

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนร. 15/2568

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดส่งงบการเงินของผู้จัดการกองทรัสต์

เผยแพร่เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2568

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ email: fundraisingpolicy@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 1 มิถุนายน 2568

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

- | | |
|-----------------------------------|----------------------|
| 1. นางสาวพิชญภา ศักดิ์วิทย์ | โทรศัพท์ 0-2263-6172 |
| 2. นายจิรสิน ชันทอง | โทรศัพท์ 0-2033-9943 |
| 3. นางสาวกิตติณี ลักษณะศิริศักดิ์ | โทรศัพท์ 0-2033-9530 |

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660 email: info@sec.or.th

1. บทนำ

ประกาศ ที่ สช. 29/2555¹ กำหนดให้ผู้จัดการกองทรัสต์ (“RM”) จัดทำงบการเงินของบริษัทให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และส่งงบการเงินต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชี โดยงบการเงินที่จัดทำต้องมีการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. นอกจากนี้ กรณี RM ที่เป็นผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม (“บลจ.”) ยังมีหน้าที่ต้องจัดส่งงบการเงินตามกฎหมายที่กำหนด บลจ. ตามมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) ซึ่งกำหนดให้ บลจ. จัดส่งงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 21 วันนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ ทั้งนี้ ต้องไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นปีบัญชีนั้น และในการจัดส่งงบการเงินของ บลจ. ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. นั้น บลจ. ต้องยื่นงบการเงินตามที่กำหนดในประกาศ ที่ สช./ว.น. 53/2553² (ส่งผ่านระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์)

เนื่องจากงบการเงินที่ RM จัดทำตามประกาศ ที่ สช. 29/2555 และงบการเงินที่ บลจ. จัดทำตามมาตรา 106 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ เป็นงบการเงินฉบับเดียวกัน แต่หลักเกณฑ์กำหนดระยะเวลาการจัดส่งงบการเงินต่อสำนักงาน ก.ล.ต. มีความแตกต่างกัน ทำให้การจัดส่งงบการเงินของ RM ที่เป็น บลจ. มีความซ้ำซ้อนและก่อให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติได้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การจัดส่งงบการเงินของ RM ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของ บลจ. และไม่ให้เกิดการจัดส่งที่ซ้ำซ้อน โดยกำหนดให้ RM จัดส่งงบการเงินของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

(1) RM ที่เป็น บลจ. ให้จัดทำและส่งงบการเงินผ่านระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์ และให้ถือว่า RM ได้ดำเนินการตามที่กำหนดแล้ว

(2) RM ที่มีใช้บุคคลตาม (1) ให้จัดส่งงบการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. จัดไว้

¹ ข้อ 27 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 29/2555 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้ความเห็นชอบผู้จัดการกองทรัสต์ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 (“ประกาศ ที่ สช. 29/2555”)

² ข้อ 4 และข้อ 5 ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช./ว.น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2553 (“ประกาศที่ สช./ว.น. 53/2553”) กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำและยื่นงบการเงินตามแบบที่กำหนดต่อสำนักงานในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์ “ระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า ระบบการรับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้บริษัทหลักทรัพย์ใช้ในการยื่นรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์กับสำนักงาน

ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ยกร่างประกาศเพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์ข้างต้น ดังนี้

ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. /2568 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้ความเห็นชอบผู้จัดการกองทรัสต์ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน (ฉบับที่) (เอกสารแนบ 1)

ในการนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงขอเปิดรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้องต่อหลักเกณฑ์ที่ปรับปรุงและร่างประกาศข้างต้น เพื่อรวบรวมและนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ มาประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้เหมาะสมต่อไป

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

เพื่อลดภาระหน้าที่ของ RM ที่เป็น บลจ. ในการจัดส่งงบการเงินของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ที่กฎหมายปัจจุบันกำหนดให้จัดส่งซ้ำซ้อน รวมทั้งปรับปรุงระยะเวลาครบกำหนดจัดส่งงบการเงินให้สอดคล้องกับระยะเวลาครบกำหนดการจัดส่งงบการเงินของ บลจ.

3. หลักเกณฑ์ที่เสนอปรับปรุง

สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการส่งงบการเงินของ RM ดังนี้

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน

ให้ RM จัดทำงบการเงินของบริษัทให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และส่งงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีโดยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์³ โดยงบการเงินดังกล่าวต้องผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.

ปรับปรุง

ให้ RM จัดทำงบการเงินของบริษัทให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และส่งงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในสี่เดือนนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามแนวทางที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. โดยงบการเงินดังกล่าวต้องผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.

³ ตามข้อ 2 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 21/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการขออนุญาตหรือแจ้งโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2564 ที่กำหนดให้ผู้จัดการกองทรัสต์จัดส่งงบการเงินของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. โดยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ตามภาคผนวก 1

ในกรณีที่ RM เป็น บลจ. หากได้จัดทำและจัดส่งงบการเงินของบริษัทตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์⁴ ให้ถือว่า RM ได้ดำเนินการตามที่กำหนดแล้ว

แนวทางการส่งงบการเงินของ RM ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. (เอกสารแนบ 2)

- (1) RM ที่เป็น บลจ. ให้ส่งงบการเงินตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์⁴ (ส่งผ่านระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์)
- (2) RM ที่มีโซลูชันตาม (1) ให้ส่งงบการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. จัดไว้

4. ร่างประกาศที่เกี่ยวข้อง

ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. /2568 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้ความเห็นชอบผู้จัดการกองทรัสต์ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน (ฉบับที่)

5. ช่วงเวลาที่คาดว่าหลักเกณฑ์จะมีผลใช้บังคับ

คาดว่าหลักเกณฑ์จะมีผลใช้บังคับเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2568

⁴ ประกาศที่ สช/ข/น. 53/2553

แบบสำรวจรับฟังความคิดเห็น

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดส่งงบการเงินของผู้จัดการกองทรัสต์

ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ/สถานะ

- | | |
|--|--|
| ☐ ผู้จัดการกองทรัสต์ | ☐ ทรัสต์ |
| ☐ ผู้สอบบัญชี | ☐ ที่ปรึกษากฎหมาย |
| ☐ อื่น ๆ (ระบุ) _____ | |

ชื่อ นามสกุล _____

บริษัท/องค์กร _____

ตำแหน่ง _____

โทรศัพท์/อีเมล _____

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็น และประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดยสำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจในนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy Policy แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

☐ ยินยอม ☐ ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email: DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายนโยบายระดมทุน สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ email: fundraisingpolicy@sec.or.th

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้

