

(สำเนา)

4 กรกฎาคม 2546

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทเงินทุน และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ ทุกบริษัท

บริษัทเครดิตฟองซิเออร์ ทุกบริษัท

ที่ ชปท.สนส.(21)ว.1554/2546 เรื่อง การนับมูลค่าหลักทรัพย์ที่ใช้ในการดำรง  
สินทรัพย์สภาพคล่องของบริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิต  
ฟองซิเออร์

ด้วยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ได้แก้ไขมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ในประเด็นการคำนวณราคา ตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการบันทึกบัญชีการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน และการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับนโยบายการบัญชีในงบการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบต่อ หลักเกณฑ์การนับมูลค่าหลักทรัพย์ที่ใช้ในการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องของสถาบันการเงิน นั้น

เพื่อให้การนับมูลค่าหลักทรัพย์เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องของสถาบันการเงินสอดคล้อง กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่กล่าวข้างต้นและมีความชัดเจนรวมทั้งสะท้อนมูลค่าปัจจุบันของ หลักทรัพย์ดังกล่าว ธนาคารแห่งประเทศไทยจึงออกข้อกำหนดในการนับมูลค่าหลักทรัพย์เข้าเป็น สินทรัพย์สภาพคล่อง ดังนี้

1. ให้ยกเลิกหนังสือที่ ชปท.สนส.(12)ว. 2514/2544 เรื่อง การนับมูลค่าหลักทรัพย์ที่ใช้ ในการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องของบริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเออร์ ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2544 และที่ ชปท. สนส. (21)ว. 1415/2545 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การนับมูลค่าหลักทรัพย์ที่ใช้ในการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่อง ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2545

2. ให้นับมูลค่าหลักทรัพย์เข้าเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง โดยใช้ราคาตามบัญชี ตามวิธีการ ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ดังนี้

2.1 กรณีหลักทรัพย์ไม่มีการซื้อหรือขายระหว่างเดือน : ให้ใช้ราคาตามบัญชี ณ วัน สิ้นเดือนก่อนเป็นมูลค่าของหลักทรัพย์สภาพคล่องที่จะใช้ดำรงในเดือนถัดไป *(โดยให้เริ่มใช้ราคาตาม บัญชีใหม่ในวันทำการแรกของเดือนถัดไป)*

สนสว30-คส32002-25460704ค

2.2 กรณีหลักทรัพย์มีการซื้อหรือขายระหว่างเดือน

2.2.1 กรณีการซื้อเพิ่มเข้ามาระหว่างเดือน : ให้ใช้ราคาซื้อในการนับหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องในเดือนนั้น **และให้เปลี่ยนไปใช้ราคาตามบัญชี (ราคา Mark-to-market ณ วันสิ้นเดือน ) ในวันทำการแรกของเดือนถัดไป**

2.2.2 กรณีขายหลักทรัพย์ออกไประหว่างเดือน : ให้หักหลักทรัพย์ที่ขายออกไปด้วยมูลค่าซึ่งคำนวณด้วยวิธีการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.2.3 กรณีทำธุรกรรม Repo กับธนาคารแห่งประเทศไทย. : ให้นำมูลค่าหลักทรัพย์ที่ถือเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องด้วยวิธีการดังนี้

	ผู้กู้	ผู้ให้กู้
ณ วันทำสัญญา Repo (Settlement date)	หักหลักทรัพย์ดังกล่าวออกด้วยมูลค่าซึ่งคำนวณด้วยวิธีการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี เสมือนเป็นการจำหน่ายหลักทรัพย์	- ในการนับสินทรัพย์ที่ได้จากการทำธุรกรรม Repo เป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง ให้ใช้ราคาต่ำกวาระหว่าง (1) หรือ (2) ซึ่งคือ (1) ราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ได้รับมาปรับด้วยอัตราส่วนลด (Hair cut) ตามหลักเกณฑ์ที่สายตลาดการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด (ซึ่งก็คือ จำนวนเงินที่ให้ผู้ยืม) (2) ราคาตามบัญชี(ราคา mark to market ณ วันสิ้นเดือน (โดยถือเสมือนหนึ่งว่าหลักทรัพย์ดังกล่าวรวมอยู่ในบัญชีเงินลงทุนของสถาบันการเงิน) ทั้งนี้ หากสัญญา Repo สิ้นสุดก่อนถึงวันสิ้นเดือน ก็ให้ใช้ราคาตาม (1) ในการนับสินทรัพย์สภาพคล่องตลอดไป
ณ วันครบกำหนดสัญญา Repo	รับคืนด้วยราคาที่ใช้ในการนับมูลค่า ณ วันทำธุรกรรม Repo เว้นแต่สัญญา Repo สิ้นสุดในเดือนถัดไป ให้ใช้ราคา Mark-to-Market ของหลักทรัพย์นั้นในวันสิ้นเดือนก่อนสัญญา Repo สิ้นสุด	ตัดหลักทรัพย์ดังกล่าวออกด้วยราคาที่ใช้นับมูลค่าเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องในวันก่อนหน้า

2.2.4 กรณีทำธุรกรรม Private Repo : ให้นำมูลค่าหลักทรัพย์ที่ถือเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องด้วยวิธีการดังนี้

	ผู้กู้	ผู้ให้กู้
ณ วันทำสัญญา Private Repo (Settlement Date)	หักหลักทรัพย์ดังกล่าวออกด้วยมูลค่าซึ่งคำนวณด้วยวิธีการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีเสมือนเป็นการจำหน่ายหลักทรัพย์	- ในการนับหลักทรัพย์ที่ได้จากการทำธุรกรรม Private Repo เป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง ให้ใช้ราคาที่ต่ำกว่าระหว่าง (1) หรือ (2) ซึ่งคือ (1) ราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ได้รับมาปรับด้วยอัตราส่วนลด (Hair cut) ณ วันทำสัญญา (ซึ่งก็คือจำนวนเงินที่หักขี้นไป) (2) ราคาตลาดทุกสิ้นวัน
ณ วันครบกำหนดสัญญา Private Repo	รับคืนด้วยราคาที่ใช้ในการนับมูลค่า ณ วันทำธุรกรรม Private Repo เว้นแต่สัญญา Private Repo สิ้นสุดในเดือนถัดไป ให้ใช้ราคา Mark-to-Market ของหลักทรัพย์นั้นในวันสิ้นเดือนก่อนสัญญา Private Repo สิ้นสุด	ตัดหลักทรัพย์ดังกล่าวออกด้วยราคาที่ใช้ับมูลค่าเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องในวันก่อนหน้า

3. ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์กรุงไทยธนกิจ จำกัด (มหาชน) และบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัว 56 บริษัทเงินทุนที่ถูกระงับการดำเนินกิจการ ให้ใช้จำนวนเงินที่ตราไว้ในตราสารดังกล่าวเป็นมูลค่าของสินทรัพย์สภาพคล่องตามเดิม

อนึ่ง สำหรับตัวสัญญาใช้เงินของบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทยที่ธนาคารแห่งประเทศไทยอนุญาตให้นำเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องได้นั้น สถาบันการเงินสามารถเริ่มนับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องได้ตั้งแต่วันที่สถาบันการเงินได้รับตัวสัญญาใช้เงินนั้น และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินตามตัวสัญญาใช้เงิน สถาบันการเงินจะต้องปรับมูลค่าที่นำมาใช้ดำรงเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องให้สอดคล้องกันด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสว่างจิตต์ จัยวัฒน์)

ผู้ช่วยผู้ว่าการ สายนโยบายสถาบันการเงิน

ผู้ว่าการ<sup>แทน</sup>

ฝ่ายนโยบายความเสี่ยงและวิเคราะห์

โทร. 0-2283-5843

หมายเหตุ [ ] ธนาคารจะจัดให้มีการประชุมชี้แจงในวันที่ ..... ณ .....

[X] ไม่มีการจัดประชุมชี้แจง