให้กู้หรือกู้ยืมเงินระหว่างกัน) ถ้ามี โปรดระบุในช่องความเห็นเพิ่มเติม				
5. CFO/Controller มีความเห็นว่า บริษัทควรว่าจ้างผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีถัดไปหรือไม่ แม้ว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องมาแล้ว 5 รอบปีบัญชี				

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลที่ได้จากการประเมินข้างต้นแล้วเห็นว่า บริษัท (ควร/ไม่ควร) เสนอผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิม เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับรอบปีบัญชีถัดไป โดยมีเหตุผลสำคัญดังนี้

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ

(.....)

ลงชื่อ

(.....)

ลงชื่อ

(.....)

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท

หมายเหตุ ในการยื่นคำขอผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบจะนำส่งแบบประเมินฉบับนี้ให้สำนักงานโดยตรงก็ได้ หรือจะให้บริษัทเป็นผู้นำส่งพร้อมกับการยื่นคำขอผ่อนผันฯ ก็ได้