

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกร. 22/2557

เรื่อง

หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์  
ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์  
การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ กิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์  
และตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และร่างแบบรายงานทรัพย์สินของลูกค้า

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เผยแพร่เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2557

เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

วันสุดท้ายของการให้ความคิดเห็น วันที่ 9 กรกฎาคม 2557

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)



ฝ่ายกำกับและพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 0-2263-6257 โทรสาร 0-2263-6487

## ส่วนที่ 1 : บทนำ

ตามที่สำนักงานได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์<sup>1</sup> และการจัดทำและการยื่นรายงานของผู้ได้รับใบอนุญาตเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า<sup>2</sup> ซึ่งกำหนดให้ บริษัทหลักทรัพย์ และตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (“ผู้ประกอบธุรกิจ”) จัดทำและยื่นแบบรายงานทรัพย์สินของลูกค้าตามแบบรายงาน บ.ล. 8 โดยแบ่งทรัพย์สินของลูกค้าตามประเภทบัญชี ซึ่งได้แก่ ทรัพย์สินลูกค้าบัญชีเงินสด ทรัพย์สินลูกค้าบัญชีมาร์จิน ทรัพย์สินลูกค้าบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และทรัพย์สินอื่นที่บริษัทรับฝากไว้ นั้น ต่อมาผู้ประกอบธุรกิจได้ขยายขอบเขตการประกอบธุรกิจให้มีความหลากหลายมากขึ้น เช่น การให้บริการซื้อขายหลักทรัพย์ต่างประเทศ การเป็นนายหน้า ค่า และจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน หรือการให้บริการธุรกรรมอื่นและให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น ซึ่งปริมาณธุรกรรมดังกล่าวมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามลำดับ ขณะที่แบบรายงาน บ.ล. 8 ยังไม่ได้แยกการดังกล่าวออกมาอย่างชัดเจน สำนักงานพิจารณาแล้ว จึงเห็นควรให้มีการทบทวนรูปแบบรายงาน บ.ล. 8 ซึ่งได้ใช้บังคับมาในระยะหนึ่งแล้ว ให้รองรับธุรกรรมที่มีความสำคัญให้ครบถ้วน ชัดเจน และมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ เพื่อให้สำนักงานมีข้อมูลในการติดตามตรวจสอบการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าได้อย่างครบถ้วน สำนักงานจึงมีแนวคิดที่จะขยายขอบเขตการใช้บังคับหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้ครอบคลุมถึงผู้ประกอบธุรกิจที่เดิมไม่ได้อยู่ในขอบเขตที่ต้องจัดทำและยื่นแบบรายงานทรัพย์สินของลูกค้า ซึ่งได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์ที่จำกัดการประกอบธุรกิจเฉพาะตราสารหนี้ และสถาบันการเงินที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น โดยเฉพาะหรือนิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ให้มีหน้าที่ต้องรายงานทรัพย์สินของลูกค้าด้วย โดยสำนักงานได้กำหนดหลักเกณฑ์ให้สอดคล้องกับลักษณะและขอบเขตการประกอบธุรกิจที่อาจจำกัดกว่าบริษัทหลักทรัพย์โดยทั่วไป

สำนักงานจึงได้จัดทำหลักการในการปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจ และร่างแบบรายงาน และเห็นควรให้มีการรับฟังความคิดเห็น ดังนั้น จึงได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยการรับฟังความคิดเห็นจะมีไปจนถึงวันที่ 9 กรกฎาคม 2557 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็น สามารถส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารหรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุด้านล่างนี้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการสอบถามคือ นายพัฒนา สุชะธรรมโม ฝ่ายกำกับและพัฒนารูธุรกิจหลักทรัพย์ โทรศัพท์ 0-2263-6257 e-mail address: [patana@sec.or.th](mailto:patana@sec.or.th)

<sup>1</sup> ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 55/2546 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2546

<sup>2</sup> ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2549 เรื่อง การจัดทำและการยื่นรายงานของผู้ได้รับใบอนุญาตเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2549

ที่อยู่สำหรับจัดส่งเอกสาร

ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายกำกับและพัฒนารัฐกิจหลักทรัพย์ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

ชั้น 25 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ทางโทรสาร : 0-2263-6487

E-mail address : [patana@sec.or.th](mailto:patana@sec.or.th)

## ส่วนที่ 2 : หลักการในการแก้ไขประกาศ และร่างแบบรายงาน

### 2.1 วัตถุประสงค์

เพื่อให้สำนักงานมีข้อมูลอย่างเพียงพอและครบถ้วนเพื่อใช้ในการติดตามตรวจสอบการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าของผู้ประกอบธุรกิจ

### 2.2 ขอบเขตการบังคับใช้

ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำและยื่นรายงานทรัพย์สินของลูกค้า ดังนี้

(1) แบบรายงาน บ.ล. 8 บังคับใช้กับนิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ กิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และนิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แต่ไม่รวมถึงผู้ประกอบธุรกิจที่เป็นสถาบันการเงินที่มีหน่วยงานกำกับดูแลธุรกิจหลักโดยตรงอยู่แล้วและได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ในภายหลัง

(2) แบบรายงาน บ.ล. 8/1 บังคับใช้กับนิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเช่นเดียวกับ (1) ที่เป็นสถาบันการเงินที่มีหน่วยงานกำกับดูแลธุรกิจหลักโดยตรงอยู่แล้วและได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ในภายหลัง เช่น ธนาคารพาณิชย์ และบริษัทประกันชีวิต เป็นต้น

ทั้งนี้ ข้อกำหนดดังกล่าว ไม่บังคับใช้กับผู้ประกอบธุรกิจที่เป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ หรือการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ที่เป็นหน่วยลงทุน ที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินลูกค้าไว้ในความครอบครอง

### 2.3 ร่างแบบรายงาน บ.ล. 8 ที่ปรับปรุงใหม่

สำนักงานได้จัดทำร่างแบบรายงาน บ.ล. 8 ตามเอกสารแนบ 1 ซึ่งมีเนื้อหาที่ปรับปรุงเพิ่มเติมโดยสรุป ดังนี้

- (1) เพิ่ม รายการเงินค่าขายรอรับชำระ ในหมวดทรัพย์สินลูกค้าบัญชีเงินสด เหตุผล เพื่อแสดงทรัพย์สินของลูกค้าที่เป็นมูลค่าหนี้ที่อยู่ระหว่างรอรับชำระ
- (2) เพิ่ม หมวดทรัพย์สินลูกค้าตามประเภทบัญชีและธุรกรรม ดังนี้
  - (2.1) ทรัพย์สินบัญชีลูกค้าที่ลงทุนในต่างประเทศ (เพื่อรองรับธุรกรรมการให้บริการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาฯ ในต่างประเทศ)
  - (2.2) ทรัพย์สินบัญชีลูกค้าซื้อขายหน่วยลงทุนแบบไม่เปิดเผยรายชื่อผู้ถือหน่วยลงทุน (omnibus account)
  - (2.3) ทรัพย์สินลูกค้าตามธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
  - (2.4) ทรัพย์สินลูกค้าตามธุรกรรมซื้อคืน
  - (2.5) เงินจองซื้อหลักทรัพย์

เหตุผล เพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมทั้งหมดของผู้ประกอบธุรกิจตาม 2.2 (1) และแสดงรายการเป็นหมวดหมู่ชัดเจน

(3) ปรับปรุงเพิ่มเติม นิยาม “หน่วยลงทุน” ให้ครอบคลุมโครงการจัดการลงทุน (CIS) ต่างประเทศ

เหตุผล เพื่อให้รองรับธุรกรรมที่ผู้ประกอบธุรกิจอาจมีในอนาคต

(4) ปรับปรุงเพิ่มเติม การคำนวณมูลค่าตามราคาตลาดของทรัพย์สินของลูกค้า

(4.1) ตราสารทุน - ให้ใช้ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการของวันที่คำนวณมูลค่า แทน ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการก่อนหน้าวันที่คำนวณมูลค่า

(4.2) ตราสารหนี้ - ให้ใช้ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการของวันที่คำนวณมูลค่า แทน ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการก่อนหน้าวันที่คำนวณมูลค่า

(4.3) อัตราแลกเปลี่ยนกำหนด ให้ใช้ spot rate ณ วันที่รายงาน จากแหล่งอ้างอิงที่เชื่อถือได้ในการคำนวณมูลค่า เว้นแต่ได้มีการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนไว้ล่วงหน้าแล้ว

เหตุผล เพื่อให้การคำนวณราคาหลักทรัพย์ และการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยน เหมาะสมกับแนวปฏิบัติและอยู่ในมาตรฐานเดียวกัน

## 2.4 ร่างแบบรายงาน บ.ล. 8/1 ที่จัดทำใหม่

สำนักงานได้จัดทำร่างแบบรายงาน บ.ล. 8/1 ตามเอกสารแนบ 2 ซึ่งกำหนดให้รายงาน ทรัพย์สินของลูกค้าสำหรับรายการดังต่อไปนี้

(1) ทรัพย์สินบัญชีลูกค้าซื้อขายหน่วยลงทุนแบบ ไม่เปิดเผยรายชื่อผู้ถือหน่วยลงทุน (omnibus account)

(2) ทรัพย์สินลูกค้าตามธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

(3) เงินจองซื้อหลักทรัพย์

(4) ทรัพย์สินอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ที่บริษัทรับฝากไว้

## 2.5 การมีผลใช้บังคับ

ให้ประกาศมีผลใช้บังคับในเวลา 6 เดือนนับจากวันที่ลงนามในประกาศ

แบบสำรวจรับฟังความคิดเห็น

หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้า  
ซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์  
กิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  
และร่างแบบรายงานทรัพย์สินของลูกค้า

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

ชื่อบริษัท/ องค์กร \_\_\_\_\_

อาชีพ/ ประเภทธุรกิจ \_\_\_\_\_

เบอร์โทรศัพท์ \_\_\_\_\_ เบอร์โทรสาร \_\_\_\_\_

e-mail address \_\_\_\_\_

สถานะของผู้ให้ความคิดเห็น

- บริษัทหลักทรัพย์
- ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ธนาคารพาณิชย์
- บริษัทประกันชีวิต
- อื่น ๆ (ระบุ) \_\_\_\_\_

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

1. วัตถุประสงค์

- เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ \_\_\_\_\_

2. ขอบเขตการใช้บังคับ

- เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ \_\_\_\_\_

## 3. ร่างแบบรายงาน บ.ล. 8

ความเห็นและข้อเสนอแนะ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## 4. ร่างแบบรายงาน บ.ล. 8/1

ความเห็นและข้อเสนอแนะ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## 5. การมีผลใช้บังคับ

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## 6. ความเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายกำกับและพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ชั้น 25 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต

แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ โทรสาร 0-2263-6487 หรือ e-mail: [patana@sec.or.th](mailto:patana@sec.or.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 9 กรกฎาคม 2557

**\*\*\* สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ \*\*\***