

21 มีนาคม 2567

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ออกตราสารหนี้ทุกบริษัท

ที่ จต.ว) 2/2567 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจกรณีการเปิดเผยข้อมูลเมื่อเกิดเหตุการณ์  
ที่บริษัทผิดข้อตกลงในการชำระหนี้ตามตราสาร

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ลงทุน โดยเฉพาะการเปิดเผยข้อมูลหลังจากการเสนอขายตราสารหนี้ และเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่ผู้ออกตราสารหนี้ผิดข้อตกลงในการชำระหนี้ตามตราสาร (“การผิดนัดชำระหนี้”) หรือเหตุการณ์ที่ผู้ออกหุ้นกู้ผิดนัดชำระหนี้ไม่ว่าในมูลหนี้ใด ๆ เป็นจำนวนเงินรวมกันเกินกว่าที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดสิทธิ (“เหตุการณ์ cross default”) โดยการผิดนัดชำระหนี้ถือว่าเป็นเหตุการณ์สำคัญที่มีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือตราสารหนี้ รวมถึงเป็นเหตุการณ์ที่มีผลต่อการตัดสินใจในการลงทุน อีกทั้งยังมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงในราคาของหลักทรัพย์ของบริษัทซึ่งมาตรา 57 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ประกอบกับประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 63/2559 เรื่อง การรายงานการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่ออกตราสารหนี้หลังจากการเสนอขายตราสารหนี้ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (“ประกาศที่ สจ. 63/2559”) ได้กำหนดให้บริษัทมีการรายงานการผิดนัดชำระหนี้หรือเหตุการณ์ cross default พร้อมเหตุผลต่อสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อให้ผู้ลงทุนรับทราบข้อมูลอย่างทัน่วงทีและมีข้อมูลที่เพียงพอในการตัดสินใจในการถือครองตราสารหนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงขอชักซ้อมความเข้าใจในการเปิดเผยข้อมูล เมื่อเกิดการผิดนัดชำระหนี้หรือเหตุการณ์ cross default และการรายงานความคืบหน้าหลังจากการผิดนัดชำระหนี้ ดังต่อไปนี้

1. การผิดนัดชำระหนี้ (default) หมายความว่าถึง การที่ผู้ออกตราสารหนี้ผิดนัดไม่ชำระเงินต้น ดอกเบี้ย หรือเงินจำนวนอื่นใดในวันครบกำหนดชำระตามเงื่อนไขที่กำหนดในข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้
2. เหตุการณ์ cross default ถือว่าเป็นหนึ่งในเหตุการณ์ใด ๆ ที่เป็นเงื่อนไขที่จะทำให้ผู้ถือตราสารหนี้ถือเป็นเหตุให้บริษัทผิดข้อตกลงตามตราสาร (event of default)
3. รายงานเมื่อเกิดการผิดนัดชำระหนี้ หรือเมื่อเกิดเหตุการณ์ cross default ขอให้มีการให้ข้อมูลอย่างน้อยดังนี้

- (1) ชื่อบริษัทผู้ออกตราสารหนี้
  - (2) ชื่อตราสาร รุ่นที่มีการผิมนัดชำระหนี้ หรือรุ่นที่เกิดเหตุการณ์ cross default
  - (3) รหัสอ้างอิงตราสาร (เช่น ThaiBMA symbol (ถ้ามี) หรือรหัสอื่นใดที่ใช้ทดแทน)
  - (4) วัน เดือน ปี ที่ออกตราสาร
  - (5) วัน เดือน ปี ที่ครบกำหนดไถ่ถอนตราสาร
  - (6) จำนวนตราสารที่เสนอขายทั้งหมดและจำนวนตราสารที่ยังไม่ได้ไถ่ถอน
  - (7) รายละเอียดของการผิมนัดชำระหนี้ เช่น วันที่ผิมนัด มูลหนี้ที่มีการผิมนัด (เช่น เงินต้น หรือดอกเบี้ย เป็นต้น) มูลค่าที่ผิมนัด (กรณีที่เป็นการผิมนัดดอกเบี้ย ให้แจ้งจำนวนเงินที่ผิมนัดก่อนหักภาษี ภาษีที่หัก และจำนวนเงินหลังหักภาษี) วันที่เกิดเหตุการณ์ เหตุผลที่ทำให้เกิดเหตุผิมนัดชำระหนี้
  - (8) รายละเอียดของเหตุการณ์ cross default เช่น วันที่ผิมนัด มูลหนี้รวมที่มีการผิมนัด วันที่เกิดเหตุการณ์ และเหตุผลที่ทำให้เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว เป็นต้น
  - (9) วันปิดสมุดทะเบียน จำนวนผู้ถือตราสารหนี้
  - (10) แนวทางการแก้ไขในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่กระทบกับผู้ถือตราสารหนี้ (ถ้ามี)
  - (11) ข้อมูลอื่นใดที่จำเป็นต่อการตัดสินใจ (ถ้ามี)
4. การนำส่งรายงานเมื่อเกิดการผิมนัดชำระหนี้ หรือเหตุการณ์ cross default สามารถเลือกนำส่งเอกสาร (hard copy) มายังสำนักงาน ก.ล.ต. หรืออัปโหลดเอกสารผ่านระบบ E-Submission<sup>1</sup> โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งตามแบบ EF-3
5. ให้ผู้ออกตราสารหนี้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลหรือแจ้งข้อมูล เมื่อเกิดการผิมนัดชำระหนี้ หรือเหตุการณ์ cross default ดังนี้ ด้วย
- (1) กรณีที่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ให้แจ้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ทราบด้วย
  - (2) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวผ่านระบบสารสนเทศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ระบบสารสนเทศ”)
  - (3) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีตราสารหนี้ขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ให้มีการแจ้งข้อมูลสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยทราบ

<sup>1</sup> ระบบ E-Submission หรือ Electronic Submission System คือระบบรับเอกสารจากภายนอกแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. พัฒนาขึ้น เพื่ออำนวยความสะดวกแก่บุคคลภายนอกที่เดิมจัดส่งเอกสารแบบกระดาษ โดยการใช้งานระบบดังกล่าวให้เป็นไปตามคู่มือและวิธีการที่เกี่ยวข้องที่กำหนดบน website ของสำนักงาน ก.ล.ต. <https://market.sec.or.th/Documents/ca/Documents/AllUserManual.pdf>

6. ให้บริษัทรายงานความคืบหน้าภายหลังจากเกิดการผิดนัดชำระหนี้ หรือเหตุการณ์ cross default ต่อผู้ลงทุนเพื่อทราบเป็นระยะ หรือเมื่อเกิดเหตุการณ์สำคัญ รวมถึงให้เปิดเผยผ่านระบบสารสนเทศหรือเว็บไซต์บริษัท รวมทั้งรายงานให้สำนักงาน ก.ล.ต.<sup>2</sup> สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ทราบด้วย

ทั้งนี้ ขอให้ผู้ออกตราสารหนี้ดำเนินการรายงานเมื่อเกิดเหตุการณ์อื่น ๆ ที่มีการกำหนดไว้ ตามมาตรา 57 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และประกาศที่ สจ. 63/2559 ตามวิธีการที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. อย่างเคร่งครัดด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทยากร จิตรกุลเดชา)

ผู้อำนวยการฝ่ายตราสารหนี้

เลขานุการแทน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ 63/2559 เรื่อง การรายงานการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่ออกตราสารหนี้ภายหลังจากการเสนอขายตราสารหนี้
2. แนวทางการรายงานเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญภายหลังการเสนอขาย (มาตรา 57)

ฝ่ายตราสารหนี้

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6378

---

<sup>2</sup> ให้ดำเนินการนำส่งรายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตาม 4.