

21 ธันวาคม 2561

เรียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนทุกราย

ที่ กสท.กส.(ว) 35 /2561 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศ  
ที่เกี่ยวข้องกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุน  
ในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน

ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้ปรับปรุงประกาศว่าด้วยการรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณของ IFAC รวมทั้งสำนักงานได้ออกประกาศแนวปฏิบัติ เพื่ออธิบายแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และแนวปฏิบัติสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ซึ่งสำนักงานได้นำส่งประกาศข้างต้นไปยังผู้สอบบัญชีในตลาดทุนทุกท่านตามหนังสือเวียนที่ กสท.กส.(ว) 32/2561 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศที่เกี่ยวข้องกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2561 ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้ปรับปรุงประกาศว่าด้วยการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณของ IFAC ซึ่งเป็นแนวทางเดียวกับที่บังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียน (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) โดยสรุปหลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

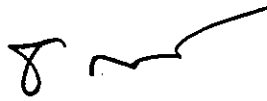
1. property fund / REITs / infra fund มีหน้าที่หมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชี (signing audit partner) เมื่อปฏิบัติงานมาแล้ว 7 รอบปีบัญชี ไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ และต้องมีการเว้นวรรค (“cooling-off”) อย่างน้อย 5 รอบปีบัญชีติดต่อกัน ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวจึงจะสามารถกลับมาปฏิบัติงานสอบบัญชีของ property fund / REITs / infra fund ได้
2. ในช่วงเริ่มแรกของการใช้บังคับ (“transitional period”) ปี 2562 - 2566 property fund / REITs / infra fund ได้รับการผ่อนผันเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามข้อ 1. โดยสามารถลดระยะเวลา cooling-off ลงได้ แต่ไม่น้อยกว่า 3 รอบปีบัญชีติดต่อกัน
3. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของ property fund / REITs / infra fund สังกัดสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กที่ได้รับการผ่อนผันเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีจากสำนักงาน (เพิ่มจาก 7 ปี

เป็น 9 ปี) ในช่วง transitional period ให้ถือว่า property fund / REITs / infra fund ดังกล่าวได้รับการผ่อนผันด้วย

ทั้งนี้ สรุปหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ต้องถือปฏิบัติ ปรากฏตามประกาศแนวปฏิบัติ ที่ นป. 5/2561 เรื่อง แนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2561

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายรัชชัย เกียรติกวานกุล)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ <sup>แทน</sup>

สิ่งที่ส่งมาด้วย ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 78/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2561

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-9587