

14 มิถุนายน 2565

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

ที่ กต.จท-1.(ว) 37/2565 เรื่อง การลงทุนหรือการประกอบธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
กับสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัทจดทะเบียน

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้มีหนังสือที่ กต.จท-1.(ว) 36/2564 เรื่อง การลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ลงวันที่ 17 กันยายน 2564 ถึงบริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท เพื่อขอให้บริษัทจดทะเบียนที่ประสงค์จะลงทุนหรือมีแผนที่จะลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลต้องพิจารณาตัดสินใจลงทุนด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยบริษัทจดทะเบียนจะต้องดำเนินการและพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น การจัดให้มีการประเมินและการบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดให้มีบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การศึกษา วิเคราะห์ ตรวจสอบ และคัดเลือกสินทรัพย์ดิจิทัลที่จะลงทุน การกำหนดมาตรการหรือกลไกติดตามและกำกับดูแลการลงทุน และการปฏิบัติตามประกาศว่าด้วยการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน เป็นต้น รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เนื่องจากปัจจุบันพบว่า นอกจากการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแล้ว บริษัทจดทะเบียนหลายแห่งยังเข้าไปลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลเพิ่มมากขึ้นด้วย ทั้งนี้ โดยที่สินทรัพย์ดิจิทัลถือเป็นสินทรัพย์ที่มีความเสี่ยงค่อนข้างสูง เช่น ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคา หรือความเสี่ยงจากการถูกโจรกรรมทางไซเบอร์ เป็นต้น จึงอาจส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้น ขอให้บริษัทจดทะเบียนที่ลงทุนหรือประกอบธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล ถือปฏิบัติตามแนวทางในหนังสือเวียนฉบับข้างต้น รวมทั้งดำเนินการเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

1. บริษัทจดทะเบียนต้องจัดให้มีขั้นตอนการดำเนินการ กระบวนการบริหารจัดการ และระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเพียงพอ เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ตั้งแต่การกำหนดแผนธุรกิจหรือนโยบายการลงทุน ขอบเขตอำนาจอนุมัติการทำรายการ การทำรายการโดยบุคคลที่ได้รับมอบหมายร่วมกันยืนยันตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป (เช่น การใช้ multi-signature wallet หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายต้องไม่ใช่บุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน เป็นต้น) การติดตามและรายงานผลการลงทุน และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างใกล้ชิด และมาตรการดำเนินการเพิ่มเติมในกรณีที่มีเหตุการณ์หรือ

การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ตลอดจนจัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยทางไซเบอร์ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการถูกโจรกรรมทางไซเบอร์

2. บริษัทจดทะเบียนต้องมีมาตรการควบคุมและจัดเก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลที่ปลอดภัย เช่น การมีระบบการบันทึกการซื้อ ขาย หรือโอนเข้าออกจาก wallet ที่ถูกต้องครบถ้วน การกำหนดผู้เก็บรักษา private key การแบ่งแยกหน้าที่ (segregation of duty) ระหว่างผู้รับผิดชอบในการดูแล wallet และผู้รับผิดชอบในการสั่งซื้อหรือขายหรือโอนสินทรัพย์ดิจิทัล หรือการจัดเก็บสินทรัพย์ดิจิทัลใน wallet ของ custodian ที่ได้รับใบอนุญาตและอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานทางการ เพื่อให้ custodian ทำหน้าที่สอบย้อนและดูแล wallet ของบริษัท เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัทจดทะเบียนจะต้องมีระบบในการติดตามตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าสินทรัพย์ดิจิทัลมีอยู่จริง ไม่มีการนำสินทรัพย์ดิจิทัลไปใช้เพื่อประโยชน์โดยมิชอบ และการดำเนินการเป็นไปตามมาตรการและระบบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

3. การติดตามและประเมินประสิทธิภาพของการบริหารและควบคุมความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอโดยหน่วยงานที่เป็นอิสระ เช่น ฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นต้น โดยมีการสอบทานทั้งกระบวนการดำเนินงาน และรายงานผลการตรวจสอบหรือข้อบกพร่องที่พบให้คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาและปรับปรุงระบบให้มีความรอบคอบรัดกุมมากขึ้น

4. คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความสำคัญต่อความเพียงพอของระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการกำกับดูแลการลงทุนและการประกอบธุรกิจที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล และเปิดเผยความเห็นดังกล่าวในแบบ 56-1 one report เพื่อให้ผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุนได้นำไปพิจารณาประกอบการตัดสินใจลงทุนด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรีณวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือที่ กตต.จท-1.(ว) 36/2564 เรื่อง การลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ลงวันที่ 17 กันยายน 2564

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์ 1

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6556