

ผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง (hearing) หลักการ

เรื่อง หลักการในการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์
และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

1. การรับฟังความคิดเห็น จำนวน 1 ครั้ง
2. เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2558 – 26 มกราคม 2559
3. ผู้จัดส่งความคิดเห็น จำนวน 29 ราย จากบริษัทหลักทรัพย์ 16 แห่ง
ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2 แห่ง
บริษัทหลักทรัพย์จัดการลงทุน 6 แห่ง
บริษัทหลักทรัพย์นายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน 1 แห่ง
ผู้สอบบัญชี 2 แห่ง
อื่น ๆ 2 แห่ง
4. ที่มา

ตามที่สำนักงานได้กำหนดแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (“แบบงบการเงิน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และคำอธิบายความหมายของรายการ เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้เป็นแนวทางในการนำเสนอฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีข้อมูลในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ นั้น

เนื่องจากสาเหตุหลายประการดังต่อไปนี้ สำนักงานจึงพิจารณาปรับปรุงแบบงบการเงินที่กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องจัดทำ

1. สำนักงานรับโอนงานด้านการกำกับดูแลผู้ประกอบธุรกิจสินค้าเกษตรล่วงหน้า ซึ่งแบบงบการเงินในปัจจุบันอาจยังไม่สะท้อนรายการบางประเภทได้อย่างเหมาะสม
2. สภาวิชาชีพบัญชีมีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ จึงจำเป็นต้องปรับปรุงแบบงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3. การจัดส่งงบการเงินตามโครงการนำส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (“e-Filing”)

โดยใช้เทคโนโลยี XBRL (eXtensible Business Reporting Language) ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (“DBD”)

กระทรวงพาณิชย์

นอกจากนี้ แบบงบการเงินในปัจจุบันซึ่งจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities – “PAEs”) ใช้บังคับกับบริษัทหลักทรัพย์ทุกประเภท แต่โดยที่บริษัทหลักทรัพย์บางประเภทอาจเข้าข่ายเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities – “NPAEs”) ข้อกำหนดดังกล่าวจึงอาจเป็นภาระและก่อให้เกิดต้นทุน ในการจัดทำรายงานทางการเงิน สำนักงานจึงพิจารณาปรับปรุงข้อกำหนดในการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภทที่เป็น NPAEs ด้วย

5. ประเด็นสำคัญ

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
1. การปรับปรุงแบบงบการเงิน		
1.1 งบแสดงฐานะการเงิน	<p>1. <u>สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์และเงินลงทุน</u> : รวมรายการ “เงินฝากในสถาบันการเงิน” “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “เงินลงทุนสุทธิ”</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรรมการรวมรายการ เห็นว่า ลักษณะของรายการ “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “เงินลงทุนสุทธิ” อาจมีความแตกต่างกันของลักษณะรายการ - ควรแยกรายการ เนื่องจากมีลักษณะและความเสี่ยงแตกต่างกัน แม้ว่าการแสดงรวมกันน่าจะแสดงตาม IAS39 และย่อหน้าที่ 54.6 ของ TASI อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทต่างประเทศ แยกแสดงเป็นรายบรรทัดที่หน้าบแสดงฐานะการเงิน รวมถึงแยกแสดง “สินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม” ออกจาก “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” - ควรแยกแสดงรายการ “เงินฝากในสถาบันการเงิน” เนื่องจากมีสภาพคล่อง อัตราการเปลี่ยนเป็นเงินสด และความเสี่ยงต่างจากสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และเงินลงทุน - ควรรวมเฉพาะรายการ “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “เงินลงทุนสุทธิ” ส่วน “เงินฝากในสถาบันการเงิน” ควรรวมอยู่ใน “เงินสดและเงินฝากในสถาบันการเงิน” 	<p>สำนักงานเห็นด้วยเรื่องการแยก “สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “เงินลงทุน” ออกจากกัน เพราะมีลักษณะความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกัน และสำนักงานจะปรับปรุงรายการดังกล่าวตามความเห็นที่ได้รับ</p> <p>สำหรับ “เงินฝากในสถาบันการเงิน” ยังคงแสดงรวมใน “เงินลงทุนสุทธิ” เนื่องจากเงินฝากในสถาบันการเงินถือเป็นเงินลงทุนประเภทหนึ่ง โดยอาจจัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเพื่อรองรับการนำส่งงบ e - Filing</p>
	<p>2. <u>สินทรัพย์อื่น</u> :</p> <ul style="list-style-type: none"> - หากรวมหลายรายการเข้าด้วยกัน จะทำให้สินทรัพย์อื่นอาจมีส่วนที่สูงเมื่อเทียบกับรายการหลักของบริษัท ซึ่งโดยทั่วไปนั้น รายการอื่น ๆ ไม่ควรมีมูลค่ามากกว่ารายการหลัก 	<p>สำนักงานเห็นด้วยเรื่องการแยกรายการที่มีนัยสำคัญ เพื่อแสดงบนหน้าบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตาม ด้วยข้อจำกัดของ e-Filing ทำให้ไม่สามารถแยกรายการสินทรัพย์ที่มีนัยสำคัญในรายการสินทรัพย์อื่นออกมาได้ ผู้ประกอบธุรกิจจึงต้องเปิดเผยรายการดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินแทน</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
	<p>3. <u>หนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม</u> : รวมรายการ “หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม” และ “หนี้สินตราสารอนุพันธ์” เป็นรายการเดียวกันภายใต้ “หนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม”</p> <p>- โดยลักษณะของรายการแล้ว “หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม” และ “หนี้สินตราสารอนุพันธ์” อาจมีความแตกต่างกันของลักษณะรายการ (อ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ปรับปรุง 2558 วรรค 58 การใช้ดุลยพินิจว่ารายการใดที่แยกแยะเพิ่มเติมให้พิจารณาโดยถือเกณฑ์ดังนี้ 58.1 ลักษณะและสภาพคล่องของสินทรัพย์ 58.2 การใช้งานของสินทรัพย์ภายในกิจการ และ 58.3 จำนวนเงิน ลักษณะ และจังหวะเวลาของหนี้สิน)</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วยเรื่องการแยกรายการ เนื่องจากรายการทั้งสองมีลักษณะความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกัน ดังนั้น สำนักงานจะปรับปรุงรายการดังกล่าวตามความเห็นที่ได้รับ</p>
	<p>4. <u>กำไรสะสม</u> : รวมรายการ “กำไร (ขาดทุน) สะสม” ที่จัดสรรแล้วและยังไม่จัดสรร</p> <p>- การรวมรายการอาจทำให้ข้อมูลสำคัญ คือ ทุนสำรองตามกฎหมาย ไม่ได้แสดงอย่างชัดเจน โดยต้องไปดูที่งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</p> <p>- การรวมรายการดังกล่าว อาจไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ในย่อหน้า 54.18 ซึ่งกำหนดรายการขั้นต่ำที่งบแสดงฐานะการเงินต้องมีรายการ พร้อมทั้งแสดงจำนวนเงินด้วย โดยรายการดังกล่าว รวมถึง “ทุนที่ออกจำหน่าย และสำรองต่าง ๆ ที่จัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่”</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วย และจะปรับปรุงงบแสดงฐานะการเงินให้แยกแยะกำไร (ขาดทุน) สะสม “จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย” และ “ยังไม่ได้จัดสรร” ทั้งนี้ หากมีสำรองอื่นให้แยกแยะรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินต่อจากรายการ “จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย”</p> <p>สำหรับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นให้แสดงกำไร (ขาดทุน) สะสมส่วนที่ “จัดสรรแล้ว” และ “ยังไม่ได้จัดสรร”</p>
	<p>5. <u>การแสดงระยะเวลาในการนำเสนองบการเงิน</u></p> <p>- ควรระบุวันสิ้นรอบระยะเวลาเพียงปีเดียว เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วย และจะปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับ</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
1.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<p>6. รายได้ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมและการบริการ : รวมรายการ “รายได้ค่านายหน้า” และ “ค่าธรรมเนียมและบริการ”</p> <p>- ควรแยกรายได้ทั้งสองประเภทออกจากกัน ในหนึ่งงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อความชัดเจนของผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากรายได้ทั้งสองเป็นรายได้คนละประเภท ซึ่งเป็นรายได้หลักของบริษัทหลักทรัพย์ และเพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงแยก ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์รายการได้อย่างรวดเร็ว</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วยเรื่องการแยกรายการ เพราะเป็นข้อมูลหลักที่มีสาระสำคัญ โดยจะปรับปรุงให้มีการแยกแสดงรายการดังกล่าวออกจากกัน</p>
	<p>7. กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน : รวมรายการ “กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน” และ “รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล”</p> <p>- ควรแยกรายการ “กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน” และ “รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล”</p> <p>- รวมรายการ “กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินทั้งหมด” และ “รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล” เป็นรายการเดียวกันในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ควรปรับปรุงชื่อรายการให้เข้าใจได้ว่า ไม่ได้มีรายการกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงินเพียงอย่างเดียว เพื่อความชัดเจนและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ</p>	<p>รายการ “กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน” และ “รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล” เป็นรายได้ กำไรหรือขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินเช่นเดียวกัน ดังนั้น จึงเห็นควรรวมรายการเช่นเดิม อย่างไรก็ตาม ชื่อรายการอาจยังไม่ชัดเจน สำนักงานจึงจะเปลี่ยนชื่อรายการเป็น “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” เพื่อความชัดเจนยิ่งขึ้น</p>
	<p>8. รูปแบบการแสดงผลรายการค่าใช้จ่าย :</p> <p>- มีรูปแบบการแสดงผลรายการค่าใช้จ่ายผสมระหว่างการจัดประเภทตามหน้าที่หรือตามลักษณะ เช่น ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามหน้าที่) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (ตามลักษณะ) (อ้างอิง วรรค 99 กิจการต้องนำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้การจัดประเภทตามลักษณะหรือตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายภายในกิจการที่ให้ข้อมูลที่เชื่อถือได้และมีความเกี่ยวข้องมากกว่า หรือเป็นการใช้</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วยที่ควรปรับปรุงการแสดงผลรายการ ให้ชัดเจนขึ้น โดยจะยกเลิกข้อความ “ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน” เพื่อให้งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงผลรายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะ พร้อมทั้งปรับลำดับรายการ โดยเรียงลำดับตามความมีสาระสำคัญเพื่อให้เหมาะสมกับผู้ประกอบธุรกิจ</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
	<p>วรรค 97 สำหรับรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ กิจการต้องเปิดเผยลักษณะและจำนวนแยกสำหรับแต่ละรายการ)</p> <p>- การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในส่วนของค่าใช้จ่ายนั้น ควรแสดงเป็นรายการใหญ่ ๆ ที่ไม่มีรายการย่อย โดยเรียงลำดับ ดังต่อไปนี้ เพื่อรองรับการนำส่งงบการเงินแบบ e-Filing</p> <p>2.1 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย 2.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ 2.2 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน 2.5 ขาดทุนจากการค้ำของเงินลงทุน 2.3 ต้นทุนทางการเงิน 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น</p>	
<p>1.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของ ส่วนของเจ้าของ</p>	<p>ไม่มีประเด็น</p>	
<p>1.4 งบกระแสเงินสด</p>	<p>9. ภาษีเงินได้รับคืน (จ่ายออก) :</p> <p>- เป็นการแสดงในรูปของเงินสดจ่ายภาษีเงินได้ ดังนั้น ไม่จำเป็นต้องแสดงรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วย และจะปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับ รวมทั้งปรับปรุงรายการในงบกระแสเงินสด โดยไม่ต้องแสดงรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้ค้างจ่าย</p>
	<p>10. <u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u> :</p> <p>- มีการแยกแสดงรายการสินทรัพย์ เช่น “1.4.1 เงินฝากในสถาบันการเงิน” “1.4.6 สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์” และ “1.4.7 เงินลงทุนเพื่อค้า” อาจไม่สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินที่รวมเครื่องมือทางการเงินไว้บรรทัดเดียวกัน</p>	<p>เนื่องจากสำนักงานจะปรับปรุงงบแสดงฐานะการเงินตามข้อ 1 โดยแยกแสดงสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์และเงินลงทุนออกจากกัน ดังนั้น การแยกแสดงรายการในงบกระแสเงินสด จึงสอดคล้องกับ งบแสดงฐานะการเงินที่จะปรับปรุงใหม่</p> <p>อย่างไรก็ดี รายการ “เงินลงทุน” ในงบแสดงฐานะการเงินที่จะปรับปรุงใหม่ ไม่ได้มีการแยกแสดงเงินลงทุนแต่ละประเภท แต่โดยที่ รายการ “เงินลงทุน” นั้น เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด ในหลายกิจกรรม สำนักงานจึงแยกแสดงรายการเงินลงทุนแต่ละประเภทในงบกระแสเงินสด เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนยิ่งขึ้น</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
<p>1.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	<p>11. <u>ข้อ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ :</u></p> <p>- ข้อ 3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน การเปิดเผยเกี่ยวกับสัญญาอย่างละเอียด ควรเปิดเผยไว้ในข้อ 5 รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญมากกว่าอยู่ในข้อสรุปนโยบายการบัญชี ทั้งนี้ ในสรุปนโยบายการบัญชีอาจเปิดเผยกว้าง ๆ เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรมเท่านั้น</p> <p>- ข้อ 3.7 เงินลงทุน ควรเพิ่มสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับเงินฝากในสถาบันการเงิน (ตามแบบงบการเงินใหม่ รายการเงินฝากในสถาบันการเงินถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุน แต่ไม่มีการกล่าวถึงเงินฝากในสถาบันการเงินในสรุปนโยบายการบัญชี)</p>	<p>- การเปิดเผยในหัวข้อหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน มีจุดประสงค์ให้ทราบถึงลักษณะของธุรกรรม และสรุปนโยบายการบัญชีสำคัญที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบของธุรกรรมดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมในหัวข้อรายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญได้</p> <p>- สำนักงานเห็นด้วยตามความเห็นของผู้ประกอบธุรกิจ โดยจะปรับปรุงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญของเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินในข้อ 3.7 เงินลงทุนต่อไป</p>
	<p>12. <u>ข้อ 4 การบริหารความเสี่ยง :</u></p> <p>- ข้อ 4.1 <u>ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง</u> – การกำหนดให้เปิดเผยขนาดหรือปริมาณธุรกรรมประเภทต่าง ๆ ที่อาจกระทบกับสภาพคล่องนั้น ควรกำหนดรายละเอียดของการเปิดเผย เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจทุกแห่งเปิดเผยครบถ้วนเท่ากัน</p> <p>- ข้อ 4.2.2 <u>ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ</u> – การกำหนดให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หมายถึง ต้องเปิดเผยมูลค่าเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่คาดว่าจะสูญเสียใช่หรือไม่ ซึ่งจำนวนนี้ได้เปิดเผยแล้วในรายละเอียดประกอบข้อ 5.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ นอกจากนี้ การเปิดเผยการกระทำของความเสียหายด้านสินเชื่อเปิดเผยอย่างไร ใช้เกณฑ์การกระทำอย่างไร</p>	<p>- ในส่วนของการเปิดเผยขนาดหรือปริมาณธุรกรรมประเภทต่าง ๆ นั้น ผู้ประกอบธุรกิจต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่หมายเหตุประกอบงบการเงินได้กำหนดรายการขั้นต่ำ ได้แก่ เหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อสภาพคล่อง และเกณฑ์การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ รวมทั้งผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว และแนวทางแก้ไข ในส่วนของการเปิดเผยอื่น ๆ ผู้ประกอบธุรกิจควรพิจารณาสาระสำคัญของข้อมูลซึ่งอาจแตกต่างกันไปในแต่ละราย</p> <p>- เห็นควรให้คงรายการไว้ เนื่องจากวัตถุประสงค์ที่ต่างกัน โดยหัวข้อการบริหารความเสี่ยงนั้น ผู้ประกอบธุรกิจต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งฐานะความเสี่ยงซึ่งอาจแตกต่างจากรายละเอียดในข้อ 5.3 ได้ จึงควรแสดงรายการทั้งหมดในหัวข้อนี้ ในส่วนของเกณฑ์การกระทำ ใช้การพิจารณาตามสาระสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจควรเป็นผู้ประเมินเอง</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
	<p>13. <u>ข้อ 5.4 สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์และเงินลงทุน :</u></p> <p>- การแสดงตารางมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ เห็นว่า ตารางดังกล่าวควรแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหัวข้อเครื่องมือทางการเงิน เพื่อให้เห็นภาพรวมของกิจการตอนนโยบายการใช้เครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงทางการเงินต่าง ๆ หากนำหนี้สินตราสารอนุพันธ์มาแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ อาจก่อให้เกิดความสับสน</p>	<p>เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่ได้กำหนดรูปแบบการเปิดเผย สำนักงานจึงเห็นว่า การกำหนดให้แสดงสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ภายใต้หัวข้อเดียวกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น มีจุดประสงค์เพื่อให้สะดวกต่อการวิเคราะห์ฐานะอนุพันธ์ทั้งหมด อย่างไรก็ดี หากผู้ประกอบการธุรกิจเห็นว่า การเปิดเผยสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์แยกจากกัน ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจมากขึ้นก็สามารถทำได้</p>
	<p>14. <u>ข้อ 5.14 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น :</u></p> <p>- ไม่ควรต้องเปิดเผยว่าเป็นการกู้ยืมเงินจากใคร เนื่องจากเป็นความลับทางธุรกิจ</p>	<p>ผู้ประกอบการสามารถเลือกไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับทางธุรกิจได้ หากการเปิดเผยดังกล่าว ยังเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>
	<p>15. <u>ข้อ 6.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน :</u></p> <p>- ไม่ควรเปิดเผยรายละเอียดแยกเป็นแต่ละบุคคล ควรเปิดเผยเป็นยอดรวมเหมือนหมายเหตุประกอบงบการเงินในปัจจุบัน เนื่องจากเป็นข้อมูลที่ confidential และ sensitive</p>	<p>ผู้ประกอบการสามารถเลือกไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับทางธุรกิจได้ หากการเปิดเผยดังกล่าว ยังเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>
	<p>16. <u>ข้อ 6.9 การวัดมูลค่ายุติธรรม :</u></p> <p>- ตามร่างหมายเหตุประกอบงบการเงินแสดงเฉพาะรายการที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้เปิดเผยผลลำดับชั้นของสินทรัพย์ทางการเงินแต่บันทึกที่มูลค่ายุติธรรม ได้แก่ สินทรัพย์ถาวร และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วย</p>	<p>สำนักงานเห็นด้วย และจะดำเนินการเพิ่มรายการต่อไป</p>
	<p>17. <u>อื่น ๆ :</u></p> <p>- ควรกำหนดการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่า จำนวนเงินเท่าใดที่ต้องแสดงรายการแยกออกมาจากยอดรวมที่แสดงในงบการเงิน เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกันในการเปิดเผยข้อมูลของทุกกิจการในธุรกิจเดียวกัน</p>	<p>เนื่องจากรูปแบบการดำเนินการที่แตกต่างกันของบริษัทหลักทรัพย์ ผู้ประกอบการจึงควรเป็นผู้พิจารณาสาระสำคัญของรายการต่าง ๆ ว่ารายการใดมีสาระสำคัญ ควรเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
<p>1.6 คำอธิบายความหมายของรายการ</p>	<p>18. <u>งบแสดงฐานะการเงิน – สินทรัพย์ / หนี้สิน</u></p> <p>- ข้อ 3 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี และ ข้อ 14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี – คำอธิบายความหมายของรายการและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่รวมถึง “ยอดดุลสุทธิ ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในต่างประเทศ” เห็นว่าไม่ควรนำเสนอรวมกัน เพราะบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศไม่ใช่สำนักหักบัญชีและมักมีความเสี่ยงในการชำระหนี้ที่สูงกว่า</p>	<p>แม้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศและสำนักหักบัญชีมีความเสี่ยงแตกต่างกัน แต่มีลักษณะเป็นตัวกลางในการชำระราคาเช่นเดียวกัน นอกจากนี้ เพื่อความชัดเจนสำนักงานจึงแก้ไขชื่อรายการเป็น “ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) สำนักหักบัญชี และบริษัทหลักทรัพย์” และให้รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เป็นตัวกลางในการชำระราคาเช่นเดียวกันด้วย</p>
	<p>19. <u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u></p> <p>- ข้อ 1.1.1.1 คำนายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ - ควรเพิ่ม ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการชำระราคา ค่าธรรมเนียมการกำกับดูแล ที่บริษัทหลักทรัพย์เก็บจากลูกค้า ในคำอธิบายด้วย</p> <p>- ข้อ 1.5 รายได้อื่น – ควรเพิ่มนิยามหรือความหมายของรายการดอกเบี้ยรับจากกรณีที่ถูกชำระดอกเบี้ย overdue ในคำอธิบายความหมายของรายการรายได้อื่น เนื่องจากดอกเบี้ยรับดังกล่าวไม่ถือว่าเป็นเครื่องมือทางการเงิน (ตามแบบงบการเงินปัจจุบัน ถือเป็นส่วนหนึ่งของดอกเบี้ยรับและเงินปันผล)</p>	<p>- สำนักงานเห็นด้วย และจะดำเนินการเพิ่มคำนิยามต่อไป</p> <p>- สำนักงานเห็นด้วย และจะดำเนินการเพิ่มคำนิยามต่อไป</p>
<p>2. การกำหนดทางเลือกการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์บางประเภทที่เข้าข่ายเป็นกิจการ NPAEs</p>	<p>20. <u>บริษัทที่เข้าข่ายเป็น NPAEs :</u></p> <p>- ขอให้เพิ่มบริษัทหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียน และไม่ได้มีลูกค้ารายย่อยเป็น NPAEs ด้วย เพราะบริษัทมีผู้ถือหุ้นเป็นบริษัทแม่และบริษัทในเครือที่มีลูกค้าเงินสดเท่านั้น (สถาบันในและต่างประเทศ) ลูกค้าของธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าก็เป็นบริษัทในเครือ และมีการแยกบัญชีเงินฝากไว้อยู่แล้ว (segregated account)</p>	<p>ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ หรือประเภทอื่น ซึ่งเข้าข่ายเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง จึงมีใช้กิจการที่ไม่มีส่วนใดเสียสาธารณะ (NPAEs) ส่งผลให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดทำงบการเงินตามแบบที่สำนักงาน</p>

เรื่อง	ความเห็นต่อหลักการ	ความเห็นของสำนักงาน
		กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ในการเปรียบเทียบข้อมูลของบริษัท หลักทรัพย์ ลูกค้า และกลุ่มอุตสาหกรรม
3. การมีผลใช้บังคับ	ไม่มีประเด็น	
4. ความเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ	21. ควรปรับปรุงแบบ บ.ล. 2 และ บ.ล. 2/1 ให้สอดคล้องกับแบบงบการเงิน เพื่อความสะดวกในการจัดทำรายงาน ลดความซ้ำซ้อน สามารถเปรียบเทียบได้กับ งบการเงินเพื่อการวิเคราะห์	สำนักงานเห็นด้วย และจะดำเนินการต่อไป
	22. การส่งงบการเงินของสำนักงาน ควรเป็นไปในแนวทางเดียวกับการส่งงบการเงิน แบบ e-Filing ของ DBD หรือควรส่งให้เชื่อมระบบกันได้	สำนักงานเห็นด้วย และจะดำเนินการต่อไป

รายชื่อบริษัทที่ตอบแบบสำรวจความคิดเห็น

ลำดับ	ประเภท	บริษัท	ลำดับ	ประเภท	บริษัท
1.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	16.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด
2.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เคเคเทรด จำกัด	17.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรธรรม จำกัด
3.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	18.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนทหารไทย จำกัด
4.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	19.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัด
5.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	20.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนขนาด จำกัด
6.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เจพีมอร์แกน (ประเทศไทย) จำกัด	21.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด
7.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด	22.	บลจ.	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนอเบอร์ดีน จำกัด
8.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เพ็ชรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	23.	บลน.	บริษัทหลักทรัพย์นายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน เซ็นทรัล เวลธ์ โชนิวส์ จำกัด
9.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	24.	ตัวแทนฯ	บริษัท เอ็มทีเอส โกลด์ ฟิวเจอร์ จำกัด
10.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ฟิลลิป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	25.	ตัวแทนฯ	บริษัท ฮั่วเซ่งเฮง โกลด์ ฟิวเจอร์ส จำกัด
11.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด	26.	ผู้สอบบัญชี	บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด
12.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ เมอร์ริล ลินช์ (ประเทศไทย) จำกัด	27.	ผู้สอบบัญชี	บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
13.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	28.	AFTC	นายพายุ จินดาภาณุกุล
14.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	29.	สมาคม	สมาคมนักวิเคราะห์การลงทุน
15.	บล.	บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)			