

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานทรัพย์สินลูกค้า

ให้บริษัทจัดทำรายงานแสดงทรัพย์สินของลูกค้าที่บริษัทรับผิดชอบดูแลรักษาตามประกาศว่าด้วยการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าของบริษัท โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า ดังนี้

1. ทรัพย์สินลูกค้าบัญชีเงินสด

1.1 เงินสด หมายถึง ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าบัญชีเงินสดทุกรายที่ฝากไว้กับบริษัท

1.2 หลักทรัพย์ หมายถึง ผลรวมของมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ของลูกค้าบัญชีเงินสดทุกรายที่ฝากไว้กับบริษัท ให้แยกแสดงดังนี้

1.2.1 หลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างชำระ หมายถึง ผลรวมของมูลค่าของหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการเรียกชำระเงินจากลูกค้า

1.2.2 หลักทรัพย์ที่ชำระแล้ว หมายถึง ผลรวมของมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ลูกค้าได้ชำระเงินแล้ว

1.3 ทรัพย์สินอื่น หมายถึง ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้าบัญชีเงินสดนอกเหนือจากเงินสดและหลักทรัพย์

2. ทรัพย์สินลูกค้าระบบบัญชีมาร์จิน

2.1 เงินสด หมายถึง ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าบัญชีมาร์จินทุกรายที่ฝากไว้กับบริษัท

2.2 ทรัพย์สินอื่น หมายถึง ผลรวมของมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่มีใช้เงินสด ของลูกค้าบัญชีมาร์จินทุกรายที่ฝากไว้กับบริษัท ให้แยกแสดงดังนี้

2.2.1 ทรัพย์สินที่วางเป็นประกัน หมายถึง ผลรวมของมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่มีใช้เงินสด ของลูกค้าบัญชีมาร์จินทุกราย เฉพาะส่วนที่วางเป็นหลักประกันและ **ไม่เก็บมูลหนี้**การให้กู้ยืมเงินตามระบบบัญชีมาร์จิน

2.2.2 ทรัพย์สินที่ปลอดภาระ หมายถึง ผลรวมของมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่มีใช้เงินสด ของลูกค้าบัญชีมาร์จินทุกราย เฉพาะส่วนที่วางเป็นหลักประกันและ **เก็บมูลหนี้**การให้กู้ยืมเงินตามระบบบัญชีมาร์จิน

3. ทรัพย์สินลูกค้าบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

3.1 เงินสด หมายถึง ผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกรายที่ฝากไว้กับบริษัท ทั้งนี้ **รวมถึงเงินสดของลูกค้าที่บริษัทนำไปวางที่บริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (TCH)**

3.2 ทรัพย์สินอื่น หมายถึง ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้ายุติซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า นอกเหนือจากเงินสด

4. ทรัพย์สินอื่นที่บริษัทรับฝากไว้ หมายถึง ทรัพย์สินของลูกค้ายที่ฝากไว้กับบริษัทที่ไม่สามารถแสดงไว้ ภายใต้รายการ 1 - 3

5. ยอดรวมทรัพย์สินส่วนเกินของลูกค้าย หมายถึง ผลรวมของรายการ 1.1 รายการ 1.2.2 รายการ 1.3 รายการ 2.1 รายการ 2.2.2 รายการ 3 และรายการ 4

6. ยอดรวมทรัพย์สินของลูกค้าย หมายถึง ผลรวมของรายการ 1 - 4

คำอธิบายในการจัดทำรายงานเพิ่มเติม

1. หลักทรัพย์ตามที่กล่าวข้างต้นให้หมายถึง หุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หน่วยลงทุนหรือหลักทรัพย์อื่นของลูกค้ายทุกราย โดย

(1) หุ้น หมายถึง หลักทรัพย์ที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ

(2) หุ้นกู้ หมายถึง หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ทุกประเภทที่ออกโดยภาคเอกชน เช่น หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ

(3) พันธบัตร หมายถึง ตราสารหนี้ภาครัฐทุกประเภท เช่น ตั๋วเงินคลัง พันธบัตร หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้อื่นที่ออกโดยรัฐบาลไทย องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นและจังหวัด องค์การของรัฐ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

(4) หน่วยลงทุน หมายถึง หน่วยลงทุนประเภทที่เป็นตราสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิในทรัพย์สินของกองทุนรวม

(5) อื่นๆ หมายถึง หลักทรัพย์ที่มีได้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิ (warrants) ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (derivative warrants) และ index options เป็นต้น

2. การคำนวณมูลค่าตามราคาตลาด ให้บริษัทเลือกใช้ราคาใดต่อไปนีในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าย

(1) ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการก่อนหน้าวันที่คำนวณมูลค่าที่ประกาศโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(2) ราคาอ้างอิง ณ สิ้นวันทำการก่อนหน้าวันที่คำนวณมูลค่าที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) Reuters Bloomberg หรือหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ที่สำนักงานยอมรับ

(3) ราคาที่ได้จากผู้ประเมินราคาที่ยื่นทะเบียนกับสำนักงาน หรือราคาตามมาตรฐานการบัญชีกำหนด

(4) ราคาที่เห็นว่าสามารถสะท้อนถึงมูลค่าตลาดในปัจจุบัน (current market price) ของสินทรัพย์แต่ละประเภท เมื่อบริษัทเลือกใช้ราคาใดในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าข้างต้นแล้วควรมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ไว้ใช้อ้างอิงภายหลังด้วย

เมื่อบริษัทเลือกใช้ราคาใดในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าข้างต้นแล้วควรมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ไว้ใช้อ้างอิงภายหลังด้วย