



## สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สน. 71 /2562

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของ  
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพบางประเภท

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 140 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ อน. 4/2548 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ 14 มีนาคม พ.ศ. 2548

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล

“ประกาศที่ สช. 39/2553” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ 3 ในการจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลดำเนินการให้งบการเงินดังกล่าวมีการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามข้อ 4 หรือตามประกาศที่ สช. 39/2553

ข้อ 4 ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังต่อไปนี้

(1) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่มีจำนวนลูกจ้างที่เป็นสมาชิก ณ วันสิ้นเดือนก่อนวันที่แต่งตั้งผู้สอบบัญชี ไม่เกิน 100 ราย

(2) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่มีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันสิ้นเดือนก่อนวันที่แต่งตั้งผู้สอบบัญชี ไม่เกิน 100 ล้านบาท

ผู้สอบบัญชีที่จะถือว่าได้รับความเห็นชอบตามวรรคหนึ่ง ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 15 ของประกาศที่ สช. 39/2553 และไม่ถูกสำนักงานสั่งพัก หรือเพิกถอนการได้รับความเห็นชอบตามวรรคหนึ่ง

ข้อ 5 ให้นำข้อกำหนดในหมวด 3 การสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบและบทบังคับอื่นแห่งประกาศที่ สช. 39/2553 มาใช้บังคับกับการสั่งพัก หรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบของสำนักงานตามข้อ 4 โดยอนุโลม

ข้อ 6 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562



(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์