

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (รายครึ่ง)
(แบบ 69-PO-รายครึ่ง)

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ออกตราสารหนี้)

เสนอขาย

.....
.....
.....

ข้อมูลตราสารหนี้ที่เสนอขาย

- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของตราสารหนี้ที่เสนอขาย เช่น ประเภทตราสารหนี้ จำนวน ราคาเสนอขายต่อหน่วย ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ ผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้รับประกันการชำระหนี้ เป็นต้น

- ให้ระบุรายละเอียดสำคัญอื่นของการเสนอขายตราสารหนี้ เช่น ผู้รับประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย บริษัทหลักทรัพย์ที่ทำหน้าที่จำหน่ายตราสารหนี้ ที่ปรึกษาทางการเงิน วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (“แบบแสดงรายการข้อมูล”) มีผลใช้บังคับ เงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขายกรณีที่มีจำนวนตราสารหนี้ที่ขายได้น้อยกว่าจำนวนตราสารหนี้ขั้นต่ำที่ผู้ออกตราสารหนี้กำหนด เป็นต้น

- ในกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้ระบุข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีสิทธิเสนอโครงการและผู้ออกหุ้นกู้ (นิติบุคคลเฉพาะกิจ) ได้แก่ ชื่อ ประเทศที่จดทะเบียน (กรณีผู้มีสิทธิเสนอโครงการไม่ได้เป็นบริษัทไทย) ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ

- ในกรณีการออกและเสนอขายหุ้นกู้ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน (Infra Trust Bond) ที่มีเงื่อนไขการไม่จ่ายดอกเบี้ยในช่วงแรก ให้ระบุอย่างชัดเจนว่า ในช่วง X ปีแรก ผู้ลงทุนจะยังไม่ได้รับดอกเบี้ยสำหรับหุ้นกู้

ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้และเงื่อนไขของตราสารหนี้ รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ มิได้เป็นการแสดงว่า คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้แต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรอง ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้เป็นความรับผิดชอบของผู้ออกตราสารหนี้

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้มีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ถือตราสารหนี้ที่ได้ซื้อตราสารหนี้ไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นั้นมีผลใช้บังคับ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทหรือเจ้าของตราสารหนี้ได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ผู้รู้หรือควรได้รู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้มีผลใช้บังคับ”

ให้ระบุคำเตือนเพิ่มเติมในแต่ละกรณี ดังนี้

- กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง มูลค่าได้ถือนรวมของหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงอาจต่ำกว่าเงินต้นที่ผู้ลงทุนชำระให้กับผู้ออกหุ้นกู้ ทั้งนี้ หากมีการค้าประกันมูลค่าได้ถือนเป็นบางส่วน ขอให้ระบุสัดส่วนการค้าประกันให้ชัดเจน
- กรณีเป็นการเสนอขายตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ประเภทที่ 2 (“Tier 2”) ที่มีเงื่อนไขการถูกบังคับแปลงสภาพ (“convert to equity”) ให้เปิดเผยความเสี่ยงที่ผู้ลงทุนอาจต้องร่วมรับผิดชอบของธนาคารพาณิชย์ (“ธพ.”) หากเกิดเหตุการณ์ที่เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในสัญญา (“Trigger event”) รวมถึงความเสี่ยงจากการกำหนดราคาแปลงสภาพขั้นต่ำ (“floor conversion price”)
- ในกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ในช่วงเวลาเดียวกับการเสนอขายหน่วยทรัสต์ (“concurrent offering”) ที่ไม่มีการรับประกันการจัดจำหน่าย (best effort) ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนเพิ่มว่า “อาจมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถจัดตั้งกองทรัสต์ หรืออาจไม่สามารถระดมทุนตามที่คาดไว้ ซึ่งการเกิดเหตุการณ์ดังกล่าวจะทำให้ผู้ลงทุนเกิดต้นทุนค่าเสียโอกาสได้”
- ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานเพื่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (กอง Infra Trust – รายใหญ่) ซึ่งมีการลงทุนในโครงการที่ยังไม่ก่อรายได้เชิงพาณิชย์ ให้ระบุคำเตือนเกี่ยวกับมูลค่า/สัดส่วนสินทรัพย์ของกอง Infra Trust ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างและยังไม่ก่อรายได้เชิงพาณิชย์ และมีคำเตือนผู้ลงทุนว่า “ผู้ลงทุนมีความเสี่ยงที่สินทรัพย์ดังกล่าวอาจสร้างไม่เสร็จ หรือเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด หรือมีต้นทุนการก่อสร้างสูงกว่าที่ประมาณการไว้”

การพิจารณาระยะเวลาที่มีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูล

ในการแสดงข้อมูลประกอบการพิจารณาระยะเวลาการมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูล ให้แนบหนังสือรับรองที่ระบุหน้าที่ในการส่งงบการเงินและรายงานการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรา 56 ของผู้ออกตราสารหนี้ รวมทั้งลักษณะของข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้ที่เสนอขายครั้งนี้ดังนี้

1. ข้อมูลผู้ออกตราสารหนี้ ระบุว่าผู้ออกตราสารหนี้มีลักษณะใดดังนี้

1.1 บริษัทมีหน้าที่นำส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน

หรือผลการดำเนินงานตามมาตรา 56

1.2 บริษัทไม่มีหน้าที่นำส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน

หรือผลการดำเนินงานตามมาตรา 56

2. กรณีเสนอขายหุ้นกู้ ให้ระบุประเภทหุ้นกู้ (เช่น หุ้นกู้ / หุ้นกู้ด้อยสิทธิ / หุ้นกู้แปลงสภาพ / หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง) ทั้งนี้ ให้ระบุว่าข้อกำหนดสิทธิสำหรับการเสนอขายในครั้งนี้เป็นลักษณะใดดังนี้

2.1 ข้อกำหนดสิทธิเป็นไปตามตัวอย่างที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

2.2 ข้อกำหนดสิทธิและเงื่อนไขตามข้อกำหนดสิทธิฉบับที่ยื่นไม่แตกต่างจาก

ข้อกำหนดสิทธิที่เคยยื่นต่อสำนักงานมาแล้วไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่ข้อกำหนดสิทธิที่เคยยื่นนั้นได้เปิดเผยต่อสาธารณชน เว้นแต่เป็นความแตกต่างในผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ แต่ไม่รวมถึงความแตกต่างของสูตรหรือวิธีการที่ใช้ในการกำหนดอัตราผลตอบแทน (ระบุวันที่มีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลที่ออกตามข้อกำหนดสิทธิดังกล่าว.....)

2.3 กรณีอื่น ๆ ที่ไม่เข้าข่ายตาม 2.1 และ 2.2

3. กรณี 2.2 หรือ 2.3 ให้สรุปสาระสำคัญของความแตกต่างของข้อกำหนดสิทธิสำหรับการเสนอขายในครั้งนี้กับข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน (รายละเอียดสามารถอ้างอิงเอกสารแนบ 6)

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 สรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (factsheet)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลสรุป (executive summary)

ส่วนที่ 3 ผู้ออกตราสารหนี้

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้

ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 1 ร่างข้อกำหนดสิทธิ

เอกสารแนบ 2 ร่างสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

เอกสารแนบ 4 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

เอกสารแนบ 5 งบการเงินประจำงวดปีบัญชีล่าสุด และงบการเงินงวดไตรมาสล่าสุด

เอกสารแนบ 6 ความแตกต่างระหว่างตัวอย่างข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ (“ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน”) และข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) (ยกเว้นกรณีเสนอขายตราสารหนี้ดังต่อไปนี้ 1. หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ 2. หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง 3. ตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์)

เอกสารแนบ 7 อื่น ๆ

ภาคผนวก

ภาคผนวก 1 วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท

ภาคผนวก 2 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ภาคผนวก 3 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ภาคผนวก 4 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง

ภาคผนวก 5 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

ภาคผนวก 6 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (social bond) และตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (sustainability bond)

ภาคผนวก 7 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond)

ส่วนที่ 1

สรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (factsheet)

ให้สรุปสาระสำคัญของตราสาร รวมทั้งลักษณะพิเศษและความเสี่ยงที่สำคัญของตราสาร

ส่วนที่ 2

ข้อมูลสรุป (executive summary)

1. ให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลผู้ออกตราสารหนี้โดยย่อ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมของการดำเนินธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ (ควรสรุปข้อมูลให้อยู่ภายใน 2 หน้ากระดาษ)
2. เปิดเผยประวัติผิคนัดชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ยของตราสารหนี้ หรือผิคนัดชำระหนี้เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และการผิคนัดเงินในการปฏิบัติตามข้อกำหนดสิทธิ 3 ปีย้อนหลัง
3. กรณีผู้ออกเป็นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 3.1 สัดส่วนการออกตราสารหนี้ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 - 3.2 สัดส่วนการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 - 3.3 สัดส่วนหนี้สินอื่น ๆ ที่มีภาระดอกเบี้ย¹ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

(ผู้ลงทุนควรอ่านรายละเอียดข้อมูลในส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4 ก่อนตัดสินใจจองซื้อตราสารหนี้)

¹ เช่น หนี้สินจากสัญญาเช่า (lease) เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น (ให้ระบุนายการ)

ส่วนที่ 3
ผู้ออกตราสารหนี้

1. วัตถุประสงค์การใช้เงิน

บริษัทประกอบธุรกิจ.....
โดยมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่.....
เลขทะเบียนบริษัท Home Page (ถ้ามี) โทรศัพท์ โทรสาร
มีวัตถุประสงค์ในการนำเงินที่ได้จากการเสนอขายตราสารหนี้ครั้งนี้ประมาณล้านบาท ไปใช้ดังนี้²

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ	ระยะเวลาที่ใช้เงินโดยประมาณ	รายละเอียด
1. เพื่อใช้ในการซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจปัจจุบัน			- กรณีเป็นการซื้อสินทรัพย์ ให้อธิบายเกี่ยวกับประเภทสินทรัพย์และจำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ - กรณีเป็นการลงทุนในกิจการ ให้อธิบายลักษณะกิจการที่จะลงทุน สถานะการลงทุน และจำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ ทั้งนี้ กรณีการซื้อสินทรัพย์ หรือลงทุนในกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจปัจจุบัน ให้อธิบายเหตุผลและที่มาของการเข้าไปซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการดังกล่าวด้วย
2. เพื่อใช้ในการซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจปัจจุบัน			- กรณีเป็นการชำระหนี้ที่มีกับกลุ่มที่ปรึกษาทางการเงินหรือกลุ่มตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์ ให้เปิดเผย terms and conditions ของหนี้ดังกล่าวเพิ่มเติมด้วย - กรณีอื่น ๆ ให้เปิดเผยอย่างน้อยในเรื่องจำนวนเงินและระยะเวลาการใช้เงิน
3. เพื่อชำระคืนเงินกู้ หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้			

² ยกเว้นสำหรับการเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงซึ่งออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 12/2559 การเสนอขายตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ ซึ่งออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 16/2557 และการเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ซึ่งออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 13/2559 ให้เปิดเผยข้อมูลพอสังเขป โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตามรูปแบบในตารางด้านล่างนี้

4. กรณีอื่น ๆ เช่น เงินทุนที่ใช้ หมุนเวียนในกิจการ			
---	--	--	--

หมายเหตุ:

- (1) ให้เปิดเผยประมาณการมูลค่าเงินที่ใช้แยกแต่ละวัตถุประสงค์การใช้จ่าย โดยอาจเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเป็นช่วง (range) ที่เหมาะสมได้ และให้เรียงลำดับการใช้จ่ายตามความสำคัญของวัตถุประสงค์แต่ละเรื่อง ทั้งนี้ หากเงินระดมทุนที่ได้รับในครั้งนี้อย่างน้อยหนึ่งส่วนสำหรับวัตถุประสงค์การใช้จ่ายที่ระบุไว้ ให้เปิดเผยแหล่งเงินทุนที่จะจัดหาเพิ่มเติมด้วย
- (2) หากเป็นการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้เปิดเผยเป็นรายการระหว่างกันที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย ทั้งนี้ แนวทางการเปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้จ่ายให้ขึ้นไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายหลักทรัพย์ และข้อมูลประจำปี ที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

2. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน แบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้

2.1 กรณีผู้ออกตราสารหนี้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงานหรือเพิกขียนแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชน และแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวมีผลใช้บังคับไม่เกิน 1 ปี ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลตามที่ได้เคยเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีงวดปีล่าสุดหรือแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ที่เคยจัดส่งต่อสำนักงานและปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันด้วย รวมทั้ง ให้เปิดเผยข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis: MD&A) สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

2.2 กรณีอื่นนอกจาก 2.1 ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน โดยมีหัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีโดยอนุโลม รวมถึง ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา (เป็นงบการเงินปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบ จากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานและงบการเงินปีก่อนหลังอีก 1 ปี) ทั้งนี้ ให้เปิดเผยข้อมูล MD&A สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

ทั้งนี้ กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลตาม 2.1 หรือ 2.2 (แล้วแต่กรณี) ของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ (originator)

3. ข้อมูลเฉพาะสำหรับผู้ออกตราสารหนี้

3.1 ให้เพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันในทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้ (กรณีที่ออกเป็นตราสารหนี้ไม่มีประกัน) และขอดหนี้ค้างค้างในการออกหุ้นกู้หรือตัวเงินครั้งก่อน

3.2 เปิดเผยอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ โดยรายละเอียดวิธีการคำนวณแสดงตามภาคผนวก 1 (กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ (originator))

3.3 ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจและการลงทุนในตราสารหนี้ของผู้ออกตราสารหนี้ โดยเฉพาะเจาะจง เช่น การเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจ การเปลี่ยนโครงสร้างการบริหาร ข้อพิพาททางกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หรือใกล้ถึงจุดดำรง financial covenant ตามสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงิน ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ความเสี่ยงของหลักประกันกรณีไม่มีราคาตลาดหรือกรณีบุคคลค้ำประกัน หรือ กรณีหลักประกันที่มีจำนวนและมูลค่าเคลื่อนไหว หรือไม่แน่นอน (เช่น สิ้นค้าคงคลัง สิทธิเรียกร้อง ตามสัญญา) การพึ่งพาการระดมทุนจากตราสารหนี้ เป็นต้น

นอกจากการเปิดเผยความเสี่ยงข้างต้น การเสนอขายตราสารหนี้ที่เข้าข่ายตามข้อ ก. - ข้อ ค. ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อ ก. กรณีผู้เสนอขายตราสารหนี้เป็นหน่วยงานภาครัฐ : ให้เปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเสี่ยงในการได้รับชำระหนี้คืน เนื่องจากผู้ออกตราสารหนี้อาจมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการบังคับชำระหนี้ในทรัพย์สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อจำกัดตามกฎหมาย สัญญา หรือข้อจำกัดอื่นใด ซึ่งมีผลทำให้ในกรณีที่มีการผิดนัดชำระหนี้ ผู้ถือตราสารหนี้จะไม่สามารถฟ้องร้องให้นำทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้มาชำระหนี้ได้ และให้เปิดเผยข้อมูลว่าตราสารหนี้ที่ออกและเสนอขายไม่ใช่ตราสารหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันในเงินต้นและดอกเบี้ย

ข้อ ข. กรณีผู้เสนอขายตราสารหนี้เป็นกิจการต่างประเทศ : ให้เปิดเผยความเสี่ยงเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การดำเนินคดีทางกฎหมายกับกิจการต่างประเทศ เนื่องจากไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย ทั้งนี้ ให้ระบุถึงเขตอำนาจศาลในการฟ้องร้องบังคับคดีต่อกิจการดังกล่าว และปัญหาความแตกต่างของกฎหมายที่ใช้บังคับซึ่งเป็นกฎหมายต่างประเทศ (ถ้ามี) ด้วย

(2) ผลกระทบที่ผู้ถือตราสารหนี้ของกิจการต่างประเทศอาจได้รับ ในกรณีที่กฎหมายของประเทศที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นมีข้อจำกัดในการส่งเงินออกนอกประเทศ หรือข้อจำกัดในการควบคุมการเข้าออกเงินระหว่างประเทศ (ถ้ามี)

(3) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา วิธีการจองซื้อ การชำระราคา และการส่งมอบหลักทรัพย์ รวมทั้งวิธีการโอนหลักทรัพย์

(4) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิหรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

(5) ความเสี่ยงของประเทศคู่สัญญา โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงของภาครัฐบาล ความเสี่ยงจากผลกระทบต่อเนื่อง และความเสี่ยงด้านเศรษฐกิจมหภาค

(6) ผู้ค้ำประกันที่อยู่ในต่างประเทศ (ถ้ามี)

ข้อ ค. กรณีผู้ออกตราสารหนี้เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศในประเทศไทย : (“สำนักงานสาขา”) ให้เปิดเผยข้อมูลของสำนักงานสาขาเป็นหลัก และระบุข้อมูลของสำนักงานใหญ่ (หมายถึง ธนาคารต่างประเทศทั้งองค์กร) ประกอบ โดยแสดงเฉพาะสรุปข้อมูลการประกอบธุรกิจ ตัวเลขรายการบัญชี

ในงบการเงินที่สำคัญ และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ (ถ้ามี) รวมทั้งแสดงข้อผูกพันตามข้อกำหนดสิทธิที่ระบุว่าสำนักงานสาขาจะดำรงฐานะ การชำระหนี้ให้ไม่ได้รับผลกระทบจากการที่สำนักงานสาขาจะส่งเงินออกไปให้สำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ ให้แนบงบการเงินของสำนักงานสาขาเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

- ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อจำกัดทางกฎหมายในด้านต่าง ๆ ที่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสารหนี้ เช่น กฎหมายล้มละลาย กฎหมายเกี่ยวกับหลักต่างตอบแทน
- ความเสี่ยงในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ล้มละลาย ซึ่งผู้ถือตราสารหนี้อาจไม่สามารถขอรับชำระหนี้หรือฟ้องบังคับชำระหนี้จากทรัพย์สินของสำนักงานสาขาและสำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ หากมีการเปิดเผยอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ ให้ระบุค่าเตือนว่า ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่อาจไม่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ตามตราสารหนี้ของสำนักงานสาขาโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเกิดกรณีล้มละลาย

อนึ่ง ในกรณีการออกตราสารหนี้ที่เลือกจัดอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหนี้และผู้ออกตราสารหนี้ประสงค์จะเปิดเผยเฉพาะอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ โดยจะไม่จัดให้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานสาขา ให้เปิดเผยเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงล่าสุดของสำนักงานสาขาซึ่งได้ปรับปรุงผลกระทบหากมีการนำเงินที่ได้จากการออกตราสารหนี้ทั้งหมดไปก่อให้เกิดเป็นสินทรัพย์เสี่ยงเต็มจำนวนด้วย

3.4 ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลัก และในกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว รวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหารและสหภาพแรงงาน (ถ้ามี) นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้งอธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม กรณีการเสนอขายตราสารหนี้อื่น ๆ

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 2 :

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนด

ในภาคผนวก 3 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 4 :

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง

กรณีเสนอขายตราสารค้ำยสิทธิ์เพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตาม

หัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 5 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารค้ำยสิทธิ์เพื่อนับเป็น

เงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

ส่วนที่ 4

ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้

1. รายละเอียดของตราสารหนี้ที่เสนอขาย

- ให้ระบุกฎหมายของประเทศที่ใช้บังคับกับตราสารหนี้ (applicable law)
- ให้แสดงผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ รวมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ ผู้ออกตราสารหนี้ (กรณีหุ้นกู้ระยะสั้น) หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ตามตราสารหนี้ โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ
 - ในกรณีที่ตราสารหนี้ที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญที่ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรก เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของตราสารหนี้ที่เสนอขาย ให้สรุปลักษณะสำคัญของ ตราสารหนี้ที่เสนอขาย เพิ่มเติมด้วย เช่น วิธีการในการจ่ายดอกเบี้ยและการชำระหนี้ ประเภทและมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน ข้อมูลผู้ค้ำประกัน (ให้แสดงข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ค้ำประกัน) และสรุปสาระสำคัญของสัญญาค้ำประกัน (กรณีเป็นการค้ำประกัน) เป็นต้น
 - กรณีที่ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีสถานะเป็นเจ้าของผู้ออกตราสารหนี้ ให้เปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวไว้ด้วย
 - กรณีตราสารหนี้มีอัตราดอกเบี้ยลักษณะอื่นที่ไม่ใช่แบบคงที่
 - 1) สำหรับตราสารหนี้ทั่วไป ให้แสดงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR) ไว้ด้วย หากเกิดเงื่อนไขข้างต้นแล้ว ทำให้ผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับไม่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้ เช่น
 - กรณีมีเงื่อนไขการเลื่อนจ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน เป็นต้น
 - กรณีหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกกิจการ ซึ่งผู้ออกตราสารสามารถเลื่อนการจ่ายดอกเบี้ยและไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดได้และมีการจ่ายดอกเบี้ยในอัตราที่เพิ่มขึ้นเป็นขั้นบันได (step up) ให้แสดง IRR สำหรับกรณีผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อไถ่ถอนตราสาร โดยยกตัวอย่าง เช่น ผู้ออกตราสารตัดสินใจไถ่ถอนตราสารในปีที่ 10 20 และ 30 เป็นต้น
 - 2) สำหรับการเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้แสดงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR) ไว้ด้วย หากเกิดเงื่อนไขข้างต้นแล้วทำให้ผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับไม่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้ เช่น
 - กรณีมีเงื่อนไขการเลื่อนจ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน เป็นต้น
 - 3) สำหรับการเสนอขายตราสาร Basel III ให้แสดงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR) ไว้ด้วย หากเกิดเงื่อนไขข้างต้นแล้วทำให้ผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับไม่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้ เช่น

- กรณีมีเงื่อนไขการเลื่อนจ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน เป็นต้น
 - กรณีมีเงื่อนไขการไม่จ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกตราสารจ่ายดอกเบี้ยเมื่อไถ่ถอนเพียงครั้งเดียว
 - กรณีตราสารด้อยสิทธิที่ไม่กำหนดระยะเวลาชำระคืน ซึ่งผู้ออกตราสารสามารถเลื่อนการจ่ายดอกเบี้ยและไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดได้และมีการจ่ายดอกเบี้ยในอัตราที่เพิ่มขึ้นเป็นขั้นบันได (step up) ให้แสดง IRR สำหรับกรณีผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อไถ่ถอนตราสาร โดยยกตัวอย่าง เช่น ผู้ออกตราสารตัดสินใจไถ่ถอนตราสารในปีที่ 10 20 และ 30 เป็นต้น
- กรณีเสนอขายหลักทรัพย์แปลงสภาพ ให้สรุปวิธีการใช้สิทธิ เงื่อนไข การปรับสิทธิและค่าเสียหาย เป็นต้น

2. การกำหนดราคาตราสารหนี้

ให้อธิบายที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยและราคาตราสารหนี้ที่เสนอขาย ได้แก่ วิธีการกำหนดราคา ผู้ที่มีส่วนในการกำหนดราคา บัญชีหรือตัวแปรต่าง ๆ ที่ใช้ในการกำหนดราคา เป็นต้น ทั้งนี้ แนวทางการเปิดเผยที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยและราคาตราสารหนี้ให้เป็นที่ไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และข้อมูลประจำปี

3. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

(1) วิธีการเสนอขายตราสารหนี้

ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ผ่านผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้หรือผู้ค้าตราสารหนี้หรือไม่

(2) ผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้ (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย) ให้ระบุ

- (ก) ผู้ประกอบการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
- (ข) ผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
- (ค) ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

นอกจากนี้ หากผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้มีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมกรร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

สำหรับการเสนอขายตราสาร Basel III ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์จากการเสนอขายตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity ของ ธพ. โดยผ่าน ธพ. ผู้ออกตราสารเอง หรือผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในเครือของ ธพ. (ถ้ามี) เนื่องจากเพื่อให้ถูกนับเป็นเงินกองทุนชั้นที่ 2 ตามเกณฑ์ Basel III ของ ธพท. จึงอาจสร้างแรงจูงใจให้ ธพ. หรือ บล. ในเครือของ ธพ. ชักชวนให้ผู้ลงทุนซื้อตราสารโดยไม่ชี้แจงถึงความเสี่ยง ชวนเชื่อเกินจริง ให้ข้อมูลเป็นเท็จหรือไม่ชัดเจน

(3) ผู้ค้าตราสารหนี้ (กรณีผ่านผู้ค้าตราสารหนี้) ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

นอกจากนี้ หากผู้ค้าตราสารหนี้มีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมกร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

(4) เงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าตราสารหนี้

ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้ออกตราสารหนี้กับผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้/ผู้ค้าตราสารหนี้ ที่เกี่ยวกับเงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายหรือการค้าตราสารหนี้ ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินค่าตราสารหนี้ที่ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับหลังจากหักคำตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าตราสารหนี้ไว้ด้วย

(5) ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายตราสารหนี้

ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายตราสารหนี้ โดยสังเขป

(6) วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการขอรับหนังสือชี้ชวน เช่น วัน เวลา สถานที่ เป็นต้น

(7) วิธีการจัดสรรตราสารหนี้

ให้ระบุหลักการจัดสรรตราสารหนี้ให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วน หรือจำนวนตราสารหนี้ที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนตราสารหนี้และเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย

(8) วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อตราสารหนี้ การกำหนดจำนวนในการจองซื้อตราสารหนี้ต่อราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ ชื่อบริษัทเงินทุนหรือ ธพ. ที่เป็นตัวแทนรับเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้คืน

(9) การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อตราสารหนี้เกินกว่าจำนวนตราสารหนี้ที่เสนอขาย

ให้ระบุการจัดสรรกรณีที่มีผู้จองซื้อตราสารหนี้เกินกว่าจำนวนตราสารหนี้ที่เสนอขาย

(10) วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรตราสารหนี้

(11) วิธีการส่งมอบตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ

4. ตัวแทนการชำระเงิน (paying agent)

ให้ระบุรายละเอียด ชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ ของบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้ออกตราสารหนี้ให้ทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน รวมถึงรายละเอียดเกี่ยวกับขอบเขตในการทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ทำหน้าที่ในการชำระเงินเอง โดยไม่ได้มีการทำสัญญาแต่งตั้งบุคคลใดทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน ให้ระบุว่าผู้ออกตราสารหนี้เป็นผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว

5. ตลาดรองตราสารหนี้ (ถ้ามี)

ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ประสงค์จะนำตราสารหนี้ที่ออกและเสนอขายไปจดทะเบียนซื้อขายในตลาดรองใด ๆ ให้ระบุชื่อของตลาดดังกล่าว รวมทั้งวันเวลาที่คาดว่าจะนำตราสารหนี้ดังกล่าวไปจดทะเบียนด้วย นอกจากนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้จะแต่งตั้งบุคคลใดทำหน้าที่เป็นผู้ดูแลสภาพคล่อง (market maker) ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และสาระสำคัญของข้อตกลงในการทำหน้าที่เป็น market maker ด้วย

6. ที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์ นอกจากนี้ หากที่ปรึกษาทางการเงินมีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมกรร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

7. สัดส่วนการลงทุนในตราสารหนี้ (ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์)

ให้แสดงสัดส่วนการลงทุนในตราสารหนี้ที่กองทรัสต์เสนอขายของกลุ่มผู้ที่จะจำหน่าย จ่าย โอน ให้เช่า หรือให้สิทธิในอสังหาริมทรัพย์แก่กองทรัสต์และกลุ่มบุคคลเดียวกันของบุคคลดังกล่าว ซึ่งตามหลักเกณฑ์กำหนดว่าจะต้องไม่เกินร้อยละ 50 ของมูลค่าตราสารหนี้ที่เสนอขาย

8. ภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในหุ้นกู้ (ในกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์)

ให้เปิดเผยข้อมูลภาวะภาษีที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในหุ้นกู้ ในกรณีที่ภาษีที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในหุ้นกู้แต่ละ tranche แตกต่างกัน ให้เปิดเผยความแตกต่างไว้ด้วย เช่น ภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น

ส่วนที่ 5

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดที่ได้รับมอบอำนาจ จากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล (ในกรณีที่กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันมิใช่ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ให้การลงลายมือชื่อดังกล่าวต้องมีผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ร่วมลงลายมือชื่อด้วย) พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) และมอบอำนาจ ให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และ ด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใด ไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.
4.
5.

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ออกตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

2. ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.1 กรรมการบริหารทุกคน ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการบริหาร / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ออกตราสารหนี้ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของผู้ออกตราสารหนี้แล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีชอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.
4.
5.

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

2.2 กรรมการคนอื่นของผู้ออกตราสารหนี้นอกจาก 2.1 ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้า
ได้สอบทานแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด
หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้เป็นผู้ลงลายมือ
ชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะ
ถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.
4.
5.

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคล
ใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ออกตราสารนี้
ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อ ได้เกิดจาก
การที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วย
ทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ
ข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจาก
สำนักงาน

3. ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศ ซึ่งได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) และมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้ง ในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใด ไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.
4.
5.

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ออกตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อ

ได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

4. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว

และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้ว เห็นว่าสมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้หรือผู้ลงทุนอย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุนโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก(ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบหรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)” หรือ

“เว้นแต่ข้อความในหน้า.....ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าควรใช้ข้อความ.....แทน”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ ตำแหน่ง ลายมือชื่อ

1.
2.

เอกสารแนบ 6

ความแตกต่างระหว่างตัวอย่างข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้
(“ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน”) และข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้
สำหรับ
“.....(ชื่อหุ้นกู้).....”

หัวข้อ	ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน	ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้	เหตุผล ¹

¹ อธิบายเหตุผลที่ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้แตกต่างจากข้อกำหนดสิทธิมาตรฐานเฉพาะในกรณีที่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจนทำให้กระทบสิทธิของผู้ถือหุ้น

วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
1. กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป	
(1) อัตราส่วนสภาพคล่อง (current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(2) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(3) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(4) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (debt service coverage ratio : DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(5) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(6) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(7) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปีต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	(หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี) * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(8) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
2. กลุ่มธนาคารพาณิชย์	
(1) สินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับสถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง (Liquidity Coverage Ratio: LCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. (สินทรัพย์สภาพคล่อง / ประมาณการกระแสเงินสดไหลออกสุทธิใน 30 วัน ภายใต้สถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง)
(2) แหล่งเงินที่มีความมั่นคงต่อความต้องการ	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
แหล่งเงินที่มีความมั่นคง (Net Stable Funding Ratio: NSFR) (ร้อยละ)	(แหล่งเงินที่มีความมั่นคง / ความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง)
(3) เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(4) เงินกองทุนทั้งสิ้น (CAR ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	
(1) เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (NCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ก.ล.ต.
(2) อัตราส่วนสภาพคล่อง (current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(3) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(5) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (debt service coverage ratio : DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(6) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(7) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(8) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	
(1) อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(2) สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ)	สินทรัพย์ลงทุน * 100 / เงินสำรองประกันภัย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(3) อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปก.
(4) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(5) ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) * 100 / เบี้ยรับประกันภัยสุทธิ
5. กลุ่มธุรกิจลีสซิ่ง	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ * 100 / สินเชื่อรวม
(6) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(7) อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ)	(รายได้รวมงวดก่อน-รายได้รวมงวดปัจจุบัน) * 100 / รายได้รวมงวดก่อน
6. บริษัทในกลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL Ratio) (ร้อยละ)	เงินให้สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(6) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อสินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
7. บริษัทในกลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(6) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)

หมายเหตุ :

1) สามารถเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ ได้ตามความเหมาะสม เช่น EBITDA margin ratio (ร้อยละ) เท่ากับ กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / รายได้รวม เป็นต้น สำหรับกิจการในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้เปิดเผยอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (quick ratio) (เท่า) เท่ากับ (สินทรัพย์หมุนเวียน-สินค้าคงเหลือ) / หนี้สินหมุนเวียน เพิ่มเติมด้วย

2) การแสดงข้อมูล key financial ratio งวดล่าสุด ในกรณีที่ยังกำไรขาดทุนเป็นงบระหว่างปีให้นำข้อมูลย้อนหลัง 4 ไตรมาสมาคำนวณเพื่อให้ได้ข้อมูลเต็มปี กรณีช่วงเวลาใดที่บริษัทไม่ได้จัดทำงบระหว่างปีสำหรับงวดปีก่อน ให้จัดทำ key financial ratio โดยใช้ข้อมูลเฉพาะงวดล่าสุด และอธิบายในหมายเหตุเพิ่มเติม

ภาคผนวก 2 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ ตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ ให้เปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อที่กำหนดด้านล่างนี้ แทนข้อมูลส่วนที่ 3 ข้อ 2. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ให้ปรับปรุงจากข้อมูลตามที่ได้เคยเปิดเผยในแบบ 69-REIT และ/หรือแบบ 69-IFT ล่าสุดหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่เคยจัดส่งต่อสำนักงานข้างต้น และปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันด้วย

กรณีการทำ concurrent offering ของกองทรัสต์ ให้ผู้ออกหุ้นกู้อ้างอิงข้อมูลจากแบบ 69-REIT/69-IFT ได้ รวมถึงให้เปิดเผยผลการดำเนินงานของสินทรัพย์ของผู้ออกตราสารหนี้ย้อนหลัง 2 ปี หรือหากมีข้อมูลย้อนหลังน้อยกว่า 2 ปีให้เปิดเผยเท่าที่มี

ส่วนที่ 3 ข้อ 2. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

1. ข้อมูลทั่วไป
2. วัตถุประสงค์ของการเสนอขายหน่วยทรัสต์
3. ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ที่จะลงทุน
4. การจัดหาผลประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์
5. โครงสร้างและการดำเนินงานของกองทรัสต์
6. ปัจจัยความเสี่ยง
7. ภาพรวมของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุน
8. ผู้จัดการกองทรัสต์
9. ทรัสต์ดี
10. อัตราและวิธีการเก็บค่าธรรมเนียมที่จะเรียกเก็บจากผู้ซื้อหน่วยทรัสต์ หรือกองทรัสต์
11. นโยบายการกู้ยืมเงิน
12. นโยบายการจ่ายผลประโยชน์ และข้อจำกัด
13. นโยบายการลงทุนในอนาคต
14. การเลิกกองทรัสต์

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ภายหลังจัดตั้งกองทรัสต์ ให้เพิ่มเติมข้อมูลดังต่อไปนี้

15. ข้อพิพาทหรือข้อจำกัดสิทธิในการจัดสรรผลประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์
16. รายการระหว่างกัน
17. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทรัสต์
18. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะของผู้ออกตราสารหนี้ ในการรับรองความถูกต้องของข้อมูลตาม ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้อง ให้รับรองความถูกต้อง ดังนี้

ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้อง

1. ผู้ออกตราสารหนี้

ให้กรรมการของผู้จัดการกองทรัสต์ที่มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อพร้อมประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้จัดการกองทรัสต์ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้.....เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใด ไม่มีลายมือชื่อของ.....กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
4.

ในฐานะผู้จัดการกองทรัสต์ และในฐานะผู้ได้รับมอบหมายจากทรัสต์ให้ดำเนินการแทนกองทรัสต์ (ให้แนบหนังสือมอบอำนาจจากทรัสต์มาพร้อมด้วย)

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้วผู้ออกตราสารหนี้ ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้คิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วย ทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจาก สำนักงาน

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้วเห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้หรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุ นโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของ ผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล บางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย ตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก (ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะ ตรวจสอบ หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ในการตรวจสอบข้อมูล ในเรื่องนี้)” หรือ

“เว้นแต่ข้อความในหน้า ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าควรใช้ข้อความ แทน”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจาก ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.

ภาคผนวก 3 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ ตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยแทนข้อมูลใน ส่วนที่ 3 ผู้ออกตราสารหนี้ ดังนี้

ส่วนที่ 3 ผู้ออกตราสารหนี้

1. ข้อมูลโครงการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์

1.1 ข้อมูลผู้มีสิทธิเสนอโครงการและผู้ถือหุ้นกู้ และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีที่เกี่ยวข้อง
ต่อไปนี้

1.1.1 กรณีผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นกิจการตามกฎหมายต่างประเทศ ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อจำกัดและความเสี่ยงอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ด้วย

(1) ผลกระทบที่ผู้ถือหุ้นกู้จะได้รับ ในกรณีที่ผู้มีสิทธิเสนอโครงการมีหน้าที่ต้องรวบรวมเงินที่ได้จากสิทธิเรียกร้องตามโครงการส่งให้นิติบุคคลเฉพาะกิจซึ่งกฎหมายของประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้สิทธิเสนอโครงการนั้นมีข้อจำกัดในการส่งเงินออกนอกประเทศ (ถ้ามี)

(2) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิ หรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

(3) ในกรณีที่สิทธิของโครงการเป็นสิทธิเรียกร้องในต่างประเทศ ให้เปิดเผยข้อมูล

(ก) สิทธิและความคุ้มครองที่ผู้ลงทุนจะได้รับจากการลงทุนในหุ้นกู้ รวมถึงค่าเตือนให้ผู้ลงทุนศึกษาและติดตามข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายและกฎเกณฑ์ของประเทศที่จะใช้บังคับกับสิทธิเรียกร้องตามโครงการที่เปลี่ยนแปลงไปด้วย ทั้งนี้ ข้อมูลดังกล่าวให้แสดงในหน้าปกของแบบแสดงรายการข้อมูลด้วยตัวอักษรที่เน้นและสามารถสังเกตเห็นได้อย่างชัดเจน

(ข) ความเสี่ยง ข้อจำกัด สิทธิ และความคุ้มครองสิทธิภายใต้โครงการตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ของประเทศที่จะใช้บังคับกับสิทธิเรียกร้องตามโครงการ

(ค) การดำเนินคดีทางกฎหมายของนิติบุคคลเฉพาะกิจต่อผู้มีสิทธิเสนอโครงการหรือการบังคับกับสิทธิเรียกร้องตามโครงการ เนื่องจากผู้มีสิทธิเสนอโครงการหรือลูกหนี้แห่งสิทธิเรียกร้องดังกล่าวมิได้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย ทั้งนี้ ให้ระบุถึงเขตอำนาจศาลในการฟ้องร้องบังคับคดีต่อผู้มีสิทธิเสนอโครงการหรือลูกหนี้แห่งสิทธิเรียกร้องนั้นด้วย

1.1.2 กรณีมีการชำระค่าหุ้นกู้เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ด้วย

(1) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา วิธีการจองซื้อ การชำระราคาการส่งมอบหลักทรัพย์ และวิธีการโอนหลักทรัพย์

(2) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิ หรือ การตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญเช่นเดียวกับกรณีข้อ 1.1.1 (2) ข้างต้น

1.1.3 กรณีผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นนิติบุคคลต่างประเทศ และมีการเปิดเผยข้อมูล ที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายต่างประเทศนั้น ให้ผู้มีสิทธิเสนอโครงการดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูล ไม่น้อยกว่ารายละเอียดของข้อมูลที่ได้เปิดเผยในต่างประเทศ

1.2 ข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

1.2.1 ให้ระบุข้อมูลเกี่ยวกับ ชื่อ บทบาท หน้าที่ ลักษณะการประกอบธุรกิจ รวมถึง ข้อจำกัดและเงื่อนไขในการให้บริการของบุคคลที่เกี่ยวข้องในการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ เช่น ผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้ ผู้ค้าตราสารหนี้ ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้บริหารจัดการโครงการ ผู้แทนผู้ถือหุ้น กู้ นายทะเบียนหุ้นกู้ ตัวแทนชำระเงิน ผู้จัดอันดับความน่าเชื่อถือ ผู้ให้บริการเรียกเก็บหนี้ ผู้ให้บริการเรียกเก็บ หนี้สำรอง (ถ้ามี) เป็นต้น

1.2.2 ให้เปิดเผยข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องกับโครงการ รวมถึง รายการระหว่างกันให้ชัดเจน

1.2.3 หากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับโครงการอยู่ระหว่างถูกดำเนินคดีทางกฎหมายที่มีนัยสำคัญ ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความนั้น ๆ อย่างชัดเจนด้วย

1.3 ขั้นตอนการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โครงสร้างทางกฎหมายและโครงสร้าง กระแสเงินสดของโครงการ

1.3.1 ให้แสดงขั้นตอนและโครงสร้างของโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ รวมถึง ลำดับการจัดสรรกระแสรายรับของโครงการ โดยอาจแสดงเป็นแผนภาพพร้อมคำอธิบาย

1.3.2 ให้แสดงค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการแปลงสินทรัพย์เป็น หลักทรัพย์

1.4 รายละเอียดของสินทรัพย์ที่จะนำมาแปลงเป็นหลักทรัพย์ให้ระบุข้อมูลกลุ่มสินทรัพย์ ในโครงการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1.4.1 ข้อมูลสำคัญทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ เช่น ประเภทของสินทรัพย์ เงื่อนไข ในการเลือกสินทรัพย์ กฎหมายที่ใช้บังคับกับกลุ่มสินทรัพย์ มูลค่าของกลุ่มสินทรัพย์ อายุ วันสิ้นสุดอายุ หลักประกัน (ถ้ามี) คุณภาพทางเครดิต (กรณีสินทรัพย์เป็นลูกหนี้) และข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์ เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีการสอบทานคุณสมบัติ หรือลักษณะของสินทรัพย์โดยผู้เชี่ยวชาญว่าเป็นไป ตามที่ระบุไว้ จะต้องเปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบด้วย

1.4.2 ลักษณะของกลุ่มสินทรัพย์และข้อมูลผลการดำเนินงานในอดีต เช่น กรณีสินทรัพย์ เป็นลูกหนี้ให้แสดงข้อมูลสถิติการจ่ายชำระหนี้ สถิติการผิดนัดชำระหนี้ อัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(เช่น อัตราส่วนหนี้สินต่อรายได้) สัดส่วนลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ ลักษณะการกำกับประกันของกลุ่มสินทรัพย์ ข้อมูลทางเครดิตของกลุ่มสินทรัพย์ เป็นต้น โดยอาจแสดงอยู่ในรูปกราฟหรือตารางเพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถเข้าใจได้ง่าย

1.4.3 ข้อมูลสถิติการชำระเงินล่วงหน้าของลูกหนี้ในกลุ่มสินทรัพย์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงความเสี่ยงและความคุ้มครองที่ผู้ลงทุนจะได้รับหากเกิดกรณีข้างต้น

1.4.4 สำหรับลูกหนี้ที่มีนัยสำคัญของกลุ่มสินทรัพย์ ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติม เช่น รูปแบบของกิจการ กลุ่มธุรกิจ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่เกิดภายหลังงบการเงินล่าสุด ข้อสัญญาที่มีกับลูกหนี้ เป็นต้น รวมทั้งให้เปิดเผยงบการเงินของลูกหนี้ที่มีนัยสำคัญด้วย

1.4.5 ข้อมูลแหล่งเงินทุน และการใช้เงินทุนนั้น ๆ รวมถึงสัดส่วนเงินทุนแต่ละแหล่ง และกรณีที่มีการกักเงินจากการระดมทุนส่วนหนึ่งไว้เพื่อซื้อสินทรัพย์เพิ่มเติมในอนาคต หรือกรณีที่จะใช้กระแสเงินสดรับจากกลุ่มสินทรัพย์เพื่อซื้อสินทรัพย์เพิ่มเติม ให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน เช่น ระยะเวลาและความเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดกับกองสินทรัพย์ วิธีการและเงื่อนไขในการจัดหา/สับเปลี่ยน/ขายสินทรัพย์ เป็นต้น

1.4.6 ข้อมูลสิทธิเรียกร้องบนกลุ่มสินทรัพย์ และคำอธิบายประมาณการ cross-collateralization และ cross-default ที่มีนัยสำคัญ (ถ้ามี)

1.5 การเพิ่มคุณภาพเครดิต (Credit Enhancement) กรณีที่มีการเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิต ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1.5.1 การเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิตจากภายนอก (external credit enhancement) เช่น การกำกับประกันโดยบุคคล/นิติบุคคล letter of credit เป็นต้น ให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น รายละเอียดของผู้กำกับประกัน รูปแบบของกิจการ กลุ่มธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินและงบการเงินของผู้กำกับประกัน วงเงินรับประกัน และเงื่อนไขสำคัญในสัญญากำกับประกันธุรกิจ เป็นต้น

1.5.2 การเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิตจากภายใน (internal credit enhancement) เช่น การวางหลักประกันมูลค่าสูงกว่าการออกหลักทรัพย์ การจัดโครงสร้างการจ่ายชำระเงินกรณีออกหุ้นกู้ที่มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่างกัน (tranche) และการตั้งบัญชีเงินสำรองล่วงหน้า (reserve fund) เป็นต้น ให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น ลักษณะและรูปแบบของการเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิต เงื่อนไขวงเงิน และระยะเวลาการกักเงินสำรอง เป็นต้น

1.6 การจัดสรรกระแสเงินสดรับของโครงการและการจัดการบัญชีเงินสำรอง ให้เปิดเผยข้อมูลแนวทางการจัดการกระแสรายรับของโครงการ เช่น การชำระเป็นค่าธรรมเนียมหรือค่าบริการต่าง ๆ การจัดสรรเงินบางส่วนเข้าบัญชีเงินสำรองเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ เป็นต้น นอกจากนี้ ในกรณีที่มีการจัดสรรเงินเข้าบัญชีเงินสำรองต่าง ๆ ให้เปิดเผยวัตถุประสงค์และแนวทางการจัดการบัญชีเงินสำรองไว้ด้วย

1.7 การใช้ตราสารอนุพันธ์ (Derivative Instruments) กรณีที่มีการใช้ตราสารอนุพันธ์ (เช่น interest rate swap และ currency swap เป็นต้น) เพื่อปรับรูปแบบกระแสเงินสดรับ และไม่ได้ใช้เพื่อการเพิ่ม

ความน่าเชื่อถือด้านเครดิตให้เปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญา เช่น รูปแบบและลักษณะธุรกิจของคู่สัญญา ข้อมูลทางการเงินของคู่สัญญา อายุของสัญญา วงเงิน เงื่อนไข และข้อจำกัดที่สำคัญในการเข้าทำสัญญา เป็นต้น

1.8 การลงทุนหรือการหาผลประโยชน์จากเงินสดในบัญชีของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

กรณีที่ผู้ออกหุ้นกู้สามารถนำเงินที่มีอยู่ในบัญชีเงินสำรองไม่ว่าบางส่วนหรือทั้งหมดไปลงทุนให้เปิดเผยรายละเอียดบุคคลที่มีอำนาจในการบริหารจัดการเงินดังกล่าว รวมถึงเงื่อนไขและข้อจำกัดของการลงทุนอย่างชัดเจน

1.9 ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงของโครงการ

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงอย่างน้อยดังต่อไปนี้ พร้อมกับแนวทางการจัดการความเสี่ยงโดยอาจแยกเปิดเผยตามประเภทของความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผู้ออกหุ้นกู้
- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์และกลุ่มสินทรัพย์ภายใต้โครงการ
- กรณีมีการออกหุ้นกู้หลาย tranche และความเสี่ยงของหุ้นกู้แต่ละ tranche แตกต่างกัน

ให้เปิดเผยความเสี่ยงแยกจากกันด้วย

1.10 เงื่อนไขการโอนสินทรัพย์คืน

ให้ระบุข้อมูลเงื่อนไข การรับรอง การรับประกัน และการซื้อคืนกลุ่มสินทรัพย์ของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ รวมถึงการเยียวยากรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

1.11 การสิ้นสุดการเป็นนิติบุคคลเฉพาะกิจ

ให้ระบุเงื่อนไขของการสิ้นสุดการเป็นนิติบุคคลเฉพาะกิจ พร้อมกับการดำเนินการของนิติบุคคลเฉพาะกิจเมื่อสิ้นสุดสถานะดังกล่าวด้วย

1.12 ภาระภาษีของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

ให้เปิดเผยข้อมูลสรุปภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

นอกจากนี้ เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะของผู้ออกตราสารหนี้ ในการรับรองความถูกต้องของข้อมูลตาม ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้อง ให้ใช้การรับรอง ดังนี้

ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. ผู้ออกหุ้นกู้

ให้กรรมการทุกคน ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีของผู้ออกตราสารหนี้ลงลายมือชื่อ และประทับตราบริษัท (ถ้ามี) พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด

ในรายงานบัญชี ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรอง ความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
4.

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

2. ผู้มีสิทธิเสนอโครงการ

ผู้มีสิทธิเสนอโครงการต้องจัดให้กรรมการทุกคน และผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในรายงานบัญชีของผู้มีสิทธิเสนอโครงการลงลายมือชื่อ หรือในกรณีที่มีสิทธิเสนอโครงการเป็นกิจการตามกฎหมายต่างประเทศ ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้มีสิทธิเสนอโครงการลงลายมือชื่อ และประทับตราบริษัท (ถ้ามี) พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในรายงานบัญชี/ ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน] ของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
4.

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

3. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณาโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้วเห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุ นโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล บางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นี้ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก(ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบ หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ ในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)” หรือ

“เว้นแต่ข้อความในหน้า.....ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าควรใช้ข้อความ.....แทน”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นี้ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.

ภาคผนวก 4 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาต ให้เสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้ ดังนี้

1. ประเภทและลักษณะสำคัญของปัจจัยอ้างอิง รวมถึงให้ระบุข้อมูลสำคัญของปัจจัยอ้างอิงที่อาจมีผลกระทบต่อเงินต้นหรือผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ พร้อมแหล่งข้อมูลที่ผู้ถือหุ้นกู้สามารถดูเพิ่มเติมได้ เช่น แสดงกราฟข้อมูลผลการดำเนินงานย้อนหลังของปัจจัยอ้างอิง เป็นต้น
2. อธิบายโครงสร้างธุรกรรมให้ชัดเจน
3. ระบุข้อมูลของสัญญาที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว เช่น ข้อมูลคู่สัญญาและสาระสำคัญของสัญญา เป็นต้น ทั้งนี้ ตัวอย่างของสัญญาที่เกี่ยวข้อง เช่น การทำสัญญาล่วงหน้าที่มีข้อกำหนดให้ผู้ออกตราสารหนี้ได้รับชำระหนี้จากคู่สัญญาในจำนวนและระยะเวลาเดียวกันหรือ ใกล้เคียงกับที่ต้องชำระหนี้ให้ผู้ถือหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงที่เสนอนั้น (back to back agreement)
4. ให้ระบุลักษณะเฉพาะของหุ้นกู้ที่เสนอขาย โดยอย่างน้อยให้มีรายการดังต่อไปนี้
 - 4.1 ลักษณะสำคัญของหุ้นกู้และรายละเอียดของเงื่อนไขที่กำหนด
 - 4.2 ประเภทและลักษณะสำคัญของปัจจัยอ้างอิง รวมถึงให้ระบุข้อมูลสำคัญของปัจจัยอ้างอิงที่อาจมีผลกระทบต่อเงินต้นหรือผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ พร้อมแหล่งข้อมูลที่ผู้ถือหุ้นกู้สามารถดูเพิ่มเติมได้ เช่น แสดงกราฟข้อมูลผลการดำเนินงานย้อนหลังของปัจจัยอ้างอิง เป็นต้น
 - 4.3 โครงสร้างของธุรกรรม
 - 4.4 ความเสี่ยงที่อาจมีผลต่อความผันผวนหรือผลตอบแทนของปัจจัยอ้างอิง หรือการชำระคืนเงินต้นของหุ้นกู้
 - 4.5 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิหรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ
 - 4.6 หลักเกณฑ์การคำนวณดอกเบี้ย เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายดอกเบี้ย และ/หรือการชำระคืนเงินต้น (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงผลตอบแทนที่ผู้ถือตราสารจะได้รับจากการลงทุนภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ ไปด้วย เช่น
 - กรณีที่การชำระคืนเงินต้นขึ้นอยู่กับระดับปัจจัยอ้างอิง ให้ระบุเงื่อนไขดังกล่าวไว้อย่างชัดเจนด้วย เช่น ณ วันครบกำหนดอายุตราสาร
 - หากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. ต่ำกว่า X_1 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับเงินต้นคืน 80% ของเงินลงทุน
 - หากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. อยู่ระหว่าง X_1 และ X_2 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับเงินต้นคืนไม่ต่ำกว่า 80% แต่ไม่เกิน 100% ของเงินลงทุน ขึ้นอยู่กับราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก.

- หากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. สูงกว่า X_2 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับเงินต้นคืน 100% ของเงินลงทุน

• กรณีที่การจ่ายดอกเบี้ยขึ้นอยู่กับระดับปัจจัยอ้างอิง ให้ระบุเงื่อนไขดังกล่าวไว้อย่างชัดเจนด้วย เช่น หากมีวันใดวันหนึ่งในงวดการจ่ายดอกเบี้ย

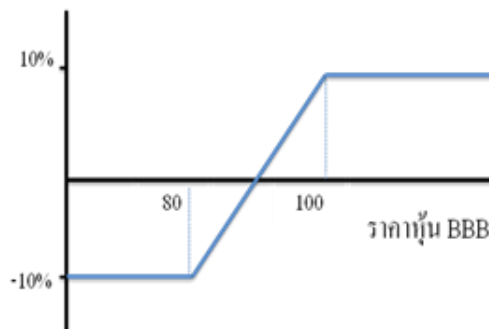
- ราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. ต่ำกว่า X_1 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ย $Y_1\%$ ต่อปี

- ราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. อยู่ระหว่าง X_1 และ X_2 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ย $Y_2\%$ ต่อปี

- ราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. สูงกว่า X_2 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ยในอัตรา $Y_3\%$ ต่อปี

ตัวอย่าง กรณีมีการคุ้มครองเงินต้นที่ระดับร้อยละ 80 ของมูลค่าที่ตราไว้ผู้ลงทุนมีเงินลงทุน 1,000 บาท ในหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงที่มีปัจจัยอ้างอิงเป็นหุ้นบริษัท BBB ซึ่งจ่ายดอกเบี้ย 10% ต่อปีและถึงจนครบอายุ ผู้ถือตราสารจะได้รับชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นเงินสด โดยเงินต้นที่จะได้รับคืนขึ้นอยู่กับราคาปิดของหุ้นอ้างอิง ณ วันที่ครบกำหนดอายุหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง จะสามารถแบ่งได้เป็น 3 กรณี ได้แก่

กำไร (ขาดทุน)% ต่อปี



- 1) ถ้าราคาปิดหุ้นบริษัท BBB ณ วันที่ครบกำหนดอายุ เท่ากับหรือสูงกว่า 100 บาท (ราคาหุ้นอ้างอิง) ผู้ถือตราสารจะได้รับคืนเงินต้นเท่ากับ 1,000 บาท (มูลค่าที่ตราไว้) และดอกเบี้ย 100 บาท รวมเป็นจำนวน 1,100 บาท ซึ่งคิดเป็นอัตราผลตอบแทนเท่ากับร้อยละ 10 ต่อปี
- 2) ถ้าราคาปิดหุ้นบริษัท BBB ณ วันที่ครบกำหนดอายุ สูงกว่า 80 บาท แต่ต่ำกว่า 100 บาท เช่น 90 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับคืนเงินต้นเท่ากับราคาปิดหุ้น BBB คูณ 10 (90×10) หรือ 900 บาท และดอกเบี้ย 100 บาท รวมเป็นจำนวน 1,000 บาท ซึ่งคิดเป็นอัตราผลตอบแทนเท่ากับร้อยละ 0 ต่อปี
- 3) ถ้าราคาปิดหุ้นบริษัท BBB ณ วันที่ครบกำหนดอายุ เท่ากับหรือต่ำกว่า 80 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับคืนเงินต้นเท่ากับ 800 บาท (ร้อยละ 80 ของมูลค่าที่ตราไว้) และดอกเบี้ย 100 บาท รวมเป็นจำนวน 900 บาท ดังนั้น ผู้ลงทุนจะขาดทุนเท่ากับร้อยละ 10 ต่อปี

ภาคผนวก 5 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารด้อยสิทธิ เพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

ในกรณีออกและเสนอขายตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity ตามประกาศว่าด้วยการเสนอขายตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้ ดังนี้

1. ลักษณะเฉพาะของตราสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

1) ลักษณะและเงื่อนไขโดยรวมของตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity โดยระบุความเสี่ยงเฉพาะตัวของตราสารอย่างละเอียดและชัดเจน เช่น เป็นตราสารที่ ธพ. มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนดการชำระคืนภายใต้เงื่อนไขที่ธนาคารแห่งประเทศไทย (“ธพท.”) กำหนด และไม่มีข้อกำหนดให้ผู้ถือสามารถไถ่ถอนก่อนกำหนด การกำหนดเงื่อนไขในการรองรับและรับรู้ผลขาดทุนของ ธพ. เมื่อ ธพ. มีผลการดำเนินงานที่ไม่สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้³ (“loss absorption on a gone-concern basis”) โดยตราสารจะถูก convert to equity และความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ลงทุนภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ เป็นต้น

2) เปรียบเทียบความแตกต่างของลักษณะและความเสี่ยงของตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity และตราสารหนี้ทั่วไป โดยไม่ทำให้ผู้ลงทุนเข้าใจผิดว่าหลักทรัพย์ ทั้งสองประเภทสามารถ เปรียบเทียบกันได้ เช่น เปรียบเทียบผลตอบแทนอย่างเดียว โดยไม่รวมถึงข้อมูลผลกระทบด้านความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity เป็นต้น

3) เปรียบเทียบลำดับการชำระหนี้ของตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity กับเงินฝาก เจ้าหนี้สามัญ ตราสารหนี้ประเภทอื่น ๆ หุ้นสามัญ ฯลฯ ทั้งภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ เช่น เมื่อผู้ออกตราสารถูกพิทักษ์ทรัพย์ หรือถูกพิพากษาให้ล้มละลาย หรือมีการชำระบัญชีเพื่อการเลิกกิจการ เป็นต้น และเมื่อเกิด Trigger event เพื่อ loss absorption on a gone-concern basis

4) คำนิยามและองค์ประกอบของเงินกองทุนชั้นที่ 2 และสินทรัพย์เสี่ยง โดยย่อ ซึ่งต้องมีสาระสำคัญและเข้าใจได้ง่าย

5) วิธีการคำนวณอัตราเงินกองทุนชั้นที่ 1 ที่เป็นส่วนของเจ้าของ (“CET 1 ratio”) อัตราส่วนเงินกองทุนชั้นที่ 1 (“Tier 1 Ratio”) และอัตราส่วนเงินกองทุนทั้งสิ้น (“Total Capital Ratio”) โดยย่อ และเข้าใจได้ง่าย

³ เช่น ธพ. มีสินทรัพย์ไม่เพียงพอจ่ายคืนผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ เงินกองทุนของ ธพ. ลดลงจนถึงระดับที่จะกระทบต่อผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ หรือ ธพ. ไม่สามารถเพิ่มทุนได้ด้วยตัวเอง เป็นต้น

6) เปรียบเทียบระหว่าง CET 1 ratio, Tier 1 Ratio และ Total Capital Ratio ที่ ธพ. ดำรงได้ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือนกับกับอัตราส่วนเงินกองทุนขั้นต่ำ (“minimum capital requirement”) และเงินกองทุนส่วนเพิ่ม (“capital buffer”) ตามที่ ธพท. กำหนดทั้ง 3 ประเภท นอกจากนี้ ให้ ธพ. เปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบว่า สามารถติดตามอัตราส่วนเงินกองทุนดังกล่าว ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือนได้จากเว็บไซต์ของ ธพ. ภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไป และอธิบายความเสี่ยงที่ผู้ถือตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity อาจได้รับจากการลดลงของอัตราส่วนเงินกองทุนที่ ธพ. ดำรงได้ และ capital buffer ดังกล่าว

7) แนวทาง/วิธีการคำนวณมูลค่าของตราสารที่ถูก convert to equity เมื่อเกิด Trigger event ภายใต้เงื่อนไขเพื่อ loss absorption on a gone-concern basis พร้อมตัวอย่างการคำนวณที่ผู้ลงทุนเข้าใจได้ง่าย รวมทั้งมีการจัดทำ worst case scenario analysis เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจ/รับทราบผลขาดทุนสูงสุด และผลกระทบที่ผู้ลงทุนอาจได้รับเมื่อเกิด Trigger event ดังกล่าว

นอกจากนี้ ให้ ธพ. เปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบถึงความเสี่ยง และผลกระทบจากการกำหนด floor conversion price ที่ระดับร้อยละ 50 ของราคาหุ้นสามัญของ ธพ. ในช่วงก่อนหรือระหว่างการเสนอขายตามแนวทางที่สมาคมธนาคารไทยกำหนด เช่น ความเสี่ยงที่จะได้รับหุ้นสามัญจากการ convert to equity ในมูลค่ารวมต่ำกว่าเงินลงทุนในตราสาร Tier 2 ดังกล่าว เป็นต้น

8) ขั้นตอนและกระบวนการในกรณีที่มีการ convert to equity ตราสาร Tier 2

9) อธิบายแผนการขยายธุรกิจในช่วง 3 ปีข้างหน้า

2. ข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์จากการเสนอขายตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไข

การ convert to equity ของ ธพ. โดยผ่าน ธพ. ผู้ออกตราสารเองหรือผ่านบริษัทหลักทรัพย์ (“บล.”) ในเครือของ ธพ. (ถ้ามี) เนื่องจากเพื่อให้ถูกนับเป็นเงินกองทุนชั้นที่ 2 ตามเกณฑ์ Basel III ของ ธพท. จึงอาจสร้างแรงจูงใจให้ ธพ. หรือ บล. ในเครือของ ธพ. ชักชวนให้ผู้ลงทุนซื้อตราสาร โดยไม่ชี้แจงถึงความเสี่ยง ชวนเชื่อเกินจริง ให้ข้อมูลเป็นเท็จหรือไม่ชัดเจน

ภาคผนวก 6 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขาย
ตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม
และตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน

ในกรณีออกและเสนอขายตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (social bond) และตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (sustainability bond) ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ 1 รายการข้อมูล ดังนี้

(1) มาตรฐานสากลซึ่งเป็นที่ยอมรับที่นำมาใช้อ้างอิงในการขออนุญาตเสนอขายตราสารหนี้ดังกล่าวตามแต่กรณีดังนี้

(ก) กรณีการเสนอขายตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม เช่น มาตรฐาน ASEAN Green Bond Standards (ASEAN GBS) หรือมาตรฐาน International Capital Market Association Green Bond Principles (ICMA GBP) เป็นต้น

(ข) กรณีการเสนอขายตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม เช่น มาตรฐาน ASEAN Social Bond Standards (ASEAN SBS) หรือมาตรฐาน International Capital Market Association Social Bond Principles (ICMA SBP) เป็นต้น

(ค) กรณีการเสนอขายตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน เช่น มาตรฐาน ASEAN Sustainability Bond Standards (ASEAN SUS) หรือมาตรฐาน International Capital Market Association Sustainability Bond Guidelines (ICMA SBG) เป็นต้น

(2) วัตถุประสงค์การใช้เงินที่ได้จากการระดมทุน (use of proceeds)

(3) กระบวนการที่ใช้ในการประเมินและคัดเลือกโครงการ (process for project evaluation and selection) โดยระบุกระบวนการและปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณา รวมทั้งมาตรฐานหรือวิธีการรับรองอื่นใดที่ใช้อ้างอิง

(4) การบริหารจัดการเงินที่ได้จากการระดมทุน (management of proceeds) โดยแสดงถึงวิธีการติดตามการใช้เงินที่ได้มาจากการระดมทุนในโครงการและวิธีการแบ่งแยกเงินออกจากเงินอื่นของบริษัทให้เห็นอย่างชัดเจน เช่น การนำเงินที่ได้จากการระดมทุนแยกเป็นบัญชีต่างหากจากบัญชีทรัพย์สินอื่น ๆ (sub-account) ของผู้เสนอขายตราสารหนี้ เป็นต้น

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย (reporting) โดยให้เปิดเผยรายงานประเภทต่าง ๆ จนกว่าจะครบอายุของตราสารหนี้ เช่น รายงานการใช้เงินที่ได้มาจากการระดมทุน หรือรายงานความคืบหน้าของโครงการว่าดำเนินการถึงขั้นตอนใด จำนวนเงินที่ใช้ และยอดคงเหลือ เป็นต้น รวมทั้งช่องทางการเปิดเผยข้อมูล เช่น บนเว็บไซต์ของผู้เสนอขายตราสารหนี้ ซึ่งควรจัดให้มีการรายงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เป็นต้น

ภาคผนวก 7 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขาย ตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน

ในกรณีออกและเสนอขายตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond) ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืนที่ออกใหม่ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ 1 รายการข้อมูล ดังนี้

(1) มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขาย sustainability-linked bond ซึ่งเป็นมาตรฐานในระดับสากลที่ผู้ออกตราสารเลือกใช้ เช่น International Capital Market Association Sustainability-linked Bond Principles (“ICMA SLBP”) เป็นต้น

(2) ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน สำหรับใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี ของตราสาร ที่กำหนดตามข้อ (3) โดยอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

- นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน
 - หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับธุรกิจของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ และกระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี)
 - ค่าอ้างอิงมาตรฐาน (“benchmark”) หรือแหล่งอ้างอิงภายนอก (“external reference”) (ถ้ามี) เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบและวัดผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน
 - ค่าฐาน (“baseline”) และช่วงเวลาที่ใช้อ้างอิงเพื่อให้ทราบถึงผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) พร้อมหลักการและเหตุผล
 - กลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความล้มเหลว การแข่งขัน พร้อมระบุผลที่คาดว่าจะเกิดจากแผนงานนั้น (เชิงปริมาณ ในกรณีที่สามารถระบุได้)
 - กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ และระยะเวลา ในการติดตามและวัดผล
 - ควรระบุการดำเนินการ (fallback mechanism) ของผู้ออกตราสาร ในกรณีที่อาจมีเงื่อนไขที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ตั้งไว้ได้ และเปิดเผยเงื่อนไขดังกล่าวให้ชัดเจน เช่น การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อม หรือการควบรวมกับกิจการอื่น เป็นต้น
- ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)
- ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน : ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตร้อยละ 10 (พร้อมระบุรายละเอียดตามที่กำหนดข้างต้น เช่น หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับธุรกิจของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ กระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) และกลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จ)

- ค่าฐาน (baseline) : เปรียบเทียบกับปริมาณการปล่อยก๊าซสำหรับปี 2563 ซึ่งวัดค่า ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2563 (ซึ่งเสนอโดยคณะทำงานด้านความยั่งยืนของบริษัทและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อใช้ในการวัดผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน)
- กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ : ภายในวันที่หุ้นกู้ครบอายุ 3 ปี (วันที่ 31 ธ.ค. 2566) โดยภายหลังจากการออกหุ้นกู้จนถึงวันที่หุ้นกู้ครบอายุ 3 ปี (วันที่ 31 ธ.ค. 2566) บริษัทจะติดตามและวัดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตปีละ 1 ครั้ง ณ วันที่ 31 ธ.ค.

(3) การปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี ของตราสาร

- กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลาและความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ย และอัตราดอกเบี้ยต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ถือตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน ทั้งนี้ ให้ระบุลักษณะอัตราดอกเบี้ยที่จ่ายให้ผู้ถือตราสารตามงวดการจ่ายเป็นเปอร์เซ็นต์ (%) และจำนวนเงิน หลักเกณฑ์การคำนวณดอกเบี้ย เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายดอกเบี้ย (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ถือตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ พร้อมรูปภาพประกอบ (อย่างน้อยในกรณีอัตราดอกเบี้ยสูงสุดหรือต่ำสุด)

- กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา ความถี่ และจำนวนเงินที่ต้องใช้หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการตามภาระผูกพันของผู้ออกตราสาร ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ

นอกจากนี้ ให้อธิบายว่าเป็นการดำเนินการที่เพิ่มขึ้นหรือแตกต่างจากสิ่งที่ผู้ออกตราสารต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนตามปกติ (ถ้ามี) ก่อนการเสนอขาย sustainability-linked bond อย่างไร

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)

(1) กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย (ผู้ออกปรับเพิ่มอัตราดอกเบี้ยหากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ (step-up coupon)) :

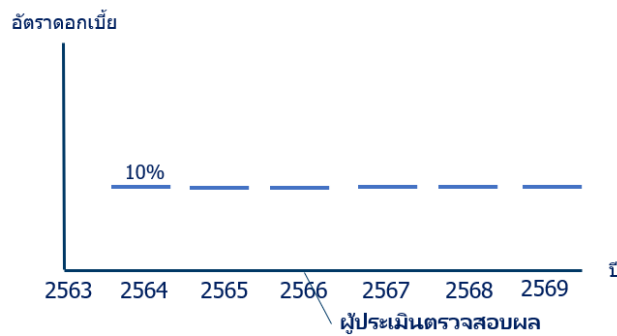
1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”) ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ย 10% ต่อปี (ไม่เปลี่ยนแปลงจากอัตราเดิม)
2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม 0.25% โดย

	อัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ถือตราสารจะได้รับคือ 10.25% ต่อปี เริ่มจากวันชำระดอกเบี้ยงวดแรกภายหลังจากวันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี (วันที่ 30 มิ.ย. 2567) และจะคงที่อัตราดังกล่าวจนถึงวันชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้าย
--	--

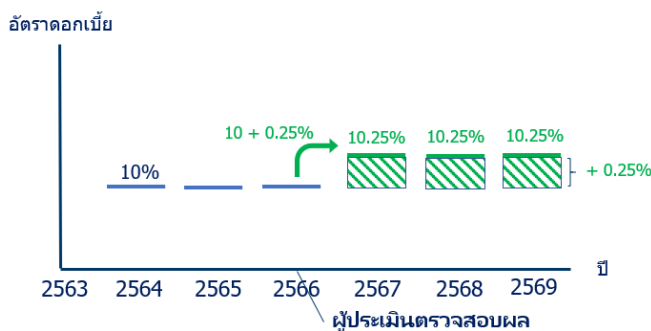
ตัวอย่างอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ถือตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ

ผู้ลงทุนมีเงินลงทุน 1,000 บาท ในหุ้นกู้ส่งเสริมความยั่งยืนอายุ 6 ปี ซึ่งจ่ายดอกเบี้ย 10% ต่อปี ณ วันชำระดอกเบี้ยงวดแรกภายหลังจากวันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี (วันที่ 30 มิ.ย. 2567) และจนถึงวันชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้าย ผู้ถือตราสารจะได้รับชำระดอกเบี้ยเป็นเงินสดแบ่งได้เป็น 2 กรณี ได้แก่

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



- 2) หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ร้อยละ 7.5 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม 0.25% โดยอัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ถือตราสารจะได้รับคือ 10.25% ต่อปี หรือจำนวน 125 บาท



(2) กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน (กำหนดให้ผู้ออกมีภาระผูกพันในการดำเนินการใด ๆ หากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ) :

1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัด	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซ
--------------------------------------	---

และเป้าหมายด้านความยั่งยืน	เรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล จะไม่เข้าเงื่อนไขการดำเนินการตามภาระผูกพันที่กำหนด
2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกจะซื้อคาร์บอนเครดิตจากตลาดซื้อขายคาร์บอนเครดิตที่เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ในมูลค่าที่เทียบเท่ากับการปรับอัตราดอกเบี้ยหุ้นกู้เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.25 ต่อปี หรือในปริมาณทั้งหมด 5,000 ตัน ภายในวันที่ 30 มิ.ย. 2567 ทั้งนี้ ก่อนการเสนอขายหุ้นกู้ ผู้ออกไม่มีภาระหน้าที่ในการซื้อคาร์บอนเครดิต

(4) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย ให้เปิดเผยประเภท พร้อมช่องทางและความถี่ของการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้ โดยกำหนดให้รายงานจนกว่าจะครบอายุตราสาร

- รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน จัดทำโดยผู้ออกตราสาร โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี) อย่างน้อยปีละครั้ง และ ณ รอบปีประเมินผล ทั้งนี้ ให้เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของผู้ออก (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก พร้อมนำเสนอเฉพาะรายงาน ณ รอบปีประเมินผลต่อสำนักงาน

- รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสาร จัดทำโดย external review provider ซึ่งให้ความเห็นหรือรับรองผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จ อย่างน้อย ณ รอบปีประเมินผล ทั้งนี้ ให้เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของผู้ออก (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก พร้อมนำเสนอรายงานต่อสำนักงาน

(5) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดย external review provider ให้เปิดเผยข้อมูลดังนี้

- คุณสมบัติของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืนที่ออกใหม่ และขอบเขตในการประเมินของ external review provider

- ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับ sustainability-linked bond ที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น ICMA SLBP เป็นต้น และระบุช่องทางการเปิดเผยรายงานดังกล่าว ได้แก่ เว็บไซต์ของผู้ออก (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก

- ควรระบุเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของผู้ออก ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

(6) ความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ถือตราสารจากเป้าหมายและตัวชี้วัดด้านความยั่งยืนที่กำหนด หรือภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ จากเงื่อนไขการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาวะผูกพัน แล้วแต่กรณี ของตราสาร ตามที่ระบุในข้อ (2) และ (3) ตามลำดับ