



ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.กข. 1/2546

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคาทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โดยที่ข้อ 3 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ กน. 39/2545 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดการทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้กองทุน
สำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 5 มิถุนายน พ.ศ. 2545 กำหนดให้บริษัทจัดการกำหนดราคาทรัพย์สิน
ที่มีผู้อุทิศให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนตาม
หลักเกณฑ์และวิธีการที่สมาคมกำหนด ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับ
ของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้
ดังต่อไปนี้ โดยให้ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ที่ สจก.กข. 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 นิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์ในการประเมินค่า หรือการสอบทานการประเมินค่าทรัพย์สินเป็นทางค้าปกติ และได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“อสังหาริมทรัพย์” หมายความว่า ที่ดินและทรัพย์สินอันติดอยู่กับที่ดินมีลักษณะเป็นการถาวร หรือประกอบเป็นอันเดียวกันกับที่ดินนั้น และหมายความรวมถึงทรัพย์สินอื่นเกี่ยวกับที่ดิน หรือ ทรัพย์สินอันติดอยู่กับที่ดินหรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดินนั้นด้วย

“สังหาริมทรัพย์” หมายความว่า ทรัพย์สินอื่นนอกจากอสังหาริมทรัพย์ และหมายความ รวมถึงสิทธิอื่นเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นด้วย

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

ข้อ 3 ในกรณีที่ทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นทรัพย์สินที่มีได้ กำหนดไว้ในข้อ 2 ของประกาศฉบับนี้ในการกำหนดราคาทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อใช้ในการคำนวณ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้ดำเนินการ ดังนี้ คือ

(1) กรณีอสังหาริมทรัพย์ ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยเลือกใช้หลักเกณฑ์อย่างใด อย่างหนึ่งต่อไปนี้

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

(ข) ราคาซื้อขายล่าสุดของทรัพย์สินนั้น ซึ่งต้องห่างจากวันที่คำนวณมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่เกิน 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