

เมษายน 2564

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

ที่ กส.บ.ส.(ว) /2564 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศ
ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. /2564 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่) ลงวันที่ เพื่อปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขการรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 (“ประกาศฯ”) ให้สอดคล้องกับบริบทของการสอบบัญชีในประเทศไทยในปัจจุบัน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของโครงการ Regulatory Guillotine ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในส่วนที่ปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีความเข้าใจและถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ดังนี้

1. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

1.1 ขนาดและความซับซ้อนของงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ
เพื่อแสดงความเห็น

ข้อ 10 (3) (ก) ของประกาศฯ ที่ปรับปรุงใหม่ กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ว่า เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) ของกิจการไม่น้อยกว่าสองกิจการ ซึ่งมี ปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถ
ของผู้สอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปีในช่วง 5 ปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า หลักเกณฑ์ในการพิจารณากิจการที่ถือว่า มีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชี นั้น สำนักงาน ก.ล.ต. จะพิจารณาจากข้อมูลดังต่อไปนี้

- มีขนาดรายการในงบการเงิน เช่น สินทรัพย์ รายได้ เป็นต้น ที่เทียบเคียงได้กับขนาดรายการในงบการเงินของกิจการที่เล็กที่สุดที่มีหุ้นจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

- ไม่อยู่ระหว่างการหยุดประกอบธุรกิจ หรือเป็นกิจการที่ตั้งขึ้นมาโดยไม่มี การประกอบธุรกิจ (dormant)

- มีรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักมาเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี

- ไม่ใช่กิจการที่มีรายได้หลักจากดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือค่าเช่าจากสินทรัพย์เพียงประเภทเดียว เนื่องจากถือเป็นธุรกรรมที่ไม่มีความซับซ้อน

- ไม่ใช่กิจการประเภท investment company ที่ไม่ได้ประกอบธุรกิจอื่นนอกเหนือจากการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ออกโดยกิจการอื่นในระดับที่ไม่มีอำนาจควบคุม เนื่องจากถือเป็นธุรกรรมที่ไม่มีความซับซ้อน

- จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- หากผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการเดียวแต่ต่างงวดปีกันจะถือว่าเป็นการลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการเดียวเท่านั้น เช่น ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) ของบริษัท ก จำกัด สำหรับปี 2563 และปี 2564 กรณีดังกล่าวไม่เข้าข่ายการลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของ 2 กิจการ

อย่างไรก็ดี การพิจารณาปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาเป็นรายกรณี ดังนั้น สำนักงาน ก.ล.ต. จึงอาจพิจารณาผ่อนผันข้อกำหนดในเรื่องนี้ให้แก่ผู้สอบบัญชีที่ยืนยันคำขอความเห็นชอบตามความจำเป็นและสมควร

1.2 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ในการสอบบัญชีและการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (กรณีทั่วไป)

ข้อ 10 (3) (ก) ของประกาศฯ ที่ปรับปรุงใหม่กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ว่า เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) ของกิจการเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปีในช่วง 5 ปี ก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ และมีประสบการณ์การปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

(1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 7 ปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานสอบบัญชีดังกล่าวครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (engagement quality control reviewer) และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner)

(2) ในช่วงระยะเวลาตาม (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) ของกิจการ หรือเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) หรือเป็นผู้ควบคุมงานสอบบัญชีหรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการ (“ผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย”) ไม่น้อยกว่า 4 ปี

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า การปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงานสอบบัญชีซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานและผลการปฏิบัติงานนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานที่ออกในนามของสำนักงานสอบบัญชี¹ ส่วนการปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายฯ เป็นการปฏิบัติงานในระดับเทียบเท่าหรือรองจากผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น และทำให้ผู้ที่ทำหน้าที่ดังกล่าวได้พิจารณาภาพรวมของการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบแล้ว โดยผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวไม่จำเป็นต้องมีตำแหน่งเป็นหุ่นส่วนในสำนักงานสอบบัญชี ยกตัวอย่างเช่น ในกรณีที่งานสอบบัญชีงานหนึ่งมีหุ่นส่วนเป็นผู้ลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยมีผู้จัดการท่านหนึ่งทำหน้าที่สอบทานงานทั้งหมดเพื่อสอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนเสนอให้หุ่นส่วนลงนาม แม้ว่าสำนักงานสอบบัญชีจะไม่ได้เรียกผู้จัดการท่านนั้นว่าเป็น “ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน” ก็ตาม แต่การปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้จัดการดังกล่าวถือเป็นการปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายฯ แล้ว อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (engagement quality control reviewer) มีขอบเขตการทำงานที่จำกัดเฉพาะบางประเด็นที่มีความสำคัญ หรือต้องใช้ดุลยพินิจ ซึ่งไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งหมด จึงไม่ถือว่าเป็นการปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายฯ

นอกจากนี้ ในช่วงเวลาตาม (2) ที่ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) หรือเป็นผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายฯ ไม่น้อยกว่า 4 ปีนั้น ระยะเวลา 4 ปีดังกล่าวไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน โดยจะต้องมีระยะเวลาในการเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) อย่างน้อย 1 ปีในช่วง 5 ปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ

¹ อ้างอิงความหมายตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (“TSQC1”)

ส่วนระยะเวลาที่เหลืออีก 3 ปี ไม่จำเป็นต้องอยู่ในช่วง 5 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขอรับความเห็นชอบ และไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอยกตัวอย่างการพิจารณาคุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์ในการสอบบัญชีและการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (กรณีทั่วไป) ดังนี้

ประสบการณ์ในการสอบบัญชี - กรณีทั่วไป										
ตัวอย่าง การปฏิบัติ หน้าที่	ช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบ					ช่วงเวลาอื่น				สรุป การพิจารณา
	1 ปี ก่อนยื่น	2 ปี ก่อนยื่น	3 ปี ก่อนยื่น	4 ปี ก่อนยื่น	5 ปี ก่อนยื่น	6 ปี ก่อนยื่น	7 ปี ก่อนยื่น	8 ปี ก่อนยื่น	9 - 11 ปี ก่อนยื่น	
ตัวอย่าง 1	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	SP (2 จบ ต่างกิจการ)	EP	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 2	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	SP (1 จบ) (บริษัท ข)	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 3	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	SP (1 จบ) (บริษัท ข)	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	EQCR	EQCR	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 3 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากเป็น SP หรือ EP หรือผู้สอบทานงานชั้นสุดท้ายฯ รวมไม่ถึง 4 ปี										
ตัวอย่าง 4	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	EP	EQCR	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	SP (1 จบ) (บริษัท ข)	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 4 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากไม่ได้เป็น SP ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบ										
ตัวอย่าง 5	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	SP (1 จบ) (บริษัท ข)	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 5 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากมีประสบการณ์เป็น SP ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบไม่ครบ 2 กิจการ										
ตัวอย่าง 6	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	SP (1 จบ) (บริษัท ก)	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานชั้น สุดท้าย	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 6 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากมีประสบการณ์เป็น SP ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบไม่ครบ 2 กิจการ										

SP : signing partner EP : engagement partner EQCR : engagement quality control reviewer

1.3 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ในการสอบบัญชีและการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (กรณีผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์)

ข้อ 10 (3) (ข) ของประกาศฯ ฉบับปรับปรุงแก้ไข กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนกรณีผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ไว้ว่าเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปีในช่วง 5 ปี ก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ และมีประสบการณ์การปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

(1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 7 ปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานสอบบัญชีดังกล่าวครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (engagement quality control reviewer) และ ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner)

(2) ในช่วงระยะเวลาตาม (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) หรือ ผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น ในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ไม่น้อยกว่า 4 ปี

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า ในช่วงเวลาตาม (2) ที่ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ไม่น้อยกว่า 4 ปีนั้น ระยะเวลา 4 ปีดังกล่าวไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน โดยจะต้องมีระยะเวลาในการเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner)² อย่างน้อย 1 ปีในช่วง 5 ปี ก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ ส่วนระยะเวลาที่เหลืออีก 3 ปี ไม่จำเป็นต้องอยู่ในช่วง 5 ปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอยกตัวอย่างการพิจารณาคุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์ ในการสอบบัญชี และการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (กรณีผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์) ดังนี้

ประสบการณ์ในการสอบบัญชี - กรณีผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์										
ตัวอย่าง การปฏิบัติ หน้าที่	ช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบ					ช่วงเวลาอื่น				สรุป การพิจารณา
	1 ปี ก่อนยื่น	2 ปี ก่อนยื่น	3 ปี ก่อนยื่น	4 ปี ก่อนยื่น	5 ปี ก่อนยื่น	6 ปี ก่อนยื่น	7 ปี ก่อนยื่น	8 ปี ก่อนยื่น	9 - 11 ปี ก่อนยื่น	
ตัวอย่าง 1	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	EP	EP	EP	EP	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 2	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	EP	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 3	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้สอบทาน งานขั้น สุดท้าย	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 3 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากไม่ได้ปฏิบัติงานในฐานะ EP ตามนิยามของ TSQC 1 ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ										
ตัวอย่าง 4	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	EP	EQCR	EQCR	EQCR	ผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 4 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากปฏิบัติงานในฐานะ EP หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ไม่ครบ 4 ปี										
ตัวอย่าง 5	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ ปฏิบัติงาน	EQCR	EP	EP	EP	EP	ไม่ผ่าน คุณสมบัติ
ตัวอย่าง 5 ไม่ผ่านคุณสมบัติ เนื่องจากไม่ได้ปฏิบัติงานในฐานะ EP ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบ										

EP: engagement partner EQCR : engagement quality control reviewer

² ในกรณีนี้หมายถึงการเป็น "ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน" ตามนิยามของ TSQC1 เท่านั้น โดยไม่รวมถึงการปฏิบัติงาน ในลักษณะผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย

2. ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติเรื่องการดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้แก้ไขประกาศฯ ข้อ 23 โดยกำหนดว่า ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดไม่สามารถดำรงคุณสมบัติในเรื่องการดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า ให้ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวดำเนินการแก้ไขเพื่อให้มีคุณสมบัติถูกต้องตามที่กำหนดภายในระยะเวลา 120 วันนับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้ถูกต้องนั้น เว้นแต่จะได้รับการผ่อนผันในเรื่องระยะเวลาจากสำนักงาน

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า ในระหว่างที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติข้างต้น ผู้สอบบัญชีจะไม่สามารถลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการในตลาดทุนได้ ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนคาดว่าจะไม่สามารถแก้ไขคุณสมบัติเรื่องการดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าได้ภายในกำหนดระยะเวลา 120 วัน ขอให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือขอผ่อนผันในเรื่องระยะเวลาไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. ก่อนครบกำหนด โดยอธิบายเหตุผล ความจำเป็น แผนการแก้ไข และระยะเวลาที่คาดว่าจะต้องใช้ในการแก้ไขคุณสมบัติ เพื่อให้สำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณา ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. อาจพิจารณาผ่อนผันในเรื่องระยะเวลาให้หากเห็นว่า มีเหตุผลและความจำเป็นอันสมควร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สช. /2564 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่)
ลงวันที่

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6097