



มาตรฐานกลางของอาเซียนด้านการเปิดเผยข้อมูล  
ของกองทุนรวมที่มุ่งเน้นลงทุนอย่างยั่งยืน

ออกเมื่อ: ตุลาคม 2565

**ฉบับแปล**

กรณีที่มีความแตกต่างหรือไม่สอดคล้องกับต้นฉบับภาษาอังกฤษ  
ให้ถือตามต้นฉบับภาษาอังกฤษเป็นเกณฑ์



## สารบัญ

บทนำ	4
คำนิยาม	5
1.0 ขอบเขตของ ASEAN SRFS	7
2.0 วัตถุประสงค์ของ ASEAN SRFS	7
3.0 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตาม ASEAN SRFS	7
3.1 ชื่อกองทุนรวม	7
3.2 วัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนอย่างยั่งยืน	8
3.3 นโยบายและแนวทางตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่ากองทุนรวมปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ ASEAN SRFS กำหนด	11
3.4 ดัชนีชี้วัดที่ใช้อ้างอิงและดัชนีต่างๆ	12
3.5 การคำนึงถึงปัจจัยความเสี่ยงด้านความยั่งยืน	13
3.6 การใช้บุคคลที่สาม (3 <sup>rd</sup> party verifier)	13
4.0 แนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานของกองทุนรวมตาม ASEAN SRFS	14
5.0 หน้าเว็บเพจสำหรับ ASEAN Sustainable and Responsible Fund	15

## บทนำ

หน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนอาเซียน (ACMF) เป็นกรอบความร่วมมือที่ประกอบด้วยหน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนจากประเทศต่าง ๆ ในกลุ่มประเทศอาเซียน ซึ่งมีหน้าที่หลักในการส่งเสริมการบูรณาการและสร้างความเชื่อมโยงให้เกิดขึ้นในตลาดทุนระดับภูมิภาค

ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับพัฒนาการด้านการเงินเพื่อความยั่งยืนที่เติบโตอย่างรวดเร็วในอาเซียน เมื่อเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2560 ACMF ได้เปิดตัวมาตรฐานการออกพันธบัตรอาเซียนกรีนบอนด์ (The ASEAN Green Bond Standards) ซึ่งถือเป็นโครงการริเริ่มสำหรับการเงินเพื่อความยั่งยืน และต่อมาได้มีการออกมาตรฐานการออกตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (The ASEAN Social Bond Standards) และมาตรฐานการออกตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (The ASEAN Sustainability Bond Standards) เมื่อเดือนตุลาคม พ.ศ. 2561 ซึ่งถือเป็นการสร้างชุดมาตรฐานการออกตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืนในภูมิภาค

นอกจากนี้ เมื่อเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2563 ได้มีการเผยแพร่ The Roadmap for ASEAN Sustainable Capital Market ซึ่งได้ให้คำแนะนำและกำหนดทิศทางกลยุทธ์การดำเนินงานให้แก่ ACMF และประเทศสมาชิก และวางกรอบการดำเนินงานเพื่อขับเคลื่อนวาระด้านความยั่งยืนในอาเซียน เพื่อเป็นแรงผลักดันให้เกิดผลิตภัณฑ์ใหม่และเพิ่มการเข้าถึงบริการที่ได้รับการตรวจสอบดูแลมากขึ้น ในกรณีนี้ ACMF ได้พัฒนามาตรฐานกลางของอาเซียนด้านการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมที่มุ่งเน้นลงทุนอย่างยั่งยืน (ASEAN SRFS) เพื่อขยายประเภทสินทรัพย์เพื่อความยั่งยืนในภูมิภาคอาเซียนให้มีความครอบคลุมยิ่งขึ้น ซึ่งประกอบไปด้วย ตราสารทุน ตราสารหนี้ และกองทุนรวม

อนึ่ง ASEAN SRFS มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดข้อมูลขั้นต่ำที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดการลงทุนควรเปิดเผยและจัดทำรายงาน เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลกองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนในภูมิภาคอาเซียนมีความสอดคล้องกัน สามารถเปรียบเทียบกันได้ สร้างความโปร่งใส ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการฟอกเขียว (greenwashing) ในกรณีนี้ การที่ผู้ประกอบธุรกิจจัดการลงทุนปฏิบัติตาม ASEAN SRFS จะเป็นการอำนวยความสะดวกให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลในการตัดสินใจลงทุนมากยิ่งขึ้นด้วย

## คำนิยาม

ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ คำนิยามดังต่อไปนี้จะมีความหมายตามข้อความที่อธิบายต่อท้าย ยกเว้นจะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น:

ACMF	หมายถึง หน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนอาเซียน
ASEAN	หมายถึง ประชาคมอาเซียน หรือ
ASEAN SRFS	หมายถึง มาตรฐานกลางของอาเซียนด้านการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมที่มุ่งเน้นลงทุนอย่างยั่งยืน ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ได้รับความเห็นชอบจาก ASEAN Capital Markets Forum ที่อาจมีการแก้ไขปรับปรุงในอนาคต
ASEAN Sustainable And Responsible Fund	หมายถึง กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนที่ปฏิบัติตาม ASEAN SRFS
CIS	หมายถึง กองทุนรวม
CIS operator	หมายถึง บุคคล หรือ หน่วยงานที่ (a) ได้รับใบอนุญาตหรือขึ้นทะเบียนกับ หรือ (b) อนุญาตโดย หน่วยงานกำกับดูแลตลาดทุนในภูมิภาคอาเซียนให้ดำเนินการ หรือ บริหารจัดการกองทุนรวมที่ออก หรือเสนอขายในประเทศดังกล่าว
ESG	หมายถึง สิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล หรือบางส่วนรวมกัน

Fund manager	หมายถึง บุคคลที่รับผิดชอบในการตัดสินใจลงทุนทั้งหมด หรือบางส่วน ในกองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนตามมาตรฐานกลางของอาเซียน
NAV	หมายถึง มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
Qualified CIS	หมายถึง กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนตามมาตรฐานกลางของอาเซียน
SDGs	หมายถึง เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนตามที่อธิบายในมติที่ได้รับ การรับรองโดยสมัชชาใหญ่แห่งสหประชาชาติ
United Nations Global Compact (UNGC) Principles	หมายถึง หลักการที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนตามที่อธิบายโดย UNGC

## 1.0 ขอบเขตของ ASEAN SRFS

- 1.1 ข้อกำหนดภายใต้ ASEAN SRFS สามารถใช้ได้กับทั้งกองทุนรวมที่ขออนุมัติจัดตั้งใหม่และกองทุนรวมที่มีอยู่เดิมซึ่งต้องการปรับคุณสมบัติให้เป็นที่ไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนด
- 1.2 ASEAN SRFS ใช้กับกองทุนรวมที่ได้รับการอนุมัติจัดตั้ง หรือจดทะเบียน หรือได้รับการอนุญาตให้เสนอขายจากหน่วยงานกำกับดูแลของประเทศใดประเทศหนึ่งในภูมิภาคอาเซียน
- 1.3 ASEAN SRFS และกฎหมายหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการกองทุนรวม รวมถึงกฎเกณฑ์และข้อบังคับต่าง ๆ ของประเทศในภูมิภาคอาเซียนควรได้รับการพิจารณาและปฏิบัติตามควบคู่กัน
- 1.4 กรณีเป็นกองทุนรวมที่มีโครงสร้างแบบ umbrella fund ข้อกำหนดของ ASEAN SRFS จะบังคับใช้กับนโยบายการลงทุนย่อย (sub-fund) ของ umbrella fund ที่ประสงค์จะปฏิบัติตาม ASEAN SRFS เท่านั้น

## 2.0 วัตถุประสงค์ของ ASEAN SRFS

ASEAN SRFS จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำและการรายงานของกองทุนรวมซึ่งสามารถนำไปใช้กับกองทุนรวมที่ต้องการปรับคุณสมบัติให้เป็นที่ไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนดได้อย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความโปร่งใสและความเป็นหนึ่งเดียวของกองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนตามมาตรฐานกลางของอาเซียน

## 3.0 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตาม ASEAN SRFS

ASEAN Sustainable and Responsible Fund ต้องเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลตามที่ ASEAN SRFS กำหนดภายใต้หัวข้อนี้ในเอกสารที่เสนอขายกองทุนรวม รวมทั้งต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านกฎหมายหลักทรัพย์ กฎเกณฑ์และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องที่ออกโดยหน่วยงานกำกับดูแลในประเทศกลุ่มอาเซียนที่เสนอขายกองทุนรวมดังกล่าวด้วย

### 3.1 ชื่อกองทุนรวม

3.1.1 ชื่อกองทุนรวมควรสะท้อนถึงคุณสมบัติด้านความยั่งยืนอย่างถูกต้องและเหมาะสมตามกลยุทธ์หรือวัตถุประสงค์การลงทุนของกองทุนรวม

3.1.2 ชื่อกองทุนรวมไม่ควรสื่อให้เห็นถึงคุณลักษณะด้านความยั่งยืนที่เกินกว่าความเป็นจริง ซึ่งอาจทำให้เกิดความเข้าใจผิดได้

#### แนวปฏิบัติสำหรับ ข้อ 3.1.1 และ 3.1.2

การอ้างอิงถึงคุณลักษณะที่เกี่ยวข้องกับ ESG ในชื่อกองทุนรวม ควรสอดคล้องกับคุณลักษณะด้านความยั่งยืน เมื่อเปรียบเทียบกับคุณลักษณะอื่น ๆ ที่รองลงมาของกองทุนรวม

3.1.3 บลจ. ต้องระบุถ้อยคำว่า กองทุนรวมมีคุณสมบัติเป็นไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนด บนหน้าปกหรือหน้าแรก (กรณีไม่มีหน้าปก) ของเอกสารกองทุนรวมที่ใช้ประกอบการเสนอขาย

### 3.2 วัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนอย่างยั่งยืน

3.2.1 บลจ. ต้องเปิดเผยวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนที่มุ่งเน้นลงทุนอย่างยั่งยืนของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ซึ่งรวมถึงแนวทางการคัดเลือก การไถ่ถอนและกระบวนการบริหารจัดการลงทุนเพื่อติดตามพอร์ตการลงทุน ทั้งนี้ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ต้องลงทุนในหลักทรัพย์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนไม่น้อยกว่าสองในสาม (2/3) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมทุกขณะ



3.2.2 บลจ. ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักการด้านความยั่งยืนที่ ASEAN Sustainable and Responsible Fund นำมาใช้ในการบรรลุวัตถุประสงค์การลงทุนอย่างยั่งยืน โดยมีตัวอย่างหลักการดังนี้

- (i) Sustainable Development Goals (SDGs)
- (ii) UNGC Principles และ
- (iii) หลักการด้าน ESG อื่น ๆ ที่เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล

3.2.3 บลจ. ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกลยุทธ์การลงทุนอย่างยั่งยืนที่ ASEAN Sustainable and Responsible Fund นำมาใช้ในการบรรลุวัตถุประสงค์การลงทุนอย่างยั่งยืน โดยมีตัวอย่างกลยุทธ์ดังนี้

- (i) Active ownership;
- (ii) ESG integration;
- (iii) Ethical and faith-based investing;
- (iv) Impact investing;
- (v) Negative screening;
- (vi) Positive screening;
- (vii) Thematic investing; และ
- (viii) กลยุทธ์การลงทุนอื่น ๆ ตามหลักสากล

### แนวปฏิบัติสำหรับ ข้อ 3.2.3

**Active ownership:** เป็นกลยุทธ์ที่เกี่ยวข้องกับการมีส่วนร่วมของบริษัทจัดการลงทุน เช่น การใช้สิทธิออกเสียงในการประชุมเกี่ยวกับความยั่งยืนหรือด้าน ESG การกำหนดหรือการมีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการลงทุน นโยบายและการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืนหรือด้าน ESG เป็นต้น

**ESG Integration:** บลจ. มีการผนวกปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาลอย่างชัดเจนในกระบวนการวิเคราะห์การลงทุน

**Ethical and faith-based investing:** การลงทุนตามหลักการบางอย่างที่มักใช้กลยุทธ์การคัดกรองเชิงลบ (negative screening) เพื่อหลีกเลี่ยงการลงทุนในบริษัทที่ออกผลิตภัณฑ์หรือบริการมีความขัดแย้งกับความเชื่อทางศาสนา ปณิญาสากล ขนบธรรมเนียม หรือข้อตกลงโดยสมัครใจ เช่น การใช้วิธีการคัดกรองแบบ Shariah

**Impact investing:** การลงทุนมุ่งเน้นสร้างผลกระทบเชิงบวกต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมที่สามารถวัดผลได้ ควบคู่ไปกับการสร้างผลตอบแทนทางการเงิน ซึ่ง ASEAN Sustainable and Responsible Fund ที่มีกลยุทธ์ดังกล่าวจะต้องระบุเป้าหมายของผลกระทบเชิงบวกที่ต้องการบรรลุและวิธีการที่ใช้วัดผลด้วย

**Negative screening:** การคัดกรองการลงทุนโดยไม่เลือกลงทุนในอุตสาหกรรม บริษัท หรือโครงการที่มีผลการดำเนินงานด้าน ESG ที่ไม่ดีเมื่อเทียบกับบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือบรรทัดฐานด้าน ESG บางประการ

**Positive screening:** การคัดกรองการลงทุนในอุตสาหกรรม บริษัท หรือโครงการที่มีผลการดำเนินงานโดดเด่นด้าน ESG เมื่อเทียบกับบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน

**Thematic investing:** การระดมทุนเพื่อการลงทุน หรือการลงทุนในทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับผลลัพธ์ทางด้านสิ่งแวดล้อมหรือสังคม เช่น พลังงานสะอาด ประสิทธิภาพการใช้พลังงาน การดูแลสุขภาพ ความครอบคลุมทางสังคม เป็นต้น

3.2.4 ASEAN Sustainable and Responsible Fund ที่ใช้เพียงกลยุทธ์การลงทุนแบบ ESG Integration หรือ negative screening อย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อแสวงหาผลตอบแทนทางการเงินโดยไม่มีผลกระทบสิ่งแวดล้อมประสงคการลงทุนอย่างยั่งยืนจะไม่ถือว่าเป็นกองทุนรวมที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนด

### 3.3 นโยบายและแนวทางตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่ากองทุนรวมปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ ASEAN SRFS กำหนด

3.3.1 บลจ. ต้องติดตามและประเมินการลงทุนอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่า ASEAN Sustainable and Responsible Fund ได้ปฏิบัติตามที่ ASEAN SRFS กำหนดตลอดอายุของกองทุนรวมนั้น ๆ

3.3.2 บลจ. ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้วัดผลและวิธีการในการตรวจสอบดูแลให้ ASEAN Sustainable and Responsible Fund เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของกองทุนรวมตลอดช่วงอายุของกองทุนดังกล่าวและ บลจ. ต้องจัดทำ การตรวจสอบวิเคราะห์สถานะ (due diligence) เพื่อให้มั่นใจว่าทรัพย์สินที่ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ลงทุนมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ของกองทุนรวม

3.3.3 บลจ. ต้องเปิดเผยนโยบายธรรมาภิบาลการลงทุน (stewardship policy) ของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund เช่น การใช้สิทธิออกเสียงและการมีส่วนร่วมกับผู้ออกหลักทรัพย์ เป็นต้น และต้องเปิดเผยว่านโยบายดังกล่าวได้คำนึงถึง วัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund อย่างไร

- 3.3.4 บลจ. ต้องอธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายและกระบวนการดำเนินการของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ในกรณีที่การลงทุนของกองทุนรวมไม่เป็นไปตามอัตราส่วนขั้นต่ำ หรือกรณีที่การลงทุนของกองทุนรวมไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของกองทุนรวม
- 3.3.5 ASEAN Sustainable and Responsible Fund ต้องเปิดเผยมาตรการการดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าผลกระทบโดยรวมจากการลงทุนจะไม่ขัดกับหลักการด้านความยั่งยืนอื่น ๆ
- 3.3.6 บลจ. ต้องเปิดเผยนโยบายหรือกระบวนการอื่น ๆ ที่ช่วยให้มั่นใจว่ากองทุนรวมมีการปฏิบัติเป็นไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนด (ถ้ามี)
- 3.3.7 กรณีที่ บลจ. มอบหมายหน้าที่การบริหารจัดการ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ให้แก่ผู้อื่น บลจ. ยังคงมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้มอบหมายให้ผู้อื่นไปและ บลจ. จะต้องจัดให้มีกระบวนการที่เหมาะสมในการติดตามควบคุมการดำเนินงานและประเมินผลการดำเนินงานของผู้รับมอบหมายหน้าที่นั้น ทั้งนี้ บลจ. ยังคงมีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลและจัดทำรายงานเกี่ยวกับกองทุนรวมให้เป็นไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนด และควรจัดให้มีแนวทางการดำเนินงานที่เหมาะสมระหว่าง บลจ. และผู้รับมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้มั่นใจว่ากองทุนรวมมีการปฏิบัติเป็นไปตามที่ ASEAN SRFS กำหนด
- 3.3.8 บลจ. จะต้องใช้ความพยายามอย่างสุดความสามารถในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งไม่จำกัดเพียงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบในทางลบต่อความสามารถของกองทุนรวมในการปฏิบัติตามที่ ASEAN SRFS กำหนด ให้แก่หน่วยงานกำกับดูแลของประเทศในกลุ่มอาเซียนที่มีการเสนอขายกองทุนรวมดังกล่าว โดยเร็วที่สุดเท่าที่จะสามารถทำได้ โดยที่มีต้องรอให้หน่วยงานกำกับดูแลร้องขอ

3.3.9 กรณีที่หน่วยงานกำกับดูแลพบว่า ASEAN Sustainable and Responsible Fund ไม่ปฏิบัติตามที่ ASEAN SRFS กำหนด หน่วยงานกำกับดูแลของประเทศในกลุ่มอาเซียนที่มีการเสนอขายกองทุนรวมดังกล่าวมีสิทธิเพิกถอนคุณสมบัติการเป็นกองทุนรวมภายใต้ ASEAN SRFS

### 3.4 ดัชนีชี้วัดที่ใช้อ้างอิง (reference benchmark) และดัชนีต่าง ๆ

3.4.1 กรณี บลจ. จัดให้มีตัวชี้วัดเพื่อเป็น reference benchmark ในการวัดผลความสำเร็จตามเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กองทุนกำหนด บลจ. จะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ ในเอกสารกองทุนรวมที่ใช้ประกอบการเสนอขายด้วย

(i) กรณี ASEAN Sustainable and Responsible Fund มีการลงทุนที่เป็นไปตามตัวชี้วัดของกองทุนรวมด้าน ESG (ESG benchmark) (เช่น เป็นกองทุนรวมดัชนี เป็นต้น) ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัดของกองทุนรวมดังกล่าว ซึ่งรวมถึงคุณลักษณะและองค์ประกอบของตัวชี้วัดของกองทุนรวมด้วย หรือ

(ii) กรณี ASEAN Sustainable and Responsible Fund ต้องการจะวัดการมุ่งเน้นลงทุนอย่างยั่งยืนของกองทุนรวมกับ reference benchmark ให้ บลจ. อธิบายว่า reference benchmark นั้นมีความสัมพันธ์กับกองทุนรวมอย่างไร

3.4.2 กรณีตัวชี้วัดของกองทุนรวมใช้เพื่อวัดผลการดำเนินงานหรือผลตอบแทนทางการเงินของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund เท่านั้น ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวด้วย

### 3.5 การคำนึงถึงปัจจัยความเสี่ยงด้านความยั่งยืน

3.5.1 บลจ. ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและข้อจำกัดของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของกองทุนรวมดังกล่าว รวมถึงต้องเปิดเผยแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและข้อจำกัด ตลอดจนนโยบายในการบรรเทาความเสี่ยงดังกล่าว

### 3.6 การใช้บุคคลที่สาม (3<sup>rd</sup> party verifier)

3.6.1 บลจ. อาจแต่งตั้งบุคคลที่สามตามความสมัครใจเพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของกองทุนรวมหรือไม่ โดยกรณีที่ถูกกฎหมายหลักทรัพย์ กฎเกณฑ์และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมภายใต้ประเทศกลุ่มอาเซียนที่มีการเสนอขายกองทุนรวมดังกล่าว มีข้อกำหนดเกี่ยวกับบุคคลที่สาม ให้ บลจ. ปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น

3.6.2 กรณีที่ บลจ. แต่งตั้งบุคคลที่สาม บลจ. จะต้องจัดทำและเปิดเผยรายงาน (verification report) บนหน้าเว็บไซต์ของ บลจ. รวมทั้งต้องเปิดเผยคุณสมบัติและความเชี่ยวชาญของบุคคลที่สามในรายงานดังกล่าวด้วย

## 4.0 แนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานของกองทุนรวมตาม ASEAN SRFS

4.1 ASEAN Sustainable and Responsible Fund ต้องรายงานข้อมูลของกองทุนรวมดังต่อไปนี้ ในรายงานประจำปีหรือรายงานรอบระยะเวลา 6 เดือนตามความเหมาะสม

- (i) ถ้อยคำรับรองว่า บลจ. มีการบริหารจัดการกองทุนรวมซึ่งสอดคล้องกับ ASEAN SRFS ภายในช่วงรอบรายงานนั้น ๆ

- (ii) รายงานเกี่ยวกับการจัดการกองทุนรวมโดยมุ่งความยั่งยืนตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของกองทุนรวม
- (iii) รายงานที่ระบุว่ากองทุนรวมมีการดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนที่มุ่งความยั่งยืนตามที่กองทุนรวมกำหนด โดยอย่างน้อยให้แสดงข้อมูลดังนี้
  - (a) รายละเอียดการทบทวนภาพรวมการลงทุนของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนที่มุ่งความยั่งยืนตามที่กองทุนรวมกำหนด
  - (b) สัดส่วนของทรัพย์สินที่ลงทุน ในส่วนที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนที่มุ่งความยั่งยืนที่ ASEAN Sustainable and Responsible Fund กำหนด
  - (c) ขั้นตอนการดำเนินงานของ บลจ. เพื่อแก้ไขสถานการณ์ เมื่อทรัพย์สินที่ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ลงทุนไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนที่กองทุนรวมกำหนด (ถ้ามี)
  - (d) การดำเนินการของ บลจ. เพื่อให้ ASEAN Sustainable and Responsible Fund บรรลุวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การลงทุนของกองทุนรวม
  - (e) ผลความสำเร็จตามเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ ASEAN Sustainable and Responsible Fund กำหนดโดยเปรียบเทียบกับ reference benchmark (ถ้ามี)
  - (f) รายละเอียดเกี่ยวกับการคำนึงถึงความเสี่ยงด้านความยั่งยืนและการนำความเสี่ยงดังกล่าวมาผนวกในกระบวนการตัดสินใจลงทุนของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund
  - (g) ข้อมูลอื่น ๆ ที่ บลจ. เห็นว่าจำเป็นหรือเกี่ยวข้อง

(iv) กรณี บลจ. จัดให้มีการประเมิน ASEAN Sustainable and Responsible Fund ในระยะเวลาก่อนถึงรอบการรายงาน บลจ. จะต้องเปิดเผยผลการประเมินดังกล่าว เป็นอย่างน้อย ควบคู่กับผลการประเมินของรอบรายงานปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุน สามารถเปรียบเทียบข้อมูลดังกล่าวได้

4.2 รายงานประจำปีหรือรายงานรอบระยะเวลา 6 เดือนที่ได้จัดทำตามความเหมาะสมนั้น จะต้องเผยแพร่ต่อสาธารณะบนเว็บไซต์ของ บลจ.

4.3 กรณี ASEAN Sustainable and Responsible Fund มีกลยุทธ์การลงทุนแบบ impact investing บลจ. จะต้องจัดทำและเผยแพร่รายงานผลกระทบของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund เป็นรายปีและจัดให้มีการเปรียบเทียบผลกระทบของรอบปี ปัจจุบันกับรอบการรายงานที่ผ่านมาเพื่อความโปร่งใสและการมีข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบได้

#### แนวปฏิบัติสำหรับ ข้อ 4.3

การรายงานผลกระทบของ ASEAN Sustainable and Responsible Fund อาจรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกองทุนรวมหรือสามารถรายงานแยกต่างหาก ซึ่ง บลจ. สามารถพิจารณาได้ตามความเหมาะสมได้

## 5.0 หน้าเว็บเพจสำหรับ ASEAN Sustainable and Responsible Fund

เพื่อเพิ่มการรับรู้เกี่ยวกับ ASEAN Sustainable and Responsible Fund รายชื่อของกองทุนรวม ที่ได้รับการเห็นชอบให้เป็น ASEAN Sustainable and Responsible Fund จะถูกเผยแพร่และปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันเป็นประจำบนเว็บไซต์ภายใต้การดูแลของ ACMF ที่จัดทำขึ้นเพื่อ ASEAN SRFS โดยเฉพาะ ทั้งนี้ กรณีพบว่ากองทุนรวมใดไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของ ASEAN SRFS ชื่อกองทุนรวม ดังกล่าวจะถูกนำออกจากรายชื่อ ASEAN Sustainable and Responsible Fund ต่อไป