

แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
บทนำ	
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
การนำเสนองบการเงิน	3
เครื่องมือทางการเงิน	5
การจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน	20
การวัดมูลค่า	22
ผลกำไรและขาดทุน	59
การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย	64
ส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิ	78
การเปิดเผยข้อมูล	96
วันถือปฏิบัติ	101
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	102
ภาคผนวก ก แนวทางปฏิบัติ	
ภาคผนวก ข คำนิยาม	
ภาคผนวก ค รูปแบบการแสดงรายการในงบการเงินของกองทุน	

บทนำ

แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพฉบับนี้จัดทำโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุน (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ต้องนำมาถือปฏิบัติกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่ารายการ การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการรายงานทางการเงิน โดยพิจารณาลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ โดยคำนึงถึงความมีสาระสำคัญตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินที่กล่าวถึงในแนวปฏิบัติทางบัญชียังนี้ ให้นำมาถือปฏิบัติในรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน)

วัตถุประสงค์

1. แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในการจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ขอบเขต

2. แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับกองทุนรวมซึ่งหมายถึงกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ไม่รวมถึงกองทุนรวมอื่นใดที่มีแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมนั้นไว้เป็นการเฉพาะ (รวมทั้งหมดเรียกว่า “กิจการ”) โดยไม่อ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กิจการต้องนำข้อกำหนดที่ระบุวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องหรือเกี่ยวข้องกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง (ที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน) กับเรื่องนั้นมาถือปฏิบัติ

การนำเสนอของงบการเงิน

ส่วนประกอบของงบการเงิน

3. งบการเงินที่สมบูรณ์ของกิจการต้องประกอบด้วยรายการทุกข้อต่อไปนี้
 - 3.1 งบแสดงฐานะการเงิน
 - 3.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 - 3.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 - 3.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - 3.5 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

การแสดงผลการดำเนินงานการเงินที่ระบุไว้ในแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้รวมอยู่ในภาคผนวก ค เรื่อง รูปแบบการแสดงผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ

ในกรณีที่ลักษณะหรือสภาพของธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดงผลการตามรูปแบบการแสดงผลการดังกล่าวตามที่กำหนดไว้ หักเว้น ไม่ต้องแสดงผลการที่ไม่มีดังกล่าว

กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อสะท้อนสถานการณ์พิเศษใด ๆ และเพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินได้ถูกนำเสนอตามความเป็นจริงในทุกประการ

ในกรณีที่กิจการไม่เข้าเงื่อนไขข้อดังต่อไปนี้ ให้จัดทำงบกระแสเงินสด ตามรูปแบบที่ระบุในภาคผนวก ค

- 1) เงินลงทุนของกองทุนมีสภาพคล่องสูง
- 2) เงินลงทุนของกองทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 3) กองทุนจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
- 4) กองทุนไม่มีหรือมีเงินกู้ยืมและการทำธุรกรรมการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนไม่เกินอัตราที่ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้กองทุนรวมที่มีใช้กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษลงทุนได้

การเปิดเผยข้อมูล

4. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ค เรื่อง รูปแบบการแสดงผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ ในแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

เครื่องมือทางการเงิน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

5. กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อกิจการเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของตราสารนั้น (ดูภาคผนวก ก ย่อหน้าที่ ก1 และ ก2 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้) เมื่อกิจการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินใดๆ เป็นครั้งแรก กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าวตามย่อหน้าที่ 20 และ 21 และวัดมูลค่าตามย่อหน้าที่ 22 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

วิธีปกติของการซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงิน

6. การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการหรือตัดรายการโดยใช้การบัญชีวันซื้อขายหรือการบัญชีวันชำระตามความเหมาะสม (ดูภาคผนวก ก ย่อหน้าที่ ก3 – ก6 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้)

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

7. กิจการต้องตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อ
 - 7.1 สิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินได้หมดอายุ หรือ
 - 7.2 กิจการโอนสินทรัพย์ทางการเงินตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 8 และ การโอนนั้นเข้าเงื่อนไขการตัดรายการตามย่อหน้าที่ 10 (ดูย่อหน้าที่ 6 สำหรับการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ)
8. กิจการโอนสินทรัพย์ทางการเงิน ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
 - 8.1 กิจการโอนสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินนั้น หรือ
 - 8.2 กิจการยังคงไว้ซึ่งสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงิน แต่รับภาระผูกพันตามสัญญาที่จะจ่ายกระแสเงินสดนั้นให้กับผู้รับรายใดรายหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งราย ตามข้อตกลงที่เป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 9
9. เมื่อกิจการยังคงไว้ซึ่งสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงิน (“สินทรัพย์เดิม”) แต่รับภาระผูกพันตามสัญญาที่จะจ่ายชำระกระแสเงินสดนั้นให้กับกิจการใดกิจการหนึ่งหรือหลายกิจการ (“ผู้รับคนสุดท้าย”) ถือว่ารายการดังกล่าวเป็นการโอนสินทรัพย์ทางการเงิน ก็ต่อเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทั้งสามข้อดังต่อไปนี้
 - 9.1 กิจการไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินจำนวนหนึ่งให้กับผู้รับคนสุดท้าย หากกิจการไม่ได้รับชำระเงินจำนวนเดียวกันจากสินทรัพย์เดิม เงินล่วงหน้าระยะสั้นที่กิจการให้ไปโดยที่กิจการมีสิทธิที่จะได้รับเงินต้นคืนเต็มจำนวนรวมทั้งดอกเบี้ยค้างรับตามอัตราดอกเบี้ยตลาดไม่ถือเป็นการผิดเงื่อนไขนี้
 - 9.2 กิจการมีเงื่อนไขตามสัญญาที่ห้ามมิให้กิจการขายสินทรัพย์เดิมหรือวางสินทรัพย์เดิมเป็นหลักประกัน นอกจากนี้ใช้เป็นหลักประกันสำหรับภาระผูกพันที่จะจ่ายกระแสเงินสดให้แก่ผู้รับคนสุดท้าย
 - 9.3 กิจการมีภาระผูกพันที่จะส่งมอบกระแสเงินสดใดๆ ที่กิจการรับชำระแทนผู้รับคนสุดท้ายโดยไม่ล่าช้าอย่างมีสาระสำคัญ นอกจากนั้น กิจการไม่มีสิทธิที่จะนำกระแสเงินสดดังกล่าวไปลงทุนใหม่ เว้นแต่เป็นเงินลงทุนในเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด) ในช่วงระยะเวลาชำระสั้นๆ จากวันที่รับชำระถึงวันที่กำหนดให้ส่งมอบกระแสเงินสดให้ผู้รับคนสุดท้าย และดอกเบี้ยที่เกิดจากการลงทุนนั้นให้ส่งผ่านไปยังผู้รับคนสุดท้ายด้วย
10. เมื่อกิจการโอนสินทรัพย์ทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 8) กิจการต้องประเมินว่ากิจการยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินไว้มากน้อยเพียงใด
 - 10.1 หากกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการต้องตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น และรับรู้สิทธิหรือภาระผูกพันใดๆ ที่เกิดขึ้นหรือที่ยังคงไว้จากการโอนเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินแยกจากกัน

- 10.2 หากกิจการยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินนั้นต่อไป
- 10.3 หากกิจการไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องพิจารณาว่ากิจการยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ทางการเงินนั้นอยู่หรือไม่
- 10.3.1 หากกิจการไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุม กิจการต้องตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้นและรับรู้สิทธิหรือภาระผูกพันใดๆ ที่เกิดขึ้นหรือที่ยังคงไว้จากการโอนเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินแยกจากกัน
- 10.3.2 หากกิจการยังคงไว้ซึ่งการควบคุม กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินนั้นต่อไปตราบเท่าที่กิจการยังคงมีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องในสินทรัพย์ทางการเงินนั้น
11. การประเมินการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทน (ดูย่อหน้าที่ 10) ให้เปรียบเทียบฐานะเปิดของกิจการทั้งก่อนและหลังการโอนกับความผันผวนของจำนวนเงินและจังหวะเวลาของกระแสเงินสดสุทธิของสินทรัพย์ที่โอน กิจการยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน หากฐานะเปิดต่อความผันผวนในมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตจากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่เปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญอันเป็นผลมาจากการโอน (เช่น เนื่องจากกิจการขายสินทรัพย์ทางการเงิน โดยมีข้อตกลงที่จะซื้อคืนในราคาที่คงที่หรือราคาขายบวกผลตอบแทนของผู้ให้กู้ยืม) กิจการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินแล้ว หากฐานะเปิดต่อความผันผวนดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญอีกต่อไปเมื่อเปรียบเทียบกับความผันผวนทั้งหมดในมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงิน (เช่น เนื่องจากกิจการขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยมีสิทธิเลือกที่จะซื้อคืนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อคืน หรือกิจการโอนส่วนแบ่งตามสัดส่วนอย่างเต็มที่ของกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินที่ใหญ่กว่าในข้อตกลงแล้ว เช่น การโอนขายต่อเงินให้กู้ยืม (loan sub-participation) ซึ่งเข้าเงื่อนไขตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 9)
12. บ่อยครั้งที่เป็นที่ชัดเจนว่ากิจการ โอนหรือยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดจึงไม่มีความจำเป็นต้องทำการคำนวณใดๆ ในกรณีอื่นกิจการจำเป็นต้องคำนวณและเปรียบเทียบฐานะเปิดต่อความผันผวนในมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตของกิจการทั้งก่อนและหลังการโอน ให้กิจการใช้อัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันที่เหมาะสมเป็นอัตราคิดลดในการคำนวณและการเปรียบเทียบดังกล่าว ให้กิจการพิจารณาความผันผวนในกระแสเงินสดสุทธิที่เป็นไปได้อย่างมีเหตุผลทั้งหมดโดยให้น้ำหนักมากกับผลลัพธ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูง

13. การพิจารณาว่ากิจการยังคงไว้ซึ่งการควบคุม (ดูย่อหน้าที่ 10.3) สิทธิที่โอนหรือไม่ขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้รับโอนในการขายสินทรัพย์นั้น หากผู้รับโอนมีความสามารถในทางปฏิบัติที่จะขายสินทรัพย์นั้นทั้งจำนวนให้กับบุคคลที่สามซึ่งไม่มีความเกี่ยวข้องกัน และสามารถทำได้เพียงฝ่ายเดียวโดยไม่จำเป็นต้องกำหนดข้อจำกัดเพิ่มเติมในการโอน ให้ถือว่ากิจการไม่คงไว้ซึ่งการควบคุม ในกรณีอื่นทั้งหมดให้ถือว่ากิจการยังคงไว้ซึ่งการควบคุม

การโอนที่เข้าเงื่อนไขเป็นการตัดรายการ

14. หากกิจการโอนสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งการโอนนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวน และกิจการยังคงไว้ซึ่งสิทธิในการให้บริการสินทรัพย์ทางการเงินโดยได้รับค่าธรรมเนียม กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกิดจากการให้บริการสำหรับสัญญาบริการนั้น หากกิจการคาดว่าค่าธรรมเนียมที่จะได้รับชดเชยไม่เพียงพอสำหรับการให้บริการของกิจการ กิจการต้องรับรู้หนี้สินที่เกิดจากการให้บริการสำหรับภาระผูกพันการให้บริการด้วยมูลค่ายุติธรรม หากกิจการคาดว่าค่าธรรมเนียมที่จะได้รับมากกว่าที่จะชดเชยการให้บริการ กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากการให้บริการสำหรับสิทธิในการให้บริการด้วยจำนวนเงินที่กำหนดจากการปันส่วนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่ใหญ่กว่า
15. ในกรณีที่การโอนทำให้กิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวนแต่กิจการได้รับสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ หรือรับหนี้สินทางการเงินใหม่หรือหนี้สินที่เกิดจากการให้บริการ กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ หนี้สินทางการเงินใหม่ หรือหนี้สินที่เกิดจากการให้บริการดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม
16. ในการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวน กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าต่อไปนี้ในกำไรหรือขาดทุน
- 16.1 มูลค่าตามบัญชี (วัดมูลค่า ณ วันที่ตัดรายการ) และ
 - 16.2 สิ่งตอบแทนที่ได้รับ (รวมถึงสินทรัพย์ใหม่ใดๆ ที่ได้มาหักด้วยหนี้สินใหม่ใดๆ ที่รับมา)

การโอนทุกประเภท

17. ถ้าสินทรัพย์ที่โอนยังคงมีการรับรู้ต่อไป สิทธิและหนี้สินที่เกี่ยวข้องต้องไม่หักกลบ ในทำนองเดียวกันกิจการต้องไม่หักกลบรายได้ใดๆ ที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่โอนกับค่าใช้จ่ายใดๆ ที่เกิดขึ้นจากหนี้สินที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน)
18. หากผู้โอนมอบหลักประกันที่ไม่ใช่เงินสด (เช่น ตราสารหนี้หรือตราสารทุน) ให้กับผู้รับโอน วิธีการบัญชีสำหรับหลักประกันของผู้โอนและผู้รับโอนขึ้นอยู่กับผู้รับโอนมีสิทธิที่จะนำหลักประกันนั้นไปขายหรือวางเป็นประกันอีกทอดหนึ่งหรือไม่ และผู้โอนได้ปฏิบัติตามสัญญาแล้วหรือไม่ ผู้โอนและผู้รับโอนต้องถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

- 18.1 หากผู้รับโอนมีสิทธิตามสัญญาหรือตามธรรมเนียมปฏิบัติที่จะนำหลักประกันไปขายหรือวางเป็นประกันอีกทอดหนึ่งเช่นนี้ ผู้โอนต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์นั้นในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ (เช่น ให้เป็นสินทรัพย์ที่ยืม ตราสารทุนที่วางเป็นประกัน หรือลูกหนี้ซื้อคืน) โดยแสดงแยกต่างหากจากสินทรัพย์อื่น
- 18.2 หากผู้รับโอนขายหลักประกันที่ได้รับมา ผู้รับโอนต้องรับรู้สิ่งที่ตอบแทนที่ได้รับจากการขายและรับรู้หนี้สินจากการระงับพันธบัตรที่ต้องส่งคืนหลักประกันด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 18.3 หากผู้โอนปฏิบัติผิดสัญญาภายใต้ข้อกำหนดของสัญญาและไม่มีสิทธิที่จะไถ่ถอนหลักประกันคืนอีกต่อไป ผู้โอนต้องตัดรายการหลักประกันนั้น และผู้รับโอนต้องรับรู้หลักประกันเป็นสินทรัพย์โดยวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือในกรณีที่ผู้รับโอนได้ขายหลักประกันดังกล่าวไปแล้ว ผู้รับโอนต้องตัดรายการภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักประกัน
- 18.4 ทั้งนี้ ยกเว้นที่ได้กำหนดไว้ในย่อหน้า 18.3 ข้างต้น ผู้โอนยังคงต้องยกยอดหลักประกันเป็นสินทรัพย์ และผู้รับโอนต้องไม่รับรู้หลักประกันเป็นสินทรัพย์

การตัดรายการหนี้สินทางการเงิน

19. กิจการต้องตัดรายการหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ออกจากงบแสดงฐานะการเงิน เฉพาะเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง เช่น เมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิกหรือสิ้นสุด

การจัดประเภทรายการ

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

20. สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการของหนี้สินทางการเงิน

21. กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินทางการเงินทั้งหมดเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้น
 - 21.1 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หนี้สินดังกล่าวรวมถึงหนี้สินอนุพันธ์ต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่า

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

22. ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินนั้น ให้กิจการรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงิน

23. ภายหลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 25-58 และภาคผนวก ก ย่อหน้าที่ ก9 – ก12 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้)

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินทางการเงิน

24. ภายหลังจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินตามย่อหน้าที่ 25-58 และภาคผนวก ก ย่อหน้าที่ ก9 – ก12 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

การวัดมูลค่ายุติธรรม

25. วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่ายุติธรรมคือประมาณการราคาสำหรับรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติในการขายสินทรัพย์หรือการโอนหนี้สินที่จะเกิดขึ้นระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่ายุติธรรมภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาด ในการวัดมูลค่ายุติธรรมกิจการต้องกำหนดสิ่งต่อไปนี้
- 25.1 สินทรัพย์หรือหนี้สินรายการที่ต้องการวัดมูลค่ายุติธรรม (เป็นเช่นเดียวกับหน่วยวัดทางบัญชี)
 - 25.2 ตลาดหลัก (หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
 - 25.3 เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสม พิจารณาความมีอยู่จริงของข้อมูลเพื่อใช้พัฒนาข้อสมมติที่ผู้ร่วมตลาดจะใช้ในการกำหนดราคาสินทรัพย์หรือหนี้สินและประเภทของข้อมูลถูกจัดอยู่ในลำดับชั้นใดของมูลค่ายุติธรรม
26. ในการวัดมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่มีส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่า ให้พิจารณาลักษณะพิเศษดังนี้
- 26.1 เมื่อส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ให้กิจการนับรวมส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าดังกล่าวรวมเข้าไปในการวัดมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างเช่น กิจการจ่ายสิ่งตอบแทนเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนในตราสารทุนและทำให้กิจการมีอำนาจควบคุมกิจการที่ไปลงทุนนั้น ทำให้ต้องจ่ายสิ่งตอบแทนสูงกว่ามูลค่าที่ควรจ่ายตามกลไกตลาดปกติ กิจการต้องนับรวมส่วนเกินมูลค่าดังกล่าวเป็นจำนวนหนึ่งของการวัดมูลค่ายุติธรรมปกติ ในทางตรงกันข้าม เมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงิน โดยมีเงื่อนไขพิเศษและสภาพตลาดไม่เอื้ออำนวยให้สามารถจำหน่ายในมูลค่าตามกลไกตลาดปกติ ทำให้กิจการต้องจำหน่ายโดยได้รับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายสูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ควรเป็นไปตามกลไก

- ตลาดปกติ ดังนั้น กิจการต้องนับรวมส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนลดมูลค่าเป็นส่วนหนึ่งของการวัดมูลค่ายุติธรรมปกติ
- 26.2 เมื่อส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนลดมูลค่าไม่ได้เป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ให้กิจการรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนลดมูลค่าในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น ตัวอย่างเช่น ส่วนลดมูลค่าที่เกิดขึ้นกรณีที่เกิดการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินในปริมาณที่สูงกว่าปริมาณการซื้อขายปกติทั่วไปของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวในสภาพตลาดปกติ จึงทำให้กิจการได้รับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายด้วยเหตุที่ว่า จำเป็นต้องลดราคาในการจำหน่าย (blockage factor) ดังนั้น กิจการต้องรับรู้ส่วนลดมูลค่าในสภาวะการณีนี้อาจเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น
27. เมื่อมีการพิจารณาว่าการรับรู้มูลค่ายุติธรรมเมื่อเริ่มแรกเท่ากับราคาที่ทำให้เกิดรายการ (The transaction price) หรือไม่ กิจการต้องพิจารณาปัจจัยเฉพาะของรายการและปัจจัยเฉพาะของสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น ตัวอย่างเช่น ราคาที่ทำให้เกิดรายการอาจไม่สะท้อนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ การรับรู้เริ่มแรก หากเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- 27.1 เป็นรายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ถึงแม้ว่าราคานั้นอาจเป็นข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม หากว่ากิจการมีหลักฐานแสดงว่ารายการนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขของตลาด
- 27.2 รายการที่เกิดขึ้นภายใต้การบังคับหรือผู้ขายถูกบังคับให้ต้องยอมรับราคา ตัวอย่างเช่นกรณีที่ผู้ขายกำลังประสบปัญหาทางการเงิน
- 27.3 ราคาที่ทำให้เกิดรายการเป็นหน่วยวัดทางบัญชี ซึ่งแตกต่างจากหน่วยวัดทางบัญชีสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างเช่น อาจเป็นกรณีที่สินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งมีการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นเพียงส่วนประกอบของรายการ (เช่น ในการรวมธุรกิจ) รายการซึ่งรวมสิทธิและสิทธิพิเศษที่ไม่ได้ระบุซึ่งมีการวัดมูลค่าแยกต่างหากตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินอีกฉบับหนึ่ง หรือราคาที่ทำให้เกิดรายการรวมต้นทุนของรายการเข้าไว้ด้วย
- 27.4 รายการเกิดขึ้นในตลาดที่แตกต่างจากตลาดหลัก (หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด) ตัวอย่างเช่นตลาดเหล่านั้นอาจแตกต่างกันหากกิจการเป็นตัวแทนเข้าทำรายการกับลูกค้าในตลาดค้าปลีก แต่ตลาดหลัก (หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด) ของตัวแทนเป็นรายการขายออกกับตัวแทนอื่นในตลาดตัวแทน (dealer market)

เทคนิคการประเมินมูลค่า

วิธีราคาตลาด

28. วิธีราคาตลาดใช้ราคาและข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ซึ่งเป็นข้อมูลของตลาดสำหรับสินทรัพย์ หนี้สินหรือกลุ่มของสินทรัพย์และหนี้สินอย่างเดียวกันหรือที่เปรียบเทียบได้ (ที่คล้ายคลึงกัน) เช่น ธุรกิจ
29. ตัวอย่างเช่น เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งสอดคล้องกับวิธีราคาตลาดบ่อยครั้งใช้ตัวคูณร่วมของตลาด (Market multiples) ที่ได้มาจากกลุ่มซึ่งเปรียบเทียบกันได้ ตัวคูณ (Multiples) อาจจะเป็นค่าใดค่าหนึ่ง

ในช่วงโดยมีตัวคูณซึ่งแตกต่างกันสำหรับแต่ละตัวเปรียบเทียบ การเลือกตัวคูณเหมาะสมภายในแต่ละช่วง ต้องใช้ดุลยพินิจโดยพิจารณาปัจจัยเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณที่เฉพาะเจาะจงสำหรับการวัดมูลค่า

30. เทคนิคการประเมินมูลค่า ซึ่งสอดคล้องกับวิธีราคาตลาด รวมถึงวิธีการกำหนดราคาเมทริกซ์ (Matrix pricing) ซึ่งวิธีการกำหนดราคาเมทริกซ์เป็นเทคนิคทางคณิตศาสตร์ที่ส่วนใหญ่นำมาใช้ในการตีราคาเครื่องมือทางการเงินบางชนิด เช่น ตราสารหนี้ โดยไม่ต้องอ้างอิงแต่เพียงราคาเสนอซื้อขายสำหรับหลักทรัพย์เฉพาะเจาะจง แต่ใช้ความสัมพันธ์ของหลักทรัพย์นั้นกับราคาเสนอซื้อขายของหลักทรัพย์อื่นที่ใช้ประเมินเทียบเคียง (Benchmark quoted securities)

วิธีรายได้

31. วิธีรายได้คือการแปลงมูลค่าในอนาคต (เช่น กระแสเงินสด หรือรายได้และค่าใช้จ่าย) มาเป็นมูลค่าปัจจุบัน (คือ การคิดลด) เมื่อใช้ วิธีรายได้ การวัดมูลค่ายุติธรรมสะท้อนให้เห็นถึงความคาดหวังของตลาดในปัจจุบันเกี่ยวกับจำนวนเงินในอนาคตเหล่านั้น
32. เทคนิคการประเมินมูลค่าเหล่านั้นรวมถึงตัวอย่างต่อไปนี้
- 32.1 เทคนิคมูลค่าปัจจุบัน (ดูย่อหน้าที่ ข12 ถึง ข30 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)
- 32.2 แบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิเลือก (Option pricing models) เช่น สูตรการคำนวณ Black-Scholes-Merton หรือแบบจำลองทวินาม (Binomial model เช่น แบบจำลองแลตทิซ (แบบจำลองตาข่าย: Lattice model)) ที่รวมอยู่ในเทคนิคมูลค่าปัจจุบัน และสะท้อนให้เห็นถึงทั้งมูลค่าตามเวลาและมูลค่าที่แท้จริงของสิทธิเลือก
- 32.3 วิธี Multi-period excess earnings ที่ใช้เพื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนบางประเภท

ข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่า

33. เทคนิคการประเมินมูลค่าที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่มีความเกี่ยวข้องให้มากที่สุดและใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ให้น้อยที่สุด
34. ตัวอย่างของตลาดซึ่งข้อมูลที่อาจจะสังเกตได้ สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินบางอย่าง (เช่น เครื่องมือทางการเงิน) รวมถึงตลาดแลกเปลี่ยนที่เป็นทางการ (exchange markets) ตลาดตัวแทน (dealer markets) ตลาดนายหน้า (broker markets) และตลาดซื้อขายที่ไม่มีตัวกลาง (principal-to-principal markets) (ดูย่อหน้าที่ 35)
35. ตัวอย่างของตลาดซึ่งสินทรัพย์หรือหนี้สินบางรายการอาจมีข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ (เช่น เครื่องมือทางการเงิน) ได้แก่
- 35.1 ตลาดแลกเปลี่ยนที่เป็นทางการ (Exchange markets) ในตลาดแลกเปลี่ยนที่เป็นทางการราคาปิดนั้น มีอยู่แล้วและโดยทั่วไปถือเป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างของตลาดนี้คือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- 35.2 ตลาดตัวแทน (Dealer markets) ในตลาดตัวแทนนี้ ตัวแทนมีความพร้อมที่จะซื้อขายแลกเปลี่ยน (ซื้อหรือขายเพื่อบัญชีของตน) จึงทำให้เกิดสภาพคล่อง โดยใช้เงินทุนของตนเองในการถือรายการสินค้าซึ่งตนเองเป็นผู้ทำการเสริมสภาพคล่อง โดยปกติราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย (เป็นราคาที่ตัวแทนเต็มใจซื้อและเป็นราคาที่ตัวแทนเต็มใจขาย ตามลำดับ) เป็นราคาที่สามารถเห็นได้มากกว่าราคาปิดตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (Over-the-counter markets) (ซึ่งราคามีการรายงานเป็นข้อมูลสาธารณะ) คือตลาดตัวแทน สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินบางอย่าง รวมไปถึงเครื่องมือทางการเงิน สินค้าโภคภัณฑ์ และสินทรัพย์ทางกายภาพ (เช่น อุปกรณ์ใช้แล้ว) ใช้ตลาดตัวแทนเพื่อกลไกการซื้อขาย
- 35.3 ตลาดนายหน้า (Broker markets) ในตลาดนายหน้านี้ นายหน้ามีความพยายามที่จะจับคู่ผู้ซื้อกับผู้ขายแต่ไม่ได้มีความตั้งใจในการซื้อขายเพื่อบัญชีตนเอง นั่นคือ นายหน้าไม่ได้ใช้เงินทุนของตนเองในการถือรายการสินค้าในตลาดเพื่อทำให้เกิดสภาพคล่อง นายหน้าจะทราบถึงราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขายจากผู้ต้องการซื้อและผู้ต้องการขาย แต่ผู้เกี่ยวข้องแต่ละรายจะไม่ทราบถึงราคาอีกฝ่ายหนึ่งที่ต้องการ ราคาสำหรับรายการที่มีการซื้อขายเสร็จสมบูรณ์มีอยู่เป็นครั้งคราว ตลาดนายหน้านี้ให้รวมถึง เครือข่ายสื่อสาร โทรคมนาคมอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีการจับคู่คำสั่งในการซื้อและขาย และตลาดอสังหาริมทรัพย์เพื่อการค้าและการอยู่อาศัย
- 35.4 ตลาดซื้อขายที่ไม่มีตัวกลาง (Principal to principal markets) ในตลาดนี้ รายการทั้งการขายเริ่มแรกและการขายต่อ จะมีการต่อรองกันอย่างอิสระ โดยไม่มีตัวกลาง อาจจะมีการเปิดเผยต่อสาธารณะในข้อมูลเกี่ยวกับรายการเหล่านั้นเพียงเล็กน้อย
36. กิจการต้องเลือกข้อมูลที่สอดคล้องกับลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ผู้ร่วมตลาดจะพิจารณารายการสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ 11 และ 12 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม) ในบางกรณีลักษณะเหล่านั้นมีผลให้มีการปรับปรุง เช่น ส่วนเพิ่มหรือส่วนลด (เช่น ส่วนเพิ่มจากการควบคุมหรือส่วนลดจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม) อย่างไรก็ตาม การวัดมูลค่ายุติธรรมต้องไม่รวมส่วนเพิ่มหรือส่วนลดที่ไม่สอดคล้องกับหน่วยวัดทางบัญชีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดหรืออนุญาตให้วัดมูลค่ายุติธรรม (ดูย่อหน้าที่ 13 และ 14 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม) ส่วนเพิ่มหรือส่วนลดที่สะท้อนถึงขนาดว่าเป็นลักษณะของการถือครองของกิจการ (โดยเฉพาะปัจจัยขนาดที่ใช้คิดลดราคา (Blockage Factor) ที่มีผลต่อการปรับราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินเนื่องจากปริมาณการซื้อขายในตลาดตามปกติรายวันไม่เพียงพอที่จะรองรับปริมาณที่ถือโดยกิจการ ตามที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 44) มากกว่าที่จะเป็นลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สิน (เช่น ส่วนเพิ่มจากการควบคุมเมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม) ไม่อนุญาตในการวัดมูลค่ายุติธรรมในทุกกรณี หากมีราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (เช่น ข้อมูลระดับ 1) สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน กิจการต้องใช้ราคานั้นโดยไม่ต้องปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่ายุติธรรมยกเว้นที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 43

ข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

37. วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินเพื่อประมาณราคาสำหรับรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติในการขายสินทรัพย์หรือการโอนหนี้สินที่จะเกิดขึ้นระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่ายุติธรรมภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาด

ข้อมูลที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย

38. โดยปกติ ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดมูลค่ายุติธรรมถือเป็นมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน
- หากสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย (เช่น ใช้ข้อมูลจากตลาดตัวแทน) ราคาที่อยู่ในช่วงส่วนต่างระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขายซึ่งเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมในสถานการณ์นั้น ต้องนำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คำนึงว่าข้อมูลถูกจัดอยู่ในระดับชั้นใดของมูลค่ายุติธรรม (ได้แก่ ระดับ 1 2 หรือ 3 คู่มือหน้า 40 ถึง 51 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้) การใช้ราคาเสนอซื้อสำหรับสถานะการเป็นสินทรัพย์และราคาเสนอขายสำหรับสถานะการเป็นหนี้สินได้รับอนุญาตให้นำมาใช้ แต่มีข้อจำกัด
39. แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ห้ามใช้การกำหนดราคาเฉลี่ยของตลาด (mid-market pricing) หรือรูปแบบการกำหนดราคาอื่นที่ใช้ โดยผู้ร่วมตลาดซึ่งเป็นประโยชน์ในทางปฏิบัติในการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งอยู่ในช่วงระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย (bid-ask spread)

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ข้อมูลระดับ 1

40. ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
41. ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง ถือเป็นมูลค่ายุติธรรมที่พร้อมด้วยหลักฐานที่น่าเชื่อถือที่สุด และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อมูลดังกล่าวต้องใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยไม่ต้องปรับปรุง ยกเว้นตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 43
42. ข้อมูลระดับ 1 จะมีอยู่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินหลายรายการ โดยที่สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางรายการอาจมีการแลกเปลี่ยนกันในหลายตลาดที่มีสภาพคล่อง (เช่น ตลาดแลกเปลี่ยนที่ต่างกัน) ดังนั้นปัจจัยสำคัญสำหรับข้อมูลภายในระดับ 1 คือการพิจารณาทั้งสองประเด็นต่อไปนี้
- 42.1 ตลาดหลักสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุดในกรณีที่ไม่มีตลาดหลักสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น และ
- 42.2 กิจการสามารถเข้าทำรายการสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้น ด้วยราคาในตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

43. กิจการต้องไม่ปรับปรุงข้อมูลระดับ 1 ยกเว้นแต่ในสถานการณ์ต่อไปนี้
- 43.1 เมื่อกิจการถือสินทรัพย์ หรือหนี้สิน (เช่น ตราสารหนี้) จำนวนมากที่คล้ายกัน (แต่ไม่ใช่อย่างเดียวกัน) ที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม และมีข้อมูลราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง แต่ไม่สามารถเข้าถึงได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินแต่ละรายการ (เนื่องจากมีสินทรัพย์และหนี้สินที่คล้ายคลึงกันจำนวนมากที่ถือโดยกิจการเป็นการยากที่จะได้ ข้อมูลราคาสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินแต่ละรายการ ณ วันที่วัดมูลค่า) ในกรณีนี้ เพื่อให้สามารถถือปฏิบัติได้โดยสะดวกกิจการอาจวัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ วิธีการกำหนดราคาทางเลือก ที่มีได้ ขึ้นอยู่กับราคาเสนอซื้อขายเพียงอย่างเดียว (เช่น วิธีการกำหนดราคาเมทริกซ์ (Matrix pricing)) อย่างไรก็ตามวิธีการกำหนดราคาทางเลือกส่งผลให้การวัดมูลค่ายุติธรรมถูกจัดประเภทของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมที่ลดต่ำลง
- 43.2 เมื่อราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องไม่ได้ เป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่วัดมูลค่า ซึ่งอาจเป็นกรณี ตัวอย่างเช่น มีเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญ (เช่น มีรายการในตลาดซื้อขายที่ไม่มีตัวกลางมีการซื้อขายในตลาดนายหน้าหรือมีการประกาศราคา) เกิดขึ้นหลังจากการปิดตลาดแต่ก่อนวันที่วัดมูลค่า กิจการต้องกำหนดและใช้ นโยบายอย่างสม่ำเสมอในการระบุถึงเหตุการณ์เหล่านั้นที่อาจส่งผลกระทบต่อ การวัดมูลค่ายุติธรรม อย่างไรก็ตาม หากราคาเสนอซื้อขายจะมีการปรับปรุงสำหรับข้อมูลใหม่การปรับปรุงจะส่งผลให้ การวัดมูลค่ายุติธรรมถูกจัดประเภทของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมที่ลดต่ำลง
44. หากกิจการมีสถานะในการถือสินทรัพย์หรือหนี้สินเดี่ยว (รวมถึงสถานะที่ประกอบไปด้วยสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันเป็นจำนวนมาก เช่น การถือเครื่องมือทางการเงิน) และสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นมีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินต้องมีการวัดมูลค่าในระดับ 1 อันเป็นผลของราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการคุณด้วยปริมาณที่กิจการถือ แม้ว่าปริมาณการซื้อขายของตลาดตามปกติรายวันจะไม่เพียงพอที่จะรองรับปริมาณที่ถือ โดยกิจการ และคำสั่งขายในครั้งเดียวที่อาจมีผลกระทบต่อราคาเสนอซื้อขาย

ข้อมูลระดับ 2

45. ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
46. หากสินทรัพย์หรือหนี้สินมีเงื่อนไข (ตามสัญญา) ที่ระบุไว้ ข้อมูลระดับ 2 ต้องสังเกตได้สำหรับเงื่อนไขสำคัญทั้งหมดของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ข้อมูลระดับ 2 รวมถึงรายการดังต่อไปนี้
- 46.1 ราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่คล้ายคลึงกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- 46.2 ราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน หรือคล้ายคลึงกันในตลาดที่ไม่มีการซื้อขายคล่อง
- 46.3 ข้อมูลอื่นที่สังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขาย ตัวอย่างเช่น

- 46.3.1 อัตราดอกเบี้ยและเส้นอัตราผลตอบแทนที่สังเกตได้ที่มีการเสนอตามช่วงเวลาปกติ
- 46.3.2 ความผันผวนโดยนัย (Implied volatilities) และ
- 46.3.3 อัตราผลตอบแทนเพื่อชดเชยความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit spread)
- 46.4 ข้อมูลที่ได้รับการยืนยันจากตลาดโดยตรงหรือโดยอ้อม
47. การปรับปรุงข้อมูลระดับ 2 ที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่าโดยรวม อาจส่งผลให้การวัดมูลค่ายุติธรรมถูกจัดประเภทเป็นระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมถ้ารายการปรับปรุงนั้นใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญ
48. ตัวอย่างของข้อมูลระดับ 2 สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินรายการใดรายการหนึ่งรวมถึง
- 48.1 สัญญาแลกเปลี่ยนจากอัตราดอกเบี้ยซึ่งรับในอัตราคงที่และจ่ายในอัตราดอกเบี้ยผันแปรซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของอัตราดอกเบี้ยแลกเปลี่ยนระหว่างธนาคารในตลาดลอนดอน (LIBOR) ข้อมูลระดับ 2 จะเป็นอัตราแลกเปลี่ยนของอัตราดอกเบี้ยระหว่างธนาคารในตลาดลอนดอน (LIBOR swap rate) ถ้าอัตรานั้นสามารถสังเกตได้ ตามที่มีการเสนออัตราเป็นช่วงเป็นปกติสำหรับระยะเวลาส่วนใหญ่ของสัญญาแลกเปลี่ยนดังกล่าว
- 48.2 สัญญาแลกเปลี่ยนจากอัตราดอกเบี้ยซึ่งรับในอัตราคงที่และจ่ายในอัตราดอกเบี้ยผันแปร ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของเส้นอัตราผลตอบแทนซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ข้อมูลระดับ 2 จะเป็นอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของเส้นอัตราผลตอบแทนซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ถ้าอัตรานั้นสามารถสังเกตได้ตามที่มีการเสนออัตราเป็นช่วงสำหรับระยะเวลาส่วนใหญ่ของสัญญาแลกเปลี่ยน ซึ่งจะเป็นอย่างกรณีระยะเวลาของสัญญาแลกเปลี่ยนเป็น 10 ปี และอัตราที่สังเกตได้ตามที่มีการเสนออัตราเป็นช่วงเป็นปกติ คือ ระยะเวลา 9 ปี โดยเมื่อนำไปประมาณค่านอกช่วง (Extrapolate) อย่างสมเหตุสมผลบนเส้นผลตอบแทนสำหรับระยะเวลา 10 ปี จะไม่มีนัยสำคัญในการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมของสัญญาแลกเปลี่ยน
- 48.3 สัญญาแลกเปลี่ยนจากอัตราดอกเบี้ยซึ่งรับในอัตราคงที่และจ่ายในอัตราดอกเบี้ยผันแปร ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของอัตราดอกเบี้ยสำหรับลูกหนี้ชั้นดี (Prime rate) ข้อมูลระดับ 2 จะเป็นอัตราดอกเบี้ยสำหรับลูกหนี้ชั้นดี (Prime rate) ซึ่งได้มาด้วยวิธีการประมาณค่านอกช่วง (Extrapolate) หากมูลค่าซึ่งได้มาจากการประมาณค่านอกช่วง (Extrapolate) นั้นได้รับการยืนยันโดยใช้ข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้ ตัวอย่างเช่น อัตราที่มีความสัมพันธ์กับอัตราดอกเบี้ยซึ่งสามารถสังเกตได้สำหรับระยะเวลาส่วนใหญ่ของสัญญาแลกเปลี่ยน
- 48.4 ลิทธิอายุ 3 ปีที่จะเลือกซื้อ (ขาย) หุ้นที่มีตลาดรองรับการซื้อขาย ข้อมูลระดับ 2 จะเป็นความผันผวนโดยนัย (Implied volatility) สำหรับหุ้นซึ่งได้มาจากการประมาณค่านอกช่วง (Extrapolate) ไปยังปีที่ 3 หากเข้าเงื่อนไขทั้งคู่ดังต่อไปนี้

- 48.4.1 ราคาสำหรับสิทธิเลือกอายุ 1 ปี และ 2 ปี สำหรับหุ้นดังกล่าวสามารถที่จะสังเกตได้ และ
- 48.4.2 ความผันผวนโดยนัยที่มีการประมาณค่านอกช่วง (Extrapolate) ของสิทธิเลือกอายุ 3 ปี ได้รับการยืนยันโดยใช้ข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้สำหรับอายุส่วนใหญ่ของสิทธิเลือก

ในกรณีนั้นความผันผวนโดยนัยจะได้อาจมาจากการประมาณค่านอกช่วง(Extrapolate) ของความผันผวนโดยนัยของสิทธิเลือกอายุ 1 ปีและ 2 ปี ของหุ้นดังกล่าวและยืนยันโดยความผันผวนโดยนัยของสิทธิอายุ 3 ปี ที่จะเลือกซื้อ (ขาย) ของหุ้นกิจการที่สามารถเปรียบเทียบได้ โดยมีข้อแม้ว่าต้องมีความสัมพันธ์ระหว่างความผันผวนโดยนัยของสิทธิเลือกอายุ 1 ปีและ 2 ปี

ข้อมูลระดับ 3

49. ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
50. ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ต้องนำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมในระดับเท่าที่ไม่มีข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่มีความเกี่ยวข้อง จึงรองรับสถานการณ์ที่มีกิจกรรมน้อย (หากมี) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า อย่างไรก็ตามวัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่ายุติธรรมยังคงเหมือนเดิม กล่าวคือ ราคาขายหรือโอนออก ณ วันที่วัดมูลค่าจากมุมมองของผู้ร่วมตลาดที่ถือสินทรัพย์หรือมีภาระหนี้สิน ดังนั้น ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้จะสะท้อนถึงข้อสมมติที่ผู้ร่วมตลาดจะใช้เมื่อกำหนดราคาสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นรวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับความเสี่ยง
51. ข้อสมมติเกี่ยวกับความเสี่ยงรวมถึงความเสี่ยงที่มีอยู่ในเทคนิคการประเมินมูลค่าแต่ละเทคนิคที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม (เช่น แบบจำลองการกำหนดราคา) และความเสี่ยงที่มีอยู่ในข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่า การวัดมูลค่าที่มีได้รวมการปรับปรุงสำหรับความเสี่ยง จะไม่เป็นตัวแทนการวัดมูลค่ายุติธรรมถ้าหากผู้ร่วมตลาดจะปรับปรุงสำหรับความเสี่ยงเมื่อกำหนดราคาสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น ตัวอย่างเช่น อาจจำเป็นที่จะรวมส่วนปรับปรุงความเสี่ยงเมื่อมีความไม่แน่นอนอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่า (เช่น เมื่อมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมเมื่อเปรียบเทียบกับกิจกรรมปกติของตลาดสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินที่คล้ายคลึงกันและกิจการเห็นว่าราคาที่ทำให้เกิดรายการนั้นหรือราคาเสนอซื้อขายมิได้เป็นตัวแทนมูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 51.1 ถึง 51.11)
- 51.1 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินอาจจะได้รับผลกระทบเมื่อมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นเมื่อเปรียบเทียบกับกิจกรรมปกติในตลาดของสินทรัพย์หรือหนี้สิน (หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินที่คล้ายกัน) ในการกำหนดเกณฑ์ของหลักฐานที่มีอยู่ว่ามีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือไม่นั้น กิจการต้องประเมินความมีนัยสำคัญและความเกี่ยวข้องของปัจจัยต่างๆ ดังต่อไปนี้

- 51.1.1 มีรายการที่เกิดขึ้นเมื่อไม่นานมานี้ในจำนวนน้อย
- 51.1.2 การเสนอราคาไม่ได้พัฒนาจากการใช้ข้อมูล ณ ปัจจุบัน
- 51.1.3 การเสนอราคามีความแตกต่างกันอย่างมากเนื่องมาจากเวลาหรือระหว่างผู้ค้า (เช่น ตลาดนายหน้าบางแห่ง)
- 51.1.4 ดัชนีที่เคยมีความสัมพันธ์อย่างมากกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นแสดงถึงความไม่สัมพันธ์กับมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นจากข้อมูลบ่งชี้เมื่อไม่นานนี้
- 51.1.5 มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของอัตราผลตอบแทนเพื่อชดเชยความเสี่ยงสภาพคล่อง อัตราผลตอบแทน หรือข้อบ่งชี้ผลการดำเนินงาน (เช่น อัตราการผิคนัดชำระหนี้หรือความรุนแรงของผลขาดทุน) สำหรับรายการที่สังเกตได้หรือราคาเสนอซื้อขายเมื่อเปรียบเทียบกับประมาณการของกระแสเงินสดที่คาดหวังของกิจการ โดยคำนึงถึงข้อมูลในตลาดทั้งหมดที่มีอยู่สำหรับด้านเครดิตและความเสี่ยงที่จะไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพันอื่นของสินทรัพย์หรือหนี้สิน
- 51.1.6 ส่วนต่างระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย (Bid-ask spread) ที่กว้างขึ้นหรือการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ
- 51.1.7 มีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในระดับกิจกรรมหรือการไม่มีตลาดสำหรับรายการใหม่ๆ (คือ ตลาดแรก) สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินที่คล้ายคลึงกัน
- 51.1.8 มีข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณะเพียงเล็กน้อย (เช่น รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างผู้ซื้อขายหลัก (Principal-to-Principal market))
- 51.2 หากกิจการสรุปว่ามีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินเมื่อเปรียบเทียบกับกิจกรรมปกติในตลาดสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น (หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินที่คล้ายคลึงกัน) กิจการมีความจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์รายการหรือราคาเสนอซื้อขายเพิ่มเติม การลดลงในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมที่เป็นของกิจการอาจจะไม่ได้บ่งชี้ว่าราคาที่ก่อให้เกิดรายการหรือราคาเสนอซื้อขายไม่ได้แสดงถึงมูลค่ายุติธรรมหรือไม่ได้แสดงว่ารายการในตลาดนั้นไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ อย่างไรก็ตามหากกิจการพิจารณาแล้วว่าราคาที่ก่อให้เกิดรายการหรือราคาเสนอซื้อขายไม่ได้แสดงถึงมูลค่ายุติธรรม (เช่น อาจมีบางรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ) การปรับปรุงราคาที่ก่อให้เกิดรายการหรือราคาเสนอซื้อขายเป็นสิ่งจำเป็นหากกิจการใช้ราคาเหล่านั้นเป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่ายุติธรรมและการปรับปรุงนั้นอาจจะมีความสำคัญต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งหมด นอกจากนี้ การปรับปรุงอาจจะจำเป็นในสถานการณ์อื่นด้วยเช่นกัน (เช่น เมื่อราคาสำหรับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันต้องมีการปรับปรุงที่มีนัยสำคัญเพื่อที่จะทำให้สามารถเปรียบเทียบได้กับสินทรัพย์ที่มีการวัดหรือเมื่อราคาต่ำสมัย)
- 51.3 แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้อธิบายวิธีในการปรับปรุงที่มีนัยสำคัญต่อรายการหรือราคาเสนอซื้อขายให้ ดูย่อหน้าที่ 61 ถึง 66 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม และ 28 ถึง 32 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ เมื่อมีการใช้ เทคนิคการประเมิน

มูลค่าในการวัดมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องมีการปรับปรุงความเสี่ยงที่เหมาะสมไม่ว่าจะใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าวิธีใด รวมถึงผลตอบแทนเพื่อชดเชยความเสี่ยงที่สะท้อนถึงมูลค่าที่ผู้ร่วมตลาดต้องการเพื่อชดเชยกับความไม่แน่นอนซึ่งมีอยู่ในกระแสเงินสดของสินทรัพย์หรือหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ ข17 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม) มิฉะนั้น การวัดมูลค่าจะไม่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของมูลค่ายุติธรรม ในบางกรณี การกำหนดการปรับปรุงความเสี่ยงที่เหมาะสมอาจทำได้ยาก อย่างไรก็ตามระดับของความยากเพียงอย่างเดียวไม่ใช่เกณฑ์ที่เหมาะสมที่จะไม่ทำการปรับปรุงความเสี่ยง การปรับปรุงความเสี่ยงต้องสะท้อนถึงรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาด

- 51.4 หากมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน การเปลี่ยนแปลงในเทคนิคการประเมินมูลค่าหรือการใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าหลายวิธีอาจจะเป็นการเหมาะสม (เช่น การใช้วิธีราคาตลาดและเทคนิคมูลค่าปัจจุบัน) เมื่อข้งนำหลักข้อบ่งชี้ของมูลค่ายุติธรรมซึ่งได้มาจากเทคนิคการประเมินมูลค่าหลายวิธีดังกล่าว กิจการต้องพิจารณาความสมเหตุสมผลของช่วงห่างของราคาที่ได้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อที่จะพิจารณามูลค่ายุติธรรมที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาด การวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีช่วงห่างของราคาที่ยาวอาจจะเป็นข้อบ่งชี้ว่าจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์เพิ่มเติม
- 51.5 แม้ว่าจะมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในจำนวนหรือระดับของกิจกรรมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่ายุติธรรมยังคงเหมือนเดิม มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ (คือ ไม่ใช่การบังคับขายหรือการขายในภาวะที่กิจการมีปัญหาทางการเงิน) ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาด
- 51.6 การประมาณราคาของผู้ร่วมตลาดเต็มใจในการทำรายการ ณ วันที่วัดมูลค่าภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาดหากมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ ณ วันที่วัดมูลค่าและการใช้ดุลยพินิจ ความตั้งใจของกิจการที่จะถือสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินหรือปฏิบัติตามภาระหนี้สินนั้นไม่เกี่ยวข้องเมื่อมีการวัดมูลค่ายุติธรรมเนื่องจากมูลค่ายุติธรรมเป็นการวัดมูลค่าตามเกณฑ์ของตลาด ไม่ใช่การวัดมูลค่าของกิจการ โดยเฉพาะ

การระบุรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ

- 51.7 การกำหนดว่ารายการนั้นเกิดขึ้นในสภาพปกติ (หรือไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ) นั้นทำได้ยากยิ่งขึ้นเมื่อมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปริมาณหรือระดับของกิจกรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินเมื่อเปรียบเทียบกับกิจกรรมปกติในตลาดสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน (หรือสินทรัพย์หรือหนี้สินที่คล้ายกัน) ในสถานการณ์นั้นเป็นการไม่สมควรที่จะสรุปว่ารายการทั้งหมดในตลาดนั้น

ไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ (คือ ถูกบังคับขายหรือการขายในภาวะที่กิจการมีปัญหาทางการเงิน) สถานการณ์ที่อาจบ่งชี้ถึงรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ มีดังต่อไปนี้

- 51.7.1 มีฐานะเปิดต่อตลาดที่ไม่เพียงพอสำหรับระยะเวลาก่อนวันที่วัดมูลค่าเพื่อที่จะให้มีกิจกรรมการตลาดตามปกติและที่เป็นประเพณีปฏิบัติ (Customary) สำหรับรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินภายใต้สภาพปัจจุบันของตลาด
- 51.7.2 มีระยะเวลาที่เป็นปกติและที่เป็นประเพณีปฏิบัติเพียงพอให้แก่ตลาด แต่ผู้ขายขายสินทรัพย์หรือหนี้สินให้กับผู้ร่วมตลาดเพียงรายใดรายหนึ่ง
- 51.7.3 ผู้ขายอยู่ในหรือใกล้ภาวะล้มละลายหรือ ถูกสั่งพิทักษ์ทรัพย์ (เช่น ผู้ขายอยู่ในสถานะที่มีปัญหาทางการเงิน)
- 51.7.4 ผู้ขายถูกสั่งให้ขายเพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย (นั่นคือ ผู้ขายถูกบังคับขาย)
- 51.7.5 ราคาที่ทำให้เกิดรายการแตกต่างเมื่อเปรียบเทียบกับรายการอื่นที่เกิดขึ้น ไม่นานนี้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน

กิจการต้องประเมินสถานการณ์ตามน้ำหนักของหลักฐานที่มีอยู่ เพื่อกำหนดว่ารายการนั้นเกิดขึ้นในสภาพปกติหรือไม่

- 51.8 กิจการต้องพิจารณารายการดังต่อไปนี้ เมื่อทำการวัดมูลค่ายุติธรรมหรือการประมาณผลตอบแทนเพื่อชดเชยความเสี่ยงด้านตลาด
 - 51.8.1 หากหลักฐานบ่งชี้ว่ารายการนั้นไม่ได้เกิดขึ้นในสภาพปกติ กิจการต้องให้น้ำหนักน้อย (เปรียบเทียบกับข้อบ่งชี้มูลค่ายุติธรรมอื่น) กับราคาที่ทำให้เกิดรายการนั้น
 - 51.8.2 หากหลักฐานบ่งชี้ว่ารายการนั้นเกิดขึ้นในสภาพปกติ กิจการต้องนำราคาที่ทำให้เกิดรายการนั้นมาพิจารณา การให้น้ำหนักราคาที่ทำให้เกิดรายการนั้นเมื่อเปรียบเทียบกับข้อบ่งชี้ของมูลค่ายุติธรรมอื่นจะขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ดังต่อไปนี้
 - 51.8.2.1 ปริมาณของรายการ
 - 51.8.2.2 การเปรียบเทียบกันได้ของรายการกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีการวัดมูลค่า
 - 51.8.2.3 วันที่ของรายการใกล้เคียงกับวันที่วัดมูลค่า
 - 51.8.3 หากกิจการไม่มีข้อมูลที่เพียงพอที่จะสรุปว่ารายการนั้นเกิดขึ้นในสภาพปกติหรือไม่ กิจการต้องนำราคาที่ทำให้เกิดรายการมาพิจารณา อย่างไรก็ตาม ราคาที่ทำให้เกิดรายการนั้นอาจไม่เป็นตัวแทนมูลค่ายุติธรรม (คือ ราคาที่ทำให้เกิดรายการนั้นไม่จำเป็นเสมอไปที่จะเป็นเกณฑ์เพียงอย่างเดียวหรือเกณฑ์พื้นฐานในการวัดมูลค่ายุติธรรม หรือในการประมาณอัตราผลตอบแทนเพื่อชดเชยความเสี่ยงด้านตลาด) เมื่อกิจการไม่มีข้อมูลที่เพียงพอที่จะสรุปว่ารายการใดรายการหนึ่งเกิดขึ้นในสภาพปกติหรือไม่ กิจการ

ต้องให้น้ำหนักน้อยกับรายการนั้นเมื่อเปรียบเทียบกับรายการอื่นที่ทราบคิดว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ

กิจการไม่จำเป็นต้องใช้ความพยายามในทุกวิถีทางในการกำหนดว่ารายการเกิดขึ้นในสภาพปกติหรือไม่ แต่ต้องไม่ละเลยข้อมูลที่มีอยู่อย่างสมเหตุสมผล ทั้งนี้ หากกิจการเป็นผู้ทำรายการนั้นจะมีข้อสันนิษฐานว่ากิจการมีข้อมูลที่เพียงพอในการสรุปว่ารายการเกิดขึ้นในสภาพปกติหรือไม่

การใช้ราคาเสนอซื้อขายมาจากบุคคลที่สาม

- 51.9 แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ห้ามการใช้ ราคาเสนอซื้อขายจากบุคคลที่สาม เช่น การบริการประเมินราคา หรือ นายหน้า หากกิจการกำหนดแล้วว่าราคาเสนอซื้อขายที่มาจากบุคคลที่สามนั้นมีการกำหนดโดยสอดคล้องตามแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้
- 51.10 หากมีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญของปริมาณหรือระดับของกิจกรรมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน กิจการต้องประเมินว่าราคาเสนอซื้อขายมาจากบุคคลที่สามนั้นมีการกำหนดโดยใช้ข้อมูลปัจจุบันที่สะท้อนถึงรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ หรือเทคนิคการประเมินมูลค่าที่สะท้อนถึงข้อสมมติของผู้ร่วมตลาด (รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับความเสี่ยง) ในการให้น้ำหนักราคาเสนอซื้อขายซึ่งใช้เป็นข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรม กิจการให้น้ำหนักน้อยสำหรับราคาเสนอซื้อขายซึ่งไม่สะท้อนถึงผลของรายการนั้น (เมื่อเปรียบเทียบกับข้อบ่งชี้อื่นของมูลค่ายุติธรรมซึ่งสะท้อนถึงผลของรายการนั้น)
- 51.11 นอกจากนั้น ลักษณะของราคาเสนอซื้อขาย (เช่น ไม่ว่าราคานั้นจะเป็นเพียงข้อบ่งชี้หรือข้อเสนอที่มีผลผูกพัน) ต้องถูกนำมาพิจารณาเมื่อให้น้ำหนักกับหลักฐานที่มีอยู่โดยให้น้ำหนักที่มากกว่าสำหรับข้อเสนอที่มีผลผูกพันที่มาจากบุคคลที่สาม
52. กิจการต้องพัฒนาข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้โดยใช้ข้อมูลที่ดีที่สุดที่มีอยู่ในสถานการณ์นั้นซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลของกิจการเอง ในการพัฒนาข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้กิจการอาจเริ่มต้นด้วยข้อมูลของกิจการเอง แต่ต้องปรับปรุงข้อมูลเหล่านั้นหากข้อมูลที่มีอยู่อย่างสมเหตุสมผลนั้นแสดงให้เห็นว่าผู้ร่วมตลาดคนอื่นจะใช้ข้อมูลที่แตกต่างกันหรือมีบางสิ่งบางอย่างเฉพาะของกิจการที่ผู้ร่วมตลาดคนอื่นไม่มี (เช่น การผนึกกันเพื่อเพิ่มศักยภาพ (synergy) ของกิจการ โดยเฉพาะ) กิจการไม่จำเป็นต้องดำเนินการที่จะใช้ความพยายามทุกวิถีทางเพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติของผู้ร่วมตลาด อย่างไรก็ตาม กิจการต้องพิจารณาข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับข้อสมมติของผู้ร่วมตลาดซึ่งมีอยู่อย่างสมเหตุสมผล ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งมีการพัฒนาในลักษณะข้างต้นถือได้ว่าเป็นข้อสมมติของผู้ร่วมตลาด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่ายุติธรรม
53. ตัวอย่างการใช้ข้อมูลระดับ 3 สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินรายการใดรายการหนึ่งรวมทั้งรายการดังต่อไปนี้
- 53.1 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินที่มีระยะยาว (Long-dated currency swap) ข้อมูลระดับ 3 จะเป็นอัตราดอกเบี้ยในสกุลเงินตามทีระบุซึ่งไม่สามารถสังเกตได้และไม่สามารถรวบรวมได้จากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ ในตลาด ณ ช่วงปกติที่มีการเสนอหรือมีจะนั้นสำหรับระยะเวลาส่วนใหญ่ของ

- การแลกเปลี่ยนสกุลเงิน อัตราดอกเบี้ยในการแลกเปลี่ยนสกุลเงินคืออัตราที่คำนวณมาจากเส้นอัตราผลตอบแทนของประเทศนั้นๆ (Respective countries' yield curves)
- 53.2 สิทธิเลือกอายุ 3 ปี สำหรับหุ้นที่มีการแลกเปลี่ยนซื้อขาย (Three-year option on exchange-traded shares) ข้อมูลระดับ 3 จะมีความผันผวนในอดีต นั่นก็คือความผันผวนที่ได้มาจากราคาหุ้นในอดีต ความผันผวนในอดีตมักจะไม่ได้แสดงถึงความคาดหวังของผู้ร่วมตลาดในปัจจุบันต่อความผันผวนในอนาคต แม้ว่าจะเป็นข้อมูลเพียงอย่างเดียวที่มีอยู่ในการกำหนดราคาสินทรัพย์เลือก
- 53.3 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest rate swap) ข้อมูลระดับ 3 จะเป็นการปรับปรุงราคาตลาดเฉลี่ย (ที่ไม่ผูกพัน) สำหรับสัญญาแลกเปลี่ยนซึ่งถูกพัฒนาขึ้น โดยใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้โดยตรงและไม่ได้รวบรวมจากข้อมูลตลาดที่สังเกตได้
54. หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก โดยทั่วไปคือราคาของการทำรายการ (เช่น มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)
55. เพื่อให้การวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง มีความสม่ำเสมอและสามารถเปรียบเทียบได้มากขึ้น แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับ ตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้ ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมให้ความสำคัญสูงสุดกับราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับ 1) และให้ลำดับความสำคัญต่ำสุดแก่ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ (ข้อมูลระดับ 3)
56. ในบางกรณีข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินอาจถูกจัดประเภทภายในลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน ในกรณีเหล่านั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันกับลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ซึ่งข้อมูลในระดับต่ำสุดมีนัยสำคัญต่อการวัดมูลค่าทั้งหมด การประเมินความมีนัยสำคัญของข้อมูลเฉพาะที่มีต่อการวัดมูลค่าทั้งหมดนั้นต้องใช้ดุลยพินิจ โดยพิจารณาปัจจัยเฉพาะเจาะจงที่เกี่ยวกับสินทรัพย์หรือหนี้สินการปรับปรุงเพื่อให้ได้มาซึ่งการวัดมูลค่าบนพื้นฐานของมูลค่ายุติธรรม เช่น ต้นทุนในการขายเมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ต้องไม่นำมาพิจารณาในการกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมภายในการจัดประเภทของการวัดมูลค่ายุติธรรมว่าอยู่ในประเภทใด
57. การมีอยู่ของข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และการที่ข้อมูลขึ้นอยู่กับการใช้ดุลยพินิจของแต่ละบุคคล อาจมีผลกระทบต่อการใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมให้ความสำคัญกับข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นอันดับแรก ไม่ใช่เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างเช่น การวัดมูลค่ายุติธรรมที่พัฒนาขึ้นโดยใช้เทคนิคมูลค่าปัจจุบัน ซึ่งอาจมีการจัดประเภทอยู่ในระดับ 2 หรือระดับ 3 ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่นำมาใช้ ซึ่งมีนัยสำคัญต่อการวัดมูลค่าทั้งหมด และการจัดประเภทของข้อมูลว่าอยู่ลำดับชั้นใดของมูลค่ายุติธรรม

58. ถ้าข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ต้องมีการปรับปรุงโดยใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และการปรับปรุงนั้นส่งผลให้การวัดมูลค่ายุติธรรมสูงขึ้นหรือต่ำกว่าอย่างมีนัยสำคัญ ผลของการวัดมูลค่าดังกล่าวต้องจัดอยู่ในระดับ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างเช่น หากผู้ร่วมตลาดจะพิจารณาถึงผลกระทบของข้อจำกัดจากการขายสินทรัพย์เมื่อมีการประมาณราคาสำหรับสินทรัพย์กิจการจะปรับปรุงราคาเสนอซื้อขายเพื่อให้สะท้อนถึงผลกระทบของข้อจำกัดการขาย หากราคาเสนอซื้อขายเป็นข้อมูลระดับ 2 และการปรับปรุงเป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งมีนัยสำคัญต่อการวัดมูลค่าทั้งหมด การวัดมูลค่าดังกล่าวจะจัดอยู่ในระดับ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ผลกำไรและขาดทุน

59. ผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินจะต้องถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
60. ในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินทำให้กิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรจากผู้ออกสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กิจการต้องรับรู้และแสดงรายได้เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรจากผู้ออกสินทรัพย์ทางการเงินแยกออกมาจากกำไรขาดทุนซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน
61. เงินปันผลที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนก็ต่อเมื่อ
- 61.1 กิจการมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล
 - 61.2 มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของเงินปันผลนั้น และ
 - 61.3 กิจการสามารถวัดมูลค่าจำนวนเงินปันผลได้อย่างน่าเชื่อถือ
62. กิจการต้องปฏิบัติตามรายได้เงินปันผลดังต่อไปนี้
- 62.1 กิจการต้องไม่รับรู้เงินปันผลหรือกระแสเข้าอื่น ที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นรายได้ แต่ต้องนำไปหักจากต้นทุนของเงินลงทุน หากเงินปันผลหรือกระแสเข้านั้นเป็นการรับคืนเงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วน
 - 62.2 กิจการต้องไม่รับรู้หุ้นปันผลหรือหุ้นที่เพิ่มขึ้นจากการแตกหุ้นเป็นรายได้ หากหุ้นดังกล่าวเป็นหุ้นประเภทเดียวกับหุ้นเดิม เว้นแต่ในกรณีที่กิจการมีสิทธิเลือกที่จะรับปันผลเป็นเงินสดหรือเป็นหุ้น กิจการสามารถรับรู้รายได้เป็นจำนวนเท่ากับจำนวนเงินสดที่กิจการมีสิทธิจะได้รับจากเงินปันผลนั้น
 - 62.3 กิจการต้องรับรู้การปันผลซึ่งจ่ายเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด เป็นรายได้เท่ากับจำนวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ กิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้นในลักษณะเดียวกับการวัดมูลค่าเงินลงทุน
 - 62.4 กิจการต้องรับรู้เงินปันผลที่ได้รับจากหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมซึ่งเป็น เงินปันผลของงวดก่อนแต่ประกาศจ่ายในงวดนี้เป็นรายได้อื่น

63. หากกิจการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้การบัญชีวันชำระ (ดูย่อหน้าที่ 6 และภาคผนวก ก ย่อหน้าที่ ก3 และ ก6 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้) การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่จะได้รับในระหว่างวันที่ทำรายการและวันที่มีการจ่ายชำระสำหรับสินทรัพย์ที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมจะต้องถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้จากเงินลงทุน

64. กิจการต้องรับรู้รายได้จากเงินลงทุนตามเกณฑ์คงค้าง (ดูย่อหน้าที่ 65 ถึง 71) และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนตามที่กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้
65. หากกิจการมีสิทธิที่จะได้รับรายได้จากเงินลงทุนเป็นรายวัน กิจการต้องรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นทุกวัน ตัวอย่างเช่น รายได้ดอกเบี้ย หากกิจการได้รับรายได้จากเงินลงทุนเป็นเงินปันผล กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 61 62 และ 66 หากกิจการมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 67 ถึง 71
66. กิจการต้องไม่รับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นรายได้ แต่ต้องบันทึกใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิด้วยจำนวนที่ปันส่วนมาจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารที่เป็นต้นกำเนิดของใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่กิจการมีสิทธิตามที่ระบุอยู่ในใบสำคัญแสดงสิทธิ นั้น ในทำนองเดียวกัน กิจการต้องบันทึกสิทธิซื้อหุ้นที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนในสิทธิซื้อหุ้นตามสัดส่วนที่ปันส่วนมาจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเดิม ณ วันที่กิจการได้รับสิทธิตามที่ระบุในสิทธิซื้อหุ้นนั้น การปันส่วนราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเดิมให้กับเงินลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิหรือสิทธิซื้อหุ้นอาจทำได้โดยใช้วิธีสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนและใบสำคัญแสดงสิทธิ (สิทธิซื้อหุ้น) หรือโดยใช้วิธีประมาณจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิ (สิทธิซื้อหุ้น) ที่หาได้ง่ายกว่า แล้วนำมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณได้ไปหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่มีอยู่เดิม
67. กิจการต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้
- 67.1 คำนวณดอกเบี้ยที่ได้รับเป็นรายวัน
 - 67.2 ต้องตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้หรือรายการอื่นที่มีลักษณะเดียวกันเป็นรายได้ดอกเบี้ยทุกวัน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีนัยสำคัญ
68. กิจการต้องพิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการได้รับชำระดอกเบี้ยจากผู้ออกตราสารหนี้ก่อนที่จะรับรู้ดอกเบี้ยเป็นรายได้
69. กิจการต้องบันทึกดอกเบี้ยที่ได้รับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิดนัดชำระดอกเบี้ย ในขณะที่กิจการได้รับเงินลงทุนมา ดังนี้
- 69.1 รับรู้ดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ลงทุนจนถึงปัจจุบันเป็นรายได้ดอกเบี้ย
 - 69.2 นำดอกเบี้ยส่วนที่ค้างชำระขณะที่ได้เงินลงทุนมาไปลดบัญชีเงินลงทุนเมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

70. กิจการต้องวิเคราะห์บัญชีดอกเบี้ยที่บันทึกค้างรับไว้อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าบัญชีดังกล่าวสะท้อนความเป็นจริง นอกจากนี้ กิจการต้องปรับปรุงจำนวนดอกเบี้ยค้างรับหรือดอกเบี้ยรับอย่างเหมาะสมเมื่อมีการซื้อหรือขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ระหว่างงวดการจ่ายดอกเบี้ย
71. ในกรณีที่เงินลงทุนในตราสารหนี้ผิดนัดชำระหนี้ กิจการต้องบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับโดยนำไปลดรายได้ดอกเบี้ยทันทีเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่กิจการจะไม่ได้รับดอกเบี้ยและเมื่อจำนวนดอกเบี้ยที่จะไม่ได้รับสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล หากดอกเบี้ยค้างรับที่ต้องตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยที่กิจการซื้อมาพร้อมกับเงินลงทุน กิจการต้องบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าวโดยนำไปเพิ่มต้นทุนของเงินลงทุนที่ซื้อมา

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

72. กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทุกวันหรือรับรู้ ณ วันที่ในงบการเงินหรือวันที่กิจการมีสิทธิได้รับหรือเกิดภาระผูกพันที่ต้องจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการ
73. กิจการต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกวันหรือบันทึกเท่าที่จำเป็นตามลักษณะของกิจการ ตัวอย่างเช่น กิจการเปิดที่มีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทุกวันต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นรายวันเพื่อคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย กิจการต้องบันทึกค่าใช้จ่ายทุกรายการตามวันที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 72 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ แม้ว่ากิจการอาจต้องอาศัยการประมาณการมาช่วย กิจการต้องประมาณค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้ค่าใช้จ่ายที่บันทึกครบถ้วนและมีจำนวนใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมากที่สุด โดยพิจารณาจากประสบการณ์และข้อมูลในอดีต ความน่าจะเป็นที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้น และประเพณีปฏิบัติของธุรกิจ
74. กิจการต้องปฏิบัติกับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในกรณีที่กิจการจะได้รับการชดเชยจากฝ่ายบริหารเนื่องจากการประมาณการที่ผิดพลาด กิจการต้องบันทึกเงินที่จะได้รับชดเชยเป็นสินทรัพย์พร้อมกับบันทึกลดค่าใช้จ่าย
75. กิจการที่มีค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียอาจบันทึกรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากรายจ่ายนั้น แต่ไม่เกิน 5 ปีนับแต่วันที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น โดยให้กิจการพิจารณาระยะเวลาดังกล่าวตามปัจจัยดังต่อไปนี้
 - 75.1 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน
 - 75.2 ประเภทกองทุนและอายุโครงการ เช่น กองทุน Trigger, Term fund, Open-end fund
76. ค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียซึ่งประกอบด้วยรายการต่อไปนี้
 - 76.1 ค่าที่ปรึกษาทางกฎหมายในการออกส่วนได้เสีย
 - 76.2 รายจ่ายในการจดทะเบียนทุกประเภท
 - 76.3 รายจ่ายในการรับประกันการจัดจำหน่ายและรายจ่ายในลักษณะเดียวกัน
 - 76.4 รายจ่ายในการจัดพิมพ์หนังสือชี้ชวนและเอกสารประกอบการขายส่วนได้เสีย
 - 76.5 ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์
 - 76.6 รายจ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกส่วนได้เสีย

77. กิจการที่มีค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและประชาสัมพันธ์ของกิจการ และรายจ่ายอื่นใดที่จะทำให้ได้มาซึ่งประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ต้องดำเนินการตามแนวทางดังต่อไปนี้
- 77.1 กรณีค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและประชาสัมพันธ์ หากกิจการสามารถพิสูจน์ระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายและรายจ่ายดังกล่าวตามวรรคหนึ่ง สามารถทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาที่มีหลักฐานทำให้เชื่อได้ว่ารายจ่ายนั้นจะให้ประโยชน์แก่กิจการ แต่หากกิจการไม่สามารถประมาณระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้อย่างเหมาะสม ให้กิจการสามารถทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาโดยไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น
- 77.2 กรณีรายจ่ายอื่นใด หากกิจการสามารถพิสูจน์ระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายและรายจ่ายดังกล่าวตามวรรคหนึ่ง สามารถทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาที่มีหลักฐานทำให้เชื่อได้ว่ารายจ่ายนั้นจะให้ประโยชน์แก่กิจการ แต่หากกิจการไม่สามารถประมาณระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้อย่างเหมาะสม ให้กิจการสามารถทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาโดยไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น
- 77.3 รายจ่ายอื่นใด ซึ่งประกอบด้วยรายการต่อไปนี้
- 77.3.1 ค่าใช้จ่ายในการลงทุนต่างประเทศ เช่น ค่าแปลเอกสาร โครงการ ค่ารับรองเอกสาร
- 77.3.2 ค่าทนาย หรือค่าที่ปรึกษากฎหมาย
- 77.3.3 ค่าใช้ Benchmark ของกองทุน
- 77.3.4 รายจ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์โดยตรงกับกิจการ

การบัญชีสำหรับส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิเป็นหน่วยลงทุน

การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย

78. ในกรณีที่กิจการมีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน กิจการต้องคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้นหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งสิ้นแล้วหารด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก
79. โดยส่วนใหญ่สินทรัพย์ของกิจการประกอบด้วยเงินสด เงินลงทุน รายการค้างรับต่างๆ และสินทรัพย์อื่น โดยส่วนมากแล้วกิจการต้องวัดด้วยมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมส่วนสินทรัพย์ประเภทอื่นกิจการต้องวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้อง
80. โดยส่วนใหญ่หนี้สินทางการเงินของกิจการประกอบด้วยภาระผูกพันที่จะต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง ภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมา เจ้าหนี้ขายคืนส่วนได้เสียและเจ้าหนี้อื่น กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนหนี้สินประเภทอื่นกิจการต้องวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้อง
81. กิจการต้องนำค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ และรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทุกรายการที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่คำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยมารวมในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย กิจการต้องทำการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวโดยสุจริตและอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์ที่เป็นอยู่หากไม่สามารถหาจำนวนที่แท้จริงของรายการดังกล่าวได้

82. กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่มีการขายหน่วยลงทุน วันที่มีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน และวันที่ในงบการเงิน
83. กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดต่อไปนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าได้วัดมูลค่าสินทรัพย์อย่างถูกต้อง
 - 83.1 กิจการต้องเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมในขณะนั้นของเงินลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่ายุติธรรมที่วัดค่าครั้งล่าสุดของเงินลงทุนประเภทเดียวกันเพื่อพิจารณาว่ามูลค่าของเงินลงทุนแต่ละประเภทได้มีการเปลี่ยนแปลงที่ผิดปกติหรือเกินจากจำนวนหรืออัตราที่กำหนดไว้หรือไม่
 - 83.2 กิจการต้องทบทวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินว่ามีความเหมาะสมที่จะใช้ต่อไปหรือไม่ แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงที่ระบุไว้ในข้อ 83.1 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ จะไม่เกิดขึ้น
84. กิจการต้องกำหนดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 85-90 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ ให้กับส่วนได้เสียแต่ละประเภทหากกิจการมีส่วนของผู้ถือส่วนได้เสียหลายประเภทและผู้ถือส่วนได้เสียแต่ละประเภทมีสิทธิในสินทรัพย์หรือมีสิทธิได้รับประโยชน์จากกิจการไม่เท่ากัน

การบัญชีสำหรับส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

85. ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนประกอบด้วยทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและทุนที่กิจการสะสมจากการดำเนินงาน ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนประกอบด้วยทุนที่ได้รับตามมูลค่าที่ตราไว้ ส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน และทุนประเภทอื่นเช่น ค่าปรับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่ผิดเงื่อนไขการซื้อหน่วยลงทุน ทุนที่กิจการสะสมจากการดำเนินงานหรือกำไรสะสมประกอบด้วยกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นบัญชีปรับสมดุลและการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน
86. ในการขายหน่วยลงทุนกิจการต้องบันทึกเพิ่มบัญชีทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายคูณด้วยมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย ณ วันที่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนได้รับสิทธิในหน่วยลงทุนนั้น และต้องบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนด้วยผลต่างระหว่างราคาที่เกิดการขายหน่วยลงทุนกับมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนนั้นกิจการต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลหากเป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 93 ถึง 94 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้
87. ในการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กิจการต้องบันทึกบัญชีในทางตรงกันข้ามกับที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 86 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้
88. กิจการสามารถนำรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนประเภทเดียวกันมาหักกลบกันเพื่อนำยอดสุทธิมาบันทึกบัญชี กิจการต้องบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุนหรือเจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแทนบัญชีเงินสด หากกิจการไม่ได้รับหรือไม่ต้องจ่ายเงินสดในทันที
89. ในกรณีที่กิจการเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นครั้งแรกขณะที่ยังไม่เป็นนิติบุคคล กิจการต้องบันทึกบัญชีตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 86 ถึง 88 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ ณ วันที่ กิจการเริ่มต้นมีสถานะเป็นนิติบุคคล

90. กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินรับล่วงหน้าจากการขายหน่วยลงทุนเป็นหนี้สินหากกิจการได้รับเงินสดล่วงหน้าในการจองซื้อหน่วยลงทุนก่อนที่จะได้รับคำสั่งซื้อจริง และต้องเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขและยอดรวมของจำนวนหนี้สินหากมีนัยสำคัญ

กิจการที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท

91. ในกรณีที่กิจการมีหน่วยลงทุนหลายประเภท กิจการต้องคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยสำหรับหน่วยลงทุนแต่ละประเภทตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 78 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ โดยการแยกทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน ส่วนต่ำกว่าทุน กำไรสะสม และรายการอื่น ตามประเภทของหน่วยลงทุน กิจการต้องแยกคำนวณรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทหากสามารถระบุได้ว่ารายได้และค่าใช้จ่ายนั้นเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด หากไม่สามารถระบุได้กิจการต้องปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายตามอัตราส่วนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิทั้งสิ้นก่อนการปันส่วนรายการดังกล่าว เว้นแต่อัตราส่วนดังกล่าวมีมูลค่าเป็นศูนย์ซึ่งกิจการต้องใช้อัตราส่วนล่าสุดก่อนที่จะมีมูลค่าเป็นศูนย์ในการปันส่วน ทั้งนี้กิจการต้องไม่ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่จะทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนประเภทนั้นติดลบ
92. ตามปกติ ในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยสำหรับหน่วยลงทุนแต่ละประเภท กิจการมักไม่มีปัญหาในการแยกประเภททุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนและส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน เนื่องจากกิจการสามารถระบุได้ทันทีว่ารายการดังกล่าวเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด ในทำนองเดียวกันกิจการมักไม่มีปัญหาในการแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจงว่าเป็นหน่วยลงทุนประเภทใด แต่กิจการอาจมีปัญหาในการแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่เกิดขึ้นหรือยังไม่เกิดขึ้นซึ่งไม่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจง ในกรณีนี้ กิจการต้องปันส่วนรายการดังกล่าว โดยใช้อัตราส่วนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิทั้งสิ้นก่อนการปันส่วนรายการดังกล่าว

บัญชีปรับสมดุล

93. ในกรณีที่การขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการ โดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนอื่นเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กิจการต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการอย่างเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการ ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม
94. ตามปกติ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นผลรวมของมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วยกับส่วนเกินทุนต่างๆ และกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปัน เมื่อกิจการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนกิจการต้องถือว่าผู้ซื้อหรือผู้ขายหน่วยลงทุนในขณะนั้นมีส่วนร่วมในการสมทบหรือรับกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยเท่ากับผู้ถือหน่วยลงทุนเดิม ทั้งนี้เพื่อทำให้ไม่มีการได้เปรียบเสียเปรียบกันระหว่างผู้ซื้อหน่วยลงทุน ดังนั้น ในการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนกิจการจึงต้องคำนวณจำนวนกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยของผู้ถือหน่วยลงทุน

ครั้งล่าสุดก่อนการขายหรือรับซื้อคืนและบันทึกบัญชีปรับสมดุลด้วยจำนวนกำไรสะสมต่อหน่วยที่คำนวณได้คูณด้วยจำนวนขายหรือรับซื้อคืน

การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

95. กิจการต้องบันทึกลดกำไรสะสม ณ วันที่กิจการปิดสมุดทะเบียนหากปันผลนั้นจะจ่ายเป็นเงินสด ในกรณีที่กิจการจะจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน กิจการต้องบันทึกลดกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามจำนวนหน่วยปันผลที่ให้ ณ วันที่ที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายหน่วยปันผล นอกจากนี้ กิจการต้องบันทึกเพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุลและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่ควรบันทึกเปรียบเสมือนว่าการออกหน่วยปันผลนั้นเป็นการขาย

การเปิดเผยข้อมูล

96. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 96.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่น นโยบายการแบ่งปันส่วนทุน การวัดค่าเงินลงทุน การรับรู้รายได้ การยืมและการให้ยืมตราสาร การขายโดยมีสัญญาซื้อคืน การขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง การวัดค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การรับรู้รายการการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และนโยบายเกี่ยวกับการประมาณการ
 - 96.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสีย
 - 96.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับในระหว่างงวด ในกรณีที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท
 - 96.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน
 - 96.5 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
 - 96.6 ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิมนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้
 - 96.7 ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง การยืมตราสาร และการให้ยืมตราสาร
 - 96.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 96.9 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - 96.10 เหตุการณ์ที่สำคัญภายหลังวันที่ในงบการเงิน
97. ในกรณีที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลจำนวนหน่วยลงทุนดังต่อไปนี้
- 97.1 หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี
 - 97.2 สินทรัพย์สุทธิที่เป็นของผู้ถือหน่วยลงทุน
 - 97.3 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยแยกตามประเภทของหน่วยลงทุน
98. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิมนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

- 98.1 มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยง
- 98.2 จำนวนเงินต้นและดอกเบี้ยของตราสารหนี้ดังกล่าวตามเงื่อนไขเดิม
- 98.3 เงื่อนไขการชำระหนี้ที่ผู้ออกตราสารหรือผู้ที่ต้องรับผิดชอบในตราสารนั้นตกลงไว้
- 99. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมทั้งการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง การยืมและการให้ยืมตราสารตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- 100. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย โดยเปิดเผยตามชื่อของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันและความสัมพันธ์ที่กิจการมีต่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้น
 - 100.1 รายได้เงินปันผล
 - 100.2 รายได้ดอกเบี้ย
 - 100.3 ค่าขายหน้า
 - 100.4 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
 - 100.5 การซื้อขายเงินลงทุน
 - 100.6 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

วันถือปฏิบัติ

- 101. แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 102. กิจการต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการนำแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยไม่ต้องปรับย้อนหลัง กิจการต้องอธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากเกณฑ์การจัดทำงบการเงินในปีแรกที่น่าแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

ภาคผนวก ก : ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

แนวทางปฏิบัติ

การรับรู้เมื่อเริ่มแรก

- ก1. ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 5 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ กิจการรับรู้สิทธิและภาระผูกพันตามสัญญาทั้งหมดภายใต้ตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินตามลำดับ ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ที่ทำให้การโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่ถือเป็นการขาย หากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการออกจากบัญชี ผู้รับโอนต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ที่โอนนั้นเป็นสินทรัพย์ของตน
- ก2. ตัวอย่างต่อไปนี้แสดงการนำข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 5 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ มาปฏิบัติ
 - ก2.1 ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่ไม่มีเงื่อนไขที่รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินเมื่อกิจการเข้าไปเป็นคู่สัญญา ซึ่งทำให้กิจการมีสิทธิตามกฎหมายในการรับเงินสด หรือมีภาระผูกพันตามกฎหมายในการจ่ายเงินสด
 - ก2.2 โดยทั่วไป สินทรัพย์ที่จะได้มาและหนี้สินที่จะเกิดขึ้นจากผลของสัญญาผูกมัดในการซื้อหรือขายสินค้าหรือบริการจะไม่ถูกรับรู้รายการจนกระทั่งมีคู่สัญญาอย่างน้อยหนึ่งรายปฏิบัติตามสัญญา เช่น โดยทั่วไปกิจการที่ได้รับคำสั่งซื้อจะไม่รับรู้รายการสินทรัพย์ (และกิจการที่สั่งซื้อจะไม่รับรู้รายการหนี้สิน) ณ วันที่มีการตกลงกัน แต่จะชะลอการรับรู้รายการออกไปจนกว่าสินค้าหรือบริการนั้นจะมีการขนส่ง ส่งมอบ หรือให้บริการ หากสัญญาผูกมัดในการซื้อหรือขายรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินอยู่ภายใต้ขอบเขตในย่อหน้าที่ 2.4 ถึง 2.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมสุทธิของสัญญาดังกล่าวจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่มีการตกลงกัน นอกจากนั้น หากสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้รายการเลือกกำหนดให้เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ให้รับรู้การเปลี่ยนแปลงใดๆ ในมูลค่ายุติธรรมสุทธิ เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภายหลังจากการเริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยง (ดูย่อหน้าที่ 6.5.8.2 และ 6.5.9 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)
 - ก2.3 สัญญาฟอร์เวิร์ดซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 (ดูย่อหน้าที่ 2.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) ถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในวันที่มีการตกลงกัน แทนวันที่มีการจ่ายชำระ เมื่อกิจการเข้าเป็นคู่สัญญาของสัญญาฟอร์เวิร์ด มูลค่ายุติธรรมของสิทธิและภาระผูกพันมักจะเท่ากัน ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมสุทธิของสัญญาฟอร์เวิร์ดเท่ากับศูนย์ หากมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสัญญาฟอร์เวิร์ดไม่เท่ากับศูนย์ สัญญาดังกล่าวจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน
 - ก2.4 สัญญาสิทธิเลือกซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 2.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) จะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินเมื่อผู้ถือหรือผู้ออกเข้าไปเป็นคู่สัญญา

ก2.5 รายการในอนาคตที่วางแผนไว้ซึ่งไม่ว่าจะมีความน่าจะเป็นมากเพียงใดก็ไม่ถือเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน เนื่องจากกิจการยังไม่ได้เข้าไปเป็นคู่สัญญา

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

- ก3. การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติกิจการจะรับรู้รายการโดยใช้การบัญชีวันซื้อขายหรือการบัญชีวันชำระตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ก5 และ ก6 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้กิจการต้องใช้วิธีปฏิบัติแบบเดียวกันอย่างสม่ำเสมอสำหรับการซื้อและการขายสินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดที่ถูกจัดประเภทแบบเดียวกันตามที่กำหนดในแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้
- ก4. สัญญาซึ่งกำหนดหรืออนุญาตให้มีการจ่ายชำระสุทธิสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสัญญาถือว่าไม่ใช่สัญญาตามวิธีปกติ โดยสัญญาดังกล่าวจะถูกบันทึกบัญชีเป็นอนุพันธ์ในช่วงเวลาระหว่างวันซื้อขายและวันจ่ายชำระ
- ก5. วันซื้อขาย คือ วันที่กิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ การบัญชีวันซื้อขายจะเกี่ยวข้องกับ (1) การรับรู้สินทรัพย์ที่จะได้รับและหนี้สินที่จะต้องจ่ายในวันซื้อขาย และ (2) การตัดรายการสินทรัพย์ที่ถูกขายรับรู้กำไรหรือขาดทุนใดๆ จากการขาย และรับรู้ลูกหนี้จากการจ่ายชำระจากผู้ซื้อในวันซื้อขาย โดยทั่วไปดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกันจะไม่ถูกรับรู้จนกว่าจะถึงวันจ่ายชำระและโอนกรรมสิทธิ์
- ก6. วันจ่ายชำระ คือ วันที่สินทรัพย์ถูกส่งมอบแก่หรือส่งมอบโดยกิจการ การบัญชีวันชำระ ณ วันจ่ายชำระจะเกี่ยวข้องกับ (1) การรับรู้สินทรัพย์ในวันที่กิจการได้รับสินทรัพย์นั้น และ (2) การตัดรายการสินทรัพย์และรับรู้กำไรหรือขาดทุนใดๆ จากการขาย ในวันที่กิจการได้ส่งมอบสินทรัพย์ เมื่อการบัญชีวันชำระถูกนำมาถือปฏิบัติให้กิจการบันทึกบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่จะได้รับระหว่างวันซื้อขายและวันจ่ายชำระในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มา กล่าวคือการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

- ก7. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก โดยทั่วไปคือราคาของการทำรายการ (เช่น มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ดูย่อหน้าที่ 54 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม) อย่างไรก็ตาม หากสิ่งตอบแทนที่ให้ไปหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับมีมากกว่าเครื่องมือทางการเงิน กิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวหรือลูกหนี้ที่ไม่มีดอกเบี้ย สามารถวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับในอนาคตทั้งหมดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน (มีสกุลเงิน เงื่อนไขการกู้ยืม อัตราดอกเบี้ย และปัจจัยอื่นที่คล้ายคลึงกัน) ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระดับเดียวกัน เงินให้กู้ยืมส่วนที่เพิ่มขึ้น คือค่าใช้จ่ายหรือการลดลงของรายได้เว้นแต่เงินให้กู้ยืมนั้นเข้าเงื่อนไขการรับรู้เป็นสินทรัพย์ประเภทอื่น

การวัดมูลค่าภายหลัง

ก8. หากเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน แล้วมูลค่ายุติธรรมลดลงต่ำกว่าศูนย์ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวถือเป็นหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 21 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

การลงทุนในตราสารทุนและสัญญาที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีราคาซื้อขาย (และสัญญาของเงินลงทุนที่ต้องมีการรับหรือจ่ายชำระ โดยการส่งมอบตราสารทุนที่ไม่มีราคาเสนอซื้อขาย)

ก9. การลงทุนในตราสารทุนและสัญญาที่เกี่ยวข้องกับตราสารดังกล่าว ทั้งหมดต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม อย่างไรก็ตาม ในสถานการณ์ที่จำกัดราคาทุนอาจเป็นมูลค่าที่เหมาะสมในการประเมินมูลค่ายุติธรรม เช่น ในกรณีที่ไม่มีข้อมูลปัจจุบันมากพอที่จะวัดมูลค่ายุติธรรม หรือในกรณีที่ช่วงข้อมูลของมูลค่ายุติธรรมที่กว้างและราคาทุนแสดงถึงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณที่ดีที่สุดของช่วงข้อมูลดังกล่าว

ก10. ข้อบ่งชี้ว่าราคาทุนอาจมิใช่มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ ได้แก่

ก10.1 การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในผลการดำเนินงานของกิจการที่ไปลงทุน เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณ แผนงาน หรือเป้าหมายในการดำเนินงาน

ก10.2 การเปลี่ยนแปลงของการคาดการณ์ว่าเป้าหมายการดำเนินงานของผลิตภัณฑ์เชิงเทคนิคของกิจการที่ไปลงทุนจะเป็นไปตามเป้าหมาย

ก10.3 การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในตลาดที่เกี่ยวข้องกับเงินทุนของกิจการที่ไปลงทุน ผลิตภัณฑ์ หรือความเป็นไปได้ของผลิตภัณฑ์ของกิจการที่ไปลงทุน

ก10.4 การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของเศรษฐกิจโลก หรือสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจที่กิจการที่ลงทุนประกอบกิจการอยู่

ก10.5 การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในผลการดำเนินงานของกิจการอื่นที่สามารถเทียบเคียงกันได้ หรือการประเมินมูลค่าที่คาดการณ์จากตลาดโดยรวม

ก10.6 ปัจจัยภายในของกิจการที่ไปลงทุน เช่น การทุจริต ความขัดแย้งทางธุรกิจ การฟ้องร้องดำเนินคดี การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหรือกลยุทธ์ของกิจการ

ก10.7 หลักฐานการทำธุรกรรมกับภายนอกเกี่ยวกับเงินทุนของกิจการที่ลงทุน ทั้งจาก กิจการที่ลงทุนเอง (เช่น การออกตราสารทุนใหม่) หรือจากการโอนตราสารทุนระหว่างบุคคลที่สาม

ก11. เนื่องจากข้อบ่งชี้ในภาคผนวก ก ย่อหน้าที่ ก10 ของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ได้ครอบคลุมข้อบ่งชี้ทุกกรณี ดังนั้น กิจการต้องใช้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานและการดำเนินการของกิจการที่ลงทุน ซึ่งได้รับหลังจากวันที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก หากปัจจัยที่เกี่ยวข้องดังกล่าวบ่งชี้ว่าราคาทุนอาจมิใช่มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ก12. ราคาทุนไม่อาจเป็นมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณที่ดีที่สุด หากลงทุนในตราสารทุนที่มีราคาเสนอซื้อขาย (หรือสัญญาที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนที่มีราคาเสนอซื้อขาย)

ผลกำไรและขาดทุน

- ก13. กิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นตัวเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กำหนดให้กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นรายการที่เป็นตัวเงินที่ถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (ดูย่อหน้าที่ 6.5.11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน) การป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุนสุทธิ (ดูย่อหน้าที่ 6.5.13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)
- ก14. หากสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ มีความสัมพันธ์กันในลักษณะของการป้องกันความเสี่ยง การเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงินเหล่านั้นจะแสดงในกำไรหรือขาดทุน

ภาคผนวก ข : ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

คำนิยาม (ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน)

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้นในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง สินทรัพย์ดังต่อไปนี้

1. เงินสด
2. ตราสารทุนของกิจการอื่น
3. สิทธิตามสัญญา
 - 3.1 ที่จะรับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือ
 - 3.2 ที่จะแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินกับกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อกิจการ หรือ
4. สัญญาที่จะหรืออาจจะได้รับชำระด้วยตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกและเป็น
 - 4.1 รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ซึ่งกิจการมีหรืออาจจะมีภาระผูกพันที่จะรับตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่ผันแปร หรือ
 - 4.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่จะหรืออาจจะได้รับชำระเป็นสิ่งที่อื่นที่ไม่ใช่การแลกเปลี่ยน ระหว่างเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นในจำนวนที่แน่นอน กับตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่แน่นอน ในที่นี้ตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกจะไม่รวมเครื่องมือทางการเงินที่มีสิทธิขายคืนที่มีลักษณะเป็นตราสารทุนตามเงื่อนไขที่ระบุในย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงินและเครื่องมือทางการเงินที่ทำให้กิจการมีภาระผูกพันที่จะต้องส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกให้กิจการอื่นตามสัดส่วนของสินทรัพย์ สุทธิของกิจการเฉพาะในช่วงที่กิจการชำระบัญชี และจัดประเภทเป็นตราสารทุนตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 16ค และ 16ง ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงินหรือตราสารที่มีสัญญาว่าในอนาคตจะมีการได้รับหรือส่งมอบในตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออก

หนี้สินทางการเงิน หมายถึง หนี้สินดังต่อไปนี้

1. ภาระผูกพันตามสัญญา
 - 1.1 ที่จะส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กิจการอื่น หรือ
 - 1.2 ที่จะแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินกับกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์ หรือ
2. สัญญาที่จะหรืออาจจะชำระด้วยตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกและเป็น

- 2.1 รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ซึ่งกิจการมีหรืออาจจะมีข้อผูกพันที่จะส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่ผันแปร หรือ
- 2.2 ตราสารอนุพันธ์ที่จะหรืออาจจะชำระเป็นสิ่งที่ไม่ใช่การแลกเปลี่ยนระหว่างเงินสด หรือสินทรัพย์ทางการเงินในจำนวนที่แน่นอน กับตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในจำนวนที่แน่นอน ในที่นี้ตราสารทุนของกิจการผู้ออกตราสาร ไม่รวมเครื่องมือทางการเงิน เงินที่มีสิทธิขายคืนที่มีลักษณะเป็นตราสารทุนตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงินเครื่องมือทางการเงินที่ทำให้กิจการมีภาระผูกพันที่จะต้องส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกให้กิจการอื่นตามสัดส่วนของสินทรัพย์สุทธิของกิจการเฉพาะในช่วงที่กิจการชำระบัญชีและจัดเป็นตราสารทุนตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 16ค และ 16ง ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงินหรือตราสารที่มีสัญญาว่าจะมีการรับหรือส่งมอบตราสารทุนที่กิจการเป็นผู้ออกในอนาคต

โดยมีข้อยกเว้นคือ ตราสารที่ตรงตามคำนิยามของหนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทให้เป็นตราสารทุนถ้าเครื่องมือทางการเงินนั้นๆ มีลักษณะตามเงื่อนไขในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงินย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข หรือ 16ค และ 16ง ทุกประการ

ตราสารทุน หมายถึง สัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารเป็นเจ้าของส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังหักหนี้สินทั้งหมดของกิจการ

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน หมายถึง เครื่องมือทางการเงิน หรือสัญญาอื่นที่มีลักษณะทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1. การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะเป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น อัตราดอกเบี้ยราคาของเครื่องมือทางการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือหรือดัชนีความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่น ในกรณีที่ตัวแปรไม่เป็นตัวเงิน ตัวแปรนั้นจะไม่เฉพาะเจาะจงกับคู่สัญญาเท่านั้น (บางครั้งเรียกว่า รายการอ้างอิง)
2. ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันต่อการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยตลาด และ
3. การรับหรือจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน หมายถึง มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก หักด้วยการจ่ายชำระคืนเงินต้น บวกหรือหักค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและมูลค่า ณ วันที่ครบกำหนด และปรับปรุงด้วยค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับกรณีของสินทรัพย์ทางการเงิน

ต้นทุนการทำรายการ หมายถึง ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสาร หรือการจำหน่าย สิทธิพ่วงทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน โดยต้นทุนส่วนเพิ่มนี้จะไม่เกิดขึ้นถ้ากิจการไม่ซื้อ ไม่ออกตราสาร หรือไม่จำหน่ายเครื่องมือทางการเงิน

ต้นทุนการทำรายการรวมถึงค่าธรรมเนียมและค่านายหน้าที่ยจ่ายให้กับตัวแทน (รวมถึงพนักงานที่ทำหน้าที่เป็น ตัวแทนขาย) ที่ปรึกษา นายหน้า และตัวแทนจำหน่าย ภาษีหรือค่าธรรมเนียมที่หน่วยงานกำกับดูแลและตลาด หลักทรัพย์เรียกเก็บ และค่าภาษีอากรในการโอน ต้นทุนการทำรายการไม่รวมถึงส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าของหุ้น กู้ ต้นทุนในการจัดหาเงินทุน หรือค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นการภายใน หรือต้นทุนในการถือครอง

อย่างไรก็ดี ต้นทุนการทำรายการไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมอื่นๆ ที่ไม่เป็นสาระสำคัญซึ่งก่อให้เกิดความยากลำบากแก่ กิจการในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน เช่น ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการโอนเงินระหว่างธนาคาร (บาทเน็ต) เป็นต้น

ภาคผนวก ค : ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้

รูปแบบการแสดงผลรายการในงบการเงินของกองทุน

ตัวอย่างการเสนอรายการในงบการเงิน

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
3. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
4. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
5. งบกระแสเงินสด

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ข้อมูลทั่วไป
2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน
5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน
6. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิคนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้
7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
8. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม
9. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย
10. การแบ่งปันส่วนทุน
11. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
12. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง
14. การอนุมัติงบการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวข้างต้นร่วมกับรายละเอียดอื่นๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้กำหนด โดยอย่างน้อยจะต้องมีรายการที่กำหนดในตัวอย่างนี้ แต่หากไม่มีรายการดังกล่าวตามที่กำหนดไว้ ให้ยกเว้นไม่ต้องแสดงรายการดังกล่าวนี้

ตัวอย่างการเสนอรายการในงบการเงิน

กองทุนรวมไทยมั่นคง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2

	หมายเหตุ	บาท	
		25x2	25x1
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		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
หลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ลูกหนี้			
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
รวมสินทรัพย์		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หนี้สิน			
ภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุน		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หนี้สินอื่น		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รวมหนี้สิน		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์สุทธิ		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์สุทธิ :			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์สุทธิ		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		xx.xxxx	xx.xxxx
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		x,xxx.xxxx	x,xxx.xxxx

วิธีการแสดงสินทรัพย์สุทธิสำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

หมายเหตุ	บาท	
	25x2	25x1
สินทรัพย์สุทธิ :		
ส่วนของกองทุน		
ส่วนของสมาชิก		
เงินสะสม	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ผลประโยชน์เงินสะสม	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ส่วนของนายจ้าง		
เงินสมทบ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ผลประโยชน์เงินสมทบ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

กองทุนรวมไทยมั่นคง

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วัน ครบ อายุ	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหน่วย/ เงินต้น (หน่วย/บาท)	มูลค่า ยุติธรรม (บาท)	ร้อยละ ของมูลค่า เงินลงทุน
เงินฝากประจำ / ใ้รับฝากเงิน					
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	09/04/63	1.85	125,000,000.00	125,000,000.00	1.86
ธนาคารออมสิน	23/07/63	1.65	80,000,000.00	80,000,000.00	1.19
รวมเงินฝากประจำ / ใ้รับฝากเงิน				205,000,000.00	3.05
หุ้นสามัญ					
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย					
ธนาคาร					
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)			3,607,000.00	145,181,750.00	2.16
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			387,000.00	76,239,000.00	1.13
พาณิชย์					
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)			46,318,300.00	2,640,143,100.00	39.25
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)			37,101,900.00	3,264,967,200.00	48.54
ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ					
ทรัพยากร					
บริษัท ไทย โซลาร์ เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)			6,566,490.00	24,690,002.40	0.37
รวมหุ้นสามัญ				6,151,221,052.40	91.45
หุ้นกู้					
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)					
ครั้งที่ 1/2560	29/03/63	2.25	70,000.00	71,008,182.40	1.06
ครั้งที่ 2/2560	03/11/63	1.85	45,000.00	45,211,656.60	0.67
รวมหุ้นกู้				116,219,838.60	1.73
พันธบัตร					
ธนาคารแห่งประเทศไทย					
รุ่นที่ 1/FRB3ปี/2560 - BOT202A	07/02/63	BIBOR- 0.10	115,000.00	114,973,513.20	1.71
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย					
พ.ศ. 2556 ครั้งที่ 3 – EXAT233A	21/03/66	3.83	10,000.00	10,843,211.40	0.16
รัฐบาล					
เพื่อการบริหารหนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558					
ครั้งที่ 10 – LB206A	26/06/63	2.55	125,000.00	128,267,535.00	1.91
รวมพันธบัตร				254,084,259.60	3.78
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 6,147,362,452.89 บาท)				6,726,525,150.60	100.00

กองทุนรวมไทยมั่นคง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2

หมายเหตุ	บาท	
	25x2	25x1
รายได้		
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
รายได้อื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รวมรายได้	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รวมค่าใช้จ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้ (ขาดทุน) สุทธิ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หัก ภาษีเงินได้	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

กองทุนรวมไทยมั่นคง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2

หมายเหตุ	บาท	
	25x2	25x1
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือส่วนได้เสีย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(xxx,xxx,xxx.xx)	(xxx,xxx,xxx.xx)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

กองทุนรวมไทยมั่นคง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2

	บาท	
	25x2	25x1
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การจำหน่ายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การ (เพิ่มขึ้น) ลดลงในหลักประกันสำหรับการให้ยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การ (เพิ่มขึ้น) ลดลงในลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การ (เพิ่มขึ้น) ลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การ (เพิ่มขึ้น) ลดลงในลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การ (เพิ่มขึ้น) ลดลงในสินทรัพย์อื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบ หลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในภาระผูกพันที่ต้องคืน หลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินอื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
การขายหน่วยลงทุนในระหว่างปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในระหว่างปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
กระทบยอดรายการกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินฝากธนาคาร	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายปี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

การเปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อมูลกระแสเงินสด :

กิจกรรมจัดหาเงินชนิดที่ไม่ได้เป็นเงินสด ไม่ได้ถูกนำมารวมไว้ในที่นี้ ประกอบด้วย การแบ่งปันส่วนทุนและเงินปันผล
ที่นำกลับเข้ามาลงทุนเป็นจำนวนเงิน.....บาท

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กองทุน.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

1. ข้อมูลทั่วไป

(ชื่อกองทุน) (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่..... โดยมีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน ล้านบาท (แบ่งเป็น ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ บาท) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคาร..... เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

[ประกอบด้วยคำอธิบายเกี่ยวกับกองทุน วัตถุประสงค์การลงทุน เกณฑ์เปรียบเทียบและข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง] กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผล ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน/กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตาม (อ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางบัญชีของกองทุน)

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- (3.1) เงินลงทุน
- (3.2) การแบ่งปันส่วนทุน
- (3.3) การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย
- (3.4) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- (3.5) อนุพันธ์ทางการเงิน
- (3.6) การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสรุปได้ดังนี้

	บาท	
	25x2	25x1
ซื้อเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
ขายเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

กองทุนได้ซื้อเงินลงทุนประเภทซื้อโดยมีสัญญาขายคืนกับธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นจำนวน xxxxx บาท อัตราดอกเบี้ย 17% ต่อปี (จ่ายทุกเดือน) และธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) จะรับซื้อคืนในวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ในราคารับซื้อคืน xxxxx บาท และมีหลักประกันดังนี้

- 5.1 หุ้นกู้ ธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) จำนวน xxxxx หุ้น
- 5.2 หุ้นกู้ชนิดมีหลักประกัน บริษัท ปูนซีเมนต์ไทยแลนด์ จำกัด (มหาชน) จำนวน xxxxx หุ้น
- 5.3 หุ้นกู้ชนิดด้อยสิทธิ บริษัท บีอีซี เวิลด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน) จำนวน xxxxx หุ้น
- 5.4 พันธบัตร การไฟฟ้ามวชนแห่งประเทศไทย จำนวน xxxxx หุ้น
- 5.5 พันธบัตร การทางพิเศษแห่งประเทศไทย จำนวน xxxxx หุ้น

จากการประเมินความน่าเชื่อถือของ ธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) แล้วเห็นว่าวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเหมาะสมที่จะใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม

6. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิณฑ์ชำระหนี้หรือผิณฑ์เงินใจที่ตกลงไว้

กองทุนได้ลงทุนในหุ้นกู้บริษัท ไทยเอนจินแอนด์พาร์ท จำกัด (มหาชน) จำนวน xxxxx บาท อัตราดอกเบี้ย 13.25% ต่อปี ครบกำหนดวันที่ 31 มกราคม 2565 แต่บริษัทดังกล่าว ได้เลื่อนกำหนดการจ่ายดอกเบี้ยสำหรับงวดวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 เป็นต้นมา และเมื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราร้อยละ xx.xx เท่ากับ xxxxx บาท

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	25x2	25x1	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคาร..... จำกัด (มหาชน)			
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
ซื้อเงินตราต่างประเทศ	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามที่ระบุในสัญญา
ขายเงินตราต่างประเทศ	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามที่ระบุในสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ราคาตลาด
รายได้เงินปันผล	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามที่ประกาศจ่าย
- ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์			
ซื้อเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ราคาตลาด
บริษัทหลักทรัพย์			
ค่านายหน้า	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	อัตราตลาด
	บาท		
	25x2	25x1	นโยบายการกำหนดราคา
กองทุนอื่นที่บริหาร โดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน			
ซื้อเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ราคาตลาด
รายได้เงินปันผล	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามที่ประกาศจ่าย
ขายเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ราคาตลาด
รายได้เงินปันผล	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx	ตามที่ประกาศจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	25x2	25x1
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
ธนาคารไทย..... จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
ลูกหนี้จากตราสารอนุพันธ์	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้จากตราสารอนุพันธ์	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
กองทุนอื่นที่บริหาร โดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน.....จำกัด		
เงินลงทุน	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
ลูกหนี้จากเงินปันผล	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx

8. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาฟิวเจอร์ส สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย (Cross Currency Swap) สัญญาสิทธิเลือก (Option) โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้

	จำนวนเงิน ตามสัญญา	25x2	
		มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
		25x1	
	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
		xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

9. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	25x2		25x1	
	‘000		‘000	
	ประเภท ก	ประเภท ข	ประเภท ก	ประเภท ข
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	2,195	1,569	2,000	1,485
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	24,480	5,003	25,933	7,381
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	11.1515	3.1919	12.9797	4.9797

ปัจจุบันกองทุนนำเสนอหน่วยลงทุน 2 ประเภท ได้แก่ หน่วยลงทุนประเภท ก และหน่วยลงทุนประเภท ข ความแตกต่างหลักระหว่างหน่วยลงทุนสองกองคือ (กองทุนควรเปิดเผยสิทธิและข้อกำหนดที่แตกต่างกันซึ่งแนบมากับหน่วยลงทุนแต่ละประเภท รวมถึงสิทธิเมื่อเลิกกองทุนและนโยบายสำหรับการแบ่งปันส่วนทุนที่สามารถจ่ายคืนผู้ถือหน่วยลงทุน)

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปีแยกตามประเภทผู้ถือหน่วยลงทุน มีดังนี้

	บาท	
	25x2	25x1
หน่วยลงทุนประเภท ก	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx
หน่วยลงทุนประเภท ข	(xx,xxx.xx)	(xx,xxx.xx)
รวม	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx

10. การแบ่งปันส่วนทุน

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1 กองทุนได้จ่ายเงินปันผล ดังนี้

(หน่วย : บาท)

วันปิดสมุดทะเบียน	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ	รวม
-------------------	-------------------	--------------	-----

11. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับที่ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

31 ธ.ค. 25x2

(หน่วย : ล้านบาท)

	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
ตราสารทุนและกองทุน	26,623	-	39	26,662
ตราสารหนี้	-	1,686	-	1,686
ตราสารอนุพันธ์	64	156	-	220
หนี้สิน				
ตราสารอนุพันธ์	41	4	-	45

31 ธ.ค. 25x1

(หน่วย : ล้านบาท)

	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
ตราสารทุนและกองทุน	25,800	-	56	25,856
ตราสารหนี้	-	6,464	-	6,464
ตราสารอนุพันธ์	87	62	-	149
หนี้สิน				
ตราสารอนุพันธ์	183	2	-	185

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องและตราสารอนุพันธ์ที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาอ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มนำลงทุนและอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

เงินลงทุนที่ถูกจัดประเภทในระดับที่ 3 มีข้อมูลที่สำคัญที่ไม่สามารถสังเกตได้เนื่องจากการซื้อขายไม่บ่อยนัก

ตราสารทุนในระดับที่ 3 ประกอบด้วยข้อมูลความเสี่ยงด้านเครดิตและมูลค่าความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับฐานะที่เกี่ยวกับตราสารทุนนั้น ข้อมูลหลักที่ป้อนเข้าตัวแบบการประเมินมูลค่าของกองทุนสำหรับเงินลงทุนนี้ประกอบด้วยอัตราส่วนราคาตลาดต่อกำไรสุทธิและการคิดลดกระแสเงินสด

ตารางต่อไปนี้แสดงความเคลื่อนไหวในระดับที่ 3 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1 โดยแบ่งตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน

	25x2		(หน่วย : ล้านบาท)
	ตราสารทุน	ตราสารหนี้	รวม
ยอดยกมา ณ วันต้นปี	56	-	56
ซื้อ	-	-	-
ขาย	-	-	-
โอนเข้าระดับ 3	-	-	-
โอนออก (ระบุลำดับที่โอนออก)	-	-	-
กำไร/ขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุน	(17)	-	(17)
ยอดคงเหลือ ณ วันปลายปี	39	-	39

	25x1		(หน่วย : ล้านบาท)
	ตราสารทุน	ตราสารหนี้	รวม
ยอดยกมา ณ วันต้นปี	38	-	38
ซื้อ	5	-	5
ขาย	-	-	-
โอนเข้าระดับ 3	2	-	2
โอนออก (ระบุลำดับที่โอนออก)	-	-	-
กำไร/ขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุน	11	-	11
ยอดคงเหลือ ณ วันปลายปี	56	-	56

*จำนวนที่โอนเข้าหรือโอนออกของทุกระดับ ในลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องเปิดเผยและปฏิบัติตามนโยบายอย่างสม่ำเสมอ ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 95 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ของกองทุนตามมูลค่า
ยุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2

	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	xxx,xxx,xxx.xx	-	-	xxx,xxx,xxx.xx
พันธบัตร	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หลักทรัพย์จดทะเบียน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หลักทรัพย์ไม่จดทะเบียน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินวางประกันตามสัญญา ซื้อขายตราสารอนุพันธ์	xxx,xxx,xxx.xx	-	-	xxx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน หน่วยลงทุน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	xxx,xxx,xxx.xx	-	-	xxx,xxx,xxx.xx
พันธบัตร	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หลักทรัพย์จดทะเบียน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หลักทรัพย์ไม่จดทะเบียน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินวางประกันตามสัญญา ซื้อขายตราสารอนุพันธ์	xxx,xxx,xxx.xx	-	-	xxx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน หน่วยลงทุน	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

หรือถ้ามี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	สกุลเงิน	
	25x2	25x1
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	xx,xxx,xxx.xx	xx,xxx,xxx.xx

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 8)

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน และตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาพการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

12. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่.....