

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานประกอบการคำนวณเงินกองทุนสำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล
(แบบ ดจ. 5)

ให้ผู้ประกอบธุรกิจที่มีหน้าที่ต้องดำรงเงินกองทุนตามส่วนที่ 1 ข้อ 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 หรือ ตามส่วนที่ 2 ข้อ 1 ซึ่งปรากฏในตารางการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ จัดทำรายงานเพื่อแสดงข้อมูล A) เงินกองทุน B) ฐานะการเงิน C) ข้อมูลกำไร / ขาดทุน และ D) ทรัพย์สินของลูกค้านั้นในแต่ละเดือน โดยใช้ข้อมูล ณ วันสุดท้ายของเดือน ทั้งนี้ ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาทเศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไป ให้ปัดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

ประเภทธุรกิจ	ให้ผู้ประกอบธุรกิจใส่เลข “1” ในช่องรายการธุรกิจที่มีใบอนุญาต และยังประกอบธุรกิจอยู่ทั้งหมด
--------------	--

รายการ	คำอธิบาย																					
A) ทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้ว																						
1. ทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วขั้นต่ำ	ทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วขั้นต่ำของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละประเภทที่กำหนดไว้ในประกาศว่าด้วยการกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของผู้ขอรับใบอนุญาตและผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล</th><th>เก็บรักษาทรัพย์สิน ของลูกค้า</th><th>ไม่เก็บรักษาทรัพย์สิน ของลูกค้า</th></tr><tr><td>ศูนย์ซื้อขายฯ</td><td>100</td><td>50</td></tr><tr><td>นายหน้าซื้อขายฯ</td><td>50</td><td>10</td></tr><tr><td>ผู้ค้าฯ</td><td>50</td><td>10</td></tr><tr><td>ผู้ให้บริการรับฝากฯ</td><td>50</td><td></td></tr><tr><td>ผู้จัดการเงินทุนฯ</td><td>25</td><td></td></tr><tr><td>ที่ปรึกษาฯ</td><td>1</td><td></td></tr></table>	ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	เก็บรักษาทรัพย์สิน ของลูกค้า	ไม่เก็บรักษาทรัพย์สิน ของลูกค้า	ศูนย์ซื้อขายฯ	100	50	นายหน้าซื้อขายฯ	50	10	ผู้ค้าฯ	50	10	ผู้ให้บริการรับฝากฯ	50		ผู้จัดการเงินทุนฯ	25		ที่ปรึกษาฯ	1	
ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	เก็บรักษาทรัพย์สิน ของลูกค้า	ไม่เก็บรักษาทรัพย์สิน ของลูกค้า																				
ศูนย์ซื้อขายฯ	100	50																				
นายหน้าซื้อขายฯ	50	10																				
ผู้ค้าฯ	50	10																				
ผู้ให้บริการรับฝากฯ	50																					
ผู้จัดการเงินทุนฯ	25																					
ที่ปรึกษาฯ	1																					
2. ทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้ว	ทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของผู้ประกอบธุรกิจ																					
B) ข้อมูลฐานะการเงิน ¹ (แสดงเฉพาะที่เป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบธุรกิจ โดยไม่รวมทรัพย์สินลูกค้า)																						
1. สินทรัพย์																						
1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสด	เงินสด หมายถึง 1. ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่ผู้ประกอบธุรกิจมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ยังกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร 2. เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินสดในส่วนของลูกค้าที่อยู่กับผู้ประกอบธุรกิจ																					

รายการ	คำอธิบาย
1.2 สินทรัพย์ดิจิทัล 1.2.1 คริปโทเคอร์เรนซี 1.2.2 โทเคนดิจิทัล 1.3 เงินลงทุน 1.4 สินทรัพย์อื่น	รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออาวัล โดยผู้ประกอบธุรกิจมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเผื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา เป็นต้น ให้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้ราคาซื้อขายสุดท้ายของเดือนจาก (1) แหล่งที่เชื่อถือได้ และ (2) มีการคำนวณราคาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากหลายแหล่งที่มาโดยมีการคำนึงถึงสภาพคล่องของแหล่งที่มาด้วย เช่น เว็บไซต์ coinmarketcap เป็นต้น โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นสกุลเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยนประจำวันที่คำนวณด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ หากสินทรัพย์ดิจิทัลไม่มีราคาในแหล่งอ้างอิงข้างต้น ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเลือกใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งอื่นซึ่งมีสภาพคล่องในการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลนั้นสูงที่สุดและให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งนั้นต่อเนื่องต่อไป เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ราคาอ้างอิงเดิมขาดความเชื่อถือ หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือ เครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการหรือสิทธิอื่นใดหรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล และให้หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือ เครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ (2) กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้ ตามที่กำหนด ในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ และให้หมายความรวมถึงหน่วยแสดงสิทธิอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่กำหนดในรายการ 1.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และเงินลงทุนในตราสารทุน สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1-1.3 ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการสินทรัพย์อื่นโดยแยกตามประเภทรายการที่มีมูลค่ามากที่สุด 9 รายการแรก (เรียงลำดับจากมากไปน้อย) และรวมมูลค่าสินทรัพย์อื่นนอกเหนือจาก 9 รายการข้างต้น ในข้อ 1.4.10 อื่น ๆ

รายการ	คำอธิบาย
2. หนี้สิน 2.1 หนี้สินระยะสั้น 2.2 หนี้สินระยะยาว	หนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน หนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระนานเกินกว่า 12 เดือน
3. ส่วนของเจ้าของ	ส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ประกอบธุรกิจ
C) ข้อมูลกำไร/ขาดทุน¹	
1. รายได้ 1.1 ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล 1.2 ค่าธรรมเนียมจากการฝากถอน 1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล 1.4 รายได้อื่นจากการประกอบธุรกิจตามประเภทที่ได้รับใบอนุญาต (หากไม่ใช่ข้อ 1.1 - 1.3) 1.5 รายได้อื่น	ค่าธรรมเนียมที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการให้บริการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมการซื้อขายในศูนย์ซื้อขาย ค่านายหน้ารับจากการส่งคำสั่งซื้อขาย เป็นต้น ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจให้บริการเกี่ยวกับการส่งคำสั่งซื้อขายเพื่อลูกค้าจากผู้ประกอบธุรกิจรายอื่นและเกิดค่าธรรมเนียมหรือค่านายหน้าจ่ายจากการให้บริการดังกล่าว ให้รายงานเป็นมูลค่าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย) ค่าธรรมเนียมในการฝากถอนสินทรัพย์ดิจิทัลและสินทรัพย์อื่น ๆ เพื่อลูกค้า ผลรวมของ 1) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ 2) กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาสินทรัพย์ดิจิทัล หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ รายได้อื่นจากการประกอบธุรกิจตามประเภทที่ได้รับใบอนุญาตนอกเหนือจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 - 1.3 เช่น ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมตามผลตอบแทน ค่าธรรมเนียมการรับฝาก หรือค่าธรรมเนียมการดำเนินงานหรือบริการอื่น เป็นต้น โดยให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายได้หลักโดยแยกตามประเภทรายการที่มีมูลค่ามากที่สุด 3 รายการ (เรียงลำดับจากมากไปน้อย) และรวมมูลค่ารายได้อื่นนอกเหนือจาก 3 รายการข้างต้นในข้อ 1.5 รายได้อื่น สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 - 1.4
2. ค่าใช้จ่าย 2.1 ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ	ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบธุรกิจต้องจ่ายให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายหรือผู้ที่แนะนำลูกค้า เปิดบัญชีใหม่ ค่าธรรมเนียมจ่ายผู้ประกอบธุรกิจรายอื่นที่มีใช้เพื่อการส่งคำสั่งซื้อขายของลูกค้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เป็นต้น

¹ กรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจที่มีหน้าที่ต้องจัดส่งรายงานฐานะการเงิน (บ.ล. 2) และรายงานผลการดำเนินงาน (บ.ล. 2/1) ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้ผู้ประกอบธุรกิจไม่ต้องกรอกรายละเอียดในส่วน ก. ข้อมูลฐานะการเงิน และ ข. ข้อมูลกำไร/ขาดทุน

รายการ	คำอธิบาย
2.2 ค่าธรรมเนียมฝากถอน	ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายสำหรับการฝากถอนสินทรัพย์ดิจิทัล และ/หรือการฝากถอนเงินสดกับสถาบันการเงิน ทั้งเพื่อลูกค้าและผู้ประกอบการธุรกิจเอง
2.3 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าล่วงเวลา และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน
2.4 ค่าใช้จ่ายอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่า ค่าซ่อมแซม ค่าบริการในการบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุของใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับอาคารสถานที่ อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องตกแต่งติดตั้ง ยานพาหนะ และสิทธิการเช่า
2.5 ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่ายอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 - 2.4
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ
4. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	ผลรวมของ 1) กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว และ 2) กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น
D) มูลค่าทรัพย์สินของลูกค้า²	
1. ทรัพย์สินของลูกค้าที่ไม่ใช่สินทรัพย์ดิจิทัล	ให้ผู้ประกอบการธุรกิจจัดทำข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้าที่ผู้ประกอบการธุรกิจรับดูแล โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า
1.1 เงินสด	ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าทุกรายที่ฝากไว้กับผู้ประกอบการธุรกิจ
1.2 ทรัพย์สินอื่น	ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้านอกเหนือจากเงินสดและสินทรัพย์ดิจิทัล
2. สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า	ให้ผู้ประกอบการธุรกิจแสดงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้า
2.1 มูลค่าคริปโทเคอร์เรนซี	ผลรวมมูลค่าการเก็บคริปโทเคอร์เรนซีทั้งหมดของลูกค้าตามค่าที่คำนวณได้ในส่วน F
2.2 มูลค่าโทเคนดิจิทัล	ผลรวมมูลค่าการเก็บโทเคนดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้าตามค่าที่คำนวณได้ในส่วน F
E) มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัท²	
1. มูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน หรือมีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน	ผลรวมมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีของผู้ประกอบการธุรกิจ ที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน หรือคริปโทเคอร์เรนซีที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุนที่ไม่มีลักษณะตามข้อ 3
หรือมีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรง	ตามค่าที่คำนวณได้ในส่วนที่ G

² กรณีเป็นผู้ประกอบการธุรกิจที่มีหน้าที่ต้องจัดส่งรายงานทรัพย์สินของลูกค้าตามแบบ บ.ล. 10 ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบรายงานของผู้ประกอบการธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ได้มีการจัดส่งแบบรายงานที่มีข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลแล้ว ให้ผู้ประกอบการธุรกิจดังกล่าวไม่ต้องกรอกรายละเอียดในส่วน D มูลค่าทรัพย์สินของลูกค้า และ E มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัท

รายการ	คำอธิบาย
เงินกองทุนแต่ไม่ได้เป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า	
2. มูลค่าโทเคนดิจิทัลที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน หรือมีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุนแต่ไม่ได้เป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า	ผลรวมมูลค่าโทเคนดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจ ที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน หรือโทเคนดิจิทัลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุนที่ไม่มีลักษณะตามข้อ 4 ตามค่าที่คำนวณได้ในส่วนที่ G
3. มูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า	ผลรวมมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีของผู้ประกอบธุรกิจ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยต้องไม่มีลักษณะเป็นการลงทุนระยะสั้นโดยมีเจตนาเพื่อการขายต่อหรือแสวงหาประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงหรือความแตกต่างของราคาและมีการแยกออกมาต่างหากอย่างชัดเจน และเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า ตามค่าที่คำนวณได้ในส่วนที่ G
4. มูลค่าโทเคนดิจิทัลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า	ผลรวมมูลค่าโทเคนดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยต้องไม่มีลักษณะเป็นการลงทุนระยะสั้นโดยมีเจตนาเพื่อการขายต่อหรือแสวงหาประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงหรือความแตกต่างของราคาและมีการแยกออกมาต่างหากอย่างชัดเจน และเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า ตามค่าที่คำนวณได้ในส่วนที่ G
F) รายการทรัพย์สินของลูกค้า	
1. ทรัพย์สินของลูกค้าที่ไม่ใช่สินทรัพย์ดิจิทัล 1.1 เงินสด 1.2 ทรัพย์สินอื่น	ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้าที่ผู้ประกอบธุรกิจรับดูแล โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า - ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าทุกรายที่ฝากไว้กับผู้ประกอบธุรกิจ - ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้านอกเหนือจากเงินสดและสินทรัพย์ดิจิทัล
2. สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า 2.1 มูลค่าคริปโทเคอร์เรนซี 2.2 มูลค่าโทเคนดิจิทัล	ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้า - ผลรวมมูลค่าการเก็บคริปโทเคอร์เรนซีทั้งหมดของลูกค้า - ผลรวมมูลค่าการเก็บโทเคนดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้า ให้ระบุชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและชื่อย่อของสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น ๆ แยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง ไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น hot wallet cold wallet 3 rd party custodian cold wallet ในต่างประเทศ และ 3 rd party custodian cold wallet ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ดิจิทัลได้โดยไม่มีการจำกัด ○ Asset ID หมายถึง เลขประจำตัวสินทรัพย์ดิจิทัลที่กำหนดโดยสำนักงาน ○ ปริมาณ หมายถึง จำนวนหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ (หน่วย) ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายตลอดเวลาที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง ใช้บริการซอฟต์แวร์ของผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยี หรือมอบหมายงานรับฝากแก่ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล³

³ ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่เป็นผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่สามารถมอบหมายงานรับฝากช่วง (sub custody) แก่ผู้ให้บริการรายอื่นได้

รายการ	คำอธิบาย
	รวมถึงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าส่วนที่เก็บไว้ที่ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีใช้ ผู้ประกอบธุรกิจประเภทผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลด้วย (เช่น การโอนไปไว้ที่ source exchange เป็นต้น) ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้นที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง ใช้บริการซอฟต์แวร์ของผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยี หรือมอบหมายงานรับฝากแก่ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล⁴ แต่ไม่รวมถึงกรณีที่ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลกับผู้ใช้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ○ สินทรัพย์ดิจิทัลที่ฝากไว้กับ 3rd party custodian ในต่างประเทศ หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่ฝากไว้กับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลในต่างประเทศ ○ สินทรัพย์ดิจิทัลที่ฝากไว้กับ 3rd party custodian ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่ฝากไว้กับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน ก.ล.ต. ○ ราคา หมายถึง ราคาซื้อขายสุดท้ายของเดือน (บาท/หน่วย) โดยใช้วิธีการตาม ส่วน B ข้อ 1.2 ○ มูลค่า หมายถึง ให้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้วิธีการตาม ส่วน B ข้อ 1.2
3. รายชื่อ 3rd Party Custodian ที่ใช้บริการ 3.1 3rd Party Custodian ในต่างประเทศ 3.2 3rd Party Custodian ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน	ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายชื่อ 3rd Party Custodian ทุกแห่งที่ผู้ประกอบธุรกิจใช้บริการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าไว้ รายชื่อ 3rd Party Custodian ในต่างประเทศทุกแห่งที่ผู้ประกอบธุรกิจใช้บริการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าไว้ รายชื่อ 3rd Party Custodian ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานทุกแห่งที่ผู้ประกอบธุรกิจใช้บริการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าไว้
G) รายการสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัท	
1. มูลค่าคริปโทเคอร์เรนซี (ที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามข้อ 3)	- กรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทอื่น นอกเหนือจากผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล : ผลรวมมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีของผู้ประกอบธุรกิจ ที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน หรือคริปโทเคอร์เรนซีที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุนที่ไม่มีลักษณะตามข้อ 3 - กรณีเป็นผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล : ผลรวมมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีของผู้ประกอบธุรกิจ ให้ระบุชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและชื่อย่อของสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น ๆ แยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง โดยไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น hot wallet cold wallet 3rd party custodian ในต่างประเทศ และ 3rd party custodian ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ดิจิทัลได้โดยไม่มีการจำกัด

⁴ ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่เป็นผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่สามารถมอบหมายงานรับฝากช่วง (sub custody) แก่ผู้ให้บริการรายอื่นได้

รายการ	คำอธิบาย
	○ Asset ID หมายถึง เลขประจำตัวสินทรัพย์ดิจิทัลที่กำหนดโดยสำนักงาน ○ วัตถุประสงค์ (เฉพาะกรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทอื่น นอกเหนือจาก ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล) หมายถึง (1) เพื่อดำรงเงินกองทุนโดยเป็นชนิดเดียวกับลูกค้ำหรือ (2) ไม่ใช่เพื่อดำรงเงินกองทุนหรือมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงเงินกองทุน แต่ไม่ได้เป็นชนิดเดียวกับของลูกค้ำ ○ ปริมาณ หมายถึง จำนวนหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ (หน่วย) ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจที่เก็บไว้ใน ระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายตลอดเวลาที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง ใช้บริการซอฟต์แวร์ ของผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยี หรือมอบหมายงานรับฝากแก่ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล รวมถึงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้ำส่วนที่เก็บไว้ที่ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีใช้ ผู้ประกอบธุรกิจประเภทผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลด้วย (เช่น การโอนไปไว้ที่ source exchange เป็นต้น) ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจที่เก็บไว้ใน ระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้นที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง ใช้บริการ ซอฟต์แวร์ของผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยี หรือมอบหมายงานรับฝากแก่ผู้ให้บริการรับฝาก สินทรัพย์ดิจิทัล แต่ไม่รวมถึงกรณีที่ใช้บริการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลกับผู้ให้บริการรับฝาก สินทรัพย์ดิจิทัล ○ สินทรัพย์ดิจิทัลที่ฝากไว้ 3rd party custodian ในต่างประเทศ หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัล ของผู้ประกอบธุรกิจที่ฝากไว้กับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลในต่างประเทศ ○ สินทรัพย์ดิจิทัลที่ฝากไว้ 3rd party custodian ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจที่ฝากไว้กับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน ก.ล.ต. ○ ราคา หมายถึง ราคาซื้อขายสุดท้ายของเดือน (บาท/หน่วย) โดยใช้วิธีการตาม ส่วน B ข้อ 1.2 ○ มูลค่า หมายถึง ให้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้วิธีการตาม ส่วน B ข้อ 1.2
2. มูลค่าโทเคนดิจิทัลที่ไม่ได้มี วัตถุประสงค์เพื่อดำรงเงินกองทุน หรือมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรง เงินกองทุนแต่ไม่ได้เป็นชนิดเดียวกับ ของลูกค้ำ	ผลรวมมูลค่าโทเคนดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจ ที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงเงินกองทุน หรือโทเคนดิจิทัลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงเงินกองทุนที่ไม่มีลักษณะตามข้อ 4 ทั้งนี้ ให้รายงานมูลค่าด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1
3. มูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีที่มี วัตถุประสงค์เพื่อดำรงเงินกองทุน โดยเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้ำ	ผลรวมมูลค่าคริปโทเคอร์เรนซีของผู้ประกอบธุรกิจ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงเงินกองทุน โดยต้องไม่มีลักษณะเป็นการลงทุนระยะสั้นโดยมีเจตนาเพื่อการขายต่อหรือแสวงหาประโยชน์ จากการเปลี่ยนแปลงหรือความแตกต่างของราคาและมีการแยกออกมาต่างหากอย่างชัดเจน และ เป็นชนิดเดียวกับของลูกค้ำ

รายการ	คำอธิบาย
	ทั้งนี้ ให้รายงานมูลค่าด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1
4. มูลค่าโทเคนดิจิทัลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า	ผลรวมมูลค่าโทเคนดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยต้องไม่มีลักษณะเป็นการลงทุนระยะสั้นโดยมีเจตนาเพื่อการขายต่อหรือแสวงหาประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงหรือความแตกต่างของราคาและมีการแยกออกมาต่างหากอย่างชัดเจน และเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า ทั้งนี้ ให้รายงานมูลค่าด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1