

## คำอธิบายประกอบการจัดทำรายละเอียดการลงทุน การถือหุ้นเงิน และการก่อภาระผูกพันของกองทุนรวม

### รายละเอียดการลงทุน การถือหุ้นเงิน และการก่อภาระผูกพันของกองทุนรวมประกอบด้วยดังนี้

#### **1. การจัดทำรายละเอียดการลงทุน**

ให้แสดงรายการตามคำอธิบายดังนี้

- 1.1 หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินในประเทศ ให้แสดงแยกรายการตามประเภทหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน เช่น หุ้นสามัญ พันธบัตรรูปแบบ หุ้นกู้ หุ้นกู้อนุพันธ์ ตัวแลกเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่จ่ายผลตอบแทนในอัตราคงที่ ตัวแลกเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแห่ง (structured note) เป็นต้น โดยกรณีหุ้นสามัญให้แยกรายการตามการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกรณีของเงินฝากธนาคาร ตราสารหนี้ ตราสารกู้เงินกู้ ตราสารคือบสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนแสดงอันดับความน่าเชื่อถือของตราสาร/ผู้ออก แยกรายการตามการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และให้มีคำอธิบายการจัดอันดับของสถาบันที่จัดอันดับด้วย
- 1.2 หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินต่างประเทศ ให้แสดงแยกรายการตามประเภทและแยกรายการตามประเภทหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินเช่นเดียวกัน 1.1
- 1.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงแยกรายการตามประเภทของสินค้า ตัวแปรหรือหลักทรัพย์อ้างอิง (underlying) และกรณีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ซื้อขายนอกศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC derivatives) ให้แสดงอันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญา
- 1.4 มูลค่าตามราคาตลาด หมายถึง มูลค่าอุตสาหกรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน
- 1.5 อัตราส่วนคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (% NAV) หมายถึง มูลค่าตามราคาตลาดคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม
- 1.6 กรณีที่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแห่ง (structured note) ให้เปิดเผยรายตราสาร เนื่องไปการชำระคืนเงินต้น การจ่ายผลตอบแทน และอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ออก

#### **2. การจัดทำรายละเอียดการถือหุ้นเงินและการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน**

ให้แสดงแยกตามประเภทของธุรกรรม และตามคู่สัญญา ตามคำอธิบาย ดังนี้

- 2.1 ประเภทธุรกรรม หมายถึง ลักษณะของธุรกรรมที่กองทุนรวมเข้าเป็นคู่สัญญา คือ การถือหุ้นเงิน หรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
- 2.2 คู่สัญญา หมายถึง คู่สัญญาที่ทำสัญญาถือหุ้นเงินหรือทำธุรกรรมการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนกับกองทุนรวม โดยให้แสดงชื่อภาษาไทย เช่น ธนาคารกรุงเทพ เป็นต้น
- 2.3 อัตราดอกเบี้ย หมายถึง อัตราดอกเบี้ยในการทำธุรกรรมแต่ละประเภท

#### 2.4 มูลค่า หมายถึง มูลค่าธุรกรรม

2.5 อัตราส่วนคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (% NAV) หมายถึง บัญชีธุรกรรมคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

### 3 รายละเอียดการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้แสดงตามคำอธิบาย ดังนี้

3.1 ประเภทสัญญา หมายถึง ประเภทของสัญญาแยกตามสินค้า ตัวแปรหรือหลักทรัพย์อ้างอิง (underlying) และฐานะ (position) ของสัญญา

3.2 คู่สัญญา หมายถึง คู่สัญญาในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงชื่อภาษาไทย เช่น ธนาคารกรุงเทพ เป็นต้น

3.3 อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญา

3.4 วัตถุประสงค์ หมายถึง วัตถุประสงค์ในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีได้ 2 กรณี คือ เพื่อป้องกันความเสี่ยง (hedging) และเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ตอบแทน (investment)

3.5 มูลค่าตามราคาตลาด หมายถึง มูลค่าสุทธิธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

3.6 อัตราส่วนคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (% NAV) หมายถึง มูลค่าตามราคาตลาดของสัญญาคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

3.7 กำไร/ขาดทุน หมายถึง ผลกำไรขาดทุนจากการ mark to market เป็นจำนวนเงินเท่าใดและคิดเป็นร้อยละเท่าใดต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

### 4. รายละเอียดกรณีลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ (structured note)

ให้แสดงรายละเอียดของแต่ละตราสาร ดังต่อไปนี้

4.1 หุ้นกู้อนุพันธ์ : .....(ให้ระบุประเภทและชื่อของตราสาร)

ผู้ออก

อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ออก

มูลค่า (มูลค่าตามราคาตลาด/มูลค่าหน้าตัว)

อายุ/วันครบกำหนด

ตัวแปรอ้างอิง

เงื่อนไขการจ่ายเงินเดือนและผลตอบแทน

4.2 ตัวแอลเกิน/ตัวสัญญาใช้เงินที่จ่ายผลตอบแทนอ้างอิงกับตัวแปร (ให้ระบุประเภทและชื่อของตราสาร) เช่นเดียวกับ 4.1