



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศ เรื่อง แนวปฏิบัติในการแสดงรายการสินทรัพย์ของลูกค้าประเภท

บัญชีเงินสดในงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์

ที่ อช. ๑๘ /๒๕๔๓

เพื่อให้การจัดทำงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการสินทรัพย์ของลูกค้าประเภทบัญชีเงินสดเป็นไปอย่างครบถ้วนตรงต่อความเป็นจริง และสอดคล้องกับหลักการบัญชี สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์จึงขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าว ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ เงินที่ลูกค้าวางแผนไว้กับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์

(๑) บริษัทหลักทรัพย์ต้องไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ เนื่องจากบริษัทหลักทรัพย์ทำหน้าที่เป็นตัวแทน (agent) รับเงินสดจากลูกค้าเพื่อวัตถุประสงค์ในการเป็นตัวแทนนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์แทนลูกค้าเท่านั้น และบริษัทหลักทรัพย์ไม่มีการควบคุมในเงินสดนั้น

(๒) ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยการคูณแลรักษารายสินทรัพย์ของลูกค้า กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องแยกเงินดังกล่าวของลูกค้าออกจากเงินอื่นในของบริษัทหลักทรัพย์ โดยบริษัทหลักทรัพย์อาจนำเงินดังกล่าวไปฝากธนาคาร โดยระบุว่าเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ในทางปฏิบัติบริษัทหลักทรัพย์อาจมีการนำเงินส่วนหนึ่งของบริษัทหลักทรัพย์ฝากรวมในบัญชีดังกล่าวด้วย เพื่อที่จะได้ไม่ต้องปรับจำนวนเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตลอดเวลาเมื่อจำนวนเงินที่ลูกค้านำมาวางเปลี่ยนแปลง

บริษัทหลักทรัพย์จะต้องไม่แสดงรายการเงินสดหรือเงินฝากธนาคารในส่วนที่เป็นของลูกค้าไว้ในงบดุลของบริษัทหลักทรัพย์ โดยให้แสดงเฉพาะส่วนที่เป็นของบริษัทหลักทรัพย์เท่านั้น พร้อมให้เปิดเผยรายละเอียดเงินของลูกค้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ทั้งนี้ บริษัทหลักทรัพย์อาจบันทึกรายการเงินของลูกค้าในบัญชีรายวันเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทหลักทรัพย์เองก็ได้

ตัวอย่างการเปิดเผยในงบดุลและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์มีรายการเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ซึ่งประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

จำนวนเงิน (บาท)

เงินสด	200
เงินฝากธนาคาร	1,500

โดยในบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน 1,500 บาท ดังกล่าว เป็นเงินฝากธนาคารของบริษัทหลักทรัพย์เอง จำนวน 300 บาท และเป็นเงินฝากธนาคารในนามบริษัทหลักทรัพย์เพื่อลูกค้า จำนวน 1,200 บาท ซึ่งเป็นเงินของลูกค้าที่บริษัทหลักทรัพย์ต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทางตาม ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยในงบดุลและหมายเหตุประกอบงบการเงินดังนี้

ก) การเปิดเผยในงบดุล

<u>งบดุล</u>	
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	500

ข) การเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายละเอียดเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

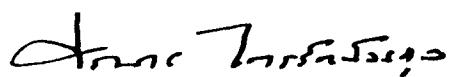
เงินสด	200
เงินฝาก	300
เงินฝากของบริษัทในบัญชีเพื่อลูกค้า	1,200

“บริษัทมีเงินฝากธนาคารจำนวน 1,500 บาท ซึ่งในจำนวนนี้เป็นส่วนของลูกค้าที่บริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทางตามจำนวน 1,200 บาท คงเหลือเป็นเงินฝากของบริษัทจำนวน 300 บาท”

ข้อ 2 หลักทรัพย์ที่ลูกค้าฝากไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์ต้องไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ เนื่องจากบริษัทหลักทรัพย์ทำหน้าที่เป็นตัวแทน (agent) รับฝากหลักทรัพย์ของลูกค้าเพื่อวัตถุประสงค์ในการเป็นตัวแทนนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์แทนลูกค้าเท่านั้น

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 12 กันยายน พ.ศ. 2543



(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขานุการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์