

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สธ. ๗/๒๕๔๔

เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงิน
กองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ ๕)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๐๕ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑ (๓) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์ และกำหนดเวลาในการยื่นรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๓๕ และข้อ ๓ วรรคสอง แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. ๓๗/๒๕๔๐ เรื่อง การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๐ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความใน ส่วนที่ ๔ ของแบบ บ.ล. ๔/๑ ที่แนบท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๕๐/๒๕๔๐ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๔/๒๕๔๓ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้ใช้ความใน ส่วนที่ ๔ ของแบบที่แนบท้ายประกาศนี้แทน

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความในหน้า ๒๘ ของคำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. ๔/๑ ที่แนบท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๕๐/๒๕๔๐ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๔/๒๕๔๓ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้ใช้ความในหน้า ๒๘ ของคำอธิบายที่แนบท้ายประกาศนี้แทน

ข้อ ๓ ให้เพิ่มความในหน้า ๒๘/๑ หน้า ๒๘/๒ หน้า ๒๘/๓ และหน้า ๒๘/๔ ของคำอธิบายที่แนบท้ายประกาศนี้ เป็นความในหน้า ๒๘/๑ หน้า ๒๘/๒ หน้า ๒๘/๓ และหน้า ๒๘/๔ ของคำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. ๔/๑ ที่แนบท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๕๐/๒๕๔๐ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๐

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในหน้า ๒๘ ของคำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. ๔/๑ ที่แนบท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๕๐/๒๕๔๐ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ

กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๔/๒๕๔๓ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้ใช้ความในหน้า ๒๘ ของคำอธิบายที่แนบท้ายประกาศนี้แทน

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในหน้า ๒๘/๑ ของคำอธิบายประกอบการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามแบบ บ.ล. ๔/๑ ที่แนบท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๕๐/๒๕๔๐ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. ๔/๒๕๔๓ เรื่อง การคำนวณและการรายงานการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๓

ข้อ ๖ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๔

ประสาร ไตรรัตน์วรกุล

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์

และตลาดหลักทรัพย์

ชื่อหลักทรัพ์

ก. มูลค่าที่ใช้เป็นฐาน
ในการคำนวณ

ข. ค่าความเสี่ยง
จากการรับประกัน
การจัดจำหน่าย

1. ตราสารหนี้/ตราสารหนี้ที่มีลักษณะคล้ายทุน

1.1 หลักทรัพ์รัฐบาลหรือองค์การของรัฐ/ตราสารหนี้
ที่มีสถานะบันการเงินรับรอง ค่าประกัน อววัล/มีประกันเต็ม

1.2 ตราสารหนี้ที่ไม่มีสถานะบันการเงินรับรอง ค่าประกัน อววัล/มีประกันไม่เต็ม

2. ตราสารทุน/หลักทรัพ์อื่น

2.1 หลักทรัพ์ที่ไม่มีราคาตลาด

2.2 หลักทรัพ์ที่มีราคาตลาด

2.2.1 มูลค่าตามราคาเสนอขาย <= มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง

	มูลค่าตาม ราคาเสนอขาย	มูลค่าตาม ราคาตลาด	ค่าความเสี่ยง ของหลักทรัพ์									
_____	<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table> } %		
_____	<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table> } %		

2.2.2 มูลค่าตามราคาเสนอขาย > มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง

_____	<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table> } (มูลค่าตามราคาเสนอขาย - มูลค่าตามราคาตลาด หลังหักค่าความเสี่ยง)		
_____	<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>			<table border="1"><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table> } (มูลค่าตามราคาเสนอขาย - มูลค่าตามราคาตลาด หลังหักค่าความเสี่ยง)		

3. รวม

--

3 ข

หมายเหตุ ให้วิธีขังวงเล็บต่อท้ายชื่อหลักทรัพ์ด้วยว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นตามกรณีที่ 1 2 หรือ 3 ในคำอธิบาย

รายการ	คำอธิบาย
<p>ส่วนที่ 4 : ความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์</p>	<p>ให้ บล. มีหน้าที่คำนวณความเสี่ยง จาก “มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ” ตามด้วย “อัตราความเสี่ยง” โดยให้พิจารณาความเสี่ยงของเอ็ดคังต่อไป</p> <p>1. มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ ให้ บล. ที่เชื่อกว่ามีโอกาสหนึ่งตามข้างล่างนี้ค่านวมมูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณแยกตามกรณีดังต่อไปนี้</p> <p>กรณีที่ 1 บล. ซึ่งเป็นผู้รับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์อยู่ภายใต้สัญญาซื้อขายหลักทรัพย์โดยตรง (ไม่จำเป็น lead หรือ co-underwriter) หรือ บล. ซึ่งเป็นผู้รับประกันการจัดจำหน่ายต่อจาก บล. ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์อื่น (sub-underwriter)</p> <p>“มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ” ของ บล. ได้แก่ มูลค่าการรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หักด้วยมูลค่าดังต่อไปนี้</p> <p>1.1 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่มีการรับประกันการจำหน่ายต่อ (sub-underwriting commitment) ได้แก่ มูลค่าหลักทรัพย์ที่ บล. ผู้รับประกันการจัดจำหน่ายจะต้องรับผิดชอบหรือไม่สามารถจำหน่ายได้หมด</p> <p>1.2 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ผู้ลงทุนเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่มีการจัดจำหน่ายในจำนวนที่ระบุแน่นอนกับ บล. ผู้รับประกันการจัดจำหน่าย (legally binding commitment to subscribe) โดยผู้ลงทุนให้หมายถึง ผู้ลงทุนที่มีรายชื่อดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ก. ธนาคารพาณิชย์ ข. บริษัทเงินทุน ค. บริษัทหลักทรัพย์ ง. บริษัทประกันภัย จ. นิติบุคคลซึ่งมีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ฉ. ธนาคารแห่งประเทศไทย ช. สถาบันการเงินระหว่างประเทศ ซ. ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ฅ. กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ฉ. กองทุนบำนาญบำนาญข้าราชการ

รายการ	คำอธิบาย
	<p>ผ. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ</p> <p>ผ. กองทุนรวม</p> <p>ฐ. นิติบุคคลซึ่งมีผู้ถือหุ้นเป็นบุคคลตาม ก ถึง ฉ ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละเจ็ดสิบห้าของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมด</p> <p>ช. ผู้ลงทุนต่างประเทศซึ่งมีลักษณะเดียวกับผู้ลงทุนตาม ก ถึง ฐ</p> <p>ทั้งนี้ ให้รวมถึงผู้ลงทุนอื่นนอกเหนือจากรายชื่อตามข้างต้นที่ได้วางหลักประกันเพื่อการซื้อหลักทรัพย์ไว้แล้ว โดยมูลค่าที่หักได้</p> <p>1 ให้ใช้มูลค่าของหลักทรัพย์อันหนึ่งหักค่าความเสียหายแล้วเฉพาะที่ไม่เกินมูลค่าหลักทรัพย์ต้นสัญญาที่จะซื้อเท่านั้น โดยให้คำนวณค่าความเสียหายของหลักทรัพย์กัน โดยวิธีคิดวิธีการคำนวณค่าความเสียหายหลักประกันของลูกหนี้มีธุรกิจหลักทรัพย์ในข้อ 5 ของส่วนที่ 1</p> <p>1.3 มูลค่าของหลักทรัพย์ที่สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินกู้ใช้เงินของสถาบันการเงินเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เลือกจากการจัดจำหน่าย (contingent agreement to purchase)</p> <p>กรณีที่ 2 บล. ซึ่งเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่มีการจัดจำหน่ายในจำนวนที่ระบุแน่นอนจากผู้รับประกันการจัดจำหน่าย (legally binding commitment to subscribe)</p> <p>"มูลค่าที่ได้เป็นฐานในการคำนวณ" ของ บล. ได้แก่ มูลค่าของหลักทรัพย์ตามสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว</p> <p>กรณีที่ 3 บล. ซึ่งเข้าทำสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เลือกจากการจัดจำหน่ายจากผู้รับประกันการจัดจำหน่าย (contingent agreement to purchase)</p> <p>"มูลค่าที่ได้เป็นฐานในการคำนวณ" ของ บล. ได้แก่ มูลค่าของหลักทรัพย์ตามสัญญาที่จะซื้อหลักทรัพย์ที่เลือกจากการจัดจำหน่ายดังกล่าว</p> <p>นอกเหนือจากกรณีข้างต้น หาก บล. มีวิธีการคำนวณการอื่นใดที่จะลดความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่าย สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันเป็นรายกรณี</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>1. ธนาคาร/บริษัทสารหนี้ที่มีลักษณะคล้ายทุน</p> <p>1.1 หลักทรัพย์รัฐบาลหรือองค์การของรัฐ/ตราสารหนี้ที่มีสถาบันการเงินรับรอง ค่าประกัน ออริจิ้น/ประกันเต็ม</p> <p>1.2 ตราสารหนี้ที่ไม่มีสถาบันการเงินรับรอง ค่าประกัน ออริจิ้น/ประกันไม่เต็ม</p> <p>2. ตราสารทุน/หลักทรัพย์อื่น</p> <p>2.1 หลักทรัพย์ที่ไม่มีราคาตลาด</p>	<p>2. ระยะเวลาที่ถือว่ามีความเสี่ยง ให้ใช้หลักดังนี้</p> <p>เริ่มนับนับความเสี่ยง : ตั้งแต่วันที่สัญญาหรือข้อตกลงรับประกันการจัดจำหน่ายของ บด. มีผลใช้บังคับตามกฎหมาย สิ้นสุดการคำนวณความเสี่ยง : วันที่ บด. รู้ผลการเรียกเก็บเงินจากลูกค้าแต่ละราย (โดย บด. จะต้องมีโอกาสสารหลักฐานเต็มไว้สำหรับให้สำนักงานตรวจสอบได้) หรือวันที่สัญญาหรือข้อตกลงรับประกันการจัดจำหน่ายสิ้นสุดลง แล้วแต่กรณี</p> <p>3. งบคำนวณค่าความเสี่ยง ให้ บด. คำนวณความเสี่ยงจากการรับประกันการจัดจำหน่าย จาก มูลค่าที่ไ้เป็นฐานในการคำนวณ คูณด้วย อัตราความเสี่ยง เพื่อนำไปแสดงในงบรายงานของส่วนที่ 4 ตามวิธีดังต่อไปนี้</p> <p>หมายถึง หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ หุ้นกู้ควบใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ตัวแลกเปลี่ยน และตราสารแห่งหนึ่งอื่น</p> <p>ให้แสดงเป็นรายละเอียด โดยคำนวณค่าความเสี่ยง จาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณตาม 1 คูณด้วย อัตราความเสี่ยงดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) บด. ที่เข้าตามกรณีที่ 1 และ 3 ร้อยละ 50 ของอัตราความเสี่ยงรวมประเภท position risk ของตราสารนั้นที่กำหนดภายใต้วิธี fixed-haircut approach ตามที่ระบุในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน 2) บด. ที่เข้าตามกรณีที่ 2 ร้อยละ 100 ของอัตราความเสี่ยงรวมประเภท position risk ของตราสารนั้นที่กำหนดภายใต้วิธี fixed-haircut approach ตามที่ระบุในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน <p>หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิ หน่วยลงทุน รวมทั้งหลักทรัพย์อื่นใดทุกประเภทนอกเหนือจากที่แสดงในข้อ 1 ข้างต้น หมายถึง ตราสารทุน/หลักทรัพย์อื่นที่ บด. รับประกันการจัดจำหน่าย โดยหลักทรัพย์หรือตราสารประเภทเดียวกันนั้น ไม่มีการซื้อขายในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการ ทั้งนี้ ไม่ว่าการเสนอขายดังกล่าวจะเป็นการเสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (initial public offering) หรือเป็นการเสนอขายแก่บุคคลในวงจำกัด (private placement)</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>2.2. หลักทรัพย์ที่มีราคาตลาด</p> <p>2.2.1 มูลค่าตามราคาเสนอขาย <= มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง</p>	<p>ให้แสดงเป็นรายหลักทรัพย์ โดยคำนวณค่าความเสี่ยง จาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณตาม 1 คูณด้วย อัตราความเสี่ยงดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) บด. ที่เข้าตามกรณีที่ 1 และ 3 ร้อยละ 50 ของอัตราความเสี่ยง ประเภท position risk ของหุ้นนอก SET 50 ที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน 2) บด. ที่มีชัยขมกรณีที่ 2 ร้อยละ 100 ของอัตราความเสี่ยง ประเภท position risk ของหุ้นนอก SET 50 ที่ระบุใน ส่วนที่ 3 : เงินลงทุน <p>หมายถึง คราสาธารณ/หลักทรัพย์อื่นที่ บด. รับประกันการจัดจำหน่าย โดยหลักทรัพย์หรือตราสารประเภทเดียวกันที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการ : ให้คำนวณค่าความเสี่ยง จาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ ซึ่งได้มาจากส่วนคงระหว่าง “มูลค่าตามราคาเสนอขาย” กับ “มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง”</p> <p>“มูลค่าตามราคาเสนอขาย” หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่าย : ให้คำนวณจากราคาเสนอขายของหลักทรัพย์ดังกล่าว ที่กำหนดตามสัญญาการรับประกันการจัดจำหน่ายครั้งนั้น</p> <p>“มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง” หมายถึง “มูลค่าตามราคาตลาด” หักด้วย “ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์”</p> <p>“มูลค่าตามราคาตลาด” หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่าย : ให้คำนวณตามราคาที่ยึดตาม current value ของหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่จัดตั้งอย่างเป็นทางการ ณ วันที่รายงาน โดยให้ดูรายละเอียดในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน หมวดที่ 1 ก. : การคำนวณมูลค่าเงินลงทุน</p> <p>“ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์” หมายถึง ค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจัดจำหน่าย : ให้คำนวณจากมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ดังกล่าว คูณด้วยอัตราความเสี่ยงรวมประเภท position risk ที่กำหนดภายใต้วิธี fixed-haircut approach ในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน</p> <p>กรณีที่หลักทรัพย์มีมูลค่าตามราคาเสนอขายต่ำกว่าหรือเท่ากับมูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยงของหลักทรัพย์นั้น ณ วันที่รายงาน ให้คำนวณค่าความเสี่ยง จาก ส่วนคงระหว่าง “มูลค่าตามราคาเสนอขาย” กับ “มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสี่ยง” คูณด้วย อัตราความเสี่ยงร้อยละ 0</p>

รายการ	คำอธิบาย
<p>2.2.2 มูลค่าตามราคาเสนอขาย > มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสียหาย</p>	<p>กรณีที่เกิดทรัพย์สินมูลค่าตามราคาเสนอขายสูงกว่ามูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสียหายของหลักทรัพย์นั้น ณ วันที่รายงาน ให้คำนวณค่าความเสียหาย จาก ส่วนต่างระหว่าง "มูลค่าตามราคาเสนอขาย" กับ "มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสียหาย" คูณด้วย อัตราความเสียหายร้อยละ 100 (หรือเท่ากับมูลค่าตามราคาเสนอขาย ลบ มูลค่าตามราคาตลาดหลังหักค่าความเสียหาย)</p> <p>ในกรณีที่ บล. รับประกันการจัดการจำหน่ายโดยการรับหลักทรัพย์เข้าไปในบัญชีของบริษัทก่อนการจัดการจำหน่ายหลักทรัพย์ ให้ บล. คำนวณและแสดงรายการดังนี้</p> <p>1) คำนวณความเสี่ยงจากการรับประกันการจำหน่ายหลักทรัพย์เช่นเดียวกับวิธีที่กล่าวข้างต้น โดยคำนวณจาก มูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ คูณด้วย อัตราร้อยละของอัตราความเสี่ยงของแต่ละประเภทหลักทรัพย์ที่ บล. รับประกันการจัดการจำหน่าย และให้แสดงเป็นราย issue หรือรายหลักทรัพย์ แยกแยะกรณี ไว้ในส่วนที่ 4 เช่นกัน [บล. ไม่ต้องคำนวณความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาของหลักทรัพย์ (position risk) ไว้ในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน อีก]</p> <p>2) แสดงมูลค่าหลักทรัพย์ที่รับประกันการจำหน่ายเป็นสินทรัพย์สภาพคล่องของ บล. ไว้ในส่วนที่ 3 : เงินลงทุน โดยคำนวณจากราคาเสนอขายที่กำหนดบนเดสคอปสัญญาตกลงซื้อขายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ หาก บล. มีการดำเนินการอื่นใดที่สามารถลดความเสี่ยงจากการรับประกันการจำหน่ายตามลักษณะที่กล่าวข้างต้น บล. จะต้องปรับมูลค่าของสินทรัพย์สภาพคล่องลงเท่ากับจำนวนดังกล่าวด้วย</p> <p>รวมค่าความเสี่ยงของข้อ 1 และข้อ 2 ในข้อ 3 ข.</p>
3. รวม	

รายการ	คำอธิบาย
ส่วนที่ ๕ : ความเสี่ยงจากกรณีฐานะ เงินตราต่างประเทศ 1. ฐานะเงินตราต่างประเทศแยกรายสกุล	ให้แสดงรายการสินทรัพย์หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ โดยแยกแสดงเป็นรายสกุล และในแต่ละสกุลให้แยกแสดงแต่ละรายการ พร้อมมูลค่าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ในการบันทึกมูลค่าสินทรัพย์หนี้สิน ให้ใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการบันทึกสินทรัพย์หนี้สิน ในส่วนที่ 1 และ ส่วนที่ 2 ส่วนการบันทึกมูลค่าของสัญญาป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ ให้ใช้เงินตามสัญญา (nominal value)

*