- ร่าง -

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทน. /๒๕๖๙

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี
สำหรับบริษัทหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวมและ
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ วรรคสอง (๑) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๑๐๙ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๑๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ และมาตรา ๑๓๓ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“บริษัทจัดการ” หมายความว่า บริษัทจัดการกองทุนรวม หรือบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล

“บริษัทจัดการกองทุนรวม” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ข้อ ๒ เพื่อให้มีแหล่งข้อมูลกลางระดับองค์กร (single source of entity – level disclosure) เกี่ยวกับการบริหารจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล หรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทจัดการ ซึ่งมีบทบาทหน้าที่ในการจัดการทรัพย์สินของผู้ลงทุน (active asset manager) และการดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุน (stewardship) โดยบูรณาการข้อมูลสำคัญที่บริษัทจัดการมีหน้าที่จัดทำ เปิดเผย เผยแพร่ และรายงานต่อสำนักงาน เข้ากับข้อมูลที่จำเป็นต่อการประเมินคุณภาพของบริษัทจัดการ ไว้ในรายงานฉบับเดียวกัน ให้บริษัทจัดการจัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ ที่กำหนดไว้ในประกาศนี้

ข้อ ๓ ประกาศนี้ไม่ใช้บังคับกับบริษัทจัดการ ดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทจัดการที่เป็นนิติบุคคลประเภทธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิตตามกฎหมายว่าด้วยประกันชีวิต หรือสถาบันการเงินที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายอื่น แล้วแต่กรณี

(๒) บริษัทจัดการที่ประกอบธุรกิจในลักษณะดังนี้

(ก) มีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยไม่มีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

(ข) มีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ซึ่งมิได้จำกัดเฉพาะหลักทรัพย์อันเป็นตราสารทุน ตราสารแห่งหนี้ หรือหน่วยลงทุน ควบคู่กับการประกอบธุรกิจตาม (ก)

ข้อ ๔ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามประกาศนี้ ให้สำนักงานมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดหลักเกณฑ์ในรายละเอียดของข้อกำหนดตามประกาศนี้ ให้มีความชัดเจนเพียงพอที่บริษัทจัดการจะสามารถปฏิบัติตามประกาศนี้ได้ในแนวเดียวกัน

(๒) กำหนดแนวทาง (guideline) การปฏิบัติในรายละเอียดของข้อกำหนดตามประกาศนี้ เพื่อเป็นการให้แนวทางปฏิบัติที่ถือว่าเหมาะสมและสอดคล้องตามประกาศนี้ และหากบริษัทจัดการปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าวแล้ว ให้ถือว่าบริษัทจัดการมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดในประกาศนี้ในเรื่องที่มีการออกแนวทางนั้น

ข้อ ๕ ในการจัดทำรายงานประจำปี (annual report) ให้บริษัทจัดการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดให้มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการลงทุนในรอบระยะเวลา ๑๒ เดือนตามรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจัดการ

(๒) กำหนดรายละเอียดของข้อมูลให้เหมาะสมกับลักษณะ โครงสร้าง ขนาด และความซับซ้อนของธุรกิจ โดยคำนึงถึงหลักความได้สัดส่วน (proportionality) ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการปรับลดรายละเอียดของข้อมูลลง การปรับลดดังกล่าวต้องไม่มีลักษณะเป็นการลดทอนสาระสำคัญของข้อมูลที่จำเป็นต่อการประเมินคุณภาพการดำเนินงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ลงทุนของบริษัทจัดการ

(๓) รวบรวมข้อมูลระดับองค์กรที่สำคัญและข้อมูลเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการลงทุนไว้ในรายงานประจำปี (annual report) ในลักษณะเป็นรายงานแบบบูรณาการ (integrated report)

โดยมีการอ้างอิงข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้แล้ว ผ่านการเชื่อมโยงหรือเทียบเคียงข้อมูลเพื่อให้เห็นถึงความสัมพันธ์และความสอดคล้องกันของข้อมูล (cross - reference) หรือมีจุดเชื่อมโยงข้อมูลบนอินเทอร์เน็ต (hyperlink) ที่ชัดเจนและสามารถเข้าถึงข้อมูลที่อ้างอิงหรือเกี่ยวข้องได้โดยสะดวก

(๔) มีรูปแบบและโครงสร้างของข้อมูลอย่างน้อย ๔ ส่วน ดังนี้

(ก) ส่วนที่ ๑ การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

(ข) ส่วนที่ ๒ การกำกับดูแลกิจการ และการรายงานการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน

(ค) ส่วนที่ ๓ งบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(ง) ส่วนที่ ๔ การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

(๕) ในกรณีที่บริษัทจัดการเป็นบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่จัดทำรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ บริษัทจัดการอาจใช้รายงานตามประกาศดังกล่าวเป็นรายงานหลักและจัดทำเอกสารเพิ่มเติม (wrapper) เฉพาะส่วนของข้อมูลสำหรับรายงานประจำปี (annual report) ตามประกาศนี้ เพื่อรวบรวมไว้เป็นรายงานฉบับเดียวกันได้

(๖) ในกรณีที่บริษัทจัดการเป็นกลุ่มนิติบุคคลเดียวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหน้าที่จัดทำรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ บริษัทจัดการอาจนำข้อมูลจากรายงานระดับกลุ่ม (group – level disclosure) มาใช้ประกอบการจัดทำรายงานประจำปี (annual report) ด้วยก็ได้ภายใต้หลักเกณฑ์ดังนี้

(ก) ดูแลและรับผิดชอบต่อการนำข้อมูลมาใช้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องความถูกต้อง ความครบถ้วน ความเป็นปัจจุบัน และความเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน

(ข) แสดงได้ว่าข้อมูลจากรายงานระดับกลุ่ม (group – level disclosure) มีความเกี่ยวข้องและสามารถสะท้อนการประกอบธุรกิจจัดการลงทุนได้อย่างเพียงพอ

(ค) ระบุแหล่งที่มาหรือจัดให้มีจุดเชื่อมโยงข้อมูลบนอินเทอร์เน็ต (hyperlink) ที่ชัดเจนและสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก

(ง) จัดให้มีข้อมูลระดับองค์กรที่สำคัญและข้อมูลเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน ของบริษัทจัดการตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อแสดงให้เห็นถึงการมีข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรและการประกอบธุรกิจจัดการลงทุนอย่างเพียงพอ

ข้อ ๖ ให้บริษัทจัดการเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) ไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการ ภายใน ๔ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจัดการ โดยอาจจัดให้มีการเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) ผ่านช่องทางอื่น ซึ่งผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวกด้วยก็ได้

ข้อ ๗ เพื่อประโยชน์ในการลดความซ้ำซ้อนการจัดทำและยื่นรายงานต่อสำนักงาน ในกรณีที่บริษัทจัดการได้จัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) ตามประกาศนี้ โดยครอบคลุมถึงข้อมูล ดังต่อไปนี้ และบริษัทจัดการได้นำส่งรายงานประจำปี (annual report) ต่อสำนักงานภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๖ โดยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทางในระบบที่สำนักงานจัดไว้สำหรับการนำส่งรายงานประจำปี (annual report) อย่างครบถ้วนแล้ว ให้ถือว่าบริษัทจัดการได้ปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและยื่นรายงานต่อสำนักงานในเรื่องที่กำหนดนั้นแล้ว

(๑) การจัดทำและเปิดเผยงบการเงินของบริษัทจัดการ ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(๒) รายงานการติดตามดูแลการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน และการกระทำที่อาจมีลักษณะไม่เป็นธรรมหรืออาจทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเสียประโยชน์อันพึงได้รับ (Independent Oversight Entity : IOE) ของบริษัทจัดการกองทุนรวม ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยมาตรฐานการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบงาน และการให้บริการของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(๓) รายงานการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน (engagement report) และรายงานการทบทวนผู้ประเมินผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนตามมาตรฐานสากล ตามภาคผนวก ๑ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการกองทุนรวม SRI ท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการเพิ่มเติมสำหรับกองทุนรวมเพื่อความยั่งยืน กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน และกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ

(๔) รายงานการมีส่วนร่วมกับกิจการที่ลงทุน (engagement report) และรายงานการทบทวนผู้ประเมินผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนตามมาตรฐานสากล ตามภาคผนวก ๓

การจัดทำและจัดส่งรายงานของกองทุนรวม ท้ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มิใช่รายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

(๕) การเปิดเผยการรับที่จะปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุน ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลการลงทุนสำหรับผู้ลงทุนสถาบัน (Investment Governance Code for Institutional Investors) (ถ้ามี)

ข้อ ๘ ให้บริษัทจัดการเริ่มจัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจัดการตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๗๑ เป็นต้นไป เว้นแต่บริษัทจัดการประสงค์จะเริ่มจัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจัดการในปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้สามารถดำเนินการตามข้อกำหนดแห่งประกาศนี้ได้ทันที

ข้อ ๙ ในกรณีที่บริษัทจัดการเริ่มจัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๗๑ ให้ขยายระยะเวลาการจัดทำและเผยแพร่รายงานประจำปี (annual report) รวมทั้งการนำส่งต่อสำนักงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจัดการประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๑ เป็นภายใน ๖ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจัดการ ทั้งนี้ ให้บริษัทจัดการยังคงมีหน้าที่จัดทำและยื่นรายงานข้อมูลตามข้อ ๗ สำหรับปี พ.ศ. ๒๕๗๑ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และภายในระยะเวลาซึ่งกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด

ข้อ ๑๐ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่

(นางพรอนงค์ บุษราตระกูล)
เลขาธิการ
สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ประธานกรรมการ
คณะกรรมการกำกับตลาดทุน