

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. ๓๐/๒๕๖๙

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของ
กองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
หรือโครงสร้างพื้นฐาน
(ฉบับที่ ๑๔)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖/๖ วรรคสอง (๑) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๓๕ และมาตรา ๑๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๙ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๙ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๙ รายงานประจำปีของทรัสต์และกองทุนรวม ดังต่อไปนี้ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report - S หรือแบบ ๕๖ - REIT One Report ท้ายประกาศนี้

(๑) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ ยกเว้นทรัสต์ที่ไม่มีหน่วยทรัสต์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งให้จัดทำข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report

(๒) กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่มีใช้กรณีตามข้อ ๒๐

(๓) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกความใน (๑) ของวรรคหนึ่งในข้อ ๒๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) กรณีของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่มีหน่วยทรัสต์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต้องมีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report - S หรือแบบ ๕๖ - REIT One Report ท้ายประกาศนี้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดภายในกำหนดเวลา ดังนี้

(ก) รอบบัญชีที่สิ้นสุดก่อนวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้มีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report เว้นแต่ทรัสต์ดังกล่าวประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ต้องมีข้อมูลอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

๑. ข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report - S ทั้งนี้ ในกรณีที่ประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนครบถ้วนตามแบบดังกล่าว

๒. ข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report และข้อมูลด้านความยั่งยืนตามรายละเอียดที่กำหนดในแบบ ๕๖ - REIT One Report - S ทั้งนี้ ในกรณีที่ประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนเพียงบางส่วนตามแบบ ๕๖ - REIT One Report - S

(ข) รอบบัญชีที่สิ้นสุดตั้งแต่วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ให้มีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report - S

การจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่มีหน่วยทรัสต์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้มีข้อมูลตามแบบ ๕๖ - REIT One Report”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๔) ของวรรคหนึ่งในข้อ ๒๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๔) กรณีของกองทุนรวมหรือทรัสต์ที่ไม่เข้ากรณีตาม (๑) (๒) และ (๓) ต้องมีข้อมูลตามแบบที่กำหนดใน (๑) วรรคหนึ่ง โดยอนุโลม”

ข้อ ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๒๑/๑ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

“ข้อ ๒๑/๑ ในกรณีที่แบบ ๕๖ - REIT One Report - S กำหนดให้กองทุนรวมหรือทรัสต์เปิดเผยข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ให้ระบุชื่อผู้ทวนสอบการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร ซึ่งทวนสอบตามมาตรฐานสากลตามที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกแบบ ๕๖ - REIT๑ ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๓๓/๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน (ฉบับที่ ๑๒) ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกแบบ ๕๖ - REIT๒ ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวม และทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๙/๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือโครงสร้างพื้นฐาน (ฉบับที่ ๙) ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๗ ให้ยกเลิกตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ รายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๕๐/๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวม และทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์หรือโครงสร้างพื้นฐาน (ฉบับที่ ๑๓) ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ใช้ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานท้าย ประกาศนี้แทน

ข้อ ๘ ให้เพิ่มแบบ ๕๖ - REIT One Report - S ท้ายประกาศนี้ เป็นแบบ ๕๖ - REIT One Report - S ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๙ ให้เพิ่มแบบ ๕๖ - REIT One Report ท้ายประกาศนี้ เป็นแบบ ๕๖ - REIT One Report ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๒๐/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมและทรัสต์ที่มีการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือโครงสร้างพื้นฐาน ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๑๐ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

พรอนงค์ บุชราตระกูล

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ ๘ ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. กองทุนรวมและทรัสต์ดังต่อไปนี้

- กองทุนรวมและทรัสต์ที่มีหน่วยเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์^๑
- ทรัสต์ที่มีการเสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนเป็นการทั่วไป

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
(๑) งบการเงิน	<u>กรณีทั่วไป</u> - งบการเงินไตรมาส ๑ ไตรมาส ๒* และไตรมาส ๓ ฉบับสอบทาน ภายใน ๔๕ วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส ๔ ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u> - งบการเงินไตรมาส ๑ ไตรมาส ๒* ไตรมาส ๓ และไตรมาส ๔ ฉบับสอบทาน ภายใน ๔๕ วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน ๓ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>หมายเหตุ :</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส ๒ ฉบับสอบทาน หรืองบการเงินประจำงวด ๖ เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ ทั้งนี้ ในกรณีที่เลือกส่งงบการเงินประจำงวด ๖ เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี

^๑ กองทุนรวมและทรัสต์ที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหน่วยต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหน่วยเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้มีหน้าที่ตามตารางนี้ด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
(๒) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ ๕๖-REIT One Report หรือ แบบ ๕๖-REIT One Report-S)	ในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่มาตรการผ่อนปรนช่วงเปลี่ยนผ่านในหัวข้อระยะเวลาการรายงาน (Timing of Reporting) ยังมีผลใช้บังคับให้กองทุนรวมและทรัสต์ยังส่งรายงานนี้ ภายใน ๓ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีจนกว่าจะสิ้นสุดระยะเวลาผ่อนปรนช่วงเปลี่ยนผ่าน โดยภายหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาผ่อนปรนช่วงเปลี่ยนผ่านให้ส่งรายงานนี้พร้อมกับการนำส่งงบการเงินประจำปีบัญชีฉบับตรวจสอบ ตามระยะเวลาการนำส่งสำหรับแต่ละกรณีตาม (๑)

๒. กองทุนรวมและทรัสต์ที่มีผู้ถือหน่วยทั้งหมดเป็นผู้ลงทุนรายใหญ่ และไม่ใช้กรณีตาม ๑.

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
(๑) งบการเงินประจำปีบัญชีฉบับตรวจสอบ	ในเวลาเดียวกับที่ส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี
(๒) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ ๕๖-REIT One Report)	ภายใน ๓ เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี