

คู่มือการออกและเสนอขายตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (“sustainability-linked bond”)

ในการออกและเสนอขาย sustainability-linked bond นั้น สำนักงานกำหนดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์สำหรับการออกตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิม พร้อมปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการอนุญาตและการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล

เพื่อให้ผู้ออก (“issuer”) มีความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการออกและเสนอขาย รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูล สำนักงานจึงได้จัดทำแนวทางสำหรับ issuer ดังนี้

1. การเลือกใช้มาตรฐานที่นำมาอ้างอิง เพื่อให้การออก sustainability-linked bond มีความน่าเชื่อถือว่าเป็นตราสารหนี้ที่มีส่วนช่วยสนับสนุน issuer ในการดำเนินงานตามเป้าหมายและกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนจริง ดังนั้น issuer จึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานใดมาตรฐานหนึ่ง โดยสำนักงานไม่บังคับให้ใช้มาตรฐานใดเป็นการเฉพาะ แต่จะกำหนดให้ต้องใช้มาตรฐานที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น International Capital Market Association Sustainability-linked Bond Principles (“ICMA SLBP”) ซึ่งเป็นมาตรฐานเกี่ยวกับการกำหนดโครงสร้างและลักษณะของตราสาร การเปิดเผยข้อมูล และการรายงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ดีให้แก่ผู้ที่สนใจออกตราสาร

โดยในกรณีการเสนอขายตราสารหนี้ที่ได้รับยกเว้นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายตราสารหนี้ (“แบบ filing”) issuer ต้องจัดทำหนังสือรับรองและนำส่งต่อสำนักงานว่าตราสารหนี้ที่เสนอขายนั้นเป็นไปตามมาตรฐานใด

2. ลักษณะตราสารและนิยามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการออกและเสนอขาย sustainability-linked bond ดังนี้

2.1 กำหนดลักษณะ sustainability-linked bond โดยเป็นหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่มีข้อตกลงและเงื่อนไขในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยโดยอ้างอิงกับผลความสำเร็จหรือผลการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนของ issuer ซึ่งต้องเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดยอัตราดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลักษณะขั้นบันไดตามเงื่อนไขที่กำหนดได้ เช่น การเพิ่มอัตราดอกเบี้ยที่จะจ่ายแก่ผู้ถือตราสารในอัตราที่กำหนดไว้ล่วงหน้า (step-up coupon) หาก issuer ทำตามเป้าหมายไม่สำเร็จ หรือการลดอัตราดอกเบี้ย (step-down coupon) หาก issuer ทำตามเป้าหมายสำเร็จ เป็นต้น ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนแปลงลดลงต้องไม่ส่งผลให้การชำระดอกเบี้ยงวดใดงวดหนึ่งมีอัตราเท่ากับหรือน้อยกว่าศูนย์

2.2 กำหนดนิยามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยหมายถึง ปัจจัยที่วัดผลความสำเร็จหรือผลการดำเนินการของ issuer ในการจัดการด้านความยั่งยืนในประเด็นด้านสิ่งแวดล้อมหรือสังคม ซึ่งสอดคล้องกับธุรกิจของ issuer และสามารถวัดผลในเชิงปริมาณได้

2.3 สามารถเสนอขายเป็นสกุลเงินบาทหรือสกุลเงินตราต่างประเทศ โดย issuer ที่เป็นกิจการตามกฎหมายไทย กิจการตามกฎหมายต่างประเทศ และหน่วยงานภาครัฐไทย

2.4 ไม่มีข้อตกลงใด ๆ ที่ทำให้ sustainability-linked bond นั้นมีลักษณะทำนองเดียวกับหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง เว้นแต่เป็นตราสารหนี้ที่ issuer มีสิทธิในการบังคับไถ่ถอนคืนก่อนกำหนด (callable) หรือผู้ถือมีสิทธิเรียกให้ issuer ชำระหนี้คืนก่อนกำหนด (puttable) โดยมีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยไว้อย่างแน่นอน และไม่มีการกำหนดเงื่อนไขการจ่ายดอกเบี้ยที่อ้างอิงกับปัจจัยอ้างอิงอื่นเพิ่มเติม

2.5 ไม่มีลักษณะเป็นตราสารที่ซับซ้อน เช่น หุ้นกู้ด้อยสิทธิ หรือหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อมีการเลิกบริษัท (perpetual bond) เป็นต้น

3. การแต่งตั้งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”)

สำหรับการเสนอขายตราสารต่อประชาชนทั่วไป (“public offering”) และผู้ลงทุนรายใหญ่ (“high net worth”) กำหนดให้มีการแต่งตั้ง external review provider เพื่อทำหน้าที่ดังนี้

3.1 ก่อนเสนอขาย : ให้ความเห็นหรือรับรองเกี่ยวกับการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ issuer กำหนดขึ้นและใช้เป็นปัจจัยอ้างอิงในการออกตราสาร ซึ่งต้องมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานสำหรับ sustainability-linked bond ที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล (ตัวอย่าง ICMA SLBP) เช่น

- หลักการและเหตุผลการเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมาย ระดับความท้าทายและความสอดคล้องของตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของกิจการ

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

- ความน่าเชื่อถือของกลยุทธ์หรือแนวทาง (credibility of the strategy) ที่นำไปสู่ความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

3.2 หลังเสนอขาย : ให้ความเห็นหรือรับรองเกี่ยวกับผลความสำเร็จและการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล¹

ทั้งนี้ หากหลังเสนอขายมีการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนอย่างมีนัยสำคัญ issuer ควรให้ external review provider ให้ความเห็นหรือรับรองการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

¹ รอบปีประเมินผล หมายความว่า รอบปีประเมินผลความสำเร็จและการดำเนินการตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนของ issuer ที่จะส่งผลต่อการปรับอัตราดอกเบี้ย sustainability-linked bond

นอกจากนี้ จะกำหนดคุณสมบัติขั้นต่ำสำหรับ external review provider ที่แสดงถึงความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในสิ่งที่ตนประเมิน โดยมีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

- มีประสบการณ์ในการประเมินตราสารหนี้ในกลุ่มความยั่งยืน เช่น green, social และ sustainability bond
- ได้รับการรับรองจากหน่วยงานซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากลว่าสามารถให้บริการเป็นผู้ประเมินตราสารหนี้ในกลุ่มความยั่งยืน เช่น Climate Bonds Initiative (CBI) เป็นต้น

ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง external review provider ภายหลังจากการออกตราสาร ผู้ที่จะได้รับแต่งตั้งให้เป็น external review provider รายใหม่จะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติที่กำหนดข้างต้นด้วย นอกจากนี้ issuer จะต้องเปิดเผยคุณสมบัติ ซึ่งเป็นไปตามกำหนด และขอบเขตในการประเมินของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง เมื่อมีการใช้ external review provider

4. การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในแบบ filing โดยข้อมูลขั้นต่ำเป็นไปตามมาตรฐานของ ICMA โดยสามารถดูรายละเอียดได้ที่ <https://www.icmagroup.org/green-social-and-sustainability-bonds/sustainability-linked-bond-principles-slb/> (ทั้งนี้ issuer สามารถเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมตามมาตรฐานที่นำมาอ้างอิง กำหนดนอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อด้านล่าง) ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลได้ดังนี้

4.1 การใช้มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขาย sustainability-linked bond กำหนดให้ issuer เปิดเผยข้อมูลให้ชัดเจนว่ามีการใช้มาตรฐานใด โดยต้องเป็นมาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

4.2 ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

4.2.1 นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด โดยควรมีลักษณะดังนี้

- มีความเกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของกิจการ และมีความสำคัญเชิงกลยุทธ์ด้านการดำเนินธุรกิจทั้งในปัจจุบันและอนาคต
- สามารถวัดหรือประเมินผลเชิงปริมาณและตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกได้
- เป็นตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่มีการเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี แบบรายงานประจำปี รายงานความยั่งยืน หรือรายงานที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ เพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถเปรียบเทียบผลในอดีตได้ ในกรณีที่ issuer เลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ไม่เคยเปิดเผยมาก่อน ควรเปิดเผยผลการดำเนินงานที่ได้รับการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกอย่างน้อย 3 ปีซ้อนหลัง
- เป้าหมายด้านความยั่งยืนควรแสดงถึงความท้าทายและการพัฒนาอย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนขององค์กร

4.2.2 หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายด้านความยั่งยืนในระดับองค์กร และกระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

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 โดยคำนึงถึงความลับทางการค้าและการแข่งขัน พร้อมระบุผลที่คาดว่าจะเกิดจากแผนงานนั้น (เชิงปริมาณ ในกรณีที่สามารรถระบุได้) นอกจากนี้ issuer ควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่อยู่เหนือการควบคุมของ issuer ซึ่งอาจกระทบต่อการดำเนินงานเพื่อบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

4.2.6 กรอบเวลาที่ issuer ตั้งไว้สำหรับการบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน และระยะเวลาในการติดตามและวัดผล

ตัวอย่างตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	ภายในระยะเวลา 5 ปีข้างหน้า สามารถลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ 20% เมื่อเทียบกับปริมาณที่ปล่อยในปีปัจจุบัน

4.2.7 issuer ควรเปิดเผยเงื่อนไขและหน้าที่ของ issuer ในการดำเนินการ (fallback mechanism) ในกรณีที่อาจมีเงื่อนไขที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ตั้งไว้ได้ให้ผู้ลงทุนทราบอย่างชัดเจนทั้งก่อนการเสนอขายและภายหลังที่มีการดำเนินการดังกล่าว เช่น การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อมหรือการควบรวมกับกิจการอื่น เป็นต้น โดยควรเปิดเผยรายงานดังกล่าวผ่านช่องทางที่ issuer เห็นสมควร เช่น เว็บไซต์ของ issuer

4.3 การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตราสาร

ให้ระบุรายละเอียด เงื่อนไข และความถี่ของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตราสาร และอัตราดอกเบี้ยต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ถือตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน เช่น หาก issuer ไม่สามารถดำเนินงาน

ตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนดไว้ได้สำเร็จ issuer จะต้องจ่ายดอกเบี้ย ให้ผู้ถือตราสารเพิ่มขึ้น เป็นต้น

4.4 การให้ความเห็นหรือการรับรองโดย external review provider

4.4.1 ระบุคุณสมบัติ external review provider ที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และขอบเขตในการประเมินของ external review provider

4.4.2 ระบุผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ issuer กำหนดขึ้นและใช้เป็นปัจจัยอ้างอิงในการออกตราสาร ซึ่งต้องมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานสำหรับ sustainability-linked bond ที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น ICMA SLBP เป็นต้น และควรเปิดเผยรายงานดังกล่าวผ่านช่องทางที่ issuer เห็นสมควร เช่น เว็บไซต์ของ issuer

4.4.3 ควรระบุเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของ issuer ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

4.5 การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย เปิดเผยประเภทพร้อมช่องทางและความถี่ของการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้ โดยกำหนดให้รายงานจนกว่าจะครบอายุตราสาร

4.5.1 รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน จัดทำโดย issuer โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี) อย่างน้อยปีละครั้ง และ ณ รอบปีประเมินผล ทั้งนี้ ให้เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร พร้อมนำเสนอเฉพาะรายงาน ณ รอบปีประเมินผลต่อสำนักงาน

4.5.2 รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่จัดทำโดย external review provider (สำหรับการเสนอขายต่อ public offering และ high net worth) ซึ่งให้ความเห็นหรือรับรองผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จอย่างน้อย ณ รอบปีประเมินผล ทั้งนี้ ให้เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร พร้อมนำเสนอรายงานต่อสำนักงาน

นอกจากนี้ issuer อาจเปิดเผยข้อมูลอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการคาดการณ์หรือประเมินการดำเนินงานตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความลับทางการค้าและการแข่งขัน เช่น การเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์ด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) หรือข้อมูลอื่น ๆ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ตัวชี้วัดและเป้าหมายดังกล่าวได้

ตารางสรุปหลักการเปิดเผยข้อมูลในแบบ filing ลักษณะโครงการ MTN (โปรดศึกษารายละเอียดและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในแบบ 69-PO-MTN และแบบ 69-II&HNW-MTN)

รายการ	แบบ filing		
	BASE	PRICING	SUPPLEMENT
1.มาตรฐานที่ใช้ อ้างอิง	<ul style="list-style-type: none"> • ระบุมาตรฐานที่เลือกใช้ <u>หรือ</u> • ระบุรายการมาตรฐานที่คาดว่าจะเลือกใช้ หรือเปิดเผยเบื้องต้นว่าจะเลือกใช้มาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล และก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง issuer จะยื่น SUPPLEMENT เพื่อระบุว่าเลือกใช้มาตรฐานใด 	-	เปิดเผยมาตรฐานที่ใช้ (กรณีที่ยังไม่เคยระบุใน BASE)
2.ตัวชี้วัดและ เป้าหมายด้าน ความยั่งยืน	<p>ระบุรายละเอียดดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จ • หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายในระดับองค์กร และกระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมาย • กลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จ • ควรระบุเงื่อนไขและหน้าที่ของ issuer ในการดำเนินการ (fallback mechanism) ในกรณีที่มีเงื่อนไขที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณตัวชี้วัดและเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้ (ถ้ามี) <p>ทั้งนี้ issuer สามารถระบุข้อมูลตัวเลขตัวชี้วัดและเป้าหมาย รายละเอียด benchmark external reference หรือ baseline ที่เลือกใช้ รวมถึงกรอบเวลาที่</p>	เปิดเผยตัวเลขตัวชี้วัดและเป้าหมาย รายละเอียด benchmark external reference หรือ baseline ที่เลือกใช้ รวมถึงกรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายให้สำเร็จที่ใช้เป็นเงื่อนไขในการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยสำหรับการเสนอขายตราสารแต่ละครั้ง	-

รายการ	แบบ filing		
	BASE	PRICING	SUPPLEMENT
	issuer ต้องทำให้สำเร็จ ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้งใน PRICING		
3. การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตราสาร	ระบুদ্ধณะการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตราสารที่จะกำหนดหรือคาดว่าจะกำหนดเป็นเงื่อนไข ทั้งนี้ issuer สามารถระบุข้อมูลตัวเลขอัตราดอกเบี้ยที่จะเปลี่ยนแปลงก่อนการเสนอขายแต่ละครั้งใน PRICING	ระบুদ্ধณะและตัวเลขการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตราสารที่กำหนดเป็นเงื่อนไขสำหรับการเสนอขายในครั้งนั้น ๆ	-
4. การให้ความเห็นหรือการรับรองโดย external review provider (เฉพาะกรณีเสนอขาย PO และ HNW)	<ul style="list-style-type: none"> • ระบุรายชื่อ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง คุณสมบัติ ขอบเขตประเมิน และสรุปความเห็นหรือการรับรอง หรือ • ระบุเบื้องต้นว่าจะแต่งตั้ง external review provider ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ และก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง issuer จะยื่น SUPPLEMENT เพื่อระบุว่าเปิดเผยรายชื่อ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง 	-	เปิดเผยรายชื่อ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง คุณสมบัติ ขอบเขตประเมิน และสรุปความเห็นหรือการรับรอง (กรณีที่ยังไม่เคยระบุใน BASE)
5. การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย	ระบุรายละเอียดความถี่และช่องทางการเผยแพร่รายงานภายหลังการเสนอขาย (โดยเป็นไปตามที่เกณฑ์กำหนด)	-	แก้ไขหรือเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับการรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขายที่เปิดเผยใน BASE (แต่ต้องเป็นไปตามที่เกณฑ์กำหนด)

5. การรายงานภายหลังการออกและเสนอขายตราสาร กำหนดให้ issuer นำส่งรายงานต่อไปนี้

5.1 รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน และผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล : ให้ issuer รายงานข้อมูลต่อสำนักงาน และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่ issuer จัดทำและเผยแพร่รายงานดังกล่าวตามวิธีการ และระยะเวลาที่ issuer กำหนดไว้

5.2 รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี) : ให้ issuer รายงานข้อมูลต่อ สำนักงาน และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ภายใน 15 วันนับแต่วันแต่งตั้ง external review provider รายใหม่นั้น โดยในการรายงานข้อมูลต่อสำนักงาน ให้ issuer นำส่งเอกสารที่แสดงได้ว่า external review provider รายใหม่ มีคุณสมบัติเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ระบุขอบเขตการประเมิน และการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้ดำเนินการตาม วิธีการที่ระบุไว้ เช่น ได้รับความยินยอมจากผู้ถือตราสารตามวิธีการที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิแล้ว เป็นต้น

ตารางสรุปหน้าที่การส่งรายงานก่อนและหลังการเสนอขายต่อสำนักงานและการเปิดเผยรายงาน

	การเปิดเผยข้อมูล/รายงานของ issuer	รายงานของ external review provider
1. ก่อนการเสนอขาย		
การเปิดเผยข้อมูล	<ul style="list-style-type: none"> - เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามที่กำหนดข้างต้นในแบบ filing รวมถึงผลสรุปรายงานความเห็นจาก external review provider - ส่งหนังสือรับรองต่อสำนักงานว่า ตราสารหนี้ที่เสนอขายนั้นเป็นไปตามมาตรฐานใด (เฉพาะการเสนอขายตราสารหนี้ที่ได้รับการยกเว้นการขึ้นแบบ filing) 	ควรเปิดเผยรายงานของ external review provider ผ่านช่องทางที่ issuer เห็นสมควร เช่น <u>เว็บไซต์ของ issuer</u>
2. หลังการเสนอขาย (เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน)		
2.1 รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน และผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล		
(1) รอบการรายงาน	อย่างน้อยปีละครั้ง และ ณ รอบปีประเมินผล	อย่างน้อย ณ รอบปีประเมินผล
(2) การเปิดเผยข้อมูลและช่องทางเผยแพร่	<ul style="list-style-type: none"> - เปิดเผยความถี่และช่องทางการเผยแพร่ - เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร 	<ul style="list-style-type: none"> - เปิดเผยความถี่และช่องทางการเผยแพร่ - เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร
(3) ระยะเวลาส่งรายงาน	ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่ issuer จัดทำและเผยแพร่รายงานดังกล่าวตามวิธีการและระยะเวลาที่ issuer กำหนดไว้ (เฉพาะรายงาน ณ รอบปีประเมินผล)	พร้อมกับรายงานของ issuer
2.2 รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี)		
ระยะเวลาส่งรายงาน	ภายใน 15 วันนับแต่วันแต่งตั้ง external review provider รายใหม่นั้น	-