



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. 61 /2563

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมสำหรับ
การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์บางประเภท

โดยที่มาตรา 106 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำบัญชีกำไรขาดทุนตามแบบที่สำนักงานกำหนด โดยบัญชีนั้นต้องมีการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ และ ข้อ 11(6) (ข) แห่งกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ พ.ศ. 2551 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2557 กำหนดให้ผู้ขอรับ ใบอนุญาตซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและประกอบธุรกิจอื่นอยู่แล้วก่อนวันที่ยื่นขอรับ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ง และการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน ต้องมีงบการเงินประจำปี งวดการบัญชีปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ สำนักงานจึงออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมสำหรับการประกอบ ธุรกิจหลักทรัพย์บางประเภทให้ชัดเจนยิ่งขึ้นไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 81/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภท ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558

ข้อ 2 นิติบุคคลดังต่อไปนี้ อาจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามข้อ 3 เป็นผู้สอบบัญชี ของนิติบุคคลดังกล่าวได้

(1) บริษัทหลักทรัพย์ที่มีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทใดประเภทหนึ่งหรือ หลายประเภทเฉพาะที่กำหนดดังต่อไปนี้

(ก) การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ หรือการจัดจำหน่าย หลักทรัพย์ ที่จำกัดเฉพาะหลักทรัพย์อันเป็นหน่วยลงทุน ซึ่ง ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครอง

(ข) การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน

(ค) การจัดการเงินร่วมลงทุน

(2) บริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ตามข้อ 11(6) แห่งกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ พ.ศ. 2551

ข้อ 3 ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบบัญชี ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นไม่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(1) เป็นบุคคลที่ถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์ บุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(2) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่ง

(ก) อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมาย ว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(ข) เคยถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมาย ว่าด้วยวิชาชีพบัญชีในช่วงสามปีก่อนวันที่นิติบุคคลตามข้อ 2 ทำการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี หรือเคยถูกสั่งเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 8 กันยายน พ.ศ. 2563



(นางสาวรินวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์