

## หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

เรียน เลขธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เพื่อประกอบการยื่นคำขอความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของ (ผู้ยื่นคำขอ)..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่..... ข้าพเจ้าในฐานะหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี และผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี ขอรับรองและยินยอมว่า

1. ข้าพเจ้ารับรองว่าสำนักงานสอบบัญชีของข้าพเจ้ามีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง โดยระบบควบคุมคุณภาพงานดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี หรือมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ที่ใช้บังคับในขณะนั้น ในกรณีที่สภาวิชาชีพบัญชียังไม่ได้กำหนดหรือปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศดังกล่าว และยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เข้าตรวจระบบดังกล่าว

2. ข้าพเจ้ารับรองว่าหากผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว สำนักงานสอบบัญชีจะดูแลและพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดตามข้อ 1 และยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เข้าตรวจระบบดังกล่าวเมื่อได้รับแจ้งจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3. ข้าพเจ้ายินยอมจัดทำและนำส่งข้อมูลหรือเอกสารหลักฐานตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ร้องขอ ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลหรือเอกสารของสำนักงานสอบบัญชีหรือที่สำนักงานสอบบัญชีได้รับจากลูกค้า

4. ข้าพเจ้าทราบและมีความเข้าใจถึงข้อกำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเป็นอย่างดี และพร้อมที่จะปฏิบัติตามทุกประการ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี.....

หมายเหตุ ให้หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี และผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราสำนักงานสอบบัญชี (ถ้ามี)