

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนธ. 7/2561

เรื่อง

หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์
และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เผยแพร่เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2561

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

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

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 17 เมษายน 2561

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

- | | | |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1. นายพัฒนา สุชะธรรมโม | ฝ่ายนโยบายธุรกิจตัวกลาง | โทรศัพท์ 0-2263-6257 |
| 2. นางสาวนภาพร สิทธิโชคพันธ์ | ฝ่ายนโยบายธุรกิจจัดการลงทุน | โทรศัพท์ 0-2033-9665 |
| 3. นางสาวศรารักษ์ เรืองธนาบุรุษ | ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน | โทรศัพท์ 0-2263-6090 |

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

ตามที่สำนักงานได้กำหนดแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า¹ (“แบบงบการเงิน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และคำอธิบายความหมายของรายการ เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้เป็นแนวทางในการนำเสนอฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีข้อมูลในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละแห่งได้ นั้น

ต่อมา สภาวิชาชีพบัญชี ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน - กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน 3 ฉบับ คือ (1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (“IFRS 9”) (2) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (“IFRS 7”) (3) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (“IAS 32”) และการตีความอีก 2 ฉบับ² ซึ่งจะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2562 เป็นต้นไป โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว จะส่งผลกระทบต่อจัดทำงบการเงินทั้งในส่วนของการแสดงรายการทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำนักงานจึงได้พิจารณาปรับปรุงเอกสารที่เกี่ยวข้องกับแบบงบการเงินและจัดทำสรุปปรายการดังต่อไปนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามที่กล่าวข้างต้น และเห็นควรเปิดรับฟังความคิดเห็น โดยได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป

- 1) ร่างงบแสดงฐานะการเงิน
- 2) ร่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 3) ร่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- 4) ร่างงบกระแสเงินสด
- 5) ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 6) ร่างคำอธิบายความหมายของรายการ
- 7) สรุปปรายการปรับปรุงแบบงบการเงิน

¹ หมายความรวมถึง (1) บริษัทหลักทรัพย์ทุกประเภท ยกเว้นบริษัทหลักทรัพย์ประเภท นายหน้า/ค้า/จัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดการเงินร่วมลงทุนที่เข้าข่ายเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (2) ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสถาบันการเงินที่จัดตั้งตามกฎหมายอื่น

² การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (IFRIC 16) และ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

II. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

เพื่อยกระดับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของผู้ประกอบธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานให้มีมาตรฐานเทียบเคียงสากล และเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีข้อมูลเพียงพอสำหรับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างผู้ประกอบธุรกิจได้

III. สรุปมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและหลักการที่เสนอ

สำนักงานขอสรุปเนื้อหาสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้อ้างอิงสำหรับการปรับปรุงแบบงบการเงิน และหลักการที่เสนอปรับปรุง ดังนี้

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สำคัญ

(1) การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเงินลงทุน (Classification and Measurement)

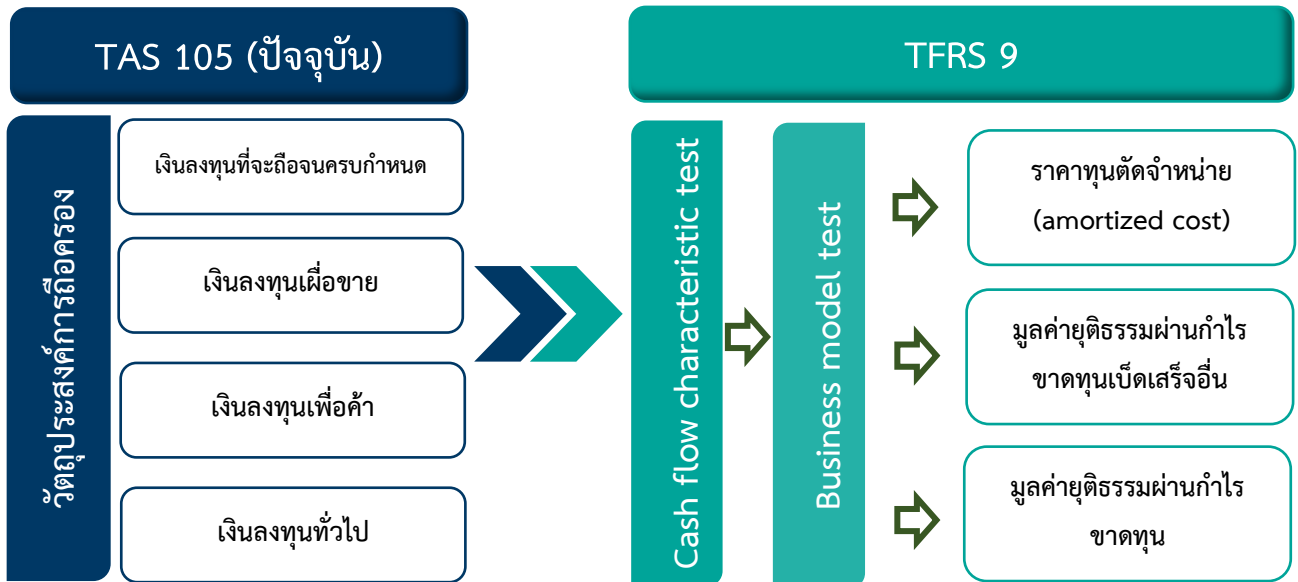
มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินในปัจจุบัน³ พิจารณาเพียงวัตถุประสงค์การถือครอง เช่น เพื่อการเก็งกำไรในระยะสั้นเพื่อขายในอนาคต หรือมีเจตนาจะถือจนครบกำหนด เป็นต้น จากนั้นจึงวัดมูลค่าเงินลงทุนและรับรู้ผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นผ่านงบกำไรขาดทุนโดยตรงหรือผ่านการเปลี่ยนแปลงมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้น (other comprehensive income : OCI) ตามประเภทเงินลงทุนที่ได้จัดไว้ข้างต้น ในขณะที่ TFRS 9 ได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการดังกล่าว โดยกำหนดให้ต้องมีการพิจารณาถึงรูปแบบการบริหารเงินลงทุน (business model) และลักษณะของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ (cash flow characteristics) ก่อนที่จะจัดประเภท ซึ่งด้วยวิธีการจัดประเภทใหม่นี้ นอกจากจะส่งผลกระทบต่อรูปแบบของรายการเงินลงทุน วิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุน และวิธีการรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากเงินลงทุนของผู้ประกอบธุรกิจแล้ว ยังส่งผลให้ผู้ประกอบธุรกิจต้องจัดให้มีระบบงานและฐานข้อมูลเพื่อช่วยสนับสนุนการตัดสินใจหรือใช้ดุลพินิจในการจัดประเภทเงินลงทุนและการวัดมูลค่าเงินลงทุน รวมถึงระบบการควบคุมภายในที่จะช่วย

³ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน (“TAS 105”) กำหนดให้กิจการจัดประเภทและวัดมูลค่าเงินลงทุน ดังนี้

- 1) หลักทรัพย์เพื่อค้า ให้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลกำไรขาดทุนในงบกำไรขาดทุน
- 2) ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ให้วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและพิจารณาการด้อยค่า
- 3) หลักทรัพย์เพื่อขาย ให้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลกำไรขาดทุนผ่านการเปลี่ยนแปลงมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้น (other comprehensive income : OCI)
- 4) เงินลงทุนทั่วไป หากเป็นการลงทุนในหุ้นที่ไม่ได้ซื้อขายอยู่ในตลาด ให้วัดด้วยราคาทุนที่ซื้อและพิจารณาการด้อยค่า

ตรวจสอบและถ่วงดุลในเรื่องที่เปิดให้ใช้ดุลพินิจได้ ตลอดจนปรับปรุงนโยบายการบริหารการเงินทุนให้สอดคล้องกับแนวทางที่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

รูปที่ 1 สรุปการปรับปรุงวิธีการจัดประเภทและวัดมูลค่าเงินลงทุน



(2) การตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (Impairment)

การตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับมูลค่าสินทรัพย์ในงบการเงินให้สะท้อนมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการชำระคืนของลูกหนี้หรือการขายสินทรัพย์นั้น โดยในปัจจุบันนอกจากจะมีมาตรฐานการบัญชีที่ว่าด้วยการตั้งค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับธุรกิจทั่วไปแล้ว⁴ คณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในเรื่องดังกล่าวสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์เพิ่มเติม โดยกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดชั้นและตั้งค่าเผื่อลูกหนี้ และการหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ย ตามเงื่อนไขและอัตราที่กำหนด⁵ อย่างไรก็ตาม แนวทางดังกล่าวพิจารณาวิธีการบันทึกบัญชีโดยอาศัยข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีตแล้วเท่านั้น (incurred loss) ในขณะที่ TFRS 9 ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการจัดชั้นลูกหนี้ โดยพิจารณาตามความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้ และคำนวณค่าเผื่อลูกหนี้ตามวิธีผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss - ECL)⁶ โดยอาศัยข้อมูลการผิดนัดชำระในอดีตและปัจจัยเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิด

⁴ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ (TAS 101)

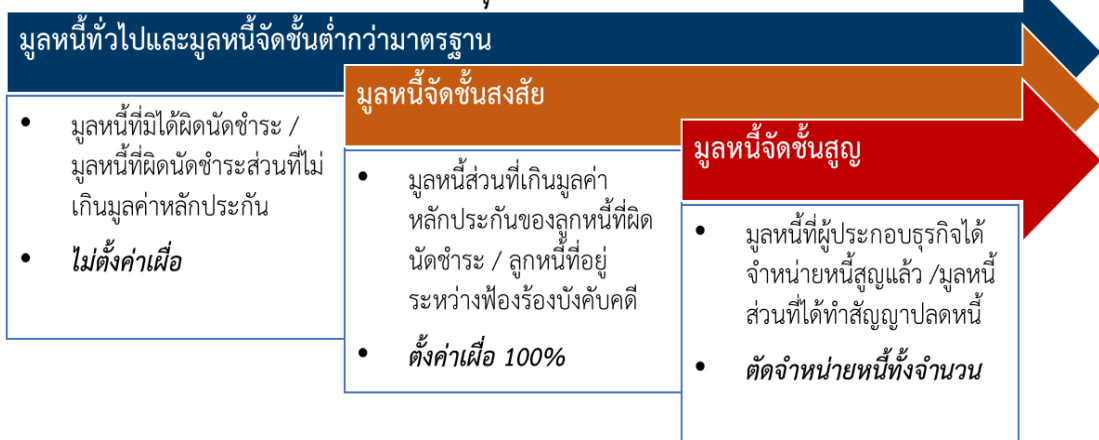
⁵ ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กธ. 33/2543 เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2543 ซึ่งจะยกเลิกเมื่อ TFRS 9 มีผลใช้บังคับ เพื่อให้ผู้ประกอบธุรกิจปฏิบัติตาม TFRS 9

⁶ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น = อัตราการผิดนัดชำระหนี้ x ยอดคงค้าง x อัตราการสูญเสียเมื่อผิดนัดชำระหนี้
Expected Credit Loss = Probability of Default x Exposure at Default x Loss Given Default

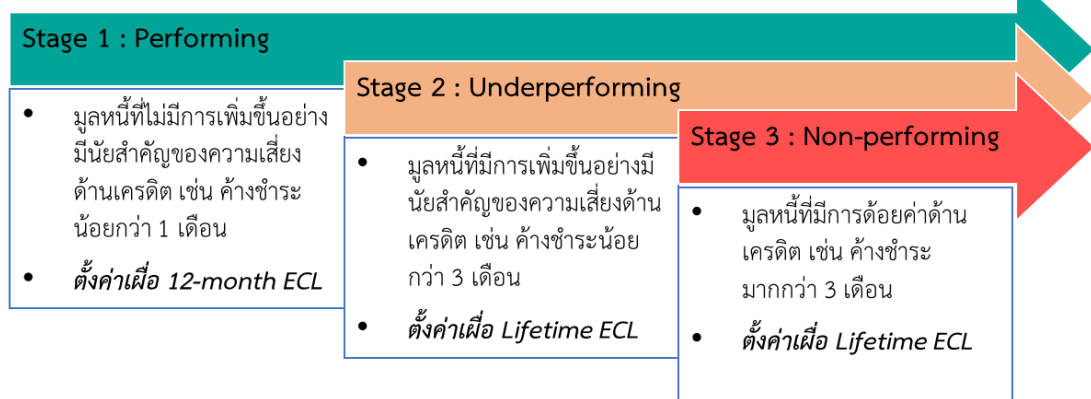
การผัดนัดชำระในอนาคตเป็นองค์ประกอบในการคำนวณ ทำให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินสะท้อนมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับในลักษณะที่เป็น forward-looking มากขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถปฏิบัติได้ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด ผู้ประกอบธุรกิจต้องจัดให้มีระบบงานที่ใช้วิเคราะห์การให้สินเชื่อและจัดอันดับเครดิตลูกหนี้ ระบบงานติดตามและประเมินความเสี่ยงของลูกหนี้ ฐานข้อมูลเกี่ยวกับพฤติกรรมชำระหนี้และปัจจัยทางเศรษฐกิจที่ใช้ประกอบการพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ในอนาคต

รูปที่ 2 สรุปการปรับปรุงวิธีการจัดชั้นและการคำนวณด้อยค่า

การคำนวณการด้อยค่าตามเกณฑ์ปัจจุบัน



การคำนวณการด้อยค่าตาม TFRS 9



(3) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting)

TFRS 9 ได้กำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงไว้เป็นทางเลือกให้ผู้ประกอบธุรกิจที่ประสงค์จะป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจหรือมีไว้ซึ่งเงินลงทุนหรือเงินตราต่างประเทศ เช่น รายการลูกหนี้ที่ชำระเงินเป็นสกุลต่างประเทศ เงินลงทุนในตราสารหนี้ / หนี้สินเงินกู้ยืม หรือเงินลงทุนในสินค้าโภคภัณฑ์ เป็นต้น ซึ่งเมื่อผู้ประกอบธุรกิจใช้ตราสารอนุพันธ์เป็นเครื่องมือปิดความเสี่ยงตามข้างต้น ก็มักจะประสบปัญหาผลกำไรขาดทุนในงบการเงินมีความผันผวนสูงทั้งที่ได้ปิดความเสี่ยงไว้แล้ว เนื่องจากผลกำไรขาดทุนที่เกิดจากตราสารอนุพันธ์ (hedging instrument)

กับรายการที่ผู้ประกอบธุรกิจต้องการป้องกันความเสี่ยง (hedged item) เกิดการ mismatch จึงจำเป็นต้องมีวิธีการบันทึกบัญชีแบบเฉพาะเพื่อลดความผันผวนที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน โดย TFRS 9 กำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงไว้เป็น 3 ลักษณะได้แก่ 1) การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (fair value hedge) 2) การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash flow hedge) และ 3) การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ (Hedge of net investment) ซึ่งเมื่อผู้ประกอบธุรกิจเลือกใช้วิธีการบัญชีป้องกันความเสี่ยงแล้ว จะต้องจัดให้มีการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน เช่น วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง การระบุรายการที่เป็น hedging instrument และ hedged item เป็นต้น

(4) การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (Financial instruments : Disclosures)

TFRS 7 กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ประกอบธุรกิจ เข้าใจถึงลักษณะและบริบทของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่ผู้ประกอบธุรกิจใช้งาน และเข้าใจถึงแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ประกอบธุรกิจ โดยตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานดังกล่าว เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และข้อมูลการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน เป็นต้น

3.2 หลักการที่เสนอปรับปรุง (รายละเอียดตามสรุปรายการปรับปรุงแบบงบการเงิน)

เพื่อให้แบบงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามข้อ 3.1 สำนักงานได้ปรับปรุงรายการบัญชี คำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน พร้อมทั้งเพิ่มรายการในกรณีที่มาตราฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้ต้องแสดง ซึ่งสามารถสรุปได้โดยสังเขป ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน
<p>1. ปรับปรุงชื่อรายการบัญชี คำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยรายการหลักที่มีการปรับปรุง :</p> <ul style="list-style-type: none"> - แยกประเภทของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ตามวัตถุประสงค์ คือ เพื่อค้าและเพื่อการป้องกันความเสี่ยง - แยกประเภทตามวิธีวัดมูลค่าของเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน <p>2. เพิ่มรายการ “เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน”</p> <p>3. รายการสินทรัพย์ / หนี้สินอื่น ถ้ามีสาระสำคัญให้แยกแสดงรายการ</p>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
<p>1. ปรับปรุงข้อรายการบัญชี คำอธิบาย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยรายการหลักที่มีการปรับปรุง :</p> <ul style="list-style-type: none"> - รวมรายการดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยจากตราสารหนี้ - กำหนดให้คำนวณรายได้ / ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Rate - EIR) - ปรับปรุงวิธีแสดงรายการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า เป็นส่วนหนึ่งของรายได้อื่น (กรณีกำไร) หรือ ค่าใช้จ่ายอื่น (กรณีขาดทุน) - ปรับปรุงคำอธิบายกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน - ปรับปรุงคำอธิบายรายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ให้รองรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับ (1) การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเงินลงทุน และ (2) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
<p>1. ปรับปรุงการแสดงผลรายการในส่วนนี้ให้สอดคล้องกับ “งบกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ”</p>
งบกระแสเงินสด
<p>1. ปรับปรุงการแสดงผลรายการในส่วนนี้ให้สอดคล้องกับ “งบแสดงฐานะการเงิน” และ “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ”</p>

3.3 การมีผลใช้บังคับ

ให้แบบงบบการเงินมีผลใช้บังคับกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

เรื่อง หลักการแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์
และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____

อีเมล _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- บริษัทหลักทรัพย์
- ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

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

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***

แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ และผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กรุณาให้ความเห็นในหัวข้อดังต่อไปนี้

ร่างงบแสดงฐานะการเงิน	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/>		
ร่างงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/>		
ร่างงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/>		
ร่างงบกระแสเงินสด	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/>		
ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/>		