

สารบัญ

1. คำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. 4/1
2. เงินกองทุนสภาพคล่อง
3. หนี้สิน
4. เงินลงทุน
5. ความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
6. ความเสี่ยงจากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศ
7. รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย
8. การคำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิหักด้วยหนี้สินระยะสั้น
9. ความเสี่ยงจากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกัน

คำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. 4/1

วิธีปฏิบัติ

1. ให้บริษัทคำนวณและดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเป็นรายวัน โดยต้องคำนวณให้เสร็จภายในวันทำการถัดไป
2. สำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในช่วง night session ตามที่บริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด มหาชน ได้กำหนดเพิ่มเติม นั้น ให้ถือว่าเป็นการซื้อขายที่เกิดขึ้นในวันทำการถัดไป
3. ให้บริษัทจัดทำแบบรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของสำนักงานใหญ่รวมสาขา (ถ้ามี) โดยแสดงยอดคงค้างของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบบatangค์ขึ้นไปให้ปัดเป็นหนึ่งบาท และใส่เครื่องหมายจุลภาค "," หลังหลักพันและหลักล้าน พร้อมทั้งยื่นแบบรายงานดังกล่าวจำนวน 1 ชุด ต่อฝ่ายกำกับธุรกิจนายหน้าและค้าหลักทรัพย์ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในกรณีดังนี้

ข้อมูลของวันที่ต้องยื่นแบบรายงาน

กำหนดส่งแบบต่อสำนักงาน

กรณีปกติ : สิ้นวันทำการสุดท้ายของเดือนเป็นประจำทุก ๆ เดือน

ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

กรณี NCR เข้าใกล้ขั้นต่ำที่สำนักงานกำหนด : สิ้นวันเป็นรายวันติดต่อกันในกรณีที่เข้าเกณฑ์ต้องรายงานตามประกาศ

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยการคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ

โดยให้รายงาน

ตั้งแต่ : วันที่บริษัทเริ่มมีเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเท่ากับหรือน้อยกว่าอัตราส่วนตามข้อดังกล่าว

จนถึง : วันที่บริษัทเริ่มมีเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิมากกว่าอัตราส่วนตามข้อดังกล่าวเป็นเวลา 2 วันทำการติดต่อกัน

ภายใน 1 วันทำการถัดจากวันที่จัดทำรายงาน

รายการ	คำอธิบาย
<u>ส่วนที่ 1 : เงินกองทุนสภาพคล่อง</u>	
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	<p>ธนบัตร และเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมีอยู่ เงินฝากธนาคารทุกประเภท บัตรเงินฝาก (Negotiable Certificate of Deposit : NCD) ที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น และรวมถึงตราสารสิ่งจ่ายใด ๆ ที่นำฝากธนาคารเพื่อเรียกเก็บตามระเบียบการหักบัญชีระหว่างธนาคารซึ่งเรียกเก็บได้ภายในวันทำการถัดไป ทั้งนี้ ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะอยู่ในบัญชีของบริษัท หรือบัญชีของบริษัทเพื่อลูกค้า (segregated account) ตามประกาศว่าด้วย การแยกบัญชีเงินของลูกค้า</p> <p>การคำนวณรายการที่ 1 ในส่วนที่เป็นเงินฝาก ให้ใช้ยอดเงินฝากในบัญชี โดยไม่ต้องคำนวณดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายวัน</p>
2. ตั๋วสัญญาใช้เงินและตั๋วแลกเงินที่ออก/อาวัลโดยสถาบันการเงิน หรือออก/อาวัลโดยองค์กรภาครัฐ	<p>ตั๋วสัญญาใช้เงิน และตั๋วแลกเงินที่ออก/อาวัลโดยสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน หรือออก/อาวัลโดยองค์กรภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ ที่รัฐบาลค้ำประกัน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็๋นตั๋วงของบริษัต์ หรือตั๋วงของบริษัต์เพื่อลูกค้า (segregated account) ตามประกาศว่าด้วยการแยกบัญชีเงินของลูกค้า</p> <p>สถาบันการเงินทั่วไป/องค์กรภาครัฐ หมายถึง สถาบันการเงินที่เปิดดำเนินการได้ตามปกติ องค์กรภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ โดยตั๋วงจะต้องมีอายุคงเหลือไม่เกิน 6 เดือน</p> <p>กรณีที่บริษัทฝากเงินหรือมีตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยธนาคารที่มีลักษณะของอนุพันธ์แฝง ให้บริษัทคำนวณค่าความเสี่ยงเช่นเดียวกับกรณีเงินลงทุนในส่วนที่ 3</p>
3. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน ก. ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน	<p>หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน ให้คำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ โดยเปรียบเทียบระหว่าง "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" กับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" ของคู่สัญญาแต่ละราย ดังนี้</p> <p>ราคาซื้อ บวกด้วย ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่รายงาน</p> <p>ดอกเบี้ยค้างรับ = ราคาซื้อ x อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา x ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ซื้อถึงวันที่รายงาน / 365 วัน</p>

รายการ	คำอธิบาย
ข. หลักประกัน	มูลค่าตามราคาตลาด ณ วันที่รายงานของหลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อไว้โดยมีสัญญาจะขายคืน
ค. ค่าความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน = หลักประกัน x อัตราความเสี่ยงของหลักประกันประเภทนั้น (ให้คำนวณตามวิธี fixed-haircut approach ที่กำหนดใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน)
3.1 หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง ค้ำนี้	"หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" หมายถึง หลักประกัน (ข) หักด้วย ค่าความเสี่ยง (ค) หมายถึง คู่สัญญารายที่ "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" ต่ำกว่าหรือเท่ากับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" โดยในช่อง ก. ข. และ ค. ให้ใช้ผลรวมของราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของคู่สัญญาทุกรายที่หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง ค้ำนี้และในช่อง 3.1 ให้ใช้ "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" ตามช่อง ก. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ
3.2 หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง ไม่ค้ำนี้	หมายถึง คู่สัญญารายที่ "ราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน" มากกว่า "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" โดยในช่อง ก. ข. และ ค. ให้ใช้ผลรวมของราคาขายคืน ณ ปัจจุบัน หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของคู่สัญญาทุกรายที่หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงไม่ค้ำนี้ และในช่อง 3.2 ให้ใช้ "มูลค่าหลักประกัน" ตามช่อง ข. หักด้วย "ค่าความเสี่ยง" ตามช่อง ค. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ
4. เงินลงทุน (จากส่วนที่ 3)	หลักทรัพย์ หรือตราสารทางการเงินที่อยู่ในความครอบครองของบริษัทที่นับรวมเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องในหัวข้อเงินลงทุนได้ ทั้งนี้ รวมถึงการมีฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ไม่รวมตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเปลี่ยนที่ออก/อวาล์โดยสถาบันการเงิน และหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน ซึ่งได้รายงานไว้แล้วในข้อ 2 และ ข้อ 3 ของส่วนที่ 1 ตามลำดับ) โดย <p style="margin-left: 40px;">ในช่อง ก. ของส่วนที่ 1 ให้ใช้ค่าที่คำนวณได้จากแบบการคำนวณรายละเอียดเงินลงทุนในส่วนที่ 3 หน้า 2 ในบรรทัดรวม สินทรัพย์สภาพคล่อง</p> <p style="margin-left: 40px;">ในช่อง ค. ของส่วนที่ 1 ให้ใช้ค่าที่คำนวณได้จากส่วนที่ 3 หน้า 4 ในบรรทัด รวม ค่าความเสี่ยง</p> <p style="margin-left: 40px;">ในช่อง 4 ของส่วนที่ 1 ให้คำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิโดยใช้ "มูลค่าเงินลงทุน" ตามช่อง ก. หักด้วย "ค่าความเสี่ยง" ตามช่อง ค.</p>

รายการ	คำอธิบาย
5. ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง	ลูกหนี้ที่เกิดจากการประกอบธุรกิจนายหน้า คำหลักทรัพย์
5.1 ลูกหนี้บัญชีเงินสด	บัญชีของลูกหนี้ที่สั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด โดยไม่รวมลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้องบังคับคดี ประenomหนี้ หรือผ่อนชำระ
5.1.1 ลูกหนี้ยังไม่พ้นกำหนดชำระ	ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการเรียกชำระเงิน ซึ่งยังไม่พ้นกำหนดระยะเวลาชำระเงินภายใน T + 3 สำหรับตราสารทุนหรือ T+2 สำหรับตราสารหนี้
ก. มูลหนี้	ยอดเงินค้างชำระของลูกหนี้ ให้คำนวณโดยใช้ผลรวมของยอดสุทธิของลูกค้าทุกรายที่มียอดดุลสุทธิลูกหนี้ (ถ้าลูกค้ารายใดมียอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ ให้แสดงเป็นหนี้สินในรายการเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ในส่วนที่ 2 ข้อ 3 : เจ้าหนี้ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง (บัญชีเงินสด)
ค. ค่าความเสี่ยง	คำนวณค่าความเสี่ยงเท่ากับร้อยละ 1.5 ของมูลหนี้ ในช่อง ก.
5.1.2 ลูกหนี้พ้นกำหนดชำระภายใน 30 วัน	ให้คำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิในช่อง 5.1.1 โดยนำ "มูลหนี้" ตามช่อง ก. หักด้วย "ค่าความเสี่ยง" ตามช่อง ค.
ก. มูลหนี้	ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่สามารถชำระเงินได้ตามกำหนด แต่พ้นกำหนดเวลาที่ต้องชำระไม่เกิน 30 วัน (เกิน T + 3 แต่อยู่ภายใน T + 3 + 30 หรือ เกิน T+2 แต่อยู่ภายใน T + 2 + 30 สำหรับตลาดตราสารหนี้) ให้คำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ โดยเปรียบเทียบระหว่าง "มูลหนี้" กับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" ของลูกหนี้แต่ละราย ดังนี้
ข. หลักประกัน	ยอดเงินค้างชำระของลูกหนี้ บวกด้วย ดอกเบี้ยค้างรับตามบัญชี (ถ้ามี) (ไม่ต้องคำนวณดอกเบี้ยค้างรับทุกวัน แต่ใช้ยอดที่ตั้งค้างรับไว้แล้ว)
	มูลค่าทรัพย์สินที่เป็นหลักประกันการชำระหนี้ของลูกค้า ซึ่งได้แก่
	<ul style="list-style-type: none"> - หลักทรัพย์ตามคำสั่งซื้อของลูกค้าซึ่งยังมีได้ชำระค่าซื้อให้บริษัท - ทรัพย์สินที่ลูกหนี้นำมาวางเป็นประกันในการเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดกับบริษัท

รายการ	คำอธิบาย
<p>ค. ค่าความเสี่ยง</p> <p>5.1.2.1 หลักประกันหลังหักค่า ความเสี่ยงค้ำประกัน</p> <p>5.1.2.2 หลักประกันหลังหักค่า ความเสี่ยงไม่ค้ำประกัน</p> <p>5.1.3 ลูกหนี้พ้นกำหนดชำระ มากกว่า 30 วัน</p>	<p>ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน = หลักประกัน x อัตราค่าความเสี่ยงของหลักประกันนั้น</p> <p>การคำนวณมูลค่าหลักประกัน และค่าความเสี่ยงของหลักประกันประเภทต่าง ๆ ให้ใช้เกณฑ์ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เงินสด : คำนวณมูลค่าโดยใช้จำนวนเงินที่ถูกค้ำนามวาง บวก ดอกเบี้ยค้างรับตามบัญชี (ถ้ามี) และค่าความเสี่ยงเท่ากับ 0% - L/C หรือ หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์ : คำนวณมูลค่าโดยใช้วงเงินที่ได้รับการค้ำประกัน และค่าความเสี่ยงเท่ากับ 0% - P/N NCD B/E ที่ออกโดยสถาบันการเงิน : คำนวณเหมือนข้อ 2 ตัวสัญญาใช้เงิน และตัวแลกเงินที่ออก/อาวัลโดยสถาบันการเงิน - หลักประกันอื่นตามประเภทของเงินลงทุน ให้คำนวณมูลค่าและค่าความเสี่ยงของหลักประกันนั้นตามวิธี fixed-haircut approach ที่กำหนดในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน - กรณีหลักประกันเป็นหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องตรวจสอบด้วยว่า (1) บริษัทมีหลักประกันกระจุกตัวในหุ้นใดหุ้นหนึ่งหรือไม่ (2) หุ้นดังกล่าวเป็นหุ้นที่ตลาดหลักทรัพย์ประกาศให้สมาชิกกำหนดให้ลูกค้าซื้อหลักทรัพย์โดยวางเงินสดไว้ล่วงหน้าเต็มจำนวนก่อนการซื้อ (cash balance) หรือไม่ <p>หากหุ้นที่เป็นหลักประกันดังกล่าวเข้าข่ายตาม (1) หรือ (2) ให้คำนวณค่าความเสี่ยงในอัตรา 1.5 เท่า ของอัตราปกติที่กำหนด หรือ หากเข้าข่ายตาม (1) และ (2) ให้คำนวณค่าความเสี่ยงในอัตรา 2 เท่า ของอัตราปกติที่กำหนด แต่ไม่เกินร้อยละ 100 ของมูลค่าหุ้นนั้น</p> <p>ทั้งนี้ การนับหลักประกันกระจุกตัว คือ การมีจำนวนหุ้นใดหุ้นหนึ่งที่เป็นหลักประกันการชำระหนี้ของลูกค้าทุกรายรวมกันเกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนหุ้นที่เรียกชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทที่ออกหุ้นนั้น (ตรวจสอบได้จากระบบ SIM ของตลาดหลักทรัพย์ฯ) ทั้งนี้ ในการนับหลักประกันว่าเกินร้อยละ 5 หรือไม่ ให้นับรวมหลักประกันของลูกค้าหนี้ทั้งบัญชีเงินสดและบัญชีมาร์จิ้นรวมกัน</p> <p>“หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง” หมายถึง “หลักประกัน” ตามช่อง ข. หักด้วย “ค่าความเสี่ยง” ของหลักประกันตามช่อง ค.</p> <p>หมายถึง ลูกค้ายกหนี้ “มูลหนี้” ต่ำกว่าหรือเท่ากับ “หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง” โดยในช่อง ก. ข. และ ค. ให้ใช้ผลรวมของมูลหนี้ หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของลูกค้าทุกรายที่หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงค้ำประกัน และในช่อง 5.1.2.1 ให้ใช้ “มูลหนี้” ในช่อง ก. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ</p> <p>หมายถึง ลูกค้ายกหนี้ “มูลหนี้” มากกว่า “หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง” โดยในช่อง ก. ข. และ ค. ให้ใช้ผลรวมของ มูลหนี้ หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของลูกค้าทุกรายที่หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงไม่ค้ำประกัน และในช่อง 5.1.2.2 ให้ใช้ “หลักประกัน” ตามช่อง ข. หักด้วย “ค่าความเสี่ยง” ตามช่อง ค. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ</p> <p>ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่ชำระเงินค่าซื้อหลักทรัพย์ และพ้นกำหนดชำระเงินเกินกว่า 30 วัน (เกินกว่า T + 3 + 30) ให้แสดง มูลหนี้ในช่อง ก. และหลักประกันในช่อง ข. โดยใช้เกณฑ์เดียวกับข้อ 5.1.2 แต่ไม่ให้คิดเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>5.2 ลูกหนี้บัญชีมาร์จิ้น</p> <p>ก. มูลหนี้</p> <p>ข. หลักประกัน</p> <p>ค. ค่าความเสี่ยง</p>	<p>ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ของลูกค้ำทั่วไปที่บันทึกในบัญชีมาร์จิ้น (margin account) ระบบ credit balance รวมถึงลูกหนี้ในลักษณะดังกล่าวที่ได้โอนมาจากบริษัทหลักทรัพย์อื่น (refinancing) แต่ไม่รวมลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้องบังคับคดี ประenomหนี้ หรือผ่อนชำระ (ยกเว้นกรณีการผ่อนชำระของลูกหนี้สินเชื่อประเภท ESOP ที่ยังไม่มีปัญหาการผ่อนชำระ และ บริษัทสามารถบังคับขายหุ้นที่เป็นหลักประกันในกรณีที่หลักประกันมีการเสื่อมค่าลง รวมทั้งสามารถเรียกให้ชำระหนี้คืนก่อนกำหนดได้) ให้คำนวณโดยเปรียบเทียบระหว่าง "มูลหนี้" กับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" ของลูกค้ำแต่ละราย"</p> <p>ยอดหนี้คงค้างของลูกหนี้ในบัญชีมาร์จิ้น ซึ่งประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ให้ใช้จำนวนเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ณ วันที่รายงาน 2. การให้ยืมหลักทรัพย์แก่ลูกค้ำทั่วไป ให้คำนวณมูลหนี้โดยใช้ราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ให้ยืม ณ วันที่รายงาน <p>มูลค่าหลักประกันที่เป็นประกันการชำระหนี้ได้ตามกฎหมายในบัญชีมาร์จิ้นของลูกค้ำ ทั้งนี้ เฉพาะหลักประกันประเภทที่สามารถนำมาคำนวณในบัญชีมาร์จิ้นได้ ตามประกาศสำนักงานว่าด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์และการให้ยืมหลักทรัพย์แก่ลูกค้ำที่มีใช้ลูกค้ำสถาบันเพื่อขายชอร์ต(เฉพาะเงินสด P/N B/E NCD หรือ L/C ของสถาบันการเงิน พันธบัตร หรือหลักทรัพย์จดทะเบียน) การคำนวณมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้บัญชีมาร์จิ้นให้ใช้เกณฑ์เดียวกับ ข้อ 5.1.2</p> <p>ประกอบด้วย ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน บวกด้วย ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ให้ยืม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน เป็นค่าความเสี่ยงที่เกิดจากหลักประกันที่ลูกค้ำนำมาวางเป็นประกัน อาจมีมูลค่าลดลงจากมูลค่า ณ วันที่รายงาน ให้คำนวณค่าความเสี่ยงโดยใช้เกณฑ์เดียวกับ ข้อ 5.1.2 ซึ่งรวมถึงการพิจารณากระจุกตัวของหลักประกัน และเป็นหุ้นที่ตลาดหลักทรัพย์ประกาศให้สมาชิกกำหนดให้ลูกค้ำซื้อหลักทรัพย์โดยวางเงินสดไว้ล่วงหน้าเต็มจำนวนก่อนการซื้อ (cash balance) ด้วย 2. ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ให้ยืม เป็นค่าความเสี่ยงที่เกิดจากการที่หนี้ของลูกค้ำอาจเพิ่มขึ้นเนื่องจากหลักทรัพย์ที่ลูกค้ำยืมเพื่อขายชอร์ตมีมูลค่าสูงขึ้นจากมูลค่า ณ วันที่รายงาน โดยให้คำนวณค่าความเสี่ยง = มูลค่าหลักทรัพย์ที่ลูกค้ำยืม x อัตราค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ลูกค้ำยืมนั้น ทั้งนี้ อัตราค่าความเสี่ยงดังกล่าว ให้ใช้อัตราเดียวกับข้อ 5.1.2 <p>"หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" หมายถึง "หลักประกัน" ตามช่อง ข. หักด้วย "ค่าความเสี่ยง" ตามช่อง ค1. + ค2.</p>

รายการ	คำอธิบาย
5.2.1 หลักประกันหลังหัก ค่าความเสี่ยงค้ำนี้	หมายถึง ลูกหนี้รายที่มี "มูลหนี้" ต่ำกว่าหรือเท่ากับ "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" โดยในช่อง ก1. ก2. ข. ค1. และ ค2. ให้ใช้ผลรวมของมูลหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ มูลหนี้หลักทรัพย์ที่ให้ยืม(ราคาตลาดของหลักทรัพย์นั้น) หลักประกัน ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน และค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ให้ยืม ตามลำดับ ของลูกค้าทุกรายที่มีหลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงค้ำนี้ และในช่อง 5.2.1 ให้ใช้ "มูลหนี้" ตามช่อง ก1. + ก2. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ
5.2.2 หลักประกันหลังหัก ค่าความเสี่ยงไม่ค้ำนี้	หมายถึง ลูกหนี้รายที่มี "มูลหนี้" มากกว่า "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยง" โดยในช่อง ก1. ก2. ข. ค1. และ ค2. ให้ใช้ผลรวมของมูลหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ มูลหนี้หลักทรัพย์ที่ให้ยืม(ราคาตลาดของหลักทรัพย์นั้น) หลักประกัน ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน และค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ให้ยืม ตามลำดับ ของลูกค้าทุกรายที่มีหลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงไม่ค้ำนี้ และในช่อง 5.2.2 ให้ใช้ "หลักประกัน" ตามช่อง ข. หักด้วย "ค่าความเสี่ยง" ตามช่อง ค1. + ค2. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ
6. ลูกหนี้ธุรกิจยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	ลูกหนี้ที่เกิดจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
6.1 ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์	ลูกค้าที่ยืมหลักทรัพย์จากบริษัท ทั้งนี้ ไม่รวมกรณีที่ได้มีการรายงานไว้แล้วในส่วนของลูกหนี้บัญชีมาร์จินตามข้อ 5.2 และกรณีที่ลูกค้านั้นไม่ส่งมอบ หลักทรัพย์คืนตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งให้รายงานในข้อ 11 : ลูกหนี้อื่น
ก. มูลหนี้	มูลหนี้ที่เกิดจากการให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่าหลักทรัพย์ที่ยืมตามราคาตลาด ณ วันที่รายงาน หรือถ้าไม่มีให้ใช้ราคาอื่นที่เหมาะสม
ข. หลักประกัน	หลักประกันที่ลูกค้านำมาวางเป็นประกันในการยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เฉพาะหลักประกันประเภทที่ผู้ประกันการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์อาจรับเป็นหลักประกันได้ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. และประกาศสำนักงานที่เกี่ยวข้อง สำหรับการคำนวณมูลค่าหลักประกันให้ใช้เกณฑ์เดียวกับ ข้อ 5.1.2 โดยถ้าเงินสดที่ลูกค้านำมาวางเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ให้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่สามารถอ้างอิงได้ ณ วันที่รายงาน

รายการ	คำอธิบาย
ค. ค่าความเสี่ยง	ประกอบด้วย 1. ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน ให้คำนวณเช่นเดียวกับ ข้อ 5.2 2. ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่ไย้ม ให้คิดค่าความเสี่ยงในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าหลักทรัพย์นั้น
6.2 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากบริษัทได้โอนทรัพย์สินไปให้แก่ผู้ไย้มหลักทรัพย์เพื่อเป็นหลักประกันการไย้มหลักทรัพย์ ให้คำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิโดยเปรียบเทียบระหว่าง "หลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงของหลักประกัน" กับ "ร้อยละ 120 ของหลักทรัพย์ไย้ม" ของคู่สัญญาแต่ละราย ดังนี้
ก. หลักทรัพย์ที่ไย้ม	มูลค่าหลักทรัพย์ที่บริษัทไย้ม โดยคำนวณตามราคาตลาด ณ วันที่รายงาน หรือถ้าไม่มีให้ใช้ราคาอื่นที่เหมาะสม
ข. หลักประกัน	มูลค่าทรัพย์สินที่บริษัทหลักทรัพย์ได้โอนกรรมสิทธิ์ไปยังผู้ไย้มเพื่อเป็นหลักประกันการไย้มหลักทรัพย์ (ไม่รวมทรัพย์สินที่บริษัทยังมีกรรมสิทธิ์ แต่นำไปจำนำไว้กับผู้ไย้ม หรือ L/C, L/G ที่บริษัทขอให้ธนาคารพาณิชย์ออกให้แก่ผู้ไย้ม) ทั้งนี้ ทรัพย์สินที่เป็น "หลักประกัน" ดังกล่าว ให้คำนวณมูลค่าเช่นเดียวกับ "หลักประกัน" ตามข้อ 5.1.2
ค. ค่าความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน ให้คำนวณโดยใช้อัตราเช่นเดียวกับที่กำหนดตาม ข้อ 5.1.2
6.2.1 กรณีปกติ	หมายถึง กรณีที่หลักประกันที่บริษัทวางไว้กับคู่สัญญามีมูลค่าหลังหักค่าความเสี่ยงไม่เกินร้อยละ 120 ของมูลค่าหลักทรัพย์ที่ไย้ม ทั้งนี้ ในช่อง ก. ข. และ ค. ให้แสดงยอดผลรวมของหลักทรัพย์ที่ไย้ม หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของคู่สัญญาทุกรายที่เข้า "กรณีปกติ" ดังกล่าว และให้ใช้มูลค่าหลักประกันตามช่อง ข. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิในช่อง 6.2.1
6.2.2 กรณีวางหลักประกันไว้เกิน	หมายถึง กรณีที่หลักประกันที่บริษัทวางไว้กับคู่สัญญามีมูลค่าหลังหักค่าความเสี่ยงเกินร้อยละ 120 ของมูลค่าหลักทรัพย์ที่ไย้ม ทั้งนี้ ในช่อง ก. ข. และ ค. ให้แสดงยอดผลรวมของหลักทรัพย์ที่ไย้ม หลักประกัน และค่าความเสี่ยง ตามลำดับ ของคู่สัญญาทุกรายที่เข้ากรณี "วางหลักประกันไว้เกิน" ดังกล่าว และให้นำเฉพาะมูลค่าหลักประกันส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 120 ของมูลค่าหลักทรัพย์ที่ไย้ม บวกด้วย ค่าความเสี่ยงของหลักประกัน เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ (สินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิในช่อง 6.2.2 เท่ากับ 120% ของหลักทรัพย์ที่ไย้ม ตามช่อง ก. บวกด้วย ค่าความเสี่ยงของหลักประกันตามช่อง ค.)

รายการ	คำอธิบาย
<p>7. ลูกหนี้ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</p> <p>ก. มูลหนี้</p> <p>ข. ค่าความเสี่ยง</p>	<p>เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากการประกอบธุรกิจเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</p> <p>ผลรวมระหว่าง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มูลหนี้ที่เกิดจากการตั้งฐานะ หมายถึง ผลรวมของมูลหนี้ของลูกค้าแต่ละรายที่เกิดจากการตั้งฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าแล้วเงินหรือทรัพย์สินที่คงเหลือในบัญชี(cash balance) ไม่เพียงพอที่จะรองรับผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตั้งฐานะสัญญาดังกล่าว (ทั้งกรณีลูกค้ารายย่อยและลูกค้าสถาบัน) 2. มูลหนี้ที่เกิดจากการสร้างฐานะสัญญาของลูกค้าสถาบัน หมายถึง ผลรวมของยอดขาดทุนสุทธิหลังการ mark to market ฐานะสัญญาของลูกค้าสถาบันแต่ละราย ณ สิ้นวันที่สร้างฐานะสัญญา ทั้งนี้ให้นับเฉพาะฐานะสัญญาที่ลูกค้าสถาบันดังกล่าวยังไม่ได้นำเงินหรือทรัพย์สินมาวางเป็นประกันเริ่มต้น (initial margin) <p>ค่าความเสี่ยง = อัตราค่าความเสี่ยง * มูลหนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ในกรณีของการบังคับล้างสัญญา ตามข้อ 7 ก. ข้อ 1 ให้คำนวณค่าความเสี่ยงในอัตราร้อยละ 100 ของผลรวมของมูลหนี้ 2. ในกรณีตามข้อ 7 ก. ข้อ 2 ให้คิดอัตราค่าความเสี่ยงเท่ากับร้อยละ 0 สำหรับมูลหนี้ที่คำนวณได้ในกรณีที่ยังไม่พ้นกำหนดระยะเวลาที่สำนักงานประกาศกำหนดสำหรับการวางเงินประกัน (margin) สำหรับการมีฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (วันที่ T) และให้คิดอัตราค่าความเสี่ยงเท่ากับร้อยละ 100 ในกรณีที่ลูกค้าสถาบันไม่นำเงินประกันมาวางภายในระยะเวลาที่ประกาศกำหนด (วันที่ T+1) <p>ให้คำนวณลูกหนี้ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยนำมูลหนี้ตามช่อง ก. หักด้วย ค่าความเสี่ยงตามช่อง ข.</p>
<p>8. ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD)</p> <p>8.1 ลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์</p>	<p>ยอดดุลสุทธิระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์รายวัน เฉพาะส่วนที่ TSD มียอดสุทธิเป็นลูกหนี้ และยังคงค้างชำระกับบริษัท (ถ้าบริษัทมียอดดุลสุทธิตายวันกับ TSD ในช่วง T+3 เป็นทั้งเจ้าหนี้และลูกหนี้ ให้แสดงยอดดุลสุทธิที่ TSD เป็นเจ้าหนี้ นั้นเป็นหนี้สิน ในรายการบัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ในส่วนที่ 2 ข้อ 6. โดยไม่ให้หักลบกับยอดสุทธิที่ TSD เป็นลูกหนี้)</p>

รายการ	คำอธิบาย
8.2 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน/เพื่อความมั่นคง	เงินหรือทรัพย์สินที่บริษัทจ่ายหรือวางเป็นประกันไว้กับ TSD เพื่อเข้า “กองทุนทดแทนความเสียหาย (clearing deposit) หรืออันเนื่องจากบริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิหรือเนื่องจากบริษัทมีภาระต่อ TSD เกินกว่า settlement cap. หรือเพื่อวางเป็นประกันเพื่อการอื่นใดตามที่ TSD ประกาศกำหนด ทั้งนี้ ให้นับเฉพาะส่วนที่คาดว่าจะได้รับการชำระคืนภายใน 1 เดือน นับจากวันที่คำนวณเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิในช่อง 8.2 โดยไม่มีการปรับค่าปรับความเสี่ยง
9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ยอดดุลสุทธิด้านลูกหนี้ระหว่างบริษัทกับสำนักหักบัญชีที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทั้งเพื่อบัญชีลูกค้าและเพื่อบัญชีบริษัท
9.1 ลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	เงินหรือทรัพย์สินที่บริษัทจ่ายหรือวางเป็นประกันไว้กับสำนักหักบัญชีเพื่อเป็น “หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง (securities deposit)” หรือเพื่อเข้า “กองทุนทดแทนความเสียหาย (clearing deposit)” หรืออันเนื่องมาจาก บริษัทผิดนัดหรือกระทำการให้เกิดความเสียหายต่อระบบการชำระหนี้ในตลาดอนุพันธ์ หรือเพื่อวางเป็นประกันอื่นใดตามที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนด
9.2 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน/เพื่อความมั่นคง	ทั้งนี้ ให้นับเฉพาะส่วนที่คาดว่าจะได้รับการชำระคืนภายใน 1 เดือน นับจากวันที่คำนวณเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิในช่อง 9.2 โดยไม่มีการปรับค่าปรับความเสี่ยง
10. ลูกหนี้ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ที่ถูกกำกับดูแลโดยหน่วยงานกำกับดูแลต่างประเทศ โดยกรณีเป็นลูกหนี้ที่เกิดจากธุรกรรม OTC ให้นำไปรวมอยู่ในข้อ 5.1 ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง
11. ลูกหนี้อื่น	ลูกหนี้ที่ไม่เข้าข่ายตามข้อ 5 ถึง ข้อ 10 ตัวอย่างเช่น
ก. มูลหนี้	<ol style="list-style-type: none"> 1. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้อง บังคับคดี ประenomหนี้ ลูกหนี้ที่มีสัญญาผ่อนชำระ รวมถึงลูกหนี้ด้วยคุณภาพอื่น ๆ ที่คาดว่าจะอาจเรียกเก็บเงินไม่ได้หรือมีสัญญาใด ๆ ที่แสดงว่าลูกหนี้ อาจมีการค้างชำระหนี้ติดต่อกันเป็นระยะเวลา 3 เดือน เช่น ลูกหนี้ที่หลักประกันไม่คุ้มหนี้ที่ไม่ชำระหนี้เป็นระยะเวลา 3 เดือนติดต่อกัน ลูกหนี้ขาดการติดต่อ ลูกหนี้ไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระคืนหนี้ได้ หรือลูกหนี้ที่ไม่เซ็นรับสภาพหนี้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้นำรวมถึงลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ตามระบบมาร์จินเดมด้วย 2. รายได้ค้างรับหรือลูกหนี้อื่น เช่น ค่าธรรมเนียมค้างรับ เป็นต้น
	ให้แสดงมูลหนี้ของลูกหนี้อื่น โดยใช้เกณฑ์เดียวกับข้อ 5 ถึง ข้อ 10

รายการ	คำอธิบาย
<p>ข. ส่วนที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง</p> <p>ค. ค่าความเสี่ยง</p> <p>12. สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย</p> <p>การปรับค่าความเสี่ยงอื่น</p> <p>13. ความเสี่ยง : จากการกระจุกตัวของลูกหนี้มีารัจฉิน</p> <p>ก. มูลหนี้</p> <p>ข. เงินกองทุน</p>	<p>1. มูลหนี้ของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารายที่ได้ทำสัญญาแปลงสภาพหนี้กับบริษัทแล้ว และอยู่ระหว่างผ่อนชำระเฉพาะส่วนที่จะได้รับการชำระเงินภายใน 1 เดือน นับจากวันที่คำนวณ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงมูลหนี้ของลูกหนี้รายที่ผิดนัดชำระเงินตามกำหนดเวลาตั้งแต่ 3 งวดติดต่อกันขึ้นไป</p> <p>2. รายได้ค้างรับหรือลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะได้รับการชำระเงินภายใน 1 เดือน นับจากวันที่คำนวณ</p> <p>ค่าความเสี่ยงของมูลหนี้ของลูกหนี้ส่วนที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง ให้ใช้อัตราความเสี่ยงเท่ากับร้อยละ 10 ของมูลหนี้ดังกล่าว โดยในช่อง 11 ให้แสดงมูลหนี้ส่วนที่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง ตามช่อง ข. หักด้วย ค่าความเสี่ยงตามช่อง ค. เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ</p> <p>ในช่อง ก ให้ใช้ค่าที่คำนวณได้จากช่อง (ก) ในบรรทัดรวมข้อ 1 ถึง 3 ของส่วนที่ 6 : รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย</p> <p>ในช่อง ค ให้ใช้ค่าที่คำนวณได้จากช่อง (ค) ในบรรทัดรวมข้อ 1 ถึง 3 ของส่วนที่ 6 : รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย</p> <p>ให้ใช้ค่าจากช่อง (ค) ที่คำนวณได้เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ</p> <p>เกิดจากการที่บริษัทให้ลูกค้ากู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์และให้ยืมหลักทรัพย์ในจำนวนที่เกินกว่า กรณีใดกรณีหนึ่ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ร้อยละ 15 ของเงินกองทุน ในกรณีที่เงินกองทุน > 100 ล้านบาท - 15 ล้านบาท ในกรณีที่เงินกองทุน < 100 ล้านบาท <p>มูลหนี้ของลูกหนี้รายที่เข้าเกณฑ์กระจุกตัวทั้งหมด</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นตามแบบรายงานฐานะการเงิน (บล. 2) ที่บริษัทได้จัดส่งให้สำนักงานล่าสุดตามระยะเวลาที่กำหนด บวก หรือ หักด้วยการเพิ่มทุนหรือการลดทุน</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>

รายการ	คำอธิบาย
<p>14. ความเสี่ยง : จากการมีธุรกรรมขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาจะซื้อคืน</p> <p>ก. หลักทรัพย์</p> <p>ข. ราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน</p> <p>14.1 กรณีปกติ</p> <p>14.2 กรณีหลักประกัน > 150% มูลหนี้</p>	<p>ให้คำนวณค่าความเสี่ยงของแต่ละคู่สัญญา 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> <p>หมายถึง กรณีที่หลักทรัพย์ที่ขาย (ซึ่งเป็นเสมือนหลักประกันการชำระคืนหนี้) มีมูลค่าไม่เกินร้อยละ 150 ของราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน (ซึ่งเปรียบเสมือนมูลหนี้) ในช่อง ก. และ ข. ให้ใช้ผลรวมของหลักทรัพย์ และราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน ตามลำดับ ของธุรกรรมขายหลักทรัพย์ โดยมีสัญญาซื้อคืนทุกรายการที่เข้า “กรณีปกติ” ซึ่งในกรณีนี้ไม่มีการคิดค่าความเสี่ยง</p> <p>หมายถึง กรณีที่หลักทรัพย์ที่ขาย (ซึ่งเป็นเสมือนหลักประกันการชำระคืนหนี้) มีมูลค่าเกินร้อยละ 150 ของราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน (ซึ่งเปรียบเสมือนมูลหนี้) ในช่อง ก. และ ข. ให้ใช้ผลรวมของหลักทรัพย์ และราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน ตามลำดับ ของธุรกรรมขายหลักทรัพย์ โดยมีสัญญาซื้อคืนทุกรายการที่เข้ากรณี “หลักประกัน > 150% มูลหนี้” และในกรณีนี้ ให้คิดค่าความเสี่ยงในช่อง 14. เท่ากับ มูลค่าหลักประกันส่วนที่เกิน คือ เท่ากับ “มูลค่าหลักทรัพย์” ตามช่อง ก. หักด้วย 150% ของ “ราคาซื้อคืน ณ ปัจจุบัน” ตามช่อง ข.</p>
<p>15. ความเสี่ยง : จากการรับประกันการจัดจำหน่าย</p>	<p>ใช้ค่าความเสี่ยงที่คำนวณได้จาก ข้อ 3 ข. ของส่วนที่ 4 : ความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์</p>
<p>16. ความเสี่ยง : จากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ</p>	<p>ใช้ค่าความเสี่ยงที่คำนวณได้จาก ข้อ 2 ง. ของส่วนที่ 5 : ความเสี่ยงจากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ</p>
<p>17. ความเสี่ยง : จากส่วนขาดของบริษัทย่อย</p>	<p>ใช้ค่าความเสี่ยงที่คำนวณได้จากข้อ 4 ของส่วนที่ 6 : รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย</p>
<p>18. ความเสี่ยง : จากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกัน</p>	<p>ใช้ค่าความเสี่ยงที่คำนวณได้จากวิธีที่ 1 หรือวิธีที่ 2 ของส่วนที่ 8 : ความเสี่ยงจากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกัน</p>

รายการ	คำอธิบาย
19. ความเสี่ยง : จากการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<p>คำนวณเมื่อลูกค้าไม่สามารถวางเงินประกันได้ภายในเวลาที่ประกาศกำหนด และเงินประกัน (margin) หรือทรัพย์สินใน cash balance ของลูกค้า น้อยกว่าอัตราหรือมูลค่าหลักประกันรักษาสภาพ (MM) ที่ต้องมีสำหรับการมีฐานะคงค้าง (total open interest) ณ สิ้นวันที่ T+1</p> <p>การคำนวณค่าความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> นำ (อัตราหรือมูลค่าหลักประกันรักษาสภาพ (MM) * จำนวนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (total open interest) ของลูกค้า) – เงินประกันหรือเงินหรือทรัพย์สินใน cash balance ของลูกค้าเฉพาะรายที่ไม่สามารถวางเงินประกัน ภายในวันที่ประกาศกำหนด หาผลรวมของส่วนต่างของลูกค้าทุกรายที่คำนวณได้ตาม 1.
20. สินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ	หมายถึง สินทรัพย์สภาพคล่อง หักด้วย ค่าความเสี่ยงทั้งหมด โดยคำนวณได้จากผลรวมของสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิตามรายการในข้อ 1 ถึงข้อ 12 หักด้วย ผลรวมของค่าความเสี่ยงตามรายการในข้อ 13 ถึงข้อ 19
21. หนี้สินรวม	ใช้หนี้สินรวมที่คำนวณได้จากข้อ 13 ของส่วนที่ 2 : หนี้สิน
22. เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ	หมายถึง สินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ หักด้วย หนี้สินรวม ซึ่งคำนวณได้จากรายการในข้อ 20 หักด้วย รายการในข้อ 21
23. หนี้สินทั่วไป	ใช้หนี้สินทั่วไปที่คำนวณได้จากข้อ 19 ของส่วนที่ 2 : หนี้สิน
24. ทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน	หมายถึง ผลรวมของจำนวนทรัพย์สินที่ลูกค้าต้องนำมาวางเป็นประกันสำหรับฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าที่คงค้างอยู่ เฉพาะที่มีการซื้อขายในศูนย์ซื้อขายตามประกาศว่าด้วยการเรียกและการวางหลักประกันในการซื้อขายสัญญาฯ ทั้งนี้ คำนวณจาก จำนวนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (total open interest) ของลูกค้าทุกราย ณ วันที่คำนวณ x อัตราหรือมูลค่าหลักประกันที่ศูนย์ซื้อขายสัญญาประกาศกำหนดให้ลูกค้าต้องนำมาวางสำหรับการมีฐานะสัญญาซื้อขายฯ
25. อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไป	หมายถึง อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่บริษัทหลักทรัพย์ต้องดำรงให้ได้ตามอัตราที่กำหนด โดยคำนวณได้จากเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ตามข้อ 22 หารด้วย ผลรวมของหนี้สินทั่วไปตามข้อ 23 แล้วให้แสดงค่าเป็นอัตราร้อยละ (%)
26. อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน	หมายถึง อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่บริษัทหลักทรัพย์ต้องดำรงให้ได้ตามอัตราที่กำหนด โดยคำนวณได้จากเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ตามข้อ 22 หารด้วย ผลรวมของหนี้สินทั่วไปตามข้อ 23 และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกันตามข้อ 24 แล้วให้แสดงค่าเป็นอัตราร้อยละ (%)

รายการ	คำอธิบาย
<p>ส่วนที่ 2 : หนี้สิน</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>1. เงินกู้ยืม</p> <p>1.1 จากสถาบันการเงินในประเทศ</p> <p>1.1.1 ธนาคารพาณิชย์</p> <p>1.1.2 สถาบันการเงินอื่น</p> <p>1.2 จากต่างประเทศ</p> <p>2. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน</p> <p>3. เจ้าหนี้ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง (บัญชีเงินสด)</p> <p>4. เจ้าหนี้ธุรกิจยืมและให้ยืมหลักทรัพย์</p> <p>4.1 เจ้าหนี้หลักทรัพย์ยืม</p> <p>4.2 เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน</p>	<p>เงินกู้ยืมทุกประเภทจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินบาทแต่ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมด้อยสิทธิที่มีอายุคงเหลือมากกว่า 1 ปี นับจากวันที่รายงาน และเงินกู้ยืมตามข้อ 10.4 : เงินกู้ยืมจากกรรมการหรือบริษัทในเครือ ทั้งนี้ ให้แสดงผลหนี้โดยไม่รวมดอกเบี้ยค้างจ่าย</p> <p>ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์</p> <p>สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน นอกเหนือจากธนาคารพาณิชย์</p> <p>หมายถึง เงินกู้ยืมที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้หลักเกณฑ์ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายการที่ไม่มีการป้องกันความเสี่ยง ให้ใช้ spot rate ณ วันที่รายงาน จากแหล่งที่อ้างอิงได้ - ส่วนที่ป้องกันความเสี่ยงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า / swaps ให้ใช้อัตราตามสัญญานั้น - ส่วนที่ป้องกันความเสี่ยงโดยซื้อ options ให้ใช้ rate ที่ดีกว่าระหว่าง spot rate กับ rate ตามสัญญา options นั้น <p>หลักทรัพย์ที่บริษัทขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน ไม่ว่าจะสัญญาจะเป็นธนาคารแห่งประเทศไทย หรือคู่สัญญาอื่น ทั้งนี้ ให้ใช้ราคาขาย บวกด้วยดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน</p> <p>ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ของลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด</p> <p>มูลค่าหลักทรัพย์ที่บริษัทยืมมาจากบุคคลอื่นให้รวมถึงภาระที่บริษัทต้องส่งมอบหลักทรัพย์ให้แก่ TSD ในกรณีที่บริษัทนั้น ไม่มีหลักทรัพย์ อยู่ในครอบครองให้แสดงผลหนี้ตามราคาเสนอขายล่าสุดของหลักทรัพย์ที่ยืม</p> <p>เงินสดหรือทรัพย์สินอื่นที่ลูกค้าโอนให้บริษัทเพื่อเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกรณีที่ลูกค้ายืมหลักทรัพย์ผ่านบัญชีมาร์จิน</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>5. บัญชีลูกค้า</p> <p>5.1 ธุรกิจหลักทรัพย์</p> <p>5.2 ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</p>	<p>จำนวนเงินที่ลูกค้าเป็นเจ้าของบริษัทอันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ของบริษัท ซึ่งได้แก่ เงินของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะเป็นการนำมาวางเพื่อเป็นประกันการกู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์หรือเปิดบัญชีเงินสดหรือการยืมหลักทรัพย์เพื่อขายชอร์ต และเงินอื่น ๆ ที่บริษัทหลักทรัพย์รับไว้แทนลูกค้า (เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล เป็นต้น)</p> <p>จำนวนเงินที่ลูกค้าเป็นเจ้าของบริษัทอันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัท ไม่ว่าจะเป็เงินวางประกันขั้นต้น (initial margin) และเงินวางประกันเรียกเพิ่ม (call margin) ที่ลูกค้าได้วางไว้กับบริษัทเรียบร้อยแล้ว และรวมถึงผลกำไรขาดทุนรายวันจากการ mark to market มูลค่าหลักประกันและเงินอื่น ๆ ที่บริษัทรับไว้แทนลูกค้า (เช่น ดอกเบี้ย เงินค่าขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้า และเงินค่า premium รับที่เกิดจากการ write อนุพันธ์ของลูกค้าเป็นต้น)</p>
<p>6. เจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD)</p>	<p>ยอดสุทธิเจ้าหนี้ของบัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ซึ่งเกิดจากการส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท (ดูส่วนที่ 1 ข้อ 8 : ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ประกอบ)</p>
<p>7. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</p>	<p>ยอดดุลสุทธิด้านเจ้าหนี้ระหว่างบริษัทกับสำนักหักบัญชีสัญญาที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งที่เกิดจากการซื้อขายเพื่อบัญชีลูกค้าและเพื่อบัญชีบริษัท (กรณีบริษัทมียอดดุลสุทธิด้านลูกหนี้ให้แสดงยอดดุลสุทธิด้านลูกหนี้เป็นทรัพย์สิน ในข้อ 9 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า)</p>
<p>8. เจ้าหนี้ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ</p>	<p>ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศที่ถูกกำกับดูแลโดยหน่วยงานกำกับดูแลต่างประเทศ โดยกรณีเป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากธุรกรรม OTC ให้นำไปรวมอยู่ในข้อ 3 เจ้าหนี้ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง</p>
<p>9. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น ๆ (ไม่รวมหุ้นกู้/ตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่มีอายุคงเหลือมากกว่า 1 ปี)</p>	<p>หุ้นกู้หรือตราสารหนี้อื่นที่บริษัทออกเป็นหลักฐานในการกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่น แต่ไม่รวมถึงเอกสารประกอบการกู้ยืมตามข้อ 1 และหุ้นกู้ด้อยสิทธิหรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่มีอายุคงเหลือมากกว่า 1 ปี นับจากวันที่รายงาน ให้แสดงโดยใช้มูลค่าตามบัญชี</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>10. หนี้สินอื่น</p> <p>10.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย</p> <p>10.2 ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>10.3 ผลต่างบัญชีระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา</p> <p>10.4 เงินกู้ยืมจากกรรมการหรือบริษัทในเครือ</p> <p>10.5 อื่น ๆ</p>	<p>หนี้สินทุกประเภทที่ไม่สามารถแสดงไว้ในรายการข้างต้น</p> <p>ดอกเบี้ยตามบัญชี ณ สิ้นเดือนล่าสุด เฉพาะส่วนที่บริษัทยังไม่ได้ชำระ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงดอกเบี้ยที่เกิดจากรายการหลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาจะซื้อคืน ซึ่งได้รวมอยู่ในข้อ 2 : หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาจะซื้อคืนแล้ว</p> <p>ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามบัญชี ณ สิ้นเดือนล่าสุดเฉพาะส่วนที่บริษัทยังไม่ได้ชำระในวันที่รายงาน</p> <p>ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ในบัญชีระหว่างกันของสำนักงานใหญ่กับสาขา/สำนักงานอื่น</p> <p>เงินกู้ยืมจากกรรมการ พนักงาน บริษัทในเครือ (บริษัทแม่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม) หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ (ผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด)</p> <p>หนี้สินหรือเจ้าหนี้อื่นที่ไม่รวมอยู่ในข้อ 10.1-10.4 เช่น สัญญาเช่าซื้อ (hire purchase) สัญญาเช่าทางการเงิน (financial lease) ซึ่งในกรณีนี้ ให้แสดงยอดหนี้ที่เหลือ หรือ เบี้ยปรับที่อาจเกิดจากการบอกเลิกสัญญานั้น แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ถ้ารายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวม ข้อ 10.5 : อื่น ๆให้นำรายการดังกล่าวมาแสดงไว้แยกเป็นแต่ละประเภทของรายการ (เรียงลำดับจากมากไปน้อย) ในลำดับถัดไปด้วย</p> <p>ภาระผูกพันของบริษัทซึ่งอาจก่อให้เกิดภาระหนี้สินได้ในภายหลัง อันอาจเกิดจากการค้าประกัน รับรอง อาวัลตัวเงินให้บุคคลอื่น (เช่น บริษัทในเครือ เป็นต้น) รวมถึงภาระที่บริษัทจะต้องชำระเงินหรือทรัพย์สินให้บุคคลอื่นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่กำหนดไว้ โดยที่ภาระเหล่านี้ไม่ปรากฏในงบการเงินปกติ</p> <p>หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินทุกรายการ ทั้งนี้ บริษัทสามารถนำสินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินที่มีคู่สัญญา (counterparty) รายเดียวกัน ซึ่งมีสัญญาระบุชัดเจนให้มีการหักลบหนี้ระหว่างกันได้ มาหักออกจากหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินที่ต้องนำมารวมคำนวณได้ และในกรณีที่บริษัทเป็นผู้ถือ Derivatives warrant ที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ และบริษัทได้มีการซื้อกลับเข้ามาในบัญชีบริษัทให้นำเฉพาะยอดสุทธิที่ค้างอยู่มารวมคำนวณในส่วนของหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน</p> <p>ผลรวมของข้อ 1 ถึง 11 (ไม่รวมหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินในข้อ 12 เนื่องจากถูกลบคำนวณในส่วนของเงินลงทุนในลักษณะ portfolio concept แล้ว)</p>
13. หนี้สินรวม	

รายการ	คำอธิบาย
หนี้สินพิเศษ	
14. เงินกู้ยืม / หุ้นกู้ (> 1 ปี) ส่วนที่ได้มีการวางหลักประกันไว้กับเจ้าหนี้แล้ว	<p>เงินกู้ยืม หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ทุกประเภทตามข้อ 1 หรือ ข้อ 5 ที่มีกำหนดระยะเวลาชำระคืนเกินกว่า 1 ปี นับแต่วันที่รายงาน และไม่มีเงื่อนไขการชำระคืนก่อนกำหนดภายในระยะเวลา 1 ปี ไม่ว่าจะเป็นเงินกู้ที่เกิดจากการให้สิทธิผู้กู้หรือผู้ให้กู้ไถ่ถอนก่อนกำหนด (put/call option) หรือเงินกู้ชนิดอื่นในทำนองเดียวกัน เฉพาะส่วนที่ไม่เกินมูลค่าทรัพย์สินที่ได้วางเป็นประกันไว้กับเจ้าหนี้แล้ว เว้นแต่เป็นเงินกู้ที่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน ทั้งนี้ บริษัทต้องส่งสำเนาเอกสารหลักฐานที่ระบุเงื่อนไขการชำระคืนที่ชัดเจนแนบมาพร้อมกับการนำส่งแบบรายงานของงวดแรกที่เริ่มนับรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินพิเศษ</p>
15. หนี้สินพิเศษตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ด. ประกาศกำหนด	<p>ทั้งนี้ ทรัพย์สินที่ได้วางเป็นประกันไว้กับเจ้าหนี้ ให้หมายถึงเฉพาะทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์เดียวกับหลักประกันตามข้อ 5.1.2 ของส่วนที่ 1 เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ยกเว้น L/C หรือหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่ได้ให้ไว้เป็นประกันต่อเจ้าหนี้เพื่อให้เจ้าหนี้มีสิทธิเหนือหลักประกันของลูกหนี้ในทางจำนอง จำน่า หรือมีบุริมสิทธิเหนือหลักประกันดังกล่าว โดยใช้ราคา mark to market ที่สะท้อนถึงมูลค่าปัจจุบัน</p>
16. ภาระผูกพัน (> 1 ปี) ส่วนที่ได้มีการวางหลักประกันไว้กับเจ้าหนี้แล้ว	<p>ผลรวมของข้อ 2 ข้อ 4.2 ข้อ 5 และเจ้าหนี้หลักทรัพย์ยืม (ข้อ 4.1) และหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน (ข้อ 12) เฉพาะส่วนที่ไม่เกินกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่ได้วางเป็นประกันไว้กับเจ้าหนี้แล้ว ทั้งนี้ ทรัพย์สินที่วางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ให้ใช้เกณฑ์เดียวกับข้อ 14</p>
17. หนี้สินพิเศษอื่น	<p>ภาระผูกพันตามข้อ 11 ที่มีสัญญาระบุชัดเจนว่า เจ้าหนี้ที่อาจเกิดขึ้น ไม่มีสิทธิเรียกให้มีการชำระหนี้ภายใน 1 ปี นับแต่วันที่รายงาน เฉพาะส่วนที่ไม่เกินมูลค่าทรัพย์สินที่ได้วางเป็นประกันไว้กับเจ้าหนี้แล้ว ทั้งนี้ บริษัทต้องส่งสำเนาสัญญาดังกล่าวแนบมาพร้อมกับการนำส่งแบบรายงานของงวดแรกที่เริ่มนับภาระผูกพันนั้นเป็นหนี้สินพิเศษ</p>
18. รวมหนี้สินพิเศษ	<p>ทั้งนี้ ทรัพย์สินที่วางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ให้ใช้เกณฑ์เดียวกับข้อ 14</p> <p>หนี้สินพิเศษอื่นตามที่สำนักงานประกาศกำหนดเพิ่มเติม</p>
19. หนี้สินทั่วไป	<p>ผลรวมของข้อ 14 ถึง 17</p>
	<p>ผลรวมของหนี้สินรวมตามข้อ 13 และหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินตามข้อ 12 หักด้วย หนี้สินพิเศษตามข้อ 18</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p><u>ส่วนที่ 4 : ความเสี่ยงจากการรับประกัน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์</u></p>	<p>ให้ บล. มีหน้าที่คำนวณความเสี่ยง จาก “มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ” คู่ด้วย “อัตราความเสี่ยง” โดยให้พิจารณาจากรายละเอียดดังต่อไปนี้</p> <p>1. <u>มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ</u> ให้ บล. ที่เข้ากรณีใดกรณีหนึ่งตามข้างล่างนี้คำนวณมูลค่าที่ใช้เป็นฐาน ในการคำนวณแยกตามกรณีดังต่อไปนี้</p> <p>กรณีที่ 1 บล. ซึ่งเป็นผู้รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จากผู้เสนอขายหลักทรัพย์โดยตรง (ไม่ว่าจะเป็น lead หรือ co-underwriter) หรือ บล. ซึ่งเป็นผู้รับประกันการจัดจำหน่ายต่อจาก บล. ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์รายอื่น (sub-underwriter)</p> <p>“มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ” ของ บล. ได้แก่ มูลค่าการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หักด้วยมูลค่าดังต่อไปนี้</p> <p>1.1 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่มีการรับประกันการจัดจำหน่ายต่อ (sub-underwriting commitment) ได้แก่ มูลค่าหลักทรัพย์ที่ บล. ผู้รับประกันการจัดจำหน่ายต่อจะต้องรับผิดชอบซื้อไว้เองถ้าไม่สามารถจัดจำหน่ายได้หมด</p> <p>1.2 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ผู้ลงทุนเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่มีการจัดจำหน่ายในจำนวนที่ระบุแน่นอนกับ บล. ผู้รับประกันการจัดจำหน่าย (legally binding commitment to subscribe) โดยผู้ลงทุนให้หมายถึง ผู้ลงทุนที่มีรายชื่อดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ก. ธนาคารพาณิชย์ ข. บริษัทเงินทุน ค. บริษัทหลักทรัพย์ ง. บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จ. บริษัทประกันภัย ฉ. นิติบุคคลซึ่งมีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ช. ธนาคารแห่งประเทศไทย ซ. สถาบันการเงินระหว่างประเทศ ฅ. ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ญ. กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ฎ. กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ฏ. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

รายการ	คำอธิบาย
	<p>จ. กองทุนรวม</p> <p>ท. นิติบุคคลซึ่งมีผู้ถือหุ้นเป็นบุคคลตาม ก ถึง ฎ ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละเจ็ดสิบห้าของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมด</p> <p>ค. ผู้ลงทุนต่างประเทศซึ่งมีลักษณะเดียวกับผู้ลงทุนตาม ก ถึง ฐ</p> <p>ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ลงทุนอื่นนอกเหนือจากรายชื่อตามข้างต้นที่ได้วางหลักประกันเพื่อการซื้อหลักทรัพย์ไว้แล้ว โดยมูลค่าที่หักได้ ให้ใช้มูลค่าของหลักประกันหลังหักค่าความเสี่ยงแล้วเฉพาะที่ไม่เกินมูลค่าหลักทรัพย์ตามสัญญาที่จะซื้อเท่านั้น โดยให้คำนวณค่าความเสี่ยงของหลักประกันโดยวิธีเดียวกับการคำนวณค่าความเสี่ยงหลักประกันของลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งในข้อ 5 ของส่วนที่ 1</p> <p>1.3 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยคอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงินเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เหลือจากการจัดจำหน่าย (contingent agreement to purchase)</p> <p>1.4 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่บริษัทแม่ซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่าระดับที่นำลงทุน (investment grade : BBB and up หรือเทียบเท่า) และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เหลือจากการจัดจำหน่าย โดยบริษัทแม่จะต้องถือหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50 ทั้งนี้ มูลค่าของหลักทรัพย์ที่สามารถหักออกจากมูลค่าการรับประกันการจัดจำหน่ายจะต้องไม่เกินกว่าสองเท่าของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทแม่ตามที่ปรากฏในงบการเงินงวดล่าสุดซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>กรณีที่ 2 บล. ซึ่งเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่มีการจัดจำหน่ายในจำนวนที่ระบุแน่นอนจากผู้รับประกันการจัดจำหน่าย (legally binding commitment to subscribe)</p> <p>“มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ” ของ บล. ได้แก่ มูลค่าของหลักทรัพย์ตามสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว</p> <p>กรณีที่ 3 บล. ซึ่งเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เหลือจากการจัดจำหน่ายจากผู้รับประกันการจัดจำหน่าย (contingent agreement to purchase)</p> <p>“มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ” ของ บล. ได้แก่ มูลค่าของหลักทรัพย์ตามสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เหลือจากการจัดจำหน่ายดังกล่าว</p> <p>นอกเหนือจากกรณีข้างต้น หาก บล. มีวิธีการดำเนินการอื่นใดที่จะลดความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่าย สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันเป็นรายกรณี</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>1. ตราสารหนี้/ตราสารหนี้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น</p> <p>1.1 หลักทรัพย์รัฐบาลหรือองค์การของรัฐ/ตราสารหนี้ที่มีสถาบันการเงินรับรอง คำประกันอาวัล/มีประกันเต็ม</p> <p>1.2 ตราสารหนี้ที่ไม่มีสถาบันการเงินรับรอง คำประกัน อาวัล/มีประกันไม่เต็ม</p> <p>2. ตราสารทุน/หลักทรัพย์อื่น</p> <p>2.1 หลักทรัพย์ที่ไม่มีราคาตลาด</p>	<p>2. ระยะเวลาที่ถือว่ามีความเสี่ยง ให้ยึดหลักดังนี้</p> <p>เริ่มต้นนับความเสี่ยง : ตั้งแต่วันที่สัญญาหรือข้อตกลงรับประกันการจัดจำหน่ายของ บล. มีผลใช้บังคับตามกฎหมาย</p> <p>สิ้นสุดการคำนวณความเสี่ยง : วันที่ บล. รู้ผลการเรียกเก็บเงินจากลูกค้าแต่ละราย (โดย บล. จะต้องมีเอกสารหลักฐานเก็บไว้สำหรับให้สำนักงานตรวจสอบได้) หรือวันที่สัญญาหรือข้อตกลงรับประกันการจัดจำหน่ายสิ้นสุดลง แล้วแต่กรณี</p> <p>3. การคำนวณค่าความเสี่ยง ให้ บล. คำนวณความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่าย จาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ คูณด้วยอัตราความเสี่ยง เพื่อนำไปแสดงในแบบรายงานของส่วนที่ 4 ตามวิธีดังต่อไปนี้</p> <p>หมายถึง หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หุ้นกู้ควบใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ตัวแลกเปลี่ยน และตราสารแห่งหนี้อื่น</p> <p>ให้แสดงเป็นราย issue โดยคำนวณค่าความเสี่ยง จาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณตาม 1 คูณด้วย อัตราความเสี่ยงดังต่อไปนี้</p> <p>1) บล. ที่เข้าตามกรณีที่ 1 และ 3 ร้อยละ 50 ของอัตราความเสี่ยงรวมประเภท position risk ของตราสารนั้นที่กำหนดภายใต้วิธี fixed-haircut approach ตามที่ระบุในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน</p> <p>2) บล. ที่เข้าตามกรณีที่ 2 ร้อยละ 100 ของอัตราความเสี่ยงรวมประเภท position risk ของตราสารนั้นที่กำหนดภายใต้วิธี fixed-haircut approach ตามที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน</p> <p>หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิ หน่วยลงทุน รวมทั้งหลักทรัพย์อื่นใดทุกประเภทนอกเหนือจากที่แสดงในข้อ 1 ข้างต้น</p> <p>หมายถึง ตราสารทุน/หลักทรัพย์อื่นที่ บล. รับประกันการจัดจำหน่าย โดย</p> <p>2.1.1 หลักทรัพย์หรือตราสารประเภทเดียวกันนั้นยังไม่ได้จดทะเบียนในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการ แต่มีวัตถุประสงค์ที่จะนำหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียนในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเสนอขายดังกล่าวจะเป็นการเสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (initial public offering) หรือเป็นการเสนอขายแก่บุคคลในวงจำกัด (private placement)</p>

รายการ	คำอธิบาย
	<p>2.1.2 หลักทรัพย์หรือตราสารประเภทเดียวกันนั้นจดทะเบียนในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการแต่ไม่มีราคาซื้อขายที่สามารถสะท้อน current value ของ หลักทรัพย์นั้น อันเนื่องมาจากการ</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ถูกสั่งห้ามการซื้อหรือขายเป็นการชั่วคราวและเป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในหมวด REHABCO หรือ (2) ถูกสั่งห้ามการซื้อหรือขายเป็นการชั่วคราวและเป็นหลักทรัพย์ที่บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ถูกหน่วยงานที่กำกับดูแลสถาบันการเงินเข้าแทรกแซงการดำเนินงาน หรือ (3) เป็นกรณีอื่นใดซึ่งบริษัทหลักทรัพย์ได้หารือกับสำนักงานแล้วและสำนักงานเห็นว่าหลักทรัพย์นั้นเป็นหลักทรัพย์ที่ไม่มีราคาตลาดตามข้อนี้ได้ <p>ทั้งนี้ ในกรณี (1) และ (2) บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวต้องอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อขอให้พิจารณายกเลิกคำสั่งห้ามการซื้อหรือขายเป็นการชั่วคราวด้วย</p> <p>2.1.3 หลักทรัพย์หรือตราสารประเภทเดียวกันนั้นไม่เข้าข่ายตาม 2.1.1 และไม่เข้าข่ายตาม 2.1.2 โดยให้แสดงเป็นรายหลักทรัพย์ และคำนวณค่าความเสี่ยงจากมูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณตาม 1 คูณด้วย อัตราความเสี่ยงดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ก. บล. ที่รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามความหมายใน 2.1.1 และ 2.1.2 <ol style="list-style-type: none"> (1) <u>บล. ที่เข้าตามกรณีที่ 1 และ 3</u> ร้อยละ 50 ของอัตราความเสี่ยงประเภท position risk ของหุ้นนอก SET 50 ที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน (2) <u>บล. ที่เข้าตามกรณีที่ 2</u> ร้อยละ 100 ของอัตราความเสี่ยงประเภท position risk ของหุ้นนอก SET 50 ที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน ข. บล. ที่รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามความหมายใน 2.1.3 <ol style="list-style-type: none"> (1) <u>บล. ที่เข้าตามกรณีที่ 1 และ 3</u> ร้อยละ 50 ของอัตราความเสี่ยงประเภท position risk ของหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน (2) <u>บล. ที่เข้าตามกรณีที่ 2</u> ร้อยละ 100 ของอัตราความเสี่ยงประเภท position risk ของหุ้นนอกตลาดหลักทรัพย์ที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน

รายการ	คำอธิบาย
<p>2.2 หลักทรัพย์ที่มีราคาตลาด</p> <p>2.2.1 มูลค่าตามราคาเสนอขาย \leq มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง</p>	<p>หมายถึง ตราสารทุน/หลักทรัพย์อื่นที่ บล. รับประกันการจัดจำหน่าย โดยหลักทรัพย์หรือตราสารประเภทเดียวกันนั้นจดทะเบียนในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการ : ให้คำนวณค่าความเสี่ยง จาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐาน ในการคำนวณ ซึ่งได้มาจากส่วนต่างระหว่าง “มูลค่าตามราคาเสนอขาย” กับ “มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง”</p> <p>“มูลค่าตามราคาเสนอขาย” หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่าย : ให้คำนวณจากราคาเสนอขายของหลักทรัพย์ดังกล่าวที่กำหนดตามสัญญาการรับประกันการจัดจำหน่ายครั้งนี้</p> <p>“มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง” หมายถึง “มูลค่าตามราคาตลาด” หักด้วย “ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์”</p> <p>“มูลค่าตามราคาตลาด” หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่าย : ให้คำนวณตามราคาที่สูงที่สุด current value ของหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันนี้ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการ ณ วันที่รายงาน โดยให้ดูรายละเอียดในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน หมวดที่ 1 ก : การคำนวณมูลค่าเงินลงทุน</p> <p>“ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์” หมายถึง ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่าย : ให้คำนวณจากมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ดังกล่าว คูณด้วยอัตราความเสี่ยงรวมประเภท position risk ที่กำหนดภายใต้วิธี fixed-haircut approach ในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน กรณีที่หลักทรัพย์มีมูลค่าตามราคาเสนอขายต่ำกว่าหรือเท่ากับมูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์นั้น ณ วันที่รายงานให้คำนวณค่าความเสี่ยง จาก ส่วนต่างระหว่าง “มูลค่าตามราคาเสนอขาย” กับ “มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง” คูณด้วย อัตราความเสี่ยงร้อยละ 0</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>2.2.2 มูลค่าตามราคาเสนอขาย > มูลค่าตามราคาตลาด หลังหักค่าความเสี่ยง</p>	<p>กรณีที่หลักทรัพย์มีมูลค่าตามราคาเสนอขายสูงกว่ามูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์นั้น ณ วันที่รายงาน ให้คำนวณค่าความเสี่ยง จาก ส่วนต่างระหว่าง “มูลค่าตามราคาเสนอขาย” กับ “มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง” คูณด้วย อัตราความเสี่ยงร้อยละ 100 (หรือเท่ากับมูลค่าตามราคาเสนอขาย ลบ มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง)</p> <p>ในกรณีที่ บล. รับประกันการจัดจำหน่ายโดยการรับหลักทรัพย์เข้าในบัญชีของบริษัทก่อนการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ให้ บล. กำหนดและแสดงรายการดังนี้</p> <p>1) กำหนดความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์เช่นเดียวกับวิธีที่กล่าวข้างต้น โดยคำนวณจาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ คูณด้วย อัตราร้อยละของอัตราความเสี่ยงของแต่ละประเภทหลักทรัพย์ที่ บล. รับประกันการจัดจำหน่าย และให้แสดงเป็นราย issue หรือรายหลักทรัพย์ แล้วแต่กรณี ไว้ในส่วนที่ 4 เช่นกัน [บล. ไม่ต้องคำนวณความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาของหลักทรัพย์ (position risk) ไว้ในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน อื่น]</p> <p>2) แสดงมูลค่าหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่ายเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องของ บล. ไว้ในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน โดยคำนวณจากราคาเสนอขายที่กำหนดตามสัญญาการรับประกันการจัดจำหน่าย ทั้งนี้ หาก บล. มีการดำเนินการอื่นใดที่สามารถลดความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่ายตามลักษณะที่กล่าวข้างต้น บล. จะต้องปรับมูลค่าของสินทรัพย์สภาพคล่องลดลงเท่ากับจำนวนดังกล่าวด้วย</p> <p>รวมค่าความเสี่ยงของข้อ 1 และข้อ 2 ในข้อ 3 ข.</p>
3. รวม	

รายการ	คำอธิบาย
<p><u>ส่วนที่ 5 : ความเสี่ยงจากการมีฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ</u></p> <p>1. ฐานะเงินตราต่างประเทศแยกรายสกุลและทองคำ</p> <p>ก. สินทรัพย์ / long</p> <p>ข. หนี้สิน / short</p> <p>2. สรุปฐานะเงินตราต่างประเทศและทองคำ</p> <p>ก. ยอดรวมสุทธิที่เป็นสินทรัพย์</p> <p>ข. ยอดรวมสุทธิที่เป็นหนี้สิน</p> <p>ค. ยอดรวมสุทธิทองคำ</p> <p>ง. ค่าความเสี่ยง</p>	<p>ให้แสดงรายการสินทรัพย์/หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศและทองคำ โดยแยกแสดงเป็นรายสกุล และในแต่ละสกุลให้แยกแสดงแต่ละรายการพร้อมมูลค่าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ/ทองคำ ทั้งนี้ ในการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์/หนี้สิน ให้ใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการบันทึกสินทรัพย์/หนี้สินในส่วนที่ 1 และ ส่วนที่ 2 ส่วนการบันทึกมูลค่าของสัญญาป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ให้ใช้ต้นทุนตามสัญญานั้น (nominal value)</p> <p>หมายถึง สินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศและทองคำ และสัญญาที่จะซื้อหรือทำให้ได้รับเงินตราต่างประเทศหรือทองคำนั้น เช่น สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (forward, future, swap) สิทธิที่จะซื้อเงินตราต่างประเทศและทองคำ (options) เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงยอดสินทรัพย์ในแต่ละรายการเป็นรายสกุลเงินตราต่างประเทศและแปลงยอดสินทรัพย์ดังกล่าวให้เป็นสกุลบาท โดยใช้ spot rate ณ วันที่รายงานจากแหล่งที่อ้างอิงได้</p> <p>หมายถึง หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศและทองคำ และสัญญาที่จะขายหรือทำให้ต้องจ่ายเงินตราต่างประเทศหรือทองคำนั้น ทั้งนี้ ให้แสดงยอดหนี้สินในแต่ละรายการเป็นรายสกุลเงินตราต่างประเทศและแปลงยอดหนี้สินดังกล่าวให้เป็นสกุลบาท โดยใช้ spot rate ณ วันที่รายงานจากแหล่งที่อ้างอิงได้</p> <p>ให้คำนวณดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> บันทึกยอดรวมของสินทรัพย์ / long และหนี้สิน / short ของแต่ละสกุลเงินและทองคำ ในช่อง (1) และ (2) ตามลำดับ หายอดสุทธิ (net position) ของแต่ละสกุลและทองคำในช่อง (3) โดยนำช่อง (1) หักด้วยช่อง (2) ถ้า <ul style="list-style-type: none"> ผลลัพธ์เป็นบวก หมายถึง ยอดสุทธิเป็นสินทรัพย์ (net long) หรือ ยอดสุทธิเป็นบวก ผลลัพธ์เป็นลบ หมายถึง ยอดสุทธิเป็นหนี้สิน (net short) หรือ ยอดสุทธิเป็นลบ <p>คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของทุกสกุลที่มียอดสุทธิเป็นบวก ยกเว้นยอดรวมสุทธิทองคำ</p> <p>คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของทุกสกุลที่มียอดสุทธิเป็นลบ ยกเว้นยอดรวมสุทธิทองคำ ทั้งนี้ ให้แสดงค่าโดยไม่แสดงเครื่องหมาย (แสดงค่าที่ได้เป็นจำนวนบวก)</p> <p>คำนวณได้จากการนำยอดสุทธิของทองคำไม่ว่าจะมียอดสุทธิเป็นบวกหรือลบ ทั้งนี้ ให้แสดงค่าโดยไม่แสดงเครื่องหมาย (แสดงค่าที่ได้เป็นจำนวนบวก)</p> <p>ให้คำนวณค่าความเสี่ยง เท่ากับ ร้อยละ 8 ของ ค่าที่มากกว่าระหว่าง ยอดรวมสุทธิทุกสกุลเงินที่เป็นสินทรัพย์ และยอดรวมสุทธิทุกสกุลเงินที่เป็นหนี้สิน แล้วนำมาบวกกับค่าความเสี่ยง ร้อยละ 10 ของยอดรวมสุทธิทองคำ</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p><u>ส่วนที่ 6 : รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย</u></p> <p>1. เงินลงทุน</p> <p>2. สินทรัพย์สภาพคล่องที่ใช้ในการสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทย่อย</p> <p>3. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย</p>	<p>ในกรณีที่บริษัทเข้าไปลงทุนในบริษัทใดในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ ให้ถือว่าบริษัทที่บริษัทเข้าไปลงทุนนั้นเป็นบริษัทย่อยของบริษัทตามส่วนที่ 6 นี้ และให้บริษัทรายงานการคำนวณค่าความเสี่ยงไว้ในส่วนที่ 6 ด้วย</p> <p>(1) บริษัทที่บริษัทถือหุ้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทนั้น</p> <p>(2) บริษัทที่บริษัทถือหุ้น ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดและเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่อันดับหนึ่งของบริษัทนั้นด้วย</p> <p>(3) บริษัทที่บริษัทมีตัวแทนดำรงตำแหน่งกรรมการเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดของบริษัทนั้น</p> <p>ทั้งนี้ ให้บริษัทจัดทำแผนผังโครงสร้างของกลุ่มซึ่งประกอบด้วย บริษัทและบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้น พร้อมทั้งแสดงสัดส่วนการถือหุ้นและสัดส่วนของกรรมการที่เป็นตัวแทนจากบริษัทแนบมากับแบบรายงาน บ.ล. 4/1 ในครั้งแรกที่รายงานส่วนที่ 6 และทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่ม หรือเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นหรือกรรมการในบริษัทย่อย</p> <p>ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัทย่อย เช่น หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หรือหุ้นกู้ เป็นต้น โดยไม่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง</p> <p>ให้บริษัทแสดงสินทรัพย์ของบริษัทที่ใช้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทย่อย เช่น เงินฝากธนาคารหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่บริษัทใช้เป็นประกันการกู้ยืมของบริษัทย่อย เป็นต้น โดยไม่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง เว้นแต่บริษัทได้บันทึกการสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทย่อยเป็นภาระผูกพันตามข้อ 7 ของส่วนที่ 2 แล้ว ให้นับสินทรัพย์ที่บริษัทใช้ในการสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าวนี้เป็นสินทรัพย์สภาพคล่องได้ตามปกติ</p> <p>ให้บริษัทแสดงรายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยโดยไม่นับเป็นสินทรัพย์สภาพคล่อง ทั้งนี้ ไม่รวมถึงลูกหนี้อันเกิดจากการประกอบธุรกิจปกติของบริษัท ในกรณีที่บริษัทให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยโดยบริษัทย่อยนำสินทรัพย์มาวางเป็นประกัน บริษัทสามารถนับเงินให้กู้ยืมเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องได้เท่ากับมูลค่าหลักประกันนั้นหักด้วยค่าความเสี่ยงของหลักประกัน แต่ไม่เกินมูลค่าเงินให้กู้ยืม ทั้งนี้ ให้คำนวณค่าความเสี่ยงของหลักประกันเช่นเดียวกับหลักประกันของลูกหนี้ชื่อหลักทรัพย์ตามคำสั่งในข้อ 5 ของส่วนที่ 1</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>รวมข้อ 1 ถึง 3</p> <p>4. ค่าความเสี่ยงจากส่วนขาดของบริษัทย่อย</p> <p><i>ส่วนที่ 7: การคำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิหักด้วยหนี้สินระยะสั้น</i></p>	<p>ในช่อง (ก) ให้ใส่ผลรวมของข้อ 1 (ก) ข้อ 2 (ก) และ ข้อ 3 (ก) และยกไปใส่ในช่อง 11 (ก) ของส่วนที่ 1</p> <p>ในช่อง (ค) ให้ใส่ผลรวมของข้อ 2 (ค) และ ข้อ 3 (ค) และยกไปใส่ในช่อง 11 (ค) ของส่วนที่ 1</p> <p>ให้รายงานส่วนขาดจากบริษัทย่อย พร้อมทั้งแสดงผลรวมส่วนขาดของบริษัทย่อยทุกบริษัทและนำผลรวมที่ได้ไปใส่ไว้ในข้อ 13 ของส่วนที่ 1: เงินกองทุนสภาพคล่อง ทั้งนี้ ส่วนขาดจากบริษัทย่อย แยกพิจารณาเป็น 2 กรณี ดังนี้</p> <p>(ก) ในกรณีที่บริษัทย่อยเป็นสถาบันการเงินที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล (regulated entity) ของหน่วยงานเฉพาะที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการประกอบธุรกิจของบริษัทย่อยดังกล่าว และหน่วยงานเฉพาะนั้นมีข้อกำหนดให้บริษัทย่อยต้องดำรงเงินกองทุนตามที่กำหนด (regulatory capital) คำว่า “ส่วนขาดจากบริษัทย่อย” จะหมายถึง เงินกองทุนส่วนขาด (shortfall of regulatory capital) ที่บริษัทย่อยไม่สามารถดำรงได้ตามหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานกำกับดูแลนั้นกำหนด ทั้งนี้ ให้ใช้ข้อมูลตามรายงานมูลค่าสุดท้ายที่บริษัทย่อยยื่นต่อหน่วยงานกำกับดูแลนั้น</p> <p>(ข) สำหรับบริษัทย่อยในกรณีอื่นนอกจากที่กล่าวใน (ก) คำว่า “ส่วนขาดจากบริษัทย่อย” จะหมายถึง ส่วนของผู้ถือหุ้นที่มีสถานะเป็นลบของบริษัทย่อย (negative shareholders' equity) ซึ่งคำนวณจากผลลัพธ์ที่เป็นลบของสินทรัพย์รวมหักด้วยหนี้สินทั้งหมดของบริษัทย่อยแต่ไม่รวมถึงหนี้สินที่บริษัทย่อยมีต่อบริษัทหลักทรัพย์ ให้แสดงโดยไม่ต้องใส่เครื่องหมายลบไว้หน้าจำนวนดังกล่าว ทั้งนี้ ให้ใช้ข้อมูลตามงบการเงินฉบับล่าสุดของบริษัทย่อยที่สอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว และในกรณีที่บริษัทย่อยมีการเพิ่มหรือลดทุนภายหลังจากวันที่ในงบการเงินฉบับล่าสุดดังกล่าว บริษัทหลักทรัพย์อาจนำข้อมูลการเพิ่มหรือลดทุนดังกล่าวมาปรับปรุงข้อมูลตามงบการเงินฉบับล่าสุดของบริษัทย่อยเพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของบริษัทหลักทรัพย์ได้</p> <p>ให้บริษัทแนบรายงานตาม (ก) หรืองบการเงินตาม (ข) แล้วแต่กรณี มากับแบบรายงาน บ.ล. 4/1 ที่ส่งให้สำนักงาน หากบริษัทส่งแบบรายงาน บ.ล. 4/1 เป็นรายวัน ให้แนบบแบบรายงานดังกล่าวเฉพาะครั้งแรกและเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล</p> <p>ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์ขั้นต่ำที่สำนักงานกำหนด ให้บริษัทรายงานการคำนวณสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิหักด้วยหนี้สินระยะสั้นในส่วนที่ 7 ด้วย (บริษัทที่สามารถดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไม่ต้องรายงานในส่วนนี้)</p>

รายการ	คำอธิบาย													
<p>ส่วนที่ 8 : ความเสี่ยงจากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกัน</p>	<p>ใช้ค่าความเสี่ยงจากการคำนวณวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้</p> <p>วิธีที่ 1 Standardised approach ในกรณีนี้ให้ถือเสมือนว่าผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกันเป็นผู้ขาย put option ซึ่งตามแนวการคำนวณ โดยวิธี Standardised approach จะใช้หลักการแยกองค์ประกอบพื้นฐาน (Building-block approach : ดูรายละเอียดหน้า 70-73) โดยถือเสมือนว่า ผู้ขาย put option ทำการ long the underlying asset ซึ่งในที่นี้คือหน่วยลงทุนในจำนวนที่เท่ากับ 1 - option delta คูณ current value of the underlying asset และทำการ short zero-coupon bond ที่มีอายุคงเหลือเท่ากับอายุคงเหลือของ option และมีมูลค่าหน้าตัว (face value) เท่ากับ มูลค่ารับประกัน คูณด้วย $[1 - n(d_2)]$</p> <table border="1" data-bbox="495 618 1892 1084"> <thead> <tr> <th rowspan="2">อนุพันธ์</th> <th rowspan="2">สถานะเทียบเท่า (equivalent position)</th> <th colspan="2">การคำนวณค่าความเสี่ยง</th> </tr> <tr> <th>General market risk</th> <th>Specific risk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">short put option</td> <td>1. long the underlying asset = (1- option delta) x current value of the underlying asset (NAV)</td> <td>คำนวณผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคา option ตามวิธี scenario approach</td> <td>นำสถานะเทียบเท่าที่ได้ไปคูณ อัตราความเสี่ยงหน่วยลงทุน</td> </tr> <tr> <td>2. short zero-coupon ที่มีอายุจนถึงวัน exercise date ของ option = (มูลค่ารับประกัน x (1-n (d₂))) (1+r)^t</td> <td>นำสถานะเทียบเท่าไปคูณอัตราความเสี่ยงของตราสารหนี้</td> <td>ไม่มี</td> </tr> </tbody> </table> <p>ทั้งนี้ การคิดค่าความเสี่ยง specific risk การเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกันให้ใช้ค่าความเสี่ยงตามตารางที่ 8 : อัตราความเสี่ยงของหน่วยลงทุนในหน้า 53</p>	อนุพันธ์	สถานะเทียบเท่า (equivalent position)	การคำนวณค่าความเสี่ยง		General market risk	Specific risk	short put option	1. long the underlying asset = (1- option delta) x current value of the underlying asset (NAV)	คำนวณผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคา option ตามวิธี scenario approach	นำสถานะเทียบเท่าที่ได้ไปคูณ อัตราความเสี่ยงหน่วยลงทุน	2. short zero-coupon ที่มีอายุจนถึงวัน exercise date ของ option = (มูลค่ารับประกัน x (1-n (d ₂))) (1+r) ^t	นำสถานะเทียบเท่าไปคูณอัตราความเสี่ยงของตราสารหนี้	ไม่มี
อนุพันธ์	สถานะเทียบเท่า (equivalent position)			การคำนวณค่าความเสี่ยง										
		General market risk	Specific risk											
short put option	1. long the underlying asset = (1- option delta) x current value of the underlying asset (NAV)	คำนวณผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคา option ตามวิธี scenario approach	นำสถานะเทียบเท่าที่ได้ไปคูณ อัตราความเสี่ยงหน่วยลงทุน											
	2. short zero-coupon ที่มีอายุจนถึงวัน exercise date ของ option = (มูลค่ารับประกัน x (1-n (d ₂))) (1+r) ^t	นำสถานะเทียบเท่าไปคูณอัตราความเสี่ยงของตราสารหนี้	ไม่มี											

รายการ	คำอธิบาย
	<p><u>วิธีที่ 2</u> ค่าความเสี่ยงจากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกัน = มูลค่าปัจจุบัน (เงินต้นที่รับประกัน + ผลตอบแทนที่รับประกัน (ถ้ามี)) - NAV ของกองทุนรวม</p> <p>ในกรณีที่ค่าความเสี่ยงจากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกันมีค่าติดลบให้ถือว่า ไม่มีความเสี่ยงจากการเป็นผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกัน</p> <p><u>หมายเหตุ</u> : (มูลค่าปัจจุบันให้ใช้อัตราคิดลดด้วย risk free rate ที่มีอายุคงเหลือเท่ากับอายุของกองทุน)</p>