

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (แบบ ดจ. 2)

สำหรับผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า

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

ทั้งนี้ ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไป ให้ปัดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

ประเภทธุรกิจ	ให้ผู้ประกอบธุรกิจใส่เลข “1” ในช่องรายการธุรกิจที่มีใบอนุญาต และยังประกอบธุรกิจอยู่ทั้งหมด
--------------	--

รายการ	คำอธิบาย						
A) ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว							
1. ทุนจดทะเบียนชำระแล้วขั้นต่ำ	<p>ทุนจดทะเบียนชำระแล้วขั้นต่ำของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละประเภทที่กำหนดไว้ในประกาศว่าด้วยการกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของผู้ขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล</th> <th>เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ศูนย์ซื้อขายฯ</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>นายหน้าซื้อขายฯ</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table> <p>หน่วย : ล้านบาท</p>	ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า	ศูนย์ซื้อขายฯ	50	นายหน้าซื้อขายฯ	25
ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า						
ศูนย์ซื้อขายฯ	50						
นายหน้าซื้อขายฯ	25						
2. ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	ทุนจดทะเบียนชำระแล้วของผู้ประกอบธุรกิจ						
B) ข้อมูลฐานะการเงิน (แสดงเฉพาะที่เป็นทรัพย์สินของผู้ประกอบธุรกิจ โดยไม่รวมทรัพย์สินลูกค้า)							
1. สินทรัพย์							
1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<p>เงินสด หมายถึง</p> <ol style="list-style-type: none"> ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่ผู้ประกอบธุรกิจมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน <p>ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินสดในส่วนของลูกค้าที่อยู่กับผู้ประกอบธุรกิจ</p> <p>รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออ่าวัล โดยผู้ประกอบธุรกิจมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตัวเงินประเภทเผื่อเรียก ตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น</p>						

รายการ	คำอธิบาย
<p>1.2 สินทรัพย์ดิจิทัล</p> <p>1.2.1 คริปโทเคอร์เรนซี</p> <p>1.2.2 โทเคนดิจิทัล</p> <p>1.3 เงินลงทุน</p> <p>1.4 สินทรัพย์อื่น</p>	<p>ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้ราคาซื้อขายสุดท้ายของเดือนจาก (1) แหล่งที่เชื่อถือได้ และ (2) มีการคำนวณราคาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากหลายแหล่งที่มา เช่น เว็บไซต์ coinmarketcap เป็นต้น โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นสกุลเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย</p> <p>ทั้งนี้ หากสินทรัพย์ดิจิทัลไม่มีราคาในแหล่งอ้างอิงข้างต้น ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเลือกใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งที่เชื่อถือได้อื่น ๆ และให้ผู้ประกอบธุรกิจใช้ราคาอ้างอิงจากแหล่งนั้นต่อเนื่องต่อไป เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ราคาอ้างอิงเดิมขาดความเชื่อถือ</p> <p>หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือ เครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้า บริการหรือสิทธิอื่นใด หรือแลกเปลี่ยนระหว่างสินทรัพย์ดิจิทัล และให้หมายความรวมถึงหน่วยข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด</p> <p>หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือ เครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ</p> <p>(1) กำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ</p> <p>(2) กำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง</p> <p>ทั้งนี้ ตามที่กำหนด ในข้อตกลงระหว่างผู้ออกและผู้ถือ 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>

รายการ	คำอธิบาย
C) ข้อมูลกำไร/ขาดทุน	
<p>1. รายได้</p> <p>1.1 ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล</p> <p>1.2 ค่าธรรมเนียมจากการฝากถอน</p> <p>1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล</p> <p>1.4 รายได้อื่น</p>	<p>ค่าธรรมเนียมที่ผู้ประกอบการธุรกิจได้รับจากการให้บริการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมการซื้อขายในศูนย์ซื้อขาย ค่านายหน้ารับจากการส่งคำสั่งซื้อขาย เป็นต้น</p> <p>ในกรณีที่ผู้ประกอบการธุรกิจให้บริการเกี่ยวกับการส่งคำสั่งซื้อขายเพื่อลูกค้าจากผู้ประกอบการธุรกิจรายอื่นและเกิดค่าธรรมเนียมหรือค่านายหน้าจ่ายจากการใช้บริการดังกล่าว ให้รายงานเป็นมูลค่าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย)</p> <p>ค่าธรรมเนียมในการฝากถอนสินทรัพย์ดิจิทัลและสินทรัพย์อื่น ๆ เพื่อลูกค้า</p> <p>ผลรวมของ</p> <p>1) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ</p> <p>2) กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาสินทรัพย์ดิจิทัล หากยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ</p> <p>สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 - 1.3</p>
<p>2. ค่าใช้จ่าย</p> <p>2.1 ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ</p> <p>2.2 ค่าธรรมเนียมฝากถอน</p> <p>2.3 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน</p> <p>2.4 ค่าใช้จ่ายอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์</p> <p>2.5 ค่าใช้จ่ายอื่น</p>	<p>ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายหรือผู้ที่แนะนำลูกค้า เปิดบัญชีใหม่ ค่าธรรมเนียมจ่ายผู้ประกอบการรายอื่นที่มีใช้เพื่อการส่งคำสั่งซื้อขายของลูกค้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เป็นต้น</p> <p>ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องจ่ายสำหรับการฝากถอนสินทรัพย์ดิจิทัล และ/หรือการฝากถอนเงินสดกับสถาบันการเงิน ทั้งเพื่อลูกค้าและผู้ประกอบการธุรกิจเอง</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>

รายการ	คำอธิบาย
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ
4. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	ผลรวมของ 1) กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว และ 2) กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น
D) ข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้า	
1. ทรัพย์สินของลูกค้าที่ไม่ใช่สินทรัพย์ดิจิทัล 1.1 เงินสด 1.2 ทรัพย์สินอื่น	ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำข้อมูลทรัพย์สินของลูกค้าที่ผู้ประกอบธุรกิจรับผิดชอบ โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าทุกรายที่ฝากไว้กับผู้ประกอบธุรกิจ ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้านอกจากเงินสดและสินทรัพย์ดิจิทัล
2. สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า	ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของลูกค้า ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท 1) คริปโทเคอร์เรนซี และ 2) โทเคนดิจิทัล โดยระบุชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและชื่อย่อของสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น ๆ แยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง ไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น hot wallet cold wallet และ 3rd party custodian cold wallet ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ดิจิทัลได้โดยไม่มีการจำกัด ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่ไม่ได้เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น ที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง รวมถึงที่ใช้บริการของผู้ให้บริการอื่นและผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น ที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง รวมถึงที่ใช้บริการของผู้ให้บริการอื่นและผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล แต่ไม่รวมถึงกรณีที่ใช้บริการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลกับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน 3rd party custodian cold wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น (cold wallet) ที่ฝากไว้กับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล
E) ข้อมูลสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัท	
	ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมดของบริษัท ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท 1) คริปโทเคอร์เรนซี และ 2) โทเคนดิจิทัล ระบุชื่อสินทรัพย์ดิจิทัลและชื่อย่อของสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น ๆ แยกเป็นรายสินทรัพย์ตามจำนวนจริง โดยไม่ปิดเศษทศนิยมในหน่วยของแต่ละสินทรัพย์ และแบ่งประเภทการเก็บรักษาเป็น hot wallet cold wallet และ 3rd party custodian cold wallet

รายการ	คำอธิบาย
	<p>ทั้งนี้ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถเพิ่มรายชื่อของสินทรัพย์ดิจิทัลได้โดยไม่มีการจำกัด</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน hot wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่ไม่ได้เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น ที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง รวมถึงที่ใช้บริการของผู้ให้บริการอื่นและผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน cold wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น ที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำขึ้นเอง รวมถึงที่ใช้บริการของผู้ให้บริการอื่นและผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล แต่ไม่รวมถึงกรณีที่ใช้บริการฝากสินทรัพย์ดิจิทัลกับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล ○ สินทรัพย์ดิจิทัลใน 3rd party custodian cold wallet หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้าที่เก็บไว้ในระบบที่เชื่อมต่อกับเครือข่ายเมื่อทำธุรกรรมเท่านั้น (cold wallet) ที่ฝากไว้กับผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล