

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่ง

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายมาตรา 106

ตามที่มาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดทำและประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน รวมทั้งจัดส่งงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงาน และสำนักงานได้มีหนังสือเวียนที่ กตต.ธ.(ว) 1/2543 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายมาตรา 106 ลงวันที่ 13 มกราคม 2543 และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ/ข.น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เนื่องจากที่ผ่านมาปรากฏว่ามีบริษัทหลักทรัพย์หลายแห่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่หนังสือเวียนดังกล่าวกำหนด ดังนั้น เพื่อให้บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่งปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง สำนักงานจึงขอเรียนชักซ้อมการปฏิบัติเกี่ยวกับข้อกำหนดในมาตรา 106 ดังนี้

1. บริษัทต้องจัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน (“งบการเงิน”) ทุกงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือน ตามแบบที่สำนักงานประกาศกำหนด และงบการเงินดังกล่าวต้องมีการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในรอบปีนั้น โดยผู้สอบบัญชีดังกล่าว ต้องมิใช่กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของบริษัทหลักทรัพย์นั้น รวมทั้งงบการเงินสำหรับรอบปีบัญชีต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นใหญ่ด้วย
2. บริษัทต้องประกาศงบการเงินตามข้อ 1 ของทุกงวดบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือนดังกล่าวไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของบริษัทหลักทรัพย์นั้น และลงประกาศในหนังสือพิมพ์รายวันอย่างน้อยหนึ่งฉบับ โดยต้องประกาศงบการเงินรอบระยะเวลา 6 เดือนแรก ให้แล้วเสร็จภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นงวดการบัญชี และต้องประกาศงบการเงินสำหรับรอบปีบัญชี ให้แล้วเสร็จภายใน 21 วันนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นใหญ่ แต่ระยะเวลาทั้งหมดต้องไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นปีบัญชีนั้น
3. บริษัทต้องนำส่งงบการเงินตามข้อ 1 ให้แก่สำนักงานผ่านระบบการรับส่งรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์ที่สำนักงานกำหนด ภายในเวลาที่กำหนดเช่นเดียวกับข้อ 2 ด้วย
4. อนึ่ง ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ใดเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 32 มาตรา 33 หรือมาตรา 34 และมีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์

และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินการตามที่มาตรา 56 และประกาศที่เกี่ยวข้อง  
กำหนดไว้ โดยส่งงบการเงินและรายงานที่กำหนดให้ฝ่ายพัฒนาบริษัท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ฝ่ายวิเคราะห์และตรวจสอบธุรกิจหลักทรัพย์  
สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
24 กรกฎาคม 2555

หมายเหตุ: หากมีข้อสงสัย สามารถติดต่อสอบถามได้ที่นายวรรณด หมีนวิจิต หรือ  
นางสาวสุนันทา ประกอบกิจ โทรศัพท์ 0-2695-9541, 0-2695-9573 ตามลำดับ