



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๕๖ สิงหาคม 2541

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์

ที่ กส.ร. (ว) ๕๘ /2541 เรื่อง การแก้ไขประกาศเกี่ยวกับการคำนวณ
เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ครั้งที่ 1)

สำนักงานขอส่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สร. 40/2541 เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ 2)
ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2541 ซึ่งแก้ไขแบบ บ.ล. 4/1 และคำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุน
สภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. 4/1 ในประเด็นดังนี้

1. แก้ไขเงินกองทุนของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณการดำรง
ฐานะการเงินของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ โดยเปลี่ยนเงินกองทุนตามกฎหมายของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์
เป็นเงินกองทุนของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ และเปลี่ยนจากการใช้เงินกองทุนทั้งสิ้นตามข้อ 6 ช่อง (C)
ของตาราง บง. 3/6 เป็นใช้เงินกองทุนตามกฎหมายตามข้อ 4 ช่อง (C) ของตาราง บง. 3/6 บวก
กำไรสุทธิงวดก่อนซึ่งยังไม่ได้จัดสรร บวกหรือหัก กำไร (ขาดทุน) ระหว่างงวด หัก ผลขาดทุนจาก
การตีราคาหลักทรัพย์ตราสารทุน และหัก ผลขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ตราสารหนี้ที่มีการผิมนัด
ชำระดอกเบี้ยหรือเงินต้น

2. แก้ไขเงินกองทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังนี้

- กรณีบริษัทหลักทรัพย์ ให้ใช้ส่วนของผู้ถือหุ้นตามรายงานฐานะการเงิน (บ.ล. 2)
งวดล่าสุดที่ต้องส่งให้สำนักงานเป็นเงินกองทุน (แทนส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินงวดบัญชีล่าสุด
ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี)

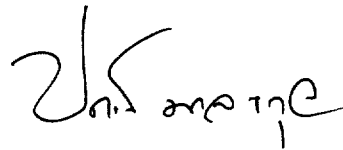
- กรณีบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ ให้ใช้ส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบแยกธุรกิจของเดือน
ล่าสุดเป็นเงินกองทุน (แทนส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบแยกธุรกิจของงวดบัญชีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบ
โดยผู้สอบบัญชี)

3. แก้อไขคำนิยามของลูกหนี้อื่นให้รวมถึงลูกหนี้หลักประกันไม่คุ้มหนี้ที่ค้างชำระ ดอกเบี้ย 3 เดือนติดต่อกัน และลูกหนี้ที่มีลักษณะที่น่าจะพิจารณาได้ว่าลูกหนี้อาจจะไม่สามารถชำระหนี้คืนได้ภายในระยะเวลาอันควร และลูกหนี้ผ่อนชำระในส่วนที่ครบกำหนดใน 1 ปี ให้หมายถึงลูกหนี้ที่ทำสัญญาแปลงสภาพหนี้โดยที่จำนวนเงินที่ผ่อนชำระในแต่ละงวดตลอดอายุสัญญาเป็นสัดส่วนเท่ากันหรือใกล้เคียงกัน

4. แก้อไขรายละเอียดในแบบรายงาน บ.ล. 4/1 และคำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้ชัดเจนและเข้าใจยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนันต์ อนันต์)
เลขชการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 40/2541
เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ 2)

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์

โทร. 2523223 ต่อ 1229

การปรับค่าความเสี่ยง

7 ความเสี่ยง : จากการระงับตัวของลูกหนี้มาร์จิ้น	ก. มูลหนี้	ข. 15% เงินกองทุน/15 ล้านบาท		7
8 ความเสี่ยง : จากการมีธุรกรรมขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาจะซื้อคืน	ก. หลักทรัพย์	ข. ราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน		8
8.1 กรณีปกติ				
8.2 กรณีหลักทรัพย์ที่ขาย > 150% ราคาซื้อคืน			8.2 ก - 150% 8.2 ข	
9 ความเสี่ยง : จากการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	(จากข้อ 3 ข ของส่วนที่ 4)			9
10 ความเสี่ยง : จากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศ	(จากข้อ 2 ค ของส่วนที่ 5)			10
11 สินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ (ข้อ 1 + ข้อ 2 + ข้อ 3 + ข้อ 4 + ข้อ 5 + ข้อ 6) หักด้วย (ข้อ 7 + ข้อ 8 + ข้อ 9 + ข้อ 10)				11
12 หัก หนี้สินรวม	(จากข้อ 8 ของส่วนที่ 2)			12
13 เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ	(ข้อ 11 - ข้อ 12)			13
14 หนี้สินทั่วไป	(จากข้อ 14 ของส่วนที่ 2)			14
15 อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไป	(ข้อ 13 / ข้อ 14) (%)			15

การคำนวณความเพียงพอของเงินกองทุนของ บล.

16 สินทรัพย์และภาระผูกพันดั่งน้ำหนักทั้งสินของ บล. ณ สิ้นเดือน	(จากรายการ 19 ตาราง บง. 3.1)			16
17 หัก สินทรัพย์และภาระผูกพันดั่งน้ำหนักของ บล. ณ สิ้นเดือน	(คำนวณจากงบแยกธุรกิจหลักทรัพย์ ¹)			17
18 สินทรัพย์และภาระผูกพันดั่งน้ำหนักของ บง.	(ข้อ 16 - ข้อ 17)			18
19 เงินกองทุนของ บล.				
19.1 เงินกองทุนตามกฎหมายของ บล. (ข้อ 4C ตาราง บง.3/6)				
19.2 บวก กำไรสุทธิงวดก่อนซึ่งยังไม่จัดสรร				
19.3 บวก กำไร (ขาดทุน) ระหว่างงวด				
19.4 หัก ผลขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ตราสารทุน				
19.5 หัก ผลขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ตราสารหนี้ชนิดชำระ	(19.1+19.2±19.3-19.4-19.5)			19
20 หัก เงินกองทุนของธุรกิจหลักทรัพย์	(จากข้อ 20 แบบ บ.ง. 3 (ธุรกิจหลักทรัพย์))			20
21 เงินกองทุนของ บง.	(ข้อ 19 - ข้อ 20)			21
22 หัก เงินกองทุนขั้นต่ำที่ บง. ต้องดำรง	(อัตราเงินกองทุน ² x ข้อ 18)			22
23 เงินกองทุนส่วนเกิน (ขาด) ของ บง.	(ข้อ 21 - ข้อ 22)			23
24 เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของ บล.	(จากข้อ 13)			24
25 เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิขั้นต่ำ บล. ต้องดำรง	(อัตราเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ³ x ข้อ 14)			25
26 เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิส่วนเกิน (ขาด)	(ข้อ 24 - ข้อ 25)			26
27 เงินกองทุนส่วนเกิน (ขาด) รวม	(ข้อ 23 + ข้อ 26)			27
28 อัตราส่วนเงินกองทุนส่วนเกิน (ขาด) รวมต่อหนี้สินทั่วไป (%)	(ข้อ 27/ ข้อ 14)			28

¹ คำนวณโดยนำสินทรัพย์ทุกรายการที่ปรากฏอยู่ในงบแยกธุรกิจหลักทรัพย์ ยกเว้นรายการผลต่างระหว่างกันมาถ่วงน้ำหนักตามอัตราที่กำหนดในการคำนวณสินทรัพย์เสี่ยงตามเกณฑ์ของ ธปท.

² อัตราเงินกองทุน = อัตราเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงขั้นต่ำที่ บง. ต้องดำรงตามเกณฑ์ ธปท.

³ อัตราเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ = อัตราใช้บังคับในขณะนั้นตามประกาศคณะกรรมการ กสศ.

ขอรับรองว่ารายงานนี้ถูกต้องครบถ้วนตรงต่อความเป็นจริง

.....(เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจลงนาม)

ตำแหน่ง

วันที่

ผู้จัดทำ.....

หน่วยงาน..... โทร.

หนี้สินรวม

1. เงินกู้ยืม (ไม่รวมเงินกู้ยืมต่อยลิตที่มีอายุคงเหลือมากกว่า 1 ปี)

1.1 จากสถาบันการเงินในประเทศ

1.1.1 ธนาคารพาณิชย์

1.1.2 สถาบันการเงินอื่น

1.2 จากต่างประเทศ

	1.1.1	
	1.1.2	
	1.2	<input type="text"/>

2. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน

<input type="text"/>	2
----------------------	---

3. บัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์

<input type="text"/>	3
----------------------	---

4. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

4.1 ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง

4.2 บัญชีลูกค้า

4.3 เจ้าหนี้หุ้นยืม

4.4 เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน (เฉพาะลูกค้าสถาบัน)

	4.1	
	4.2	
	4.3	
	4.4	<input type="text"/>

5. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น (ไม่รวมหุ้นกู้/ตราสารหนี้ต่อยลิตที่มีอายุคงเหลือมากกว่า 1 ปี)

<input type="text"/>	5
----------------------	---

6. หนี้สินอื่น

6.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย

6.2 ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

6.3 บัญชีระหว่างธุรกิจเงินทุนและหลักทรัพย์ (เฉพาะ บงล.)

6.4 ผลต่างบัญชีระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา

6.5 เงินกู้ยืมจากกรรมการหรือบริษัทในเครือ

6.6 อื่นๆ

	6.1	
	6.2	
	6.3	
	6.4	
	6.5	
	6.6	<input type="text"/>

7. ภาระผูกพัน

<input type="text"/>	7
----------------------	---

8. หนี้สินรวม

(ผลรวมของข้อ 1 ถึง ข้อ 7)

<input type="text"/>	8
----------------------	---

หนี้สินพิเศษ

9. เงินกู้ยืม / หุ้นกู้ (> 6 เดือน)

9.1 6 เดือน - 1 ปี

9.2 > 1 ปี

ก. มูลหนี้	ข. ดอกเบี้ยจ่ายใน 6 เดือน	ก - ข
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		9.2

<input type="text"/>	9
----------------------	---

10. หนี้สินที่คำนวณค่าความเสี่ยงแล้ว

(ข้อ 2 + ข้อ 4.2 + ข้อ 4.3 + ข้อ 4.4)

<input type="text"/>	10
<input type="text"/>	11
<input type="text"/>	12

11. ภาระผูกพัน (> 6 เดือน)

12. หนี้สินพิเศษอื่น

13. รวมหนี้สินพิเศษ

(ผลรวมของข้อ 9 ถึง ข้อ 12)

<input type="text"/>	13
----------------------	----

หนี้สินทั่วไป

14. หนี้สินทั่วไป

(ข้อ 8 หักด้วย ข้อ 13)

<input type="text"/>	14
----------------------	----

รายละเอียดเงินลงทุน

หน่วย : บาท

ก. สินทรัพย์สภาพคล่อง

ข. ค่าความเสี่ยง

1. หุ้นสามัญ / หุ้นบุริมสิทธิ

- 1.1 หุ้นใน SET 50 และหุ้นต่างประเทศในกลุ่มที่กำหนด
- 1.2 หุ้นนอก SET 50 และหุ้นใน BSEC
- 1.3 หุ้นอื่น ๆ
- 1.4 ความเสี่ยงของการลงทุนกระจุกตัว

	1.1
	1.2
	1.3

	(1.1 และ 1.2)
	100%

2. Warrant / Covered Warrant

- 2.1 warrant ของหุ้นใน SET50
- 2.2 warrant ของหุ้นนอก SET50
- 2.3 warrant อื่น ๆ

	2.1
	2.2
	2.3

	100%
	100%

3. หุ้นกู้ / หุ้นกู้แปลงสภาพที่ out-of-the-money / ตัวแลกเงิน / ตราสารแห่งหนึ่งอื่น

- 3.1 หลักทรัพย์รัฐบาลหรือรัฐบาลค้าประกัน
- 3.2 AAA / A-1 หรือเทียบเท่า
- 3.3 AA A BBB / A-2 A-3 หรือเทียบเท่า
- 3.4 BB B / B หรือเทียบเท่า
- 3.5 rating อื่น ๆ หรือ ไม่ได้จัดอันดับ ที่ออกโดยสถาบันการเงิน
- 3.6 rating อื่น ๆ หรือ ไม่ได้จัดอันดับ ที่ไม่ได้ออกโดยสถาบันการเงิน
- 3.7 ผิดนัดชำระดอกเบี้ย
- 3.8 ตราสารหนี้ที่ออกโดยสถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการ

	3.1
	3.2
	3.3
	3.4
	3.5
	3.6
	3.7
	3.8

	100%
--	------

4. หุ้นกู้แปลงสภาพที่ in-the-money โดยมีหุ้นสามัญที่อ้างอิง คือ

- 4.1 หุ้นใน SET 50
- 4.2 หุ้นนอก SET 50
- 4.3 หุ้นอื่น ๆ

	4.1
	4.2
	4.3

	10%
	30%
	100%

5. หน่วยลงทุน

- 5.1 กองทุนเปิด
- 5.2 กองทุนปิด
- 5.3 กองทุนอสังหาริมทรัพย์
 - 5.3.1 จดทะเบียน
 - 5.3.2 อื่น ๆ

	5.1
	5.2
	5.3.1
	5.3.2

	8%
	15%
	30%
	100%

6. รวม

	6. ก
--	------

	6. ข
--	------

สารบัญการแก้ไขเพิ่มเติมคำอธิบายประกอบการค้าจำนวนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล.4/1

หน้าที่ยกเลิก	หน้าที่ใช้แทน
<u>ส่วนที่ 1</u>	
หน้า 2	หน้า 2
หน้า 3	หน้า 3
หน้า 8	หน้า 8 และ หน้า 8/1
หน้า 10	หน้า 10
หน้า 12	หน้า 12 และ หน้า 12/1
<u>ส่วนที่ 2</u>	
หน้า 14	หน้า 14
<u>ส่วนที่ 3</u>	
หน้า 18	หน้า 18 และ หน้า 18/1
หน้า 19	หน้า 19
หน้า 22	หน้า 22
หน้า 24	หน้า 24

รายการ	คำอธิบาย
ส่วนที่ 1 : เงินกองทุนสภาพคล่อง	
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	<p>ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมีอยู่ เงินฝากธนาคารทุกประเภท บัตรเงินฝาก (Negotiable Certificate of Deposit : NCD) ที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น และรวมถึงตราสารตั้งจ่ายใด ๆ ที่นำฝากธนาคารเพื่อเรียกเก็บตามระเบียบการหักบัญชีระหว่างธนาคารซึ่งเรียกเก็บได้ภายในวันทำการถัดไป ทั้งนี้ ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะอยู่ในบัญชีของบริษัท หรือบัญชีของบริษัทเพื่อลูกค้า (segregated account) ตามประกาศว่าด้วยการแยกบัญชีเงินของลูกค้า แต่ไม่รวมถึง NCD ในข้อ 2.2</p> <p>การคำนวณรายการที่ 1 ในส่วนที่เป็นเงินฝาก ให้ใช้ยอดเงินฝากในบัญชีโดยไม่ต้องคำนวณดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายวัน และในกรณีเป็น NCD ให้ใช้ราคาตลาดของ NCD นั้น ถ้าไม่มีให้ใช้ราคาที่ตราไว้หน้าตั๋ว (face value) สำหรับกรณีเป็น NCD ที่มีดอกเบี้ย หรือราคาทุนสำหรับกรณี เป็น NCD ที่ไม่มีดอกเบี้ย</p>
2. ตั๋วสัญญาใช้เงินและตั๋วแลกเงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน	<p>ตั๋วสัญญาใช้เงินและตั๋วแลกเงินที่ออกโดยสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นตัวของบริษัท หรือตัวของบริษัทเพื่อลูกค้า (segregated account) ตามประกาศว่าด้วยการแยกบัญชีเงินของลูกค้า</p>
2.1 สถาบันการเงินทั่วไป	<p>สถาบันการเงินที่เปิดดำเนินการได้ตามปกติ</p>
2.2 NCD ในโครงการเปลี่ยนตัว	<p>NCD ที่ออกโดย บงล. กรุงไทยธนกิจ จำกัด (มหาชน) หรือธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อแลกเปลี่ยนกับ P/N B/E หรือหุ้นกู้ที่ออกโดยสถาบันการเงินที่ถูกระงับกิจการ</p>

หมายเหตุ : หมายถึง ข้อที่มีการแก้ไข

รายการ	คำอธิบาย
ก. มูลค่าหน้าตัว/ราคาตลาด ข. ค่าความเสี่ยง	P/N และ B/E ให้คำนวณมูลค่าตามราคาหน้าตัว (face value) ให้คิดค่าความเสี่ยงของ NCD ในโครงการเปลี่ยนตัว เท่ากับ (1- อัตราคิดลด) ทั้งนี้ ให้ใช้อัตราได้อัตราหนึ่งคงต่อไปนี้เป็นอัตราคิดลด (ก) อัตราคิดลดตามประกาศของ บงค. กรุงเทพมหานคร จำกัด (มหาชน) หรือ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามแต่กรณี (ข) อัตราที่สถาบันการเงินอื่นประกาศในการซื้อลด NCD ดังกล่าว (ถ้ามี)
3. เงินลงทุนในหลักทรัพย์โดยมีสัญญาจะขายคืน	หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อโดยมีสัญญาว่าจะขายคืน ให้คำนวณณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ โดยเปรียบเทียบระหว่าง "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" กับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" ของผู้สัญญาแต่ละราย ดังนี้
ก. ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน	ราคาซื้อ บวกด้วย ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่รายงาน ดอกเบี้ยค้างรับ = ราคาซื้อ x อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา x ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ซื้อถึงวันที่รายงาน / 365 วัน
ข. หลักประกัน	มูลค่าตามราคาตลาด ณ วันที่รายงานของหลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อไว้โดยมีสัญญาจะขายคืน ถ้าไม่มี ให้ใช้ราคาอื่นที่เหมาะสม
ค. ค่าความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน = หลักประกัน x อัตราความเสี่ยงของหลักประกันประเภทนั้น (ใช้อัตราเดียวกับค่าความเสี่ยงของเงินลงทุนตามส่วนที่ 3) "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" หมายถึง หลักประกัน (ข) หักด้วย ค่าความเสี่ยง (ค)
3.1 หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง คู่มือนี้	หมายถึง ผู้สัญญาราคาที่ "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" ต่ำกว่าหรือเท่ากับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" โดยในช่อง ก. ข. และ ค. ให้ใช้ผลรวมของราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของผู้สัญญาทุกรายที่หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง คู่มือนี้และในช่อง 3.1 ให้ใช้ "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" ตามช่อง ก. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ

รายการ	คำอธิบาย
<p>5.3 ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ (สถาบัน)</p> <p>ก. มูลหนี้</p> <p>ข. หลักประกัน</p> <p>ค. ค่าความเสี่ยง</p> <p>5.4 ลูกหนี้อื่น</p> <p>ก. มูลหนี้</p>	<p>ลูกสถาบันที่ยืมหลักทรัพย์จากบริษัท โดยลูกสถาบัน หมายถึง ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการการยืม และ ให้ยืมหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ที่ทำการขายชอร์ตเพื่อตนเอง สถาบันการเงินต่างประเทศที่ทำการขายชอร์ตเพื่อตนเองหรือลูกค้าที่มีภูมิลำเนาในต่างประเทศ และบุคคลอื่นที่สำนักงานประกาศกำหนด ทั้งนี้ ไม่รวมกรณีที่ถูกค้ำประกันไม่ส่งมอบหลักทรัพย์คืนตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งให้รายงานในข้อ 5.4 : ลูกหนี้อื่น</p> <p>มูลหนี้ที่เกิดจากการให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่าหลักทรัพย์ที่ยึดตามราคาตลาด ณ วันที่รายงาน หรือถ้าไม่มี ให้ใช้ราคาอื่นที่เหมาะสม</p> <p>หลักประกันที่ลูกค้ำนำมาวางเป็นประกันในการยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เฉพาะหลักประกันประเภทที่ผู้ประกันการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์อาจรับเป็นหลักประกันได้ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. และประกาศสำนักงานที่เกี่ยวข้อง สำหรับการคำนวณมูลค่าหลักประกันให้ใช้เกณฑ์เดียวกับ ข้อ 5.1.2 โดยถ้าเงินสดที่ลูกค้ำนำมาวางเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ให้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่สามารถอ้างอิงได้ ณ วันที่รายงาน</p> <p>ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน ให้คำนวณเช่นเดียวกับ ข้อ 5.2 2. ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ยืมที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน SET 50 ให้คิดค่าความเสี่ยงในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าหลักทรัพย์นั้น <p>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการทำเรื่อง บังคับคดี ประมวลหนี้ ลูกหนี้ที่มีสัญญาผ่อนชำระ รวมถึงลูกหนี้โดยคุณภาพอื่น ๆ ที่คาดว่าอาจจะเรียกเก็บเงินไม่ได้หรือมีสัญญาใด ๆ ที่แสดงว่าลูกหนี้อาจมีการค้างชำระหนี้ติดต่อกันเป็นระยะเวลา 3 เดือน ลูกหนี้ที่หลักประกันไม่คุ้มหนี้ที่ไม่ชำระหนี้เป็นระยะเวลา 3 เดือนติดต่อกัน ลูกหนี้ไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระคืนหนี้ได้ หรือลูกหนี้ไม่เช่นรับสภาพหนี้ เป็นต้น นอกจากนี้ ให้รวมถึงรายได้ค้างรับที่บันทึกบัญชีเป็นรายได้แล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน เช่น ดอกเบี้ยค้างรับของเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เป็นต้น</p> <p>ให้แสดงมูลหนี้ของลูกหนี้อื่น โดยใช้เกณฑ์เดียวกับข้อ 5.1 ถึง ข้อ 5.3</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>จ. ส่วนที่ครบกำหนดใน 1 ปี</p> <p>ค. ค่าความเสียหาย</p>	<p>มูลหนี้ของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รายที่^๑ได้ทำสัญญาแปลงสภาพหนี้กับบริษัทหลักทรัพย์แล้ว และอยู่ระหว่างผ่อนชำระ เฉพาะส่วนที่จะได้ รับการชำระเงินภายใน 1 ปี นับจากวันที่คำนวณ โดยที่จำนวนเงินที่ผ่อนชำระในแต่ละงวดตลอดอายุสัญญาเป็นสัดส่วนเท่ากันหรือใกล้เคียง กัน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงมูลหนี้ของลูกหนี้รายที่ผิดนัดชำระเงินตามกำหนดเวลาตั้งแต่ 3 งวดติดต่อกันขึ้นไป นอกจากนี้ ให้รวมถึงรายได้อ่างรับ ที่บันทึกบัญชีเป็นรายได้แล้ว และคาดว่าจะได้รับการชำระเงินภายใน 1 ปี นับจากวันที่คำนวณ</p> <p>ค่าความเสียหายของมูลหนี้ของลูกหนี้ผ่อนชำระส่วนที่ครบกำหนดใน 1 ปี โดยใช้อัตราความเสียหายเท่ากับร้อยละ 10 ของมูลหนี้ดังกล่าวในช่อง 5.4 ให้แสดงมูลหนี้ส่วนที่ครบกำหนดใน 1 ปี ตามช่อง ข. หักด้วย ค่าความเสียหายตามช่อง ค. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>การปรับค่าความเสี่ยงอื่น</p> <p>7. ความเสี่ยง : จากการกระจุกตัวของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</p> <p>ก. มูลหนี้</p> <p>ข. เงินกองทุน</p> <p>8. ความเสี่ยง : จากการมีธุรกรรมขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาจะซื้อคืน</p> <p>ก. หลักทรัพย์</p> <p>ข. ราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน</p>	<p>เกิดการที่บริษัทให้ลูกค้ำกู้เงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ในจำนวนที่เกินกว่า กรณีใดกรณีหนึ่ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละ 15 ของเงินกองทุน ในกรณีที่เงินกองทุน > 100 ล้านบาท - 15 ล้านบาท ในกรณีที่เงินกองทุน < 100 ล้านบาท <p>มูลหนี้ของลูกหนี้รายที่เข้าเกณฑ์กระจุกตัวทั้งหมด</p> <p>ส่วนของผู้อื้อหุ้นตามแบบรายงานฐานะการเงิน (บ.ล.2) ที่บริษัทได้จัดส่งให้สำนักงานล่าสุดตามระยะเวลาที่กำหนด บวก หรือหักด้วยการเพิ่มทุนหรือการลดทุน (สำหรับ บ.ล. ให้ใช้ส่วนของผู้อื้อหุ้น ซึ่งปรากฏตามบัญชีบัญชี ณ วันสิ้นเดือนล่าสุด ทั้งนี้ บ.ล. ต้องจัดทำงบแยกธุรกิจรายเดือนให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป)</p> <p>ให้คำนวณค่าความเสี่ยงดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีที่เงินกองทุน > 100 ล้านบาท <p>ค่าความเสี่ยง = ผลรวมของ [10% ของ (มูลหนี้ของลูกหนี้ที่เข้าเกณฑ์กระจุกตัวแต่ละราย - 15% ของเงินกองทุน)]</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีที่เงินกองทุน < 100 ล้านบาท <p>ค่าความเสี่ยง = ผลรวมของ [10% ของ (มูลหนี้ของลูกหนี้ที่เข้าเกณฑ์กระจุกตัวแต่ละราย - 15 ล้านบาท)]</p> <p>ให้คำนวณค่าความเสี่ยงของแต่ละสัญญา ดังนี้</p> <p>ใช้มูลค่าตามราคาตลาด ณ วันที่รายงานของหลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ถ้าไม่มี ให้ใช้ราคาอื่นที่เหมาะสม</p> <p>เท่ากับราคาขาย บวกด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน</p> <p>ดอกเบี้ยค้างจ่าย = ราคาขาย x อัตราดอกเบี้ยซื้อคืน x ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ขายหลักทรัพย์ถึงวันที่รายงาน /365 วัน</p>

รายการ	คำอธิบาย
การคำนวณเพียงพองของเงินกองทุนของ บงค.	<p>ในการคำนวณข้อ 16 ข้อ 17 ข้อ 19.1 ข้อ 19.2 ข้อ 19.3 และ ข้อ 20 ให้ใช้เกณฑ์ดังนี้</p> <p>ระหว่างวันที่ 1 - 14 ของเดือนใด ๆ ให้ใช้ตัวเลข ณ สิ้นเดือนก่อนเดือนล่าสุด (เช่น ถ้าคำนวณเงินกองทุนของ บงค. วันที่ 3 กรกฎาคม ให้ใช้ตัวเลข ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม เป็นต้น)</p> <p>ระหว่างวันที่ 15 - สิ้นเดือน ให้ใช้ตัวเลขของ ณ สิ้นเดือนล่าสุด (เช่น ถ้าคำนวณเงินกองทุนของ บงค. วันที่ 17 กรกฎาคม ให้ใช้ตัวเลข ณ สิ้นเดือนมิถุนายน เป็นต้น)</p>
16. สิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บงค.	<p>ใช้สิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักทั้งสิ้นที่คำนวณได้จากข้อ 19 ของรายงานแสดงการดำรงเงินกองทุนเป็นอัตราส่วนกับสินทรัพย์และภาระผูกพัน (แบบ บ.ง. 3.1) ที่แนบท้ายหนังสือธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ ธปท. งว (ว) 2960/2540</p>
17. สิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บค.	<p>ใช้สิ้นทรัพย์จังกงบแยกธุรกิจหลักทรัพย์ และภาระผูกพันในส่วนที่เป็นของธุรกิจหลักทรัพย์ทุกรายการ ยกเว้นรายการผลต่างระหว่างกัน มาคำนวณสิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บค. โดยใช้อัตราค่าความเสี่ยงและอัตราแลกเปลี่ยนสภาพตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด</p>
18. สิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บง.	<p>คำนวณจากสิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บงค. ตามข้อ 16 หักด้วย สิ้นทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บค. ตามข้อ 17</p>
19. เงินกองทุนของ บงค.	<p>ข้อ 19.1 + ข้อ 19.2 ± ข้อ 19.3 - ข้อ 19.4 - ข้อ 19.5</p>
19.1 เงินกองทุนตามกฎหมายของ บงค.	<p>หมายถึง เงินกองทุนตามกฎหมายตาม ข้อ 4 ของ (C) ของตาราง บ.ง. 3/6 บวก หรือ หักด้วย การเพิ่มทุน การลดทุน การออก หรือ การไถ่ถอนหุ้นผู้ถือหุ้นที่สิทธิที่สามารถนับเป็นเงินกองทุนตามกฎหมายของ บงค. ได้ตามแต่กรณี ทั้งนี้ เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นแล้วแต่ บงค. ยังมิได้รวมไว้ในการคำนวณเงินกองทุนตามกฎหมายที่ใช้ในการคำนวณเงินกองทุนของ บงค.</p>

รายการ	คำอธิบาย
19.2 กำไรสุทธิของงวดก่อนซึ่งยังไม่ได้จัดสรร	หมายถึง กำไรสุทธิของงวดบัญชีก่อน ซึ่งยังมีให้นำเสนอเพื่อจัดสรรในไตรมาสหรือผู้ถือหุ้น หรือตามข้อบังคับของบริษัท (ในกรณีที่เป็นขาดทุนสุทธิ บงค. ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายการหักอีก เนื่องจากเงินกองทุนตามข้อ 4 ของ (C) ได้สะท้อนผลขาดทุนดังกล่าวไว้แล้ว)
19.3 กำไร (ขาดทุน) ระหว่างงวด	หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ระหว่างงวดการบัญชีตามข้อ 20.8 ของแบบ บ.ง. 3 ที่จัดตั้งให้ธนาคารแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่บริษัทยังมีได้รวมไว้ในเงินกองทุนตามกฎหมายข้อ 4 ของ C ของแบบ บ.ง. 3/6
19.4 ผลขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ตราสารทุน	หมายถึง ส่วนต่างของเงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์ประเภททุนที่มีราคาตามบัญชีสูงกว่าราคาตลาด ณ วันสิ้นเดือนล่าสุด และบริษัทมิได้นำผลขาดทุนดังกล่าวไปแสดงไว้ในบัญชีกำไรขาดทุน
19.5 ผลขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ตราสารหนี้	หมายถึง ส่วนต่างของเงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์ประเภทหนี้ที่มีราคาตามบัญชีสูงกว่าราคาตลาด ณ วันสิ้นเดือนล่าสุดเฉพาะตราสารหนี้ที่มีการคิดชำระดอกเบี้ยหรือเงินต้น และบริษัทมิได้นำผลขาดทุนดังกล่าวไปแสดงไว้ในบัญชีกำไรขาดทุน
20. เงินกองทุนของธุรกิจหลักทรัพย์	ใช้ส่วนของผู้ถือหุ้นด้านหลักทรัพย์ของบแบงก์ธุรกิจ
21. เงินกองทุนของ บง.	คำนวณจากเงินกองทุนตามกฎหมายของ บงค. ตามข้อ 19 หักด้วย เงินกองทุนของธุรกิจหลักทรัพย์ ตามข้อ 20
22. เงินกองทุนขั้นต้นที่ บง. ต้องดำรง	คำนวณจากสินทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักของ บง. ตามข้อ 18 คูณกับ อัตราส่วนขั้นต้นต่ำของเงินกองทุนต่อสินทรัพย์และภาระผูกพันถ่วงน้ำหนักตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด และมีผลใช้บังคับอยู่ ณ วันที่รายงาน
23. เงินกองทุนส่วนเกิน (ขาด) ของ บง.	คำนวณจากเงินกองทุนของ บง. ตามข้อ 21 หักด้วย เงินกองทุนขั้นต้นที่ บง. ต้องดำรง ตามข้อ 22
24. เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของ บค.	ใช้เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิจากข้อ 13 ของวันที่รายงาน

รายการ	คำอธิบาย
2. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน	หลักทรัพย์ที่บริษัทขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืนไม่ว่าคู่สัญญาจะเป็นธนาคารแห่งประเทศไทยหรือคู่สัญญาอื่น ทั้งนี้ ให้ใช้ราคาขาย บวกด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน
3. บัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	ยอดสุทธิเจ้าหนี้ของบัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ซึ่งเกิดจากการส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท (ดูส่วนที่ 1 ข้อ 5.5 : บัญชีระหว่างศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ประกอบ)
4. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ของลูกค้ำที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด
4.1 ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง	
4.2 บัญชีลูกค้ำ	จำนวนเงินที่ลูกค้ำเป็นเจ้าหนี้ของบริษัทอันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ของบริษัท ซึ่งได้แก่ เงินของลูกค้ำที่นำมาวางเพื่อ ประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะเป็นการนำมาวางเพื่อซื้อหลักทรัพย์หรือเปิดบัญชีเงินสดหรือการซื้อ หลักทรัพย์เพื่อขายชอร์ต และเงินอื่นๆ ที่บริษัทหลักทรัพย์รับไว้แทนลูกค้ำ (เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล เป็นต้น)
4.3 เจ้าหนี้หุ้นอื่น	หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อมาจากบุคคลอื่น ให้แสดงมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ซื้อ
4.4 เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน (เฉพาะลูกค้ำสถาบัน)	เงินสดหรือทรัพย์สินอื่นที่ลูกค้ำสถาบัน โอนให้บริษัทเพื่อเป็นประกันการซื้อหลักทรัพย์ โดยลูกค้ำสถาบันมีความหมายเหมือนข้อ 5.3 :
5. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น ๆ	ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ (สถาบัน)
6. หนี้สินอื่น	หุ้นกู้หรือตราสารหนี้อื่นที่บริษัทออกเป็นหลักฐานในการกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่น แต่ไม่รวมถึงเอกสารประกอบการกู้ยืมตามข้อ 1 และหุ้นกู้ หรือตราสารหนี้คือสิทธิที่มีอายุคงเหลือมากกว่า 1 ปี นับจากวันที่รายงาน ให้แสดงโดยใช้มูลค่าตามบัญชี
6.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย	หนี้สินทุกประเภทที่ไม่สามารถแสดงไว้ในรายการข้างต้น
6.2 ภาษีและค่าใช้จ่าย	ดอกเบี้ยตามบัญชี ณ ต้นเดือนล่าสุดเฉพาะส่วนที่บริษัทยังไม่ได้ชำระ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงดอกเบี้ยที่เกิดจากการการขายหลักทรัพย์ ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน ซึ่งได้รวมอยู่ในข้อ 2 : หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืนแล้ว
	ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามบัญชี ณ ต้นเดือนล่าสุดเฉพาะส่วนที่บริษัทยังไม่ได้ชำระในวันที่ยื่นรายงาน

รายการ	คำอธิบาย																								
<p>ก. สินทรัพย์สภาพคล่อง</p> <p>1.1 หุ้นใน SET 50 และหุ้นต่างประเทศในกลุ่มที่กำหนด</p>	<p>ตัวอย่าง บริษัทมีรายการของหุ้น A ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="303 448 766 1657"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>มูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์</th> <th>มูลค่า port ที่ใช้คำนวณ h/c</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ซื้อหุ้น</td> <td>400</td> <td>long 400</td> </tr> <tr> <td>ซื้อหุ้น</td> <td>100</td> <td>long 500</td> </tr> <tr> <td>ขายชอร์ต</td> <td>200</td> <td>long 300</td> </tr> <tr> <td>ให้ยืม</td> <td>50</td> <td>long 250 (หุ้นใน port) short 100</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>+50 (หุ้นให้ยืม)</td> </tr> <tr> <td>ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน</td> <td>150</td> <td>long 250 (หุ้นใน port) short 100</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>+50 (หุ้นให้ยืม)</td> </tr> </tbody> </table> <p>ข้อสังเกต การหามูลค่า portfolio ด้าน long อาจหาได้จากการนำมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง บวกด้วยมูลค่าหุ้นให้ยืมทั้งหมด สำหรับการบริหารมูลค่า portfolio ด้าน short จะเท่ากับ มูลค่าหุ้นที่ยืมมาทั้งหมด บวกด้วย ภาระจากการขายชอร์ต (มูลค่าหุ้นที่บริษัทขายชอร์ต โดยยังไม่ได้ซื้อหุ้น)</p> <p>ใช้มูลค่าตามราคาตลาด (ราคาปิด) ณ วันที่รายงาน ในกรณีหลักทรัพย์ใดไม่มีการซื้อขายในวันที่รายงาน ให้ใช้ราคาปิดครั้งสุดท้ายที่มีการซื้อขายของหลักทรัพย์หรือราคาอื่นที่เหมาะสม สำหรับหลักทรัพย์นอกตลาดให้ใช้ราคาทุน</p> <p>หุ้นที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ถูกจัดอยู่ในกลุ่ม SET 50 แต่ไม่ถูกขึ้นเครื่องหมาย C หรือ SP เกิน 7 วัน และหุ้นที่ซื้อขายในตลาดหรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ของประเทศในกลุ่มประเทศ ดังนี้</p> <p>กรีซ แคนาดา ซาอุดีอาระเบีย ญี่ปุ่น เดนมาร์ก ตุรกี นอร์เวย์ นิวซีแลนด์ เนเธอร์แลนด์ เบลเยียม โปแลนด์ ฝรั่งเศส ฟินแลนด์ เยอรมนี ลักเซมเบิร์ก สเปน สวิตเซอร์แลนด์ สวีเดน สหรัฐอเมริกา สิงคโปร์ ออสเตรเลีย อังกฤษ อิตาลี ไอร์แลนด์ ฮ่องกง</p>	รายการ	มูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์	มูลค่า port ที่ใช้คำนวณ h/c	ซื้อหุ้น	400	long 400	ซื้อหุ้น	100	long 500	ขายชอร์ต	200	long 300	ให้ยืม	50	long 250 (หุ้นใน port) short 100			+50 (หุ้นให้ยืม)	ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	150	long 250 (หุ้นใน port) short 100			+50 (หุ้นให้ยืม)
รายการ	มูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์	มูลค่า port ที่ใช้คำนวณ h/c																							
ซื้อหุ้น	400	long 400																							
ซื้อหุ้น	100	long 500																							
ขายชอร์ต	200	long 300																							
ให้ยืม	50	long 250 (หุ้นใน port) short 100																							
		+50 (หุ้นให้ยืม)																							
ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	150	long 250 (หุ้นใน port) short 100																							
		+50 (หุ้นให้ยืม)																							

รายการ	คำอธิบาย
	<p>โดยให้รวมถึงต้นทุนของหุ่นดังกล่าวที่อยู่ระหว่างการดำเนินการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์มีหุ้นใดหุ้นหนึ่งที่มีเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องเกินกว่าร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นที่เรียกชำระแล้วทั้งหมดของหุ้นนั้น ให้บันทึกเฉพาะส่วนที่อยู่ในช่วงร้อยละ 0-25 ในข้อนี้ (ช่วงที่เกินร้อยละ 25 ให้ปรวมไว้ในข้อ 1.3)</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>1.2 หุ้มนอก SET 50 และหุ้ใน BSDC</p>	<p>หุ้ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ไม่ถูกจัดอยู่ในกลุ่ม SET 50 และไม่ถูกขึ้นเครื่องหมาย C หรือ SP เกิน 7 วัน และหุ้ที่ซื้อขายอยู่ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์กรุงเทพ และให้รวมถึงหุ้เพิ่มทุนของหุ้ดังกล่าวที่อยู่ระหว่างการดำเนินการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์มีหุ้ใดหุ้หนึ่งที่เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องเกินกว่าร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้ที่เรียกชำระแล้วของหุ้ นั้น ให้บันทึกเฉพาะส่วนที่อยู่ในช่วงร้อยละ 0-25 ในชื่อนี้ (ช่วงที่เกินร้อยละ 25 ให้ปรวมไว้ในข้อ 1.3)</p>
<p>1.3 หุ้อื่น ๆ</p>	<p>หุ้ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ถูกขึ้น C หรือ SP เกิน 7 วัน หุ้ที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องในข้อ 1.1 หรือ 1.2 ในส่วนที่บริษัทมีเกินร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้ที่เรียกชำระแล้วของหุ้ นั้น และหุ้ในข้อ 1.1 และ 1.2 เช่น หุ้ที่ไม่ได้ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ หุ้ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์นอกกลุ่มประเภทที่กำหนดในข้อ 1.1 เป็นต้น</p>
<p>ข. ค่าความเสี่ยง</p>	<p>ค่าความเสี่ยงของ portfolio ของหุ้ที่เข้าลักษณะตามข้อ 1.1 หรือข้อ 1.2 ซึ่งใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าความเสี่ยง โดยค่าความเสี่ยงเท่ากับ general market risk บวกด้วย specific risk ของ portfolio ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ ทั้งนี้</p>
<p>- ค่าความเสี่ยงสำหรับข้อ 1.1 และ 1.2</p>	<p>- “portfolio” ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าความเสี่ยง” หมายถึง มูลค่าตามราคาตลาดของหุ้ทั้งหมดที่บริษัทเป็นผู้รับความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคาตามที่กำหนดในตารางหน้า 17 โดย portfolio อาจจะมีทั้งด้าน long และด้าน short ทั้งนี้ portfolio ที่ใช้ในการคำนวณค่าความเสี่ยงจะแตกต่างจากรายการเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ใช้ในการคำนวณสินทรัพย์สภาพคล่อง ซึ่งจะนับเฉพาะหุ้ที่อยู่ในบัญชีของบริษัทเท่านั้น</p>
	<p>- “long” หมายถึง หุ้ที่บริษัทจะได้นำไปเมื่อราคาหุ้สูงขึ้น และขาดทุนเมื่อราคาลดลง ซึ่งมักจะอยู่ทางด้านสินทรัพย์ของบริษัท ได้แก่ หุ้ที่บริษัทซื้อเข้ามาหรือมีมาในส่วนของที่ยังอยู่ในบัญชีของบริษัท (ยังไม่ได้ส่งมอบการขายชอร์ตออกไปหรือให้ยืมต่อ) หุ้ที่บริษัทให้ยืมให้ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน หุ้ที่บริษัทโอนกรรมสิทธิ์ไปให้แก่ผู้ยืมหลักทรัพย์เพื่อเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์</p>
	<p>- “short” หมายถึง หุ้ที่บริษัทจะได้นำไปเมื่อราคาหุ้ลดลง และขาดทุนเมื่อราคาสูงขึ้น ซึ่งมักจะอยู่ทางด้านหนี้สินของบริษัท ได้แก่ หุ้ที่บริษัทยืมมาทั้งหมด (รายการเหล่านี้หุ้ขึ้นตามงบการเงิน) หุ้ที่บริษัทขายชอร์ตโดยยังไม่ได้ยืมหุ้ (ภาระจากการขายชอร์ต)</p>
	<p>วิธีคำนวณ general market risk</p>
<p>1. จำนวนมูลค่าสุทธิของ portfolio โดยนำมูลค่าด้าน long ทั้งหมดของหุ้ หักด้วย มูลค่าด้าน short ทั้งหมดของหุ้</p>	

รายการ	คำอธิบาย												
<p>2. warrant และ covered warrant</p> <p>ก. สิทธิทรัพย์สินสภาพคล่อง</p> <p>2.1 warrant ของหุ้นใน SET50</p> <p>2.2 warrant ของหุ้นนอก SET50</p> <p>2.3 warrant อื่นๆ</p> <p>ข. ค่าความเสียหาย</p>	<p>คำนวณมูลค่าของ warrant โดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับข้อ 1ก. หุ้นสามัญ / หุ้นบริมสิทธิ</p> <p>หมายถึง warrant ของหุ้นในข้อ 1.1</p> <p>หมายถึง warrant ของหุ้นในข้อ 1.2</p> <p>หมายถึง warrant ของหุ้นในข้อ 1.3 และ warrant อื่น ๆ ที่ไม่อยู่ใน 2.1 และ 2.2</p> <p><u>ตาราง 2</u></p> <table border="1" data-bbox="635 539 871 1464"> <thead> <tr> <th>ประเภทของ warrant</th> <th>ก่อน 1 ม.ค. 2542</th> <th>ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2542</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.1 warrant ของหุ้น SET50</td> <td>30%</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>2.2 warrant ของหุ้นนอก SET50</td> <td>30%</td> <td>75%</td> </tr> <tr> <td>2.3 warrant อื่นๆ</td> <td>100%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	ประเภทของ warrant	ก่อน 1 ม.ค. 2542	ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2542	2.1 warrant ของหุ้น SET50	30%	25%	2.2 warrant ของหุ้นนอก SET50	30%	75%	2.3 warrant อื่นๆ	100%	100%
ประเภทของ warrant	ก่อน 1 ม.ค. 2542	ตั้งแต่ 1 ม.ค. 2542											
2.1 warrant ของหุ้น SET50	30%	25%											
2.2 warrant ของหุ้นนอก SET50	30%	75%											
2.3 warrant อื่นๆ	100%	100%											
<p>3. หุ้นกู้ / หุ้นกู้แปลงสภาพที่ out-of-the-money / ตัวแลกเปลี่ยน / ตราสารแห่งหนึ่งอื่น</p> <p>ก. สิทธิทรัพย์สินสภาพคล่อง</p> <p>3.1 หลักทรัพย์รัฐบาล หรือรัฐบาล คำประกัน</p>	<p>สำหรับข้อ 3.1 ถึง 3.7 ให้ใช้มูลค่าตามราคาตลาด (ราคาปิด) ณ วันที่รายงาน หากราคาตลาดดังกล่าวเป็นราคาที่ยังไม่รวมดอกเบี้ยต่างรับให้นำดอกเบี้ยต่างรับที่คำนวณถึงวันที่รายงานมารวมคำนวณด้วย (dirty price) ในกรณีที่ตราสารแห่งหนึ่งได้ไม่มีการซื้อขายในวันที่ยื่นรายงานให้ใช้ราคาที่เหมาะสม (เช่น ราคาที่คำนวณได้จากอัตราดอกเบี้ยของตราสารที่อื่นที่เทียบเคียงได้ เป็นต้น) สำหรับข้อ 3.8 ให้ใช้ราคามูลค่าที่ตราไว้ (par value) ทั้งนี้ ตราสารหนี้ที่ซื้อขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ยังคงนับรวมเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง</p> <p>หมายถึง ตราสารหนี้ที่ออกหรือถือค่าประกันโดยรัฐบาลไทยหรือรัฐบาลต่างประเทศที่มีรายชื่อตามข้อ 1.1 รวมทั้งพันธบัตรรัฐบาลทุกและตราสารหนี้ที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น</p>												

รายการ	คำอธิบาย															
<p>ข. ค่าความเสี่ยง</p>	<p>ค่าความเสี่ยงของตราสารหนี้ซึ่งคำนวณเป็นอัตราร้อยละของสินทรัพย์สภาพคล่อง</p> <p>ค่าความเสี่ยงสำหรับข้อ 3.1 ถึง 3.6 ประกอบด้วย general market risk และ specific risk รวมกัน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. general market risk คือ ค่าความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย (interest rate risk) โดยตราสารหนี้แต่ละรายการจะได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่เท่ากัน ขึ้นอยู่กับอายุที่เหลือและอัตราดอกเบี้ย (coupon) ของตราสารหนี้ ทั้งนี้ อัตราค่าความเสี่ยงของ general market risk เป็นไปตามที่กำหนดในตาราง 3.1 โดยค่าความเสี่ยงดังกล่าวแสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตราสารหนี้หากอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลงไปร้อยละ 1 2. specific risk คือ ค่าความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสถานะของ issuer หรือต่อตราสารหนี้ นั่น เช่น การเปลี่ยนแปลงความสามารถในการชำระคืนหนี้ (credit risk) เป็นต้น ทั้งนี้ อัตราความเสี่ยงของ specific risk เป็นไปตามที่กำหนดในตาราง 3.2 โดยอัตราที่ใช้ในการคำนวณเป็นไปตาม rating ของตราสารหรือของผู้ออกตราสารนั้น ตามรายละเอียดในข้อ 3.1 ถึง 3.6 จากที่กล่าวข้างต้น ค่าความเสี่ยงรวมของตราสารหนี้ใดตราสารหนี้หนึ่งจะเป็นไปตามที่กำหนดในตาราง 3.3 <p>ตาราง 3.1 general market risk</p> <table border="1" data-bbox="1061 403 1356 1321"> <thead> <tr> <th>อายุที่เหลือ</th> <th>Coupon > 3%</th> <th>Coupon ≤ 3%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-3 เดือน</td> <td>0.25%</td> <td>0.25%</td> </tr> <tr> <td>> 3-12 เดือน</td> <td>1.00%</td> <td>1.00%</td> </tr> <tr> <td>> 1-5 ปี</td> <td>3.50%</td> <td>4.50%</td> </tr> <tr> <td>> 5 ปี</td> <td>5.50%</td> <td>9.00%</td> </tr> </tbody> </table>	อายุที่เหลือ	Coupon > 3%	Coupon ≤ 3%	0-3 เดือน	0.25%	0.25%	> 3-12 เดือน	1.00%	1.00%	> 1-5 ปี	3.50%	4.50%	> 5 ปี	5.50%	9.00%
อายุที่เหลือ	Coupon > 3%	Coupon ≤ 3%														
0-3 เดือน	0.25%	0.25%														
> 3-12 เดือน	1.00%	1.00%														
> 1-5 ปี	3.50%	4.50%														
> 5 ปี	5.50%	9.00%														