



ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.กช. 2/2545

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคาทรัพย์สินที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับมาจากการชำระหนี้
ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โดยที่ข้อ 5 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ กน. 40/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในกรณีที่มีผู้ออก
ตราสารแห่งหนึ่งหรือถูกหนึ่งตามสิทธิเรียกร้องคืนชำระหนี้ ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2544
กำหนดให้บริษัทจัดการกำหนดราคาทรัพย์สินที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับมาจากการรับชำระหนี้
ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่
สมาคมกำหนด ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการ
ลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้ โดยให้ถือว่าเป็น
ส่วนหนึ่งของประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ที่ สจก.กช. 3/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์และ
วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน
สำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2544 ด้วย

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับใบอนุญาตให้
ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายความว่า ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุน
ส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายความว่า ผู้แทนซึ่งถูกจ้างเลือกตั้งและผู้แทน
ซึ่งนายจ้างแต่งตั้งมีหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของกองทุน และมีอำนาจแต่งตั้งบริษัทจัดการ
และเป็นผู้แทนของกองทุนในกิจการที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก

“มูลค่ายุติธรรม” หมายความว่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42 เรื่อง การบัญชีสำหรับ
กิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“บริษัทประเมินค่าทรัพย์สิน” หมายความว่า นิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์ในการประเมินค่า หรือการสอบทานการประเมินค่าทรัพย์สินเป็นทางค้าปกติ และได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“อสังหาริมทรัพย์” หมายความว่า ที่ดินและทรัพย์สินอันติดอยู่กับที่ดินมีลักษณะเป็นการถาวร หรือประกอบเป็นอันเดียวกันกับที่ดินนั้น และหมายความรวมถึงทรัพย์สินอันเกี่ยวกับที่ดิน หรือ ทรัพย์สินอันติดอยู่กับที่ดินหรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดินนั้นด้วย

“สังหาริมทรัพย์” หมายความว่า ทรัพย์สินอื่นนอกจากอสังหาริมทรัพย์ และหมายความ รวมถึงทรัพย์สินอันเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นด้วย

ข้อ 2 ในกรณีที่ทรัพย์สินที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับมาจากการรับชำระหนี้ด้วย ทรัพย์สินอื่นเป็นทรัพย์สินตามข้อ 2 ข้อ 3 และข้อ 4 ของประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ที่ สจก.กช. 3/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการ คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2544 ในการ กำหนดราคาทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้เป็นไปตามข้อ 2 ข้อ 3 และข้อ 4 แห่งประกาศดังกล่าวด้วยโดยอนุโลม

ข้อ 3 ในกรณีที่ทรัพย์สินที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับมาจากการรับชำระหนี้ด้วย ทรัพย์สินอื่นเป็นทรัพย์สินที่มีได้กำหนดไว้ในข้อ 2 ของประกาศฉบับนี้ในการกำหนดราคาทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้ดำเนินการ ดังนี้ คือ

(1) กรณีอสังหาริมทรัพย์ ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยเลือกใช้หลักเกณฑ์อย่างใด อย่างหนึ่งต่อไปนี้

(ก) ราคาที่ได้จากรายงานการประเมินค่าทรัพย์สินหรือรายงานการสอบทาน การประเมินค่าทรัพย์สินของบริษัทประเมินค่าทรัพย์สิน แล้วแต่กรณี ซึ่งวันที่ในรายงานต้อง ห่างจากวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 1 ปี โดยในวันที่เริ่ม นำทรัพย์สินที่ได้จากการรับชำระหนี้มารวมคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้ใช้ราคาที่ได้จากรายงานการประเมินค่าทรัพย์สิน ทั้งนี้ สมาชิกจะต้องจัดให้มีการประเมินค่า ทรัพย์สินทุก 2 ปี หรือ

(ข) ราคาซื้อขายล่าสุดของทรัพย์สินนั้น ซึ่งต้องห่างจากวันที่คำนวณมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 1 ปี

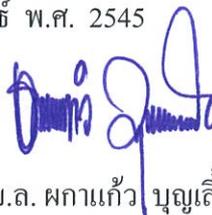
(2) กรณีสั่งห้ามทรัพย์สินให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายล่าสุดของทรัพย์สินนั้น ซึ่งต้องห่างจากวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 6 เดือน และหากไม่มีราคาซื้อขายดังกล่าว ให้กำหนดราคาโดยอยู่ในดุลยพินิจของสมาชิก ทั้งนี้ สมาชิกต้องบันทึกวิธีการและเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการประมาณมูลค่ายุติธรรมในแต่ละครั้งและจัดส่งบันทึกดังกล่าวให้คณะกรรมการกองทุน ภายในวันทำการถัดจากวันทำการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินนั้น หากคณะกรรมการกองทุนไม่เห็นด้วย คณะกรรมการกองทุนมีสิทธิทักท้วงพร้อมทั้งแสดงเหตุผลคัดค้านการประมาณมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ทั้งนี้ให้บริษัทจัดการและคณะกรรมการกองทุนร่วมกันตกลงการประมาณมูลค่ายุติธรรมและใช้คำนวณในวันที่ตกลงกันได้โดยไม่ต้องคำนวณย้อนหลัง

ข้อ 4 ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมตามข้อ 2 และข้อ 3 ให้ใช้วันที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับ โอนกรรมสิทธิ์โดยสมบูรณ์ตามกฎหมายเป็นวันที่เริ่มนำทรัพย์สินมารวมคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อ 5 สมาชิกต้องทบทวนการกำหนดราคาทรัพย์สินที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับมาจากการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น โดยหากมีการเปลี่ยนแปลงของราคาทรัพย์สินต่างไปจากราคาที่กำหนดไว้เดิม ให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามราคาใหม่นั้น โดยอยู่ในดุลยพินิจของสมาชิก ทั้งนี้ สมาชิกต้องบันทึกวิธีการและเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการประมาณมูลค่ายุติธรรมในแต่ละครั้งและจัดส่งบันทึกดังกล่าวให้คณะกรรมการกองทุน ภายในวันทำการถัดจากวันทำการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินนั้น หากคณะกรรมการกองทุนไม่เห็นด้วย คณะกรรมการกองทุนมีสิทธิทักท้วงพร้อมทั้งแสดงเหตุผลคัดค้านการประมาณมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ทั้งนี้ให้บริษัทจัดการและคณะกรรมการกองทุนร่วมกันตกลงการประมาณมูลค่ายุติธรรมและใช้คำนวณในวันที่ตกลงกันได้โดยไม่ต้องคำนวณย้อนหลัง

ข้อ 6 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป และให้สมาชิกถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2545



(ม.ล. ผกาแก้ว บุญเลี้ยง)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน