เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนป. 80/2569

เรื่อง หลักการปรับปรุงแบบงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้อง สำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เผยแพร่เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2569

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก
เว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. (www.sec.or.th) และ
ระบบกลางทางกฎหมาย (www.law.go.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 9 ธันวาคม 2569

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะหรือติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จาก
เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

1. นางสาวลักษิกา เปล่งผิว โทรศัพท์ 0-2033-9576 อีเมล laksika@sec.or.th
2. นางสาวอนุตร์พร ฐิตพิชญ์ โทรศัพท์ 0-2263-6216 อีเมล anudporn@sec.or.th

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 อีเมล: info@sec.or.th

1. ที่มา

1.1 มาตรา 105 มาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) และมาตรา 27 มาตรา 28 แห่งพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 (“พ.ร.บ. สัญญาฯ”) กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (“ผู้ประกอบธุรกิจ”) จัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามมาตรฐานที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชีฯ”) โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้กำหนดแบบงบการเงิน[1] (“แบบ บ.ล. 1”) สำหรับผู้ประกอบธุรกิจ[2] เพื่อให้ผู้ใช้งานมีข้อมูลในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละแห่งได้

1.2 สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชี (“มาตรฐานฯ”) 3 ฉบับ (ตามเอกสารแนบ 1 - 3) ซึ่งมาตรฐานฯ ดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อการแสดงรายการในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้พิจารณาปรับปรุงแบบ บ.ล. 1 โดยสรุปสาระสำคัญของข้อกำหนดในแต่ละมาตรฐานฯ ได้ดังต่อไปนี้

(1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ฉบับปรับปรุงปี 2569 (“TFRS7 (ปรับปรุง 2569)”):

ปรับปรุงการแสดงรายการเงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรเบ็ดเสร็จอื่น (Fair Value Through Other Comprehensive Income: “FVOCI”) โดยให้กิจการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวตามประเภทการลงทุน (class of investment)

(2) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน (“TFRS18”):

(2.1) การจัดหมวดหมู่รายได้และค่าใช้จ่าย และยอดรวมย่อยที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุน

---

[1] แบบ บ.ล. 1 ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และคำอธิบายความหมายของรายการ

[2] หมายความรวมถึง (1) บล. ทุกประเภท ยกเว้น บล. ประเภท นายหน้า/ค้า/จัดจำหน่ายหน่วยลงทุนที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครอง ที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดการเงินร่วมลงทุน ที่เข้าข่ายเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (โดย บล. ดังกล่าวอาจเลือกจัดทำงบการเงินตามแบบที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดได้) (2) ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสถาบันการเงินที่จัดตั้งตามกฎหมายอื่น

ให้กิจการจัดหมวดหมู่รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยจำแนกเป็น 5 หมวดหมู่ เพื่อให้สอดคล้องกับลักษณะกิจกรรมหรือการดำเนินงานของกิจการดังนี้

1) หมวดการดำเนินงาน (operating): รายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมธุรกิจหลัก[3] หรือรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากกิจกรรมอื่นที่มิใช่กิจกรรมจากหมวดการลงทุนหรือหมวดการจัดหาเงินทุน

2) หมวดการลงทุน (investing): รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากเงินลงทุน เช่น เงินปันผล ดอกเบี้ย และกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน

3) หมวดการจัดหาเงินทุน (financing): รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากหนี้สิน เช่น กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าหนี้สิน และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สิน

4) หมวดภาษีเงินได้ (income tax): ค่าใช้จ่ายภาษี หรือรายได้ภาษีที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

5) หมวดการดำเนินงานที่ยกเลิก (discontinued operation): รายได้และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

รวมทั้งให้กิจการแสดงยอดรวมย่อย และนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนด้วยวิธีที่สะท้อนการดำเนินธุรกิจและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน[4]

(2.2) การรวบยอดและการแตกยอดรายการ: ให้กิจการพิจารณาจัดประเภทรายการต่าง ๆ ในงบการเงิน โดยให้รวบยอดรายการที่มีลักษณะร่วม และแตกยอดหรือแยกแสดงรายการที่ไม่มีลักษณะร่วมหรือมีสาระสำคัญให้ชัดเจน

(2.3) การเปิดเผยข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร (Management-defined Performance Measures: “MPMs”): ให้กิจการที่มีการเปิดเผยข้อมูล MPMs[5] ต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน พร้อมระบุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล และวิธีการคำนวณ

(3) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ฉบับปรับปรุง ปี 2569 (“TAS7 (ปรับปรุง 2569)”):

(3.1) ปรับปรุงรายการเริ่มต้นของการจัดทำกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อม (indirect method) เป็นกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

---

[3] กิจการที่มีการลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลัก ต้องจัดรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมดังกล่าวไว้ในหมวดการดำเนินงาน

[4] ซึ่งอาจเป็นการจำแนกค่าใช้จ่าย (1) ตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย (by nature) (2) ตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายภายในกิจการ (by function) หรือ (3) ทั้งสองลักษณะร่วมกัน (hybrid)

[5] ข้อมูลที่ผู้บริหารมีการนำเสนอหรือสื่อสารกับผู้ลงทุนนอกเหนือจากที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(3.2) ให้กิจการที่ลงทุนในสินทรัพย์ หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลัก ต้องกำหนดวิธีการจัดประเภทเงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ และดอกเบี้ยจ่ายในงบกระแสเงินสด ตามการจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตาม TFRS18 ส่วนเงินปันผลจ่าย ให้แสดงในกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินเท่านั้น ซึ่งเปลี่ยนแปลงจาก TAS7 ฉบับเดิม ที่ให้ทางเลือกในการแสดงเงินปันผลรับ เงินปันผลจ่าย ดอกเบี้ยรับ และดอกเบี้ยจ่ายในงบกระแสเงินสด โดยพิจารณาหมวดตามลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ

ทั้งนี้ TFRS7 (ปรับปรุง 2569) และ TAS7 (ปรับปรุง 2569) จะมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 มกราคม 2570 และ TFRS18 จะมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 มกราคม 2571

1.3 อย่างไรก็ดี แบบงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันยังมีข้อจำกัดบางประการ กล่าวคือ ชื่อรายการย่อในแบบ บ.ล. 1 บางรายการ ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานฯ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ฉบับปรับปรุง ปี 2566 กำหนดชื่องบการเงินว่า “งบฐานะการเงิน” ในขณะที่ แบบ บ.ล. 1 ในปัจจุบันยังคงกำหนดชื่องบการเงินว่า “งบแสดงฐานะการเงิน” ตามข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ในอดีต ประกอบกับบริษัทหลักทรัพย์ (“บล.”) มีพัฒนาการในการให้บริการที่หลากหลาย รวมถึงการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลมากขึ้น ในขณะที่ปัจจุบันแบบรายงานฐานะการเงิน (“แบบ บ.ล. 2”) และผลการดำเนินงาน (“แบบ บ.ล. 2/1”) ยังไม่รองรับการแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องดังกล่าว เช่น ค่านายหน้าจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ส่งผลให้ผู้ใช้งานอาจแยกที่มาของรายได้และค่าใช้จ่ายของ บล. ได้ยาก

ในการนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำเอกสารรับฟังความคิดเห็นฉบับนี้เพื่อเปิดรับฟังความคิดเห็น (Public hearing) ต่อหลักการปรับปรุงแบบงบการเงิน และแบบรายงานที่เกี่ยวข้อง โดยจะนำผลการรับฟังความคิดเห็นที่ได้รับไปประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ต่อไป

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ

เพื่อให้แบบงบการเงินและแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจสอดคล้องกับมาตรฐานฯ และรองรับพัฒนาการในการให้บริการของผู้ประกอบธุรกิจ ตลอดจนส่งเสริมให้การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสมกับสภาวการณ์ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน

3. หลักการที่เสนอ

เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามข้อ 2 สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเห็นควรปรับปรุงแบบงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบธุรกิจ[6] โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

3.1 การปรับปรุงแบบงบการเงินตามมาตรฐานฯ

(1) TFRS7 (ปรับปรุง 2569)

<u>เสนอ</u>: ปรับปรุงหมายเหตุประกอบงบการเงินในแบบ บ.ล. 1 โดยให้ผู้ประกอบธุรกิจที่เลือกวัดมูลค่ารายการลงทุนในตราสารทุนด้วย FVOCI เปิดเผยมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว**ตามประเภทการลงทุน (class of investment)** เช่น กลุ่มอุตสาหกรรม แทนการเปิดเผยเป็นรายหลักทรัพย์ (เอกสารแนบ 6)

(5) เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้เปิดเผยรายละเอียดของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุนสะสมที่ถูกโอนภายในส่วนของเจ้าของ	เหตุผลของการโอน
.....	xxx	xxx	xxx	xxx	.....
.....	xxx	xxx	xxx	Xxx	.....
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**	

<u>เหตุผล</u>: เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลมีความยืดหยุ่นตามประเภทการลงทุนสะท้อนความเสี่ยงและการกระจุกตัวของการลงทุนของผู้ประกอบธุรกิจได้อย่างชัดเจน ลดภาระการเปิดเผยรายหลักทรัพย์ อย่างไรก็ดี การกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลตามประเภทการลงทุนเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำ ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจยังคงสามารถเปิดเผยข้อมูลเป็นรายหลักทรัพย์หรือในระดับที่ละเอียดกว่าได้ หากเห็นว่าข้อมูลดังกล่าวมีสาระสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน

(2) TFRS18

(2.1) การจัดหมวดหมู่รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

<u>เสนอ</u>: ปรับปรุงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในแบบ บ.ล. 1 และคำอธิบายความหมายของรายการ (เอกสารแนบ 5 และ 7) ตามหลักการ TFRS18 กำหนด ดังนี้

1) ปรับปรุงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยเพิ่มการจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย เป็น 5 หมวดหมู่ ได้แก่ หมวดการดำเนินงาน (operating) หมวดการลงทุน

[6] ปรับปรุงแบบแนบท้ายประกาศที่ สธ/ข/น. 53/2553 สำหรับ บล. โดยสำหรับผู้ประกอบธุรกิจสัญญาฯ ประกาศที่ กธ. 8/2549 กำหนดให้จัดทำงบการเงินตามแบบแนบท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยแบบงบการเงินสำหรับ บล. โดยถือปฏิบัติตามคำชี้แจงท้ายประกาศดังกล่าวด้วย

(investing) หมวดการจัดหาเงินทุน (financing) หมวดภาษีเงินได้[7] (income tax) และหมวดการดำเนินงานที่ยกเลิก (discontinued operation) และเพิ่มยอดรวมย่อย

2) ปรับปรุงคำอธิบายความหมายของรายการ ให้การจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นไปตามข้อกำหนดของ TFRS18 และเน้นบางรายการ โดยให้ผู้ประกอบธุรกิจประเมินว่าบริษัทมีการลงทุนในสินทรัพย์ หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลักหรือไม่ หากมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากกิจกรรมธุรกิจหลักดังกล่าว ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดประเภทรายการดังกล่าวไว้ในหมวดการดำเนินงาน (operating)

ทั้งนี้ คำอธิบายความหมายของรายการส่วนใหญ่ยังคงเดิม โดยปรับเพิ่มเติมบางรายการเพื่อให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เช่น เงินปันผลรับของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ให้แสดงไว้ในรายการรายได้อื่น และเสนอตัดรายการที่ผู้ประกอบธุรกิจไม่มีรายการออก ได้แก่ รายการผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่าย และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด และผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน

<u>เหตุผล</u>: เพื่อปรับปรุงแบบ บ.ล. 1 ให้รองรับการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามที่ TFRS18 กำหนดและสอดคล้องกับทางปฏิบัติมากขึ้น รวมทั้งเพื่อให้ผู้ใช้งานเข้าใจลักษณะและทราบแหล่งที่มาของรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการได้อย่างชัดเจน และสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของผู้ประกอบธุรกิจระหว่างงวดและระหว่างผู้ประกอบธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(2.2) การรวบยอดและการแตกยอดรายการ

<u>เสนอ</u>: เพิ่มคำอธิบายรายการ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ TFRS18 (เอกสารแนบ 7)

<u>เหตุผล</u>: เนื่องจากแบบ บ.ล. 1 ในปัจจุบันมีการแยกแสดงรายการที่สอดคล้องกับหลักการตาม TFRS18 แล้ว จึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงงบการเงินหลัก โดยปรับปรุงเฉพาะคำอธิบายรายการเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดดังกล่าว

(2.3) การเปิดเผย MPMs

<u>เสนอ</u>: ไม่ปรับปรุงแบบงบการเงิน ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จะออกหนังสือเวียนเพื่อชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล MPMs เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามหลักการ TFRS18 ต่อไป

[7] แบบ บ.ล. 1 ในปัจจุบัน มีหมวดภาษีเงินได้อยู่แล้ว

<u>เหตุผล</u>: เนื่องจาก MPMs เป็นข้อมูลที่กิจการเปิดเผยเพิ่มเติมตามดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร และมิใช่รายการที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะในแบบ บ.ล. 1 โดยหากผู้ประกอบธุรกิจประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อกำหนดของ TFRS18

(3) TAS7 (ปรับปรุง 2569)

<u>เสนอ</u>: ปรับปรุงงบกระแสเงินสดในแบบ บ.ล. 1 (เอกสารแนบ 5) ดังนี้

1) ปรับชื่อรายการในหมวดกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน "กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้" เป็น "**กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน**" และ "รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน" เป็น "**รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน**"

2) ตัดรายการ "**เงินปันผลจ่าย**" ออกจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

<u>เหตุผล</u>: เพื่อปรับปรุงงบกระแสเงินสดให้สอดคล้องกับ TAS7 ฉบับใหม่และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่ปรับปรุงตาม TFRS18

3.2 การปรับปรุงชื่อรายการย่อในแบบงบการเงิน และคำอธิบายงบการเงิน

<u>เสนอ</u>: ปรับชื่อรายการดังต่อไปนี้ **ในแบบ บ.ล. 1** (เอกสารแนบ 5 - 7)

(1) "งบแสดงฐานะการเงิน" เป็น **"งบฐานะการเงิน"**

(2) "งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ" เป็น "**งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ**"

(3) "ภาษีเงินได้ค้างจ่าย[8]" เป็น "**ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย**"

<u>เหตุผล</u>: เพื่อให้ข้อ (1) และ (2) สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และข้อ (3) สอดคล้องกับชื่อรายการย่อตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในปัจจุบัน

3.3 การปรับปรุงแบบรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

(1) แบบ บ.ล. 2

<u>เสนอ</u>: ปรับปรุงการแสดงรายการเงินสด พร้อมปรับปรุงคำอธิบาย โดยไม่ให้นำเงินสดของลูกค้าที่ฝากไว้กับ บล. มานับรวมเป็นเงินสดของ บล. ในรายการเงินสดและเพิ่มรายการสินทรัพย์ดิจิทัลในส่วนสินทรัพย์ของแบบรายงานฐานะการเงิน (เอกสารแนบ 8 และ 9)

[8] รายการที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินในแบบ บ.ล. 1

<u>เหตุผล</u>: เพื่อให้สะท้อนข้อมูลเงินสดของ บล. ที่แท้จริง[9] และมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่เป็นสินทรัพย์ของ บล. ได้อย่างชัดเจน

(2) แบบ บ.ล. 2/1

<u>เสนอ</u>: เพิ่มรายการรายได้และค่าใช้จ่าย พร้อมปรับปรุงคำอธิบาย[10] ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสินทรัพย์ดิจิทัลและบริการอื่น ๆ เช่น ค่านายหน้าจากการให้บริการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล และค่าธรรมเนียมและบริการจากการเป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (เอกสารแนบ 10 และ 11)

<u>เหตุผล</u>: เพื่อให้การแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของ บล. มีความชัดเจนยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับการประกอบธุรกิจของ บล. ในปัจจุบัน

4. ช่วงเวลาที่คาดว่าหลักเกณฑ์จะมีผลใช้บังคับ

เพื่อให้วันที่มีผลใช้บังคับของแบบรายงานที่เสนอปรับปรุงสอดคล้องกับวันที่มีผลใช้บังคับของมาตรฐานฯ และเพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจมีเวลาเพียงพอในการเตรียมการ และสามารถจัดทำงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ได้อย่างถูกต้อง สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเสนอกำหนดวันมีผลใช้บังคับดังนี้

หลักการที่เสนอ	วันที่มีผลใช้บังคับ	เหตุผล
(1) ปรับปรุง**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**ในแบบ บ.ล. 1 ตามข้อ 3.1 (1) และการ**ปรับชื่อรายการย่อ**ในแบบ บ.ล. 1 ตามข้อ 3.2	**วันถัดจากวันที่ประกาศลงราชกิจจานุเบกษา**	เพื่อให้เป็นไปตาม TFRS7 (ปรับปรุง 2569) ที่มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2570 และปรับชื่อรายการย่อให้เป็นปัจจุบัน
(2) ปรับปรุง**แบบ บ.ล. 2 และแบบ บ.ล. 2/1** ตามข้อ 3.3	ตั้งแต่วันที่ **1 มิถุนายน 2570** เป็นต้นไป	การปรับปรุงแบบรายงานที่เกี่ยวข้อง อาจกระทบต่อระบบงานของผู้ประกอบธุรกิจ จึงกำหนดให้มีผลใช้บังคับกลางปี 2570 เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจมีระยะเวลาปรับตัวในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์

[9] บล. ยังมีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลเงินสดของลูกค้าที่อยู่กับ บล. ในแบบ บ.ล. 10

[10] รวมถึงปรับปรุงนิยาม “ผู้ลงทุนสถาบัน” ในคำอธิบายประกอบแบบ บ.ล. 2/1 ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปัจจุบัน

หลักการที่เสนอ	วันที่มีผลใช้บังคับ	เหตุผล
(3) ปรับปรุง**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**ในแบบ บ.ล. 1 ตามข้อ 3.1 (2) และ (3)	ตั้งแต่วันที่ **1 มกราคม 2571** เป็นต้นไป	เพื่อให้เป็นไปตาม TFRS18 ที่มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2571 และ TAS7 (ปรับปรุง 2569)[11]

5. ผู้เกี่ยวข้อง/บุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

การปรับปรุงประกาศตามข้อ 3 มีผู้ที่เกี่ยวข้อง/บุคคลที่ได้รับผลกระทบ ดังนี้

ผู้เกี่ยวข้อง	ผลกระทบเชิงบวก	ผลกระทบเชิงลบ
1. ผู้ประกอบธุรกิจ	งบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบธุรกิจสอดคล้องกับมาตรฐานฯ และเหมาะสมกับการให้บริการที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน	ผู้ประกอบธุรกิจต้องปรับปรุงระบบในการจัดทำงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้องในระยะเวลาที่กำหนด
2. ผู้ใช้งบการเงินและแบบรายงาน และสำนักงาน ก.ล.ต.	ได้รับข้อมูลที่สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและสะท้อนการประกอบธุรกิจของผู้ประกอบธุรกิจในปัจจุบันยิ่งขึ้น	-

6. เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ หรือการกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ (ถ้ามี)

การปรับปรุงหลักเกณฑ์ในครั้งนี้ ไม่มีการกำหนดให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการหรือการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม

สำหรับการกำหนดโทษอาญา หากผู้ประกอบธุรกิจปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด อาจมีโทษอาญาตามมาตรา 282 และมาตรา 283 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ และมาตรา 129 และมาตรา 130 แห่ง พ.ร.บ. สัญญาฯ ซึ่งเป็นไปตามแนวทางการกำกับดูแลในปัจจุบัน ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. มีความจำเป็นต้องกำหนดโทษทางอาญาเพื่อการบังคับใช้หลักเกณฑ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อประโยชน์ต่อผู้ลงทุน

[11] กำหนดให้กิจการต้องถือปฏิบัติตามหลักการ TAS7 (ปรับปรุง 2569) เมื่อกิจการถือปฏิบัติตาม TFRS18

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง หลักการปรับปรุงแบบงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้อง สำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ/สถานะ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ บริษัทหลักทรัพย์ ☐ ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

☐ อื่น ๆ (ระบุ) _____

ชื่อ - นามสกุล _____

บริษัท/องค์กร _____**ตำแหน่ง** _____

โทรศัพท์/อีเมล_____

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็นและประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดยสำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy Policy ผ่านทาง Privacy Policy (sec.or.th) แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

☐ ยินยอม ☐ ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่อีเมล: DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ฝ่ายนโยบายธุรกิจหลักทรัพย์

สำนักงาน ก.ล.ต. เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 1207 หรืออีเมล: laksika@sec.or.th และ anudporn@sec.or.th

***** สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ *****

แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับหลักการปรับปรุงแบบงบการเงินและแบบรายงานที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1. ปรับปรุงแบบ บ.ล. 1 ตาม TFRS7 (ปรับปรุง 2569) (ตามข้อ 3.1(1))	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

2. ปรับปรุงแบบ บ.ล. 1 โดยจัดหมวดหมู่รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและคำอธิบายตาม TFRS18 (ตามข้อ 3.1(2)(2.1))	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

3. ปรับปรุงคำอธิบายแบบ บ.ล. 1 โดยเพิ่มคำอธิบายรายการตาม TFRS18 (ตามข้อ 3.1(2)(2.2))	**เห็นด้วย** ☐	**ไม่เห็นด้วย** ☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

4. ไม่ปรับปรุงแบบ บ.ล. 1 เรื่องการแสดงข้อมูล MPMs ตาม TFRS18 (ตามข้อ 3.1(2)(2.3))	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

5. ปรับปรุงงบกระแสเงินสดในแบบ บ.ล. 1 ตาม TAS7 (ปรับปรุง 2569) (ตามข้อ 3.1(3))	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

6. ปรับปรุงชื่อรายการย่อในแบบ บ.ล. 1 (ตามข้อ 3.2)	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

7. ปรับปรุงแบบ บ.ล. 2 (ตามข้อ 3.3(1))	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

8. ปรับปรุงแบบ บ.ล. 2/1 (ตามข้อ 3.3(2))	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

9. วันที่มีผลใช้บังคับ (ตามข้อ 4)	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

10. ประเด็นข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตอื่น ๆ
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____