

## เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ ออกอ. 31/2564

เรื่อง การยกเลิกการรับรองงบการเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
โดยที่ประชุมใหญ่สมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เผยแพร่เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2564

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง  
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้  
ตามที่ติดต่อด้านล่าง หรือ e-mail: [aunchisa@sec.or.th](mailto:aunchisa@sec.or.th) [thitimam@sec.or.th](mailto:thitimam@sec.or.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 21 กันยายน 2564

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นางสาวอัญชิสรา ฐาปนากรวุฒิ โทรศัพท์ 0-2033-9936
2. นางสาวฐิติมา มารุ่งเรือง โทรศัพท์ 0-2033-9572

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น  
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900  
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 e-mail : [info@sec.or.th](mailto:info@sec.or.th)

## I. ที่มา

### 1.1 ประกาศปัจจุบัน

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน.11/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 29 มกราคม 2564 กำหนดให้ บริษัทจัดการลงทุน (“บลจ.”) ต้องจัดทำงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“PVD”) และเสนอพร้อมรายงานการสอบบัญชีต่อที่ประชุมใหญ่สมาชิกของ PVD เพื่อทำการรับรองงบการเงิน ดังกล่าว<sup>1</sup> นอกจากนี้ บลจ. ต้องส่งสำเนางบการเงินและรายงานการสอบบัญชีดังกล่าวให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน”) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีของกองทุน และแสดงไว้ที่ทำการของกองทุนเพื่อให้สมาชิก PVD ตรวจสอบได้ด้วย<sup>2</sup>

### 1.2 ประเด็นจากการหารือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานได้จัดประชุม focus group ร่วมกับผู้แทนสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและผู้แทน บลจ. ต่างๆ ซึ่งที่ประชุมมีความเห็นว่า การกำหนดให้มีการรับรองงบการเงินของ PVD โดยที่ประชุมใหญ่สมาชิกของ PVD อาจไม่จำเป็น ด้วยเหตุผลดังนี้

(1) ข้อมูลสำคัญที่ปรากฏในงบการเงินของ PVD คือ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และค่าธรรมเนียม ซึ่งมีลักษณะคล้ายกับกองทุนรวม แต่กรณีของกองทุนรวม ไม่ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ให้ผู้ลงทุนต้องรับรองงบการเงินของกองทุนรวมแต่อย่างใด อีกทั้งงบการเงินของ PVD ได้ผ่านการตรวจสอบแล้ว โดยผู้สอบบัญชีจึงควรมีความถูกต้องเพียงพอที่จะรายงานต่อสมาชิกและสำนักงานได้ โดยไม่จำเป็นต้องผ่านการรับรองจากที่ประชุมใหญ่สมาชิกอีก

(2) ด้วยพัฒนาการของเทคโนโลยี บลจ. มีช่องทางอื่นนอกเหนือจากการจัดประชุมใหญ่สมาชิก ที่ช่วยให้สมาชิก PVD สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย ทัวถึง และเป็นปัจจุบันมากกว่า เช่น แอปพลิเคชัน และเว็บไซต์ของ บลจ. เป็นต้น ซึ่งที่ผ่านมาโดยเฉพาะในช่วงสถานการณ์ที่มีการระบาดของโรค COVID-19 บลจ. ได้ใช้ช่องทางเหล่านี้เป็นช่องทางหลักในการติดต่อสื่อสารและให้ข้อมูลข่าวสารแก่สมาชิกอยู่แล้ว

(3) การจัดประชุมใหญ่สมาชิกมีต้นทุน ซึ่งที่ สุดแล้วจะส่งผ่านไปยังสมาชิก จึงควรจัดเฉพาะเมื่อจำเป็น ทั้งนี้ ในช่วงสถานการณ์ที่มีการระบาดของโรค COVID-19 ที่ผ่านมา บลจ. ไม่สามารถจัดประชุมใหญ่สมาชิก จึงทำให้สำนักงานต้องผ่อนผันระยะเวลาที่กำหนดส่งงบการเงินออกไป

<sup>1</sup> ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน.11/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 29 มกราคม 2564 ข้อ 12

<sup>2</sup> ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน.11/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 29 มกราคม 2564 ข้อ 28

## II. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

1. ลดภาระและต้นทุนที่ไม่จำเป็นของ บลจ. และคณะกรรมการกองทุน ในการจัดประชุมใหญ่ สมาชิก PVD
2. สมาชิก PVD รับทราบและเข้าถึงข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุนโดยผ่านช่องทางที่สามารถเข้าถึงได้โดยง่าย สะดวก และรวดเร็วมากขึ้น

## III. แนวทางการปรับปรุงหลักเกณฑ์

สำนักงานเห็นควรปรับปรุงการแก้ไขหลักเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน และรายงานการสอบบัญชีของ PVD ให้แก่สำนักงาน โดยไม่ต้องเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สมาชิก PVD เพื่อรับรองงบการเงินดังกล่าว โดยมีหลักการสำคัญ ดังนี้

1. บลจ. ต้องจัดทำงบการเงินของ PVD และเผยแพร่พร้อมรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ให้แก่สมาชิก PVD รับทราบ พร้อมทั้งนำเสนอรายงานการเงินและรายงานการสอบบัญชีดังกล่าว ให้สำนักงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีของกองทุน
  2. บลจ. ต้องรายงานหรือนำเสนอข้อมูลสรุปผลการดำเนินงานของทุกนโยบายการลงทุนในกองทุนที่ บลจ. บริหาร รวมทั้งมุมมองต่อภาวะตลาด เศรษฐกิจ และการลงทุนให้สมาชิก PVD ทราบอย่างน้อยทุกสิ้นเดือนมิถุนายนและเดือนธันวาคมของทุกปีปฏิทิน โดยต้องจัดทำข้อมูลดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นงวดนั้นๆ
- ทั้งนี้ การรายงานและเผยแพร่ข้อมูลข้างต้นให้สมาชิกรับทราบให้ดำเนินการผ่านช่องทางหรือวิธีการที่ทำให้สมาชิกสามารถเข้าถึงได้โดยง่ายและทั่วถึง

## IV. การมีผลใช้บังคับ

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สน. /2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ) (ร่างประกาศ - รายละเอียดตามเอกสารแนบ) จะมีผลใช้บังคับสำหรับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินและรายงานการสอบบัญชีของ PVD สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีประจำปี พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป

## แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง การยกเลิกการรับรองงบการเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
โดยที่ประชุมใหญ่สมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

ชื่อบริษัท \_\_\_\_\_

โทรศัพท์ \_\_\_\_\_ โทรสาร \_\_\_\_\_

อีเมล \_\_\_\_\_

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- สมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนส่วนบุคคลที่รับจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- อื่น ๆ (ระบุ) \_\_\_\_\_

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายกำกับธุรกิจออกแบบการลงทุนและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207

หรือ email : [aunchisa@sec.or.th](mailto:aunchisa@sec.or.th) [thitimam@sec.or.th](mailto:thitimam@sec.or.th)

\*\*\* สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ \*\*\*

## แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ในการปรับปรุงหลักเกณฑ์และร่างประกาศเกี่ยวกับการยกเลิกการรับรองงบการเงิน PVD โดยที่ประชุมใหญ่สมาชิกของ PVD ในหัวข้อต่าง ๆ ดังนี้

1. การยกเลิกการรับรองงบการเงินของ PVD โดยที่ประชุมใหญ่สมาชิกของ PVD	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. การกำหนดให้ บลจ. จัดทำงบการเงินของ PVD และเผยแพร่พร้อมรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ให้สมาชิก PVD ทราบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีของกองทุน โดยผ่านช่องทางหรือวิธีการที่สมาชิก PVD สามารถเข้าถึงได้โดยง่าย	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<p>3. การกำหนดให้ บลจ. นำส่งสำเนางบการเงินของ PVD และรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ให้แก่สำนักงาน ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีของกองทุน</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>4. การกำหนดให้ บลจ. รายงานหรือนำเสนอข้อมูลผลการดำเนินงานของทุกนโยบายการลงทุน ในกองทุนที่ บลจ. บริหาร รวมทั้งมุมมองต่อภาวะตลาดเศรษฐกิจ และการลงทุน ให้แก่สมาชิก PVD ทราบ อย่างน้อยทุกสิ้นเดือน มิถุนายน และเดือนธันวาคมของทุกปีปฏิทิน โดยนำเสนอภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้นงวดนั้นๆ ผ่านช่องทางหรือวิธีการที่สมาชิก PVD สามารถเข้าถึงได้โดยง่าย</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>5. ข้อเสนอแนะอื่น ๆ (ถ้ามี)</p>		
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		