



23 กันยายน 2548

เรียน คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ที่ ก.ล.ต.บ. (ว) 34 /2548 เรื่อง การกำหนดให้มีการรับรองความถูกต้องของ
มูลค่าทรัพย์สินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โดยที่ปัจจุบันบริษัทจัดการจะเป็นผู้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) ของกองทุนสำรอง
เลี้ยงชีพ (กองทุน) โดยใช้หลักเกณฑ์การคำนวณ (mark to market) ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด แต่
ไม่มีบุคคลที่สามมาตรวจทานความถูกต้องของการคำนวณว่าถูกต้องหรือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
หรือไม่ ซึ่งสำนักงานเห็นว่าข้อมูล NAV มีความสำคัญที่จะนำมาใช้ในการยืนยันความถูกต้องของการ
คำนวณจำนวนหน่วยสำหรับสมาชิกที่นำส่งเงินเข้ากองทุนและการจ่ายเงินให้แก่สมาชิกที่สิ้นสมาชิกภาพ
นอกจากนี้ ยังใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณผลตอบแทนรวมของกองทุนที่อยู่ภายใต้การจัดการ (composite
return) ซึ่งจะมิประโยชน์ในการประเมินผลงานของบริษัทจัดการได้อย่างถูกต้อง

สำนักงานจึงขอเรียนว่าคณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้มีมติเห็นชอบในหลักการเรื่องการกำหนด
ให้มีการรับรอง NAV ของกองทุน โดยจะให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2549 เป็นต้นไป อนึ่ง
ในการจัดให้มีการรับรอง NAV ของกองทุน บริษัทจัดการจะทำหน้าที่ในการติดต่อประสานงานกับผู้รับฝาก
ทรัพย์สินของกองทุนให้ทำหน้าที่เพิ่มขึ้น ซึ่งกองทุนอาจมีภาระค่าใช้จ่ายเพิ่มจากการทำหน้าที่ของผู้รับรอง
ความถูกต้องของ NAV ดังกล่าว อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี เมื่อคำนึงถึงประโยชน์ที่สมาชิกกองทุนจะได้รับแล้วสำนักงาน
เห็นว่าการมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจึงเป็นเรื่องที่สมเหตุสมผล

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสงค์ วินัยแพทย)

รองเลขาธิการ
เลขาธิการ แทน

ฝ่ายกำกับธุรกิจแนะนำการลงทุน

โทร. 0-2263-6076

651912 1/2548