แบบรายงานการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน

ประจำวันที่ ........ เดือน ......... พ.ศ. ..........

บริษัท………………………………………………………………………………………

**1. ขนาดเงินกองทุนที่ต้องดำรง**

คำนวณจากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีย้อนหลัง ......... ปี ระหว่างสิ้นปีบัญชี.......... ถึงสิ้นปีบัญชี ..........

 (หน่วย : บาท)

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเภทเงินกองทุน** | **ขนาดเงินกองทุนที่คำนวณได้**  |
| **(ก) เงินกองทุนขั้นต่ำ**  | 100,000 |
| **(ข) เงินกองทุนที่อ้างอิงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ** |  |
| **(ค) เงินกองทุนที่อ้างอิงรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ** |  |
| ***ขนาดของเงินทุนที่ต้องดำรง (ค่าสูงสุดระหว่าง (ก) (ข) และ (ค)) เป็นจำนวน \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ บาท*** |

**2. มูลค่าทรัพย์สินที่ใช้ดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน**

 (หน่วย : บาท)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **วัน/เดือน/ปีที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สิน** | **สินทรัพย์สภาพคล่อง (1)** | **ทุนประกันกรมธรรม์ PII (2)** | **มูลค่าทรัพย์สินที่ใช้ดำรงเงินกองทุน****(1) + (2)****(บาท)** | **หมายเหตุ / รายละเอียดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญ** |
| **เงินสด เงินฝาก บัตรเงินฝาก****(1.1)** | **ตราสารหนี้ และหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายลงทุนเฉพาะตราสารหนี้ ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม (1.2)** | **หุ้น และหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีการลงทุนในหุ้น ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม****(1.3)** |
| กรณี**ไม่มี**การลงทุนตาม (1.3) ให้คำนวณเป็นรายไตรมาส (และคำนวณเพิ่ม ณ วันที่เกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญต่อมูลค่าสินทรัพย์สภาพคล่อง)  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| กรณีมีการลงทุนตาม (1.3) ให้คำนวณเป็นรายวัน หรือทุกครั้งที่มีการเปิดเผยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิล่าสุด แล้วแต่กรณี  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

ขอรับรองว่ารายงานนี้ถูกต้องครบถ้วนและตรงต่อความจริง

 ………………………………..ผู้มีอำนาจลงนาม

 ( )

 วันที่

**คำอธิบายประกอบแบบรายงานการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน**

แบบ ดจ. 6

ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไปให้ปัดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

**1. ขนาดเงินกองทุนอ้างอิงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ**

1.1 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (“ค่าใช้จ่ายฯ”)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สามารถประกอบธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง โดยไม่รวมรายการดังต่อไปนี้

 ก. เงินโบนัส

 ข. ส่วนแบ่งกำไร หรือการจัดสรรกำไรซึ่งเกิดจากการประกอบธุรกิจ ให้กับผู้บริหารหรือพนักงาน

 ค. ส่วนแบ่งค่านายหน้า หรือค่าธรรมเนียมจ่าย อันเป็นผลมาจากการได้มาซึ่งรายได้ค่านายหน้า
หรือค่าธรรมเนียมรับ

 ง. ดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์

 จ. ผลขาดทุนจากปริวรรตเงินตรา

 ฉ. รายการที่ไม่ใช่เงินสด (non-cash items) เช่น ค่าเสื่อมราคา (depreciation) หรือค่าตัดจำหน่าย (amortization) เป็นต้น

 ช. รายการพิเศษ (extra ordinary items) และรายการไม่ปกติ (non-recurring items)

1.2 การคำนวณค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี ให้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

1.2.1 กรณีประกอบธุรกิจเกินกว่า 1 ปี ให้ใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายฯจากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีก่อนปี
ที่ต้องดำรงเงินกองทุน เป็นค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี

***ค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี = ค่าใช้จ่ายฯ 12 เดือนจากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชี***

1.2.2 กรณีบริษัทเพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ หรือประกอบธุรกิจยังไม่ถึง 1 ปี หรือเพิ่งเริ่มกลับมาประกอบธุรกิจใหม่ ให้ใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายฯ 1 ปีในการคำนวณขนาดเงินกองทุน จนกว่าบริษัทจะมี
งบการเงินงวดเต็มปีบัญชี (12 เดือน)

1.3 การคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับค่าใช้จ่ายฯ

 ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับค่าใช้จ่ายฯ โดยใช้ค่าเฉลี่ย 3 เดือนจากฐานค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี ที่คำนวณได้ตามข้อ 1.2 ดังนี้

 ***ขนาดเงินกองทุน = ค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี x (3/12)***

**2. ขนาดเงินกองทุนอ้างอิงรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ**

2.1 รายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (“รายได้ฯ”)

 หมายถึง รายได้เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ โดยไม่รวมถึงรายได้จากกิจกรรมอื่น เช่น ผลตอบแทนจากการลงทุนในตราสารทางการเงิน ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ผลกำไรจากปริวรรตเงินตรา
ค่าเช่ารับจากการให้เช่าอุปกรณ์ อาคาร และสถานที่ และรายได้อันเกิดจากการรายการพิเศษหรือรายการ
ไม่ปกติอื่นๆ สำหรับผู้ประกอบธุรกิจในการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน ให้ใช้รายได้จากการเป็นที่ปรึกษา
การลงทุนเป็นรายได้ฯ ในการคำนวณขนาดของเงินกองทุนเท่านั้น

2.2 การคำนวณรายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปี ให้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

2.2.1 กรณีประกอบธุรกิจเกินกว่า 1 ปี ให้คำนวณรายได้เฉลี่ยดังกล่าวจากรายได้ฯ ซึ่งแสดง
ในงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีย้อนหลังสามปีหรือเท่าที่มีก่อนปีที่ต้องดำรงเงินกองทุน ในกรณีที่รายได้ฯ
ในงวดใดมีค่าเป็นศูนย์ ให้ตัดรายได้ฯ จากงวดบัญชีนั้นโดยไม่ต้องนำมาคำนวณทั้งเศษและส่วน
ตามสูตรการคำนวณด้านล่าง

 ***รายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปี =*** $ \frac{รายได้ฯ จากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีย้อนหลัง 3 ปีล่าสุด }{จำนวนปีที่รายได้ฯ มีค่าเป็นบวก}$

2.2.2 กรณีบริษัทเพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ หรือประกอบธุรกิจยังไม่ถึง 1 ปี หรือเพิ่งเริ่มกลับมาประกอบธุรกิจใหม่ ให้ใช้ประมาณการรายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปีหรือเท่าที่มีในการคำนวณขนาดเงินกองทุนจนกว่าบริษัทจะมีงบการเงินงวดเต็มปีบัญชี (12 เดือน)

2.3 การคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับรายได้ฯ

 ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับรายได้ฯ โดยนำรายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปีที่คำนวณได้ตามข้อ 2.2 มาคูณกับค่าคงที่ในอัตราร้อยละ 10 ตามสูตรด้านล่าง

***ขนาดเงินกองทุน = รายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปี x 0.1***

**3. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ใช้ดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน**

ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนโดยยึดหลักของราคาสะท้อนมูลค่าปัจจุบัน (current value) ดังต่อไปนี้

3.1 เงินฝาก และบัตรเงินฝาก ให้ใช้ยอดเงินฝากในบัญชี โดยไม่ต้องคำนวณดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายวัน กรณีเงินฝากสกุลต่างประเทศ ให้แปลงยอดเงินฝากในบัญชีดังกล่าวให้เป็นสกุลบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นวันที่คำนวณจากแหล่งที่สามารถอ้างอิงได้ และให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากแหล่งดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

3.2 ตราสารหนี้ที่ขึ้นทะเบียนในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ให้ใช้ราคาอ้างอิงรายวัน (daily reference settlement) ซึ่งรวมดอกเบี้ยค้างรับ (accrued interest) ที่เผยแพร่อยู่ในเว็บไซต์ของสมาคม
ตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันที่คำนวณ

3.3 หุ้นจดทะเบียน หรือหน่วยลงทุนที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ให้ใช้ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน (current bid price) ณ สิ้นวันที่คำนวณ หากไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบันให้ใช้ราคาปิดล่าสุดแทน (last closed price)

3.4 หน่วยลงทุน

3.4.1 กองทุนเปิด (daily redemption) ให้ใช้ราคารับซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ สิ้นวันที่คำนวณ

3.4.2 กองทุนประเภทอื่นที่นอกเหนือจากข้อ 3.4.1 ให้ใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (net asset value -NAV) ต่อหน่วย ณ สิ้นวันที่คำนวณ หากไม่มีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิปัจจุบัน ณ วันที่คำนวณ ให้ใช้มูลค่าล่าสุดเท่าที่มีแทน