

A กันยายน 2562

เรียน นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน  
ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนทุกบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์นายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุนทุกบริษัท

ที่ กสท.นจ.(ว) ๒๒ /2562 เรื่อง การปรับปรุงวิธีการคำนวณ แบบการคำนวณ  
และคำอธิบายประกอบการดำรงเงินกองทุนของ บลจ. และ บลน.

ด้วยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”) เพื่อมาทดแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (TAS 17) โดยคาดว่าจะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ซึ่งการปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อการบันทึกการบัญชีโดยเฉพาะในฝั่งผู้เช่าทั้งในส่วนของงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน รวมถึงส่งผลกระทบต่อการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจได้

นอกจากนี้ สำนักงานได้รับความเห็นจากบริษัทหลักทรัพย์นายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน (“บลน.”) หลายแห่งแจ้งว่า วิธีการคำนวณเงินกองทุนเพื่อรองรับความรับผิดชอบจากการปฏิบัติงาน (“operational risk capital”) กรณีที่เป็นบริษัทที่เพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจมีความซับซ้อนเข้าใจยาก และขอให้สำนักงานพิจารณาปรับปรุงวิธีการคำนวณดังกล่าวให้ง่ายขึ้น นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า เพื่อบรรเทาผลกระทบจากมาตรฐานบัญชี TFRS 16 แก่ผู้ประกอบธุรกิจ และลดภาระแก่ บลน. ที่เพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ สำนักงานได้ปรับปรุงวิธีการคำนวณ แบบการคำนวณ และคำอธิบายประกอบการดำรงเงินกองทุนของ บลจ. (แบบ บลจ.-01 ฉบับปรับปรุง 1/2562) และ บลน. (แบบ บลน.-01 ฉบับปรับปรุง 1/2562) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ และบริษัทท่านสามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยขอชักชวนความเข้าใจ ดังนี้

### 1. การปรับปรุงหลักเกณฑ์การคำนวณเงินกองทุนเพื่อรองรับ TFRS 16

1.1 การคำนวณเงินกองทุนเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ (“working capital”)  
ซึ่งคำนวณจากค่าใช้จ่ายโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี

ให้นำค่าเช่าจากทุกสัญญาเช่า รวมคำนวณในค่าใช้จ่ายรวมแทนการรับรู้เป็น ค่าเสื่อมราคา ดอกเบี้ยจ่าย และค่าบริการ (ถ้ามี) รวมถึงไม่นำค่าเสื่อมราคาดังกล่าวมาหักออกจาก ค่าใช้จ่ายรวมในการคำนวณ working capital

1.2 การคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่อง (“liquid capital”) ซึ่งคำนวณจากสินทรัพย์สภาพคล่อง – หนี้สินสุทธิ

ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ให้ผู้ประกอบการธุรกิจดำเนินการ ดังนี้

1.2.1 สัญญาเช่าที่มีอายุไม่เกิน 1 ปี หรือสัญญาเช่า small item

ไม่ต้องรับรู้เป็นหนี้สินรวม

1.2.2 สัญญาเช่าที่มีอายุเกิน 1 ปี\* และไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนด

อายุสัญญาเช่า

ให้นำหนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าวมารวมคำนวณในหนี้สินรวม

1.2.3 สัญญาเช่าที่มีอายุเกิน 1 ปี\* และสามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนด

อายุสัญญาเช่า

ให้นำเฉพาะค่าปรับและหนี้สินที่จะต้องจ่ายหากยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเช่ามารวมคำนวณในหนี้สินรวม และให้จัดเก็บหลักฐานดังกล่าวไว้เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ผู้ประกอบการธุรกิจสามารถเลือกที่จะรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าได้เต็มจำนวนตาม TFRS 16

1.3 การมีผลใช้บังคับ

ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่รอบการรายงานการดำเนินงานการเงินกองทุนในเดือนมกราคม 2563 เป็นต้นไป

2. การปรับปรุงการคำนวณ operational risk capital สำหรับ บลน. ที่เพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ

ให้ บลน. ที่เริ่มประกอบธุรกิจจัดทำประมาณการรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (“รายได้ฯ”) เพียง 1 ปีในการคำนวณขนาดเงินกองทุนจนกว่าบริษัทจะมีงบการเงินเต็มปีบัญชี (12 เดือน) และให้เฉลี่ยรายได้ฯ จากงบการเงินเท่าที่มีจนกว่าจะมีงบการเงินย้อนหลัง 3 ปี

ทั้งนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่รอบการรายงานการดำเนินงานการเงินกองทุนในเดือนกันยายน 2562 เป็นต้นไป

\* ทั้งนี้ อายุสัญญาเช่านั้นให้พิจารณา รวมถึงกรณีที่เกิดการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าออกไปอีกด้วย ตามที่กำหนดใน TFRS 16

ในการนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถาม คือ  
นายภัทรภณ วัฒนานุกุลกิจ โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-9616 e-mail : patarapon@sec.or.th หรือ  
นายสุรศักดิ์ ฤทธิทองพิทักษ์ โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-9693 e-mail : surasak@sec.or.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นางประราณี สุคนธมาน)

รองเลขาธิการ

เลขาธิการ<sup>แทน</sup>

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แบบรายงานการดำรงเงินกองทุนของ บลจ. (บลจ.-01 ฉบับปรับปรุง 1/2562)  
2. แบบรายงานการดำรงเงินกองทุนของ บลน. (บลน.-01 ฉบับปรับปรุง 1/2562)

ฝ่ายนโยบายธุรกิจจัดการลงทุน

โทรศัพท์ / โทรสาร 0-2033-9616