

ประกาศแนวปฏิบัติ

ที่ นป. ๕/๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการพิจารณาการลงทุนของบริษัทที่มีลักษณะ
เป็นการประกอบธุรกิจบริหารจัดการเงินลงทุน
(investment company)

โดยที่ข้อ ๑๘/๑ (๑) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๓๙/๒๕๕๙ เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (“ประกาศ ที่ ทจ. ๓๙/๒๕๕๙”) ข้อ ๑๕ (๑) (ก) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๓/๒๕๕๘ เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศ ซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (“ประกาศ ที่ ทจ. ๓/๒๕๕๘”) และข้อ ๒๒ (๑) (ก) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๔/๒๕๕๘ เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศที่มีหรือจะมีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (“ประกาศ ที่ ทจ. ๑๔/๒๕๕๘”) กำหนดลักษณะการลงทุนในหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า และสินทรัพย์ดิจิทัลที่ต้องนำมาพิจารณารวมในมูลค่าการลงทุนตามงบการเงินของผู้ขออนุญาตเพื่อพิจารณาคุณสมบัติของผู้ขออนุญาตเกี่ยวกับการไม่มีการดำเนินงานในลักษณะที่เป็นการประกอบธุรกิจบริหารจัดการเงินลงทุน (investment company) และโดยที่ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ กำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีการดำเนินงานในลักษณะที่เป็นการประกอบธุรกิจบริหารจัดการเงินลงทุน (investment company) มีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการดังกล่าว สำนักงานกำหนดแนวทางไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้กำหนดแนวทางการพิจารณาในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) รายละเอียดเกี่ยวกับการพิจารณาการลงทุนในหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือสินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ขออนุญาต เพื่อการพิจารณาลักษณะการประกอบธุรกิจบริหารจัดการเงินลงทุน (investment company) ตามที่กำหนดในภาคผนวกแนบท้ายประกาศ ซึ่งเป็นไปตามปัจจัยการพิจารณาดังต่อไปนี้

(ก) การลงทุนในหุ้นที่ไม่ได้ออกโดยบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของผู้ขออนุญาต หรือการลงทุนในหุ้นที่ไม่มีผลให้บริษัทที่ออกหุ้นดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของผู้ขออนุญาต

(ข) การลงทุนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าเงินลงทุน หรือดอกผล

(๒) แนวทางการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นไปตามภาคผนวกแนบท้ายประกาศ

ข้อ ๒ ในกรณีที่ปรากฏข้อเท็จจริงต่อสำนักงานว่าผู้ขออนุญาตมีการลงทุนในหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือสินทรัพย์ดิจิทัล ในลักษณะซึ่งมิได้ระบุไว้ในแนวทางการพิจารณา สำนักงานอาจยกข้อเท็จจริงดังกล่าวขึ้นประกอบการพิจารณาคุณสมบัติของผู้ขออนุญาตได้

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางพรอนงค์ บุชราตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์