

ผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง (hearing) ร่างประกาศ
เรื่อง ร่างประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์
และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

1. การรับฟังความคิดเห็น จำนวน 1 ครั้ง
2. เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559 – 29 เมษายน 2559
3. ผู้จัดส่งความคิดเห็น จำนวน 20 ราย จากบริษัทหลักทรัพย์ 12 แห่ง
ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2 แห่ง
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 5 แห่ง
ผู้สอบบัญชี 1 แห่ง
4. ที่มา

ตามที่สำนักงานได้ทบทวนหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการกำหนดแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีวัตถุประสงค์ 1) ปรับปรุงให้รองรับการกำกับดูแลผู้ประกอบธุรกิจสินค้าน้ำมันล่วงหน้า 2) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป 3) เพื่อรองรับการจัดส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์โดยใช้เทคโนโลยี XBRL (eXtensible Business Reporting Language) และ 4) ปรับปรุงข้อกำหนดในการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่เข้าข่ายเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Public Accountable Entities – “NPAEs”) โดยสำนักงานได้เปิดรับฟังความคิดเห็นหลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ระหว่างวันที่ 27 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 26 มกราคม 2559 นั้น

สำนักงานได้รับความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าว และได้ปรับปรุงหลักการเพื่อนำไปยกร่างประกาศตามความเห็นของผู้ประกอบธุรกิจในบางประเด็น ให้มีความเหมาะสมมากขึ้น สำนักงานจึงได้เปิดรับฟังความคิดเห็นร่างประกาศหลักเกณฑ์เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามเอกสารรับฟังความคิดเห็น เลขที่ อนพ. 14/2559 ในระหว่างวันที่ 29 มีนาคม 2559 ถึง 29 เมษายน 2559 ซึ่งสามารถสรุปผลการรับฟังความเห็นได้ตามข้อ 5

5. ประเด็นสำคัญ

เรื่อง	ความเห็นจาก hearing	ความเห็นของสำนักงาน
<p>1. การปรับปรุงแบบงบการเงิน</p> <p>1.1 งบแสดงฐานะการเงิน</p>	<p>1. <u>ดูหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการ และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย :</u></p> <p>- ควรเพิ่มหัวข้อค่าธรรมเนียมการจัดการและบริการค้างรับ เพื่อบันทึกค่าธรรมเนียมการจัดการและบริการค้างรับจากกองทุนที่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (“บลจ.”) รับผิดชอบ ซึ่งถือเป็นรายการที่มีสาระสำคัญของ บลจ. โดยรายการดังกล่าว ไม่รวมอยู่ในนิยามของหัวข้อใดในร่างงบการเงิน จึงต้องแสดงรายการรวมอยู่ในสินทรัพย์อื่น ซึ่งอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้</p>	<p>- สำนักงานเห็นด้วย โดยค่าธรรมเนียมการจัดการและบริการค้างรับ และค่าธรรมเนียมการจัดการและบริการค้างจ่าย เป็นรายการที่มีสาระสำคัญในงบแสดงฐานะการเงินของ บลจ. จึงไม่ควรแสดงรวมอยู่ในรายการสินทรัพย์อื่นและหนี้สินอื่นตามลำดับ ซึ่งอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้ นอกจากนี้ สำหรับกรณีของบริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุน อาจมีรายการดังกล่าวเช่นเดียวกัน สำนักงานจึงจะไปเพิ่มรายการดังกล่าวในงบการเงินต่อไป</p>
<p>1.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</p>	<p>ไม่มีประเด็น</p>	
<p>1.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ</p>	<p>ไม่มีประเด็น</p>	
<p>1.4 งบกระแสเงินสด</p>	<p>ไม่มีประเด็น</p>	
<p>1.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	<p>ไม่มีประเด็น</p>	
<p>1.6 คำอธิบายความหมายของรายการ</p>	<p>2. <u>งบแสดงฐานะการเงิน – สินทรัพย์/ หนี้สิน</u></p> <p>- การลงทุนในหุ้นกู้อนุพันธ์ (ELN) – ควรเพิ่มคำอธิบายความหมายของรายการให้ครอบคลุมการแสดง ELN ในงบการเงินด้วย</p>	<p>- กรณีสินทรัพย์สามารถแสดงรายการ ELN ในงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน โดยคำอธิบายความหมายของรายการได้ครอบคลุมรายการเงินลงทุนและอนุพันธ์แล้ว</p>

เรื่อง	ความเห็นจาก hearing	ความเห็นของสำนักงาน
	<p>3. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ที่เกิดจากการซื้อขายหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : รายการดังกล่าว หมายถึงกรณีที่บริษัทเป็นตัวแทนในการซื้อขายหน่วยลงทุนแบบ selling agent ใช่หรือไม่ ควรเพิ่มเติมคำอธิบายให้ชัดเจน - กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน – กำไร (ขาดทุน) ของหน่วยลงทุนที่บริษัท ซื้อ/ขาย กับ บลจ. โดยตรงให้แสดงไว้ในรายการนี้ใช่หรือไม่ - ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในข้อ 6.1.3 และ 6.2.5 แตกต่างกันอย่างไร 	<ul style="list-style-type: none"> - นิยามของรายได้ดังกล่าว มีเจตนาให้ครอบคลุมรายได้จากการประกอบธุรกิจเป็นนายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุนทั้งหมดไม่ว่ารายได้นั้นจะอยู่ในรูปแบบใด เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการขายและการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน หรือค่าธรรมเนียมดูแลรักษาลูกค้า (trailing fee) เป็นต้น สำนักงานรับจะไปเพิ่มเติมตัวอย่างต่อไป - บริษัทท่านเข้าใจได้ถูกต้องแล้ว รายการกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน มีจุดประสงค์เพื่อรองรับกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินทุกประเภทรวมถึงหน่วยลงทุนด้วย - ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในข้อ 6.1.3 เป็นรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ส่วนรายการในข้อ 6.2.5 เป็นรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องให้แยกแสดงรายการดังกล่าว ทั้งนี้ สำนักงานจะปรับปรุงคำอธิบายให้ชัดเจนยิ่งขึ้น
<p>2. การกำหนดทางเลือกการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภทที่เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs</p>	<p>ไม่มีประเด็น</p>	

เรื่อง	ความเห็นจาก hearing	ความเห็นของสำนักงาน
3. การมีผลบังคับใช้	4. การกำหนดวันมีผลบังคับใช้ในปี 2561 จะมีความเหมาะสมมากกว่าปี 2560 เพื่อให้บริษัทสามารถปรับระบบบัญชี ให้ทำรายการได้อย่างถูกต้อง	- ก่อนที่ประกาศจะมีผลบังคับใช้นั้น สำนักงานคาดว่าจะมีระยะเวลาเพื่อให้บริษัทท่านได้เตรียมระบบงานประมาณ 6 เดือน นอกจากนี้ ระยะเวลาที่ประกาศมีผลบังคับใช้สอดคล้องกับระยะเวลาการเริ่มรับ e-Filing เต็มรูปแบบของ DBD อีกด้วย สำนักงานจึงเห็นว่า วันที่มีผลบังคับใช้ตามกำหนด คือ งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 มีความเหมาะสมแล้ว
4. ความเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ	5. สำนักงานควรจัดสัมมนาชี้แจงให้กับบริษัท เพื่อให้จัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตรงกันโดยเร็ว	- สำนักงานรับพิจารณาการจัดสัมมนาชี้แจงตามความเหมาะสมต่อไป ทั้งนี้ หากบริษัทท่านมีข้อสงสัย ท่านสามารถติดต่อเจ้าหน้าที่ของสำนักงานได้โดยตรง

สำนักงานขอขอบคุณผู้ร่วมตอบแบบสำรวจความคิดเห็น ตามรายชื่อดังต่อไปนี้

ลำดับ	ประเภท	บริษัท	ลำดับ	ประเภท	บริษัท
1.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	11.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิล เวิร์ธ จำกัด (มหาชน)
2.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	12.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)
3.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ซีไอเอ็มบี (ประเทศไทย) จำกัด	13.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกรุงไทย จำกัด
4.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	14.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนธนาชาติ จำกัด
5.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด	15.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนบัวหลวง จำกัด
6.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาติ จำกัด (มหาชน)	16.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนฟิลลิป จำกัด
7.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	17.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด
8.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เพ็ชรธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	18.	ตัวแทนฯ	บริษัท คลาสสิก โกลด์ ฟิวเจอร์ส จำกัด
9.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	19.	ตัวแทนฯ	บริษัท เอ็มทีเอส โกลด์ ฟิวเจอร์ จำกัด
10.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย เวิร์ธ จำกัด	20.	ผู้สอบบัญชี	บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

