

แบบรายงานการดำรงเงินกองทุน
ประจำวันที่ เดือน..... ปี พ.ศ.
บริษัท

1. ขนาดเงินกองทุนที่ต้องดำรง

ประเภทเงินกองทุน	รายการที่ใช้ในการดำรงเงินกองทุน	ขนาดของเงินกองทุนที่คำนวณได้ (บาท)	ขนาดที่ต้องดำรง (บาท)
1.1 เงินกองทุนขั้นต้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น (owner's equity)	A	D (ค่าที่สูงสุดระหว่าง A และ B)
1.2 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ	เงินกองทุนสภาพคล่อง (liquid capital)	B (เอกสารแนบ 1)	
1.3 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดชอบจากการปฏิบัติงาน	liquid capital หรือวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์ (PII) หรือ equity ส่วนเกินจาก 1.1 ทั้งนี้ ทดแทนได้ไม่เกิน 0.002% ของ NAV	C (เอกสารแนบ 2)	C

2. มูลค่าของรายการที่ใช้ในการดำรงเงินกองทุน

รายการที่ใช้ในการดำรงเงินกองทุน	มูลค่า (บาท)
2.1 ส่วนของผู้ถือหุ้น (owner's equity)	E
2.2 เงินกองทุนสภาพคล่อง (liquid capital)	F (เอกสารแนบ 3)
2.3 วงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์ (PII)	G (เอกสารแนบ 4)

3. การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน

เงินกองทุน	ขนาดที่ต้องดำรง (บาท)	มูลค่าของรายการที่ใช้ในการดำรงเงินกองทุน (บาท)			
		owner's equity	liquid capital	PII	รวม
3.1 เงินกองทุนขั้นต้น	D				
3.2 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ					
3.3 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดชอบจากการปฏิบัติงาน	C				

เอกสารแนบ 1 : เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ

- ใช้ข้อมูลจากงบกำไรขาดทุน ประจำปีตามรายการ ดังนี้

	รายการ	มูลค่า (บาท)
(1)	ค่าใช้จ่ายรวม ¹	
	หักด้วย	
(2)	เงินโบนัส ส่วนแบ่งกำไร หรือการจัดสรรกำไรซึ่งเกิดจากการประกอบธุรกิจ ให้กับผู้บริหารหรือพนักงาน	
(3)	ส่วนแบ่งค่านายหน้า หรือค่าธรรมเนียมจ่าย อันเป็นผลมาจากการได้มาซึ่งรายได้ ค่านายหน้าหรือค่าธรรมเนียมรับ	
(4)	ดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์	
(5)	ผลขาดทุนจากปริวรรตเงินตรา	
(6)	รายการที่ไม่ใช่เงินสด (non-cash items) เช่น ค่าเสื่อมราคา (depreciation) หรือ ค่าตัดจำหน่าย (amortization) เป็นต้น ²	
(7)	รายการพิเศษ (extraordinary items) และรายการไม่ปกติ (non-recurring items)	
(8)	อื่น ๆ	
(9)	ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ	(1) หักด้วย รายการที่ (2) ถึง (8)
(10)	เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ (3M-EXP) (B)	(9) * 0.25

หมายเหตุ

.....

.....

หมายเหตุ

¹ ให้นำค่าเช่าที่เกิดจากสัญญาเช่ามารวมคำนวณในค่าใช้จ่ายรวมแทนการรับรู้ค่าเสื่อมราคา ดอกเบี้ยจ่าย และค่าบริการ (ถ้ามี) ของรายการดังกล่าว

² ให้นำหักค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากสิทธิการใช้สินทรัพย์ออกจากการคำนวณรายการที่ไม่ใช่เงินสด

เอกสารแนบ 2 : เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน

- ข้อมูลมูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายใต้การบริหารจัดการ (NAV) ณ สิ้นเดือน ปี

	รายการ	มูลค่า (บาท)
(1)	NAV	
(2)	เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน (C)	(1) * 0.01%

หมายเหตุ

.....

.....

เอกสารแนบ 3 : เงินกองทุนสภาพคล่อง (liquid capital)

- ใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินประจำเดือน¹ ปี ตามรายการ ดังนี้

	รายการ	มูลค่า (บาท)
สินทรัพย์สภาพคล่อง²		
(1)	เงินสด /เงินฝากหรือตราสารเทียบเท่าเงินฝาก	
(2)	ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมค้างรับที่มีอายุครบกำหนดคงเหลือไม่เกิน 90 วัน	
(3)	ตราสารหนี้และหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายลงทุนเฉพาะในตราสารหนี้ทั้งทางตรงและทางอ้อม	
(4)	หุ้นและหน่วยลงทุนที่มีนโยบายลงทุนในหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม ²	
(5)	สินทรัพย์สภาพคล่อง	รวมรายการที่ (1) ถึง (4)
หนี้สินสุทธิ		
(6)	หนี้สินรวม ³	
(7)	หุ้นกู้ด้อยสิทธิตามเงื่อนไข ⁴	
(8)	หนี้สินสุทธิ	(6) - (7)
เงินกองทุนสภาพคล่อง (F)		(5) - (8)

หมายเหตุ

รายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการ	มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า (บาท)
สัญญาเช่า > 1 ปี และไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเช่า	
สัญญาเช่า > 1 ปี และสามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเช่า และบริษัทเลือกที่จะรับรู้เป็นค่าปรับและหนี้สินที่ต้องจ่าย หากยกเลิกสัญญาเช่าก่อนกำหนด	
สัญญาเช่า > 1 ปี และสามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเช่า และบริษัทเลือกที่จะรับรู้เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าเต็มจำนวนตาม TFRS 16	

หมายเหตุ

¹ คำนวณจากข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินล่าสุดที่มี

² ให้คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์สภาพคล่องในทุกวันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือน เว้นแต่กรณีดังนี้

- (1) เกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าสินทรัพย์สภาพคล่อง ให้คำนวณวันที่เกิดเหตุการณ์นั้นแล้วนับตั้งแต่วันหยุดทำการ ให้คำนวณในวันทำการถัดไป
- (2) มีการจำหน่าย จ่าย โอน หรือไถ่ถอนสินทรัพย์สภาพคล่องในวันใด ให้คำนวณมูลค่าสินทรัพย์สภาพคล่องในวันนั้น
- (3) สินทรัพย์สภาพคล่องเป็นหุ้น และหน่วยลงทุนที่มีนโยบายลงทุนในหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม ให้คำนวณมูลค่าทุกสิ้นวันทำการ

ทั้งนี้ เมื่อคำนวณมูลค่าของสินทรัพย์สภาพคล่องตามกรณีดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้บริษัทจัดการจัดทำแบบรายงานการดำรงเงินกองทุนในวันที่คำนวณและจัดเก็บไว้ที่ทำการของบริษัท

³ การคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่าให้อ้างอิงตามคำอธิบายประกอบแบบรายงานการดำรงเงินกองทุนในข้อ 3.2 และโปรดกรอกข้อมูลในตารางรายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่า

⁴ เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน OE ที่ปรากฏในงบการเงินของรอบการคำนวณเงินกองทุน

เอกสารแนบ 4 : Professional Indemnity Insurance, PII*

I. รายละเอียดบริษัทผู้รับประกันภัย		
(1)	ชื่อบริษัทผู้รับประกันภัย	
(2)	ชื่อสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่จัดอันดับบริษัทผู้รับประกันภัย	
(3)	อันดับความแข็งแกร่งทางการเงิน (financial strength rating) ล่าสุด (ถ้ามี)	
(4)	อันดับความน่าเชื่อถือเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้	
II. รายละเอียดความคุ้มครอง		
(5)	ระยะเวลาคุ้มครอง ถึง	(ว/ด/ป พ.ศ.)
(6)	ขอบเขตความคุ้มครอง ¹	
(7)	- ความบกพร่องของผู้บริหารในการกำกับดูแลหรือจัดให้มีระบบงานที่เพียงพอเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสม	(ใช่/ไม่ใช่)
(8)	- เอกสารสำคัญเกี่ยวกับความเป็นเจ้าของทรัพย์สินของกองทุนหรือลูกค้าสูญหาย	(ใช่/ไม่ใช่)
(9)	- การประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่ไม่เหมาะสม เช่น การคำนวณ NAV ผิดพลาด	(ใช่/ไม่ใช่)
III. การคำนวณมูลค่า PII ในการดำรงเงินกองทุน		
(10)	วงเงินคุ้มครอง ² (บาท)	
	หักด้วย	
(11)	มูลค่าความรับผิดชอบส่วนแรก (deductible) (บาท)	
(12)	ความคุ้มครองย้อนหลังไม่เป็นไปตามเงื่อนไข ³	(ใช่/ไม่ใช่)
วงเงินคุ้มครองที่สามารถนับเป็นเงินกองทุนได้ ⁴ (บาท) (G)		- กรณี (12) = ใช่ $G = [(10)-(11)] * 0.5$ - กรณี (12) = ไม่ใช่ $G = (10)-(11)$

หมายเหตุ

หมายเหตุ

* กรณีที่ใช้ PII ที่ได้จัดทำไว้ก่อนหน้าที่จะประกาศการดำรงเงินกองทุนมีผลใช้บังคับ ให้ใส่ข้อมูลวงเงินคุ้มครองตาม PII นั้น ทั้งนี้ PII ดังกล่าวใช้ได้จนถึงรอบการรายงานข้อมูลเดือนมีนาคม 2562 เท่านั้น

¹ ต้องมีเงื่อนไขความคุ้มครองที่ครอบคลุมความเสียหายต่อลูกค้าหรือบุคคลภายนอกที่เกิดจากการกระทำของผู้ประกอบธุรกิจและผู้บริหารหรือบุคลากรของผู้ประกอบธุรกิจที่ได้กระทำไปในนามของผู้ประกอบธุรกิจ

² กรณีเป็นประกันภัยแบบกลุ่ม ให้นำรวมเป็นวงเงิน PII ได้เฉพาะส่วนที่ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับเท่านั้น

³ ครอบคลุมย้อนหลังน้อยกว่า 10 ปี หรือไม่ถึงวันที่เริ่มประกอบธุรกิจกรณีประกอบธุรกิจมาแล้วน้อยกว่า 10 ปี ให้นำเป็นวงเงิน PII ได้เพียงครั้งหนึ่งของวงเงินคุ้มครองของ PII นั้น

⁴ ให้คำนวณวงเงินคุ้มครองที่ใช้ในการดำรงเงินกองทุนในทุกวันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือน เว้นแต่กรณีดังนี้

(1) เกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อกรรมธรรม์ประกันภัย ให้คำนวณวันที่เกิดเหตุการณ์นั้นเว้นแต่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้คำนวณในวันทำการถัดไป

(2) มีกรจำหน่ายจ่าย โอน หรือได้ถอนกรรมธรรม์ประกันภัยในวันใด ให้คำนวณวงเงินคุ้มครองในวันนั้น ทั้งนี้ เมื่อคำนวณวงเงินคุ้มครองตามกรณีดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้บริษัทจัดการจัดทำแบบรายงานการดำรงเงินกองทุนในวันที่คำนวณ และจัดเก็บไว้ที่ทำการของบริษัท

คำอธิบายประกอบแบบรายงานการดำรงเงินกองทุน

ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไป ให้ปัดเป็นหนึ่งบาท และใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

1. ขนาดเงินกองทุนที่คำนวณได้

1.1 เงินกองทุนขั้นต้น

ขนาดของเงินกองทุนขั้นต้นขึ้นอยู่กับประเภทของผู้ประกอบธุรกิจ ดังนี้

- บริษัทจัดการที่ให้บริการเฉพาะแก่ลูกค้าที่เป็นผู้ลงทุนสถาบันและไม่มีบริการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า ให้บริษัทจัดการดังกล่าวดำรงเงินกองทุนขั้นต้นไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท

- บริษัทจัดการที่ให้บริการแก่ลูกค้าประเภทอื่นนอกจากผู้ลงทุนสถาบัน หรือมีบริการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า ให้บริษัทจัดการดังกล่าวดำรงเงินกองทุนขั้นต้นไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท

1.2 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ

(1) ขนาดของเงินกองทุนให้อ้างอิงจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (“ค่าใช้จ่ายฯ”) ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายฯ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สามารถประกอบธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง โดยไม่รวมรายการดังต่อไปนี้

ก. เงินโบนัส

ข. ส่วนแบ่งกำไร หรือการจัดสรรกำไรซึ่งเกิดจากการประกอบธุรกิจให้กับผู้บริหารหรือพนักงาน

ค. ส่วนแบ่งค่านายหน้า หรือค่าธรรมเนียมจ่าย อันเป็นผลมาจากการได้มาซึ่งรายได้ค่านายหน้า หรือค่าธรรมเนียมรับ

ง. ดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์

จ. ผลขาดทุนจากปริวรรตเงินตรา

ฉ. รายการที่ไม่ใช่เงินสด (non-cash items) เช่น ค่าเสื่อมราคา (depreciation) หรือค่าตัดจำหน่าย (amortization) เป็นต้น

ช. รายการพิเศษ (extra ordinary items) และรายการไม่ปกติ (non-recurring items)

ทั้งนี้ ในส่วนของค่าเช่า ให้นำค่าเช่ามารวมคำนวณในค่าใช้จ่ายรวมแทนการรับรู้ค่าเสื่อมราคา ดอกเบี้ยจ่าย และค่าบริการ (ถ้ามี)

(2) การคำนวณขนาดของเงินกองทุน

ให้คำนวณขนาดของเงินกองทุนอ้างอิงจากค่าใช้จ่ายฯ โดยใช้ค่าเฉลี่ย 3 เดือนจากฐานค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี ดังนี้

$$\text{ขนาดเงินกองทุน} = \text{ค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี} \times (3/12)$$

ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี ให้คำนวณ ดังนี้

- กรณีประกอบธุรกิจเกินกว่า 1 ปี ให้ใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายฯ จากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีก่อนปีที่ต้องดำรงเงินกองทุนเป็นค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี

- กรณีบริษัทเพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ หรือประกอบธุรกิจยังไม่ถึง 1 ปี หรือเพิ่งเริ่มกลับมาประกอบธุรกิจใหม่ ให้ใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายฯ 1 ปีในการคำนวณขนาดเงินกองทุนจนกว่าบริษัทจะมีงบการเงินงวดเต็มปีบัญชี (12 เดือน)

- กรณีประกอบธุรกิจมาแล้วเกินกว่า 1 ปี แต่มีเหตุจำเป็นและสมควร เช่น ขนาดของธุรกิจลดลงอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประกอบธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น ให้ใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายฯ 1 ปีในการคำนวณขนาดเงินกองทุนจนกว่าบริษัทจะมีงบการเงินครบ 12 เดือนนับแต่มีเหตุจำเป็นและสมควรนั้น

1.3 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน (operational risk)

ให้คำนวณขนาดของเงินกองทุนในอัตราร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายใต้การจัดการ ดังนี้

$$\text{ขนาดเงินกองทุน} = 0.01\% \times \text{NAV}$$

2. ขนาดที่ต้องดำรง

2.1 เงินกองทุนขั้นต้น และเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ

ให้บริษัทจัดการดำรงด้วยค่าที่สูงสุดของขนาดเงินกองทุนที่คำนวณได้ระหว่างเงินกองทุนขั้นต้น

(A) และเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ (B) ดังนี้

- กรณี $A > B$: ให้มูลค่าที่ต้องดำรงเท่ากับ A โดยรายการที่ดำรงอย่างน้อยต้องประกอบด้วย liquid capital ไม่น้อยกว่า B เช่น $A = 20$ ล้านบาท และ $B = 15$ ล้านบาท ให้บริษัทจัดการดำรงด้วยมูลค่า 20 ล้านบาท โดยรายการที่ใช้ดำรงเงินกองทุนดังกล่าว ต้องเป็น liquid capital อย่างน้อย 15 ล้านบาท

- กรณี $B \geq A$: ให้มูลค่าที่ต้องดำรงเท่ากับ B โดยรายการที่ดำรงต้องเป็น liquid capital ทั้งจำนวน

2.2 เงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน

ให้บริษัทจัดการดำรงตามขนาดที่คำนวณได้ในข้อ 1.3

3. รายการที่ใช้ในการดำรงเงินกองทุน

3.1 ส่วนของผู้ถือหุ้น (equity)

หมายถึง ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ปรากฏในงบการเงินล่าสุด

3.2 เงินกองทุนสภาพคล่อง (liquid capital)

หมายถึง สินทรัพย์สภาพคล่อง หักด้วยหนี้สินสุทธิตามที่หนี้สินสุทธิต่างกับหนี้สินรวมหักด้วยหนี้สินด้อยสิทธิที่ไม่มีหลักประกันและไม่มีเงื่อนไขให้สิทธิเจ้าหนี้ในการเรียกชำระคืนก่อนครบกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินมูลค่าของ equity ที่ปรากฏในรอบการคำนวณการดำรงเงินกองทุน

$\text{เงินกองทุนสภาพคล่อง} = \text{สินทรัพย์สภาพคล่อง} - \text{หนี้สินสุทธิ}$ $\text{หนี้สินสุทธิ} = \text{หนี้สินรวม} - \text{หนี้สินด้อยสิทธิ}$
--

ทั้งนี้ ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สภาพคล่องให้ยึดหลักของราคาสะท้อนมูลค่าปัจจุบัน (current value) ดังต่อไปนี้

- เงินฝากหรือตราสารเทียบเท่าเงินฝาก ให้ใช้ยอดเงินลงทุนในเงินฝากหรือตราสารเทียบเท่าเงินฝาก โดยจะรวมดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายวันด้วยหรือไม่ก็ได้ กรณีเป็นเงินฝากหรือตราสารเทียบเท่าเงินฝากสกุลต่างประเทศ ให้แปลงเป็นสกุลบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นวันที่คำนวณจากแหล่งที่สามารถอ้างอิงได้ และให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากแหล่งดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง
- ตราสารหนี้ที่ขึ้นทะเบียนในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ให้ใช้ราคาอ้างอิงรายวัน (daily reference settlement) ซึ่งรวมดอกเบี้ยค้างรับ (accrued interest) ที่เผยแพร่อยู่บนเว็บไซต์ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันที่คำนวณ
- หุ้นจดทะเบียน หรือหน่วยลงทุนที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ให้ใช้ราคาปิดล่าสุด
- หน่วยลงทุนของกองทุนรวม หน่วยลงทุนของโครงการ ASEAN CIS และหน่วยของโครงการ ARFP
 - กรณีเปิดรับซื้อคืนทุกวันทำการ (daily redemption) ให้ใช้ราคาซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ สิ้นวันที่คำนวณ
 - กรณีอื่น ให้ใช้ราคามูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) ต่อหน่วย ณ สิ้นวันที่คำนวณ หากไม่มี NAV ณ สิ้นวันที่คำนวณ ให้ใช้มูลค่าล่าสุดเท่าที่มีแทน

ในส่วนของการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ให้ผู้ประกอบการธุรกิจดำเนินการ ดังนี้

- สัญญาเช่าที่มีอายุไม่เกิน 1 ปี หรือสัญญาเช่า small item
ไม่ต้องรับรู้เป็นหนี้สินรวม
- สัญญาเช่าที่มีอายุเกิน 1 ปี* และไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเช่า
ให้นำหนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าวมารวมคำนวณในหนี้สินรวม
- สัญญาเช่าที่มีอายุเกิน 1 ปี* และสามารถยกเลิกสัญญาได้ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเช่า
ให้นำเฉพาะค่าปรับและหนี้สินที่จะต้องจ่ายหากยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวก่อนครบกำหนดอายุ

สัญญาเช่ามารวมคำนวณในหนี้สินรวม และให้จัดเก็บหลักฐานดังกล่าวไว้เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบได้
ทั้งนี้ ผู้ประกอบการธุรกิจสามารถเลือกที่จะรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าได้เต็มจำนวนตาม TFRS 16

* ทั้งนี้ อายุสัญญาเช่านั้น ให้พิจารณา รวมถึงกรณีที่กิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าออกไปอีกด้วย
ตามที่กำหนดใน TFRS 16