

คู่มือการออกและเสนอขายตราสารหนี้ SLB

ในการออกและเสนอขายตราสารหนี้ SLB หรือตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (“sustainability-linked bond”) นั้น สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์สำหรับการออกตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิม พร้อมปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการอนุญาตและการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล

เพื่อให้ผู้ออกตราสารหนี้ (“issuer”) มีความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการออกและเสนอขาย รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูล สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำแนวทางสำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ SLB ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ผ่านระบบคราวด์ฟันดิง (“crowdfunding”) ดังนี้

1. การเลือกใช้มาตรฐานที่นำมาอ้างอิง เพื่อให้การออกตราสารหนี้ SLB มีความน่าเชื่อถือว่าเป็นตราสารหนี้ที่มีส่วนช่วยสนับสนุน issuer ในการดำเนินงานตามเป้าหมายและกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนจริง ดังนั้น issuer จึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานใดมาตรฐานหนึ่ง โดยสำนักงาน ก.ล.ต. ไม่บังคับให้ใช้มาตรฐานใดเป็นการเฉพาะ แต่จะกำหนดให้ต้องใช้มาตรฐานที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น มาตรฐาน ASEAN Sustainability-linked Bond Standards (“ASEAN SLBS”) หรือมาตรฐาน International Capital Market Association Sustainability-linked Bond Principles (“ICMA SLBP”) เป็นต้น ซึ่งเป็นมาตรฐานเกี่ยวกับการกำหนดโครงสร้างและลักษณะของตราสาร การเปิดเผยข้อมูล และการรายงานเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ดีให้แก่ผู้ที่สนใจออกตราสาร (ทั้งนี้ issuer อาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (“Taxonomy”) เพิ่มเติมก็ได้)

โดยในกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนในต่างประเทศ issuer ต้องจัดทำหนังสือรับรองและนำส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ว่าหุ้นกู้ที่เสนอนั้นเป็นไปตามมาตรฐานใด

2. ลักษณะตราสารและนิยามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ SLB ดังนี้

2.1 กำหนดลักษณะตราสารหนี้ SLB โดยเป็นหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่มีข้อตกลงและเงื่อนไขในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องดังต่อไปนี้ โดยอ้างอิงกับผลความสำเร็จหรือผลการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ¹

¹ บริษัทในเครือ หมายความว่า บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทย่อยในลำดับเดียวกัน หรือบริษัทร่วมของ issuer

- (1) การปรับอัตราดอกเบี้ย
- (2) การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน เช่น การจ่ายผลตอบแทนครั้งเดียว (one-time payment) เป็นต้น
- (3) ภาระผูกพันในการดำเนินการใด ๆ ของ issuer ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ

2.2 กำหนดนิยามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยหมายถึงปัจจัยที่วัดผลความสำเร็จหรือผลการดำเนินการของ issuer หรือบริษัทในเครือ ในการจัดการด้านความยั่งยืนในประเด็นด้านสิ่งแวดล้อมหรือสังคม ซึ่งสอดคล้องกับธุรกิจของ issuer หรือบริษัทในเครือ และสามารถวัดผลในเชิงปริมาณได้

2.3 สามารถเสนอขายเป็นสกุลเงินบาทหรือสกุลเงินตราต่างประเทศ โดย issuer ที่เป็นการกิจการตามกฎหมายไทย กิจการตามกฎหมายต่างประเทศ และหน่วยงานภาครัฐไทย

2.4 ไม่มีข้อตกลงใด ๆ ที่ทำให้ตราสารหนี้ SLB นั้นมีลักษณะทำนองเดียวกับหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ เว้นแต่เป็นตราสารหนี้ที่ issuer มีสิทธิในการบังคับไถ่ถอนคืนก่อนกำหนด (callable) หรือผู้ถือมีสิทธิเรียกให้ issuer ชำระหนี้คืนก่อนกำหนด (puttable) โดยมีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนทางการเงินไว้อย่างแน่นอน และไม่มีการกำหนดเงื่อนไขการจ่ายดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนทางการเงินที่อ้างอิงกับปัจจัยอ้างอิงอื่นเพิ่มเติม

2.5 ไม่มีลักษณะเป็นตราสารที่ซับซ้อน เช่น หุ้นกู้ด้อยสิทธิ หุ้นกู้แปลงสภาพ หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ตราสารด้อยสิทธิเพื่อบริการเป็นเงินกองทุน หรือหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท (perpetual bond) เป็นต้น

3. การแต่งตั้งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”)

สำหรับการเสนอขายตราสารต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (high net worth: “HNW”) ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ (ultra high net worth: “UHNW”) ประชาชนทั่วไป (public offering: “PO”) และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน กำหนดให้มีการแต่งตั้ง external review provider เพื่อทำหน้าที่ดังนี้²

3.1 ก่อนเสนอขาย : ให้ความเห็นหรือรับรองเกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ SLB ที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น

² สำหรับการเสนอขายต่อผู้ลงทุนประเภทอื่น ๆ สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้ issuer จัดให้มี external review provider ทำหน้าที่ตามกำหนดเช่นกัน เพื่อให้การออกตราสารมีความน่าเชื่อถือและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุน โดยเรื่องดังกล่าวเป็นไปตามความสนใจของ issuer

- หลักการและเหตุการณ์การเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมาย ระดับความท้าทายและความสอดคล้องของตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ

- ความเหมาะสมของค่าฐาน (“baseline”) หรือค่าอ้างอิงมาตรฐาน (“benchmark”) ที่ใช้อ้างอิง (ถ้ามี)

- ความน่าเชื่อถือของกลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (credibility of the strategy)

- รายละเอียดอื่น ๆ เช่น ข้อตกลงและเงื่อนไขของตราสาร หน้าที่การรายงานภายหลังการเสนอขาย และการแต่งตั้ง external review provider เพื่อให้ความเห็นหรือรับรองผลความสำเร็จและการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล (ถ้ามี) เป็นต้น

ทั้งนี้ issuer อาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้

3.2 หลังเสนอขาย : ให้ความเห็นหรือรับรองเกี่ยวกับผลความสำเร็จและการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล³

ทั้งนี้ หากหลังเสนอขายมีการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนอย่างมีนัยสำคัญ issuer ควรให้ external review provider ให้ความเห็นหรือรับรองการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

นอกจากนี้ จะกำหนดคุณสมบัติขั้นต่ำสำหรับ external review provider ให้ต้องมีประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ หรือกลไก ในการดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

- การประเมินหรือให้การรับรองที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ในกลุ่มความยั่งยืน เช่น ตราสารหนี้ GSSB (ตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (social bond) ตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (sustainability bond)) หรือตราสารหนี้ SLB เป็นต้น โดย external review provider ดังกล่าวควรเป็นที่ยอมรับในระดับสากล หรือได้รับการรับรองจากหน่วยงานซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น Climate Bonds Initiative (CBI) เป็นต้น

- การประเมินหรือให้การรับรองในด้านที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน หรือการวัดผลความสำเร็จของตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชี ผู้จัดทำดัชนีหลักทรัพย์หรือผู้ประเมินบริษัทตามเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (ESG) (เช่น Dow Jones Sustainability Index หรือ DJSI, MSCI ESG Rating และ FTSE Russell ESG Scores) หรือผู้ที่มีเทคโนโลยี หรือความเชี่ยวชาญเฉพาะในการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น

ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง external review provider ภายหลังการออกตราสาร ผู้ที่จะได้รับแต่งตั้งให้เป็น external review provider รายใหม่จะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติที่กำหนดข้างต้นด้วย

³ รอบปีประเมินผล หมายความว่า รอบปีประเมินผลความสำเร็จและการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ ที่ส่งผลกระทบต่อการปรับอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร

นอกจากนี้ issuer จะต้องเปิดเผยคุณสมบัติซึ่งเป็นไปตามกำหนด และขอบเขตในการประเมินของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง และสนับสนุนให้ issuer เปิดเผยข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร เพื่อให้ผู้ลงทุนทราบตลอดอายุของตราสารหนี้

4. การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขาย⁴ โดยข้อมูลขั้นต่ำที่ issuer ต้องเปิดเผยมีสาระสำคัญ ดังนี้ (ทั้งนี้ issuer สามารถเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมตามมาตรฐานที่นำมาอ้างอิงกำหนดนอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อด้านล่าง)

4.1 การใช้มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ SLB กำหนดให้ issuer เปิดเผยข้อมูลให้ชัดเจนว่ามีการใช้มาตรฐานใด โดยต้องเป็นมาตรฐาน ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศ หรือระดับสากล (ทั้งนี้ issuer อาจเลือกจัดทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้)

4.2 ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

4.2.1 นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด โดยควรมีลักษณะดังนี้

- มีความเกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ และมีความสำคัญเชิงกลยุทธ์ด้านการดำเนินธุรกิจทั้งในปัจจุบันและอนาคต
- สามารถวัดหรือประเมินผลเชิงปริมาณและตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกได้
- เป็นตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่มีการเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี แบบรายงานประจำปี รายงานความยั่งยืน หรือรายงานที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถเปรียบเทียบผลในอดีตได้ ในกรณีที่ issuer เลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ไม่เคยเปิดเผยมาก่อน ควรเปิดเผยผลการดำเนินงานที่ได้รับการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง
- เป้าหมายด้านความยั่งยืนควรแสดงถึงความท้าทายและการพัฒนาอย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ

4.2.2 หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายด้านความยั่งยืนในระดับองค์กรของ issuer หรือบริษัทในเครือ และกระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี)

กรณี issuer กำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่จัดทำโดยหน่วยงานหรือองค์กรที่เป็นอิสระและเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือสากล เช่น DJSI, MSCI ESG Rating หรือ FTSE Russell ESG Scores เป็นต้น ให้เปิดเผยว่าตัวชี้วัดและเป้าหมายดังกล่าวสามารถสะท้อนการดำเนินการด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครืออย่างไร

⁴ เช่น แบบ filling และ factsheet เป็นต้น

4.2.3 benchmark หรือแหล่งอ้างอิงภายนอก (“external reference”) (ถ้ามี) เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบและวัดผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน เช่น การเทียบกับผลการดำเนินงานในอดีต หรือระดับของบริษัทอื่นในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน หรือระดับมาตรฐานของกลุ่มอุตสาหกรรม หรือระดับเป้าหมายของประเทศ ภูมิภาค หรือสากล เป็นต้น

4.2.4 baseline และช่วงเวลาที่ใช้อ้างอิงเพื่อให้ทราบถึงผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) พร้อมหลักการและเหตุผล ทั้งนี้ issuer ควรเปิดเผยกรณีที่มีสถานการณ์ที่ส่งผลให้ต้องมีการปรับ baseline (ถ้ามี) ให้ชัดเจนด้วย

4.2.5 กลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความล้มเหลวทางการค้าและการแข่งขัน (เช่น แผนการดำเนินงานหรือแผนการลงทุนเพื่อบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน เป็นต้น) พร้อมระบุผลที่คาดว่าจะเกิดจากแผนงานนั้น (เชิงปริมาณ ในกรณีที่สามารถระบุได้) นอกจากนี้ issuer ควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่อยู่เหนือการควบคุมของ issuer หรือบริษัทในเครือ ซึ่งอาจกระทบต่อการดำเนินงาน เพื่อบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

4.2.6 กรอบเวลาที่ตั้งไว้สำหรับการบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน และระยะเวลาในการติดตามและวัดผล

ตัวอย่างตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	ภายในระยะเวลา 5 ปีข้างหน้า สามารถลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ 20% เมื่อเทียบกับปริมาณที่ปล่อยในปีปัจจุบัน
การขึ้นทะเบียนใน DJSI	สามารถสถานะการขึ้นทะเบียนใน DJSI ได้ตลอดอายุตราสาร

4.2.7 issuer ควรเปิดเผยเงื่อนไขและหน้าที่ของ issuer ในการดำเนินการ (fallback mechanism) ในกรณีที่อาจมีเงื่อนไขที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ตั้งไว้ได้ ให้ผู้ลงทุนทราบอย่างชัดเจนทั้งก่อนการเสนอขายและภายหลังที่มีการดำเนินการดังกล่าว เช่น การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อมหรือการควบรวมกับกิจการอื่น เป็นต้น โดยควรเปิดเผยรายงานดังกล่าวผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก ในกรณีเสนอขายผ่าน crowdfunding ควรเปิดเผยรายงานดังกล่าวผ่านเว็บไซต์ผู้ให้บริการระบบ crowdfunding (“funding portal”)⁵

⁵ ในกรณีการเสนอขายผ่าน crowdfunding ทาง issuer ควรเปิดเผยข้อมูลก่อนการขายผ่าน funding portal ต่อสมาชิก ส่วนการเปิดเผยต่อเนื่องภายหลังการขาย issuer อาจเปิดเผยผ่านเว็บไซต์ของ issuer ด้วยได้

4.3 การปรับอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร

4.3.1 กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย ให้ระบุรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และ ความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ย และอัตราดอกเบี้ยต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ถือตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน เช่น หาก issuer ไม่สามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนดไว้ได้สำเร็จ issuer จะต้องจ่ายดอกเบี้ยให้ผู้ถือตราสารเพิ่มขึ้นเป็นอัตราเท่าไร เริ่มต้นในงวดใดจนถึงงวดใด และ เป็นระยะเวลากี่งวด เป็นต้น

4.3.2 กรณีการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน ให้ระบุรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และความถี่ของการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน และอัตราผลตอบแทนต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ถือตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน เช่น หาก issuer ไม่สามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนดไว้ได้สำเร็จ issuer จะต้องจ่าย premium payment ให้ผู้ถือตราสารเป็นอัตราเท่าไร รอบเวลาและความถี่ในการจ่ายเป็นกี่ครั้ง เป็นต้น

4.3.3 กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน ให้ระบุรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา ความถี่ และจำนวนเงินที่ต้องใช้หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการตามภาระผูกพันของ issuer ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของ issuer หรือบริษัทในเครือ เช่น หาก issuer ไม่สามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนดไว้ได้สำเร็จ issuer จะซื้อคาร์บอนเครดิต โดยระบุแหล่งหรือช่องทางการซื้อ ปริมาณหรือมูลค่า ระยะเวลาและความถี่ในการซื้อ เป็นต้น

นอกจากนี้ ให้อธิบายว่าเป็นการดำเนินการที่เพิ่มขึ้นหรือแตกต่างจากสิ่งที่ issuer ต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนตามปกติ (ถ้ามี) ก่อนการเสนอขายตราสารหนี้ SLB อย่างไร

4.4 การให้ความเห็นหรือการรับรองโดย external review provider เฉพาะกรณีเสนอขายต่อ HNW UHNW PO และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน (ทั้งนี้ สนับสนุนให้เปิดเผยข้อมูลตามด้านล่างด้วย สำหรับการเสนอขายประเภทอื่นที่ issuer สมควรใจแต่งตั้ง external review provider)

4.4.1 ระบุคุณสมบัติ external review provider ที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และขอบเขตในการประเมินของ external review provider

4.4.2 ระบุผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ SLB ที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น ICMA SLBP เป็นต้น (ทั้งนี้ issuer อาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้) และระบุช่องทางการเปิดเผยรายงานดังกล่าว ได้แก่

เว็บไซต์ของ issuer (ถ้ามี) หรือ หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก ในกรณีเสนอขายผ่านระบบ crowdfunding ควรเปิดเผยรายงานดังกล่าวผ่าน funding portal⁶

4.4.3 ควรระบุเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของ issuer ในกรณีที่อาจมีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

4.5 การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย ระบุช่องทางการวิธีการ และความถี่ในการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้ โดยกำหนดให้รายงานจนกว่าจะครบอายุของตราสาร

4.5.1 รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล (จัดทำโดย issuer) โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี)

ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้ issuer รายงานความคืบหน้าตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนอย่างน้อยปีละครั้ง ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร เพื่อประโยชน์ในการติดตามผลของผู้ลงทุน

4.5.2 รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล เฉพาะกรณีเสนอขายต่อ HNW UHNW PO และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน (ทั้งนี้ สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย สำหรับการเสนอขายประเภทอื่นที่ issuer สมควรใจแต่งตั้ง external review provider)

4.5.3 รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี

4.5.4 รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี) เฉพาะกรณีเสนอขายต่อ HNW UHNW PO และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน (ทั้งนี้ สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย สำหรับการเสนอขายประเภทอื่นที่ issuer สมควรใจแต่งตั้ง external review provider) ให้ issuer กำหนดระยะเวลาในการรายงานข้อมูลเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง external review provider รายใหม่ (โดยไม่ควรชักช้า เช่น ภายใน 7 วันทำการ นับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่)

⁶ ในกรณีการเสนอขายผ่าน crowdfunding ทาง issuer ควรเปิดเผยข้อมูลก่อนการขายผ่าน funding portal ต่อสมาชิก ส่วนการเปิดเผยต่อเนื่องภายหลังการขาย issuer อาจจะเปิดเผยผ่านเว็บไซต์ของ issuer ด้วยได้

นอกจากนี้ issuer อาจเปิดเผยข้อมูลอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการคาดการณ์หรือประเมินการดำเนินงานตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความลับทางการค้าและการแข่งขัน เช่น การเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์ด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) หรือข้อมูลอื่น ๆ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ดังกล่าวได้

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (เสนอขายต่อ PO): ภายหลังการเสนอขาย issuer จะจัดให้มีการจัดทำรายงานและการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond) จนครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร โดยรายงานประกอบด้วย

1) รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล และรายงานความเห็นหรือการรับรองของ external review provider

รายละเอียด	- รายงานความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี) - รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของ issuer (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ประเมินผล หรือภายในเดือนมีนาคม ปี 2567 (ประเมินผลวันที่ 31 ธันวาคม 2566)

2) รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน ณ รอบปีประเมินผล

รายละเอียด	รายงานรายละเอียดเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน ณ รอบปีประเมินผล ตามเงื่อนไขของตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของ issuer (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ประเมินผล หรือภายในเดือนมีนาคม ปี 2567 (ประเมินผลวันที่ 31 ธันวาคม 2566)

3) รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider	
รายละเอียด	รายงานแจ้งการเปลี่ยนแปลง external review provider (เฉพาะกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง)
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของ issuer (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่

ทั้งนี้ issuer จะนำส่งรายงานข้างต้นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ภายใน 15 วันนับแต่วันที่เผยแพร่รายงาน สำหรับรายงานข้อ 1) และ 2) และภายใน 15 วันนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่ สำหรับรายงานข้อ 3)

อนึ่ง กรณีการเสนอขายต่อ II HNWN UHWN และ PO ซึ่ง issuer มีหน้าที่ต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (“แบบ filing”) และร่างหนังสือชี้ชวน ให้ issuer ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลข้างต้นตามที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ที่ได้รับการยกเว้นการยื่นแบบ filing ได้แก่ การเสนอขายต่อผู้ลงทุนในวงจำกัด (PP10) และการเสนอขายผ่านระบบ crowdfunding ให้ issuer เปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุนก่อนการเสนอขาย⁷ และ นำส่งข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย

ตารางสรุปหลักการเปิดเผยข้อมูลในแบบ filing ลักษณะโครงการ MTN (โปรดศึกษารายละเอียด และตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในแบบ 69-PO-MTN และแบบ 69-PP-MTN)

รายการ	แบบ filing		
	BASE	PRICING	SUPPLEMENT
1. มาตรฐานที่ใช้อ้างอิง	- ระบุมาตรฐานที่เลือกใช้ หรือ - ระบุรายการมาตรฐาน ที่คาดว่าจะเลือกใช้ หรือ เปิดเผยเบื้องต้นว่าจะ เลือกใช้มาตรฐาน ซึ่งเป็น	-	เปิดเผยมาตรฐานที่ใช้ (กรณีที่ยังไม่เคยระบุ ใน BASE)

⁷ ตัวอย่าง ณ จุดขายหรือในระหว่างการเสนอขายตราสาร (point of sale) สำหรับกรณี PP10 issuer อาจจัดให้มีเอกสารเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนด และแจกจ่ายให้ผู้ลงทุนเพื่อประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจลงทุน โดย issuer อาจเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในแบบสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร หรือ factsheet (ถ้ามี) ได้ และสำหรับกรณี crowdfunding issuer อาจจัดให้มีเอกสารเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุนพร้อมกับเอกสารประกอบการเสนอขายอื่น ๆ ผ่านผู้ให้บริการระบบ crowdfunding

รายการ	แบบ filing		
	BASE	PRICING	SUPPLEMENT
	ที่ยอมรับในระดับสากล และก่อนการเสนอขาย แต่ละครั้ง issuer จะยื่น SUPPLEMENT เพื่อระบุ ว่าเลือกใช้มาตรฐานใด		
2. ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ด้านความยั่งยืน	ระบุรายละเอียดดังนี้ - นิยาม ขอบเขต และวิธีการ คำนวณผลความสำเร็จ - หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับ นโยบายและเป้าหมาย ในระดับองค์กรของ issuer หรือบริษัทในเครือ และกระบวนการกำหนด และคัดเลือกตัวชี้วัด และเป้าหมาย (ถ้ามี) - กลยุทธ์หรือแนวทาง ที่นำไปสู่ความสำเร็จ - ควรระบุเงื่อนไข และหน้าที่ของ issuer ในการดำเนินการ (fallback mechanism) ในกรณีที่อาจมีเงื่อนไข ที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณ ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ที่ตั้งไว้ได้ (ถ้ามี) ทั้งนี้ issuer สามารถระบุ ข้อมูลตัวเลขตัวชี้วัดและ เป้าหมาย รายละเอียด benchmark, external	เปิดเผยตัวเลขตัวชี้วัด และเป้าหมาย รายละเอียด benchmark, external reference หรือ baseline ที่เลือกใช้ รวมถึงกรอบ เวลาที่ต้องปฏิบัติตาม ตัวชี้วัดและเป้าหมาย ให้สำเร็จที่ใช้เป็นเงื่อนไข ในการปรับอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทน ทางการเงิน หรือ การดำเนินการตาม ภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี สำหรับการเสนอขาย ตราสารแต่ละครั้ง	-

รายการ	แบบ filing		
	BASE	PRICING	SUPPLEMENT
	reference หรือ baseline ที่เลือกใช้ รวมถึงกรอบ เวลาที่ต้องทำให้สำเร็จ สำหรับการเสนอขาย แต่ละครั้ง ใน PRICING		
3. การปรับอัตรา ดอกเบี้ย การจ่าย ผลตอบแทนทาง การเงิน หรือ การดำเนินการตาม ภาระผูกพัน แล้วแต่ กรณี ของตราสาร	ระบุลักษณะการปรับ อัตราดอกเบี้ย การจ่าย ผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตาม ภาระผูกพันของ issuer ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมาย หรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืน ของ issuer หรือบริษัท ในเครือ แล้วแต่กรณี ที่จะกำหนดหรือคาดว่าจะ กำหนดเป็นเงื่อนไขของ ตราสาร ทั้งนี้ issuer สามารถระบุข้อมูลตัวเลข อัตราดอกเบี้ยที่จะปรับ รายละเอียดการจ่าย ผลตอบแทนทางการเงิน หรือรายละเอียด การดำเนินการตาม ภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี สำหรับการเสนอขายแต่ละ ครั้ง ใน PRICING	ระบุลักษณะและตัวเลข <u>การปรับอัตราดอกเบี้ย</u> หรือรายละเอียด เงื่อนไข <u>รอบเวลา และความถี่ของ การจ่ายผลตอบแทน</u> ทางการเงิน หรือรายละเอียด เงื่อนไข <u>รอบเวลา ความถี่ และ จำนวนเงินที่ต้องใช้ หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการ ตามภาระผูกพัน</u> แล้วแต่กรณีที่กำหนด เป็นเงื่อนไขสำหรับ การเสนอขายในครั้งนั้น ๆ	แก้ไขหรือเพิ่มเติม ข้อมูลเกี่ยวกับ การดำเนินการ ตามภาระผูกพัน ที่เปิดเผยใน BASE
4. การให้ความเห็นหรือ การรับรองโดย external review provider เฉพาะกรณี	- ระบุรายชื่อ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้งคุณสมบัติ ขอบเขตประเมิน และสรุป	-	เปิดเผยรายชื่อ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง คุณสมบัติ

รายการ	แบบ filing		
	BASE	PRICING	SUPPLEMENT
เสนอขาย HNW UHNW PO และ การเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขาย ต่อผู้ลงทุนสถาบัน ทั้งจำนวน (ทั้งนี้ สนับสนุนให้รายงาน ข้อมูลดังกล่าวด้วย สำหรับการเสนอขาย ประเภทอื่นที่ issuer สมควรใจแต่งตั้ง external review provider)	ความเห็น หรือ การรับรอง หรือ - ระบุเบื้องต้นว่าจะแต่งตั้ง external review provider ที่มีคุณสมบัติ ครบถ้วนตามเกณฑ์ และ ก่อนการเสนอขาย แต่ละครั้ง issuer จะยื่น SUPPLEMENT เพื่อเปิดเผย รายชื่อ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง		ขอบเขตประเมิน และ สรุปความเห็นหรือ การรับรอง (กรณีที่ยัง ไม่เคยระบุใน BASE)
5. การรายงานและ ช่องทางการเปิดเผย ข้อมูลภายหลัง การเสนอขาย	ระบุรายละเอียดความถี่ และช่องทางการเผยแพร่ รายงานภายหลังการ เสนอขาย (โดยเป็นไป ตามที่เกณฑ์กำหนด)	-	แก้ไขหรือเพิ่มเติมข้อมูล เกี่ยวกับการรายงานและ ช่องทางการเปิดเผย ข้อมูลภายหลังการ เสนอขายที่เปิดเผยใน BASE (แต่ต้องเป็นไป ตามที่เกณฑ์กำหนด)

5. การรายงานภายหลังการออกและเสนอขายตราสาร กำหนดให้รายงานข้อมูลดังต่อไปนี้ ต่อผู้ลงทุนตามช่องทางที่เปิดเผยไว้ในข้อ 4.⁸

5.1 รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล : ให้ issuer รายงานข้อมูลเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด

5.2 รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล เฉพาะกรณีเสนอขายต่อ HNW UHNW PO และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน (ทั้งนี้ สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย สำหรับการเสนอขายประเภทอื่นที่ issuer สนใจแต่งตั้ง external review provider) : ให้ issuer รายงานความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล

5.3 รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล : ให้ issuer รายงานข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณี

5.4 รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี) เฉพาะกรณีเสนอขายต่อ HNW UHNW PO และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน (ทั้งนี้ สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย สำหรับการเสนอขายประเภทอื่นที่ issuer สนใจแต่งตั้ง external review provider) : ให้ issuer รายงานข้อมูลเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง external review provider รายใหม่ (โดยไม่ควรชักช้า เช่น ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่) พร้อมนำเสนอเอกสารที่แสดงได้ว่า external review provider รายใหม่ มีคุณสมบัติเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ระบุขอบเขตการประเมินและการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้ดำเนินการตามวิธีการที่ระบุไว้ เช่น ได้รับความยินยอมจากผู้ถือตราสาร ตามวิธีการที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิแล้ว เป็นต้น

⁸ สำหรับการเสนอขายผ่าน crowdfunding issuer อาจรายงานข้อมูลตามที่กำหนดต่อผู้ลงทุน โดยนำเสนอพร้อมกับรายงานอื่น ๆ ที่ต้องส่งผ่าน funding portal เช่น งบการเงิน เป็นต้น นอกจากนี้ กรณีที่ issuer มีหน้าที่ยื่นแบบ 56-1 One Report ขอให้ issuer ระบุช่องทางการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 One Report ด้วย

ทั้งนี้ กรณีเสนอขายต่อ II HNW UHNW และ PO (ยกเว้นการเสนอขายผ่าน crowdfunding) ให้ issuer นำส่งรายงานตามข้อ 5.1 - 5.4⁹ ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ด้วย¹⁰ โดยสำหรับ รายงานตามข้อ 5.1 – 5.3ให้นำส่งภายใน 15 วันนับแต่วันที่ issuer ได้มีการเปิดเผยรายงานดังกล่าวต่อผู้ลงทุน และสำหรับรายงานตามข้อ 5.4ให้นำส่งภายใน 15 วันนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่

นอกจากนี้ ในกรณีการเสนอขายตราสารหนี้ SLB ที่มีข้อตกลงและเงื่อนไขในการปรับ อัตราดอกเบี้ยหรือการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน สำหรับงวดดอกเบี้ยที่จะมีการปรับหรืองวดการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน ให้ issuer แจ้งสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย หลังจากที่ issuer ออกหรือเผยแพร่รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยหรือการจ่ายผลตอบแทนทางการเงินตามข้อ 5.3 โดยให้แจ้งก่อนเริ่มงวด คำนวณดอกเบี้ยที่จะมีการปรับหรือก่อนการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน ตามระยะเวลาที่สมาคม ตลาดตราสารหนี้ไทยกำหนด¹¹

ตารางสรุปหน้าที่การส่งรายงานก่อนและหลังการเสนอขายและการเปิดเผยรายงาน

1. ก่อนการเสนอขาย
1.1 ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย* (1) เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามที่กำหนดข้างต้น (2) คุณสมบัติขอบเขตการประเมิน และผลสรุปรายงานความเห็นจาก external review provider (ถ้ามี) ทั้งนี้ สนับสนุนให้เปิดเผยรายงานของ external review provider ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร *กรณีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนในต่างประเทศ ให้ issuer นำส่งหนังสือรับรอง ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ว่าตราสารหนี้ที่เสนอขายนั้นเป็นไปตามมาตรฐานใด

⁹ กรณีเสนอขายต่อ II ไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งรายงานในข้อ 5.2 และ 5.4

¹⁰ กรณีการเสนอขายแบบ PP-10, PP-SME และการเสนอขายผ่าน crowdfunding สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้มีการนำส่ง รายงานต่อผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ด้วย (ถ้ามี)

¹¹ อาจต้องพิจารณาส่งรายงานหลังการขายต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย เช่น กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ที่ต้องยื่น คำขอให้สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยรับตราสารดังกล่าวเป็นตราสารหนี้ขึ้นทะเบียน issuer ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย เรื่อง การขึ้นทะเบียนข้อมูลตราสารหนี้ ด้วย เป็นต้น

1.2 ช่องทางการเปิดเผยข้อมูลและการนำเสนอ

ประเภท*	ช่องทาง
PO	เปิดเผยในรูปแบบ filing และหนังสือชี้ชวน
II HNWI UHNWI	
PP10	เปิดเผยต่อผู้ลงทุน และนำเสนอสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย
Crowdfunding	เปิดเผยต่อผู้ลงทุน โดย issuer อาจเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุน ผ่าน funding portal พร้อมกับการเสนอประกอบ การเสนอขายอื่น ๆ ได้ และให้นำส่งข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย

2. หลังการเสนอขาย

2.1 รายงานที่ต้องจัดทำ รอบการรายงาน และระยะเวลาการนำเสนอ

รายงานที่ต้องจัดทำ	รอบการรายงาน	ระยะเวลาการนำเสนอ *
(1) รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล	ณ รอบปีประเมินผล ทั้งนี้ สนับสนุนให้ issuer รายงานความคืบหน้าตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนอย่างน้อยปีละครั้ง	รายงานในข้อ (1) - (3) นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ issuer ได้มีการเปิดเผยรายงานดังกล่าวต่อผู้ลงทุน
(2) รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล**	ณ รอบปีประเมินผล พร้อมกับการรายงานของ issuer	
(3) รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงินหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี	ณ รอบปีประเมินผล	

ของตราสาร ณ รอบปี ประเมินผล		
(4) รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider** (ถ้ามี)	เมื่อมีการแต่งตั้ง external review provider รายใหม่	ให้นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่
*เฉพาะกรณี II HNW UHNW และ PO (ยกเว้นการเสนอขายผ่าน crowdfunding) ต้องนำส่ง รายงานทั้งหมดต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี)¹² **เฉพาะกรณีเสนอขายต่อ HNW UHNW PO และการเสนอขายหุ้นกู้ SLB ผ่าน crowdfunding ที่ไม่ได้ เป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันทั้งจำนวน ที่บังคับให้มี external review provider (ทั้งนี้ สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย สำหรับการเสนอขายประเภทอื่น ที่ issuer สมควรใจแต่งตั้ง external review provider)		
2.2 ช่องทางการเปิดเผยรายงานต่อผู้ลงทุน เปิดเผยข้อมูลตามวิธีการและระยะเวลาที่ issuer เปิดเผยไว้ในแบบ filing หรือเปิดเผยไว้ ต่อผู้ลงทุนก่อนการเสนอขาย โดยควรเป็นช่องทางที่ผู้ลงทุนเข้าถึงได้สะดวก เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร หมายเหตุ – กรณีที่ issuer มีหน้าที่ยื่นแบบ 56-1 One Report: ขอให้ระบุช่องทางการเปิดเผยข้อมูล ในแบบ 56-1 One Report ด้วย – การกำหนดระยะเวลารายงาน “การเปลี่ยนแปลง external review provider” ต่อผู้ลงทุน ไม่ควรชักช้า เช่น ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่ – กรณี crowdfunding: issuer อาจรายงานข้อมูลตามที่กำหนดผ่าน funding portal ได้ โดยนำส่งพร้อมกับรายงานอื่น ๆ ที่ต้องส่งผ่าน funding portal เช่น งบการเงิน เป็นต้น เพื่อให้ funding portal เผยแพร่รายงานข้อมูลดังกล่าวต่อผู้ลงทุน		

¹² กรณีการเสนอขายแบบ PP-10, PP-SME และการเสนอขายผ่าน crowdfunding สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้มีการนำส่งรายงานต่อผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ด้วย

ข้อมูลสรุปสาระสำคัญของ (ชื่อตราสาร)

ระบุคำเรียกชื่อตราสารเป็นการเฉพาะ ซึ่งต้องแสดงถึงปีที่ครบกำหนดไถ่ถอน และลักษณะพิเศษของตราสาร (ถ้ามี)¹
(ตัวอย่าง: ตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน ไม่มีประกันของ [ชื่อผู้ออก] ครั้งที่ [-/ พ.ศ.] ครบกำหนดไถ่ถอน ปี [พ.ศ.]

สถานะการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed) : ☐ เป็น ☐ ไม่เป็น

ข้อมูลบริษัทและลักษณะการประกอบธุรกิจ :

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ :

ประเภทธุรกิจ : ☐ ผลิต ☐ บริการ ☐ ค้าส่ง ☐ ค้าปลีก ☐ อื่น ๆ (โปรดระบุ)

ลักษณะการประกอบธุรกิจ :

ข้อมูลหลักทรัพย์:

ลักษณะพิเศษของตราสาร ☐ ตราสารหนี้ SLB หรือตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond) และลักษณะพิเศษอื่น ๆ (ถ้ามี) ตัวอย่างเช่น มี/ไม่มีประกัน เป็นต้น

จำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

ราคาเสนอขายต่อหน่วย

มูลค่าการเสนอขายรวม

อัตราดอกเบี้ย

งวดการชำระดอกเบี้ย

วันที่ออกตราสาร

วันที่ครบกำหนดไถ่ถอน

อายุ

การไถ่ถอนก่อนกำหนด (ถ้ามี)

อันดับความน่าเชื่อถือ (ถ้ามี)

แนวโน้ม

วันที่จัดอันดับ

จัดโดย

หลักประกัน/ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)

ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี)

ผู้จัดจำหน่าย/ผู้ค้า (ถ้ามี)

นายทะเบียนหุ้นกู้

ข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน (ถ้ามี)

ข้อจำกัดในการโอนเปลี่ยนมือ (PP10):

☐ ผู้ลงทุนสถาบัน

☐ ผู้ลงทุนรายใหญ่

☐ ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ

วัตถุประสงค์การใช้เงิน:

¹ โปรดพิจารณาหัวข้อ “ลักษณะพิเศษของตราสาร” และศึกษาคู่มือการจัดทำข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้

ความเสี่ยง:

ให้ระบุความเสี่ยงที่กระทบในทางลบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสารหนี้ และความเสี่ยงของตราสาร โดยให้เรียงลำดับจากความเสี่ยงที่สำคัญมาก ตัวอย่าง

ความเสี่ยงของผู้ออกตราสารหนี้

- การดำเนินธุรกิจ : ผลประกอบการไม่มั่นคง ไม่สม่ำเสมอ หรือขาดทุน
- สภาพคล่อง : กรณีอัตราส่วนสภาพคล่อง (หรืออัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว กรณีธุรกิจในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์) มีค่าลดลง
- ระดับหนี้สิน : กรณีมีหนี้สินจำนวนมาก หรือใกล้ผิดเงื่อนไขตามสัญญาหรือข้อตกลง เช่น สัญญาเงินกู้ธนาคาร เป็นต้น หรือเปรียบเทียบระดับหนี้สินกับสภาพคล่อง ผลการดำเนินงาน หรือภาระหนี้อื่น ๆ นอกจากตราสารหนี้
- ข้อพิพาททางกฎหมาย : กรณีแพ็คเกจจะมีผลกระทบทางลบเป็นจำนวนสูงกว่า 5% ของส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อคดีหรือข้อพิพาท)
- ความเสี่ยงหลักประกัน (เฉพาะกรณีหุ้นกู้มีประกัน) : ความเสี่ยงด้านคุณภาพของหลักประกัน เช่น กรณีหลักประกันเป็น
 - หุ้น : ความผันผวนของราคาหุ้น หรือหากบริษัทประสบปัญหา หุ้นบริษัทอาจมีมูลค่าลดลงหรือไม่สามารถขายได้
 - ที่ดิน : ความเสี่ยงเกี่ยวกับความคล่องตัวในการขายทอดตลาด
 - นิติบุคคล : ความสามารถในการชำระคืน

ความเสี่ยงของตราสาร

- ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านราคา ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง
- กรณีเสนอขายตราสารหนี้ SLB ให้ระบุความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ถือตราสารจากเงื่อนไขการปรับอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาวะผูกพัน เช่น
 - อัตราดอกเบี้ยอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ หรือผู้ออกตราสารหนี้อาจจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือผู้ถือตราสารหนี้อาจมีภาวะผูกพันในการดำเนินการใด ๆ ขึ้นกับความสำเร็จในการดำเนินงานตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนของผู้ถือตราสารหนี้
 - ความสำเร็จของเป้าหมายอาจมีผลต่อชื่อเสียงของผู้ถือตราสาร และ/หรือมูลค่าขายตราสารในตลาดรอง

ข้อมูลทางการเงิน:

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามงบการเงินรวมย้อนหลัง 2 ปี และตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาสล่าสุด หรือเท่าที่มีผลการดำเนินงานจริง (ถ้ามี)

รายการ	หน่วย	ไตรมาส... ปี...	ปี...	ปี...
สินทรัพย์รวม	ล้านบาท			
หนี้สินรวม	ล้านบาท			
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	ล้านบาท			
รายได้รวม	ล้านบาท			
ค่าใช้จ่ายรวม	ล้านบาท			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	ล้านบาท			
อัตรากำไรสุทธิต่อหุ้น	บาท/หุ้น			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น (D/E)	เท่า			
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)	ร้อยละ			
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)	ร้อยละ			
อัตรากำไรขั้นต้น	ร้อยละ			

ข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ SLB หรือตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond) :

- (1) **มาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ SLB** : ระบุมาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากลที่ผู้ออกตราสารหนี้นำมาใช้อ้างอิงในการออกและเสนอขายตราสาร เช่น มาตรฐาน ASEAN Sustainability-linked Bond Standards (“ASEAN SLBS”) หรือมาตรฐาน International Capital Market Association Sustainability-linked Bond Principles (“ICMA SLBP”) เป็นต้น (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารหนี้อาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (“Taxonomy”) เพิ่มเติมก็ได้)
- (2) **ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน** : ระบุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนสำหรับใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี ของตราสาร ที่กำหนดตามข้อ (3) โดยอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติมดังนี้
- นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด
 - หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทในเครือ และกระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี)
 - ค่าอ้างอิงมาตรฐาน (“benchmark”) หรือแหล่งอ้างอิงภายนอก (“external reference”) (ถ้ามี) เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบและวัดผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน
 - ค่าฐาน (“baseline”) และช่วงเวลาที่ใช้อ้างอิงเพื่อให้ทราบถึงผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) พร้อมหลักการและเหตุผล
 - กลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความลับทางการค้าและการแข่งขัน พร้อมระบุผลที่คาดว่าจะเกิดจากแผนงานนั้น (เชิงปริมาณ ในกรณีที่สามารถระบุได้)
 - กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ และระยะเวลา ในการติดตามและวัดผลควรระบุการดำเนินการ (fallback mechanism) ของผู้ออกตราสารหนี้ ในกรณีที่อาจมีเงื่อนไขที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ตั้งไว้ได้ และควรเปิดเผยเงื่อนไขดังกล่าวให้ชัดเจน เช่น การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อมหรือการควบรวมกับกิจการอื่น เป็นต้น

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)

- ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน : ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตร้อยละ 10 (พร้อมระบุรายละเอียดตามที่กำหนดข้างต้น เช่น หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทในเครือ กระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) และกลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จ)
- ค่าฐาน (baseline) : เปรียบเทียบกับปริมาณการปล่อยก๊าซสำหรับปี 2563 ซึ่งวัดค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ซึ่งเสนอโดยคณะกรรมการด้านความยั่งยืนของบริษัทและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อใช้ในการวัดผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน)
- กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ : ภายในวันที่หุ้นกู้ครบอายุ 3 ปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2566) โดยภายหลังจากการออกหุ้นกู้จนถึงวันที่หุ้นกู้ครบอายุ 3 ปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2566) บริษัทจะติดตามและวัดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตปีละ 1 ครั้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม

(3) การปรับอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี ของตราสาร

- กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ย และอัตราดอกเบี้ยต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ออกตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน ทั้งนี้ ให้ระบุลักษณะอัตราดอกเบี้ยที่จ่ายให้ผู้ออกตราสารตามงวดการจ่ายเป็นเปอร์เซ็นต์ (%) และจำนวนเงิน หลักเกณฑ์การคำนวณดอกเบี้ย เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายดอกเบี้ย (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ออกตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ พร้อมรูปภาพประกอบ (อย่างน้อยในกรณีอัตราดอกเบี้ยสูงสุดหรือต่ำสุด)

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)

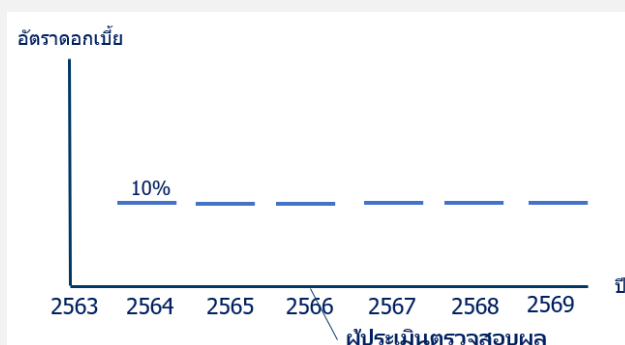
กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย (ผู้ออกตราสารหนี้ปรับเพิ่มอัตราดอกเบี้ยหากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ (step-up coupon)) :

1. กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่ตราสารหนี้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”) ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับดอกเบี้ย 10% ต่อปี (ไม่เปลี่ยนแปลงจากอัตราเดิม)
2. กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่ตราสารหนี้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม 0.25% โดยอัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับคือ 10.25% ต่อปี เริ่มจากวันชำระดอกเบี้ยงวดแรกภายหลังวันที่ตราสารหนี้อายุครบ 3 ปี (วันที่ 30 มิถุนายน 2567) และจะคงที่อัตราดังกล่าวจนถึงวันชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้าย

ตัวอย่างอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ

ผู้ลงทุนมีเงินลงทุน 1,000 บาท ในตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืนอายุ 6 ปี ซึ่งจ่ายดอกเบี้ย 10% ต่อปี ณ วันชำระดอกเบี้ยงวดแรก ภายหลังวันที่ตราสารหนี้อายุครบ 3 ปี (วันที่ 30 มิถุนายน 2567) และจนถึงวันชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้าย ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยเป็นเงินสดแบ่งได้เป็น 2 กรณี ได้แก่

- 1) หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ร้อยละ 13 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับดอกเบี้ย 10% ต่อปี หรือจำนวน 100 บาท (ไม่เปลี่ยนแปลงจากอัตราเดิม)



- 2) หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ร้อยละ 7.5 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารจะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม 0.25% โดยอัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ออกตราสารจะได้รับคือ 10.25% ต่อปี หรือจำนวน 102.5 บาท



- กรณีการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน เช่น การจ่าย one-time payment หรือ การจ่าย premium payment เป็นต้นให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และความถี่ของการจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน และอัตราผลตอบแทนต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ออกตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน ทั้งนี้ ให้ระบุลักษณะผลตอบแทนทางการเงินที่จ่ายให้ผู้ออกตราสารตามงวดการจ่าย หลักเกณฑ์การคำนวณผลตอบแทน เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายผลตอบแทน (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงผลตอบแทนทางการเงินที่ผู้ออกตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ พร้อมรูปภาพประกอบ (อย่างน้อยให้มีการแสดงอัตราผลตอบแทนทางการเงินสูงสุดหรือต่ำสุด)

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)

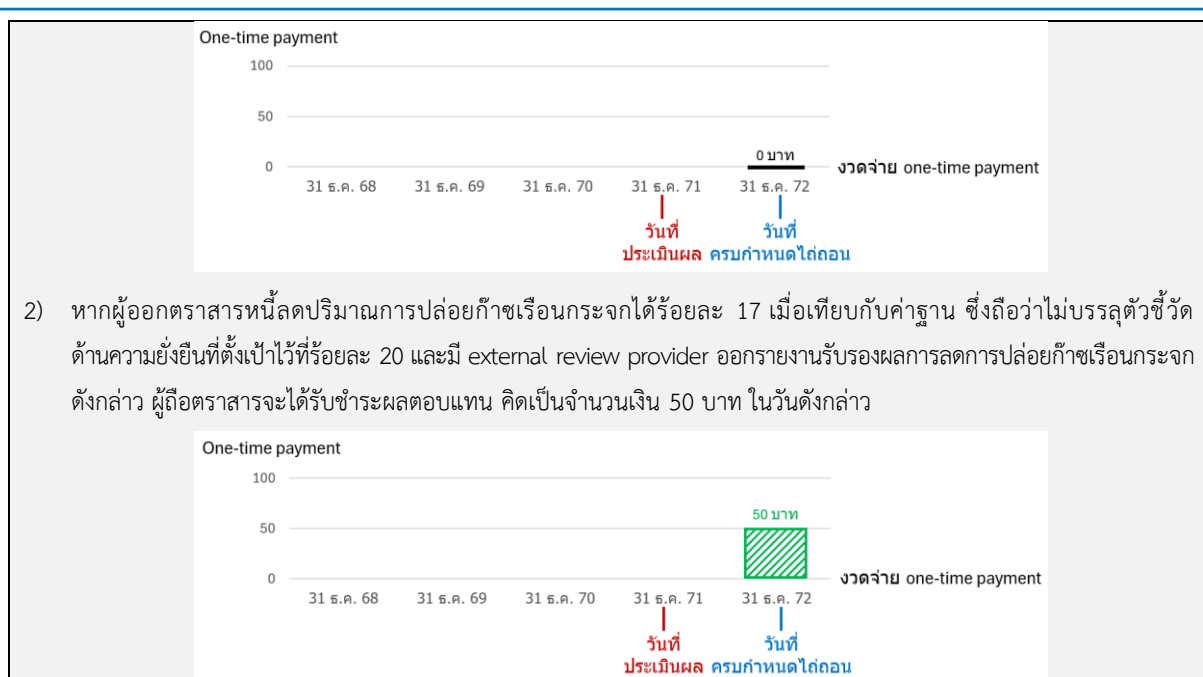
กรณีการจ่ายผลตอบแทนเป็น one-time payment (กำหนดให้ผู้ออกตราสารจ่ายผลตอบแทนครั้งเดียว (one-time payment) หากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ) :

1. กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่ประเมินผล (วันที่ 31 ธันวาคม 2571) หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 20 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารหนี้ ณ วันครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร (วันที่ 31 ธันวาคม 2572) จะได้รับชำระผลตอบแทน คิดเป็นจำนวนเงิน 0 บาท ในวันดังกล่าว (ไม่มีการจ่าย one-time payment)
2. กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่ประเมินผล (วันที่ 31 ธันวาคม 2571) หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ต่ำกว่าร้อยละ 20 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารหนี้ ณ วันครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร (วันที่ 31 ธันวาคม 2572) จะได้รับชำระผลตอบแทน คิดเป็นจำนวนเงิน 50 บาทต่อหน่วย (เทียบเท่าอัตราร้อยละ 5 ต่อมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย หน่วยละ 1,000 บาท) ในวันดังกล่าว

ตัวอย่างผลตอบแทนที่ผู้ออกตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ

ผู้ลงทุนมีเงินลงทุน 1,000 บาท ในตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืนอายุ 5 ปี ซึ่งไม่มีการจ่ายดอกเบี้ยตลอดอายุของตราสาร (zero coupon bond) ณ วันครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร (วันที่ 31 ธันวาคม 2572) ผู้ออกตราสารจะได้รับชำระผลตอบแทนครั้งเดียว (one-time payment) เป็นเงินสด แบ่งได้เป็น 2 กรณี ได้แก่

- 1) หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ร้อยละ 24 เมื่อเทียบกับค่าฐาน ซึ่งถือว่าบรรลุตัวชี้วัดด้านความยั่งยืนที่ตั้งเป้าไว้ที่ร้อยละ 20 และมี external review provider ออกรายงานรับรองผลการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกดังกล่าว ผู้ออกตราสารจะได้รับชำระผลตอบแทน คิดเป็นจำนวนเงิน 0 บาท ในวันดังกล่าว (ไม่มีการจ่าย one-time payment)



- กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา ความถี่ และจำนวนเงินที่ต้องใช้หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการตามภาระผูกพันของผู้ออกตราสารหนี้ ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหนี้หรือบริษัทในเครือ

นอกจากนี้ให้อธิบายว่าเป็นการดำเนินการที่เพิ่มขึ้นหรือแตกต่างจากสิ่งที่ผู้ออกตราสารหนี้ต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนตามปกติ (ถ้ามี) ก่อนการเสนอขายตราสารหนี้ SLB อย่างไร

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)

กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน (กำหนดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีภาระผูกพันในการดำเนินการใด ๆ หากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ) :

1. กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่ตราสารหนี้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล จะไม่เข้าเงื่อนไขการดำเนินการตามภาระผูกพันที่กำหนด
2. กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่ตราสารหนี้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกตราสารหนี้ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกตราสารหนี้จะซื้อคาร์บอนเครดิตจากตลาดซื้อขายคาร์บอนเครดิตที่เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ในมูลค่าที่เทียบเท่ากับการปรับอัตราดอกเบี้ยหุ้นกู้เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.25 ต่อปี หรือในปริมาณทั้งหมด 5,000 ตัน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ทั้งนี้ ก่อนการเสนอขายหุ้นกู้ ผู้ออกไม่มีภาระหนี้ในการซื้อคาร์บอนเครดิต

(4) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย : ระบุช่องทาง วิธีการ และความถี่ในการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้ โดยกำหนดให้รายงานจนกว่าจะครบอายุของตราสาร

(ก) รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล (จัดทำโดยผู้ออกตราสารหนี้) โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี)

(ข) รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล (สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้สมัครใจแต่งตั้ง external review provider)

(ค) รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณี ของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี

(ง) รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี) (สนับสนุนให้รายงานข้อมูลดังกล่าวด้วย ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้สมัครใจแต่งตั้ง external review provider) ให้ผู้ออกตราสารหนี้กำหนดระยะเวลาในการรายงานข้อมูลเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง external review provider รายใหม่

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล:

ภายหลังการเสนอขาย บริษัทจะจัดให้มีการจัดทำรายงานและการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond) จนครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร โดยรายงานประกอบด้วย

1) รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล และรายงานความเห็นหรือการรับรองของ external review provider

รายละเอียด	- รายงานความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี) - รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ประเมินผล หรือภายในเดือนมีนาคม ปี 2567 (ประเมินผลวันที่ 31 ธันวาคม 2566)

2) รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน ณ รอบปีประเมินผล

รายละเอียด	รายงานรายละเอียดเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ย การจ่ายผลตอบแทนทางการเงิน หรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน ณ รอบปีประเมินผล ตามเงื่อนไขของตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้ (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ประเมินผล หรือภายในเดือนมีนาคม ปี 2567 (ประเมินผลวันที่ 31 ธันวาคม 2566)

3) รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider

รายละเอียด	รายงานแจ้งการเปลี่ยนแปลง external review provider (เฉพาะกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง)
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้ (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่

(5) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดย external review provider (ถ้ามี) : สนับสนุนให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้สมัครใจแต่งตั้ง external review provider

- คุณสมบัติและขอบเขตการประเมินของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง
- ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ SLB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล เช่น ASEAN SLBS หรือ ICMA SLBP เป็นต้น (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารหนี้อาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้)
- ภาวะฉุกเฉินใด ๆ รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของผู้ออกตราสารหนี้ ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

ข้อมูลสำคัญอื่นของบริษัท:

ที่อยู่ :

เบอร์โทรศัพท์ :

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่:

รายชื่อผู้ถือหุ้น	ณ วันที่	
	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ
1.		
2.		
3.		
4.		
รวมทั้งสิ้น		100.00

คณะกรรมการบริษัท:

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1.	
2.	
3.	
4.	