

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้ – การได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตีราคาใหม่
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว กบข. ยังไม่ได้นำมาใช้ในงวดปีปัจจุบัน และคาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

4. เครื่องมือทางการเงิน

กบข. บริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุน โดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายใน รวมทั้ง กบข. มีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย หรือตราสารอนุพันธ์อื่น ๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและอัตราดอกเบี้ย

5. การบริหารกองทุน

5.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของกบข. มีทั้งส่วนที่กบข. บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศดังนี้

5.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ กบข. ได้ว่าจ้างจำนวน 4 ราย บริหารจัดการกองทุนย่อยจำนวน 6 กองทุน แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็ม เอฟ ซี จำกัด (มหาชน) และการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็ม เอฟ ซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรรณ จำกัด

เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2554 กบข. ได้ให้ผู้จัดการกองทุนย่อยประเภทตราสารทุนของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ส่งคืนทรัพย์สินมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,968.72 ล้านบาท ให้กับ กบข. ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2554 กบข. ได้ต่ออายุสัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศทั้ง 4 ราย ออกไปอีก 1 ปี โดยให้มีผลนับตั้งแต่วันที่ 21 พฤศจิกายน 2554 เป็นต้นไป

รายงานสถานะเงินลงทุนที่จัดการโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศทั้ง 6 กองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีมูลค่ายุติธรรม 63,683.25 ล้านบาท และ 64,868.84 ล้านบาท ตามลำดับ (ตารางแนบ 1)

5.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ กบข. ได้ว่าจ้างจำนวน 4 ราย เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2554 และ ว่าจ้างจำนวน 5 ราย เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2554 ดังนี้

กองทุนย่อย	ประเภท	มูลค่าทรัพย์สินที่ส่งมอบ	
		(ล้านเหรียญ ดอลลาร์สหรัฐฯ)	(ล้านบาท)
1. BRANDYWINE GLOBAL INVESTMENT MANAGEMENT, LLC	ตราสารหนี้	129.77	4,095.63
2. LAZARD ASSET MANAGEMENT LLC	ตราสารหนี้	98.64	3,113.20
3. PIMCO ASIA LIMITED	ตราสารหนี้	197.68	6,238.85
4. WELLINGTON MANAGEMENT COMPANY, LLP	ตราสารหนี้	217.67	6,869.78
5. LOOMIS, SAYLES & COMPANY, L.P.	ตราสารหนี้	145.28	4,585.08
6. ALTRINISIC GLOBAL ADVISORS, LLC	ตราสารทุน	160.89	5,077.73
7. INTECH INVESTMENT MANAGEMENT LLC	ตราสารทุน	106.94	3,375.14
8. MFS INTERNATIONAL (UK) LTD	ตราสารทุน	274.69	8,669.23
9. T. ROWE PRICE INTERNATIONAL LTD	ตราสารทุน	168.38	5,313.93
รวม		1,499.94	47,338.57

รายงานสถานะเงินลงทุนที่จัดการโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศทั้ง 9 กองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีมูลค่า
ยุติธรรม 47,955.18 ล้านบาท (ตารางแนบ 2)

5.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2552 กบข. ได้ลงนามสัญญาแต่งตั้งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศ
และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2553 กบข. ได้ลงนามสัญญาแต่งตั้ง State Street Bank and Trust Company เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศ
ซึ่งทั้งสองสัญญามีอายุ 3 ปี

6. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

6.1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

กบข. จัดทำงานการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการ
ที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณี
ที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 กบข. ได้นำงบการเงินบริษัทย่อย และกองทุนที่ กบข. ลงทุน (หมายเหตุ 9) มาจัดทำงานการเงินรวม
เพื่อให้เป็นไปตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ฉบับที่ 62/2553 ที่กำหนดให้กิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะต้องปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ดังนั้น กบข. ได้มีการจัดทำ
งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ย้อนหลัง เพื่อให้สอดคล้องและสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินรวม สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้

กบข.

6.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

6.2.1 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่า

รายการที่มีสาระสำคัญซึ่งเกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อย ได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

6.2.2 การเปลี่ยนแปลงการนำเสนอของงบการเงินเกี่ยวกับการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนในงบการเงินเฉพาะกองทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 กบข. ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอของงบการเงินมีผลให้เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน ต้องแสดงตามราคาทุน แทนการแสดงตามมูลค่ายุติธรรม

ในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว กบข. ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินเฉพาะกองทุนปีก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเสมือนว่า กบข. ได้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนตามวิธีราคาทุนมาโดยตลอด ข้อมูลที่จัดทำขึ้นใหม่สำหรับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมาเปรียบเทียบเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงผลจากการเปลี่ยนมาใช้วิธีราคาทุนมีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	31 ธ.ค. 2553
	<hr/>
งบแสดงฐานะการเงิน :	
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมลดลง	32,686.49
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	33,043.15
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น	356.66
	หน่วย : ล้านบาท
	2553
	<hr/>
งบรายได้ค่าใช้จ่าย :	
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	1,524.02
	หน่วย : ล้านบาท
	31 ธ.ค. 2553
	<hr/>
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ :	
สินทรัพย์สุทธิต้นงวดเพิ่มขึ้น	1,880.69
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	(1,524.02)
	หน่วย : ล้านบาท
	2553
	<hr/>
งบกระแสเงินสด :	
สินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานลดลง	1,524.02
เงินลงทุนลดลง	848.16
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	2,372.18

6.3 เงินลงทุน

6.3.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย และกองทุน

บริษัทย่อย และกองทุนเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กบข. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ กบข. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้นเพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อยและกองทุนเงินลงทุนในบริษัทย่อย และกองทุน แสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อของบริษัทย่อย และกองทุนของ กบข. ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

6.3.2 ตราสารหนี้ที่จัดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ยกเว้นพันธบัตรรัฐบาลของประเทศไทยที่ทำการซื้อขายในต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อหรือได้มา ดังนี้

- 1) กรณีราคาซื้อหรือได้มาเท่ากับมูลค่าหน้าตั๋ว แสดงรายการตามมูลค่าหน้าตั๋วและรับรู้ดอกเบี้ยรับตามระยะเวลาที่พึงรับ
- 2) กรณีราคาซื้อหรือได้มาสูงหรือต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋ว แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของ

เงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋ว เป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method) และรับรู้ดอกเบี้ยรับตามระยะเวลาที่พึงรับ มูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุน ถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น

3) กรณีเงื่อนไขการจ่ายดอกเบี้ยเป็นดอกเบี้ยลอยตัว รับรู้ดอกเบี้ยรับตามอัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละงวดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน โดยนับจำนวนวันในแต่ละปี ตามที่เป็นจริงในการคำนวณ

6.3.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method) โดยตราสารหนี้ดังกล่าวต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการ กบข. กำหนด และเป็นไปตามความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่ง กบข. ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) ตราสารหนี้ที่ กบข. จะจัดเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดต้องเป็นตราสารหนี้ที่ กบข. ได้ซื้อเข้ามาใหม่ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2551 เท่านั้น สำหรับตราสารหนี้ที่ถืออยู่เดิมไม่สามารถโอนเปลี่ยนแปลงมาเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดได้
- 2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือค้ำประกันโดย

รัฐบาลไทยเท่านั้น

- 3) กบข. ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด

- 4) ห้ามไม่ให้มีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นประเภทอื่น ยกเว้น

การขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 หากมีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น ตราสารหนี้ทั้งหมดจะต้องถูกเปลี่ยนแปลงเป็นเงินลงทุนเพื่อค้ำทันที โดยมีข้อกำหนดเพิ่มเติมว่า กบข. จะต้องไม่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสำหรับรายการเงินลงทุนประเภทนั้นอีก 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อจากรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลง

6.3.4 ตราสารทุนที่จัดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงรายการตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มา ในวันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุน

6.3.5 พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ และหุ้นกู้เอกชนที่ออกเป็นสกุลเงินต่างประเทศ และซื้อเป็นสกุลเงินต่างประเทศ โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Currency Swap) แสดงรายการตามราคาซื้อหรือได้มาเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามทีระบุในสัญญา

6.3.6 หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Repurchase Agreement) บันทึกด้วยมูลค่าที่ได้รับจากสถาบันการเงินผู้ซื้อหลักทรัพย์ ในวันที่ขายหลักทรัพย์ โดยทยอยรับรู้ส่วนต่างระหว่างมูลค่าขายและมูลค่าซื้อคืนเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาของสัญญา โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method)

6.3.7 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศแสดงรายการตามที่ซื้อหรือได้มาและปรับมูลค่าของเงินลงทุน โดยทยอยรับรู้ ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Method)

6.3.8 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์และสินทรัพย์ถาวร ซึ่งรวมถึง ที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น

6.3.9 เงินลงทุนโอนระหว่างผู้จัดการกองทุนย่อยกับกบข. ใช้มูลค่ายุติธรรมในการบันทึกรายการโอน โดยบันทึกแยกกระหว่าง ราคาทุน และค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

6.3.10 เงินลงทุนในต่างประเทศ - ผู้จัดการกองทุนภายนอก รับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ กบข. มีสิทธิ ในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุน ประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่ กบข. จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

6.4 การวัดค่าเงินลงทุน

6.4.1 เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ต่างประเทศ ใช้เกณฑ์ตามลำดับต่อไปนี้

6.4.1.1 ใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) ของวันทำการสุดท้ายของปี

6.4.1.2 กรณีไม่มีราคาตามข้อ 1 ให้ใช้อัตราผลตอบแทนของตลาดของวันก่อนหน้าวันคำนวณมูลค่าโดยตรวจสอบย้อนหลังระหว่างวันทำการถัดจากวันที่คำนวณมูลค่าครั้งก่อนหน้ากับวันที่คำนวณมูลค่าครั้งปัจจุบัน

6.4.1.3 กรณีไม่มีราคาตามข้อ 1 และข้อ 2 ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของราคาหรืออัตราผลตอบแทน (Yield) ที่บริษัทผู้เสนอราคาซื้อขาย (Market Maker) ไม่น้อยกว่า 3 ราย เสนอราคามาถึง กบข.

6.4.1.4 กรณีราคาตามข้อ 1, 2 และข้อ 3 ไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม กบข. จะทำการประมาณมูลค่ายุติธรรมขึ้นใหม่โดยสุจริต ด้วยการพิจารณาตามแนวทางที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

6.4.1.5 กรณีเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด แสดงด้วยมูลค่าตามบัญชี

6.4.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงตามราคาทุนตัดจำหน่าย

6.4.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น

6.4.4 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา ซึ่งจะประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยกำหนดให้มีการประเมินราคาอย่างน้อยทุก 2 ปี ยกเว้นในช่วงระยะเวลาก่อนการประเมินค่าครั้งแรกจะใช้ราคาซื้อขายครั้งแรก

6.4.5 เงินลงทุนในต่างประเทศ-ผู้จัดการกองทุนภายนอก แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น

6.5 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

6.5.1 เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผล

6.5.2 ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

6.5.3 รายได้ค่าเช่าและบริการจากการบริหารอาคารบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราที่ระบุในสัญญาเช่า

6.5.4 กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

6.5.5 ส่วนเพิ่ม(ลด)จากการตีราคาเงินลงทุนซึ่งเกิดจากการวัดมูลค่า รับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น

6.5.6 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

6.6 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

นำไปปรับปรุงกับมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุน เพื่อแสดงมูลค่าเงินลงทุนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน