



# มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106

## เรื่อง

### การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

#### คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีและการสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนซึ่งยอมรับกันในประเทศสหรัฐอเมริกา (Audit and Accounting Guide for Audits of Investment Companies – Proposed 1998) ของ AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) โดยมีเนื้อหาสาระสำคัญไม่แตกต่างกัน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้มีการเปลี่ยนเฉพาะเลขระบุนับมาตรฐาน จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับ 42 เป็น มาตรฐานการบัญชี ฉบับ 106 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาสาระแต่อย่างใด

# มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106

## เรื่อง

### การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

## สารบัญ

	ย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	1 - 2
คำนิยาม	3
รูปแบบของเงินลงทุน	4
การรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรก	5 - 12
วิธีวัดค่าเงินลงทุน	13 - 35
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	28 - 29
สินทรัพย์ทางการเงิน	30
การด้อยค่าของเงินลงทุน	31
การจำหน่ายเงินลงทุน	32 - 35
การบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิเป็นหน่วยลงทุน	36 - 54
การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	37 - 43
การบัญชีสำหรับส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน	44 - 49
กิจการลงทุนที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท	50 - 51
บัญชีปรับสมดุล	52 - 53
การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน	54
การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย	55 - 70
การรับรู้รายได้จากเงินลงทุน	55 - 65
การรับรู้ค่าใช้จ่าย	66 - 70



## สารบัญ (ต่อ)

	ย่อหน้าที่
การนำเสนองบการเงิน	71 - 72
ส่วนประกอบของงบการเงิน	71 - 72
การแสดงรายการในงบดุล	73 - 76
การแสดงรายการในงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน	77
การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน	78 - 81
การแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ	82
การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด	83 - 86
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ	87 - 88
การเปิดเผยข้อมูล	89 -102
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	103
วันถือปฏิบัติ	104

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา เอน และข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรปกติซึ่งถือเป็นคำอธิบายเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องนำมาถือปฏิบัติกับการรับรู้และการวัดค่ารายการบัญชีทุกรายการที่มีนัยสำคัญและที่ไม่มีนัยสำคัญ และต้องนำมาถือปฏิบัติกับการเปิดเผยข้อมูลของรายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ

## วัตถุประสงค์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน เช่น กองทุนรวม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพและกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เป็นต้น

## ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ใช้ปฏิบัติกับกิจการทุกประเภทที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน เว้นแต่กิจการนั้นจะเป็นบริษัทใหญ่ตามคำนิยามที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชี เรื่องงบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย
2. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้โดยไม่อ้างอิงถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นในเรื่องที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้ ส่วนเรื่องที่มีมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กิจการลงทุนต้องนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นมาถือปฏิบัติโดยต้องปฏิบัติตามรายการทุกรายการทั้งที่มีนัยสำคัญและไม่มีนัยสำคัญ

## คำนิยาม

3. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้

กิจการลงทุน	หมายถึง	กิจการทุกประเภทที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
เงินลงทุน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับกิจการลงทุนไม่ว่าจะอยู่ในรูปของผลประโยชน์ที่จะได้รับ (เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผลและค่าเช่า) หรือ





		<p>ในรูปของราคาที่เพิ่มขึ้น รายการต่อไปนี้เป็นเงินลงทุน</p> <p>ก) สิ้นค้าคงเหลือ ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ</p> <p>ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ไม่เป็นเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์</p>
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	หมายถึง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการลงทุนถือไว้เพื่อการลงทุน โดยที่กิจการลงทุนหรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการเดียวกันมิได้ครอบครองพื้นที่ส่วนใหญ่ของสินทรัพย์เพื่อใช้เอง หรือเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการลงทุนหรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการเดียวกัน
ส่วนได้เสีย	หมายถึง	ส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุน ซึ่งเป็นของผู้ลงทุนตามข้อกำหนดการเป็นเจ้าของของกิจการลงทุนนั้น
หน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก	หมายถึง	หน่วยลงทุนที่ออกจำหน่ายในขณะนั้น หักหน่วยลงทุนที่ได้รับคืน
หน่วยลงทุนที่ได้รับคืน	หมายถึง	หน่วยลงทุนที่กิจการลงทุนจำหน่ายไปแล้ว แต่ในปัจจุบันได้รับคืนมาไว้ในครอบครอง
ตราสารทุน	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน
ส่วนได้เสียคงเหลือ	หมายถึง	ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว
ตราสารหนี้	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงหรือทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย



สินทรัพย์ทางการเงิน	หมายถึง	สินทรัพย์ ต่อไปนี้ ก) เงินสด ข) สิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น ค) สิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของกิจการกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อกิจการ ง) ตราสารทุนของกิจการอื่น
เครื่องมือทางการเงิน	หมายถึง	สัญญาใด ๆ ที่ทำให้ทั้งสินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น
มูลค่ายุติธรรม	หมายถึง	จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน
ราคาตลาด	หมายถึง	จำนวนเงินที่กิจการลงทุนสามารถได้รับจากการขายเงินลงทุนในตลาด
ตลาดหลัก	หมายถึง	ตลาดที่ตราสารหรือสินทรัพย์มีการกระจายขายโดยรวมในสัดส่วนที่สูงที่สุดเมื่อเทียบกับตลาดอื่นในสภาพปกติ สัดส่วนดังกล่าวต้องเป็นสัดส่วนของจำนวนตราสารที่จำหน่ายอยู่ในตลาดเทียบกับจำนวนตราสารที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น
ตลาดซื้อขายคล่อง	หมายถึง	ตลาดที่มีคุณสมบัติทุกข้อดังต่อไปนี้ ก) รายการที่ซื้อขายในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน ข) ต้องมีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ ค) ต้องเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน

ราคาทุนตัดจำหน่าย	หมายถึง	ราคาทุนของตราสารหนี้ที่ได้มาหรือโอนมาตั้งแต่เริ่มแรกหักเงินต้นที่จ่ายคืน และบวกหรือหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของส่วนต่างระหว่างราคาทุนเริ่มแรกกับมูลค่าที่ตราไว้ การตัดจำหน่ายส่วนต่างดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีนัยสำคัญ
วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	หมายถึง	วิธีคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งเป็นอัตราคงที่ตลอดอายุของตราสารหนี้
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	หมายถึง	อัตราคิดลดที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตเท่ากับราคาตามบัญชีของตราสารหนี้
รายการระหว่างกิจการลงทุนกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	หมายถึง	รายการระหว่างกิจการลงทุนกับบุคคลหรือกิจการต่อไปนี้ ก) ผู้ลงทุนรายใหญ่ในกิจการลงทุน ข) ฝ่ายบริหาร ค) สามีหรือภริยาหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร ง) บุคคลหรือกิจการใกล้ชิด
ผู้ลงทุนรายใหญ่ในกิจการลงทุน	หมายถึง	บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกิจการลงทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
บุคคลหรือกิจการใกล้ชิด	หมายถึง	บุคคลหรือกิจการที่มีความสัมพันธ์กับกิจการลงทุนในลักษณะใดลักษณะหนึ่งต่อไปนี้ ก) มีอำนาจควบคุมกิจการลงทุน ข) มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกิจการลงทุน ค) อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกิจการลงทุน ง) อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกิจการลงทุน

	<p>อำนาจควบคุมหรืออิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญข้างต้นสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านตัวกลางตั้งแต่ 1 รายขึ้นไป</p>
<p>อำนาจควบคุม</p>	<p>หมายถึง อำนาจทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการสั่งการหรือเป็นเหตุให้มีการสั่งการของฝ่ายบริหารหรือเป็นเหตุให้มีการกำหนดนโยบายของกิจการลงทุน ไม่ว่าจะกระทำผ่านความเป็นเจ้าของกิจการลงทุนหรือโดยสัญญาหรือโดยวิธีการอื่นใดก็ตาม</p>
<p>อิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญ</p>	<p>หมายถึง อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการ แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว</p>
<p>ฝ่ายบริหาร</p>	<p>หมายถึง บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกิจการลงทุน บุคคลดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กิจการลงทุนบรรลุวัตถุประสงค์โดยทั่วไปที่วางไว้ ฝ่ายบริหารของกิจการลงทุนรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ก) กรรมการของกิจการลงทุนหรือของกิจการที่รับผิดชอบในการลงทุนของกิจการลงทุน</li> <li>ข) ผู้บริหารที่มีอำนาจควบคุมสายงานหลักของกิจการลงทุนหรือของกิจการที่รับผิดชอบในการลงทุนของกิจการลงทุน ทั้งนี้สายงานหลักได้แก่ สายงานด้านการขาย การลงทุน การเงิน และการบริหารทั่วไป เป็นต้น</li> <li>ค) บุคคลอื่นที่มีส่วนในการกำหนดนโยบายของสายงานหลักไม่ว่าบุคคลนั้นจะมีตำแหน่งเป็นทางการหรือไม่ก็ตาม</li> </ul>



## รูปแบบของเงินลงทุน

4. เงินลงทุนบางชนิดมีเอกสารสิทธิในรูปของใบหุ้นหรือเอกสารอื่น ในขณะที่เงินลงทุนบางชนิดไม่มีเอกสารสิทธิ เงินลงทุนอาจอยู่ในรูปของเงินให้กู้ยืมที่ไม่ใช่หนี้ทางการค้าระยะสั้นและระยะยาว หรืออยู่ในรูปของส่วนได้เสียจากผลการดำเนินงานของกิจการอื่น เช่น หุ้นทุน ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ เงินลงทุนจึงหมายถึง เงินลงทุนทุกชนิดไม่ว่าจะเป็นเงินลงทุนในสิทธิ ในสินทรัพย์ทางการเงินหรือในสินทรัพย์ที่มีตัวตน เช่น ที่ดินและอาคารที่เป็นเงินลงทุน และเงินลงทุนในทอง เพชร หรือสินค้า

## การรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรก

5. ณ วันที่กิจการลงทุนมีสิทธิในเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน
6. ต้นทุนของเงินลงทุนต้องรวมค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กิจการลงทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น เช่น ราชจ่ายซื้อเงินลงทุน ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม ค่าภาษีอากรและต้นทุนในการจัดทำรายการ ต้นทุนในการจัดทำรายการไม่รวมถึงส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ ต้นทุนทางการเงิน ต้นทุนทางการบริหาร ต้นทุนภายในที่ได้รับการแบ่งปันมาและค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการโอนเงินระหว่างธนาคาร เช่น บาทเน็ต และไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมเบ็ดเตล็ดที่ไม่เป็นสาระสำคัญซึ่งก่อให้เกิดความยากลำบากแก่กิจการลงทุนในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน เช่น ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนพันธบัตร
7. ตามปกติ ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผลและค่าเช่าที่เกิดจากเงินลงทุนจะถือเป็นรายได้ เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นผลตอบแทนจากเงินลงทุน อย่างไรก็ตาม อาจมีบางสถานการณ์ที่กิจการลงทุนต้องปฏิบัติเป็นอย่างอื่นตามตัวอย่างต่อไปนี้
- 7.1 ดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการลงทุนจะได้มาซึ่งเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ระบุอัตราดอกเบี้ยซึ่งดอกเบี้ยนั้นรวมอยู่ในราคาซื้อเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องปันส่วนดอกเบี้ยที่ได้รับในงวดถัดมาให้กับช่วงก่อนและหลังการซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้นั้น และต้องไม่รับรู้ดอกเบี้ยส่วนที่เป็นของช่วงเวลาก่อนการซื้อเป็นรายได้
- 7.2 เงินปันผลที่กิจการลงทุนได้จากเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งประกาศจ่ายก่อนการซื้อกิจการลงทุนต้องปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 7.1 หากเงินปันผลบางส่วนถือเป็นการคืนทุน แต่ถ้าเป็นการยากที่กิจการลงทุนจะปันส่วนเงินปันผลดังกล่าว กิจการลงทุนจะนำเงินปันผล

ทั้งจำนวนไปหักจากต้นทุนของเงินลงทุนก็ต่อเมื่อเห็นชัดเจนว่าเงินปันผลนั้นเป็นส่วนหนึ่งของการคืนทุน

8. กิจการลงทุนต้องตัดจำหน่ายส่วนต่างระหว่างต้นทุนของเงินลงทุนกับมูลค่าได้ถอนของเงินลงทุนในตราสารหนี้ (ส่วนลดหรือส่วนเกินของตราสารหนี้) ตลอดระยะเวลาตั้งแต่วันที่รับมอบตราสารหนี้จนถึงวันครบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้ผลตอบแทนจากเงินลงทุนมีอัตราคงที่หรืออัตราที่ไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญกับอัตราคงที่ จำนวนที่ตัดจำหน่ายของส่วนลดหรือส่วนเกินต้องนำไปลดหรือเพิ่มรายได้ประหนึ่งว่าเป็นดอกเบี้ย และบวกหรือหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้ นั้น ราคาตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุนถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น
9. หากกิจการลงทุนได้เงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วนมาด้วยการออกส่วนได้เสียของกิจการลงทุนหรือตราสารอื่นที่มีราคาตลาด ต้นทุนในการได้มาซึ่งเงินลงทุนคือ มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียหรือตราสารที่ออกไม่ใช่ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ หากกิจการลงทุนได้เงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วนมาด้วยการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์อื่น ต้นทุนในการได้มาซึ่งเงินลงทุนต้องกำหนดจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน เว้นแต่จะมีหลักฐานชัดเจนว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ได้มานั้นเป็นราคาที่เหมาะสมกว่า
10. สำหรับเงินลงทุนที่ได้มาจากการซื้อตามประเพณีปกติ กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่ซื้อและรับรู้รายได้จากเงินลงทุนตามเกณฑ์สิทธิ
11. ในที่นี้การซื้อตามประเพณีปกติ หมายถึง การซื้อที่กำหนดให้ส่งมอบสินทรัพย์ที่ซื้อตามกำหนดเวลาที่เป็นประเพณีปฏิบัติในตลาดหรือภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ตามกฎหมาย ส่วนวันที่ซื้อ หมายถึง วันที่กิจการลงทุนตกลงซื้อเงินลงทุนซึ่งเป็นวันที่กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์และรับรู้ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายต้นทุนของเงินลงทุนเป็นหนี้สิน โดยทั่วไป กิจการลงทุนจะเริ่มบันทึกดอกเบี้ยค้างรับจากเงินลงทุนนับจากวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิที่จะได้รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุนนั้น
12. สำหรับเงินลงทุนที่ไม่ได้มาจากการซื้อตามประเพณีปกติ เช่น การซื้อเงินลงทุนที่เสนอขายกับบุคคลในวงจำกัด กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่กิจการลงทุนมีสิทธิเรียกร้องให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนและเกิดภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายสิ่งตอบแทนสุทธิตามจำนวนต้นทุนของเงินลงทุนหรือต้องจ่ายรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุน ในกรณีที่กิจการลงทุนไม่อาจกำหนดได้แน่นอนวันที่มีสิทธิเรียกร้องนั้นเป็นวันใด กิจการลงทุนต้องใช้ผลการวินิจฉัยจากที่ปรึกษาทางกฎหมาย



## วิธีวัดค่าเงินลงทุน

13. กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในงบการเงินและวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิได้รับหรือเกิดการระงับที่ซึ่งต้องจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการลงทุน
14. สำหรับกิจการลงทุนที่เป็นกองทุนรวม ส่วนได้เสียจะอยู่ในรูปของหน่วยลงทุน สำหรับกิจการลงทุนที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ส่วนได้เสียจะอยู่ในรูปของผลรวมของเงินกองทุนส่วนของนายจ้างกับส่วนของลูกจ้างตามข้อกำหนดของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้น
15. กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ดังต่อไปนี้
- 15.1 สำหรับเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับเพียงตลาดเดียว กิจการลงทุนต้องใช้ราคาตามลำดับต่อไปนี้
- 15.1.1 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- 15.1.2 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- 15.1.3 ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- 15.2 สำหรับเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับมากกว่าหนึ่งตลาด กิจการลงทุนต้องใช้ราคาตามลำดับต่อไปนี้
- 15.2.1 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- 15.2.2 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- 15.2.3 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดซึ่งมีการกระจายขายของเงินลงทุนสูงรองจากตลาดหลัก ราคาซื้อขายดังกล่าวต้องเป็นราคาของวันที่วัดค่าเงินลงทุน หรือราคา ก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุนหากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
16. แม้ว่าเงินลงทุนจะมีการซื้อขายในตลาด ณ วันที่วัดค่า และราคาของเงินลงทุนมีการเผยแพร่ต่อสาธารณชน กิจการลงทุนจะถือว่าเงินลงทุนไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับในวันนั้น หากเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้
- 16.1 ความเคลื่อนไหวในตลาดของเงินลงทุนเกิดขึ้นไม่บ่อย เช่น การเสนอซื้อ เสนอขาย หรือตกลงซื้อขายเงินลงทุนเกิดขึ้นไม่บ่อยหรือไม่เป็นไปอย่างสม่ำเสมอ ปริมาณการซื้อขาย



- เงินลงทุนในตลาดมีน้อยเมื่อเทียบกับปริมาณเงินลงทุนทั้งสิ้นที่ซื้อขายอยู่ ทำให้ราคาของเงินลงทุนอาจไม่เป็นตัวแทนที่เชื่อถือได้ของมูลค่ายุติธรรม
- 16.2 การเสนอซื้อครั้งล่าสุดหรือเสนอขายครั้งล่าสุดเกิดขึ้นห่างจากวันที่วัดมูลค่าอย่างเป็นสาระสำคัญ
  - 16.3 ราคาเสนอซื้อกับราคาเสนอขายต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญหรือราคาซื้อขายมีความผันผวนอย่างเป็นสาระสำคัญ
17. กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับโดยใช้ราคาที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมราคาใดราคาหนึ่งต่อไปนี้
- 17.1 ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุด
  - 17.2 ราคาที่กำหนดจากค่าเฉลี่ยเลขคณิตระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุด
  - 17.3 ราคาที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารซึ่งอยู่ระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุดโดยที่ฝ่ายบริหารต้องไม่ใช้ราคาเสนอขายครั้งล่าสุดเพียงอย่างเดียวในการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน
- เมื่อกิจการลงทุนใช้ราคาที่กำหนดไว้ข้างต้นราคาใด กิจการลงทุนต้องใช้ราคานั้นอย่างสม่ำเสมอกับเงินลงทุนทุกชนิดที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน กิจการลงทุนจะเปลี่ยนแปลงราคาที่ใช้ก็ต่อเมื่อมีหลักฐานที่ทำให้เชื่อได้ว่าราคาที่ใช้อยู่เดิมไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมอีกต่อไป เช่น สถานการณ์ทางเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไปอย่างเป็นสาระสำคัญ ในการเปลี่ยนแปลงราคาที่ใช้กำหนดมูลค่าเงินลงทุนกิจการลงทุนต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
18. สำหรับเงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับและกิจการลงทุนไม่สามารถใช้ราคาใดราคาหนึ่งตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 17 เนื่องจากราคานั้นไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ฝ่ายบริหารของกิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยใช้ราคาซื้อขายของเงินลงทุนที่คล้ายคลึงกันที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ หากไม่สามารถหาราคาดังกล่าวได้ ฝ่ายบริหารต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยสุจริต ซึ่งต้องไม่สูงกว่ามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนนั้นและต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 101 สำหรับเงินลงทุนที่ไม่มีกรซื้อขายในตลาดมาก่อน กิจการลงทุนอาจวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยใช้ราคาจากผู้ออกตราสารเสนอขายเป็นทอดแรก

19. ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทุกชนิด ฝ่ายบริหารต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยสุจริตและต้องพิจารณาปัจจัยต่อไปนี้ โดยแสดงให้เห็นประจักษ์ว่าฝ่ายบริหารได้ใช้ความพยายามอย่างเต็มความสามารถในการหาข้อมูลประกอบการพิจารณา
- 19.1 สถานะทางการเงินของผู้ออกตราสาร
  - 19.2 แผนธุรกิจและแผนการเงินของผู้ออกตราสาร
  - 19.3 ต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน
  - 19.4 อัตราส่วนระหว่างเงินลงทุนนั้นต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น และความคล่องของการซื้อขายเงินลงทุนนั้นในตลาดซื้อขายคล่อง
  - 19.5 ข้อจำกัดตามสัญญาเกี่ยวกับการขายหรือการจัดการเงินลงทุนในหลักทรัพย์
  - 19.6 ตราสารชนิดเดียวกันของผู้ออกรายเดียวกันที่อยู่ระหว่างการเสนอขายต่อสาธารณชน
  - 19.7 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างของผู้ออกตราสารซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารที่เป็นเงินลงทุนของกิจการลงทุน เช่น ข้อเสนอในการควบกิจการ ข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ และข้อเสนอในการปรับโครงสร้างหนี้
  - 19.8 ราคาและปริมาณการซื้อขายต่อสาธารณชนของตราสารที่คล้ายคลึงกันของผู้ออกรายเดียวกันหรือของผู้ออกรายอื่นที่เปรียบเทียบกันได้
  - 19.9 ความสามารถของผู้ออกตราสารในการเพิ่มเงินทุนที่จำเป็น
  - 19.10 การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลกระทบต่อผู้ออกตราสาร
  - 19.11 ทรัพยากรที่ได้มาหรือเสียไปเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการครั้งล่าสุด (ช่วยในการพิจารณาสภาพคล่องของกิจการ)
  - 19.12 ราคาของตราสารชนิดเดียวกันที่เป็นของผู้ค้ารายอื่น
  - 19.13 งบการเงินของผู้ออกตราสาร
- ฝ่ายบริหารอาจประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยสุจริตได้หลายวิธี ฝ่ายบริหารต้องใช้วิธีประมาณมูลค่ายุติธรรมที่สมเหตุสมผลโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นอยู่ เพื่อให้มั่นใจว่ามูลค่าที่ประมาณขึ้นเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างวิธีวัดค่าเงินลงทุนได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง แบบจำลองการตีราคาสิทธิเลือกซื้อ การวัดราคาในสองทิศทาง การวัดค่าโดยใช้สูตรทางคณิตศาสตร์ ในการนำวิธีวัดค่าเงินลงทุนมาใช้ ฝ่ายบริหารต้องคำนึงถึงเงื่อนไข ลักษณะ อายุที่เหลืออยู่ ความผันผวนของราคาที่ผ่านมา และสกุลเงินที่ใช้ช่วยในการประมาณมูลค่านั้น



20. หากฝ่ายบริหารใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ฝ่ายบริหารต้องใช้ข้อสมมุติที่สมเหตุสมผลและต้องมีหลักฐานสนับสนุนเมื่อทำการประมาณอย่างดีที่สุดภายใต้สถานการณ์เศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น ฝ่ายบริหารต้องนำข้อกำหนดเกี่ยวกับการประมาณมูลค่าจากการใช้ซึ่งระบุในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์ มาประยุกต์ใช้และต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวนอกเหนือจากข้อมูลที่ต้องเปิดเผยตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 101
21. กิจการลงทุนต้องไม่นำประมาณการรายจ่ายในการซื้อขายหรือรายจ่ายอื่นมาหักจากมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณไว้ อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่กิจการลงทุนรับชำระหนี้จากลูกหนี้ โดยการรับโอนสินทรัพย์ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชี เรื่องที่ 1 สินทรัพย์ที่ลูกหนี้โอนให้เพื่อชำระหนี้
22. กิจการลงทุนจะใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุได้ก็ต่อเมื่อตราสารหนี้นั้นจะครบกำหนดภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน และเมื่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ไม่แตกต่างจากราคาทุนตัดจำหน่ายอย่าง เป็นสาระสำคัญ กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ดังกล่าวตามที่ระบุไว้ในข้อ 102.5
23. กิจการลงทุนต้องวัดค่าตราสารหนี้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณโดยสุจริต เมื่อตราสารหนี้ นั้นมีอันดับความน่าเชื่อถือลดลง หรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยในตลาดเปลี่ยนแปลงไปอย่างไม่ปกติ หากอันดับความน่าเชื่อถือจัดทำขึ้นโดยสถาบันจัดอันดับซึ่งเป็นที่ยอมรับหลายแห่ง กิจการ ลงทุนต้องพิจารณาว่าการจัดอันดับนั้นมีผลต่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้หรือไม่ และ ต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ใหม่ทุกครั้งที่การจัดอันดับชี้ให้เห็นว่ามูลค่ายุติธรรม ของตราสารหนี้เปลี่ยนแปลงไป กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวตามที่ระบุไว้ใน ย่อหน้าที่ 102
24. ในกรณีที่กิจการลงทุนขายเงินลงทุนในตราสารหนี้โดยมีสัญญาซื้อคืนหรือซื้อเงินลงทุน ในตราสารหนี้โดยมีสัญญาขายคืน กิจการลงทุนต้องประเมินความน่าเชื่อถือของคู่สัญญา เพื่อดูว่าวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเหมาะสมที่จะใช้เป็นมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนหรือไม่ และ ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 94
25. ในกรณีที่กิจการลงทุนทำการป้องกันความเสี่ยงให้กับตราสารหนี้ กิจการลงทุนต้องบันทึก ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีและตัดจำหน่ายโดยใช้

วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นหากให้ผลที่ไม่แตกต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม กิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนใหม่ หากตราสารหนี้ที่ได้ป้องกันความเสี่ยงเกิดผิดนัดชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย

26. กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนทันที ณ วันที่วัดมูลค่า
27. หากกิจการลงทุนลงทุนในตราสารทุนของกิจการอื่น จนทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุนและกิจการลงทุนได้ใช้อิทธิพลนั้น กิจการลงทุนต้องจัดประเภทตราสารทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมและต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม ตามวันที่ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 ในทำนองเดียวกัน หากกิจการลงทุนสามารถควบคุมกิจการที่ไปลงทุนและได้ใช้อำนาจในการควบคุมกิจการนั้น กิจการลงทุนต้องจัดประเภทตราสารทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยและปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยแสดงงบการเงินรวมและวัดค่าเงินลงทุนตามวันที่ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13

## เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

28. กิจการลงทุนต้องแสดงเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ในงบดุลด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคาและต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 26
29. ในกรณีที่อสังหาริมทรัพย์มีตลาดรองรับ ราคาตลาดถือเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่อสังหาริมทรัพย์ไม่มีตลาดรองรับ กิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์โดยใช้ราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน หากกิจการลงทุนไม่สามารถหารราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์ได้หรือราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันไม่เหมาะสมที่จะนำมาใช้ กิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์โดยพิจารณาจากกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากอสังหาริมทรัพย์นั้นคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ 20) กิจการอาจใช้ผู้ประเมินอิสระในการประเมินราคาของอสังหาริมทรัพย์



## สิทธิทรัพย์ทางการเงิน

30. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามสิทธิทรัพย์ทางการเงินตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าสิทธิทรัพย์ทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน หรือวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิได้รับหรือเกิดการระงับที่ต่อจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการลงทุน (ดูย่อหน้าที่ 13) และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนทันที ณ วันที่วัดมูลค่า (ดูย่อหน้าที่ 26)

## การด้อยค่าของเงินลงทุน

31. มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทุกชนิดต้องสะท้อนถึงมูลค่าที่แท้จริงซึ่งรวมผลกระทบจากการด้อยค่า กิจการลงทุนต้องปรับมูลค่าของเงินลงทุนทันทีที่เกิดการด้อยค่าโดยนำข้อกำหนดที่ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การด้อยค่าของสิทธิทรัพย์ และมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน มาประยุกต์ใช้

## การจำหน่ายเงินลงทุน

32. ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องตัดบัญชีเงินลงทุนและต้องรับรู้รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุนทันที นอกจากนี้ กิจการลงทุนต้องหยุดรับรู้รายได้จากเงินลงทุน ณ วันที่กิจการลงทุนหมดสิทธิที่จะได้รับรายได้จากเงินลงทุนนั้น
33. กิจการลงทุนต้องบันทึกลดบัญชีเงินลงทุนในงบดุล เมื่อกิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนโดยการขายหรือโอนเงินลงทุนนั้นเพื่อแลกกับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่าย กิจการลงทุนต้องบันทึกสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือของเงินลงทุนที่จำหน่ายแล้วแต่ว่ามูลค่าเดิมมีหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่ากันซึ่งตามปกติจะมีจำนวนเท่ากัน และบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนทันที



34. กิจการลงทุนต้องกำหนดวันที่จำหน่ายเงินลงทุนเพื่อบันทึกตัดบัญชี ดังต่อไปนี้
- 34.1 สำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายตามประเพณีปกติ วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนคือ วันที่กิจการลงทุนหมดสิทธิในเงินลงทุนนั้น
- 34.2 สำหรับเงินลงทุนที่ไม่ได้จำหน่ายตามประเพณีปกติ วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนคือ วันที่กิจการลงทุนมีสิทธิเรียกร้องให้ได้มาซึ่งสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายเงินลงทุนนั้น ในกรณีที่ไม้อาจกำหนดได้แน่นอนว่าเป็นวันใด กิจการลงทุนต้องใช้ผลการวินิจฉัยจากที่ปรึกษาทางกฎหมาย
- 34.3 สำหรับเงินลงทุนในสิทธิเรียกร้อง วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนคือ วันที่กิจการลงทุนมีสิทธิเรียกร้องให้คู่สัญญาปฏิบัติตามเงื่อนไขการจำหน่ายที่ตกลงไว้ในกรณีที่ไม้อาจกำหนดได้แน่นอนว่าเป็นวันใด กิจการลงทุนต้องใช้ผลการวินิจฉัยจากที่ปรึกษาทางกฎหมาย
- 34.4 สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนต้องเป็นวันที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้
35. หากกิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วนราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการบันทึกต้นทุนของเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ยกเว้นเงินลงทุนนั้นเป็นเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกิจการลงทุนต้องใช้วิธีราคาทุนเฉพาะเจาะจง ในกรณีที่กิจการลงทุนมีการบริหารงานแยกเป็นส่วน ๆ โดยแต่ละส่วนมีผู้บริหารการลงทุนที่มีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแยกเป็นอิสระจากกัน กิจการลงทุนยังคงต้องใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุนแต่ละชนิด หากแต่สามารถแยกคำนวณต้นทุนดังกล่าวสำหรับการบริหารงานแต่ละส่วนก่อนที่จะนำมารวมกันเพื่อแสดงในงบการเงิน

### การบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิเป็นหน่วยลงทุน

36. ย่อหน้าที่ 37 ถึง 54 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับกิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน

## การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย

37. ในกรณีที่กิจการลงทุนมีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้นหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งสิ้นแล้วหารด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก
38. โดยส่วนใหญ่สินทรัพย์ของกิจการลงทุนประกอบด้วย เงินสด เงินลงทุน รายการค้างรับต่าง ๆ และสินทรัพย์อื่น กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 30 และต้องวัดมูลค่ารายการค้างรับโดยใช้มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ส่วนสินทรัพย์ประเภทอื่นกิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง
39. โดยส่วนใหญ่หนี้สินทางการเงินของกิจการลงทุนประกอบด้วยภาระผูกพันที่จะต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง ภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมา เจ้าหนี้ขายคืนส่วนได้เสียและเจ้าหนี้อื่น กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้ ส่วนหนี้สินประเภทอื่นกิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง
40. กิจการลงทุนต้องนำค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ และรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทุกรายการที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่คำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยมารวมในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย กิจการลงทุนต้องทำการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวโดยสุจริตและอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์ที่เป็นอยู่หากไม่สามารถหาจำนวนที่แท้จริงของรายการดังกล่าวได้
41. กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่มีการขายหน่วยลงทุน วันที่มีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน และวันที่ในงบการเงิน
42. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดต่อไปนี้เพื่อให้มั่นใจว่าได้วัดมูลค่าสินทรัพย์อย่างถูกต้อง
  - 42.1 กิจการลงทุนต้องเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมในขณะนั้นของเงินลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่ายุติธรรมที่วัดค่าครั้งล่าสุดของเงินลงทุนประเภทเดียวกันเพื่อพิจารณาว่ามูลค่าของเงินลงทุนแต่ละประเภทได้มีการเปลี่ยนแปลงที่ผิดปกติหรือเกินจากจำนวนหรืออัตราที่กำหนดไว้หรือไม่

- 42.2 กิจการลงทุนต้องทบทวนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนว่ามีความเหมาะสมที่จะใช้ต่อไปหรือไม่ แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงที่ระบุไว้ในข้อ 42.1 จะไม่เกิดขึ้น
43. กิจการลงทุนต้องกำหนดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้า 44 ถึง 49 ให้กับส่วนได้เสียแต่ละประเภท หากกิจการมีส่วนของผู้ถือส่วนได้เสียหลายประเภทและผู้ถือส่วนได้เสียแต่ละประเภทมีสิทธิในสินทรัพย์หรือมีสิทธิได้รับประโยชน์จากกิจการลงทุนไม่เท่ากัน

### การบัญชีสำหรับส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน

44. ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนประกอบด้วยทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนและทุนที่กิจการลงทุนสะสมจากการดำเนินงาน ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนประกอบด้วยทุนที่ได้รับตามมูลค่าที่ตราไว้ ส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน และทุนประเภทอื่น เช่น ค่าปรับจากผู้ถือหุ้นลงทุนที่ผิดเงื่อนไขการซื้อหน่วยลงทุน ทุนที่กิจการสะสมจากการดำเนินงานหรือกำไรสะสมประกอบด้วยกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานทั้งที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น บัญชีปรับสมดุล และการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นลงทุน
45. ในการขายหน่วยลงทุนกิจการลงทุนต้องบันทึกเพิ่มบัญชีทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายคูณด้วยมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย ณ วันที่ผู้ถือหุ้นลงทุนได้รับสิทธิในหน่วยลงทุนนั้น และต้องบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนด้วยผลต่างระหว่างราคาที่เกิดจากการลงทุนขายหน่วยลงทุนกับมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนนั้น กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลหากเป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 52 ถึง 53
46. ในการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีในทางตรงกันข้ามกับที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 45
47. กิจการลงทุนสามารถนำรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนประเภทเดียวกันมาหักกลบกันเพื่อนำยอดสุทธิมาบันทึกบัญชี กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุนหรือเจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแทนบัญชีเงินสดหากกิจการไม่ได้รับหรือไม่ต้องจ่ายเงินสดในทันที
48. ในกรณีที่กิจการลงทุนเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นครั้งแรกขณะที่ยังไม่เป็นนิติบุคคล กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 45 ถึง 47 ณ วันที่กิจการลงทุนเริ่มต้นมีสถานะเป็นนิติบุคคล



49. กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีเงินรับล่วงหน้าจากการขายหน่วยลงทุนเป็นหนี้สินหากกิจการลงทุนได้รับเงินสดล่วงหน้าในการจองซื้อหน่วยลงทุนก่อนที่จะได้รับคำสั่งซื้อจริงและต้องเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขและยอดรวมของจำนวนหนี้สินหากมีนัยสำคัญ

## กิจการลงทุนที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท

50. ในกรณีที่กิจการลงทุนมีหน่วยลงทุนหลายประเภท กิจการลงทุนต้องคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยสำหรับหน่วยลงทุนแต่ละประเภทตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 37 โดยการแยกทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน ส่วนต่ำกว่าทุน กำไรสะสม และรายการอื่น ตามประเภทของหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องแยกคำนวณรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทหากสามารถระบุได้ว่ารายได้และค่าใช้จ่ายนั้นเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด หากไม่สามารถระบุได้กิจการลงทุนต้องปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายตามอัตราส่วนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิทั้งสิ้นก่อนการปันส่วนรายการดังกล่าว เว้นแต่อัตราส่วนดังกล่าวมีมูลค่าเป็นศูนย์ซึ่งกิจการลงทุนต้องใช้อัตราส่วนล่าสุดก่อนที่จะมีมูลค่าเป็นศูนย์ในการปันส่วน ทั้งนี้กิจการลงทุนต้องไม่ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่จะทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนประเภทนั้นติดลบ
51. ตามปกติ ในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยสำหรับหน่วยลงทุนแต่ละประเภท กิจการลงทุนมักไม่มีปัญหาในการแยกประเภททุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนและส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน เนื่องจากกิจการลงทุนสามารถระบุได้ทันทีว่ารายการดังกล่าวเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด ในทำนองเดียวกันกิจการลงทุนมักไม่มีปัญหาในการแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจงว่าเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด แต่กิจการลงทุนอาจมีปัญหาในการแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรหรือรายการขาดทุนทั้งที่เกิดขึ้นหรือยังไม่เกิดขึ้นซึ่งไม่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจง ในกรณีนี้ กิจการลงทุนต้องปันส่วนรายการดังกล่าวโดยใช้อัตราส่วนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิทั้งสิ้นก่อนการปันส่วนรายการดังกล่าว

## บัญชีปรับสมดุล

52. ในกรณีที่การขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดจะทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

มีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการลงทุนอย่างเท่าเทียมกัน  
ไม่ว่าผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการลงทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุล  
ถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

53. ตามปกติ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นผลรวมของมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วยกับส่วนเกินทุนต่าง ๆ  
และกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปัน เมื่อกิจการลงทุนขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนกิจการลงทุน  
ต้องถือว่าผู้ซื้อหรือผู้ขายหน่วยลงทุนในขณะนั้นมีส่วนร่วมในการสมทบหรือรับกำไรสะสม  
ที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยเท่ากับผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนเดิม ทั้งนี้เพื่อให้ไม่มีการได้เปรียบเสียเปรียบ  
กันระหว่างผู้ซื้อหน่วยลงทุน ดังนั้น ในการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนกิจการลงทุนจึง  
ต้องคำนวณจำนวนกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนครั้งล่าสุดก่อน  
การขายหรือรับซื้อคืนและบันทึกบัญชีปรับสมดุลด้วยจำนวนกำไรสะสมต่อหน่วยที่คำนวณ ได้  
คูณด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายหรือรับซื้อคืน

### การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

54. กิจการลงทุนต้องบันทึกลดกำไรสะสม ณ วันที่กิจการประกาศจ่ายปันผลหากปันผลนั้น  
จะจ่ายเป็นเงินสด ในกรณีที่กิจการลงทุนจะจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้อง  
บันทึกลดกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามจำนวนหน่วยปันผลที่ให้ ณ  
วันที่ที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายหน่วยปันผลซึ่งมักเป็นวันที่หลังจากที่กิจการลงทุน  
ปิดสมุดทะเบียน นอกจากนี้กิจการลงทุนต้องบันทึกเพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน  
ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุลและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่ควรบันทึกเสมือนว่า  
การออกหน่วยปันผลนั้นเป็นการขาย

### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

#### การรับรู้รายได้จากเงินลงทุน

55. กิจการลงทุนต้องรับรู้รายได้จากเงินลงทุนตามเกณฑ์สิทธิ (ดูย่อหน้าที่ 56 ถึง 65) และต้อง  
รับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 26
56. หากกิจการลงทุนมีสิทธิที่จะได้รับรายได้จากเงินลงทุนเป็นรายวัน กิจการลงทุนต้องรับรู้  
รายได้ที่เกิดขึ้นทุกวัน ตัวอย่างเช่น รายได้ดอกเบี้ย หรือรายได้ค่าเช่า หากกิจการลงทุนได้รับ



รายได้จากเงินลงทุนเป็นเงินปันผล กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 57 ถึง 60 หากกิจการลงทุนมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 61 ถึง 65

57. กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินปันผลทั้งจำนวนเป็นรายได้ ณ วันที่กิจการลงทุนทราบแน่นอนว่า กิจการลงทุนมีสิทธิในเงินปันผลโดยไม่มีการทยอยรับรู้ วันที่ทราบแน่นอนว่ากิจการลงทุนมีสิทธิในเงินปันผลมักเป็นวันหลังจากวันที่ปิดสมุดทะเบียน
58. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติกับรายได้เงินปันผลดังต่อไปนี้
  - 58.1 กิจการลงทุนต้องไม่รับรู้เงินปันผลหรือกระแสเข้าอื่นที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นรายได้ แต่ต้องนำไปหักจากต้นทุนของเงินลงทุน หากเงินปันผลหรือกระแสเข้านั้นเป็นการรับคืนเงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วน
  - 58.2 กิจการลงทุนต้องไม่รับรู้หุ้นปันผลหรือหุ้นที่เพิ่มขึ้นจากการแตกหุ้นเป็นรายได้ หากหุ้นดังกล่าวเป็นหุ้นประเภทเดียวกับหุ้นเดิม เว้นแต่ในกรณีที่กิจการลงทุนมีสิทธิเลือกที่จะรับปันผลเป็นเงินสดหรือเป็นหุ้น กิจการลงทุนสามารถรับรู้รายได้เป็นจำนวนเท่ากับจำนวนเงินสดที่กิจการลงทุนมีสิทธิจะได้รับจากเงินปันผลนั้น
  - 58.3 กิจการลงทุนต้องรับรู้การปันผลซึ่งจ่ายเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดเป็นรายได้เท่ากับจำนวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้นในลักษณะเดียวกับการวัดค่าเงินลงทุน
  - 58.4 กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินปันผลที่ได้รับจากหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมซึ่งเป็นเงินปันผลของงวดก่อนแต่ประกาศจ่ายในงวดนี้เป็นรายได้อื่น
59. กิจการลงทุนต้องไม่รับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นรายได้ แต่ต้องบันทึกใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิด้วยจำนวนที่ปันส่วนมาจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารที่เป็นต้นกำเนิดของใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่กิจการมีสิทธิตามที่ระบุอยู่ในใบสำคัญแสดงสิทธินั้น ในทำนองเดียวกัน กิจการลงทุนต้องบันทึกสิทธิซื้อหุ้นที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนในสิทธิซื้อหุ้นตามสัดส่วนที่ปันมาจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเดิม ณ วันที่กิจการลงทุนได้รับสิทธิตามที่ระบุอยู่ในสิทธิซื้อหุ้นนั้น การปันส่วนราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเดิมให้กับเงินลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิหรือสิทธิซื้อหุ้นอาจทำได้โดยใช้วิธีสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนและใบสำคัญแสดงสิทธิ (สิทธิซื้อหุ้น) หรือโดยใช้วิธีประมาณจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิ (สิทธิซื้อหุ้น) ที่ทำได้ง่ายกว่า แล้วนำมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณได้



ไปหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่มีอยู่เดิม (ดูมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้)

60. ในกรณีที่กิจการลงทุนขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่ได้ครอบครองในขณะที่เงินลงทุนนั้นมีการปิดสมุดทะเบียนเพื่อจ่ายเงินปันผลทำให้ราคาที่ยขายเงินลงทุนเป็นราคาที่รวมเงินปันผล กิจการลงทุนต้องนำเงินปันผลที่จะได้รับมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันทีหลังจากวันถัดจากวันปิดสมุดทะเบียน
61. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้สำหรับรายได้ที่ได้รับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้
  - 61.1 คำนวณดอกเบี้ยที่ได้รับเป็นรายวัน
  - 61.2 ต้องตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลของตราสารหนี้หรือรายการอื่นที่มีลักษณะเดียวกันเป็นรายได้ดอกเบี้ยทุกวันโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีนัยสำคัญ
62. กิจการลงทุนต้องพิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการได้รับชำระดอกเบี้ยจากผู้ออกตราสารหนี้ ก่อนที่จะรับรู้ดอกเบี้ยเป็นรายได้
63. กิจการลงทุนต้องบันทึกดอกเบี้ยที่ได้รับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ผู้ออกคิดนัดชำระดอกเบี้ย ในขณะที่กิจการลงทุนได้เงินลงทุนมา ดังนี้
  - 63.1 รับรู้ดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ลงทุนจนถึงปัจจุบันเป็นรายได้ดอกเบี้ย
  - 63.2 นำดอกเบี้ยส่วนที่ค้างชำระขณะที่ได้เงินลงทุนมา ไปลดบัญชีเงินลงทุนเมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย
64. กิจการลงทุนต้องวิเคราะห์บัญชีดอกเบี้ยที่บันทึกค้างรับไว้อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่า บัญชีดังกล่าวสะท้อนความเป็นจริง นอกจากนี้ กิจการลงทุนต้องปรับปรุงจำนวนดอกเบี้ยค้างรับหรือดอกเบี้ยรับอย่างเหมาะสมเมื่อกิจการลงทุนซื้อหรือขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ระหว่างงวดการจ่ายดอกเบี้ย
65. ในกรณีที่เงินลงทุนในตราสารหนี้คิดนัดชำระหนี้ กิจการลงทุนต้องบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับโดยนำไปลดรายได้ดอกเบี้ยทันทีเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กิจการลงทุนจะไม่ได้รับดอกเบี้ยและเมื่อจำนวนดอกเบี้ยที่จะไม่ได้รับสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล หากดอกเบี้ยค้างรับที่ต้องตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยที่กิจการซื้อพร้อมกับเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าวโดยนำไปเพิ่มต้นทุนของเงินลงทุนที่ซื้อ

## การรับรู้ค่าใช้จ่าย

66. กิจการลงทุนต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทุกวันหรือรับรู้ ณ วันที่ในงบการเงินหรือวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิได้รับหรือเกิดภาระผูกพันที่ต้องจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการลงทุน
67. กิจการต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกวันหรือบันทึกเท่าที่จำเป็นตามลักษณะของกิจการ ตัวอย่างเช่น กองทุนเปิดที่มีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทุกวันต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นรายวันเพื่อคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย กิจการลงทุนต้องบันทึกค่าใช้จ่ายทุกรายการตามวันที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 66 แม้ว่ากิจการลงทุนอาจต้องอาศัยการประมาณการมาช่วย กิจการลงทุนต้องประมาณค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้ค่าใช้จ่ายที่บันทึกครบถ้วนและมีจำนวนใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมากที่สุด โดยพิจารณาจากประสบการณ์และข้อมูลในอดีต ความน่าจะเป็นที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้น และประเพณีปฏิบัติของธุรกิจ
68. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามรายจ่ายที่เกิดขึ้นในกรณีต่าง ๆ ดังต่อไปนี้
- 68.1 ในกรณีที่กิจการลงทุนจะได้รับการชดเชยจากฝ่ายบริหารเนื่องจากการประมาณการที่ผิดพลาด กิจการลงทุนต้องบันทึกเงินที่จะได้รับชดเชยเป็นสินทรัพย์พร้อมกับบันทึกลดค่าใช้จ่าย
- 68.2 ในกรณีที่กิจการลงทุนไม่จำเป็นต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเนื่องจากได้รับการยกเว้นหรือไม่ต้องจ่ายค่าใช้จ่ายเนื่องจากผู้รับสถานะสิทธิ กิจการลงทุนต้องแสดงค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน โดยแสดงหักจากค่าใช้จ่ายรายการอื่น (ดูข้อ 80.7)
- 68.3 ในกรณีที่กิจการลงทุนมีรายจ่ายในการออกส่วนได้เสียหรือการเสนอขายครั้งแรก กิจการลงทุนต้องบันทึกรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากรายจ่ายนั้น และกิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้
69. รายจ่ายในการออกส่วนได้เสียหรือการเสนอขายครั้งแรกต้องเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงซึ่งประกอบด้วยรายการต่อไปนี้
- 69.1 ค่าที่ปรึกษาทางกฎหมายในการออกส่วนได้เสียหรือการเสนอขายครั้งแรก
- 69.2 รายจ่ายในการจดทะเบียนทุกประเภท

- 69.3 รายงานในการรับประกันการจัดจำหน่ายและรายงานในลักษณะเดียวกัน
  - 69.4 รายงานในการจัดพิมพ์หนังสือชี้ชวนและเอกสารประกอบการขายส่วนได้เสีย
  - 69.5 ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์
  - 69.6 รายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกส่วนได้เสีย
70. ในกรณีที่กิจการลงทุนมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ รายงานที่กิจการจ่ายเพิ่มโดยตรงให้กับผู้ออกตราสารหนี้เพื่อช่วยให้ผู้ออกตราสารหนี้สามารถดำเนินการต่อไปได้ ถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารหนี้นั้นหากกิจการลงทุนได้รับตราสารหนี้ฉบับใหม่มาทดแทนหรือเพิ่มเติม กิจการลงทุนต้องถือว่าตราสารหนี้ใหม่นั้นเป็นส่วนหนึ่งของตราสารหนี้เดิม กิจการลงทุนต้องถือรายงานที่เกิดจากกระบวนการติดตามหนี้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ค่าที่ปรึกษาในการปรับโครงสร้างหนี้ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทางกฎหมายเป็นต้น

## การนำเสนองบการเงิน

### ส่วนประกอบของงบการเงิน

71. งบการเงินที่สมบูรณ์ของกิจการลงทุนต้องประกอบด้วยรายการทุกข้อต่อไปนี้
- 71.1 งบดุล
  - 71.2 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
  - 71.3 งบกำไรขาดทุน
  - 71.4 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
  - 71.5 งบกระแสเงินสด
  - 71.6 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
  - 71.7 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
72. นอกจากข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินแล้ว กิจการลงทุนต้องจัดทำรายงานการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารซึ่งอธิบายถึงผลการดำเนินงานที่สำคัญ สถานะทางการเงินและความไม่แน่นอนที่กิจการลงทุนกำลังเผชิญอยู่ รายงานดังกล่าวต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 72.1 ปัจจัยสำคัญและผลกระทบต่อการค้าดำเนินงานของกิจการลงทุนซึ่งรวมถึงนโยบายการลงทุนที่อาจส่งผลกระทบต่อสถานะทางการเงินของกิจการลงทุน นโยบายการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละลงทุน และการเปลี่ยนแปลงสถานะแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ และการตอบสนองของกิจการลงทุนต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น

- 72.2 แหล่งเงินทุนของกิจการลงทุน นโยบายด้านโครงสร้างเงินทุน และนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยง
- 72.3 จุดเด่นและทรัพยากรของกิจการลงทุน

## การแสดงรายการในงบดุล

- 73. งบดุลต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้
  - 73.1 สินทรัพย์
  - 73.2 หนี้สิน
  - 73.3 สินทรัพย์สุทธิ
- 74. สินทรัพย์ต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 74.1 เงินลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยให้เปิดเผยราคาทุนไว้ด้วยกัน
  - 74.2 เงินสดและเงินฝากธนาคาร
  - 74.3 เงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง
  - 74.4 หลักประกันสำหรับการให้ยืมหลักทรัพย์
  - 74.5 ลูกหนี้
    - 74.5.1 จากเงินปันผลและดอกเบี้ย
    - 74.5.2 จากการขายเงินลงทุน
    - 74.5.3 จากการออกส่วนได้เสีย
  - 74.6 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี
  - 74.7 สินทรัพย์อื่น
- 75. หนี้สินต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 75.1 ภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง
  - 75.2 ภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์
  - 75.3 เจ้าหนี้
    - 75.3.1 จากการซื้อเงินลงทุน
    - 75.3.2 จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย
  - 75.4 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
  - 75.5 เจ้าหนี้ผู้ถือส่วนได้เสียจากการแบ่งปันส่วนทุน (เฉพาะกิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน)

## 75.6 หนี้สินอื่น

### 76. สินทรัพย์สุทธิต้องแสดงด้วยรายการตามลักษณะของกิจการลงทุนตามตัวอย่างต่อไปนี้

#### 76.1 สินทรัพย์สุทธิของกองทุนรวมแสดงตามรายการต่อไปนี้

76.1.1 ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนซึ่งประกอบด้วยหน่วยลงทุนตามมูลค่าที่ตราไว้ และเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน

76.1.2 ทุนอื่น

76.1.3 กำไรสะสมซึ่งแยกแสดงบัญชีปรับสมดุลและสำรองตามกฎหมาย

76.1.4 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยและจำนวนหน่วยที่ถือ โดยบุคคลภายนอก

#### 76.2 สินทรัพย์สุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพประกอบด้วย

76.2.1 ทุนที่ได้รับซึ่งแยกแสดงเป็นเงินสะสมและเงินสมทบ

76.2.2 ทุนอื่น

76.2.3 ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นซึ่งแยกแสดงเป็นผลประโยชน์เงินสะสม และผลประโยชน์เงินสมทบ

#### 76.3 สินทรัพย์สุทธิของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการประกอบด้วย

76.3.1 ทุนที่ได้รับซึ่งแยกแสดงเป็นทุนที่ได้รับจากกองทุน (แยกย่อยเป็นเงินสำรองและเงินกองกลาง) และทุนที่ได้รับจากบัญชีรายบุคคล (แยกย่อยเป็นเงินประเดิมเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชย)

76.3.2 ทุนอื่น

76.3.3 ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นแยกประเภทในลักษณะเดียวกับข้อ 76.3.1

กิจการลงทุนอาจแสดงรายละเอียดข้างต้นในงบดุลหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## การแสดงรายการในงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

### 77. กิจการลงทุนต้องแสดงรายการในงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุนดังต่อไปนี้ (ดูตัวอย่างงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุนในภาคผนวก)

77.1 แยกประเภทเงินลงทุนตามที่กิจการลงทุนคาดว่าจะให้ประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงินมากที่สุด เช่น ประเภทของเงินลงทุน (ตราสารทุน ตราสารหนี้ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ฯลฯ) ประเภทของอุตสาหกรรม (ธนาคาร เงินทุนหลักทรัพย์ สื่อสาร พลังงาน ฯลฯ) หรือประเภทของเงินลงทุนก่อนที่จะแยกตามประเภทของอุตสาหกรรม (ตราสารทุน – ธนาคาร ตราสารทุน – สื่อสาร ตราสารหนี้ – ธนาคาร ตราสารหนี้ – พลังงาน ฯลฯ)





- 77.2 แสดงอัตราร้อยละของเงินลงทุนแต่ละประเภทต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น โดยแยกตามประเภทเงินลงทุนที่แสดงไว้ (ดูย่อหน้าที่ 77.1)
- 77.3 แสดงรายชื่อของผู้ออกเงินลงทุนแต่ละชนิดโดยแยกตามประเภทเงินลงทุนที่แสดงไว้ (ดูข้อ 77.1) พร้อมกับข้อมูลต่อไปนี้
  - 77.3.1 ยอดรวมของจำนวนหน่วยหรือมูลค่าที่ตราไว้ทั้งสิ้นของเงินลงทุนแต่ละชนิดตามรายชื่อของผู้ออก
  - 77.3.2 เงื่อนไขสำคัญของเงินลงทุนแต่ละชนิด เช่น อัตราดอกเบี้ยหรืออัตราเงินปันผล
  - 77.3.3 วันครบกำหนดของเงินลงทุน (ถ้ามี) เว้นแต่เงินลงทุนนั้นจะเป็นเงินฝากธนาคารหรือเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน

## การแสดงผลการในงบกำไรขาดทุน

- 78. งบกำไรขาดทุนต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 78.1 รายได้จากเงินลงทุน
  - 78.2 ค่าใช้จ่าย
  - 78.3 รายได้อื่น
  - 78.4 รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากเงินลงทุน
- 79. รายได้จากเงินลงทุนต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 79.1 รายได้เงินปันผล
  - 79.2 รายได้ดอกเบี้ย
  - 79.3 รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์
- 80. ค่าใช้จ่ายต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 80.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ
  - 80.2 ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์
  - 80.3 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
  - 80.4 ดอกเบี้ยจ่าย
  - 80.5 ค่าใช้จ่ายในการขายและรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย
  - 80.6 รายได้เงินปันผลที่ต้องจ่ายในการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง
  - 80.7 ค่าธรรมเนียมที่ได้รับการยกเว้นหรือค่าใช้จ่ายที่ผู้รับสละสิทธิ (ดูย่อหน้าที่ 67)





- 81. รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุนต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 81.1 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น (ต้องแสดงสุทธิจากค่านายหน้า)
  - 81.2 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้น

## การแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

- 82. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อยโดยอาจแยกเป็นประเภทย่อยตามความเหมาะสมในการแสดงรายการ เช่น แยกตามแหล่งที่มาของทุนที่ได้รับ
  - 82.1 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงานในระหว่างงวดต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย ตามลำดับที่ปรากฏ
    - 82.1.1 รายได้สุทธิจากเงินลงทุน
    - 82.1.2 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนหักด้วยค่านายหน้า
    - 82.1.3 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน
  - 82.2 การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นได้เสียในระหว่างงวดโดยแยกตามรายการที่นำมาแบ่งปันนั้น (ดูข้อ 89.2) กิจการลงทุนอาจแสดงการแบ่งปันส่วนทุนดังกล่าวในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อ 89.2
  - 82.3 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นได้เสียในระหว่างงวดโดยแสดงรายละเอียดตามลักษณะของกิจการลงทุน รายละเอียดดังกล่าวอาจแสดงอยู่ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (กิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุนให้ดูข้อ 90.1 ส่วนกิจการลงทุนประเภทอื่นให้ดูข้อ 90.2)
  - 82.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนอื่น
  - 82.5 สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด
  - 82.6 สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด

## การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด

### 83. งบกระแสเงินสดต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้

83.1 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

83.2 กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

83.3 เงินสดและเงินฝากธนาคารต้นงวด

83.4 เงินสดและเงินฝากธนาคารปลายงวด

### 84. กระแสเงินสดจากการดำเนินงานต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

84.1 กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดปรับปรุงด้วยรายการที่ไม่ใช่เงินสดซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนและกระแสเงินสดได้มาหรือใช้ไป

84.2 กระแสเงินสดได้มาหรือใช้ไปต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

84.2.1 การซื้อเงินลงทุน

84.2.2 การจำหน่ายเงินลงทุน

84.2.3 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง

84.2.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหลักประกันสำหรับหลักทรัพย์ที่ให้อืม

84.2.5 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากเงินปันผล

84.2.6 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน

84.2.7 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการออกส่วนได้เสีย

84.2.8 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสินทรัพย์อื่น

84.2.9 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง

84.2.10 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ให้อืม

84.2.11 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน

84.2.12 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย

84.2.13 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

84.2.14 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสีย

(เฉพาะกิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน)

84.2.15 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหนี้สินอื่น

84.2.16 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิจากค่านายหน้า

84.2.17 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน



85. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้
  - 85.1 การออกส่วนได้เสีย
  - 85.2 การรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย
  - 85.3 การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสีย
86. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีนัยสำคัญโดยแสดงเป็นข้อมูลเพิ่มเติมไว้ท้ายงบกระแสเงินสดหรือแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตัวอย่าง เช่น การจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน

## ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

87. กิจการลงทุนต้องแสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของงวดปีบัญชีปัจจุบันเปรียบเทียบกับข้อมูลของงวดปีบัญชีในอดีตเป็นเวลา 5 งวด โดยแสดงรายละเอียดดังต่อไปนี้
  - 87.1 จำนวนต่อหน่วยของรายการ ดังต่อไปนี้
    - 87.1.1 มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิต้นงวด
    - 87.1.2 รายได้จากเงินลงทุน
    - 87.1.3 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนหักด้วยค่านายหน้า
    - 87.1.4 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน
    - 87.1.5 การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสีย
    - 87.1.6 ทุนอื่น
  - 87.2 อัตราส่วนของกำไรหรือขาดทุนสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด
  - 87.3 อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญ
88. อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 88.1 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด
  - 88.2 อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด
  - 88.3 อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด
  - 88.4 อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด จำนวนการซื้อขายเงินลงทุนดังกล่าวต้องนำมาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามสัดส่วนของเงินลงทุนนั้นต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น การซื้อขายเงินลงทุนต้องไม่รวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และต้องเป็น



รายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ดังนั้น การซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนจึงต้องไม่นำมารวมคำนวณ

## การเปิดเผยข้อมูล

### 89. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 89.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่น นโยบายการแบ่งปันส่วนทุน การวัดค่าเงินลงทุน การรับรู้รายได้ การยืมและการให้ยืมตราสาร การขายโดยมีสัญญาซื้อคืน การขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง การวัดค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การรับรู้รายการการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและนโยบายเกี่ยวกับการประมาณการ
- 89.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสียโดยแยกตามรายการที่นำมาแบ่งปัน เช่น กำไรสุทธิ กำไรสะสมหรือรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น (ดูข้อ 82.2)
- 89.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับในระหว่างงวดหากไม่ได้แสดงไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ดูข้อ 82.3)
- 89.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนอื่น
- 89.5 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรสะสมต้นงวด
- 89.6 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน
- 89.7 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
- 89.8 ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่อาจเปลี่ยนมือไม่ได้โดยเร็ว
- 89.9 ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิดนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้
- 89.10 ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกิจการลงทุนอื่นที่มีนัยสำคัญ
- 89.11 ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครองและการยืมและการให้ยืมตราสาร
- 89.12 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 89.13 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในเรื่องที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้โดยปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง

90. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับในระหว่างงวด กิจการลงทุนต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้
- 90.1 กิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุนต้องเปิดเผยจำนวนหน่วยลงทุนและจำนวนเงินของทุกข้อต่อไปนี้ หากไม่ได้แสดงไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ดูข้อ 82.3)
- 90.1.1 หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด
- 90.1.2 หน่วยปันผลที่จ่ายในระหว่างงวด
- 90.1.3 หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด
- กิจการลงทุนต้องเปิดเผยถึงจำนวนหน่วยลงทุนที่จดทะเบียนและราคาตามมูลค่าต่อหน่วยแยกตามประเภทของหน่วยลงทุน
- 90.2 กิจการลงทุนซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่ใช่หน่วยลงทุนต้องเปิดเผยทุนที่ได้รับในระหว่างงวดตามแหล่งที่มาของทุนนั้น
91. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนอื่น กิจการลงทุนต้องอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของทุนที่ได้รับ เช่น ทุนจากการบริจาค โดยเปิดเผยถึงอัตราส่วนของทุนจากการบริจาคต่อกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดและเปิดเผยจำนวนที่ได้รับตามชื่อของผู้บริจาค เว้นแต่ทุนอื่นเป็นทุนที่ได้รับจากการที่ผู้ถือส่วนได้เสียสละสิทธิในส่วนของตน กิจการลงทุนสามารถเปิดเผยจำนวนรวมโดยไม่ต้องแยกตามรายชื่อ
92. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรสะสมต้นงวด กิจการลงทุนต้องแสดงรายละเอียดของกำไรสะสมต้นงวดโดยแยกตามรายการต่อไปนี้
- 92.1 กำไรสะสมส่วนที่ไม่สามารถแยกแสดงเป็นรายการต่าง ๆ ได้ในทางปฏิบัติซึ่งเป็นกำไรสะสมของงวดก่อนวันที่ถือปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
- 92.2 ผลสะสมของรายการต่อไปนี้ และวันที่เริ่มคำนวณผลสะสมดังกล่าว
- 92.2.1 รายได้จากเงินลงทุนสุทธิ
- 92.2.2 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน
- 92.2.3 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน
- 92.3 กำไรสะสมต้นงวดทั้งสิ้น
- ในการพิจารณาว่ากิจการลงทุนควรคำนวณผลสะสมของรายการในข้อ 92.2 ย้อนหลังไปมากเพียงใดจากวันที่ถือปฏิบัติ กิจการลงทุนสามารถใช้ข้อจำกัดเกี่ยวกับประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป (ดูแม่บทการบัญชี) มาช่วยในการพิจารณา



93. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องเปิดเผยยอดรวมของจำนวนเงินลงทุนที่ซื้อขายในระหว่างงวดโดยไม่รวมเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินพร้อมกับเปิดเผยอัตราร้อยละของจำนวนดังกล่าวต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด
94. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (ดูย่อหน้าที่ 24) กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
  - 94.1 ชื่อคู่สัญญา อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญา และรายละเอียดโดยย่อของการซื้อหรือขายดังกล่าว
  - 94.2 ข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกัน เงื่อนไขสำคัญของหลักประกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาขายคืนหรือซื้อคืนที่ตกลงไว้
  - 94.3 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้
95. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่อาจเปลี่ยนมือไม่ได้โดยเร็ว กิจการลงทุนต้องเปิดเผยชื่อผู้ออกตราสารหนี้ มูลค่ายุติธรรม และอัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ต่อจำนวนรวมของเงินลงทุนในตราสารหนี้แต่ละชนิด ดังต่อไปนี้
  - 95.1 ตราสารหนี้ที่มีความเสี่ยงสูงหรือให้ผลตอบแทนสูงเกินปกติ
  - 95.2 ตราสารหนี้ที่ไม่ได้ซื้อขายตามประเพณีปกติ เช่น ตราสารหนี้ที่เสนอขายกับบุคคลหรือกิจการในวงจำกัด
  - 95.3 ตราสารหนี้ที่มีข้อจำกัดในการเปลี่ยนมือ
96. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิคนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้ กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
  - 96.1 มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยง
  - 96.2 จำนวนเงินต้นและดอกเบี้ยของตราสารหนี้ดังกล่าวตามเงื่อนไขเดิม
  - 96.3 เงื่อนไขการชำระหนี้ที่ผู้ออกตราสารหรือผู้ที่ต้องรับผิดชอบในตราสารนั้นตกลงไว้
97. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกิจการลงทุนอื่นที่มีนัยสำคัญ กิจการลงทุนต้องเปิดเผยชื่อของกิจการที่ไปลงทุน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนและอัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด



98. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมทั้งการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง การยืมและการให้ยืมตราสารตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้
99. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย โดยเปิดเผยตามชื่อของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันและความสัมพันธ์ที่กิจการลงทุนมีต่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้น
- 99.1 รายได้เงินปันผล
  - 99.2 รายได้ดอกเบี้ย
  - 99.3 ค่านายหน้า
  - 99.4 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
  - 99.5 การซื้อขายเงินลงทุน
  - 99.6 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
100. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 100.1 เงินสดและเงินฝากธนาคารโดยแยกเป็นประเภทต่าง ๆ เช่น เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินฝากประจำ รวมทั้งเปิดเผยชื่อสถาบันการเงินที่ฝาก ช่วงของอัตราดอกเบี้ย และข้อจำกัดที่นอกเหนือจากประเพณีปกติของสถาบันการเงินในการฝากถอนของเงินฝากแต่ละประเภท
  - 100.2 จำนวนค่าธรรมเนียมที่ผู้มีสิทธิรับยอมแลกเปลี่ยนกับการใช้สินทรัพย์ของกิจการลงทุน
101. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 18 และ 20 แยกตามชื่อผู้ออกตราสาร และเปิดเผยหลักการโดยย่อต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 101.1 มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น
  - 101.2 ข้อสมมุติที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรม
102. ในกรณีที่เป็นไปตามย่อหน้าที่ 22 ถึง 23 กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย โดยแยกตามชื่อผู้ออกตราสารหนี้
- 102.1 มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับซึ่งฝ่ายบริหารประมาณขึ้นโดยสุจริตพร้อมคำชี้แจงของฝ่ายบริหาร



- 102.2 มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยในตลาดตามลักษณะความเสี่ยงของตราสารหนี้แต่ละชนิด
- 102.3 ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมตามข้อ 102.1 กับมูลค่าปัจจุบันตามข้อ 102.2
- 102.4 ตราสารหนี้ที่มีลำดับความน่าเชื่อถือลดลงหรืออัตราดอกเบี้ยในตลาดที่ใช้กำหนดมูลค่าของตราสารหนี้เปลี่ยนแปลงอย่างไม่ปกติ
- 102.5 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุน ซึ่งกิจการลงทุนวัดค่าโดยใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการลงทุนต้องเปิดเผยอัตราร้อยละของเงินลงทุนในตราสารหนี้้นต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

## การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

103. กิจการลงทุนต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการนำมามาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ โดยต้องไม่ปรับย้อนหลัง กิจการลงทุนต้องจัดประเภทข้อมูลในงวดก่อนซึ่งต้องนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลในงวดปัจจุบันหากกิจการลงทุนสามารถทำได้ในทางปฏิบัติและต้องแสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 87 ของงวดปีบัญชีในอดีตสำหรับทุกงวดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการลงทุนสามารถแสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญเฉพาะงวดปีบัญชีแรกที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้แต่ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบเพิ่มขึ้นหนึ่งงวดปีบัญชีทุกปีจนกระทั่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญมีการเปิดเผยครบ 5 ปี

## วันถือปฏิบัติ

104. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการลงทุนเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อที่ระบุไว้โดยไม่มีข้อยกเว้น

## ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้นและไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภาคผนวกนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงแนวทางปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภาคผนวกนี้ ได้จัดทำขึ้นโดยครอบคลุมเรื่องดังต่อไปนี้

- ก) บัญชีปรับสมดุล
- ข) การแสดงรายการ
- ค) การเปิดเผยข้อมูล

### ก) บัญชีปรับสมดุล

ตัวอย่างที่ 1 วันที่ 1 มกราคม 2543 กิจการลงทุนมีจำนวนหน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก 1,000,000 หน่วยลงทุน สินทรัพย์สุทธิ 13,000,000 บาท (ซึ่งได้รวมกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปัน 2,500,000 บาท แล้ว)

กิจการลงทุนขายหน่วยลงทุนในราคา 13 บาท ต่อหน่วยลงทุน และกิจการลงทุนมีส่วนเกินทุน 0.5 บาท ต่อหน่วยลงทุน ราคาที่ตราไว้ 10 บาท ต่อหน่วยลงทุน

วันที่ 1 มีนาคม 2543 กิจการขายหน่วยลงทุน 1,000 หน่วยลงทุน โดยขายเป็นเงินสดทั้งหมด

เดบิต	เงินสด (13 x 1,000)	13,000	บาท
	เครดิต หน่วยลงทุน (10 x 1,000)	10,000	บาท
	ส่วนเกินทุน (0.5 x 1,000)	500	บาท
	บัญชีปรับสมดุล $[(2,500,000 / 1,000,000) \times 1,000]$	2,500	บาท

วันที่ 2 มีนาคม 2543 กิจการลงทุนรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน 500 หน่วยลงทุน โดยจ่ายเป็นเงินสดทั้งหมด และสินทรัพย์สุทธิมีมูลค่ายุติธรรม ไม่เปลี่ยนแปลง

เดบิต	หน่วยลงทุน (10 x 500)	5,000	บาท
	ส่วนเกินทุน (0.5 x 500)	250	บาท
	บัญชีปรับสมดุล	1,250	บาท
	เครดิต เงินสด	6,500	บาท





**ข) การแสดงรายการ**

**ตัวอย่างที่ 2** การเสนอรายการในงบการเงิน (บางส่วน)

<b>กองทุนรวมไทยมั่นคง</b>		
<b>งบดุล</b>		
<b>ณ วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... และ พ.ศ. ....</b>		
	พ.ศ. ....	พ.ศ. ....
	(บาท)	(บาท)
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินลงทุนตามราคายุติธรรม (ราคาทุน.....บาท)	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หลักประกันสำหรับการให้ยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>ลูกหนี้</b>		
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการขายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์อื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
<b>หนี้สิน</b>		
ภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้		
ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้ยืม		
หลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>เจ้าหนี้</b>		
จากการซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx



	พ.ศ. ....	พ.ศ. ....
	(บาท)	(บาท)
เจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หนี้สินอื่น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
หนี้สินรวม	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิ	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
กำไรสะสม	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิ (เท่ากับ ..... บาทต่อหน่วย จำนวนจากจำนวน หน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ..... หน่วย)	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		



**กองทุนรวมไทยมั่นคง**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... และ พ.ศ. ....**

	พ.ศ. ....	พ.ศ. ....
	(บาท)	(บาท)
<b>รายได้จากการลงทุน</b>		
รายได้เงินปันผล	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้ดอกเบี้ย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้ทั้งสิ้น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
 <b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุนที่เป็นบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมความหมายในการฟ้องคดี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ดอกเบี้ยจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายในการขายและรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายในการขายส่วนได้เสียและต้นทุนบริการผู้ถือส่วนได้เสีย ที่ผู้รับเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้เงินปันผลที่ต้องจ่ายในการขายหลักทรัพย์ ที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
 <b>รายได้จากการลงทุนสุทธิ</b>	<b>xxx,xxx,xxx.xx</b>	<b>xxx,xxx,xxx.xx</b>





	พ.ศ. . . . . .	พ.ศ. . . . . .
	(บาท)	(บาท)
<b>รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน</b>		
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
<b>รวมรายการกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุน</b>		
<b>ที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น</b>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
<b>การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน</b>	<b>xxx,xxx,xxx.xx</b>	<b>xxx,xxx,xxx.xx</b>
<b>หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้</b>		



**กองทุนรวมไทยมั่นคง**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ**  
**สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ . . . . . เดือน . . . . . พ.ศ. . . . . และ พ.ศ. . . . .**

	พ.ศ. . . . . .	พ.ศ. . . . . .
	(บาท)	(บาท)
<b>การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด</b>		
รายได้สุทธิจากการลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจาก เงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>การเพิ่มขึ้นหรือลดลงสุทธิของสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจาก     การดำเนินงาน</b>		
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือส่วนได้เสีย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือส่วนได้เสีย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด</b>	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>สินทรัพย์สุทธิ ต้นงวด</b>	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
<b>สินทรัพย์สุทธิ ปลายงวด</b>	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนรวมไทยมั่นคง

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... และ พ.ศ. ....

พ.ศ. .... พ.ศ. ....  
(บาท) (บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :		
การซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การจำหน่ายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหลักประกันสำหรับหลักทรัพย์ที่ให้อืม	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากเงินปันผล	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสินทรัพย์อื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้อืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx



	พ.ศ. ....	พ.ศ. ....
	(บาท)	(บาท)
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการ แบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นรายตัว	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหนี้สินอื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจาก เงินลงทุนสุทธิจากค่านายหน้า	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น จากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดสุทธิได้มาจากหรือใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
การขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นรายตัว	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดสุทธิได้มาจากหรือใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
เงินสดเพิ่มขึ้นหรือลดลงสุทธิ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสด :		
ณ วันต้นงวด	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
ณ วันสิ้นงวด	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>

**การเปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อมูลกระแสเงินสด :**  
 กิจกรรมจัดหาเงินชนิดที่ไม่ได้เป็นเงินสดไม่ได้ถูกนำมารวมไว้ในที่นี้ซึ่งประกอบด้วยการแบ่งปัน  
 ส่วนทุนและเงินปันผลที่นำกลับเข้ามาลงทุน เป็นจำนวนเงิน.....บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้





**กองทุนรวมไทยมั่นคง**  
**งประกอบรายละเอียดเงินลงทุน**  
**ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....**

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของ  
 อุตสาหกรรม

	จำนวนเงินต้นหรือ จำนวนหน่วย	(หน่วย : บาท) ราคายุติธรรม
<b>หุ้นสามัญ – 10 %</b>		
<b>ธนาคาร – 4 %</b>		
ธนาคารไทยพัฒนา จำกัด (มหาชน)	250,000,000	2,000,000,000
ธนาคารร่วมใจสร้างสรรค์ จำกัด (มหาชน)	15,000,000	2,000,000,000
		4,000,000,000
<b>สื่อสาร – 6 %</b>		
บริษัท หนึ่งแสน โทรฟรี จำกัด (มหาชน)	10,000,000	1,000,000,000
บริษัท โปรโมชั่น คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	20,000,000	5,000,000,000
		6,000,000,000
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>		10,000,000,000
<b>หุ้นกู้แปลงสภาพ – 20 %</b>		
<b>บริษัท ก. เกษตร จำกัด – อัตราดอกเบี้ย 15 %</b>		
ครบอายุ พ.ศ. 2550	5,000,000,000	10,000,000,000
<b>บริษัท ข. ขยัน จำกัด – อัตราดอกเบี้ย 18 %</b>		
ครบอายุ พ.ศ. 2555	5,000,000,000	10,000,000,000
		20,000,000,000
<b>รวมหุ้นแปลงสภาพ</b>		20,000,000,000



	จำนวนเงินต้นหรือ จำนวนหน่วย	(หน่วย : บาท) ราคายุติธรรม
การขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญารับซื้อคืน – 70%		
ธนาคาร เฮฮา จำกัด (มหาชน) 20 %		
ว/ด/ป ที่ขาย 1 ม.ค. 2542		
ว/ด/ป ที่รับซื้อคืน 31 ธ.ค. 2543		
ราคาที่รับซื้อคืน 84,000,000,000 บาท		
หลักประกันเป็นพันธบัตรรัฐบาลประเภท 3 ปี	70,000,000,000	70,000,000,000
รวม - 100% (ราคาทุน 90,000,000,000บาท)		<u>100,000,000,000</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**ชื่อกองทุนรวม**  
**ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ**

	<u>25x6</u>	<u>25x5</u>	<u>25x4</u>	<u>25x3</u>	<u>25x2</u>	<u>25x1</u>
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)						
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ต้นงวด	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
รายได้จากกิจกรรมลงทุน :						
รายได้สุทธิจากเงินลงทุน	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยัง ไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
หัก การแบ่งปันเงินทุนและกำไรให้ ผู้ถือหน่วยลงทุน	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
อัตราส่วนของกำไรหรือขาดทุนสุทธิต่อ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ย ระหว่างงวด (%)	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx

**อัตราส่วนการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ**

	<u>25x6</u>	<u>25x5</u>	<u>25x4</u>	<u>25x3</u>	<u>25x2</u>	<u>25x1</u>
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท)	xxx.x	xxx.x	xxx.x	xxx.x	xxx.x	xxx.x
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นต่อมูลค่า สินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด(%)	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx
อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่า สินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด(%)	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx



	<u>25x6</u>	<u>25x5</u>	<u>25x4</u>	<u>25x3</u>	<u>25x2</u>	<u>25x1</u>
อัตราส่วนของจำนวนตัวเลขตั้งหน้าหน้าของ						
การซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่า						
สินทรัพย์สุทธิตัวเลขตั้งระหว่างงวด*	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx

\* ไม่นับรวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริงซึ่งไม่รวมถึงการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

## ค) การเปิดเผยข้อมูล

### ตัวอย่างที่ 3 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางรายการ)

กองทุนเปิด ไชโย ตราสารลงทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543

#### 1. ลักษณะของกองทุนเปิดไชโยตราสารลงทุน

กองทุนเปิด ไชโย ตราสารลงทุน เป็นกองทุนรวมเพื่อการลงทุนในตราสารหนี้ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิโดยไม่มีกำหนดอายุของโครงการ ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้จัดตั้งเป็นกองทุนเปิดเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2543 จัดการโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมไทยก้าวหน้า จำกัด เงินลงทุนของกองทุน ได้แก่ หุ้นกู้ พันธบัตร ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน การซื้อโดยมีสัญญาขายคืนของกองทุน

#### 2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 2.1 การแบ่งปันส่วนทุน

วันที่ปลดกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายปันผลเป็นเงินสด ในกรณีที่ยังมีปันผลเป็นหน่วยลงทุน จะวันที่ปลดกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามจำนวนหน่วยปันผลที่ให้ ณ วันที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายปันผลและวันที่เพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุล และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนเสมือนว่าเป็นการขาย



## 2.2 การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับเพียงตลาดเดียว ใช้ราคาตามลำดับต่อไปนี้

1. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
2. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
3. ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับมากกว่าหนึ่งตลาด ใช้ราคาตามลำดับต่อไปนี้

1. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
2. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
3. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดซึ่งมีการกระจายขายเงินลงทุนสูงรองจากตลาดหลัก ราคาซื้อขายดังกล่าวเป็นราคาของวันที่วัดค่าเงินลงทุน หรือราคาก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ใช้ราคาที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ราคาใดราคาหนึ่งต่อไปนี้

1. ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุด
2. ราคาที่คำนวณจากค่าเฉลี่ยเลขคณิตระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุด
3. ราคาที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารซึ่งอยู่ระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุด โดยฝ่ายบริหารจะไม่ใช้ราคาเสนอขายครั้งล่าสุดเพียงอย่างเดียวในการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุนถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ย

## 2.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

กำไร-ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน



ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงรับ  
 เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่มิลิทธิจะได้รับ  
 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

- 2.4 การรับรู้รายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน  
 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีซึ่งมีกำหนดตัดเป็นค่าใช้จ่าย  
 ตามอายุการใช้งาน แต่ไม่เกิน 5 ปี

3. กำไรสะสมต้นงวด

กำไรสะสมส่วนที่ไม่สามารถแยกแสดงเป็นรายการต่างหาก	xxxxxxx
รายได้จากเงินลงทุนสุทธิสะสม (วันที่เริ่มสะสม 1 ม.ค. 42)	xxxxxxx
กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม (วันที่เริ่มสะสม 1 ม.ค. 42)	xxxxxxx
กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม (วันที่เริ่มสะสม 1 ม.ค. 42)	xxxxxxx
กำไรสะสมต้นงวดทั้งสิ้น	<u>xxxxxxx</u>

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวดโดยไม่รวมเงินลงทุนในคำสั่งสัญญาใช้เงินเป็น  
 จำนวน xxxxx บาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ xxxxx ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

กองทุนได้ซื้อเงินลงทุนประเภทซื้อโดยมีสัญญาขายคืนกับธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน)  
 เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นจำนวน xxxxx บาท อัตราดอกเบี้ย 17% ต่อปี (จ่ายทุกเดือน)  
 และธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) จะรับซื้อคืนในวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ในราคารับซื้อคืน  
 xxxxx บาท และมีหลักประกันดังนี้

- |     |   |       |      |
|-----|---|-------|------|
| 5.1 | หุ้นสามัญธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) จำนวน         | xxxxx | หุ้น |
| 5.2 | หุ้นสามัญ บริษัท ปูนซีเมนต์ไทยแลนด์ จำกัด (มหาชน) จำนวน | xxxxx | หุ้น |



- 5.3 หุ้นสามัญ บริษัท บีอีซี เวิลด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ (มหาชน) จำนวน xxxxx หุ้น
  - 5.4 พันธบัตร การไฟฟ้ามวชนแห่งประเทศไทย จำนวน xxxxx หุ้น
  - 5.5 พันธบัตร การทางพิเศษแห่งประเทศไทย จำนวน xxxxx หุ้น
- จากการประเมินความน่าเชื่อถือของ ธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) แล้วเห็นว่าวิธีราคาทุน  
ตัดจำหน่ายเหมาะสมที่จะใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม

**6. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่อาจเปลี่ยนมือไม่ได้เร็ว**

ตราสารหนี้ที่มีความเสี่ยงสูงหรือให้ผลตอบแทนสูงเกินปกติ

หุ้นกู้บริษัท สยามพรีอเพอร์ดี แอนด์ ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม  
xxxxx บาท และมีอัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมต่อจำนวนรวมของเงินลงทุนเท่ากับร้อยละ  
xx.xx

ตราสารหนี้ที่มีข้อจำกัดในการเปลี่ยนมือ

พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม xxxxx บาท และมีอัตราส่วนของมูลค่า  
ยุติธรรมต่อจำนวนของเงินลงทุนเท่ากับร้อยละ xx.xx

**7. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกคิณัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้**

กองทุนได้ลงทุนในหุ้นกู้บริษัท ไทยเอนจินแอนด์พาร์ท จำกัด (มหาชน) จำนวน xxxxx  
บาท อัตราดอกเบี้ย 13.25% ครบกำหนด 31 มกราคม 2545 แต่บริษัทฯ ดังกล่าวได้เลื่อน  
กำหนดการจ่ายดอกเบี้ยสำหรับงวดวันที่ 31 กรกฎาคม 2541 เป็นต้นมา และเมื่อคำนวณมูลค่า  
ปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราร้อยละ xx.xx เท่ากับ xxxxx บาท

**8. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง**

กองทุนได้ลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินของ บงล. ....ทั้งประเภท  
ย่ำคืนเมื่อทวงถามและประจำ 3 เดือน เป็นจำนวน.....บาท ซึ่งบริษัทนี้ได้ถือ  
หน่วยลงทุนของกองทุนเปิดไซโยตราสารลงทุน จำนวน.....หน่วย คิดเป็น  
ร้อยละ....ของจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ณ วันที่.....และ  
กองทุนมีรายได้ดอกเบี้ยจากตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวทั้งสิ้น.....บาท



## 9. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

กองทุน ได้ลงทุนในเงินฝากดังนี้

### ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

ธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารเอเชียสยาม จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารรวมไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารเอบีเอส จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารกรุงสยาม จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารสยามพาณิชย์ อินเตอร์การ์ด จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

### ประเภทประจำ 3 เดือน

ธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่.....

อัตราดอกเบี้ย.....% ครบกำหนด.....เงินต้น.....บาท

ธนาคารกรุงสยาม จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่.....

อัตราดอกเบี้ย.....% ครบกำหนด.....เงินต้น.....บาท



## คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี (2540 - 2542)

ดร.ภาพร	เอกอรรถพร	ประธานคณะกรรมการ
รศ.จันทนา	สาขากร	กรรมการ
นายชนินทร์	วีรารักษ์จิต	กรรมการ
นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	กรรมการ
ดร.พิมพ์พนา	ปีตธวัชชัย	กรรมการ
ดร.เยาวลักษณ์	ชาติบัญชาชัย	กรรมการ
ผศ.สุรีย์	วงศ์วัฒน์	กรรมการ
นายสรสิทธิ์	สุนทรเกษ	กรรมการ
นายสุชาติ	เหลื่องสุรสวัสดิ์	กรรมการ
นางสาวเสาวณิต	เหลื่องอรุณรุ่ง	กรรมการ
นางอุณากร	พฤทธิธาดา	กรรมการ
นายภวัต	ยุพาภรณ์	กรรมการ
นางสาวภัทรมน	พิรุพันธ์	กรรมการ
นายเทอดทอง	เทพมังกร	กรรมการ
นางภัทรา	โชวีศรี	กรรมการและเลขานุการ
นายวิเชษฐ์	โรจนสุกาญจน	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

**ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์**

**ในฐานะกรรมการเฉพาะกิจ**

นายสุวัจชัย	เมฆะอำนาจชัย
นายอาจิณ	จาตุรงค์กุล

**ผู้มีส่วนร่วมในการยกร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้**

นายศิลป์พร	ศรีจันเพชร
------------	------------