



## คำชี้แจง

### เรื่อง การตีความเงินลงทุนในหน่วยลงทุนกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ หน่วยทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หน่วยลงทุนกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และหน่วยทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่จดทะเบียนและจัดตั้งในประเทศไทย

คำชี้แจงฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงการพิจารณาการตีความเงินลงทุนในหน่วยลงทุนกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ หน่วยทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หน่วยลงทุนกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และหน่วยทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Trust) ที่จดทะเบียนและจัดตั้งในประเทศไทย (ในคำชี้แจงฉบับนี้จะรวมเรียกว่า “กองทุน/ทรัสต์”) ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้พิจารณาประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่กำหนดให้กองทุน/ทรัสต์โดยบริษัทจัดการหรือผู้จัดการกองทุน/ทรัสต์จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้วของแต่ละรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งพิจารณาลักษณะ ข้อกำหนด และเงื่อนไขของกองทุน/ทรัสต์ วัตถุประสงค์การจัดตั้งกองทุน/ทรัสต์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้ว เห็นว่า ลักษณะและสิทธิของผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุน/ทรัสต์ โดยแท้จริงแล้วมีเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของลักษณะและสิทธิไม่แตกต่างจากตราสารทุนในสาระสำคัญแต่อย่างใด

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงตีความให้เงินลงทุนในกองทุน/ทรัสต์เป็นเงินลงทุนในตราสารทุน ดังนั้น การจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในกองทุน/ทรัสต์จึงเป็นไปตามการจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

#### อ้างอิง:

- 1) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 87/2562 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2562
- 2) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 38/2562 เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

คำชี้แจงฉบับนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 36/2562 เรื่อง การจัดการกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์

4) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 38/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ จัดตั้งและจัดการกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน

5) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สร. 26/2555 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับรายการและข้อความในสัญญาก่อตั้งทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (ฉบับประมวล)

6) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สร. 25/2558 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับรายการและข้อความในสัญญาก่อตั้งทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน (ฉบับประมวล)