



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

27 กรกฎาคม 2549

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมทุกบริษัท
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนส่วนบุคคลทุกบริษัท
บริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุนทุกบริษัท
ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ น.(ว) 14/2549 เรื่อง นำส่งสำเนาประกาศและชักซ้อมความเข้าใจ

ด้วยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 8/2549 เรื่อง การจัดทำและการเปิดเผยงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลงวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2549 โดยมีผลใช้บังคับกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดหลังวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2549 และสำนักงานได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ/น. 26/2549 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2549 โดยมีผลใช้บังคับกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดตั้งแต่วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2549

เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันในการปฏิบัติตามประกาศดังกล่าว สำนักงานขอชักซ้อมความเข้าใจแนวทางในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. เหตุผลในการออกประกาศ

- 1.1 เพื่อให้ผู้ประกอบการมีการเปิดเผยงบการเงินที่มีรายละเอียดครบถ้วนและชัดเจนให้ผู้ลงทุนทราบ
- 1.2 เพื่อให้รองรับการทำธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2. ขอบเขตการถือปฏิบัติ

ประกาศนี้ใช้บังคับกับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนส่วนบุคคล บริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุน และผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แต่ไม่รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนและผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เป็นสถาบันการเงินที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานอื่น

3. วันเริ่มต้นถือปฏิบัติ

3.1 ประกาศที่ กธ. 8/2549 ให้ใช้บังคับกับการจัดทำและการเปิดเผยงบการเงินของผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดหลังวันที่ 31 มีนาคม 2549 เป็นต้นไป

3.2 ประกาศที่ สธ./น. 26/2549 ให้ใช้บังคับกับงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนส่วนบุคคล และบริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุนทุกบริษัท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดตั้งแต่วันที่ 30 มิถุนายน 2549 เป็นต้นไป

4. แนวทางปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศ

4.1 ประกาศที่ กธ. 8/2549

ให้ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจัดทำและเปิดเผยงบการเงินตามรูปแบบวิธีการและภายในระยะเวลาที่ประกาศกำหนด โดยกรณีผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่มีหน้าที่ต้องจัดทำและเปิดเผยงบการเงินตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หากผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายดังกล่าวและประกาศที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายดังกล่าวแล้ว ให้ถือว่าผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ปฏิบัติตามประกาศนี้ด้วยแล้ว

4.2 ประกาศที่ สธ./น. 26/2549

ให้บริษัทหลักทรัพย์ จัดทำงบการเงินตามแบบที่ได้แนบท้ายประกาศ ซึ่งแก้ไขจากประกาศฉบับเดิมโดยได้เพิ่มเติมธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามคำชี้แจงท้ายประกาศด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและถือปฏิบัติ หากมีข้อสงสัยประกาศใดโปรดติดต่อ
คุณเกษญา ปริมาภรณ์พิลาศ โทร. 0-2695-9540

ขอแสดงความนับถือ



(นางดวงมน จิ่งเสถียรทรัพย์)

ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับธุรกิจจัดการลงทุน

เลขานุการ ^{แทน}

สิ่งที่ส่งมาด้วย

1. สำเนาประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 8/2549 เรื่อง การจัดทำและการเปิดเผยงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลงวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2549
2. สำเนาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ./น. 26/2549 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2549

ฝ่ายกำกับธุรกิจจัดการลงทุน

โทร. 0-2695-9540