

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนพ. 14/2559

เรื่อง

ร่างประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เผยแพร่เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559

เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

วันสุดท้ายของการให้ความคิดเห็น วันที่ 29 เมษายน 2559

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th



ฝ่ายนโยบายและพัฒนาธุรกิจตัวกลาง

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 0-2263-6257 โทรสาร 0-2263-6487

ส่วนที่ 1 : บทนำ

ตามที่สำนักงานได้เปิดรับฟังความคิดเห็นหลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ระหว่างวันที่ 27 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 26 มกราคม 2559 นั้น

สำนักงานได้รับความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าว และได้ปรับปรุงหลักการตามความเห็นของผู้ประกอบธุรกิจในบางประเด็นให้มีความเหมาะสมมากขึ้น สำนักงานจึงเห็นควรให้มีการรับฟังความคิดเห็นร่างประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบธุรกิจและบุคคลทั่วไป ซึ่งมีร่างประกาศ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. /2559 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (“ร่างประกาศ”)
2. ร่างงบแสดงฐานะการเงิน
3. ร่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
4. ร่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
5. ร่างงบกระแสเงินสด
6. ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน
7. ร่างคำอธิบายความหมายของรายการ
8. สรุปรายการแก้ไขแบบงบการเงิน

ทั้งนี้ ข้อความที่แสดงด้วยตัวหนา คือ ข้อความที่ปรับปรุงแก้ไขตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ

โดยการรับฟังความคิดเห็นนี้จะมีไปจนถึงวันที่ 29 เมษายน 2559 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็น สามารถส่งความคิดเห็น และข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารหรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุด้านล่างนี้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการสอบถาม คือ นายพัฒนา สุขะธรรมโม ฝ่ายนโยบายและพัฒนารัฐกิจตัวกลาง โทรศัพท์ 0-2263-6257

e-mail address: patana@sec.or.th และนางสาวศรารักษ์ เรืองธนาบุรีรักษ์ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2263-6090 e-mail address: sarak@sec.or.th

อนึ่ง ผู้ประกอบธุรกิจสามารถรับทราบผลการรับฟังความคิดเห็นหลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ได้ตามที่สำนักงานได้เปิดผยไว้บนเว็บไซต์ (<http://capital.sec.or.th/webapp/phs/hearinglist.php>)

ที่อยู่สำหรับจัดส่งเอกสาร

ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายนโยบายและพัฒนารัฐกิจตัวกลาง สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

ชั้น 25 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ทางโทรศัพท์ : 0-2263-6487

E-mail address : patana@sec.or.th

ส่วนที่ 2 : สรุปสาระสำคัญของร่างประกาศและเอกสารที่เกี่ยวข้อง

2.1 วัตถุประสงค์

1. เพื่อปรับปรุงแบบงบการเงินให้รองรับรายการทางการเงินสำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินค้าเกษตรล่วงหน้าให้สะท้อนรายการทางการเงินบางประเภทได้อย่างเหมาะสมมากยิ่งขึ้น
2. เพื่อปรับปรุงแบบงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป
3. เพื่อรองรับการจัดส่งงบการเงินตามโครงการนำส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) โดยใช้เทคโนโลยี eXtensible Business Reporting Language (XBRL) ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (DBD) กระทรวงพาณิชย์
4. เพื่อลดภาระการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภทที่เข้าข่ายเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities - NPAEs)

2.2 ขอบเขตการใช้บังคับ

- 2.2.1 บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท
- 2.2.2 ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ได้รับใบอนุญาตประเภทการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
แต่ไม่รวมถึงสถาบันการเงินที่จัดตั้งตามกฎหมายอื่นและได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2.3 หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง (รายละเอียดตามสรุปรายการแก้ไขงบการเงิน)

- 2.3.1 ปรับปรุงแบบงบการเงินให้รองรับรายการทางการเงินสำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินค้าเกษตรล่วงหน้า

สรุปสาระสำคัญ : เพิ่มเติมรายการที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายสินค้าเกษตร ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบกระแสเงินสด
<ul style="list-style-type: none"> ● ลูกหนี้การค้า ● สินค้าคงเหลือ ● เจ้าหนี้การค้า 	<ul style="list-style-type: none"> ● รายได้จากการขายสินค้า ● กำไร (ขาดทุน) จากการ วัดมูลค่ายุติธรรมหัก ต้นทุนในการขายของ สินค้าคงเหลือ ● ต้นทุนขาย 	<ul style="list-style-type: none"> ● ลูกหนี้การค้า ● สินค้าคงเหลือ ● เจ้าหนี้การค้า

โดยให้แสดงรายการข้างต้น ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการ

2.3.2 ปรับปรุงแบบงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน

สรุปสาระสำคัญ : ปรับปรุงรายการบัญชี คำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน พร้อมทั้งเพิ่มเติมรายการใหม่ในหลายกรณี ซึ่งสามารถสรุปได้โดยสังเขป ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน
<ol style="list-style-type: none"> 1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชี พร้อมทั้งแก้ไขคำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2. เพิ่มเติมรายการ “ภาษีเงินได้ค้างจ่าย” 3. เพิ่มเติมรายการดังต่อไปนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทมีรายการ <ul style="list-style-type: none"> ▪ “สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน” ▪ “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย” ▪ “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” ▪ “ค่าความนิยม” ▪ “หนี้สินที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย”
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
<ol style="list-style-type: none"> 1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชี พร้อมทั้งแก้ไขคำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2. รวมรายการ “ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน” และ “ค่าตอบแทนกรรมการ” เป็นรายการเดียวกัน 3. เพิ่มเติมการจัดประเภทกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น โดยแบ่งเป็น <ul style="list-style-type: none"> ▪ “รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง” ▪ “รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง” <p>โดยหากมีรายการบัญชีภายใต้แต่ละประเภท เช่น “การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” “กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย” ให้แยกแสดงรายการในหน้างบการเงินเพิ่มเติม</p> 4. เพิ่มเติมรายการบัญชีดังต่อไปนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทมีรายการ <ul style="list-style-type: none"> ▪ “กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก” ▪ “กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก” ▪ “กำไรต่อหุ้นขั้นปรับลดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก”
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ
<ol style="list-style-type: none"> 1. ปรับปรุง เพิ่มเติม และจัดกลุ่ม รายการในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกระแสเงินสด

1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชี พร้อมทั้งแก้ไขคำอธิบายและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
2. เพิ่มเติมรายการ
 - “การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์”
 - “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย”
 - “หนี้สินที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย”
 - “เงินสดรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน”
 - “เงินสดจ่ายซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน”
 - “ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด”
 - “อื่น ๆ”

ทั้งนี้ ได้ยกเลิกการเพิ่มเติมรายการ รวมทั้งรายการเดิมที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ “สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน” “ภาษีเงินได้ค้างจ่าย” “สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี” และ “หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี” ตามความเห็นที่ได้รับจากการรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ
3. เพิ่มรายการ เพื่อรองรับการแสดงกระแสเงินสดในแต่ละกิจกรรม สำหรับกรณีที่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้ทางเลือก
 - “เงินปันผลจ่าย”
 - “เงินปันผลรับ”
 - “ดอกเบี้ยจ่าย”
 - “ดอกเบี้ยรับ”
4. แยกรายการ “เงินสดรับจากการขาย/จ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย” ออกจากรายการ “เงินสดรับจากการขาย/จ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า”

อื่น ๆ

1. ปรับปรุงระยะเวลาในการนำเสนองบการเงิน โดยแสดงเป็นปีที่งบการเงินงวดล่าสุด ตามความเห็นที่ได้รับ
2. ปรับปรุงรายละเอียดในข้อ 6.9 การวัดมูลค่ายุติธรรม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเพิ่มการเปิดเผยลำดับชั้นของสินทรัพย์ถาวร และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

2.3.3 ปรับปรุงแบบงบการเงินเพื่อรองรับการจัดส่งงบการเงินแบบ e-Filing ของ DBD

สรุปสาระสำคัญ : แก้ไขรายการบัญชีให้สอดคล้องกับ taxonomy ของ DBD โดยรวมรายการบางรายการเพื่อความกระชับในการจัดทำงบการเงิน พร้อมทั้งเพิ่มเติมรายการใหม่ในหลายกรณี ซึ่งสามารถสรุปได้โดยสังเขป ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน
<ol style="list-style-type: none"> 1. ยกเลิกการรวมรายการ “เงินฝากในสถาบันการเงิน” “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “เงินลงทุนสุทธิ” เป็นรายการเดียวกัน โดยแยกแสดงเป็น “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “เงินลงทุน” โดยในส่วนของ “เงินฝากในสถาบันการเงิน” จะรวมอยู่ในรายการ “เงินลงทุน” พร้อมทั้งปรับปรุงคำอธิบายให้สอดคล้องกับรายการ 2. ปรับปรุงรายการ “เงินให้กู้ยืม” ให้ครอบคลุมถึงเงินให้กู้ยืมอื่นของบริษัทหลักทรัพย์ นอกเหนือจากเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน และปรับปรุงให้ใช้กับทุกบริษัทหลักทรัพย์ (เดิมใช้เฉพาะกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์) 3. ยกเลิกการแสดงผลรายการสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่นที่มากกว่าร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ และยอดรวมหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายการสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงินแทน 4. ยกเลิกการแสดงผล “ทุนจดทะเบียน” ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินแทน 5. รวมรายการ “ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น” และ “ส่วนเกินทุนหุ้นซื้อคืน” เป็นรายการเดียวกัน 6. ปรับปรุงเพิ่มเติมตามความเห็นที่ได้รับจากการรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ▪ ยกเลิกการรวมรายการ “หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม” และ “หนี้สินตราสารอนุพันธ์” เป็นรายการเดียวกัน ▪ ยกเลิกการรวมรายการ “กำไร (ขาดทุน) สะสม” ส่วนที่จัดสรรแล้วและยังไม่ได้จัดสรร เป็นรายการเดียวกัน โดยแยกแสดงเป็นรายการ “จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย” และ “ยังไม่ได้จัดสรร” ทั้งนี้ หากมีสำรองอื่นให้แยกแสดงรายการ “จัดสรรแล้ว – อื่น ๆ”
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
<ol style="list-style-type: none"> 1. รวมรายการกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินทั้งหมด และ “รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล” เป็นรายการเดียวกัน และเปลี่ยนชื่อรายการเป็น “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” 2. ปรับปรุงการแสดงผลรายการค่าใช้จ่าย โดยยกเลิกหัวข้อ “ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน” พร้อมทั้งปรับปรุงลำดับหัวข้อ 3. รวมรายการ “ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์” และ “ค่าใช้จ่ายอื่น” เป็นรายการเดียวกัน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
<p>4. ยกเลิกการเปิดเผยรายการรายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นที่มากกว่าร้อยละ 5 ของรายได้รวมและค่าใช้จ่ายรวมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้เปิดเผยรายการรายได้อื่นและหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงินแทน</p> <p>5. ปรับปรุงเพิ่มเติมตามความเห็นที่ได้รับจากการรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ยกเลิกการรวมรายการรายได้ “ค่านายหน้า” และ “ค่าธรรมเนียมและบริการ” เป็นรายการเดียวกัน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ
<p>1. แก้ไขรายการ “กำไร (ขาดทุน) สะสม” และ “องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น”</p> <p>2. เพิ่มเติมรายการ “อื่น ๆ” โดยให้แสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>

งบกระแสเงินสด
<p>1. เพิ่มเติมรายการ “เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน” “เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมอื่น” “เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมอื่น” และ “เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน”</p> <p>2. เพิ่มเติมรายการ “อื่น ๆ” สำหรับแต่ละหัวข้อในงบกระแสเงินสด</p> <p>3. ยกเลิกการแสดง “ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด” ทำงงบกระแสเงินสด โดยให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินแทน</p> <p>4. ปรับปรุงเพิ่มเติมตามความเห็นที่ได้รับจากการรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ปรับปรุงรายการหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน

2.3.4 ปรับปรุงแบบงบการเงินตามความเห็นที่ได้รับจากการรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ

สรุปสาระสำคัญ : ปรับปรุงรายการบัญชี คำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามความเห็นของผู้ประกอบธุรกิจให้ชัดเจน ซึ่งสามารถสรุปได้ ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน
<p>1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชีของ “ลูกหนี้สำนักหักบัญชี” และ “เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี” เป็น “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” และ “เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” พร้อมทั้งปรับปรุงคำอธิบายและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ครอบคลุมถึงลูกหนี้และเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศด้วย</p>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
<p>1. ปรับปรุงคำนิยามของ “รายได้ค่านายหน้า” ให้ครอบคลุมถึงค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมการกำกับดูแลด้วย</p> <p>2. ปรับปรุงคำนิยามของ “รายได้อื่น” ให้ครอบคลุมถึงดอกเบี้ยที่รับจากลูกค้าที่ผิดนัดชำระ</p>

2.3.5 การกำหนดแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภทที่เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน : กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ทุกประเภทแต่ไม่รวมถึง สถาบันการเงินที่จัดตั้งตามกฎหมายอื่นและได้รับอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ต้องจัดทำงบการเงินตามแบบงบการเงินที่สำนักงานกำหนด (แบบงบการเงินดังกล่าวจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ Publicly Accountable Entities - PAEs)

หลักการและเหตุผล : บริษัทหลักทรัพย์บางประเภท ซึ่งได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน (“บลป.”) บริษัทหลักทรัพย์นายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน (“บลน.”) ที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในครอบครอง และบริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุน (“บลท.”) ที่เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs อาจมีภาระและต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินมากเกินไป จึงเห็นควรปรับปรุงข้อกำหนดดังกล่าวเพื่อลดภาระและต้นทุนในการจัดทำงบการเงิน และเพื่อรองรับการจัดส่งงบการเงินตามโครงการ e-Filing ของ DBD ด้วย

หลักเกณฑ์ที่เสนอปรับปรุง : กำหนดให้ บลป. บลน. ที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในครอบครอง และ บลท. ที่เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อาจเลือกจัดทำงบการเงินตามแบบที่แนบท้ายประกาศสำนักงาน (แบบที่ปรับปรุงในครั้งนี้) หรืองบการเงินตามแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว ที่ DBD กำหนดไว้ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าว่าด้วยกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินได้

2.4 การมีผลใช้บังคับ

ให้ประกาศมีผลใช้บังคับกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

แบบสำรวจการรับฟังความคิดเห็น
เรื่อง ร่างประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และ
ผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท/ องค์กร _____

อาชีพ/ ประเภทธุรกิจ _____

เบอร์โทรศัพท์ _____ เบอร์โทรสาร _____

e-mail address _____

สถานะของผู้ให้ความคิดเห็น

- บริษัทหลักทรัพย์
- ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ผู้สอบบัญชี
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

1. การปรับปรุงแบบงบการเงิน

1.1 เพื่อรองรับรายการทางการเงินสำหรับผู้ประกอบการธุรกิจสินค้าเกษตรล่วงหน้า

1.2 ให้สอดคล้องกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน

1.3 เพื่อรองรับการจัดส่งงบการเงินแบบ e-Filing ของ DBD

1.4 ตามความเห็นที่ได้รับจากการรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการ

เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____

2. การกำหนดแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภทที่เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____

3. การมีผลใช้บังคับ

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ _____

4. ความเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ _____

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายนโยบายและพัฒนารูรกิจตัวกลาง

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ชั้น 25 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต

แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ โทรสาร 0-2263-6487 หรือ e-mail: patana@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 29 เมษายน 2559

***** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ *****