

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. 7/2560

เรื่อง หลักเกณฑ์การอนุญาตให้เสนอขายศุภุกที่ออกใหม่

โดยทรัสต์ผู้ออกศุภุกซึ่งเป็นกิจการต่างประเทศ

และการเปิดเผยข้อมูล

(ฉบับประมวล)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และมาตรา 35 มาตรา 56 และมาตรา 69 คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“กิจการต่างประเทศ” หมายความว่า กิจการที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

- (1) หน่วยงานหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ
- (2) องค์การระหว่างประเทศ
- (3) นิติบุคคลต่างประเทศ

“กองทรัสต์” หมายความว่า ทรัสต์ที่จัดตั้งขึ้นและสามารถดำเนินการได้ตาม กฎหมายต่างประเทศ

“ทรัสต์ผู้ออกศุภุก” (Asset trustee) หมายความว่า ทรัสต์ที่เป็นกิจการต่างประเทศ ซึ่งเป็นผู้ออกและเสนอขายศุภุกตามประกาศนี้ และเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิในทรัพย์สินของกองทรัสต์ เพื่อประโยชน์ของผู้ถือศุภุก

“ผู้ถือศุภุก” หมายความว่า ผู้ถือหลักทรัพย์ประเภทใบทรัสต์ที่จะได้รับประโยชน์ จากกองทรัสต์เนื่องจากการออกศุภุกนั้น

“ผู้ระดมทุน” (Originator หรือ Obligor) หมายความว่า กิจการต่างประเทศที่ได้ใช้ประโยชน์ จากเงินที่ได้จากการขายศุภุกซึ่งอาจเป็นบุคคลเดียวกันกับทรัสต์ผู้ออกศุภุกก็ได้

“ศุภุก” (Sukuk) หมายความว่า ตราสารทางการเงินที่มีลักษณะครบถ้วนดังต่อไปนี้

- (1) เป็นใบทรัสต์ที่ออกโดยทรัสต์ผู้ออกศุภุก
- (2) มีการกำหนดโครงสร้างของการทำธุรกรรมของกองทรัสต์เพื่อนำเงินที่ได้จาก

การออกตราสารไปหาประโยชน์ในรูปแบบที่เป็นไปตามหลักศาสนาอิสลาม

(3) มีการกำหนดไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจนเกี่ยวกับเงื่อนไขการคืนเงินลงทุนและอัตรา หรือสัดส่วนการจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนที่กองทรัสต์จะได้รับจากผู้ระดมทุนเพื่อประโยชน์ของผู้ถือตราสาร และมีการกำหนดเงื่อนไขการคืนเงินลงทุนและอัตราหรือสัดส่วนการจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนที่กองทรัสต์จะจ่ายให้แก่ผู้ถือตราสารด้วย ซึ่งการกำหนดอัตราหรือสัดส่วนการจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนดังกล่าวเป็นไปตามหลักศาสนาอิสลาม

“ศุภกทรัสต์” (Sukuk trustee) หมายความว่า ทรัสต์ที่ทำหน้าที่ดูแลรักษาสิทธิประโยชน์ของผู้ถือศุภก

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับการเสนอขายศุภกซึ่งทรัสต์ผู้ออกศุภก และผู้ระดมทุน เป็นกิจการต่างประเทศ โดยศุภกดังกล่าวจะมีข้อตกลงให้ชำระค่าตอบแทนและคืนเงินลงทุนเป็นสกุลเงินบาท หรือสกุลเงินตราต่างประเทศก็ได้

ข้อ 3 ทรัสต์ผู้ออกศุภกตามประกาศนี้จะต้องเป็นทรัสต์ได้ตามกฎหมายของประเทศที่ผู้ระดมทุนตั้งอยู่

ข้อ 4 ศุภกทรัสต์ตามประกาศนี้จะ เป็นทรัสต์ตามกฎหมายไทย หรือตามกฎหมายของประเทศที่ผู้ระดมทุนตั้งอยู่ก็ได้ ทั้งนี้ ภายใต้หลักเกณฑ์ที่ข้อ 5 วรรคหนึ่งกำหนด

ข้อ 5¹ ในการพิจารณาอนุญาตให้เสนอขายศุภกตามประกาศนี้ ให้นำหลักเกณฑ์ การอนุญาตให้กิจการต่างประเทศเสนอขายตราสารหนี้เป็นสกุลเงินบาท ตามประกาศดังต่อไปนี้ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม ตามแต่กรณี

(1) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาต ให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ทั้งนี้ ในการพิจารณาลักษณะของผู้ระดมทุน ให้นำหลักเกณฑ์เรื่องลักษณะของผู้ขออนุญาต มาใช้บังคับ โดยอนุโลม และในกรณีที่ผู้ขออนุญาตเป็น นิติบุคคลแยกต่างหากจากผู้ระดมทุน ผู้ขออนุญาตและผู้ระดมทุนต้องใช้รอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

(2) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขาย ตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 18/2565 เรื่อง หลักเกณฑ์การอนุญาตให้เสนอขายศุภกที่ออกใหม่โดยทรัสต์ ผู้ออกศุภกซึ่งเป็นกิจการต่างประเทศ และการเปิดเผยข้อมูล (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2565)

ข้อ 6 การเสนอขายศุภกของทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ถือศุภก ให้นำหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภก และการเปิดเผยข้อมูล มาใช้บังคับ โดยอนุโลม แต่ไม่รวมถึงข้อมูลงบการเงินและงบการเงินรวมที่เปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน ซึ่งในกรณีดังกล่าวให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศแทน

ข้อ 7 ในการจำหน่ายศุภก ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีที่เป็นการเสนอขายศุภกต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ให้นำหลักเกณฑ์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการจำหน่ายตราสารหนี้และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่ออกใหม่ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ในส่วนที่เกี่ยวกับตราสารหนี้ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม

(2)¹ ในกรณีที่เป็นการเสนอขายศุภกต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้การชักชวน หรือให้คำแนะนำเกี่ยวกับการซื้อขายหรือลงทุนในศุภกดำเนินการผ่านบริษัทหลักทรัพย์ประเภทที่สามารถเป็นผู้ให้บริการดังกล่าวเกี่ยวกับศุภก เว้นแต่เป็นการเสนอขายศุภกที่ได้รับยกเว้นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการยกเว้นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก

ข้อ 8 ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของทรัสต์ผู้ออกศุภกให้นำหลักเกณฑ์ในส่วนที่เกี่ยวกับหน้าที่จัดทำและจัดส่งข้อมูลของบริษัทต่างประเทศ เนื่องจากการออกและเสนอขายตราสารหนี้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม

ในกรณีที่ทรัสต์ผู้ออกศุภกเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากผู้ระดมทุน ข้อมูลที่ทรัสต์ผู้ออกศุภกต้องเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ในวรรคหนึ่ง ให้หมายถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

- (1) ข้อมูลของกองทรัสต์
- (2) ข้อมูลของผู้ระดมทุน

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 18/2565 เรื่อง หลักเกณฑ์การอนุญาตให้เสนอขายศุภกที่ออกใหม่โดยทรัสต์ผู้ออกศุภกซึ่งเป็นกิจการต่างประเทศ และการเปิดเผยข้อมูล (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2565)

ข้อ 9 งบการเงินของกองทรัสต์ และงบการเงินหรืองบการเงินรวมของผู้ระดมทุน
ที่ต้องเปิดเผยตามข้อ 6 และข้อ 8 ต้องผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน
ให้ความเห็นชอบ

ข้อ 10 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน