

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายละเอียดเงินลงทุน การกู้ยืมเงิน และการก่อภาระผูกพันของกองทุนรวม

รายละเอียดเงินลงทุน การกู้ยืมเงิน และการก่อภาระผูกพันของกองทุนรวมประกอบด้วยดังนี้

1. การจัดทำรายละเอียดการลงทุน

ให้แสดงรายการตามคำอธิบายดังนี้

- 1.1 หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินในประเทศ ให้แสดงแยกรายการตามประเภทหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน เช่น หุ้นสามัญ พันธบัตรรัฐบาล หุ้นกู้ หุ้นกู้อนุพันธ์ ตัวแลกเปลี่ยนหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่จ่ายผลตอบแทนในอัตราคงที่ ตัวแลกเปลี่ยนหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) เป็นต้น
โดยกรณีหุ้นสามัญให้แยกรายการตามการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกรณีของหุ้นกู้หรือตราสารที่มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ให้แยกรายการตามการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และให้มีคำอธิบายการจัดอันดับของสถาบันที่จัดอันดับด้วย
- 1.2 หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินต่างประเทศ ให้แสดงแยกรายการตามประเทศและแยกรายการตามประเภทหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินเช่นเดียวกับ 1.1
- 1.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงแยกรายการตามประเภทของตัวแปรอ้างอิง (underlying)
- 1.4 มูลค่าตามราคาตลาด หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน
- 1.5 อัตราส่วนคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (% NAV) หมายถึง มูลค่าตามราคาตลาดคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม
- 1.6 กรณีที่ลงทุนในตราสารหนี้ที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) ให้เปิดเผยอายุของตราสาร เงื่อนไขการชำระคืนเงินต้นและการจ่ายผลตอบแทน

2 การจัดทำรายละเอียดการกู้ยืมเงินและการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้แสดงแยกตามประเภทของธุรกรรม และตามคู่สัญญา ตามคำอธิบาย ดังนี้

- 2.1 ประเภทธุรกรรม หมายถึง ลักษณะของธุรกรรมที่กองทุนรวมเข้าเป็นคู่สัญญา คือ การกู้ยืมเงินหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
- 2.2 คู่สัญญา หมายถึง คู่สัญญาที่ทำสัญญากู้ยืมเงินหรือทำธุรกรรมการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนกับกองทุนรวม โดยให้แสดงชื่อภาษาไทย เช่น ธนาคารกรุงเทพ เป็นต้น
- 2.3 อัตราดอกเบี้ย หมายถึง อัตราดอกเบี้ยในการทำธุรกรรมแต่ละประเภท
- 2.4 มูลค่า หมายถึง มูลค่าธุรกรรม
- 2.5 อัตราส่วนคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (% NAV) หมายถึง มูลค่าธุรกรรมคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

3 รายละเอียดการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้แสดงตามคำอธิบาย ดังนี้

- 3.1 ประเภทสัญญา หมายถึง ประเภทของสัญญาแยกตามตัวแปรอ้างอิง (underlying) และฐานะ (position) ของสัญญา
- 3.2 คู่สัญญา หมายถึง คู่สัญญาในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงชื่อภาษาไทย เช่น ธนาคารกรุงเทพ เป็นต้น
- 3.3 วัตถุประสงค์ หมายถึง วัตถุประสงค์ในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีได้ 2 กรณี คือ เพื่อป้องกันความเสี่ยง (hedging) และเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ตอบแทน (investment)
- 3.4 มูลค่าตามราคาตลาด หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 3.5 อัตราส่วนคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (% NAV) หมายถึง มูลค่าตามราคาตลาดของสัญญาคิดเป็นร้อยละต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม
- 3.6 กำไร/ขาดทุน หมายถึง ผลกำไร/ขาดทุนจากการ mark to market เป็นจำนวนเงินเท่าใดและคิดเป็นร้อยละเท่าใดต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

4. รายละเอียดกรณีลงทุนในตราสารหนี้ที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note)

ให้แสดงรายละเอียดของแต่ละตราสาร ดังต่อไปนี้

- 4.1 หุ้นกู้พันธบัตร :(ให้ระบุประเภทและชื่อของตราสาร)

ผู้ออก

มูลค่า (มูลค่าตามราคาตลาด/มูลค่าหน้าตัว)

อายุ/วันครบกำหนด

ตัวแปรอ้างอิง

เงื่อนไขการจ่ายเงินต้นและผลตอบแทน

.....

- 4.2 ตัวแลกเปลี่ยน/ตัวสัญญาใช้เงินที่จ่ายผลตอบแทนอ้างอิงกับตัวแปร (ให้ระบุประเภทและชื่อของตราสาร)

เช่นเดียวกับ 4.1