

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
ที่ กน. 9/2540

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 14 และมาตรา 130 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กค. 21/2537 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดการและการชำระบัญชีของกองทุนรวมที่มีผู้ถือหุ้นรายละลงทุนทั้งหมดเป็นสถาบันการเงิน ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2537

ข้อ 2 ประกาศนี้มิให้ใช้บังคับกองทุนรวมที่มีประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวมนั้นไว้เป็นการเฉพาะแล้ว

ข้อ 3 ในประกาศนี้

"บริษัทหลักทรัพย์" หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

"สำนักงาน" หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 4 บริษัทหลักทรัพย์ที่จัดการกองทุนรวมใดอาจทำหน้าที่ชำระบัญชีของกองทุนรวมนั้นได้ หรือจะแต่งตั้งบุคคลอื่นตามที่สำนักงานกำหนดเป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุนรวมก็ได้ ทั้งนี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานกำหนด

ข้อ 5 เมื่อบริษัทหลักทรัพย์ได้แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีแล้ว ให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) ส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวม ซึ่งรับรองโดยบริษัทหลักทรัพย์นั้นเอง รวมทั้งดำเนินการให้ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวมนั้นให้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในห้าวันทำการนับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันเลิกกองทุนรวม

(2) ส่งมอบงบการเงินของกองทุนรวม ณ วันเลิกกองทุนรวมที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีของกองทุนรวมและรับรองโดยบริษัทหลักทรัพย์นั้นเองให้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในสิบห้าวันทำการนับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันเลิกกองทุนรวม

ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันระยะเวลาการปฏิบัติตาม (1) และ (2) ได้

ข้อ 6 ให้ผู้ชำระบัญชีมีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) เก็บรวบรวมและตรวจรับทรัพย์สินของกองทุนรวมหรือที่กองทุนรวมมีสิทธิจะได้รับจากบุคคลอื่น

(2) จำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมเพื่อรวบรวมเป็นเงินสด เงินที่ฝากธนาคาร หรือตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุน

(3) ชำระหนี้ในนามกองทุนรวม และชำระค่าธรรมเนียม ค่าภาระคิดค้น เงินค่าตอบแทนในการชำระบัญชี รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งต้องเสียในการชำระบัญชีของกองทุนรวม

(4) แบ่งเงินหรือทรัพย์สินที่เหลืออยู่ภายหลังการชำระหนี้ให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่อปรากฏในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม

(5) จัดทะเบียนเลิกกองทุนรวมกับสำนักงาน

(6) ดำเนินการโอนทรัพย์สินคงค้างให้แก่สำนักงาน

(7) ดำเนินการอย่างอื่นเท่าที่จำเป็นเพื่อให้การชำระบัญชีเสร็จสิ้น

การจำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมตาม (2) ผู้ชำระบัญชีอาจมอบหมายให้บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้ดำเนินการได้ และในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควรซึ่งทำให้ไม่สามารถจำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมได้ ให้ผู้ชำระบัญชี บริษัทหลักทรัพย์ และผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมนั้นร่วมกันพิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินดังกล่าวตามที่เห็นสมควร โดยต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่กองทุนรวมจะได้รับเป็นสำคัญ

การชำระค่าธรรมเนียม ค่าภาระคิดค้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งต้องเสียในการชำระบัญชีของกองทุนรวมตาม (3) ให้ชำระก่อนการชำระหนี้รายอื่น

ข้อ 7 ให้ผู้ชำระบัญชีฝากทรัพย์สินของกองทุนรวมไว้กับผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมนั้น โดยผู้ชำระบัญชีเป็นผู้สั่งรับและจ่ายทรัพย์สินรวมทั้งเงินดังกล่าว

ข้อ 8 ภายในห้าวันทำการนับตั้งแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีได้รับมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนรวมตามข้อ 5(1) ให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) แจกเป็นหนังสือให้เจ้าหน้าที่ซึ่งมีชื่อปรากฏในบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนรวม ยื่นคำทวงหนี้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในสิบวันทำการนับตั้งแต่วันถัดจากวันที่เจ้าหน้าที่ได้รับหนังสือแจ้ง

(2) แจกเป็นหนังสือให้ลูกหนี้ซึ่งมีชื่อปรากฏในบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนรวมชำระหนี้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในเวลาอันควรและต้องติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่กองทุนรวมจะได้รับเป็นสำคัญ

การส่งหนังสือแจ้งให้เจ้าหน้าที่และลูกหนี้ตาม (1) และ (2) ให้ผู้ชำระบัญชีส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือโดยวิธีอื่นใดที่มีหลักฐานการตอบรับ

ข้อ 9 เมื่อผู้ชำระบัญชีได้ชำระหนี้หรือกันเงินเพื่อการชำระหนี้ทั้งหมดของกองทุนรวมแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชีแบ่งและจัดส่งเงินส่วนที่เหลือนั้นให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนตามส่วนของหน่วยลงทุนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่ละรายถืออยู่ตามหลักฐานที่ปรากฏในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม และเมื่อได้ดำเนินการดังกล่าวแล้ว ให้ถือว่าชำระบัญชีเสร็จสิ้น

<sup>1</sup> ในการจัดส่งเงินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งเอกสารดังต่อไปนี้ให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนด้วย

(1)<sup>2</sup> สำเนางบการเงินสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันถัดจากวันที่เลิกกองทุนรวมจนถึงระยะเวลาไม่เกินห้าวันทำการก่อนวันจัดส่งเงินงวดสุดท้ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ซึ่งประกอบด้วย

(ก)<sup>3</sup> งบรายรับและรายจ่าย

(ข)<sup>4</sup> งบรายได้และค่าใช้จ่าย

(ค)<sup>5</sup> งบแสดงส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน

(2)<sup>6</sup> เอกสารที่แสดงถึงจำนวนเงินที่จ่ายคืนผู้ถือหน่วยลงทุนคิดเป็นต่อหน่วยลงทุน

งบการเงินตาม (1) ต้องเป็นงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามประกาศสำนักงานว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ลง

<sup>1</sup> ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

<sup>2</sup> ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

<sup>3</sup> ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

<sup>4</sup> ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

<sup>5</sup> ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

<sup>6</sup> ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

ลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน หรือประกาศสำนักงานว่าด้วยหลักเกณฑ์ การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์

ข้อ 10<sup>7</sup> ถ้าเจ้าหน้าที่ของกองทุนรวมมิได้ยื่นคำทวงหนี้แก่ผู้ชำระบัญชี หรือผู้ถือหน่วยลงทุนไม่มารับเงินหรือทรัพย์สิน หรือไม่ยื่นเช็คแก่ธนาคารเพื่อให้ใช้เงินตามเช็คที่ได้รับเนื่องจากการแจกจ่ายทรัพย์สินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ให้ผู้ชำระบัญชีวางเงินตามจำนวนหนี้หรือจำนวนเงินตามเช็ค หรือวางทรัพย์สิน รวมทั้งวางเงินประกันค่าฤชาธรรมเนียมไว้ ณ สำนักงานวางทรัพย์สิน ตามกฎหมาย กฎ ข้อบังคับและระเบียบเกี่ยวกับการวางทรัพย์สิน และให้ผู้ชำระบัญชีแจ้งเป็นหนังสือให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้ถือหน่วยลงทุนซึ่งมีชื่อปรากฏในบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนรวมทราบถึงการวางเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าวโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือโดยวิธีอื่นที่มีหลักฐานการตอบรับ ในการนี้ ผู้ชำระบัญชีต้องดำเนินการใด ๆ ตามความจำเป็นเพื่อให้สำนักงานเป็นผู้มีสิทธิถอนเงินหรือทรัพย์สินที่วางไว้ ซึ่งเจ้าหน้าที่หรือผู้ถือหน่วยลงทุนมิได้เรียกเอาภายในสิบปีนับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ได้รับคำบอกกล่าวการวางเงินหรือทรัพย์สิน ในฐานะที่เป็นทรัพย์สินคงค้างของกองทุนรวม

ข้อ 11<sup>8</sup> ผู้ชำระบัญชีต้องชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในเก้าสิบวันนับตั้งแต่วันถัดจากวันเลิกกองทุนรวม และเมื่อชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชียื่นคำขอจดทะเบียนเลิกกองทุนรวม พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการชำระบัญชีตามแบบที่สำนักงานประกาศกำหนด ต่อสำนักงานภายในสามสิบวันนับตั้งแต่วันถัดจากวันชำระบัญชีเสร็จสิ้น เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่มารับเงินหรือทรัพย์สิน หรือไม่ยื่นเช็คแก่ธนาคารเพื่อให้ใช้เงินตามเช็ค ที่ได้รับเนื่องจากการแจกจ่ายทรัพย์สินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ให้ผู้ชำระบัญชียื่นคำขอจดทะเบียนเลิกกองทุนรวมได้เมื่อพ้นกำหนดหกเดือนนับตั้งแต่วันถัดจากวันชำระบัญชีเสร็จสิ้น แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินหนึ่งปีนับตั้งแต่วันถัดจากวันชำระบัญชีเสร็จสิ้น เว้นแต่กรณีมีเหตุผลจำเป็นและสมควร โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ข้อ 12 ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนดตามข้อ 11 ให้ผู้ชำระบัญชีทำหนังสือขอผ่อนผันระยะเวลาการชำระบัญชีต่อสำนักงานพร้อมทั้งระบุเหตุผลในการขอผ่อนผัน ในกรณีที่สำนักงานผ่อนผันระยะเวลาการชำระบัญชี สำนักงานอาจสั่งให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อเร่งรัดการชำระบัญชีตามที่เห็นสมควร ทั้งนี้ ให้ผู้ชำระบัญชีส่งรายงาน

<sup>7</sup> ฎกขกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

<sup>8</sup> ฎกขกเลิกเพื่อแก้ไข โดย ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543

การชำระบัญชีพร้อมแถลงความเป็นไปในการชำระบัญชีให้สำนักงานทราบเป็นรายเดือนจนกว่าการชำระบัญชีจะเสร็จสิ้น

ข้อ 13 ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าด้วยเหตุใดก็ตาม ให้ผู้ชำระบัญชีส่งมอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวม ตลอดจนจัดทำรายงานการชำระบัญชีเท่าที่ได้ดำเนินการไปแล้วให้บริษัทหลักทรัพย์ทันที และให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่เพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนภายในสิบวันทำการนับตั้งแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

(2) แจ้งเป็นหนังสือให้สำนักงานทราบภายในห้าวันทำการนับตั้งแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีรายใหม่

(3) ส่งมอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวมให้แก่ผู้ชำระบัญชีรายใหม่นั้นภายในห้าวันทำการนับตั้งแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีรายใหม่

กำหนดเวลาตามวรรคหนึ่ง สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันได้ตามที่เห็นจำเป็นและสมควร

ข้อ 14 เมื่อสำนักงานรับจดทะเบียนเลิกกองทุนรวมแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งสำเนาเอกสารดังกล่าวให้แก่บริษัทหลักทรัพย์และผู้ดูแลผลประโยชน์ และส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานทั้งหมดของกองทุนรวมให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ที่รับจัดการกองทุนรวมนั้นเก็บรักษาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสิบปีนับตั้งแต่วันที่เลิกจดทะเบียนเลิกกองทุนรวม

ข้อ 15 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2540

(นายอานวย วีรรณ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

หมายเหตุ:

ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กน. 9/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ลงวันที่ 17/02/2540 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 27/02/40 ฉบับทั่วไป ตอนที่ 173

ประกาศคณะกรรมการ ก.ส.ต. ที่ กน. 28/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชี  
ของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 18/08/2543 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 04/09/2543 ฉบับ  
ทั่วไป ตอนพิเศษ 89ง