

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนธ. 29/2562

เรื่อง หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ

เผยแพร่เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2562

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้
ตามที่ติดต่อด้านล่าง หรือ e-mail: sakdas@sec.or.th หรือ juthaporn@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็นวันที่ 10 ตุลาคม 2562

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| 1. นายศักดิ์ดา ศรีมุข | โทรศัพท์ 0 2033 9768 |
| 2. นางสาวจุฑาภรณ์ หนูบุตร | โทรศัพท์ 0 2263 6407 |
| 3. นายพัฒนะ สุชะธรรมโม | โทรศัพท์ 0 2263 6257 |

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0 2033 9999 โทรสาร: 0 2033 9660 e-mail : info@sec.or.th

I. เหตุผลและความจำเป็น

เพื่อให้สำนักงานสามารถกำกับดูแลฐานะการเงิน ประเมินความเสี่ยงของผู้ประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงติดตามพัฒนาการของอุตสาหกรรม ซึ่งนำไปสู่การกำหนดนโยบายในการพัฒนาและการกำกับดูแลที่เหมาะสม สำนักงานจึงได้กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจ มีหน้าที่จัดทำและจัดส่งแบบรายงานต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงรายงานฐานะการเงิน (“บ.ล. 2”) และรายงานผลการดำเนินงาน (“บ.ล. 2/1”) ที่มีรูปแบบอ้างอิงตามงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจ

ในช่วงที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน - กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (“TFRS 9”) ที่จะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 สำนักงานจึงได้ปรับปรุงแบบงบการเงินให้สอดคล้องกับ TFRS 9 ดังนั้น รูปแบบรายงาน บ.ล. 2 และ บ.ล. 2/1 จึงต้องได้รับการปรับปรุงให้สอดคล้องกับแบบงบการเงินที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำรายงานในรูปแบบเดียวกับแบบงบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจไม่สามารถจัดส่งแบบรายงานได้ทันตามกำหนดเวลา ย่อมมีความผิดตามกฎหมายในทุกกรณี แม้ว่าจะเกิดจากกรณีมีเหตุจำเป็นอันสมควร โดยที่สำนักงานไม่มีอำนาจในการผ่อนผันกำหนดเวลาจัดส่งแบบรายงานดังกล่าว และการกำหนดส่งแบบรายงานตามวันปฏิทินในปัจจุบันซึ่งไม่ได้นับเฉพาะวันทำการ อาจเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้เกิดการส่งแบบรายงานล่าช้าได้ หากมีวันหยุดติดต่อกันหลายวัน สำนักงานจึงได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

สำนักงานจึงเห็นควรให้มีการเปิดรับฟังความคิดเห็น โดยได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้น เพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1. ร่างแบบรายงานฐานะการเงิน (บ.ล. 2)
2. ร่างคำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะการเงิน (บ.ล. 2)
3. ร่างแบบรายงานผลการดำเนินงาน (บ.ล. 2/1)
4. ร่างคำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน (บ.ล. 2/1)

II. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

1. รูปแบบรายงานมีความสอดคล้องกับแบบงบการเงิน ซึ่งจะช่วยลดต้นทุนในการจัดทำฐานข้อมูล และการจัดทำรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ
2. กำหนดการจัดส่งแบบรายงาน มีความยืดหยุ่นสอดคล้องกับวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบธุรกิจ

III. หลักการที่เสนอ

3.1 ปรับปรุงแบบรายงาน บ.ล. 2 และ บ.ล. 2/1 : ให้สอดคล้องกับแบบงบการเงินที่ปรับปรุงแล้ว โดยสามารถสรุปได้ ดังนี้

แบบรายงาน บ.ล. 2

1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชีและคำอธิบาย ให้สอดคล้องกับงบการเงินที่ปรับปรุงแล้ว โดยรายการที่มีการปรับปรุง ได้แก่
 - 1.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
 - 1.2 เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน
 - 1.3 เงินให้กู้ยืม
 - 1.4 สินทรัพย์อื่น
 - 1.5 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
 - 1.6 ประมาณการหนี้สิน
 - 1.7 หนี้สินอื่น
2. เพิ่มรายการบัญชี พร้อมคำอธิบาย ให้สอดคล้องกับงบการเงินที่ปรับปรุงแล้ว โดยรายการที่เพิ่ม ได้แก่
 - 2.1 เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน

แบบรายงาน บ.ล. 2/1

1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชีและคำอธิบาย ให้สอดคล้องกับงบการเงินที่ปรับปรุงแล้ว โดยรายการที่มีการปรับปรุง ได้แก่
 - 1.1 รายได้ดอกเบี้ย
 - 1.2 กำไร (ขาดทุน) จากอนุพันธ์เพื่อค้า
 - 1.3 เงินปันผลรับ
 - 1.4 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
 - 1.5 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
 - 1.6 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า
 - 1.7 ค่าใช้จ่ายอื่น
 - 1.8 กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น
2. เพิ่มรายการบัญชี พร้อมคำอธิบาย ให้สอดคล้องกับงบการเงินที่ปรับปรุงแล้ว โดยรายการที่เพิ่ม ได้แก่
 - 2.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายผลิตภัณฑ์ต่างประเทศ
 - 2.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง
 - 2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า
3. ยกเลิกการแสดงรายการสะสม

3.2 การผ่อนผันการจัดส่งแบบรายงาน

กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสามารถขอผ่อนผันการจัดส่งแบบรายงาน ก่อนสิ้นกำหนดเวลาในการจัดส่งเอกสาร ในกรณีที่มีเหตุที่ไม่อาจคาดหมายได้ โดยสำนักงานจะแจ้งผลการผ่อนผันภายใน 7 วันทำการ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามรายละเอียดที่สำนักงานกำหนด

3.3 กำหนดวันจัดส่งแบบรายงาน

กำหนดวันจัดส่งแบบรายงานโดยใช้วันทำการแทนวันปฏิทิน เพื่อแก้ปัญหากรณี ผู้ประกอบธุรกิจมีเวลาจัดทำแบบรายงานไม่เพียงพอในเดือนที่มีวันหยุดทำการมาก โดยมีรายละเอียด ดังนี้

แบบรายงาน	กำหนดส่งในปัจจุบัน	กำหนดส่งที่เสนอ
รายงานฐานะการเงิน (บ.ล. 2)	วันที่ 14 ของเดือนถัดไป	วันทำการที่ 10 ของเดือนถัดไป
รายงานผลการดำเนินงาน (บ.ล. 2/1)	วันที่ 14 ของเดือนถัดไป	วันทำการที่ 10 ของเดือนถัดไป
รายงานทรัพย์สินลูกค้า (บ.ล. 8)	วันที่ 7 ของเดือนถัดไป	วันทำการที่ 5 ของเดือนถัดไป
รายงานการทำธุรกรรม (บ.ล. 9)	วันที่ 14 ของเดือนถัดไป	วันทำการที่ 10 ของเดือนถัดไป

3.4 การมีผลใช้บังคับ

ให้ประกาศมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____

อีเมล _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- บริษัทหลักทรัพย์
- ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป ฝ่ายนโยบายธุรกิจตัวกลาง สำนักงาน ก.ล.ต.
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207
หรือ email : sakdas@sec.or.th หรือ juthaporn@sec.or.th

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***

แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะปรับปรุงหลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจในประเด็นดังต่อไปนี้

1. การปรับปรุงแบบ บ.ล. 2	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</u>		
2. การปรับปรุงแบบ บ.ล. 2/1	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</u>		
3. การผ่อนผันการจัดส่งแบบรายงาน	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</u>		

แบบสำรวจความคิดเห็น



ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะปรับปรุงหลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงาน
ของผู้ประกอบธุรกิจในประเด็นดังต่อไปนี้

4. กำหนดวันจัดส่งแบบรายงาน	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</u>		
5. การมีผลใช้บังคับ	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</u>		