

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนพ. 42/2559

เรื่อง หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ

เผยแพร่เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2559

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

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

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 21 ตุลาคม 2559

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

- | | |
|---------------------------------|----------------------|
| 1. นายพัฒนะ สุขะธรรมโม | โทรศัพท์ 0-2263-6257 |
| 2. นายสุรศักดิ์ ฤทธิ์ทองพิทักษ์ | โทรศัพท์ 0-2695-9693 |

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะ มา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรศัพท์ 0-2695-9999 โทรสาร 0-2263-6575

I. ที่มา

การประกอบธุรกิจของสถาบันตัวกลาง เป็นการทำหน้าที่เป็นตัวกลางระหว่างผู้ออกหลักทรัพย์และผู้ลงทุน รวมถึงเป็นตัวแทนของผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผู้ประกอบธุรกิจดังกล่าว จึงต้องมีความน่าเชื่อถือ ทั้งในด้านการเงิน ความรู้ความสามารถ และความซื่อสัตย์สุจริต อันจะเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุนและช่วยรักษาความเชื่อมั่นของผู้ที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน

เพื่อให้สำนักงานสามารถกำกับดูแลฐานะการเงิน ประเมินความเสี่ยงของผู้ประกอบธุรกิจ และติดตามพัฒนาการของอุตสาหกรรม ซึ่งนำไปสู่การกำหนดนโยบายในการพัฒนาและการกำกับดูแลที่เหมาะสม สำนักงานจึงได้กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ดังต่อไปนี้ มีหน้าที่จัดทำและจัดส่งรายงานฐานะการเงิน (“บ.ล. 2”) รายงานผลการดำเนินงาน (“บ.ล. 2/1”) รายงานธุรกรรม (“บ.ล. 9”) และรายงานทรัพย์สินของลูกค้า (“บ.ล. 8”) เป็นรายเดือน¹

1. **ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์** ได้แก่ ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ กิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ หรือการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ที่มีได้จำกัดเฉพาะตราสารแห่งหนี้ แต่ไม่รวมถึงสถาบันการเงินที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น โดยเฉพาะ หรือนิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจเงินทุนหรือธุรกิจธนาคารพาณิชย์
2. **ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า** ได้แก่ ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจ ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ด้วยหลักเกณฑ์ข้างต้นได้ใช้บังคับมาระยะหนึ่งแล้ว สำนักงานจึงเห็นควรทบทวนหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้มีความเหมาะสมมากขึ้น สำนักงานจึงเห็นควรให้มีการเปิดรับฟังความคิดเห็น โดยได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้น เพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. ร่างแบบ บ.ล. 2 (รายงานฐานะการเงิน)
2. ร่างคำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะการเงิน (แบบ บ.ล. 2)
3. ร่างแบบ บ.ล. 2/1 (รายงานผลการดำเนินงาน)
4. ร่างคำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน (แบบ บ.ล. 2/1)

¹ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 55/2546 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2546 และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 9/2549 เรื่อง การจัดทำและยื่นรายงานของผู้ได้รับใบอนุญาตเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2549

II. หลักการในการปรับปรุงหลักเกณฑ์

2.1 เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

ผู้ประกอบการธุรกิจมีระบบการดำเนินงานที่ได้มาตรฐาน มีระบบการบริหารความเสี่ยง และการจัดการที่ดี สามารถดูแลเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าให้มีความปลอดภัย มีฐานะการเงินมั่นคง อันจะเป็นการคุ้มครองผู้ลงทุน และสร้างความเชื่อมั่นต่อตลาดทุนโดยรวม

2.2 หลักการที่เสนอ (Guiding Principle)

เพื่อให้บรรลุ Intended Outcome สำนักงานจึงเห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบการธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (รวมเรียกว่า “ผู้ประกอบการ”) โดยมีหลักการ คือ สำนักงานควรมีข้อมูลสำหรับการกำหนดนโยบาย กำกับดูแลฐานะการเงิน ประเมินความเสี่ยงของผู้ประกอบการธุรกิจ และติดตามพัฒนาการของอุตสาหกรรมอย่างเพียงพอ สอดคล้องกับความเสี่ยงของผู้ประกอบการธุรกิจ โดยที่ไม่เป็นภาระกับผู้ประกอบการธุรกิจมากเกินไป

III. รายละเอียดหลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง

สำนักงานเห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรายงาน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

3.1 การกำหนดขอบเขตการรายงานของผู้ประกอบการธุรกิจ

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน กำหนดให้ผู้ประกอบการธุรกิจ ซึ่งรวมถึงผู้ประกอบการธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทนายหน้า ค่า จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน (“บลน.”) มีหน้าที่จัดทำและยื่นแบบรายงาน บ.ล. 2 บ.ล. 2/1 บ.ล. 8 และ บ.ล. 9

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง ยกเว้นหน้าที่การจัดทำและยื่นแบบรายงาน บ.ล. 2 บ.ล. 2/1 และ บ.ล. 9 ให้แก่ บลน.

เหตุผล ขอบเขตการประกอบธุรกิจที่จำกัดของ บลน. ทำให้ความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจไม่ได้เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วมาก และธุรกรรมยังมีอยู่อย่างจำกัด ข้อมูลฐานะการเงินจากแบบงบการเงินเป็นราย 6 เดือนนั้น จึงเพียงพอต่อการกำกับดูแล บลน. ในสภาวะปัจจุบัน ทั้งนี้ ในส่วนของรายงานการทำธุรกรรมตามแบบรายงาน บ.ล. 9 นั้น สำนักงานอาจพิจารณาออกแบบรายงานให้สอดคล้องกับสภาพธุรกิจของ บลน. ในอนาคตต่อไป

3.2 การแก้ไขแบบ บ.ล. 2 และ บ.ล. 2/1

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำและยื่นแบบรายงาน บ.ล. 2 บ.ล. 2/1 ตามที่แนบท้ายประกาศ

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง ปรับปรุงแบบรายงาน บ.ล. 2 และ บ.ล. 2/1 ให้สอดคล้องกับแบบงบการเงินซึ่งต้องจัดทำและจัดส่งเป็นราย 6 เดือน ซึ่งสำนักงานได้ปรับปรุงในช่วงที่ผ่านมา โดยมีรายละเอียด และประเด็นย่อยที่ขอความเห็นตามเอกสารแนบ

เหตุผล เพื่อให้รูปแบบงบการเงินมีความสอดคล้องกัน ซึ่งช่วยลดภาระ/ความซ้ำซ้อน และลดต้นทุนในการจัดทำฐานข้อมูล และการจัดทำรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ

3.3 กำหนดแนวทางการยกเว้นหน้าที่ในการจัดทำและยื่นแบบรายงาน

3.3.1 กรณีหยุดประกอบธุรกิจ

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจที่หยุดประกอบธุรกิจทุกประเภท หรือถูกสั่งระงับการประกอบธุรกิจทุกประเภท ได้รับยกเว้นหน้าที่ในการจัดทำและยื่นแบบรายงาน บ.ล. 2 บ.ล. 2/1 บ.ล. 8 และ บ.ล. 9 เว้นแต่กรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจมีข้อมูลคงค้างในแบบรายงาน ผู้ประกอบธุรกิจยังคงมีหน้าที่ในการจัดทำและยื่นแบบรายงานในเรื่องดังกล่าว อย่างไรก็ตาม หน้าที่ของผู้ประกอบธุรกิจที่หยุดประกอบธุรกิจทุกประเภท แต่ยังมีข้อมูลคงค้างที่ใช้ข้อมูลการประกอบธุรกิจโดยตรง เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ในกระบวนการฟ้องร้องในชั้นศาล เป็นต้น ผู้ประกอบธุรกิจยังต้องจัดทำและยื่นแบบรายงานต่อไป

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจที่หยุดประกอบธุรกิจทุกประเภท หรือถูกระงับการประกอบธุรกิจทุกประเภท ไม่ต้องจัดทำและยื่นแบบรายงาน บ.ล. 2 บ.ล. 2/1 และ บ.ล. 9 โดยยังคงต้องจัดทำและยื่นแบบ บ.ล. 8 จนกระทั่งไม่มีข้อมูลคงค้าง

เหตุผล เพื่อลดภาระของผู้ประกอบธุรกิจที่หยุดประกอบธุรกิจทุกประเภท หรือถูกระงับการประกอบธุรกิจทุกประเภท ซึ่งสำนักงานสามารถใช้ข้อมูลจากแบบงบการเงิน ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจในกลุ่มนี้ยังคงต้องจัดทำ เป็นแหล่งข้อมูลทดแทนได้ อย่างไรก็ตาม สถานะทรัพย์สินของลูกค้าเป็นประเด็นที่สำนักงานให้ความสำคัญ ดังนั้น ผู้ประกอบธุรกิจจึงต้องจัดทำและยื่นแบบรายงาน บ.ล. 8 จนกว่าจะไม่มีข้อมูลคงค้าง

3.3.2 กรณีอยู่ในระหว่างการตรวจสอบความพร้อมในการประกอบธุรกิจ

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาต

ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แล้ว แต่ยังไม่สามารถเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบความพร้อมในการประกอบธุรกิจของสำนักงาน มีหน้าที่ในการจัดทำและยื่นแบบรายงาน ในขณะที่ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบความพร้อมในการประกอบธุรกิจของสำนักงานนั้น ได้รับการยกเว้นหน้าที่ดังกล่าว

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาต

ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แล้ว แต่ยังไม่สามารถเริ่มประกอบธุรกิจได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบความพร้อมในการประกอบธุรกิจของสำนักงาน ได้รับการยกเว้นหน้าที่ในการจัดทำและยื่นรายงาน จนกว่าได้รับอนุญาตจากสำนักงานให้เริ่มประกอบธุรกิจ

เหตุผล เพื่อเป็นการลดภาระ และปรับปรุงเกณฑ์ให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

3.4 การมีผลใช้บังคับ

ให้ประกาศมีผลใช้บังคับทันที โดยสำนักงานคาดว่าจะมีผลใช้บังคับประมาณ วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

เรื่อง หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____

อีเมล _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ☐ บริษัทหลักทรัพย์ ☐ ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ☐ อื่น ๆ (ระบุ) _____

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายนโยบายและพัฒนาธุรกิจตัวกลาง สำนักงาน ก.ล.ต.
333/3 ถนนวิภาวดี แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรสาร: 0-2263-6575 หรือ
e-mail: patana@sec.or.th

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะปรับปรุงหลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ ดังนี้

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
1. การกำหนดขอบเขตการรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		
2. การแก้ไขแบบรายงาน บ.ล. 2 และ บ.ล. 2/1		
2.1 ร่างแบบรายงาน บ.ล. 2 (รายงานฐานะการเงิน) และร่างคำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะการเงิน (แบบ บ.ล. 2)		
(1) การกำหนดให้ธุรกรรมที่มี substance เดียวกันกับธุรกรรม reverse repo รวมแสดงในรายการ “หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน”	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		
(2) การกำหนดเพิ่มรายการ “ลูกหนี้อื่น” สำหรับธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หากเห็นด้วย โปรดระบุเนื้อหาที่ควรแตกต่างจากรายการ “ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า”	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____		

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
(3) การกำหนดให้ธุรกรรมที่มี substance เดียวกันกับธุรกรรม repo รวมแสดงในรายการ “หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน”	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม		
(4) การเพิ่มรายการ “ดอกเบี้ยค้างจ่าย” ที่เกิดจากธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภทเป็นการเฉพาะ หากไม่เห็นด้วย โปรดระบุรายการบัญชีที่ควรบันทึกดอกเบี้ยค้างจ่ายดังกล่าว	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม		
(5) ข้อเสนอแนะอื่น ๆ		
2.2 ร่างแบบรายงาน บ.ล. 2/1 (รายงานผลการดำเนินงาน) และร่างคำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน (แบบ บ.ล. 2/1)		
(1) การปรับปรุงคำอธิบายค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับรายการ “ที่ปรึกษาการลงทุน”	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม		

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
(2) ข้อเสนอแนะอื่น ๆ		
3. การกำหนดแนวทางยกเว้นหน้าที่ในการจัดทำและยื่นแบบรายงาน		
3.1 กรณีหยุดประกอบธุรกิจ	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม		
3.2 กรณีอยู่ระหว่างการตรวจสอบความพร้อมในการประกอบธุรกิจ	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม		
4. การมีผลใช้บังคับ	☐	☐
ข้อเสนอแนะ หรือข้อสังเกตเพิ่มเติม		
5. ข้อเสนอแนะอื่น ๆ		