

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานสำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำรายงานเพื่อแสดงข้อมูล A) เงินกองทุน B) ฐานะการเงิน C) ข้อมูลกำไร / ขาดทุน และ D) ทรัพย์สินของลูกค้าในแต่ละเดือน โดยใช้ข้อมูล ณ วันสุดท้ายของเดือน

ทั้งนี้ ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบบาทขึ้นไป ให้ปัดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

ประเภทธุรกิจ	ให้ผู้ประกอบธุรกิจใส่เลข “1” ในช่องรายการธุรกิจที่มีใบอนุญาต และยังประกอบธุรกิจอยู่ทั้งหมด
การเก็บรักษาทรัพย์สินลูกค้า	ให้ผู้ประกอบธุรกิจใส่เลข “1” เพื่อแสดงสถานะของผู้ประกอบธุรกิจว่ามีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าหรือไม่

A) ข้อมูลเงินกองทุน

1. ทุนจดทะเบียนชำระแล้วขั้นต่ำ

ทุนจดทะเบียนชำระแล้วขั้นต่ำของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละประเภทที่กำหนดไว้ในประกาศว่าด้วยการกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของผู้ขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

(ล้านบาท)	เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า	เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า แต่ไม่สามารถเข้าถึงหรือโอนได้ เว้นแต่ได้รับความยินยอมเป็นรายครั้ง	ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
ศูนย์ซื้อขายฯ	50	10	10
นายหน้าซื้อขายฯ	25	5	1
ผู้ค้าฯ			5

2. ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว

ทุนจดทะเบียนชำระแล้วของผู้ประกอบธุรกิจ

3. เงินกองทุนขั้นต่ำ

เงินกองทุนขั้นต่ำของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละประเภทที่กำหนดไว้ในประกาศว่าด้วยหลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

(ล้านบาท)	เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า	เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า แต่ไม่สามารถเข้าถึงหรือโอนได้ เว้นแต่ได้รับความยินยอมเป็นรายครั้ง	ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
ศูนย์ซื้อขายฯ	25	5	5
นายหน้าซื้อขายฯ	12.5	2.5	0.5
ผู้ค้าฯ			2.5

4. เงินกองทุน

ผลรวมของ

- ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ปรากฏในงบการเงินล่าสุดซึ่งมีวิธีการคำนวณตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
- ทุนที่ออกและชำระแล้ว ซึ่งรวมส่วนเกินมูลค่าหุ้นและหักส่วนลดมูลค่าหุ้นแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงอันเนื่องมาจากการเพิ่มทุนหรือลดทุนของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่ยังไม่ถูกนับรวมเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นในการจัดทำงบการเงินงวดล่าสุด

B) ข้อมูลฐานะการเงิน (แสดงเฉพาะที่เป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบธุรกิจ โดยไม่รวมทรัพย์สินลูกค้า)

1. สินทรัพย์

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง

- ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่ผู้ประกอบธุรกิจมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ตราพต์ของธนาคาร

2. เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินสดในส่วนของลูกค้ำที่อยู่กับผู้ประกอบธุรกิจ

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีความสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออาวัล โดยผู้ประกอบธุรกิจมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเผื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

1.2 สินทรัพย์ดิจิทัล

ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้ราคาซื้อขายสุดท้ายของเดือนจากแหล่งที่เชื่อถือได้ และมีการคำนวณราคาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากหลายแหล่งที่มา เช่น เว็บไซต์ coinmarketcap เป็นต้น โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นสกุลเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

ทั้งนี้ หากสินทรัพย์ดิจิทัลไม่มีราคาในแหล่งอ้างอิงข้างต้น ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเลือกใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งที่เชื่อถือได้อื่น ๆ และให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งนั้นต่อเนื่องต่อไป เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ราคาอ้างอิงเดิมขาดความเชื่อถือ หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือ เครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล และให้หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

1.2.1 คริปโทเคอร์เรนซี

หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

(1) กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ

(2) กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง

ทั้งนี้ ตามที่กำหนด ในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ และให้หมายความรวมถึงหน่วยแสดงสิทธิอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

1.2.2 โทเคนดิจิทัล

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่กำหนดในรายการ 1.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และเงินลงทุนในตราสารทุน

1.3 เงินลงทุน

1.4 สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1-1.3

2. หนี้สิน

2.1 หนี้สินระยะสั้น

หนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน

2.2 หนี้สินระยะยาว

หนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระนานเกินกว่า 12 เดือน

3. ส่วนของเจ้าของ

ส่วนของเจ้าของของผู้ประกอบธุรกิจ

C) ข้อมูลกำไร/ขาดทุน

1. รายได้

1.1 ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล

ค่าธรรมเนียมที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการให้บริการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมการซื้อขายในศูนย์ซื้อขาย ค่านายหน้ารับจากการส่งคำสั่งซื้อขาย เป็นต้น ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจให้บริการเกี่ยวกับการส่งคำสั่งซื้อขายเพื่อลูกค้าจากผู้ประกอบ

ธุรกิจรายอื่นและเกิดค่าธรรมเนียมหรือค่านายหน้าจ่ายจากการใช้บริการดังกล่าว ให้รายงานเป็นมูลค่าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย)

- | | |
|---|---|
| 1.2 ค่าธรรมเนียมจากการฝากถอน | ค่าธรรมเนียมในการฝากถอนสินทรัพย์ดิจิทัลและสินทรัพย์อื่น ๆ เพื่อลูกค้า |
| 1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล | ผลรวมของ
1) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ
2) กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาสินทรัพย์ดิจิทัล หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ |
| 1.4 รายได้อื่น | สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 - 1.3 |
| 2. ค่าใช้จ่าย | |
| 2.1 ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ | ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องอันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายหรือผู้ที่แนะนำลูกค้าเปิดบัญชีใหม่ ค่าธรรมเนียมจ่ายผู้ประกอบการธุรกิจรายอื่นที่มีใช้เพื่อการส่งคำสั่งซื้อขายของลูกค้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เป็นต้น |
| 2.2 ค่าธรรมเนียมฝากถอน | ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายสำหรับการฝากถอนสินทรัพย์ดิจิทัล และ/หรือการฝากถอนเงินสดกับสถาบันการเงิน ทั้งเพื่อลูกค้าและผู้ประกอบการธุรกิจเอง |
| 2.3 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าล่วงเวลา และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน |
| 2.4 ค่าใช้จ่ายอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ | ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่า ค่าซ่อมแซม ค่าบริการในการบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุของใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับอาคารสถานที่ อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องตกแต่งติดตั้ง ยานพาหนะ และสิทธิการเช่า |
| 2.5 ค่าใช้จ่ายอื่น | ค่าใช้จ่ายอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 - 2.4 |
| 3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ | ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ |
| 4. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | ผลรวมของ 1) กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว และ 2) กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น |

D) ข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้า

ให้ผู้ประกอบการธุรกิจจัดทำข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้าที่ผู้ประกอบการธุรกิจรับผิดชอบ โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า ดังนี้

1. ทรัพย์สินของลูกค้าที่ไม่ใช่สินทรัพย์ดิจิทัล

- | | |
|-------------------|---|
| 1.1 เงินสด | ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าทุกรายที่ฝากไว้กับผู้ประกอบธุรกิจ |
| 1.2 ทรัพย์สินอื่น | ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้าอันนอกเหนือจากเงินสดและสินทรัพย์ดิจิทัล |

2. สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า

สินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้า ซึ่งประกอบด้วย คริปโทเคอร์เรนซี และโทเคนดิจิทัล ให้แสดงแยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง โดยไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น hot wallet และ cold wallet

ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ได้โดยไม่มีจำกัด เมื่อผู้ประกอบธุรกิจมีการเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าในสกุลที่ไม่มีแสดงไว้ในแบบรายงาน

E) ข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัท

ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของบริษัท ในวันสุดท้ายของเดือน โดยแบ่งประเภทเป็นคริปโทเคอร์เรนซี และโทเคนดิจิทัล และแสดงแยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริงโดยไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น hot wallet และ cold wallet

ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อสินทรัพย์ได้โดยไม่มีจำกัด เมื่อผู้ประกอบธุรกิจมีการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลในสกุลที่ไม่มีแสดงไว้ในแบบรายงาน