



## ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.สบ. 1 /2552

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดทำรายงานการลงทุนในต่างประเทศให้กับ

ลูกค้ากองทุนส่วนบุคคลที่ไม่ใช่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เพื่อให้สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนมีการจัดทำรายงานการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินในต่างประเทศให้กับลูกค้ากองทุนส่วนบุคคลที่ไม่ใช่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยมีมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกัน ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายความว่า กองทุนที่ลูกจ้างและนายจ้างตกลงกันจัดตั้งตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่ไม่ใช่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“ลูกค้ากองทุนส่วนบุคคล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลที่มอบหมายให้สมาชิกจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่ไม่ใช่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อ 2 ในการจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่ไม่ใช่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้สมาชิกจัดให้มีรายงานการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินในต่างประเทศให้กับลูกค้ากองทุนส่วนบุคคล

ซึ่งอาจมีรูปแบบและรายละเอียดในการทำงานเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบ สบ. 1/2552 และ สบ. 2/2552  
ที่แนบท้ายประกาศนี้ และให้สมาชิกจัดส่งรายงานดังกล่าวให้กับลูกค้ากองทุนส่วนบุคคลภายใน  
เดือนมกราคมของปีถัดไป เพื่อลูกค้ากองทุนส่วนบุคคลจะได้นำไปใช้ในการอ้างอิงต่อไป

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553 เป็นต้น

ประกาศ ณ วันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2552



(นางวรวรรณ ธาราภูมิ)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

### คำอธิบายประกอบแบบ สบ.1/2552

1. แบบรายงานสบ.1/2552 มีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์ ซึ่งใช้ในการคำนวณ กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุนในต่างประเทศ
2. การลงทุนในตราสารหนี้ ราคาต่อหน่วยให้รายงานด้วยราคาไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับ
3. อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้อ้างอิง ใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย
4. กรณีที่กองทุนมีการลงทุนมากกว่า 1 สกุลเงิน บริษัทสมาชิกอาจตกลงกับลูกค้าว่าจะรายงานแยกตามสกุลเงิน หรือ รวมทุกสกุลเงินเป็นรายงานเดียว
5. ในกรณีเลือกรายงานเป็นรายงานฉบับเดียวและกองทุนมีการลงทุนมากกว่า 1 สกุลเงิน อาทิ สกุลดอลลาร์สหรัฐ. และดอลลาร์ออสเตรเลีย โดยบริษัทสมาชิกเลือกรายงานเป็นสกุลดอลลาร์สหรัฐ. บริษัทสมาชิกอาจใช้การแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนได้จากวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้
  - วิธีที่ 1 AUD -> THB -> USD โดยการแปลงอัตราแลกเปลี่ยนใช้อัตราแลกเปลี่ยนอ้างอิงกับอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย
  - วิธีที่ 2 AUD -> USD โดยการแปลงอัตราแลกเปลี่ยนใช้อัตราอ้างอิง ณ สิ้นวันจากระบบ Reuter หรือ Bloomberg

### คำอธิบายประกอบแบบ สบ.2/2552

1. แบบรายงานสบ.2/2552 มีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บข้อมูลการรับ-จ่ายเงินสดจากการลงทุนในต่างประเทศ
2. ในกรณีกองทุนมีการลงทุนมากกว่า 1 สกุลเงิน อาทิ สกุลดอลลาร์สหรัฐ. และดอลลาร์ออสเตรเลีย และบริษัทสมาชิกเลือกรายงานเป็นสกุลดอลลาร์สหรัฐ. บริษัทสมาชิกอาจเพิ่มอัตราแลกเปลี่ยนโยง (Cross Exchange Rate) นอกเหนือจาก THB/USD เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับอ้างอิงในอนาคต ซึ่งอัตราแลกเปลี่ยนที่ไม่มีสกุลเงินบาทเข้ามาเกี่ยวข้อง บริษัทสมาชิกอาจใช้ข้อมูลอัตราแลกเปลี่ยนอ้างอิง ณ สิ้นวัน จากระบบ Reuter หรือ Bloomberg

กองทุนส่วนบุคคล ..... โดย บริษัท .....  
แบบแสดงรายการลงทุนและต้นทุนการลงทุนภายใต้หลักทรัพย์  
สำหรับปี .....

ลำดับที่	วันที่ทำการซื้อขาย	วันที่ยังคง	รายการ	รหัสอ้างอิง	สกุลเงิน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	มูลค่าซื้อ/ขาย	จำนวนคงเหลือ	มูลค่าคงเหลือ	จำนวนคงเหลือ	กำไรขาดทุนที่	กำไรขาดทุนที่
1	หุ้นสามัญ บริษัท ก (รหัสหลักทรัพย์ หรือ ISIN Code) ยอดคงเหลือยกมาจากปี .....	2 ม.ค. 51	ซื้อ	STOCK0001	USD	10	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000	10.00	-	-
		12 มี.ค. 51	ซื้อ	STOCK0002	USD	11	100,000	1,100,000	200,000	2,200,000	10.50	100,000	100,000
		12 ธ.ค. 51	ขาย	STOCK0003	USD	12	(50,000)	(600,000)	150,000	1,800,000	10.50	75,000	225,000
		ราคาตลาด ณ 31 ธันวาคม .....		13				150,000	1,950,000	10.50		375,000	

ลำดับที่	วันที่ทำการซื้อขาย	วันที่ยังคง	รายการ	รหัสอ้างอิง	สกุลเงิน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	มูลค่าซื้อ/ขาย	จำนวนคงเหลือ	มูลค่าคงเหลือ	จำนวนคงเหลือ	กำไรขาดทุนที่	กำไรขาดทุนที่
2	พันธบัตรรัฐบาล ข (รหัสหลักทรัพย์ หรือ ISIN Code) ยอดคงเหลือยกมาจากปี .....	1 มี.ย. 51	ซื้อ	BOND0001	USD	20	1,980,000	20	1,980,000	100,000	100,000	-	-
		1 ก.ค. 51	ซื้อ	BOND0002	USD	10	1,000,000	30	3,000,000	99,333	99,333	20,000	20,000
		1 ต.ค. 51	ขาย	BOND0004	USD	(20)	(2,020,000)	10	1,010,000	99,333	99,333	33,333	16,667
		ราคาตลาด ณ 31 ธันวาคม .....		20				2,010,000	99,333		23,333		

ลำดับที่	วันที่ทำการซื้อขาย	วันที่ยังคง	รายการ	รหัสอ้างอิง	สกุลเงิน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	มูลค่าซื้อ/ขาย	จำนวนคงเหลือ	มูลค่าคงเหลือ	จำนวนคงเหลือ	กำไรขาดทุนที่	กำไรขาดทุนที่
3	พันธบัตรรัฐบาล ค (รหัสหลักทรัพย์ หรือ ISIN Code) ยอดคงเหลือยกมาจากปี .....	1 ก.ค. 51	ซื้อ	BOND0003	USD	10	990,000	10	990,000	99,000	99,000	-	-
		1 ต.ค. 51	ครบกำหนดไถ่ถอน	BOND0005	USD	(10)	(1,000,000)	-	-	10,000			

ลำดับที่	วันที่ทำการซื้อขาย	วันที่ยังคง	รายการ	รหัสอ้างอิง	สกุลเงิน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	มูลค่าซื้อ/ขาย	จำนวนคงเหลือ	มูลค่าคงเหลือ	จำนวนคงเหลือ	กำไรขาดทุนที่	กำไรขาดทุนที่
					USD								
					USD								
					USD								
					USD								
					USD								
					USD								

- หมายเหตุ: 1. แบบรายงานนี้วัตถุประสงค์เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานซึ่งใช้ประกอบการคำนวณ กำไร (ขาดทุน) จากการลงทุนในต่างประเทศ  
บริษัทสมาชิกสามารถจัดทำตามแบบรายงานนี้ หรือพิจารณาข้อมูลเพื่อจัดเก็บข้อมูลประกอบการคำนวณ กำไร (ขาดทุน) ในรูปแบบอื่นเพื่อการตรวจสอบความเหมาะสม  
2. การคำนวณต้นทุนดังกล่าวสมมติให้ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ย ทั้งนี้ บริษัทสมาชิกอาจพิจารณาใช้วิธีอื่นตามความเหมาะสมหรือตามข้อตกลงกับลูกค้า  
3. ราคาต่อหน่วยเป็นราคาในสกุลเงินตราต่างประเทศ (USD)

กองทุนส่วนบุคคล ..... โดย บริษัท.....

แบบรายงานสรุปรายการเดินบัญชีเงินสด

ซึ่งเกิดขึ้นในปี .....

ลำดับที่	วันที่ทำรายการ	วันที่ส่งมอบ	รหัสอ้างอิงการทำรายการ	รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนเงินคงเหลือ	สกุลเงิน	อัตราแลกเปลี่ยนอ้างอิง
1	1 ม.ค. 51	2 ม.ค. 51		เงินในบัญชีเพื่อการลงทุนในต่างประเทศ	5,000,000	5,000,000	THB/USD	35.0000
2	2 ม.ค. 51	5 ม.ค. 51	STOCK0001	เงินชำระค่าซื้อหุ้นบริษัท ก	(1,000,000)	4,000,000	THB/USD	35.2000
3	12 มี.ค. 51	15 มี.ค. 51	STOCK0002	เงินชำระค่าซื้อหุ้นบริษัท ก	(1,100,000)	2,900,000	THB/USD	35.2000
4	1 เม.ย. 51	10 เม.ย. 51	DIV0001	เงินปันผลหุ้น ก	100,000	3,000,000	THB/USD	35.5000
5	1 มิ.ย. 51	4 มิ.ย. 51	BOND0001	เงินชำระค่าซื้อพันธบัตรรัฐบาล ข	(1,980,000)	1,020,000	THB/USD	35.2000
6	1 ก.ค. 51	3 ก.ค. 51	BOND0002	เงินชำระค่าซื้อพันธบัตรรัฐบาล ข	(1,000,000)	20,000	THB/USD	36.3000
7	1 ก.ค. 51	3 ก.ค. 51	BOND0003	เงินชำระค่าซื้อพันธบัตรรัฐบาล ค	(980,000)	(970,000)	THB/USD	35.3000
8	1 ต.ค. 51	3 ต.ค. 51	BOND0003	เงินรับชำระค่าขายพันธบัตรรัฐบาล ข	2,020,000	1,050,000	THB/USD	35.4000
9	1 ต.ค. 51	3 ต.ค. 51	BOND0004	เงินรับชำระค่าไถ่ถอนพันธบัตรรัฐบาล ค	1,000,000	2,060,000	THB/USD	35.2500
10	4 ธ.ค. 51	4 ธ.ค. 51	INT0001	ดอกเบี้ยรับพันธบัตรรัฐบาล ข	100,000	2,160,000	THB/USD	35.5000
11	12 ธ.ค. 51	4 ธ.ค. 51	INT0001	ดอกเบี้ยรับพันธบัตรรัฐบาล ข	100,000	2,260,000	THB/USD	35.5000
						อัตราแลกเปลี่ยน ณ 31 ธันวาคม 2550		35.0000
						อัตราแลกเปลี่ยน ณ 31 ธันวาคม 2551		35.1000

หมายเหตุ : แบบรายงานนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บข้อมูลพื้นฐานแสดงรายการรับ-จ่าย เฉพาะเงินสด จากการลงทุนในต่างประเทศ

บริษัทสมาชิกสามารถจัดทำตามแบบรายงานนี้ หรือพิจารณาจัดให้มีระบบฐานข้อมูลเพื่อจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบอื่นเพื่อการตรวจสอบตามความเหมาะสม