

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิรายวัน (แบบ ดจ. 1)

สำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล 2 ประเภท ดังนี้

1. ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
2. ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทศูนย์ซื้อขาย นายหน้า หรือผู้ค้าที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า

ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำรายงานเพื่อแสดงข้อมูลทุกสิ้นวันทำการ ทั้งนี้ ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไป ให้ปัดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

รายการ	คำอธิบาย
ส่วนที่ 1 : สินทรัพย์สภาพคล่อง	
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ธนบัตร และเหรียญกษาปณ์ที่ผู้ประกอบธุรกิจมีอยู่ เงินฝากธนาคารทุกประเภท บัตรเงินฝาก (Negotiable Certificate of Deposit : NCD) ที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น และรวมถึงตราสารสั่งจ่ายใด ๆ ที่นำฝากธนาคารเพื่อเรียกเก็บตามระเบียบการหักบัญชีระหว่างธนาคาร ซึ่งเรียกเก็บได้ภายในวันทำการถัดไป ทั้งนี้ ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะอยู่ในบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจหรือบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจเพื่อลูกค้า
2. ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินที่ออก/อาวัลโดยสถาบันการเงิน หรือออก/อาวัลโดยองค์กรภาครัฐ หรือออก/อาวัลโดยองค์กรภาครัฐ	ตัวสัญญาใช้เงิน และตัวแลกเงินที่ออก/อาวัลโดยสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน หรือออก/อาวัลโดยองค์กรภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ ที่รัฐบาลค้ำประกัน สถาบันการเงินทั่วไป/องค์กรภาครัฐ หมายถึง สถาบันการเงินที่เปิดดำเนินการได้ตามปกติ องค์กรภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ โดยจะต้องมีอายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน กรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจฝากเงินหรือมีตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยธนาคารที่มีลักษณะของอนุพันธ์แฝง ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณค่าความเสี่ยงเช่นเดียวกับกรณีเงินลงทุนในส่วนที่ 4
3. เงินลงทุน (จากส่วนที่ 4)	หลักทรัพย์ หรือตราสารทางการเงินที่อยู่ในความครอบครองของผู้ประกอบธุรกิจที่นับรวมเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องในหัวข้อเงินลงทุนได้ ทั้งนี้ รวมถึงการมีฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และโทเคนดิจิทัลของรัฐบาล (Government Token : G-Token) (ไม่รวมตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินที่ออก/อาวัลโดยสถาบันการเงิน ซึ่งได้รายงานไว้แล้วในข้อ 2) โดย ก. มูลค่า ให้ใช้ค่าที่คำนวณได้จากส่วนที่ 4 หน้า 2 ในบรรทัด รวม <i>สินทรัพย์สภาพคล่อง</i> ข. ค่าความเสี่ยง ให้ใช้ค่าที่คำนวณได้จากส่วนที่ 4 หน้า 4 ในบรรทัด รวม <i>ค่าความเสี่ยง</i> ให้คำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิโดยใช้ มูลค่าเงินลงทุน ตามช่อง “ก. มูลค่า” หักด้วยค่าความเสี่ยง ตามช่อง “ข. ค่าความเสี่ยง”
4. สินทรัพย์ดิจิทัล	สินทรัพย์ดิจิทัล ได้แก่ คริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัล อ้างอิงนิยามของสินทรัพย์ดิจิทัลตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ซึ่งเป็นไปตามรายชื่อและจัดกลุ่มตามที่ประกาศในภาคผนวก 3 : รายชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและค่าความเสี่ยง (“ภาคผนวก 3”) 4.1 สินทรัพย์ฯ ที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์ เพื่อการดำรงเงินกองทุน สินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน หรือสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุนที่ไม่มีลักษณะตามข้อ 4.2

รายการ	คำอธิบาย
ก. มูลค่า ข. ค่าความเสี่ยง ค. มูลค่าสุทธิ 4.2 สินทรัพย์ฯ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุน โดยเป็นชนิดเดียวกับของลูกค้า	ให้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้ราคาซื้อขายสุดท้ายของวันจาก (1) แหล่งที่เชื่อถือได้ และ (2) มีการคำนวณราคาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากหลายแหล่งที่มา <u>โดยมีการคำนึงถึงสภาพคล่องของแหล่งที่มาด้วย</u> เช่น เว็บไซต์ coinmarketcap เป็นต้น โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นสกุลเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยนประจำวันที่คำนวณด้วยวิธีถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ หากสินทรัพย์ดิจิทัลใดไม่มีราคาในแหล่งอ้างอิงข้างต้น ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเลือกใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งอื่นซึ่งมีสภาพคล่องในการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลนั้นสูงที่สุดและให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งนั้นต่อเนื่องต่อไป เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ราคาอ้างอิงเดิมขาดความเชื่อถือ ให้ใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” คูณด้วยค่าความเสี่ยงของสินทรัพย์ดิจิทัลแต่ละประเภทตามภาคผนวก 3 ให้คำนวณโดยใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” หักด้วย มูลค่าในช่อง “ข. ค่าความเสี่ยง” สินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการดำรงเงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงจากการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า (custody risk) สามารถนำมาทดแทนการดำรงเงินกองทุนส่วน custody risk (ซึ่งรวมถึงเงินกองทุนส่วนที่ต้องดำรงเพิ่มเติมจากการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC ด้วย) ได้โดยไม่ถูกหักค่าความเสี่ยง โดยต้องมีลักษณะเป็นสินทรัพย์ดิจิทัลชนิดเดียวกับของลูกค้า (same coin) ไม่มีลักษณะเป็นการลงทุนระยะสั้นที่มีเจตนาเพื่อการขายต่อหรือแสวงหาประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงหรือความแตกต่างของราคา มีการแยกออกมาต่างหากอย่างชัดเจน และมีการเก็บรักษาไว้อย่างมั่นคงปลอดภัย ทั้งนี้ มูลค่าของสินทรัพย์ฯ ที่เป็น same coin ให้คำนวณแยกเป็นรายเหรียญ โดยมูลค่าแต่ละเหรียญต้องไม่เกินผลรวมของค่าความเสี่ยง custody risk ทั้งส่วนที่ถูกจัดเก็บใน hot wallet cold wallet และส่วนที่ต้องดำรงเพิ่มเติมจากการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet เกิน adjusted NC (ถ้ามี) ของรายเหรียญนั้น จากนั้นจึงค่อยนำผลของมูลค่า same coin ของแต่ละเหรียญที่คำนวณได้ข้างต้น รวมกรอกในหัวข้อนี้
5. ลูกหนี้ระหว่างผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล 5.1 เงินสด ก. มูลค่า ข. ค่าความเสี่ยง ค. มูลค่าสุทธิ	ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลหรือลูกหนี้ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลต่างประเทศประเภทศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ที่มีลักษณะครบถ้วนตามประกาศว่าด้วยหลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล หมวดการเป็นนายหน้าซื้อขายคริปโทเคอร์เรนซี และการเป็นนายหน้าซื้อขายโทเคนดิจิทัลที่เกิดจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลหรือนำทรัพย์สินของบริษัทไปวางเป็นหลักประกัน เพื่อการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ในส่วนที่เป็นเงินสด ให้ใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” คูณด้วยค่าความเสี่ยงอัตราร้อยละ 10 ของยอดดุลสุทธิลูกหนี้ในส่วนที่เป็นเงินสด ให้คำนวณโดยใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” หักด้วย มูลค่าในช่อง “ข. ค่าความเสี่ยง”

รายการ	คำอธิบาย
5.2 สินทรัพย์ดิจิทัล	
ก. มูลค่า	ให้คำนวณมูลค่าเช่นเดียวกับ "สินทรัพย์ดิจิทัล" ตามข้อ 4.1 (ก)
ข. ค่าความเสี่ยง	ให้คำนวณค่าความเสี่ยงเช่นเดียวกับ "สินทรัพย์ดิจิทัล" ตามข้อ 4.1 (ข)
ค. มูลค่าสุทธิ	ให้คำนวณมูลค่าสุทธิเช่นเดียวกับ "สินทรัพย์ดิจิทัล" ตามข้อ 4.1 (ค)
6. ลูกหนี้อื่น	
ก. มูลหนี้	ลูกหนี้อื่นของผู้ประกอบธุรกิจเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น รายได้หรือค่าธรรมเนียมค้างรับ หรือลูกหนี้ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้อง บังคับคดี ประนอมหนี้ หรือลูกหนี้ด้วยคุณภาพอื่น ๆ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้หรือมีสัญญาณว่าอาจค้างชำระ ติดต่อกันเป็นเวลา 3 เดือน เป็นต้น
ข. ส่วนที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง	จากช่อง “ก. มูลหนี้” ให้แสดงเฉพาะมูลหนี้ที่คาดว่าจะได้รับการชำระเงินภายใน 1 เดือนนับจากวันที่คำนวณ
ค. ค่าความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยงของมูลหนี้ในส่วนที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง ให้ใช้ค่าความเสี่ยงอัตราร้อยละ 10 ของมูลหนี้
การปรับค่าความเสี่ยงอื่น	
7. ความเสี่ยง : จากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ	ใช้ค่าความเสี่ยงที่คำนวณได้จาก ข้อ 2+ ของส่วนที่ 5 : ความเสี่ยงจากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ
8. สินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ	สินทรัพย์สภาพคล่อง หักด้วย ค่าความเสี่ยง โดยคำนวณจากผลรวมของสินทรัพย์สภาพคล่องตามรายการข้อ 1 ถึงข้อ 6 หักด้วยค่าความเสี่ยงในข้อ 7
ส่วนที่ 2 : หนี้สินรวม	
หนี้สินรวม หมายถึง	
(1) รายการหนี้สินทุกรายการที่ปรากฏในงบการเงินและภาระผูกพันอื่น แต่ ไม่รวมถึง หนี้สินรายการดังต่อไปนี้	
(ก) หนี้สินโดยสิทธิที่ไม่มีประกัน ไม่มีเงื่อนไขให้เจ้าหนี้มีสิทธิเรียกให้มีการชำระหนี้ก่อนกำหนด และวัตถุประสงค์ต้องไม่เป็นสินทรัพย์ดิจิทัล ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่ามูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	
(ข) หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ผู้เช่าสามารถยกเลิกสัญญาได้ภายหลังจากหักส่วนที่เป็นหนี้สินหรือเบี้ยปรับทั้งหมดในการบอกเลิกสัญญาดังกล่าวตลอดอายุสัญญาแล้ว	
(ค) รายการอื่นตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนด	
ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบธุรกิจรายงานและจัดส่งสำเนาของสัญญาตามรายการ (ก) (ข) และ (ค) ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ในวันทำการถัดจากวันที่ผู้ประกอบธุรกิจมีการคำนวณรายการดังกล่าวเป็นครั้งแรก และวันที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการดังกล่าว	
(2) รายการภาระผูกพันอื่นที่ไม่ปรากฏในงบการเงิน ซึ่งอาจก่อให้เกิดภาระหนี้สินแก่ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลได้ในภายหลัง ได้แก่	
(ก) ภาระจากการค้ำประกัน รับรอง หรืออาวัลตัวเงิน	
(ข) ภาระผูกพันอื่นที่ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลต้องชำระเงินหรือทรัพย์สินอื่นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่กำหนดไว้	
(ค) ภาระผูกพันอื่นตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนด	
9. หนี้สินที่ได้รับยกเว้นไม่นับเป็นหนี้สินรวม	

รายการ	คำอธิบาย
ก. หนี้สินด้อยสิทธิ	มูลค่าหนี้สินด้อยสิทธิที่ไม่รวมอยู่ในหนี้สินรวมตามนิยาม (1) (ก)
ข. หนี้สินตามสัญญาเช่า	มูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ไม่รวมอยู่ในหนี้สินรวมตามนิยาม (1) (ข)
10. บัญชีลูกค้าธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	จำนวนเงินที่ลูกค้าเป็นเจ้าของของผู้ประกอบธุรกิจอันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ประกอบธุรกิจ ซึ่งได้แก่ เงินของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล
11. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	เงินกู้ยืมทุกประเภทจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินบาทแต่ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมตามข้อ 13 : เงินกู้ยืมจากกรรมการหรือผู้ประกอบธุรกิจในเครือ ทั้งนี้ ให้แสดงมูลหนี้โดยไม่รวมดอกเบี้ยค้างจ่าย เงินกู้ยืมที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้หลักเกณฑ์ดังนี้ - รายการที่ไม่มีการป้องกันความเสี่ยง ให้ใช้ spot rate ณ วันที่รายงาน จากแหล่งที่อ้างอิงได้ - ส่วนที่ป้องกันความเสี่ยงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า / swaps ให้ใช้อัตราตามสัญญานั้น - ส่วนที่ป้องกันความเสี่ยงโดยซื้อ options ให้ใช้ rate ที่ดีกว่าระหว่าง spot rate กับ rate ตามสัญญา options นั้น
11.1 สถาบันการเงินในประเทศ	
11.2 สถาบันการเงินต่างประเทศ	
12. หนี้กู้และตราสารหนี้อื่น	หนี้กู้หรือตราสารหนี้อื่นที่ผู้ประกอบธุรกิจออกเป็นหลักฐานในการกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่น แต่ไม่รวมถึงเอกสารประกอบการกู้ยืมตามข้อ 11 ให้แสดงโดยใช้มูลค่าตามบัญชี
13. เงินกู้ยืมจากกรรมการหรือผู้ประกอบธุรกิจในเครือ	เงินกู้ยืมจากกรรมการ พนักงาน ผู้ประกอบธุรกิจในเครือ (ผู้ประกอบธุรกิจแม่ ผู้ประกอบธุรกิจย่อย ผู้ประกอบธุรกิจร่วม) หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ (ผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด)
14. เจ้าหนี้ระหว่างผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลหรือเจ้าหนี้ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลต่างประเทศประเภทศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีลักษณะครบถ้วนตามประกาศว่าด้วยหลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล หมวดการเป็นนายหน้าซื้อขายคริปโทเคอร์เรนซีและการเป็นนายหน้าซื้อขายโทเคนดิจิทัลที่เกิดจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลหรือการนำทรัพย์สินของบริษัทไปวางเป็นหลักประกัน เพื่อการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล
15. หนี้สินอื่นและภาระผูกพัน	หนี้สินทุกประเภทที่ไม่สามารถแสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น สัญญาเช่าที่สามารถบอกเลิกการเช่าก่อนกำหนดได้ โดยให้แสดงยอดหนี้ที่เหลือหรือเบี้ยปรับและหนี้สินที่อาจเกิดจากการบอกเลิกสัญญานั้น ดอกเบี้ยค้างจ่าย ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น และภาระผูกพันของผู้ประกอบธุรกิจซึ่งอาจก่อให้เกิดภาระหนี้สินได้ในภายหลัง อันอาจเกิดจากการค้ำประกัน รับรอง ออวอร์ดเงินให้บุคคลอื่น (เช่น บริษัทในเครือ เป็นต้น) รวมถึงภาระที่ผู้ประกอบธุรกิจจะต้องชำระเงินหรือทรัพย์สินให้บุคคลอื่นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่กำหนดไว้ โดยที่ภาระเหล่านี้ไม่ปรากฏในงบการเงินปกติ
16. หนี้สินรวม	ผลรวมของหนี้สินในรายการข้อ 10 ถึงข้อ 15
ส่วนที่ 3 : เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ	
17. เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ	รายการ “สินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ” ในข้อ 8 หักด้วย รายการ “หนี้สินรวม” ในข้อ 16
18. เงินกองทุนขั้นต่ำคงที่	กำหนดให้ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิไม่ต่ำกว่า 25 ล้านบาท กรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า หรือ 5 ล้านบาท กรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทศูนย์ซื้อขาย นายหน้า หรือผู้ค้าที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
19. เงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับความเสี่ยงแต่ละประเภท	คำนวณโดยการหาผลรวมเงินกองทุนขั้นต่ำแต่ละประเภทตามข้อ 19.1 ถึงข้อ 19.6 ดังต่อไปนี้

รายการ	คำอธิบาย
19.1 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet (custody risk)	เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ประกอบด้วย - ร้อยละ 5 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet <u>สำหรับสัดส่วนการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet $\leq 5\%$</u> - ร้อยละ 10 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet <u>สำหรับสัดส่วนการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet $> 5\%$ แต่ $\leq 10\%$</u> - ร้อยละ 100 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet <u>สำหรับสัดส่วนการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet $> 10\%$</u>
19.2 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet ส่วนที่เก็บเอง (custody risk)	เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet ส่วนที่เก็บเอง โดยเงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงดังกล่าวเท่ากับผลคูณของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet และค่าความเสี่ยงตามข้อ “ง.” ทั้งนี้ - มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet หมายถึง มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายตลอดเวลาที่ผู้ประกอบการจัดทำขึ้นเอง ใช้บริการซอฟต์แวร์ของผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยี หรือมอบหมายงานรับฝากแก่ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล - มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet ส่วนที่เก็บเอง หมายถึง มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้นที่ผู้ประกอบการจัดทำขึ้นเอง ใช้บริการซอฟต์แวร์ของผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยี หรือมอบหมายงานรับฝากแก่ผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล
19.3 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงจากคู่สัญญา (counterparty risk)	เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงสำหรับกรณีที่คู่สัญญาอาจไม่ปฏิบัติตามภาระผูกพันหรือไม่คืนทรัพย์สินลูกค้า จากกรณีที่ผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างพร้อมกัน ดังต่อไปนี้ - นำสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าไปฝากไว้กับ 3rd party custodian - นำสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าโอนไปให้ผู้ให้บริการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลรายอื่นที่ไม่ใช่ 3rd party custodian เพื่อวัตถุประสงค์ในการทำธุรกรรมซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ดิจิทัล โดยครอบคลุมทั้งส่วนที่โอนเพื่อจัดสรรเข้าสู่บัญชีซื้อขายก่อนการทำธุรกรรมและส่วนที่เป็นยอดคงค้างหลังจากที่ทำธุรกรรมแล้วเสร็จ (prefund) โดยเงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงดังกล่าวเท่ากับผลคูณของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่อยู่กับคู่สัญญาและค่าความเสี่ยงตามข้อ “ง.” ซึ่งแตกต่างกันตามแต่ละกรณี
19.4 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงด้านการชำระราคาและส่งมอบสินทรัพย์ดิจิทัล (settlement risk)	เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงที่คู่สัญญาอาจผิดนัดชำระราคาและส่งมอบสินทรัพย์ดิจิทัลภายในระยะเวลาที่กำหนด จากกรณีที่ผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลมีข้อตกลงกับผู้ให้บริการหรือผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลรายอื่น (เช่น ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลต่างประเทศ) ให้สามารถดำเนินการชำระราคาและส่งมอบสินทรัพย์ดิจิทัลข้ามวันได้ เช่น ภายใน t+1 หลังจากที่ได้รับคำสั่งซื้อขายลูกค้าได้ถูกจับคู่แล้ว (order matching) โดยหากผู้ให้บริการหรือผู้ประกอบการธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลรายอื่นไม่ชำระราคาหรือส่งมอบสินทรัพย์ดิจิทัลตามที่ตกลง จะทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจัดหาสินทรัพย์ดิจิทัลเพื่อส่งมอบลูกค้า

รายการ	คำอธิบาย
ค. มูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข ง. ค่าความเสี่ยง	ข้อกำหนดในกรรมธรรม์ (ก) custody risk: (1) กรรมธรรม์ต้องครอบคลุมความเสียหายของทรัพย์สินลูกค้าจากการทุจริตและความรับผิดชอบด้านไซเบอร์ (2) กรรมธรรม์ต้องตรงกับประเภทการจัดเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า (เช่น hot wallet / self-cold wallet) กล่าวคือ มิให้ใช้ประกันความเสียหายของการจัดเก็บประเภทหนึ่ง ไปหักกลบลบมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่จัดเก็บในอีกประเภทหนึ่ง (ข) trading service risk: กรรมธรรม์ต้องครอบคลุมความผิดพลาดในการดำเนินการของผู้ประกอบธุรกิจ เช่น ความรับผิดที่เกิดขึ้นจากการประกอบวิชาชีพ (professional indemnity insurance) ในกรณีเป็นการประกันภัยแบบกลุ่ม หรือมีผู้รับผลประโยชน์หลายรายให้ใช้ในการดำรงเงินกองทุนได้เพียงมูลค่าตามสัดส่วนของจำนวนเงินซึ่งผู้ประกอบธุรกิจมีสิทธิจะได้รับ มูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง มูลค่าโทเคนดิจิทัลที่ได้รับการยกเว้นการดำรงเงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัล ความเสี่ยงจากคู่สัญญา และข้อกำหนดการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าไว้กับ 3rd party custodian เมื่อถึงระดับที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ ให้แสดงมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข โดยแจกแจงมูลค่าตามประเภท wallet ที่ใช้ในการเก็บรักษาจริง (hot / cold wallet / ฝากไว้กับ 3rd party custodian / ใช้บริการส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล / DA Broker ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไข) และสอดคล้องกับมูลค่าตามที่รายงานในส่วน 7 <u>อัตราสำหรับกรณีเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet</u> ใช้อัตราขั้นบันได (step-up rate) ตามสัดส่วนมูลค่าของการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัล ได้แก่ ร้อยละ 5 ร้อยละ 10 และร้อยละ 100 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ตามลำดับ <u>อัตราสำหรับกรณีเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet</u> ใช้อัตราคงที่ (fixed rate) เท่ากับ ร้อยละ 2 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet ส่วนที่เก็บเอง <u>อัตราสำหรับความเสี่ยงจากคู่สัญญา</u> ใช้อัตราคงที่ (fixed rate) ดังนี้ - ร้อยละ 2 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ฝากไว้กับ 3rd party custodian ต่างประเทศ - ร้อยละ 0.5 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ฝากไว้กับ 3rd party custodian ภายในประเทศ - ร้อยละ 8 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ใช้บริการส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลต่างประเทศ - ร้อยละ 1.5 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ใช้บริการส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลภายในประเทศ - ร้อยละ 1.5 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ DA Broker ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไข

รายการ	คำอธิบาย
จ. เงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับความเสี่ยงแต่ละประเภท 19.5 เงินกองทุนส่วนที่รองรับ trading service risk ก. มูลค่า ข. ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ค. มูลค่าเฉลี่ย ง. กรรมธรรม์ จ. เงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับความเสี่ยงแต่ละประเภท 19.6 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงจากการบริหารจัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัล (fund management risk)	<u>อัตราสำหรับความเสี่ยงด้านการชำระและส่งมอบสินทรัพย์ดิจิทัล</u> ใช้อัตราคงที่ (fixed rate) ดังนี้ - ผลคูณของร้อยละ 12 ของมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่อยู่ระหว่างรอรับมอบจากผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล และอัตราตามกรณีดังต่อไปนี้ ○ ร้อยละ 8 กรณีที่ผู้ส่งมอบเป็นผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลต่างประเทศ ○ ร้อยละ 1.5 กรณีที่ผู้ส่งมอบเป็นผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลภายในประเทศ ให้คำนวณเงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับความเสี่ยงแต่ละประเภท โดยใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” หักลบด้วยช่อง “ข. กรรมธรรม์” และ “ค. มูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข” จากนั้นนำมูลค่าสุทธิดังกล่าวมาคูณด้วยช่อง “ง. ค่าความเสี่ยง” ร้อยละ 2 ของมูลค่าการซื้อขาย หรือแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ดิจิทัล (trading value) รายวันเฉลี่ยย้อนหลัง 90 วัน คำนวณโดยวิธี weighted moving average โดยแบ่งเป็นช่วงละ 30 วัน ให้น้ำหนักเรียงจากช่วงที่ใกล้ปัจจุบันที่สุดเป็น 50%, 30%, 20% ตามลำดับและ monthly rolling โดยให้ใช้มูลค่า trading value เฉลี่ยย้อนหลัง 90 วันชุดใหม่ ภายใน 3 วัน มูลค่า trading value รายวันเฉลี่ยย้อนหลังในแต่ละช่วงเวลา 30 วัน โดยให้มีค่าเท่ากับผลรวมของมูลค่า trading value 30 วัน หารด้วย 30 ทั้งนี้ ให้คำนวณมูลค่า trading value โดยการนับรายการธุรกรรม เช่น การส่งคำสั่งซื้อ 100 บาท ซึ่งจับคู่กับคำสั่งขาย 100 บาท ให้นับมูลค่า trading value เป็น 100 บาท ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยแบ่งเป็นช่วงละ 30 วัน ให้น้ำหนักเรียงจากช่วงที่ใกล้ปัจจุบันที่สุดเป็น 50% 30% 20% ตามลำดับ ให้คำนวณมูลค่าเฉลี่ย โดยใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” คูณด้วยด้วยช่อง “ข. ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก” และคำนวณมูลค่าเฉลี่ยรวมโดยใช้ผลบวกช่วงเวลา 30 วัน 3 ช่วง ให้แสดงมูลค่ากรรมธรรม์ โดยใช้วิธีการและคุณสมบัติตามข้อ 19 ข. ให้คำนวณมูลค่าเงินกองทุนส่วนที่รองรับ trading service risk โดยใช้มูลค่า ร้อยละ 2 ของช่อง “ค. มูลค่าเฉลี่ย” หักลบด้วยช่อง “ง. กรรมธรรม์” เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการบริหารจัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัล (DA FM) เช่น การคำนวณราคา NAV ไม่ถูกต้อง หรือการบริหารจัดการเงินทุนที่ไม่เป็นไปตามที่ตกลงไว้กับลูกค้า เป็นต้น จนเป็นเหตุให้เกิดการฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากบริษัท

รายการ	คำอธิบาย								
ก. มูลค่า NAV	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายใต้การบริหารจัดการ (NAV) ณ สิ้นวัน								
ข. ค่าความเสี่ยง	ความเสี่ยงในอัตราร้อยละ 0.01								
ง. ผู้รับประกันภัย และ ข้อกำหนดในกรมธรรม์	ผู้รับประกันภัย (insurer) ต้องแสดงได้ว่ามีความมั่นคงทางการเงินซึ่งพิจารณาได้จากลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งต่อไปนี้ (ก) ได้รับการจัดอันดับความแข็งแกร่งทางการเงิน (financial strength rating) ในครั้งล่าสุดในอันดับที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ และจากสถาบันจัดอันดับที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ หรือมีผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหรือคู่สัญญา (issuer rating) ในระดับ investment grade ขึ้นไป <table border="1"> <tr> <td>สถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ</td><td>สัญลักษณ์ที่แสดงถึงอันดับความแข็งแกร่งทางการเงิน (financial strength rating) ในระดับที่มีเสถียรภาพ</td></tr> <tr> <td>Standard & Poor's</td><td>AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB+, BBB, BBB-</td></tr> <tr> <td>Moody's</td><td>Aaa, Aa1, Aa2, Aa3, A1, A2, A3, Baa1, Baa2, Baa3</td></tr> <tr> <td>Fitch Ratings</td><td>AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB+, BBB, BBB-</td></tr> </table> (ข) สามารถดำรงอัตราส่วนความเพียงพอของเงินกองทุน (Capital Adequacy Ratio) ไม่ต่ำกว่า 200% และมีกำไรสุทธิติดต่อกันในรอบ 3 ปีบัญชีล่าสุด ข้อกำหนดในกรมธรรม์ fund management risk: ธรรมเนียมต้องครอบคลุมความเสียหายต่อลูกค้าหรือบุคคลภายนอกที่เกิดจากการกระทำของผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัล กรรมการ และผู้บริหารหรือบุคลากรของผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้กระทำไปในนามของผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอันเนื่องจากสาเหตุดังนี้ (ก) ความบกพร่องของกรรมการและผู้บริหารของผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัลในการกำกับดูแลหรือจัดให้มีระบบงานที่เพียงพอเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสม (ข) เอกสารสิทธิที่แสดงความเป็นเจ้าของทรัพย์สินของลูกค้าเสียหาย (ค) การประเมินมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าที่ไม่ถูกต้อง ในกรณีเป็นการประกันภัยแบบกลุ่ม หรือมีผู้รับผลประโยชน์หลายรายให้ใช้ในการดำรงเงินกองทุนได้เพียงมูลค่าตามสัดส่วนของจำนวนเงินซึ่งผู้ประกอบการธุรกิจมีสิทธิจะได้รับ	สถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ	สัญลักษณ์ที่แสดงถึงอันดับความแข็งแกร่งทางการเงิน (financial strength rating) ในระดับที่มีเสถียรภาพ	Standard & Poor's	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB+, BBB, BBB-	Moody's	Aaa, Aa1, Aa2, Aa3, A1, A2, A3, Baa1, Baa2, Baa3	Fitch Ratings	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB+, BBB, BBB-
สถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ยอมรับ	สัญลักษณ์ที่แสดงถึงอันดับความแข็งแกร่งทางการเงิน (financial strength rating) ในระดับที่มีเสถียรภาพ								
Standard & Poor's	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB+, BBB, BBB-								
Moody's	Aaa, Aa1, Aa2, Aa3, A1, A2, A3, Baa1, Baa2, Baa3								
Fitch Ratings	AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB+, BBB, BBB-								
จ. เงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับ ความเสี่ยงแต่ละประเภท	ให้คำนวณเงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับความเสี่ยงแต่ละประเภท โดยใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า NAV” คูณด้วยช่อง “ข. ค่าความเสี่ยง” หักลบด้วยช่อง “ง. ธรรมเนียม”								
20. เงินกองทุนขั้นต่ำที่ต้องดำรง	มูลค่าที่สูงกว่าระหว่างข้อ 18 เงินกองทุนขั้นต่ำคงที่ และข้อ 19 เงินกองทุนขั้นต่ำที่รองรับความเสี่ยงแต่ละประเภท								
21. มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลสูงสุดที่ สามารถดำรงได้ใน hot wallet แต่ละกระเป๋า (adjusted NC)	“ข้อ 17 เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” หักลบด้วย ผลรวมของ “ข้อ 19.3 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงจากคู่สัญญา” “ข้อ 19.4 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงด้านการชำระราคาและส่งมอบสินทรัพย์ดิจิทัล” “ข้อ 19.5 เงินกองทุนส่วนที่รองรับ trading service risk” และ “ข้อ 19.6 เงินกองทุนส่วนที่รองรับความเสี่ยงจากการบริหารจัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัล”								

รายการ	คำอธิบาย
22. ผลรวมมูลค่าการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC	ให้แสดงจำนวนกระเป๋า hot wallet ทั้งหมดในช่อง ก. และให้แสดงผลรวมมูลค่าการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet แต่ละใบที่เกิน adjusted NC ตามที่รายงานในส่วนที่ 6 ในช่อง ข.
23. เงินกองทุนขั้นต่ำที่ต้องดำรงกรณีที่มีการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet แต่ละกระเป๋าสูงกว่า adjusted NC	“ข้อ 20 เงินกองทุนขั้นต่ำที่ต้องดำรง” บวกด้วย “ผลรวมของข้อ 22. มูลค่าการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC”
24. ระดับเตือนภัย (early warning)	ให้ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีหน้าที่ต้องดำรงเงินกองทุนโดยวิธี NC-1 มีเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธียมากกว่าผลรวมของระดับเตือนภัย ดังนี้
24.1 สำหรับ minimum requirement ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่า 100 ล้านบาทแรก	1.5 เท่าของเงินกองทุนขั้นต่ำที่ต้องดำรงตามข้อ 20 (หรือ ข้อ 23 กรณีที่มีการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet แต่ละกระเป๋าสูงกว่า adjusted NC) ในส่วนที่ไม่เกินมูลค่า 100 ล้านบาทแรก
24.2 สำหรับ minimum requirement ในส่วนที่เกิน 100 ล้านบาท	1.2 เท่าของเงินกองทุนขั้นต่ำที่ต้องดำรงตามข้อ 20 (หรือ ข้อ 23 กรณีที่มีการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet แต่ละกระเป๋าสูงกว่า adjusted NC) ในส่วนที่เกิน 100 ล้านบาท
ส่วนที่ 4 : เงินลงทุน	
ตามคำอธิบายแบบ บ.ล. 4/1 ส่วนที่ 2 (แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจและข้อกำหนดในกรณีที่ไม่สามารถดำรงเงินกองทุนได้)	
ส่วนที่ 5 : ความเสี่ยงจากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ	
1. ฐานะเงินตราต่างประเทศแยก รายสกุลและทองคำ	สินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้ และผู้ประกอบธุรกิจเลือกที่จะไม่นำมาคำนวณค่าความเสี่ยง 1) สินทรัพย์นั้นจำกัดมูลค่าการลงทุนไม่เกินมูลค่าการลงทุน 2) สินทรัพย์นั้นไม่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง หรือมีค่าความเสี่ยงร้อยละ 100 เช่น หุ่นอื่น ๆ ซึ่งไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นอื่น ๆ ลูกหนี้อื่น เป็นต้น โดยให้แสดงรายการสินทรัพย์/หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ โดยแยกแสดงเป็นรายสกุล และในแต่ละสกุลให้แยกแสดงแต่ละรายการพร้อมมูลค่าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ในการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์ ให้ใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการบันทึกสินทรัพย์ในส่วนที่ 1
1.1 ฐานะเงินตราต่างประเทศที่ไม่นำมาคำนวณค่าความเสี่ยงแยกรายสกุล	
1.2 ฐานะเงินตราต่างประเทศที่นำมาคำนวณค่าความเสี่ยง แยกรายสกุล และทองคำ	

รายการ	คำอธิบาย
ก. สินทรัพย์ / long ข. หนี้สิน / short	เป็นฐานะเงินตราต่างประเทศจากการมีเงินลงทุนในตราสารแสดงสิทธิในหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Depository Receipt - DR) ให้แสดงมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสกุลบาท โดยไม่ต้องแยกแสดงมูลค่าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ในการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์/หนี้สิน ให้ใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการบันทึกสินทรัพย์/หนี้สินในส่วนที่ 1 และ ส่วนที่ 2 ส่วนการบันทึกมูลค่าของสัญญาป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ให้ใช้ต้นทุนตามสัญญานั้น (nominal value) สินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศและทองคำ และสัญญาที่จะซื้อหรือทำให้ได้รับเงินตราต่างประเทศหรือทองคำนั้น เช่น สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (forward, future, swap) สิทธิที่จะซื้อเงินตราต่างประเทศและทองคำ (options) เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงยอดสินทรัพย์ในแต่ละรายการเป็นรายสกุลเงินตราต่างประเทศและแปลงยอดสินทรัพย์ดังกล่าวให้เป็นสกุลบาท โดยใช้ spot rate ณ วันที่รายงานจากแหล่งที่อ้างอิงได้ หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศและทองคำ และสัญญาที่จะขายหรือทำให้ต้องจ่ายเงินตราต่างประเทศหรือทองคำนั้น ทั้งนี้ ให้แสดงยอดหนี้สินในแต่ละรายการเป็นรายสกุลเงินตราต่างประเทศและแปลงยอดหนี้สินดังกล่าวให้เป็นสกุลบาท โดยใช้ spot rate ณ วันที่รายงานจากแหล่งที่อ้างอิงได้

รายการ	คำอธิบาย
2. สรุปฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ เพื่อการคำนวณค่าความเสี่ยง สกุลเงินหลัก ก. ยอดรวมสุทธิที่เป็นสินทรัพย์ ข. ยอดรวมสุทธิที่เป็นหนี้สิน ค. ค่าความเสี่ยง สกุลเงินอื่น ๆ ง. ยอดรวมสุทธิที่เป็นสินทรัพย์ จ. ยอดรวมสุทธิที่เป็นหนี้สิน ฉ. ค่าความเสี่ยง ทองคำ ช. ยอดรวมสุทธิทองคำ ซ. ค่าความเสี่ยง รวมค่าความเสี่ยง	ให้คำนวณดังนี้ 1. บันทึกยอดรวมของสินทรัพย์ / long และหนี้สิน / short ของแต่ละสกุลเงินและทองคำ ตามข้อ 1.2 ในช่อง (1) และ (2) ตามลำดับ 2. หายอดสุทธิ (net position) ของแต่ละสกุลและทองคำในช่อง (3) โดยนำช่อง (1) หักด้วยช่อง (2) ถ้าผลลัพธ์เป็นบวก หมายถึง ยอดสุทธิเป็นสินทรัพย์ (net long) หรือ ยอดสุทธิเป็นลบ หมายถึง ยอดสุทธิเป็นหนี้สิน (net short) หรือ ยอดสุทธิเป็นลบ สกุลเงินหลัก ได้แก่ เงินตราต่างประเทศสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (USD) ยูโร (EUR) เยน (JPY) ปอนด์สเตอร์ลิง (GBP) หยวนเหรินหมินปี้ (CNY) ดอลลาร์ออสเตรเลีย (AUD) ดอลลาร์แคนาดา (CAD) ฟรังก์สวิส (CHF) ดอลลาร์ฮ่องกง (HKD) และดอลลาร์สิงคโปร์ (SGD) คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของสกุลเงินหลักที่มียอดสุทธิเป็นบวก ยกเว้นยอดรวมสุทธิทองคำ คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของสกุลเงินหลักที่มียอดสุทธิเป็นลบ ยกเว้นยอดรวมสุทธิทองคำ ทั้งนี้ ให้แสดงค่าโดยไม่แสดงเครื่องหมาย (แสดงค่าที่ได้เป็นจำนวนบวก) ให้คำนวณค่าความเสี่ยง เท่ากับ ร้อยละ 4 ของค่าที่มากกว่าระหว่าง ยอดรวมสุทธิของสกุลเงินหลักที่เป็นสินทรัพย์ และยอดรวมสุทธิของสกุลเงินหลักที่เป็นหนี้สิน สกุลเงินอื่น ๆ หมายถึง เงินตราต่างประเทศสกุลเงินอื่น ๆ นอกเหนือจากสกุลเงินหลัก คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของสกุลเงินอื่น ๆ ที่มียอดสุทธิเป็นบวก ยกเว้นยอดรวมสุทธิทองคำ คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของสกุลเงินอื่น ๆ ที่มียอดสุทธิเป็นลบ ยกเว้นยอดรวมสุทธิทองคำ ทั้งนี้ ให้แสดงค่าโดยไม่แสดงเครื่องหมาย (แสดงค่าที่ได้เป็นจำนวนบวก) ให้คำนวณค่าความเสี่ยง เท่ากับ ร้อยละ 8 ของค่าที่มากกว่าระหว่าง ยอดรวมสุทธิของสกุลเงินอื่น ๆ ที่เป็นสินทรัพย์ และยอดรวมสุทธิของสกุลเงินอื่น ๆ ที่เป็นหนี้สิน คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของทองคำไม่ว่าจะมียอดสุทธิเป็นบวกหรือลบ ทั้งนี้ ให้แสดงค่าโดยไม่แสดงเครื่องหมาย (แสดงค่าที่ได้เป็นจำนวนบวก) ให้คำนวณค่าความเสี่ยง เท่ากับ ร้อยละ 10 ของยอดรวมสุทธิทองคำ ให้ใส่ผลรวมของข้อ 2ค. ข้อ 2ฉ. และ ข้อ 2ซ. และยกไปใส่ในช่อง 7 ของส่วนที่ 1
ส่วนที่ 6 : รายละเอียดการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ของผู้ประกอบการ	
1. ผลรวมมูลค่าสุทธิการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC	ผลรวมของมูลค่าสุทธิการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC ตามข้อ 1.1 ถึงข้อ 1.20 เฉพาะกรณีที่ ข. มูลค่าสุทธิการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC มีค่ามากกว่าศูนย์

รายการ	คำอธิบาย
ก. มูลค่า	มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่สร้างขึ้นจากต่าง private key ในแต่ละกระเป๋า ที่มีมูลค่าสูงที่สุดอันดับ 1 – 20 ทั้งนี้ หากผู้ประกอบการใช้ 1 private key สร้าง hot wallet มากกว่า 1 กระเป๋า ให้รวมมูลค่าเป็น 1 hot wallet หากมี hot wallet จำนวนมากกว่า 20 ใบและมีใบที่มีมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลเกินกว่า adjusted NC จะต้องรายงานเพิ่มเติมด้วย
ข. มูลค่าสุทธิการเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet ที่เกิน adjusted NC	ให้คำนวณมูลค่าสุทธิที่เกิน adjusted NC โดยใช้มูลค่าในช่อง “ก. มูลค่า” หักลบด้วยส่วนที่ 1 ข้อ 21. มูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลสูงสุดที่สามารถดำรงได้ใน hot wallet แต่ละกระเป๋า (adjusted NC)

ส่วนที่ 7: รายละเอียดโทเคนดิจิทัลของลูกค้าที่เข้าเงื่อนไข

1. ผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขใน hot wallet	ให้ระบุผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขซึ่งจัดเก็บไว้ใน hot wallet และนำผลรวมดังกล่าวไปใส่ไว้ในข้อ 19.1 ค. ของส่วนที่ 3 โดยบริษัทจะต้องระบุรายละเอียดของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขแยกทีละรายการในตาราง ซึ่งประกอบด้วย - ชื่อและชื่อย่อของโทเคน - ประเภทของโทเคนดิจิทัล ได้แก่ Investment Token Utilities Token และ Others เช่น โทเคนดิจิทัลของรัฐบาล (Government Token : G-Token) - ปริมาณโทเคนดิจิทัล หมายถึง จำนวนหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ (หน่วย) - ราคาซื้อขายสุดท้ายของวัน หมายถึง ราคาซื้อขายสุดท้ายของวัน (บาท/หน่วย) โดยใช้วิธีการตามส่วนที่ 1 ข้อ 4 สินทรัพย์ดิจิทัล ก. มูลค่า - มูลค่าโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง ให้แสดงมูลค่ายุติธรรมของโทเคนดิจิทัล โดยใช้วิธีการตามส่วนที่ 1 ข้อ 4 สินทรัพย์ดิจิทัล ก. มูลค่า
2. ผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขใน cold wallet	ให้ระบุผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข ซึ่งจัดเก็บไว้ใน cold wallet และนำผลรวมดังกล่าวไปใส่ไว้ในข้อ 19.2 ค. ของส่วนที่ 3 ทั้งนี้ ให้รายงานด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1
3. ผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขที่ฝากไว้กับ 3 rd party custodian	ให้ระบุผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข ซึ่งฝากไว้กับ 3 rd party custodian และนำผลรวมดังกล่าวไปใส่ไว้ในข้อ 19.3.1 ค. และ 19.3.2 ค. ของส่วนที่ 3 ทั้งนี้ ให้รายงานด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1
4. ผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขที่ใช้บริการส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	ให้ระบุผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข ซึ่งใช้บริการส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล และนำผลรวมดังกล่าวไปใส่ไว้ในข้อ 19.3.3 ค. และ 19.3.4 ค. ของส่วนที่ 3 ทั้งนี้ ให้รายงานด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1
5. ผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไขที่ DA Broker ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไข	ให้ระบุผลรวมมูลค่าของโทเคนดิจิทัลที่เข้าเงื่อนไข ซึ่ง DA Broker ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไข และนำผลรวมดังกล่าวไปใส่ไว้ในข้อ 19.3.5 ของส่วนที่ 3 ทั้งนี้ ให้รายงานด้วยแนวทางเช่นเดียวกับข้อ 1

รายการ	คำอธิบาย
ส่วนที่ 8: รายละเอียดกรณีนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (DA Broker) ใช้บริการศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (DA Exchange) ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไข (สำหรับนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล)	
1. ผลรวมมูลค่าเงินสด	ให้ระบุผลรวมมูลค่าเงินสดที่ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไขทุกแห่ง โดยบริษัทจะต้องระบุชื่อย่อ DA Exchange (อ้างอิงตามที่ประกาศบนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต.) และมูลค่าเงินสดที่โอนไปเพื่อใช้บริการที่ DA Exchange ภายในประเทศทุกแห่งแยกรายบริษัท
2. ผลรวมมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัล	ให้ระบุผลรวมมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไขทุกแห่ง โดยบริษัทจะต้องระบุชื่อย่อ DA Exchange (อ้างอิงตามที่ประกาศบนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต.) และมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่โอนไปเพื่อใช้บริการที่ DA Exchange ภายในประเทศทุกแห่งแยกรายบริษัท
3. ผลรวมมูลค่าทรัพย์สินอื่น	ให้ระบุผลรวมมูลค่าทรัพย์สินอื่นที่ใช้บริการ DA Exchange ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไขทุกแห่ง โดยบริษัทจะต้องระบุชื่อย่อ DA Exchange (อ้างอิงตามที่ประกาศบนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต.) และมูลค่าทรัพย์สินอื่นที่โอนไปเพื่อใช้บริการที่ DA Exchange ภายในประเทศทุกแห่งแยกรายบริษัท
ส่วนที่ 9: รายละเอียดกรณีนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (DA Broker) ใช้บริการศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (DA Exchange) ภายในประเทศแบบมีเงื่อนไข (สำหรับศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล)	
1. ผลรวมมูลค่าเงินสด	ให้ระบุผลรวมมูลค่าเงินสดจาก DA Broker ที่ใช้บริการแบบมีเงื่อนไขทุกแห่ง โดยบริษัทจะต้องระบุชื่อย่อ DA Broker (อ้างอิงตามที่ประกาศบนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต.) และมูลค่าเงินสดที่ได้รับจาก DA Broker ที่ใช้บริการทุกแห่งแยกรายบริษัท
2. ผลรวมมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัล	ให้ระบุผลรวมมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลจาก DA Broker ที่ใช้บริการแบบมีเงื่อนไขทุกแห่ง โดยบริษัทจะต้องระบุชื่อย่อ DA Broker (อ้างอิงตามที่ประกาศบนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต.) และมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้รับจาก DA Broker ที่ใช้บริการทุกแห่งแยกรายบริษัท
3. ผลรวมมูลค่าทรัพย์สินอื่น	ให้ระบุผลรวมมูลค่าทรัพย์สินอื่นจาก DA Broker ที่ใช้บริการแบบมีเงื่อนไขทุกแห่ง โดยบริษัทจะต้องระบุชื่อย่อ DA Broker (อ้างอิงตามที่ประกาศบนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต.) และมูลค่าทรัพย์สินอื่นที่ได้รับจาก DA Broker ที่ใช้บริการทุกแห่งแยกรายบริษัท