

แบบรายงานการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน

ประจำวันที่ เดือน พ.ศ.

บริษัท.....

1. ขนาดเงินกองทุนที่ต้องดำรง

คำนวณจากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีย้อนหลัง ปี ระหว่างสิ้นปีบัญชี..... ถึงสิ้นปีบัญชี

(หน่วย : บาท)

| ประเภทเงินกองทุน | ขนาดเงินกองทุน ที่คำนวณได้ |
|--|-------------------------------|
| (ก) เงินกองทุนขั้นต่ำ | 10,000,000 |
| (ข) เงินกองทุนที่อ้างอิงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ | |
| (ค) เงินกองทุนที่อ้างอิงรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ | |
| ขนาดของเงินทุนที่ต้องดำรง (ค่าสูงสุดระหว่าง (ก) (ข) และ (ค)) เป็นจำนวน _____ บาท | |

2. มูลค่าทรัพย์สินที่ใช้ดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน

(หน่วย : บาท)

| วัน/เดือน/ปี ที่คำนวณมูลค่า ทรัพย์สิน | สินทรัพย์สภาพคล่อง (1) | | | ทุนประกัน กรรมธรรม์ PII (2) | มูลค่าทรัพย์สิน ที่ใช้ดำรงเงินกองทุน (1) + (2) (บาท) | หมายเหตุ / รายละเอียด เหตุการณ์ ที่มีนัยสำคัญ |
|--|--|--|---|-----------------------------------|---|--|
| | เงินสด เงินฝาก บัตรเครดิตเงินฝาก (1.1) | ตราสารหนี้ และหน่วยลงทุน ของกองทุนรวมที่มีนโยบาย ลงทุนเฉพาะตราสารหนี้ ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม (1.2) | หุ้น และหน่วยลงทุน ของกองทุนรวมที่มีการลงทุน ในหุ้น ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม (1.3) | | | |
| กรณีไม่มีการลงทุนตาม (1.3) ให้คำนวณเป็นรายไตรมาส (และคำนวณเพิ่ม ณ วันที่เกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญต่อมูลค่าสินทรัพย์สภาพคล่อง) | | | | | | |
| | | | | | | |
| กรณีมีการลงทุนตาม (1.3) ให้คำนวณเป็นรายวัน หรือทุกครั้งที่มีการเปิดเผยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิล่าสุด แล้วแต่กรณี | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

ขอรับรองว่ารายงานนี้ถูกต้องครบถ้วนและตรงต่อความจริง

ประทับตราบริษัท

.....ผู้มีอำนาจลงนาม

()

วันที่

คำอธิบายประกอบแบบรายงานการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน

ให้แสดงตัวเลขของแต่ละรายการในแบบรายงานเป็นหน่วยบาท เศษของหนึ่งบาทตั้งแต่ห้าสิบสตางค์ขึ้นไป ให้ปัดเป็นหนึ่งบาทและใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพันและหลักล้าน

1. ขนาดเงินกองทุนอ้างอิงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ

1.1 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (“ค่าใช้จ่ายฯ”)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สามารถประกอบธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง โดยไม่รวมรายการดังต่อไปนี้

- ก. เงินโบนัส
- ข. ส่วนแบ่งกำไร หรือการจัดสรรกำไรซึ่งเกิดจากการประกอบธุรกิจ ให้กับผู้บริหารหรือพนักงาน
- ค. ส่วนแบ่งค่านายหน้า หรือค่าธรรมเนียมจ่าย อันเป็นผลมาจากการได้มาซึ่งรายได้ค่านายหน้า หรือค่าธรรมเนียมรับ
- ง. ดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์
- จ. ผลขาดทุนจากปริวรรตเงินตรา
- ฉ. รายการที่ไม่ใช่เงินสด (non-cash items) เช่น ค่าเสื่อมราคา (depreciation) หรือค่าตัดจำหน่าย (amortization) เป็นต้น
- ช. รายการพิเศษ (extra ordinary items) และรายการไม่ปกติ (non-recurring items)

1.2 การคำนวณค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี ให้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

1.2.1 กรณีประกอบธุรกิจเกินกว่า 1 ปี ให้ใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายฯจากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีก่อนปีที่ต้องดำรงเงินกองทุน เป็นค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี

$$\text{ค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี} = \text{ค่าใช้จ่ายฯ 12 เดือนจากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชี}$$

1.2.2 กรณีบริษัทเพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ หรือประกอบธุรกิจยังไม่ถึง 1 ปี หรือเพิ่งเริ่มกลับมาประกอบธุรกิจใหม่ ให้ใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายฯ 1 ปีในการคำนวณขนาดเงินกองทุน จนกว่าบริษัทจะมีงบการเงินงวดเต็มปีบัญชี (12 เดือน)

1.3 การคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับค่าใช้จ่ายฯ

ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับค่าใช้จ่ายฯ โดยใช้ค่าเฉลี่ย 3 เดือนจากฐานค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี ที่คำนวณได้ตามข้อ 1.2 ดังนี้

$$\text{ขนาดเงินกองทุน} = \text{ค่าใช้จ่ายฯ ในรอบ 1 ปี} \times (3/12)$$

2. ขนาดเงินกองทุนอ้างอิงรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ

2.1 รายได้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ (“รายได้ฯ”)

หมายถึง รายได้เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ โดยไม่รวมถึงรายได้จากกิจกรรมอื่น เช่น ผลตอบแทนจากการลงทุนในตราสารทางการเงิน ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ผลกำไรจากบริหารตราสารหนี้ ค่าเช่ารับจากการให้เช่าอุปกรณ์ อาคาร และสถานที่ และรายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายทรัพย์สินหรือรายการไม่ปกติอื่นๆ

2.2 การคำนวณรายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปี ให้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

2.2.1 กรณีประกอบธุรกิจเกินกว่า 1 ปี ให้คำนวณรายได้เฉลี่ยดังกล่าวจากรายได้ฯ ซึ่งแสดงในงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีย้อนหลังสามปีหรือเท่าที่มีก่อนปีที่ต้องดำรงเงินกองทุน ในกรณีที่รายได้ฯ ในงวดใดมีค่าเป็นศูนย์ ให้ตัดรายได้ฯ จากงวดบัญชีนั้น โดยไม่ต้องนำมาคำนวณทั้งเศษและส่วน ตามสูตรการคำนวณด้านล่าง

$$\text{รายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปี} = \frac{\text{รายได้ฯ จากงบการเงินงวดสิ้นปีบัญชีย้อนหลัง 3 ปีล่าสุด}}{\text{จำนวนปีที่รายได้ฯ มีค่าเป็นบวก}}$$

2.2.2 กรณีบริษัทเพิ่งเริ่มประกอบธุรกิจ หรือประกอบธุรกิจยังไม่ถึง 1 ปี หรือเพิ่งเริ่มกลับมาประกอบธุรกิจใหม่ ให้ใช้ประมาณการรายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปีหรือเท่าที่มีในการคำนวณขนาดเงินกองทุนจนกว่าบริษัทจะมีงบการเงินงวดเต็มปีบัญชี (12 เดือน)

2.3 การคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับรายได้ฯ

ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณขนาดเงินกองทุนอ้างอิงกับรายได้ฯ โดยนำรายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปีที่คำนวณได้ตามข้อ 2.2 มาคูณกับค่าคงที่ในอัตราร้อยละ 12 ตามสูตรด้านล่าง

$$\text{ขนาดเงินกองทุน} = \text{รายได้ฯ เฉลี่ย 3 ปี} \times 0.12$$

3. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ใช้ดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน

ให้ผู้ประกอบธุรกิจคำนวณมูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้ดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน โดยยึดหลักของราคาสะท้อนมูลค่าปัจจุบัน (current value) ดังต่อไปนี้

3.1 เงินฝาก และบัตรเงินฝาก ให้ใช้ยอดเงินฝากในบัญชี โดยไม่ต้องคำนวณดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายวัน กรณีเงินฝากสกุลต่างประเทศ ให้แปลงยอดเงินฝากในบัญชีดังกล่าวให้เป็นสกุลบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นวันที่คำนวณจากแหล่งที่สามารถอ้างอิงได้ และให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากแหล่งดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

3.2 ตราสารหนี้ที่ขึ้นทะเบียนในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ให้ใช้ราคาอ้างอิงรายวัน (daily reference settlement) ซึ่งรวมดอกเบี้ยค้างรับ (accrued interest) ที่เผยแพร่อยู่ในเว็บไซต์ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันที่คำนวณ

3.3 หุ้นจดทะเบียน หรือหน่วยลงทุนที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ให้ใช้ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน (current bid price) ณ สิ้นวันที่คำนวณ หากไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน ให้ใช้ราคาปิดล่าสุดแทน (last closed price)

3.4 หน่วยลงทุน

3.4.1 กองทุนเปิด (daily redemption) ให้ใช้ราคารับซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ สิ้นวันที่คำนวณ

3.4.2 กองทุนประเภทอื่นที่นอกเหนือจากข้อ 4.1 ให้ใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (net asset value - NAV) ต่อหน่วย ณ สิ้นวันที่คำนวณ หากไม่มีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิปัจจุบัน ณ วันที่คำนวณ ให้ใช้มูลค่าล่าสุดเท่าที่มีแทน