

๙ มกราคม 2563

เรียน นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน  
นายกสมาคมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท  
การจัดการกองทุนส่วนบุคคลทุกบริษัท

ที่ นจ.(ว) 1 /2563 เรื่อง นำส่งภาพถ่ายประกาศและชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับการปรับปรุงหลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และข้อกำหนดเพิ่มเติมที่ผู้สอบบัญชีของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพต้องปฏิบัติตาม

ด้วยสำนักงานได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 5 ฉบับ ซึ่งจะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป ได้แก่

1. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 63/2562 เรื่อง การยกเลิกประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการในการจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (“ประกาศที่ ทน. 63/2562”)

2. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 64/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีโชรรายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และกองทุนส่วนบุคคล (ฉบับที่ 7) ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (“ประกาศที่ ทน. 64/2562”)

3. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 65/2562 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีของกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (“ประกาศที่ ทน. 65/2562”)

4. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 70/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีโชรรายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และกองทุนส่วนบุคคล (ฉบับที่ 18) ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (“ประกาศที่ สน. 70/2562”)

5. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 71/2562 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบางประเภท ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (“ประกาศที่ สน. 71/2562”)

สำนักงานจึงขอนำเสนอภาพถ่ายประกาศทั้ง 5 ฉบับดังกล่าวข้างต้น และเพื่อให้ผู้ประกอบการมีความเข้าใจที่ตรงกันและถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศกำหนดได้อย่างถูกต้อง สำนักงานจึงขอชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

### 1. วัตถุประสงค์ในการปรับปรุงหลักเกณฑ์

1.1 เพื่อให้มาตรฐานการจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กอง PVD”) เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินของกอง PVD

1.2 เพื่อให้ผู้สอบบัญชีของกอง PVD มีการปฏิบัติงานอย่างมีจรรยาบรรณ เพื่อรักษามาตรฐานการสอบบัญชีของกอง PVD

### 2. สรุปสาระสำคัญของหลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง

#### 2.1 ประกาศที่ ทน. 63/2562

- ยกเลิกประกาศ ทน. 78/2552<sup>1</sup> ที่กำหนดให้การจัดทำงบการเงินของกอง PVD เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี<sup>2</sup>

#### 2.2 ประกาศที่ ทน. 64/2562

- ให้ผู้ประกอบการจัดทำงบการเงินของกอง PVD ให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

#### 2.3 ประกาศ ทน. 65/2562

- ให้ผู้สอบบัญชีกอง PVD ขนาดใหญ่<sup>3</sup> ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดในประกาศสำนักงานว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

#### 2.4 ประกาศที่ สน. 70/2562

- ให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีแสดงฐานะทางการเงินของกองทุนส่วนบุคคลแต่ละรายตามแบบและวิธีการที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ทั้งนี้ กรณีเป็นกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นลูกค้ายกก่อนหน้าประกาศมีผลใช้บังคับ ให้จัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2563

- ให้ผู้ประกอบการจัดทำงบการเงินของกอง PVD โดยเสนองบการเงินพร้อมรายงานการสอบบัญชีต่อที่ประชุมใหญ่สมาชิกของกอง PVD เพื่อทำการรับรองงบการเงินดังกล่าว

- ให้ผู้ประกอบการแสดงรายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อคณะกรรมการกอง PVD

<sup>1</sup> ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 78/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2552

<sup>2</sup> มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพ (TAS 106)

<sup>3</sup> กอง PVD ที่มีขนาด NAV มากกว่า 100 ล้านบาท หรือมีลูกจ้างที่เป็นสมาชิกมากกว่า 100 ราย

หรือค่าใช้จ่ายอื่นใดที่ไม่ใช่การดำเนินงานตามปกติของกอง PVD<sup>4</sup> ซึ่งคิดเป็นจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 3 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมดหรือตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ไว้โดยละเอียดในงบของกอง PVD คว

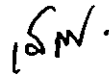
## 2.5 ประกาศที่ สน. 71/2562

- ยกเลิกประกาศ อน. 4/2548 ที่กำหนดเงื่อนไขการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกอง PVD<sup>5</sup>

- ผู้สอบบัญชีกอง PVD ขนาดเล็ก<sup>6</sup> เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี (“ผู้สอบ CPA”) หรือเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนก็ได้ ซึ่งผู้สอบ CPA ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 15 ของประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นสอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน<sup>7</sup>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวเสาวนีย์ สุวรรณรงค์)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

รักษาการแทนผู้อำนวยการฝ่ายนโยบายธุรกิจจัดการลงทุน

เลขาธิการ<sup>แทน</sup>

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 63/2562 เรื่อง การยกเลิกประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562
  2. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 64/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และกองทุนส่วนบุคคล (ฉบับที่ 7) ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562

<sup>4</sup> ทดแทนประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 23/2546 เรื่อง การแสดงรายการค่าใช้จ่ายในงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2546

<sup>5</sup> ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ อน. 4/2548 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ 14 มีนาคม พ.ศ. 2548

<sup>6</sup> กอง PVD ที่มีขนาด NAV ไม่เกิน 100 ล้านบาท หรือมีลูกจ้างที่เป็นสมาชิกไม่เกิน 100 ราย

<sup>7</sup> ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่องการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553

3. ภาพถ่ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 65/2562 เรื่อง ข้อกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีของกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562
4. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 70/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และกองทุนส่วนบุคคล (ฉบับที่ 18) ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562
5. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 71/2562 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบางประเภท ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ฝ่ายนโยบายธุรกิจจัดการลงทุน

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-9914