

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สน. 24/2546

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับมูลค่าต่อหน่วยและการคำนวณ
จำนวนหน่วยของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เพื่อให้สมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสามารถติดตามผลการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทจัดการได้ในเชิงเปรียบเทียบ ไม่ว่าจะเป็นการเปรียบเทียบผลการดำเนินการของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้นเองในแต่ละช่วงเวลา หรือเป็นการเปรียบเทียบผลการดำเนินการกับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพอื่นที่มีนโยบายการลงทุนเป็นอย่างเดียวกัน จึงควรกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการแสดงผลประโยชน์ของสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในรูปหน่วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยผลประโยชน์ของสมาชิกแต่ละรายจะถูกแบ่งเป็นหน่วย แต่ละหน่วยจะมีมูลค่าที่เป็นเครื่องชี้วัดผลการจัดการของบริษัทจัดการได้ ซึ่งบริษัทจัดการจะต้องแสดงผลประโยชน์ของสมาชิกในรูปหน่วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้เป็นไปตามระบบและมาตรฐานที่กำหนดไว้ในประกาศนี้ และในกรณีที่ประกาศมิได้ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในเรื่องใดไว้ บริษัทจัดการต้องจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพโดยคำนึงถึงประโยชน์ที่ดีที่สุดของสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพโดยรวมเป็นสำคัญ และในกรณีที่เป็นเรื่องผลประโยชน์ระหว่างสมาชิกด้วยกันเอง บริษัทจัดการต้องแสดงการจัดการจัดสรรผลประโยชน์ให้สมาชิกอย่างเท่าเทียมกัน หากสมาชิกเหล่านั้นอยู่ในเงื่อนไขหรือปัจจัยเดียวกัน

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 17/1 ข้อ 18/2 และข้อ 18/3 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กน. 14/2543 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กน. 16/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนส่วนบุคคล (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 25/2544 เรื่อง การกำหนดมูลค่าต่อหน่วยที่ตราไว้ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วยของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และการให้บริษัทจัดการดำเนินการในกรณีที่มูลค่าต่อหน่วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไม่ถูกต้อง ลงวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2544

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“มูลค่าต่อหน่วย” หมายความว่า มูลค่าต่อหน่วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งคำนวณโดยนำมูลค่าทรัพย์สินสุทธิหารด้วยจำนวนหน่วยทั้งหมด ณ วันที่คำนวณมูลค่าต่อหน่วยนั้น

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่นายจ้างและลูกจ้างตกลงกันจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

“จำนวนหน่วย” หมายความว่า จำนวนหน่วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“วันคำนวณจำนวนหน่วย (trade date)” หมายความว่า วันคำนวณจำนวนหน่วยเพื่อเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วยให้แก่สมาชิก ซึ่งเป็นวันที่บริษัทจัดการและกองทุนกำหนดไว้ในสัญญาแต่งตั้งบริษัทจัดการ

“การชดเชยมูลค่า” หมายความว่า การเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วยให้แก่สมาชิกที่ยังคงมีสมาชิกภาพอยู่ในกรณีที่มูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้อง หรือการจ่ายเงินให้แก่สมาชิกที่สิ้นสุดสมาชิกภาพซึ่งมีมูลค่าเท่ากับส่วนต่างของมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องกับมูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้องแทนการเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วย

ข้อ 3 ให้บริษัทจัดการคำนวณมูลค่าต่อหน่วยโดยสะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกองทุน

เงินที่มีได้เกิดจากผลการดำเนินงานให้นำมาคำนวณเป็นจำนวนหน่วย เว้นแต่เป็นจำนวนที่ไม่มีนัยสำคัญให้นำมาคำนวณมูลค่าต่อหน่วยได้

ข้อ 4 มูลค่าต่อหน่วยที่ตราไว้ต้องมีมูลค่าสิบบาท

เมื่อมีการจดทะเบียนกองทุนตามมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว ให้บริษัทจัดการคำนวณจำนวนหน่วยให้แก่สมาชิกครั้งแรกในวันที่บริษัทจัดการได้รับเงินสะสมและเงินสมทบครั้งแรกเข้ากองทุนพร้อมทั้งข้อมูลทะเบียนสมาชิกที่ครบถ้วนแล้ว โดยใช้มูลค่าต่อหน่วยที่ตราไว้ตามที่กำหนดในวรรคหนึ่งเป็นมูลค่าในการคำนวณ

ข้อ 5 ในการคำนวณจำนวนหน่วยหรือมูลค่าต่อหน่วย การปรับปรุงรายการ การแก้ไขมูลค่าต่อหน่วยและการชดเชยมูลค่า ให้บริษัทจัดการดำเนินการโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ที่ดีที่สุดของบรรดาสมาชิกกองทุนเป็นสำคัญ และบริษัทจัดการต้องดำเนินการดังกล่าวต่อสมาชิกกองทุนแต่ละรายอย่างเท่าเทียมกัน เว้นแต่โดยผลของกฎหมายทำให้บริษัทจัดการไม่สามารถปฏิบัติต่อสมาชิกแต่ละรายได้อย่างเท่าเทียมกัน หรือโดยเงื่อนไขและปัจจัยของสมาชิกแต่ละรายแตกต่างกันอันเป็นเหตุให้บริษัทจัดการไม่สามารถปฏิบัติเช่นนั้นได้ หรือบริษัทจัดการได้ดำเนินการตามแนวทาง (guideline) ที่สำนักงานกำหนดไว้

ข้อ 6 ให้บริษัทจัดการจัดให้มีวันคำนวณจำนวนหน่วย (trade date) ของแต่ละกองทุน อย่างน้อยสัปดาห์ละหนึ่งวัน และในการคำนวณเพื่อเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วยให้แก่สมาชิก ให้ใช้มูลค่า ต่อหน่วย ณ สิ้นวันคำนวณจำนวนหน่วยที่จะถึงเร็วที่สุด โดยให้เพิ่มหรือลดจำนวนหน่วยให้แก่สมาชิก ในวันถัดจากวันคำนวณจำนวนหน่วย

ข้อ 7 บริษัทจัดการอาจเลื่อนวันคำนวณจำนวนหน่วย (trade date) ได้ ในกรณีที่ปรากฏเหตุดังต่อไปนี้

(1) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ไม่สามารถเปิดทำการซื้อขายได้ตามปกติ

(2) มีประกาศสำนักงานให้บริษัทจัดการเลื่อนวันคำนวณจำนวนหน่วย (trade date) ออกไป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อคุ้มครองประโยชน์ของสมาชิก หรือเพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ และการเงินของประเทศ หรือเพื่อรักษาเสถียรภาพในระบบตลาดการเงิน

(3) เมื่อมีเหตุจำเป็นทำให้บริษัทจัดการไม่สามารถจำหน่าย จ่าย โอนหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินของกองทุน หรือไม่สามารถคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนได้อย่างเป็นธรรม และเหมาะสม โดยบริษัทจัดการต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุน เว้นแต่จะ ได้ตกลงกันเป็นอย่างอื่นไว้ในสัญญาแต่งตั้งบริษัทจัดการ

ข้อ 8 ในกรณีที่มูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้อง ให้บริษัทจัดการแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็ว และหากมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องนั้นต่างจากมูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้องตั้งแต่ร้อยละ 0.5 ของมูลค่า ต่อหน่วยที่ถูกต้องและตั้งแต่หนึ่งสตางค์ขึ้นไป ให้บริษัทจัดการจัดส่งรายงานให้แก่คณะกรรมการ กองทุนภายในเดือนถัดจากเดือนที่แก้ไขมูลค่าต่อหน่วยหรือการชดเชยมูลค่าเสร็จสิ้น โดยรายงาน ดังกล่าวต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (1) มูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้อง
- (2) มูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง
- (3) สาเหตุที่ทำให้มูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้อง
- (4) การดำเนินการของบริษัทจัดการเมื่อพบว่ามูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้อง

ในระหว่างที่แก้ไขมูลค่าต่อหน่วย บริษัทจัดการต้องจัดทำมาตรการป้องกันและ อาจหยุดการคำนวณเพื่อเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วยได้ไม่เกินเจ็ดวันทำการติดต่อกัน เว้นแต่จะได้รับความยินยอมจากคณะกรรมการกองทุน

ข้อ 9 ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนหน่วย มูลค่าต่อหน่วย และมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ให้บริษัทจัดการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในลักษณะดังต่อไปนี้

- (1) เปิดเผยจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วยเป็นตัวเลขโดยมีทศนิยมสี่ตำแหน่ง โดยใช้วิธีการปัดเศษทศนิยมตามหลักสากล
- (2) เปิดเผยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนเป็นตัวเลขโดยมีทศนิยมสองตำแหน่ง โดยใช้วิธีการปัดเศษทศนิยมตามหลักสากล

ข้อ 10 ประกาศนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 กันยายน พ.ศ. 2546

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์