

หลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืน

[แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 15/2561 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 9/2567 (ฉบับที่ 11)]

หลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืน

ส่วนที่ 1 ผู้ออกโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืน ต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ในแบบแสดงรายการข้อมูล
การเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพิ่มเติม (เปิดเผยข้อมูลก่อนการเสนอขาย)¹

1.1 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม โทเคนดิจิทัลเพื่อพัฒนาสังคม หรือ
โทเคนดิจิทัลเพื่อความยั่งยืน

(1) มาตรฐานที่เทียบเคียงได้กับมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ ตามภาคผนวก 6 การเปิดเผย
ข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ GSSB ของแบบ 69 - PO - รายครั้ง ท้ายประกาศคณะกรรมการ
กำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ทั้งนี้ ผู้ออกโทเคนดิจิทัล
อาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (taxonomy) เพิ่มเติมก็ได้

(2) วัตถุประสงค์การใช้เงินที่ได้จากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล (use of proceeds)

(3) กระบวนการที่ใช้ในการประเมินโครงการ (process for project evaluation)

(4) การบริหารจัดการเงินที่ได้จากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล (management of proceeds)

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย
เช่น รายงานการใช้เงินที่ได้จากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล หรือรายงานความคืบหน้าของโครงการ
ว่าดำเนินการถึงขั้นตอนใด จำนวนเงินที่ใช้ และยอดคงเหลือ เป็นต้น รวมทั้งช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
เช่น บนเว็บไซต์ของผู้ออกโทเคนดิจิทัลซึ่งควรจัดให้มีการรายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เป็นต้น

(6) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ และเปิดเผยคุณสมบัติ
รวมถึงขอบเขตการประเมินของผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ

¹ ตามข้อ 37/1 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 15/2561 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน
ลงวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 9/2567
เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน (ฉบับที่ 11) ลงวันที่ 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2567

1.2 กรณียุทธศาสตร์ดิจิทัลเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน

(1) มาตรฐานที่เทียบเคียงได้กับมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ตามภาคผนวก 7 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ SLB ของแบบ 69 - PO - รายครั้ง ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ทั้งนี้ ผู้ออกโทเคนดิจิทัลอาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (taxonomy) เพิ่มเติมก็ได้

(2) ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน สำหรับใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราผลตอบแทน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน

(3) การปรับอัตราผลตอบแทน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน

(4) การนำเงินที่ได้รับจากการเสนอขายโทเคนดิจิทัลไปใช้ดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย เช่น รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่จัดทำโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ เป็นต้น รวมทั้งช่องทางการเปิดเผยข้อมูล เช่น บนเว็บไซต์ของผู้ออกโทเคนดิจิทัล และความถี่ของการเปิดเผยรายงาน

(6) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ และเปิดเผยคุณสมบัติ รวมถึงขอบเขตการประเมินของผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ

(7) ความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ลงทุนจากตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด หรือภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ จากเงื่อนไขการปรับอัตราผลตอบแทน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน เช่น เหตุการณ์ที่อาจทำให้ผู้ออกโทเคนดิจิทัลไม่สามารถทำได้ตามเป้าหมายด้านความยั่งยืนและความเสี่ยงเกี่ยวเนื่องในกรณีดังกล่าว ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงของผู้ออกโทเคนดิจิทัล หรือราคาโทเคนดิจิทัลรวมถึงความเสี่ยงที่ผู้ลงทุนอาจได้รับผลตอบแทนลดลงในกรณีที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลสามารถทำได้ตามเป้าหมายด้านความยั่งยืน เป็นต้น

ส่วนที่ 2 ผู้ออกโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืนต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ (เปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย)²

2.1 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม โทเคนดิจิทัลเพื่อพัฒนาสังคม หรือ โทเคนดิจิทัลเพื่อความยั่งยืน

รายงานข้อมูลภายหลังการเสนอขายตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) กรณีรายงานข้อมูลต่อผู้ลงทุน ให้เป็นไปตามวิธีการและระยะเวลาที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายโทเคนดิจิทัล

(2) กรณีรายงานข้อมูลต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ข้อมูลที่ต้องรายงาน	หลักเกณฑ์ในการรายงาน
<p>(1) ผลความคืบหน้าของโครงการ ซึ่งมีรายการและสาระสำคัญอย่างน้อย ดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> รายละเอียดโครงการ เช่น ชื่อโครงการ สถานที่ และลักษณะโครงการ เป็นต้น วัตถุประสงค์และประโยชน์ของโครงการ จำนวนเงินที่จัดสรรและยอดเงินคงเหลือ 	<p>(ก) รายงานต่อผู้ลงทุนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุโครงการแล้วแต่กรณีใดจะถึงก่อน</p> <p>(ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลได้มีการเปิดเผยรายงานตาม (ก) ต่อผู้ลงทุน</p>
<p>(2) ความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับรายงานผลกระทบของโครงการที่เกี่ยวข้องกับการออกโทเคนดิจิทัล (impact report) เพื่อประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของโครงการจากผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ</p>	<p>(ก) รายงานต่อผู้ลงทุนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะครบอายุโครงการ</p> <p>(ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลได้มีการเปิดเผยรายงานตาม (ก) ต่อผู้ลงทุน</p>
<p>(3) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการนอกจากเหตุการณ์สำคัญตามข้อ 52 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์</p>	<p>(ก) รายงานต่อผู้ลงทุนเมื่อเกิดเหตุการณ์ จนกว่าจะครบอายุโครงการ</p>

² ตามข้อ 53/1 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 15/2561 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน ลงวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 9/2567 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน (ฉบับที่ 11) ลงวันที่ 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2567

ข้อมูลที่ต้องรายงาน	หลักเกณฑ์ในการรายงาน
และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 15/2561 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน ลงวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 เช่น มีการเปลี่ยนแปลง ผู้รับผิดชอบโครงการ หรือโครงการไม่เป็นไปตาม มาตรฐาน เป็นต้น	(ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ จนกว่าจะครบอายุ โครงการ
(4) การเปลี่ยนแปลงผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (ถ้ามี)	(ก) รายงานต่อผู้ลงทุนเมื่อมีการแต่งตั้งผู้ประเมิน ภายนอกที่เป็นอิสระรายใหม่ จนกว่าจะครบอายุ โครงการ (ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่แต่งตั้งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ รายใหม่ จนกว่าจะครบอายุโครงการ

2.2 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน

รายงานข้อมูลภายหลังการเสนอขายตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) กรณีรายงานข้อมูลต่อผู้ลงทุน ให้เป็นไปตามวิธีการและระยะเวลาที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลระบุไว้ ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายโทเคนดิจิทัล

(2) กรณีรายงานข้อมูลต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ข้อมูลที่ต้องรายงาน	หลักเกณฑ์ในการรายงาน
(1) ผลความคืบหน้าของโครงการหรือผลความสำเร็จ ตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	(ก) รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่า จะครบอายุโครงการ (ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลได้มีการเปิดเผย รายงานตาม (ก) ต่อผู้ลงทุน
(2) ความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผล ความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัด	(ก) รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่า จะครบอายุโครงการ

ข้อมูลที่ต้องรายงาน	หลักเกณฑ์ในการรายงาน
และเป้าหมายด้านความยั่งยืนซึ่งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระได้จัดทำขึ้น	(ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลได้มีการเปิดเผยรายงานตาม (ก) ต่อผู้ลงทุน
(3) ผลการเปลี่ยนแปลงอัตราผลตอบแทนหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของโครงการ	(ก) รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่าจะครบอายุโครงการ (ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลได้มีการเปิดเผยรายงานตาม (ก) ต่อผู้ลงทุน
(4) ผลความเสียหายจากการนำเงินที่ได้รับจากการเสนอขายโทเคนดิจิทัลไปใช้ดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน	(ก) รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่าจะครบอายุโครงการ (ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลได้มีการเปิดเผยรายงานตาม (ก) ต่อผู้ลงทุน
(5) การเปลี่ยนแปลงผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (ถ้ามี)	(ก) รายงานต่อผู้ลงทุนเมื่อมีการแต่งตั้งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระรายใหม่ จนกว่าจะครบอายุโครงการ (ข) รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่แต่งตั้งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระรายใหม่ จนกว่าจะครบอายุโครงการ