

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานประกอบการคำนวณเงินกองทุนสำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล
(แบบ ดจ. 5)

ให้ผู้ประกอบธุรกิจที่มีหน้าที่ต้องดำรงเงินกองทุนตามประเภทข้อ 4 5 6 7 และ 8 ซึ่งปรากฏในตารางการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจที่แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจจัดทำรายงานเพื่อแสดงข้อมูล ก. ฐานะการเงิน ข. ข้อมูลกำไร / ขาดทุน ค. ทรัพย์สินของลูกค้ายุติสินทรัพย์ดิจิทัล และ ง. ข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัทในแต่ละเดือน โดยใช้ข้อมูล ณ วันสุดท้ายของเดือน ทั้งนี้ ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาทเศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไป ให้ปิดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

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

รายการ	คำอธิบาย
ก. ข้อมูลฐานะการเงิน¹ (แสดงเฉพาะที่เป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบธุรกิจ โดยไม่รวมทรัพย์สินลูกค้า)	
1. สินทรัพย์	
1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<p>เงินสด หมายถึง</p> <p>1. ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่ผู้ประกอบธุรกิจมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาคณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร</p> <p>2. เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน</p> <p>ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินสดในส่วนของลูกค้าที่อยู่กับผู้ประกอบธุรกิจ</p> <p>รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออ่าวล โดยผู้ประกอบธุรกิจมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตัวเงินประเภทเผื่อเรียก ตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น</p>
1.2 สินทรัพย์ดิจิทัล	<p>ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้ราคาซื้อขายสุดท้ายของเดือน ณ เวลา 24:00 น. ของประเทศไทยจาก (1) แหล่งที่เชื่อถือได้ และ (2) มีการคำนวณราคาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากหลายแหล่งที่มา เช่น เว็บไซต์ coinmarketcap เป็นต้น โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นสกุลเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยนที่นำเชื่อถือ</p> <p>ทั้งนี้ หากสินทรัพย์ดิจิทัลไม่มีราคาในแหล่งอ้างอิงข้างต้น ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเลือกใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งที่เชื่อถือได้อื่น ๆ และให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งนั้นต่อเนื่องต่อไป เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ราคาอ้างอิงเดิมขาดความเชื่อถือ</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>1.2.1 คริปโทเคอร์เรนซี</p> <p>1.2.2 โทเคนดิจิทัล</p> <p>1.3 เงินลงทุน</p> <p>1.4 สินทรัพย์อื่น</p>	<p>หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบ หรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการหรือสิทธิอื่นใด หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล และให้หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด</p> <p>หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบ หรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ</p> <p>(1) กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ</p> <p>(2) กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง</p> <p>ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ และให้หมายความรวมถึงหน่วยแสดงสิทธิอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด</p> <p>เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ตามที่กำหนดในรายการ 1.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และเงินลงทุนในตราสารทุน</p> <p>สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1-1.3</p> <p>ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการสินทรัพย์อื่นโดยแยกตามประเภทรายการที่มีมูลค่ามากที่สุด 3 รายการแรก (เรียงลำดับจากมากไปน้อย) และรวมมูลค่าสินทรัพย์อื่นนอกเหนือจาก 3 รายการข้างต้น ในข้อ 1.4.4 อื่น ๆ</p>
<p>2. หนี้สิน</p> <p>2.1 หนี้สินระยะสั้น</p> <p>2.2 หนี้สินระยะยาว</p>	<p>หนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน</p> <p>หนี้สินหรือภาระผูกพันที่จะถึงกำหนดชำระนานเกินกว่า 12 เดือน</p>
<p>3. ส่วนของเจ้าของ</p>	<p>ส่วนของเจ้าของของผู้ประกอบธุรกิจ</p>
ข. ข้อมูลกำไร/ขาดทุน¹	
<p>1. รายได้</p> <p>1.1 ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล</p>	<p>ค่าธรรมเนียมที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการให้บริการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมการซื้อขายในศูนย์ซื้อขาย ค่านายหน้ารับจากการส่งคำสั่งซื้อขาย เป็นต้น</p> <p>ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจใช้บริการเกี่ยวกับการส่งคำสั่งซื้อขายเพื่อลูกค้าจากผู้ประกอบธุรกิจ</p>

¹กรณีเป็นผู้ประกอบธุรกิจที่มีหน้าที่ต้องจัดส่งรายงานฐานะการเงิน (บ.ล. 2) และรายงานผลการดำเนินงาน (บ.ล. 2/1) ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยแบบรายงานของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้ผู้ประกอบธุรกิจไม่ต้องกรอกรายละเอียดในส่วน ก. ข้อมูลฐานะการเงิน และ ข. ข้อมูลกำไร/ขาดทุน

รายการ	คำอธิบาย
<p>1.2 ค่าธรรมเนียมจากการฝากถอน</p> <p>1.3 ค่าธรรมเนียมในการรับจดทะเบียนหลักทรัพย์ดิจิทัล (listing fee)</p> <p>1.4 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ดิจิทัล</p> <p>1.5 รายได้อื่น</p>	<p>รายอื่นและเกิดค่าธรรมเนียมหรือค่านายหน้าจ่ายจากการใช้บริการดังกล่าว ให้รายงานเป็นมูลค่าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย)</p> <p>ค่าธรรมเนียมในการฝากถอนหลักทรัพย์ดิจิทัลและหลักทรัพย์อื่น ๆ เพื่อลูกค้า</p> <p>ค่าธรรมเนียมในการรับหลักทรัพย์ดิจิทัลเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน</p> <p>ผลรวมของ</p> <p>1) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ดิจิทัล ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ</p> <p>2) กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาหลักทรัพย์ดิจิทัล หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ</p> <p>รายได้อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 - 1.4</p>
<p>2. ค่าใช้จ่าย</p> <p>2.1 ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ</p> <p>2.2 ค่าธรรมเนียมจากการฝากถอน</p> <p>2.3 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน</p> <p>2.4 ค่าใช้จ่ายอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์</p> <p>2.5 ค่าใช้จ่ายอื่น</p>	<p>ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายหรือผู้ที่แนะนำลูกค้า เปิดบัญชีใหม่ ค่าธรรมเนียมจ่ายผู้ประกอบการรายอื่นที่มีใช้เพื่อการส่งคำสั่งซื้อขายของลูกค้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เป็นต้น</p> <p>ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายสำหรับการฝากถอนหลักทรัพย์ดิจิทัล และ/หรือการฝากถอนเงินสดกับสถาบันการเงิน ทั้งเพื่อลูกค้าและผู้ประกอบการเอง</p> <p>เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าล่วงเวลา และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน</p> <p>ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่า ค่าซ่อมแซม ค่าบริการในการบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุของใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับอาคารสถานที่ อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องตกแต่งติดตั้ง ยานพาหนะ และสิทธิการเช่า</p> <p>ค่าใช้จ่ายอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 - 2.4</p>
<p>3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้</p>	<p>ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ</p>

รายการ	คำอธิบาย
4. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	ผลรวมของ 1) กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว และ 2) กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ค. ข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้าบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล	
1. ทรัพย์สินของลูกค้าที่ไม่ใช่สินทรัพย์ดิจิทัล	ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้าที่ผู้ประกอบธุรกิจรับดูแล โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า
1.1 เงินสด	ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าทุกรายที่ฝากไว้กับผู้ประกอบธุรกิจ
1.2 ทรัพย์สินอื่น	ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้าอันนอกเหนือจากเงินสดและสินทรัพย์ดิจิทัล
2. สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า	ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้า โดยใช้มูลค่ายุติธรรมตามหลักการที่กำหนดในข้อ 1.2 สินทรัพย์ดิจิทัล ในส่วน ก. ข้อมูลฐานะการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท 1) คริปโทเคอร์เรนซี และ 2) โทเคนดิจิทัล โดยระบุชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและชื่อย่อของสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น ๆ แยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง ไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น cold wallet hot wallet และ third party wallet ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ดิจิทัลได้โดยไม่มีการจำกัด cold wallet : ระบบเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าซึ่งจะเชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น hot wallet : ระบบเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าอื่นที่นอกเหนือจาก cold wallet third party wallet : การเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลโดยบุคคลที่สาม
ง. ข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัท	
	ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของบริษัท โดยใช้มูลค่ายุติธรรมตามหลักการที่กำหนดในข้อ 1.2 สินทรัพย์ดิจิทัล ในส่วน ก. ข้อมูลฐานะการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท 1) คริปโทเคอร์เรนซี และ 2) โทเคนดิจิทัล ระบุชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและชื่อย่อของสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น ๆ แยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง โดยไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น cold wallet hot wallet และ third party wallet ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ดิจิทัลได้โดยไม่มีการจำกัด cold wallet : ระบบเก็บรักษาทรัพย์สินซึ่งจะเชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น hot wallet : ระบบเก็บรักษาทรัพย์สินอื่นที่นอกเหนือจาก cold wallet

รายการ	คำอธิบาย
	third party wallet : การเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลโดยบุคคลที่สาม