



## ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.กช. 1/2546

### เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคาทรัพย์สินที่มีผู้ถือให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โดยที่ข้อ 3 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
ที่ กน. 39/2545 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดการทรัพย์สินที่มีผู้ถือให้กองทุน  
สำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 5 มิถุนายน พ.ศ. 2545 กำหนดให้บริษัทจัดการกำหนดราคาทรัพย์สิน  
ที่มีผู้ถือให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนตาม  
หลักเกณฑ์และวิธีการที่สมาคมกำหนด ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับ  
ของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้  
ดังต่อไปนี้ โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ที่ สจก.กช. 3/2545  
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่า  
ทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2545 ด้วย

#### ข้อ 1 ในประกาศนี้

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับใบอนุญาตให้  
ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายความว่า ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุน  
ส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายความว่า ผู้แทนซึ่งลูกจ้างเลือกตั้งและ  
ผู้แทนซึ่งนายจ้างแต่งตั้งมีหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของกองทุน และมีอำนาจแต่งตั้ง  
บริษัทจัดการและเป็นผู้แทนของกองทุนในกิจการที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก

“มูลค่ายุติธรรม” หมายความว่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42 เรื่อง การบัญชีสำหรับ  
กิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“บริษัทประเมินค่าทรัพย์สิน” หมายความว่า นิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์ในการประเมินค่าหรือการสอบทานการประเมินค่าทรัพย์สินเป็นทางค้าปกติ และได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“อสังหาริมทรัพย์” หมายความว่า ที่ดินและทรัพย์สินอันติดอยู่กับที่ดินมีลักษณะเป็นการถาวรหรือประกอบเป็นอันเดียวกันกับที่ดินนั้น และหมายความรวมถึงทรัพย์สินอันเกี่ยวกับที่ดิน หรือทรัพย์สินอันติดอยู่กับที่ดินหรือประกอบเป็นอันเดียวกันกับที่ดินนั้นด้วย

“สังหาริมทรัพย์” หมายความว่า ทรัพย์สินอื่นนอกจากอสังหาริมทรัพย์ และหมายความรวมถึงทรัพย์สินอันเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นด้วย

ข้อ 2 ในกรณีที่ทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นทรัพย์สินตามข้อ 3 ข้อ 4 และข้อ 5 ของประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ที่ สจก.กช. 3/2545 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2545 ในการกำหนดราคาทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้เป็นไปตามข้อ 3 ข้อ 4 และข้อ 5 แห่งประกาศดังกล่าวด้วยโดยอนุโลม

ข้อ 3 ในกรณีที่ทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นทรัพย์สินที่มีได้กำหนดไว้ในข้อ 2 ของประกาศฉบับนี้ในการกำหนดราคาทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้ดำเนินการ ดังนี้ คือ

(1) กรณีอสังหาริมทรัพย์ ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยเลือกใช้หลักเกณฑ์อย่างใดอย่างหนึ่งต่อไปนี้

(ก) ราคาที่ได้จากรายงานการประเมินค่าทรัพย์สินหรือรายงานการสอบทานการประเมินค่าทรัพย์สินของบริษัทประเมินค่าทรัพย์สิน แล้วแต่กรณี ซึ่งวันที่ในรายงานต้องห่างจากวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 1 ปี โดยในวันที่เริ่มนำทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้มารวมคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้ใช้ราคาที่ได้จากรายงานการประเมินค่าทรัพย์สิน ทั้งนี้ สมาชิกจะต้องจัดให้มีการประเมินค่าทรัพย์สินทุก 2 ปี หรือ

(ข) ราคาซื้อขายล่าสุดของทรัพย์สินนั้น ซึ่งต้องห่างจากวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 1 ปี

(2) กรณีสั่งห้ามทรัพย์สิน ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายล่าสุดของทรัพย์สินนั้น ซึ่งต้องห่างจากวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 6 เดือน และหากไม่มีราคาซื้อขายดังกล่าว ให้กำหนดราคาโดยอยู่ในดุลยพินิจของสมาชิก ทั้งนี้ สมาชิกต้องบันทึกวิธีการและเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการประมาณมูลค่ายุติธรรมในแต่ละครั้งและจัดส่งบันทึกดังกล่าวให้คณะกรรมการกองทุน ภายในวันทำการถัดจากวันทำการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินนั้น หากคณะกรรมการกองทุนไม่เห็นด้วย คณะกรรมการกองทุนมีสิทธิทักท้วงพร้อมทั้งแสดงเหตุผลคัดค้านการประมาณมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ทั้งนี้ ให้บริษัทจัดการและคณะกรรมการกองทุนร่วมกันตกลงการประมาณมูลค่ายุติธรรมและใช้คำนวณในวันที่ตกลงกันได้โดยไม่ต้องคำนวณย้อนหลัง

ข้อ 4 ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมตามข้อ 2 และข้อ 3 ให้ใช้วันที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับโอนกรรมสิทธิ์โดยสมบูรณ์ตามกฎหมายเป็นวันที่เริ่มนำทรัพย์สินมารวมคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อ 5 สมาชิกต้องทบทวนการกำหนดราคาทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยหากมีการเปลี่ยนแปลงของราคาทรัพย์สินต่างไปจากราคาที่กำหนดไว้เดิม ให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามราคาใหม่นั้น โดยอยู่ในดุลยพินิจของสมาชิก ทั้งนี้ สมาชิกต้องบันทึกวิธีการและเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการประมาณมูลค่ายุติธรรมในแต่ละครั้งและจัดส่งบันทึกดังกล่าวให้คณะกรรมการกองทุน ภายในวันทำการถัดจากวันทำการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินนั้น หากคณะกรรมการกองทุนไม่เห็นด้วย คณะกรรมการกองทุนมีสิทธิทักท้วงพร้อมทั้งแสดงเหตุผลคัดค้านการประมาณมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ทั้งนี้ ให้บริษัทจัดการและคณะกรรมการกองทุนร่วมกันตกลงการประมาณมูลค่ายุติธรรมและใช้คำนวณในวันที่ตกลงกันได้โดยไม่ต้องคำนวณย้อนหลัง

ข้อ 6 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 3 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป และให้สมาชิกถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ 28 มกราคม พ.ศ. 2546

(นายมาริช ท่าราบ)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน