

ที่ สช.(ว.) 0003/2562

11 มีนาคม 2562

เรื่อง การปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานของสมาชิกตามข้อกำหนดของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

เรียน กรรมการผู้จัดการ  
บริษัทสมาชิกสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและ/หรือสมาชิกสำนักหักบัญชีหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ที่สช.(ว.) 0082/2561 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2561

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางในการปฏิบัติงานของสมาชิกตามข้อกำหนดของสำนักหักบัญชี ฉบับลงวันที่ 11 มีนาคม 2562

ตามที่ บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ได้มอบหมายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเข้าตรวจสอบเอกสารและสมุดบัญชีของสมาชิกสำนักหักบัญชีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน ฐานะการเงิน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสมาชิก โดยสำนักหักบัญชีได้นำส่งแนวทางในการปฏิบัติงานของสมาชิกตามข้อกำหนดของสำนักหักบัญชี ตามรายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึงนั้น

สำนักหักบัญชีขอยกเลิกแนวทางฉบับดังกล่าวและขอเสนอแนวทางในการปฏิบัติงานของสมาชิกที่ได้ปรับปรุงใหม่ตามรายละเอียดที่ส่งมาด้วย โดยเพิ่มเติมรายชื่อเอกสารที่สมาชิกต้องจัดเก็บ ดังนี้

กรณีประกอบธุรกรรมหลักทรัพย์ และ/หรือ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

- รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.)

กรณีประกอบสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

- เอกสารหรือหลักฐานที่แสดงได้ว่าคำสั่งการหักกลบนฐานะหรือยกเลิกการหักกลบนฐานะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นคำสั่งของลูกค้ำที่เป็นผู้รับประโยชน์ที่แท้จริง (End Beneficial Owner) ที่ถือฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2 ด้าน (กรณี Match out) หรือเคยถือฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2 ด้าน (กรณี Undo Match out)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

(ลงนาม) (นางสาวกัลยรัตน์ ศรีอรุณ)

(นางสาวกัลยรัตน์ ศรีอรุณ)

ผู้อำนวยการฝ่ายชำระราคาอนุพันธ์และหลักทรัพย์

กลุ่มตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ฝ่ายชำระราคาอนุพันธ์ โทรศัพท์ 0-2009-9542 ถึง 9547

ฝ่ายชำระราคาหลักทรัพย์ โทรศัพท์ 0-2009-9549 ถึง 9553

แนวทางในการปฏิบัติงานของสมาชิกตามข้อกำหนดของสำนักหักบัญชี

การบริหารความเสี่ยง :

**1. ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง :**

1.1 กรณีประกอบธุรกรรมหลักทรัพย์ :

- สมาชิกมีหน้าที่ดำเนินการเพื่อการบริหารความเสี่ยงและวางหลักประกันตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่สำนักหักบัญชีกำหนด
- สมาชิกมีหน้าที่กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของสมาชิกให้เหมาะสมชัดเจนโดยไม่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ หมวด 400 เรื่อง การบริหารความเสี่ยง

1.2 กรณีประกอบธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้า :

- สมาชิกต้องมีนโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงด้านฐานะการเงิน (Credit Risk) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ด้านการเปลี่ยนแปลงราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือราคาของสินค้าหรือตัวแปรอ้างอิงในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Market Risk) และด้านกฎหมาย (Legal Risk) รวมทั้งมีมาตรการในการควบคุมและติดตามให้มีการดำเนินงานตามที่สำนักหักบัญชีกำหนดไว้

**2. แนวทางที่สมาชิกต้องถือปฏิบัติ :** เพื่อให้สมาชิกปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบริหารความเสี่ยง

- 2.1 กำหนดหลักเกณฑ์หรือนโยบายการบริหารความเสี่ยงในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในส่วนที่มีนัยสำคัญไว้เป็นลายลักษณ์อักษรให้เหมาะสมชัดเจน โดยมีรายละเอียดในการดำเนินงานหรือขั้นตอนการในการบริหารความเสี่ยง
- 2.2 กำหนดขั้นตอนการให้ความเห็นชอบและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงนโยบายและมาตรการดังกล่าว
- 2.3 ปรับปรุงหลักเกณฑ์หรือนโยบายบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน
- 2.4 ควบคุมและกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ดำเนินงานหรือปฏิบัติตามนโยบายหรือมาตรการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด
- 2.5 กำกับดูแลหรือตรวจสอบการปฏิบัติงานของบริษัทในส่วนที่มีนัยสำคัญให้ครบถ้วน เช่น การควบคุมฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การชำระราคา การวางหลักประกัน เป็นต้น
- 2.6 นโยบายและมาตรการบริหารความเสี่ยงในส่วนที่มีนัยสำคัญที่สมาชิกต้องกำหนดในความเสี่ยงแต่ละด้าน มีดังนี้

ประเภทความเสี่ยง	นโยบายและมาตรการบริหารความเสี่ยงที่สมาชิกต้องกำหนด
<b>Credit Risk</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● การกำหนดวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้า</li> <li>● การกำหนดมาตรการดำเนินการกรณีลูกค้าผิดนัดชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ หรือผิดนัดการวางหลักประกัน และกรอบระยะเวลาดำเนินการ</li> <li>● การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (NCR และ NC)</li> </ul>

ประเภทความเสี่ยง	นโยบายและมาตรการบริหารความเสี่ยงที่สมาชิกต้องกำหนด
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• แผนสำรองการใช้จ่ายเงินและแหล่งเงินทุน เช่น การทำสัญญาขอเปิดวงเงินเบิกเกินบัญชี (Overdraft Loan) หรือการขอยืมเงินกู้ระหว่างวัน (Intra-day Loan)</li> <li>• มูลค่าชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ที่ค้างชำระสุทธิกับ TCH (Settlement Cap)</li> </ul>
<b>Market Risk</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• การติดตามค่าความเสี่ยงที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงราคาและความผันผวนของหลักทรัพย์ (Mark to Market) เพื่อเรียกหลักประกัน (Margin) จากลูกค้า</li> <li>• การกำหนดมาตรการรองรับการกระจุกตัว เช่น Position Concentration จากการทำธุรกรรมในบัญชีสมาชิกและบัญชีลูกค้าของสมาชิก</li> </ul>
<b>Operational Risk</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• จัดทำคู่มือปฏิบัติงานและระยะเวลาปฏิบัติงาน โดยอาจอยู่ในรูปแบบของ Daily Operational Checklist อย่างน้อยให้ครอบคลุมในเรื่องดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>I. <u>กรณีประกอบธุรกรรมหลักทรัพย์</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ตรวจสอบภาระการวางหลักประกัน (EWS)</li> <li>➢ ตรวจสอบภาระการส่งมอบหลักทรัพย์</li> <li>➢ ตรวจสอบภาระการชำระราคา</li> <li>➢ ตรวจสอบหลักทรัพย์ที่มีการผัดนัด (Pending Delivery) และตรวจสอบว่าหลักทรัพย์ที่ผัดนัดมีการจ่ายสิทธิประโยชน์จาก Corporate Action หรือไม่ รวมถึงดำเนินการติดต่อลูกค้าผู้ผัดนัดจ่ายชดเชยให้ผู้รับมอบหลักทรัพย์</li> <li>➢ ตรวจสอบภาระการรับมอบหลักทรัพย์ (Pending Receive) และตรวจสอบว่าหลักทรัพย์ที่รับมอบมีการจ่ายสิทธิประโยชน์จาก Corporate Action หรือไม่ รวมถึงดำเนินการติดต่อลูกค้าผู้รับมอบหลักทรัพย์รับชำระค่าชดเชยสิทธิประโยชน์จากผู้ผัดนัด</li> <li>➢ ขั้นตอนการดำเนินการเมื่อลูกค้าผัดนัดส่งมอบหลักทรัพย์เพื่อปิดฐานะการผัดนัดส่งมอบหลักทรัพย์กับสำนักหักบัญชี</li> <li>➢ ตรวจสอบความเพียงพอของหลักทรัพย์ที่ต้องส่งมอบให้แก่ TCH</li> <li>➢ ตรวจสอบความเพียงพอของเงินที่สมาชิกจะต้องชำระให้แก่ TCH</li> </ul> </li> <li>II. <u>กรณีประกอบธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ตรวจสอบภาระการชำระราคาและการวางหลักประกันระหว่างวัน (Intra-day Margin Call) และหลักประกัน ณ สิ้นวัน (End of Day Margin Call)</li> <li>➢ ตรวจสอบภาระการชำระราคาของสินค้าที่มีการส่งมอบ</li> <li>➢ ตรวจสอบภาระการส่งมอบสินค้า</li> <li>➢ ตรวจสอบความเพียงพอของเงินที่สมาชิกจะต้องชำระให้แก่ TCH</li> <li>➢ ตรวจสอบความสามารถในการส่งมอบสินค้าของสมาชิกและของลูกค้าของสมาชิก</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

ประเภทความเสี่ยง	นโยบายและมาตรการบริหารความเสี่ยงที่สมาชิกต้องกำหนด
	• จัดเตรียมระบบสำรอง และแผนปฏิบัติการเมื่อเกิดกรณีฉุกเฉิน

### การจัดเก็บเอกสาร

#### 1. ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บเอกสาร :

สมาชิกมีหน้าที่จัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับการชำระราคา การส่งมอบหลักทรัพย์ การส่งมอบสินค้า การซื้อขาย การชำระหนี้ และการวางหลักประกันของสมาชิกและของลูกค้ำของสมาชิกให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยสมาชิกต้องจัดเก็บข้อมูลดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลาตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด หรือตามระยะเวลาที่สำนักหักบัญชีเห็นสมควร

#### 2. แนวทางที่สมาชิกต้องถือปฏิบัติ :

- 2.1 หากเป็นข้อมูลที่สามารถเรียกดูได้จากระบบงานของสำนักหักบัญชี สมาชิกไม่ต้องจัดเก็บ
- 2.2 สมาชิกต้องจัดทำข้อมูลเกี่ยวกับการชำระราคา การส่งมอบหลักทรัพย์ การซื้อขาย การชำระหนี้ และการวางหลักประกันของสมาชิกและของลูกค้ำของสมาชิกให้ถูกต้อง และจัดเก็บข้อมูลดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลาตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด หรือตามระยะเวลาที่สำนักหักบัญชีเห็นสมควร ซึ่งหลักเกณฑ์ปัจจุบันกำหนดไว้ 5 ปี
- 2.3 รายชื่อเอกสารขั้นต่ำ ที่สมาชิกต้องจัดทำและจัดเก็บตามระยะเวลาที่กำหนด มีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการเอกสารที่สมาชิกต้องจัดทำและจัดเก็บ
<b>กรณีประกอบธุรกรรมหลักทรัพย์ และ/หรือ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>	
1	แบบรายงาน บล.4/1 ซึ่งแสดงการคำนวณ NC และ NCR ของบริษัท
2	แบบรายงานแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ งบดุล (บล. 2) และงบกำไรขาดทุน (บล. 2/1) ของบริษัท
3	รายงานผู้สอบบัญชีรับรอง
4	รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.)
<b>กรณีประกอบธุรกรรมหลักทรัพย์</b>	
1	เอกสารหรือหลักฐานการแจ้งความประสงค์ของลูกค้ำ ที่ขอให้สมาชิกทำรายการ Gross Settlement
2	เอกสารหรือหลักฐานการแจ้งความประสงค์ของลูกค้ำ ที่ขอให้สมาชิกทำรายการ NVDR Adjustment
3	เอกสารหรือหลักฐานที่แสดงการดำเนินการ เวลาดำเนินการ กรณีที่ลูกค้ำผิดนัดชำระราคา หรือ ผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์กับสำนักหักบัญชี หรือ การซื้อเพื่อส่งมอบหลักทรัพย์ที่ผิดนัดให้แก่สำนักหักบัญชี
4	รายงานแสดงรายการเคลื่อนไหว (Movement) และยอดคงเหลือของแต่ละหลักทรัพย์ สำหรับบัญชีสมาชิก (บัญชี Port) ทุกบัญชี รวมถึงบัญชี Port Error ด้วย

ลำดับ	รายการเอกสารที่สมาชิกต้องจัดทำและจัดเก็บ
5	รายงาน หรือ เอกสารแสดงรายการซื้อขาย พร้อมรายการปรับปรุงต่างๆ เช่น คำสั่งให้แก่ไชรายการซื้อขาย คำสั่งให้ทำรายการ pre-settlement matching ของแต่ละหลักทรัพย์จากลูกค้า ที่สมาชิกจะต้องส่งมอบหรือรับมอบ
6	รายงานแสดงการฝาก – ถอนหลักประกันของลูกค้าแต่ละราย กรณีลูกค้าผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์ และ TCH ต้องยืมหลักทรัพย์มาส่งมอบแทน
7	หลักฐานแสดงการฝากหลักประกันของลูกค้าแต่ละรายกรณีลูกค้าผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์ และ TCH ต้องยืมหลักทรัพย์มาส่งมอบแทน
8	เอกสารแสดงความประสงค์ของลูกค้าในการขอถอนหลักประกันที่ลูกค้าฝากไว้ กรณีลูกค้าผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์และ TCH ต้องยืมหลักทรัพย์มาส่งมอบแทน
9	หลักฐานแสดงการโอนเงินสดผ่านธนาคารพาณิชย์เข้าบัญชีของลูกค้า เนื่องจากการถอนหลักประกันที่ลูกค้าฝากไว้กรณีลูกค้าผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์และ TCH ต้องยืมหลักทรัพย์มาส่งมอบแทน
<b>กรณีประกอบธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>	
1	เอกสารการขอเปิดบัญชีของลูกค้าแต่ละราย ซึ่งแสดงได้ว่าสอดคล้องและเป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักหักบัญชี
2	Give Up / Take Up Agreement ของลูกค้าแต่ละราย
3	เอกสารการแจ้งความประสงค์ของลูกค้าในการขอแก้ไขรายการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงการเปิด หรือการปิดฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Trade amendment)
4	เอกสารหรือหลักฐานที่แสดงได้ว่าคำสั่งการหักกลบลบฐานะหรือยกเลิกการหักกลบลบฐานะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นคำสั่งของลูกค้าที่เป็นผู้รับประโยชน์ที่แท้จริง (End Beneficial Owner) ที่ถือฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2 ด้าน (กรณี Match out) หรือเคยถือฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2 ด้าน (กรณี Undo Match out)
5	เอกสารการแจ้งความประสงค์ของลูกค้าในการขอโอน / รับโอน รายการซื้อขาย หรือ ฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
6	รายงานแสดงรายละเอียดมูลค่าหลักประกันและฐานะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าค้างค้างของลูกค้า
7	รายงานหรือบัญชีแสดงฐานะหลักประกันของลูกค้าแต่ละราย พร้อมการเคลื่อนไหวของหลักประกัน
8	หลักฐานแสดงการฝากหลักประกันของลูกค้าแต่ละรายกรณีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
9	เอกสารแสดงความประสงค์ของลูกค้าในการขอถอนหลักประกันที่ลูกค้าฝากไว้กรณีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
10	หลักฐานแสดงการโอนเงินสดผ่านธนาคารพาณิชย์เข้าบัญชีของลูกค้า เนื่องจากการถอนหลักประกันที่ลูกค้าฝากไว้กรณีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
11	หลักฐานแสดงการตรวจสอบว่าหลักประกันที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่สมาชิกวางกับ TCH เพื่อลูกค้า Non-resident เท่านั้น
12	หลักฐานแสดงการตรวจสอบว่าเงินตราต่างประเทศที่ลูกค้า Non-resident วางเป็นหลักประกันมาจากแหล่งต่างประเทศเท่านั้น
13	หลักฐานแสดงการตรวจสอบความสามารถในการส่งมอบสินค้าของลูกค้าแต่ละราย

ลำดับ	รายการเอกสารที่สมาชิกต้องจัดทำและจัดเก็บ
14	หลักฐานแสดงคำบอกกล่าวรายละเอียดในการส่งมอบสินค้าของลูกค้าแต่ละราย
15	หลักฐานแสดงว่ามีการส่งมอบ หรือรับมอบสินค้าของลูกค้าแต่ละราย
16	หลักฐานหรือแบบฟอร์มแสดงการแจ้งความประสงค์ในการฝาก ถอน โอน รับโอน สินค้าของลูกค้าแต่ละราย
17	หลักฐานหรือแบบฟอร์มแสดงการส่งมอบสินค้าโดยทางเลือกอื่น (Alternative Delivery Procedures) ของลูกค้าแต่ละราย