

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สน. 40/2545

เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 123 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 17/2541 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนที่ออกใหม่ของกองทุนรวมที่มีทุนมาจากต่างประเทศ ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2541

(2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 51/2541 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2541

(3) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 28/2543 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2543

(4) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 20/2544 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2544

(5) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 36/2544 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมมีประกัน ลงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2544

(6) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 37/2544 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 30 สิงหาคม พ.ศ. 2544

(7) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 52/2544 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน พ.ศ. 2544

ข้อ 2 ในประกาศนี้

"กองทุนรวม" หมายความว่า กองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามประกาศคณะกรรมการ

กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กน. 46/2541 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดตั้ง และจัดการกองทุนรวม ลงวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2541 กองทุนรวมตลาดเงิน กองทุนรวมมีประกัน หรือกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

"กองทุนรวมตลาดเงิน" หมายความว่า กองทุนรวมที่บริษัทจัดการจัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินที่ได้จากการจำหน่ายหน่วยลงทุนไปลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งเงินฝาก ตราสารแห่งหนึ่ง ธุรกรรมทางการเงิน หรือตราสารการเงินอื่นใด ที่มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม หรือจะครบกำหนดชำระคืนไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่ลงทุน

"กองทุนรวมมีประกัน" หมายความว่า กองทุนรวมที่บริษัทจัดการจัดให้มีบุคคล ที่ประกันต่อผู้ถือหน่วยลงทุนซึ่งได้ถือหน่วยลงทุนจนครบตามระยะเวลาที่กำหนดว่าจะได้รับชำระเงิน ลงทุน หรือเงินลงทุนและผลตอบแทน จากการไถ่ถอนหรือการขายคืนหน่วยลงทุน แล้วแต่กรณี ตามจำนวนเงินที่ประกันไว้

"เงินลงทุน" หมายความว่า เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนในกรณีกองทุนเปิดหรือเงินค่าจองซื้อ หน่วยลงทุนในกรณีกองทุนปิด โดยไม่รวมค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุนตามที่กำหนดไว้ในโครงการ (ถ้ามี)

"กองทุนเปิด" หมายความว่า กองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่จัดตั้ง และจัดการโดยบริษัทจัดการ

"กองทุนปิด" หมายความว่า กองทุนรวมประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่จัดตั้ง และจัดการโดยบริษัทจัดการ

"บริษัทจัดการ" หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

"กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ" หมายความว่า กองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ที่จัดตั้งและจัดการโดยบริษัทจัดการ และมีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการออมระยะยาวเพื่อการเลี้ยงชีพ ของผู้ถือหน่วยลงทุน

"กองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนต่างประเทศ" หมายความว่า กองทุนรวมที่เสนอขาย หน่วยลงทุนทั้งหมดแก่บุคคลซึ่งไม่มีภูมิลำเนาในประเทศไทย

"โครงการ" หมายความว่า โครงการจัดการกองทุนรวม

"ผู้ดูแลผลประโยชน์" หมายความว่า ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม

"ผู้สอบบัญชี" หมายความว่า ผู้สอบบัญชีของกองทุนรวม ซึ่งเป็นผู้ที่มีชื่ออยู่ในบัญชี รายชื่อที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

"ผู้ประกัน" หมายความว่า ผู้ที่ทำสัญญาประกันเพื่อผูกพันตนต่อผู้ถือหน่วยลงทุน ของกองทุนรวมมีประกัน

"สมาคม" หมายความว่า สมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาต และจดทะเบียนกับสำนักงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท ที่เกี่ยวกับการจัดการลงทุน

"สำนักงาน" หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 3 หนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนต่างประเทศ ไม่ต้องอยู่ภายใต้บังคับข้อ 4 ถึงข้อ 14 แต่ต้องมีข้อมูลซึ่งระบุวันที่ที่ได้รับอนุมัติให้จัดตั้งและจัดการ กองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนต่างประเทศ และข้อมูลที่สรุปสาระสำคัญเกี่ยวกับโครงการจัดการกองทุนรวม ดังกล่าว

ข้อ 4 หนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งบริษัทจัดการจัดทำขึ้น ให้มี 2 ส่วน คือ

- (1) ส่วนข้อมูลโครงการ
- (2) ส่วนสรุปข้อมูลสำคัญ

ข้อ 5 ส่วนข้อมูลโครงการ ให้ใช้รายละเอียดโครงการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงาน เป็นหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลโครงการ

ข้อ 6 ส่วนสรุปข้อมูลสำคัญ ให้มีรายการดังต่อไปนี้

- (1) ลักษณะที่สำคัญของกองทุนรวมตามข้อ 7 หรือข้อ 8 แล้วแต่กรณี
 - (2) ความเสี่ยงในการลงทุนของกองทุนรวมตามข้อ 9 หรือข้อ 10 แล้วแต่กรณี
 - (3) ตารางแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อหรือผู้ถือหน่วยลงทุนหรือกองทุนรวม ซึ่งต้องมีรายละเอียดตามตารางแนบท้ายประกาศนี้
 - (4) การเปรียบเทียบอัตราส่วนการลงทุนของกองทุนรวมที่ประสงค์จะไม่ดำรงอัตราส่วน การลงทุนในส่วนที่แตกต่างกับอัตราส่วนการลงทุนตามที่สำนักงานกำหนดไว้
 - (5) คำเตือนและข้อแนะนำเกี่ยวกับการลงทุนในหน่วยลงทุน ซึ่งต้องพิมพ์ด้วยตัวพิมพ์ ขนาดไม่เล็กกว่าและอ่านได้ชัดเจนกว่าข้อความทั่วไปในหนังสือชี้ชวน และมีข้อความตามที่กำหนดไว้ ในข้อ 11 หรือข้อ 12 หรือข้อ 13 แล้วแต่กรณี
 - (6) วัน เดือน ปี ที่รวบรวมข้อมูลไว้ในหนังสือชี้ชวน
- รายการตาม (1) ถึง (6) ให้เป็นไปตามลำดับ ยกเว้นคำเตือนและข้อแนะนำตามข้อ 11(1) และ (2) ข้อ 11 วรรคสอง ข้อ 12 และข้อ 13 (1) ให้จัดพิมพ์ตามที่กำหนดไว้ในข้อดังกล่าว

ข้อ 7 รายการลักษณะที่สำคัญของกองทุนรวม ให้แสดงรายละเอียดดังต่อไปนี้

- (1) ชื่อ ประเภท และอายุของโครงการ
- (2) จำนวนเงินทุนของโครงการ มูลค่าที่ตราไว้ จำนวนและราคาหน่วยลงทุนที่เสนอขาย
- (3) นโยบายและวัตถุประสงค์การลงทุน
- (4) นโยบายการจ่ายเงินปันผล
- (5) วันที่ที่ได้รับอนุมัติให้จัดตั้งและจัดการกองทุนรวม
- (6) วันที่ที่เสนอขายหน่วยลงทุนกรณีกองทุนปิด และวันที่ที่เสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก

กรณีกองทุนเปิด

- (7) สถานที่ติดต่อซื้อขายหน่วยลงทุน
- (8) ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทจัดการ ได้แก่ ชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์ของบริษัทจัดการ รายชื่อผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละสิบของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทจัดการ รวมทั้งสัดส่วนการถือหุ้น

(9) ชื่อ และหมายเลขโทรศัพท์ของผู้ดูแลผลประโยชน์ นายทะเบียนหน่วยลงทุน และผู้สอบบัญชี

(10) กำหนดเวลาการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนภายหลังการเสนอขายครั้งแรก และระยะเวลาการชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุน ในกรณีที่เป็นกองทุนเปิด

(11) หลักเกณฑ์และกำหนดเวลาการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (automatic redemption) (ถ้ามี) ในกรณีที่เป็นกองทุนเปิด

ข้อ 8 รายการลักษณะที่สำคัญสำหรับกองทุนรวมมีประกัน ให้มีรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

- (1) ชื่อของผู้ประกัน
- (2) ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ประกัน ในกรณีที่ผู้ประกันเป็นธนาคาร

ต่างประเทศ

- (3) จำนวนเงินลงทุนที่ประกัน และผลตอบแทนที่ประกัน (ถ้ามี)
- (4) ระยะเวลาการประกัน และวันครบกำหนดระยะเวลาการประกันแต่ละงวด (ถ้ามี)
- (5) ประมาณการค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการจัดให้มีผู้ประกัน

และสัดส่วนของประมาณการค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายในการจัดให้มีผู้ประกัน เมื่อเทียบกับค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกองทุนรวมมีประกัน

(6) ผลของการขายคืนหน่วยลงทุนก่อนครบกำหนดระยะเวลาประกัน และผลของการขายคืนหรือไถ่ถอนหน่วยลงทุนเมื่อครบกำหนดระยะเวลาประกันในกรณีที่มูลค่าหน่วยลงทุน

สูงกว่ามูลค่าที่ประกัน

(7) การจัดให้มีผู้ประกันรายใหม่ และการดำเนินการของบริษัทจัดการในกรณีที่
ไม่สามารถจัดให้มีผู้ประกันรายใหม่ได้

ข้อ 9 รายการความเสี่ยงในการลงทุนของกองทุนรวม ให้บริษัทจัดการระบุ
ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินที่กองทุนรวมลงทุน เช่น ความเสี่ยงจากการดำเนินงานของผู้ออก
ตราสาร (business risk) ความเสี่ยงจากความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสาร (credit risk)
ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาตราสาร (market risk) ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง
ของตราสาร (liquidity risk) เป็นต้น รวมทั้งแนวทางการบริหารเพื่อลดความเสี่ยง (ถ้ามี) และ
การเปรียบเทียบความเสี่ยงและผลตอบแทนกับกองทุนรวมประเภทอื่น (ถ้ามี)

ข้อ 10 รายการความเสี่ยงในการลงทุนสำหรับกองทุนรวมมีประกัน ให้มีข้อความ
ที่แสดงให้ผู้ลงทุนเข้าใจเกี่ยวกับความเสี่ยงในความสามารถในการชำระหนี้ในอนาคตของผู้ประกัน
เพิ่มเติมด้วย

ข้อ 11 รายการคำเตือนและข้อแนะนำเกี่ยวกับการลงทุนในหน่วยลงทุน ให้มีข้อความ
ดังต่อไปนี้

(1) ข้อความว่า "การลงทุนในหน่วยลงทุนมิใช่การฝากเงิน และมีความเสี่ยงของ
การลงทุน ผู้ลงทุนอาจได้รับเงินลงทุนคืนมากกว่าหรือน้อยกว่าเงินลงทุนเริ่มแรกก็ได้" เว้นแต่ในกรณี
กองทุนรวมมีประกัน ให้มีข้อความดังต่อไปนี้แทน "การลงทุนในหน่วยลงทุนมิใช่การฝากเงิน และ
มีความเสี่ยงของการลงทุน" ทั้งนี้ ให้พิมพ์ไว้ในกรอบสี่เหลี่ยมที่หน้าแรก หรือปกหน้าด้านนอก
ในกรณีที่หนังสือชี้ชวนนั้นมีปก โดยอยู่ส่วนบนสุดหรือส่วนล่างสุด

(2) ข้อความว่า "กองทุนรวมเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากบริษัทจัดการ ดังนั้น
.....(ชื่อบริษัทจัดการ).....จึงไม่มีภาระผูกพันในการชดเชยผลขาดทุนของ.....(ชื่อกองทุน
รวม).....ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานของ.....(ชื่อกองทุนรวม)..... ไม่ได้ขึ้นอยู่กับสถานะทางการเงิน
หรือ

ผลการดำเนินงานของ.....(ชื่อบริษัทจัดการ)....." ทั้งนี้ ให้พิมพ์ไว้ในกรอบสี่เหลี่ยมที่หน้าแรก
หรือปกหน้าด้านนอกในกรณีที่หนังสือชี้ชวนนั้นมีปก โดยอยู่ส่วนบนสุดหรือส่วนล่างสุด

(3) ข้อความว่า "ผู้สนใจลงทุนควรศึกษาข้อมูลในหนังสือชี้ชวนให้เข้าใจก่อนซื้อ
หน่วยลงทุน และเก็บไว้เป็นข้อมูลเพื่อใช้อ้างอิงในอนาคต หากต้องการทราบข้อมูลเพิ่มเติม สามารถ
ขอหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลโครงการได้ที่บริษัทจัดการหรือผู้ขายหน่วยลงทุน"

(4) ข้อความว่า "ผู้ลงทุนควรตรวจสอบให้แน่ใจว่าผู้ขายหน่วยลงทุนเป็นบุคคลที่

ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. และควรขอคู่มือประจำตัวของบุคคลดังกล่าว
ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกให้ด้วย"

ในกรณีที่เป็นกองทุนเปิด ให้มีข้อความเพิ่มเติมว่า "ในกรณีที่มีเหตุการณ์ไม่ปกติ
ผู้ลงทุนอาจไม่ได้รับชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนภายในระยะเวลาที่กำหนดหรืออาจไม่สามารถ
ขายคืนหน่วยลงทุนได้ตามที่มีคำสั่งไว้" ทั้งนี้ ให้พิมพ์ไว้ในกรอบสี่เหลี่ยมที่หน้าแรก หรือปกหน้า
ด้านนอกในกรณีที่หนังสือชี้ชวนนั้นมีปก โดยอยู่ส่วนบนสุดหรือส่วนล่างสุด

ในกรณีที่เป็นกองทุนรวมที่ประสงค์จะไม่ดำรงอัตราส่วนการลงทุนตามประกาศ
สำนักงาน ให้มีข้อความเพิ่มเติมว่า ".....(ชื่อกองทุนรวม).....มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่า
กองทุนรวม.....(ประเภท).....ทั่วไป เนื่องจากมีการลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นเป็น
อัตราส่วนมากกว่าอัตราส่วนการลงทุนตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด
ผู้ลงทุนควรศึกษานโยบายการลงทุนของกองทุนรวมให้เข้าใจก่อนซื้อหน่วยลงทุน"

ข้อ 12¹ รายการคำเตือนและข้อแนะนำเกี่ยวกับการลงทุนในหน่วยลงทุนสำหรับ
กองทุนรวมมีประกัน ให้มีข้อความเพิ่มเติมว่า "กองทุนรวมนี้มีการประกันเงินลงทุนร้อยละ.....
และผลตอบแทนร้อยละ..... (ถ้ามี) ผู้ลงทุนที่ถือหน่วยลงทุนจนครบระยะเวลาการประกันที่กำหนด
ในหนังสือชี้ชวนนี้จะได้รับชำระเงินลงทุนคืนตามเงื่อนไขในการรับประกันและตามความสามารถ
ในการชำระหนี้ของผู้ประกัน" ทั้งนี้ ให้พิมพ์ไว้ในกรอบสี่เหลี่ยมที่หน้าแรก หรือปกหน้าด้านนอก
ในกรณีที่หนังสือชี้ชวนนั้นมีปก โดยอยู่ส่วนบนสุดหรือส่วนล่างสุด

² ในกรณีที่เป็นกองทุนรวมมีประกันที่ประสงค์จะลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์และ
ทรัพย์สินอื่นที่ผู้ประกันของกองทุนรวมมีประกันเป็นผู้ออก ผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัด ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำ
ประกัน เพื่อเป็นทรัพย์สินของกองทุนรวมมีประกันด้วย ให้มีข้อความเพิ่มเติมว่า "นอกจากนี้ กองทุน
รวมนี้ยังมีการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่(ชื่อผู้ประกัน).....เป็นผู้ออก ผู้
รับรอง

ผู้รับอ่าวัด ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันรวมกันแล้ว ไม่เกินร้อยละ(ตามที่กำหนดใน โครงการ)... ของ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม ผู้ลงทุนจึงอาจได้รับเงินลงทุนคืนในจำนวนไม่เกินร้อยละ
...(สัดส่วนที่เหลือหลังจากหักส่วนที่กองทุนรวมลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ผู้ประกันออก
หรือมีภาระต้องชำระคืนดังกล่าว)...หากผู้ประกันไม่สามารถชำระหนี้คืนได้" ต่อท้ายข้อความ
ตามที่กำหนดในวรรคหนึ่ง โดยจัดพิมพ์ให้มีรูปแบบตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งเช่นกัน

¹ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2546 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม (ฉบับ
ที่ 2) ลงวันที่ 10/07/2546

²ถูกเพิ่ม โดย ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2546 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่
10/07/2546

ข้อ 13 รายการคำเตือนและข้อแนะนำเกี่ยวกับการลงทุนในหน่วยลงทุนสำหรับ กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ให้มีข้อความเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

(1) ข้อความว่า "ผู้ลงทุนไม่สามารถนำหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ไปจำหน่าย โอน จำน่า หรือนำไปเป็นประกัน" ทั้งนี้ ให้พิมพ์ไว้ในกรอบสี่เหลี่ยมที่หน้าแรก หรือ ปกหน้าด้านนอกในกรณีที่หนังสือชี้ชวนนั้นมีปก โดยอยู่ส่วนบนสุดหรือส่วนล่างสุด

(2) ข้อความว่า "ผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพจะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหากไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการลงทุน และจะต้องคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เคย ได้รับภายในกำหนดเวลา มิฉะนั้นจะต้องชำระเงินเพิ่ม และ/หรือเบี้ยปรับตามประมวลรัษฎากรด้วย ดังนั้น ผู้ลงทุนควรศึกษาเงื่อนไขการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพให้เข้าใจ รวมทั้งสอบถาม รายละเอียดเพิ่มเติมและขอรับคู่มือภาษีได้ที่บริษัทจัดการหรือผู้ขายหน่วยลงทุน"

ข้อ 14 กรณีของกองทุนเปิด หนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญที่บริษัทจัดการ จัดทำใหม่ทุกรอบปีบัญชีต้องแสดงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นปีบัญชีนั้น โดยไม่ต้องระบุวันที่ที่ เสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก และให้เพิ่มวันที่ที่จดทะเบียนกองทุนรวมในลักษณะที่สำคัญของ กองทุนรวม รวมทั้งให้เพิ่มรายการดังต่อไปนี้ในลำดับถัดจากรายการตามข้อ 6(3) หรือข้อ 6(4) กรณีที่เป็นกองทุนรวมที่ประสงค์จะไม่ดำรงอัตราส่วนการลงทุนตามประกาศสำนักงาน

(1) ประเภท ชื่อ จำนวน และมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สิน หรือการหาดอกผลโดยวิธีอื่นที่กองทุนรวมลงทุนไว้

(2) ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมโดยใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานตามมาตรฐาน ที่สมาคมกำหนด หากใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานอื่นใด ให้แสดงผลการดำเนินงานที่ใช้วิธีวัดผลการ ดำเนินงานตามมาตรฐานที่สมาคมกำหนดควบคู่กันไปด้วย

ในการจัดทำหนังสือชี้ชวนตามวรรคหนึ่ง ให้มีข้อความ "สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปีที่.....สิ้นสุดวันที่....." ไว้ที่หน้าแรก หรือปกหน้าด้านนอกในกรณีที่หนังสือชี้ชวนนั้นมีปก และหากมีการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการหลังจากวันสิ้นปีบัญชี และอยู่ในระหว่างการจัดทำหนังสือชี้ชวน เพื่อจัดส่งให้สำนักงาน ให้บริษัทจัดการแสดงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ณ วันจัดทำหนังสือชี้ชวน

ข้อ 15 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป
ประกาศ ณ วันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2545

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

หมายเหตุ:

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 40/2545 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขาย
หน่วยลงทุนของกองทุนรวม ลงวันที่ 28/10/2545 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่
11 พฤศจิกายน 2545 ฉบับทั่วไป เล่ม 119 ตอนพิเศษ 109ง

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2546 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขาย
หน่วยลงทุนของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 10/07/2546 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่
11 กรกฎาคม 2546 เล่ม 120 ตอนพิเศษ 76ง