

## คู่มือการออกและเสนอขายตราสารหนี้ GSSB

ในการส่งเสริมการออกและเสนอขายตราสารหนี้ GSSB หรือตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (“green bond”) ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (“social bond”) และตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (“sustainability bond”) นั้น สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) พิจารณาแล้วเห็นว่าตราสารหนี้ดังกล่าวไม่ใช่ตราสารหนี้ประเภทใหม่ เพียงแต่เป็นตราสารหนี้ที่ระดมทุนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินไปใช้ในโครงการที่เกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและพัฒนาสังคม ดังนั้น ในการกำกับดูแลผู้ออกตราสารหนี้ดังกล่าว (“issuer”) จึงได้กำหนดให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์สำหรับการออกตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิม รวมทั้งให้ปฏิบัติตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากลที่นำมาอ้างอิงเพิ่มเติม

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลก่อนและหลังการเสนอขายสำหรับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ GSSB รวมถึงได้จัดทำแนวทางสรุปการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ issuer เพื่อให้ issuer มีความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการออกและเสนอขายตราสารหนี้ GSSB ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัดโดยบริษัทจำกัด และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ผ่านระบบคราวด์ฟันดิง ดังนี้

**1. การเลือกใช้มาตรฐานที่นำมาอ้างอิง** เพื่อให้การออกตราสารหนี้ GSSB มีความน่าเชื่อถือว่าเป็นตราสารหนี้ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินไปลงทุนในโครงการเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและการพัฒนาสังคมจริง ดังนั้น issuer จึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานใดมาตรฐานหนึ่ง โดยสำนักงาน ก.ล.ต. ไม่บังคับให้ใช้มาตรฐานใดเป็นการเฉพาะ แต่จะกำหนดให้ต้องใช้มาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ดังนี้ (ทั้งนี้ issuer อาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (“Taxonomy”) เพิ่มเติมก็ได้)

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

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

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

**โดยในกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนในต่างประเทศ issuer ต้องจัดทำหนังสือรับรองและนำส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ว่าหุ้นกู้ที่เสนอขายนั้นเป็นไปตามมาตรฐานใด**

2. วัตถุประสงค์การใช้เงินที่ได้จากการระดมทุน (Use of Proceeds) โดย issuer มีหน้าที่ประเมินว่าโครงการนั้นเป็นประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อมหรือช่วยพัฒนาสังคมอย่างไร

3. กระบวนการที่ใช้ในการประเมินและคัดเลือกโครงการ (Process for Project Evaluation and Selection) โดยเปิดเผยกระบวนการและปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาคัดเลือกโครงการที่จะลงทุนให้ผู้ลงทุนทราบ ทั้งนี้ ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐาน หรือวิธีการที่ใช้ในการคัดเลือกโครงการด้วย

4. การบริหารจัดการเงินที่ได้จากการระดมทุน (Management of Proceeds) โดยแสดงถึงวิธีการติดตามการใช้เงินที่ได้มาจากการระดมทุนไปใช้ในโครงการและวิธีการแบ่งแยกเงินออกจากเงินอื่นของบริษัทให้เห็นอย่างชัดเจน เช่น การนำเงินที่ได้จากการระดมทุนแยกเป็นบัญชีต่างหากจากบัญชีทรัพย์สินอื่น ๆ (sub-account) ของ issuer เป็นต้น

5. การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย (“Reporting”) โดยระบุช่องทาง วิธีการ และระยะเวลาในการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้

(ก) ความคืบหน้าของโครงการ : ระบุรายการและสาระสำคัญอย่างน้อยดังต่อไปนี้ รายละเอียดโครงการ (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) วัตถุประสงค์โครงการ ประโยชน์ของโครงการ จำนวนเงินที่จัดสรรและยอดคงเหลือ โดยรายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุของตราสาร แล้วแต่กรณีใดจะถึงก่อน

ทั้งนี้ ในกรณีที่ตราสารครบอายุก่อนที่จะมีการจัดสรรเงินครบ สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้ issuer มีการเปิดเผยข้อมูลจนกว่าจะมีการจัดสรรเงินครบ และเปิดเผยข้อมูลอย่างต่อเนื่อง ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร เพื่อประโยชน์ในการติดตามของผู้ลงทุน

(ข) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ : ระบุเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการที่นำเงินไปใช้ เช่น มีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบโครงการ หรือโครงการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน หรือไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้ issuer กำหนดระยะเวลาในการรายงานข้อมูลต่อผู้ลงทุนเมื่อเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว (โดยไม่ควรชักช้า เช่น ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์) และมีหน้าที่รายงานจนกว่าจะครบอายุของตราสาร

นอกจากรายงานข้างต้น สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้มีการรายงานผลกระทบจากโครงการที่ issuer นำเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้ด้วย (“impact report”) เพื่อประโยชน์ในการติดตามผลการดำเนินงานของโครงการ

ทั้งนี้ สำหรับการรายงานภายหลังการเสนอขาย ให้ issuer รายงานข้อมูลต่อผู้ลงทุน ตามช่องทางที่เปิดเผยไว้ในข้อ 5.<sup>1</sup> นอกจากนี้ ในกรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบัน ("II") ผู้ลงทุนรายใหญ่ ("HNW") ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ ("UHNW") หรือผู้ลงทุนรายย่อย (public offering: "PO") (ยกเว้นการเสนอขายผ่าน crowdfunding และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลในวงจำกัดโดยบริษัทจำกัด ("PP-SME")) ให้ issuer นำส่งรายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ด้วย<sup>2,3</sup> โดยสำหรับรายงานตามข้อ (ก) ให้นำส่งภายใน 15 วันนับแต่วันที่ issuer ได้มีการเปิดเผยรายงานดังกล่าวต่อผู้ลงทุน และสำหรับรายงานตามข้อ (ข) ให้นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว

<b>ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (เสนอขายต่อ PO):</b> ภายหลังการเสนอขาย issuer จะจัดให้มีการรายงานและช่องทาง การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) จนครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร โดยรายงานประกอบด้วย	
1) รายงานความคืบหน้าของโครงการ	
รายละเอียด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายละเอียดโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากการระดมทุน (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) ที่เป็นไปตามเกณฑ์คุณสมบัติที่กำหนด รวมทั้งวัตถุประสงค์และประโยชน์ของโครงการดังกล่าว</li> <li>- จำนวนเงินที่จัดสรรให้กับโครงการ</li> <li>- ยอดคงเหลือของเงินที่ได้จากการระดมทุนที่ยังไม่ได้จัดสรร</li> </ul>
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของ issuer (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ปีละ 1 ครั้ง ภายในวันครบรอบการออกตราสาร หรือวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี
2) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ (ถ้ามี)	
รายละเอียด	รายงานข้อมูลในกรณีที่มีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญ ต่อโครงการที่นำเงินไปใช้
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของ issuer (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว
ทั้งนี้ issuer จะนำส่งรายงานข้างต้นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ภายใน 15 วันนับแต่วันที่เผยแพร่ รายงาน สำหรับรายงานข้อ 1) และภายใน 15 วันนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ สำหรับรายงานข้อ 2)	

<sup>1</sup> สำหรับการเสนอขายผ่านระบบคราวด์ฟันดิง ("crowdfunding") issuer อาจรายงานข้อมูลตามที่กำหนดต่อผู้ลงทุน โดยนำส่งพร้อมกับรายงานอื่น ๆ ที่ต้องส่งผ่านผู้ให้บริการระบบ crowdfunding ("funding portal") เช่น งบการเงิน เป็นต้น นอกจากนี้ กรณีที่ issuer มีหน้าที่ยื่นแบบ 56-1 One Report ขอให้ issuer ระบุช่องทางการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 One Report ด้วย

<sup>2</sup> กรณีการเสนอขายแบบ PP-10, PP-SME และการเสนอขายผ่าน crowdfunding สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้มีการนำส่งรายงานต่อผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ด้วย

<sup>3</sup> อาจต้องพิจารณาส่งรายงานหลังการขายต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย เช่น กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ที่ต้องยื่นคำขอให้สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยรับตราสารดังกล่าวเป็นตราสารหนี้ขึ้นทะเบียน issuer ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย เรื่อง การขึ้นทะเบียนข้อมูลตราสารหนี้ด้วย เป็นต้น

6. ผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ ("external review provider") : สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้ issuer จัดให้มี external review provider เพื่อให้ความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับตราสารหนี้ GSSB ที่ออกและเสนอขาย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุน

ทั้งนี้ การแต่งตั้ง external review provider ควรพิจารณาผู้ที่มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในสิ่งที่ตนประเมิน และสนับสนุนให้ issuer เปิดเผยแพร่ข้อมูลดังต่อไปนี้ ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร เพื่อให้ผู้ลงทุนทราบตลอดอายุของตราสารหนี้

- คุณสมบัติและขอบเขตการประเมินของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง
- ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล (ทั้งนี้ issuer อาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้

นอกจากนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้มีกลไกในการสอบทานการใช้เงินภายหลังการขายเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนในเรื่องการใช้เงินตามวัตถุประสงค์

- ควรระบุเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของ issuer ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

อย่างไรก็ดี issuer สามารถเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมตามมาตรฐานที่นำมาอ้างอิงกำหนด นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อ 1. – 6. ข้างต้นได้

อนึ่ง กรณีการเสนอขายต่อ II HNW UHNW หรือ PO ซึ่ง issuer มีหน้าที่ต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ("แบบ filing") และร่างหนังสือชี้ชวน ให้ issuer ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลข้างต้นตามที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ที่ได้รับการยกเว้นการยื่นแบบ filing ได้แก่ การเสนอขายต่อผู้ลงทุนในวงจำกัด (PP10) การเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อ PP-SME และการเสนอขายผ่าน crowdfunding ให้ issuer เปิดเผยแพร่ข้อมูลตามรายการที่กำหนดหัวข้อ 1. – 6. ข้างต้น ต่อผู้ลงทุนก่อนการเสนอขาย<sup>4</sup> และนำส่งข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย

<sup>4</sup> ตัวอย่าง ณ จุดขายหรือในระหว่างการเสนอขายตราสาร (point of sale) สำหรับกรณี PP10 และ PP-SME issuer อาจจัดให้มีเอกสารเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนด และแจกจ่ายให้ผู้ลงทุนเพื่อประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจลงทุน โดย issuer อาจเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในแบบสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร หรือ factsheet (ถ้ามี) ได้ และสำหรับกรณี crowdfunding issuer อาจจัดให้มีเอกสารเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุนพร้อมกับเอกสารประกอบการเสนอขายอื่น ๆ ผ่าน funding portal

## ตารางสรุปหน้าที่การส่งรายงานก่อนและหลังการเสนอขายและการเปิดเผยรายงาน

1. ก่อนการเสนอขาย													
<b>1.1 การเปิดเผยข้อมูล*</b> <p>(1) เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามที่กำหนดข้างต้น</p> <p>(2) คุณสมบัติขอขเขตการประเมิน และผลสรุปรายงานความเห็นจาก external review provider (ถ้ามี) ทั้งนี้ สนับสนุนให้เปิดเผยรายงานของ external review provider ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร</p> <p>*กรณีการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนในต่างประเทศ ให้ issuer นำส่งหนังสือรับรองต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ว่าตราสารหนี้ที่เสนอขายนั้นเป็นไปตามมาตรฐานใด</p>													
<b>1.2 ช่องทางการเปิดเผยและการนำส่ง</b> <table border="1" data-bbox="263 814 1357 1493"> <thead> <tr> <th>ประเภท*</th> <th>ช่องทาง</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PO</td> <td rowspan="2">เปิดเผยในหนังสือชี้ชวนและแบบ filing ที่ส่งสำนักงาน ก.ล.ต.</td> </tr> <tr> <td>II HNW UHNW</td> </tr> <tr> <td>PP10</td> <td>เปิดเผยต่อผู้ลงทุน และนำส่งสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย</td> </tr> <tr> <td>PP-SME</td> <td>เปิดเผยในแบบ Factsheet SME และนำส่งสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย</td> </tr> <tr> <td>Crowdfunding</td> <td>เปิดเผยต่อผู้ลงทุน โดย issuer อาจเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุน ผ่าน funding portal พร้อมกับการเสนอขายอื่น ๆ ได้ และให้นำส่งข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย</td> </tr> </tbody> </table>			ประเภท*	ช่องทาง	PO	เปิดเผยในหนังสือชี้ชวนและแบบ filing ที่ส่งสำนักงาน ก.ล.ต.	II HNW UHNW	PP10	เปิดเผยต่อผู้ลงทุน และนำส่งสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย	PP-SME	เปิดเผยในแบบ Factsheet SME และนำส่งสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย	Crowdfunding	เปิดเผยต่อผู้ลงทุน โดย issuer อาจเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุน ผ่าน funding portal พร้อมกับการเสนอขายอื่น ๆ ได้ และให้นำส่งข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย
ประเภท*	ช่องทาง												
PO	เปิดเผยในหนังสือชี้ชวนและแบบ filing ที่ส่งสำนักงาน ก.ล.ต.												
II HNW UHNW													
PP10	เปิดเผยต่อผู้ลงทุน และนำส่งสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย												
PP-SME	เปิดเผยในแบบ Factsheet SME และนำส่งสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย												
Crowdfunding	เปิดเผยต่อผู้ลงทุน โดย issuer อาจเปิดเผยข้อมูลตามรายการที่กำหนดต่อผู้ลงทุน ผ่าน funding portal พร้อมกับการเสนอขายอื่น ๆ ได้ และให้นำส่งข้อมูลดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. พร้อมกับการรายงานผลการขาย												
2. หลังการเสนอขาย													
<b>2.1 รายงานที่ต้องจัดทำ รอบการรายงาน และระยะเวลาการนำส่ง</b> <table border="1" data-bbox="263 1604 1414 1997"> <thead> <tr> <th>รายงานที่ต้องจัดทำ</th> <th>รอบการรายงาน</th> <th>ระยะเวลาการนำส่ง *</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1) ความคืบหน้าของโครงการ : ระบุรายการและสาระสำคัญอย่างน้อยดังต่อไปนี้ รายละเอียดโครงการ (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) วัตถุประสงค์โครงการ ประโยชน์ของโครงการ จำนวนเงินที่จัดสรร และยอดคงเหลือ</td> <td>รายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุ ของตราสาร แล้วแต่กรณีใด จะถึงก่อน</td> <td>นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ issuer ได้มีการเปิดเผย รายงานดังกล่าว ต่อผู้ลงทุน</td> </tr> </tbody> </table>			รายงานที่ต้องจัดทำ	รอบการรายงาน	ระยะเวลาการนำส่ง *	(1) ความคืบหน้าของโครงการ : ระบุรายการและสาระสำคัญอย่างน้อยดังต่อไปนี้ รายละเอียดโครงการ (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) วัตถุประสงค์โครงการ ประโยชน์ของโครงการ จำนวนเงินที่จัดสรร และยอดคงเหลือ	รายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุ ของตราสาร แล้วแต่กรณีใด จะถึงก่อน	นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ issuer ได้มีการเปิดเผย รายงานดังกล่าว ต่อผู้ลงทุน					
รายงานที่ต้องจัดทำ	รอบการรายงาน	ระยะเวลาการนำส่ง *											
(1) ความคืบหน้าของโครงการ : ระบุรายการและสาระสำคัญอย่างน้อยดังต่อไปนี้ รายละเอียดโครงการ (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) วัตถุประสงค์โครงการ ประโยชน์ของโครงการ จำนวนเงินที่จัดสรร และยอดคงเหลือ	รายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุ ของตราสาร แล้วแต่กรณีใด จะถึงก่อน	นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ issuer ได้มีการเปิดเผย รายงานดังกล่าว ต่อผู้ลงทุน											

<p><b>(2) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ :</b> ระบุเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการที่นำเงินไปใช้ เช่น มีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบโครงการ หรือโครงการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน หรือไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ เป็นต้น</p>	<p>เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว และรายงานจนกว่า จะครบอายุของตราสาร</p>	<p>นำส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เกิด เหตุการณ์ดังกล่าว</p>
--	--	---

\*เฉพาะกรณี II HNW UHNW และ PO (ยกเว้นกรณีเสนอขายผ่าน crowdfunding และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อ PP-SME) ต้องนำส่งรายงานทั้งหมดต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี)<sup>5</sup> ทั้งนี้ สนับสนุนให้มีการจัดทำ impact report ด้วย

## 2.2 ช่องทางการเปิดเผยรายงานต่อผู้ลงทุน

เปิดเผยข้อมูลตามวิธีการและระยะเวลาที่ issuer เปิดเผยไว้ในแบบ filing หรือเปิดเผยไว้ต่อผู้ลงทุนก่อนการเสนอขาย โดยควรเป็นช่องทางที่ผู้ลงทุนเข้าถึงได้สะดวก เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ของ issuer หรือช่องทางอื่นใดที่ issuer เห็นสมควร

### หมายเหตุ

- กรณีที่ issuer มีหน้าที่ยื่นแบบ 56-1 One Report: ขอให้ระบุช่องทางการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 One Report ด้วย
- การกำหนดระยะเวลารายงาน “เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ” ต่อผู้ลงทุนไม่ควรชักช้า เช่น ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์
- กรณี crowdfunding: issuer อาจรายงานข้อมูลตามที่กำหนดผ่าน funding portal ได้ โดยนำส่งพร้อมกับรายงานอื่น ๆ ที่ต้องส่งผ่าน funding portal เช่น งบการเงิน เป็นต้น เพื่อให้ funding portal เผยแพร่รายงานข้อมูลดังกล่าวต่อผู้ลงทุน

<sup>5</sup> กรณีการเสนอขายแบบ PP-10, PP-SME และการเสนอขายผ่าน crowdfunding สำนักงาน ก.ล.ต. สนับสนุนให้มีการนำส่งรายงานต่อผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ด้วย

## ข้อมูลสรุปสาระสำคัญของ (ชื่อตราสาร)

ระบุคำเรียกชื่อตราสารเป็นการเฉพาะ ซึ่งต้องแสดงถึงปีที่ครบกำหนดไถ่ถอน และลักษณะพิเศษของตราสาร (ถ้ามี)<sup>1</sup>  
(ตัวอย่าง: หุ้นกู้เพื่อพัฒนาสังคม ไม่ด้อยสิทธิ และมีประกันของ [ชื่อผู้ออก] ครั้งที่ [-/ พ.ศ.] ครบกำหนดไถ่ถอน ปี [พ.ศ.]

สถานะการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed) :  เป็น  ไม่เป็น

## ข้อมูลบริษัทและลักษณะการประกอบธุรกิจ :

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ :

ประเภทธุรกิจ :  ผลิต  บริการ  ค้าส่ง  ค้าปลีก  อื่น ๆ (โปรดระบุ)

ลักษณะการประกอบธุรกิจ :

## ข้อมูลหลักทรัพย์:

ลักษณะพิเศษของตราสารหนี้  เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (Green Bond)  เพื่อพัฒนาสังคม (Social Bond)  
 เพื่อความยั่งยืน (Sustainability Bond) และลักษณะพิเศษอื่น ๆ (ถ้ามี) ตัวอย่างเช่น  
ด้อยสิทธิ/ไม่ด้อยสิทธิ มี/ไม่มีประกัน แปลงสภาพ เป็นต้น

จำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

ราคาเสนอขายต่อหน่วย

มูลค่าการเสนอขายรวม

อัตราดอกเบี้ย

งวดการชำระดอกเบี้ย

วันที่ออกตราสาร

วันที่ครบกำหนดไถ่ถอน

อายุ

การไถ่ถอนก่อนกำหนด (ถ้ามี)

อันดับความน่าเชื่อถือ (ถ้ามี)

แนวโน้ม

วันที่จัดอันดับ

จัดโดย

หลักประกัน/ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)

ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี)

ผู้จัดจำหน่าย/ผู้ค้า (ถ้ามี)

นายทะเบียนหุ้นกู้

ข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน (ถ้ามี)

## (เฉพาะหุ้นกู้แปลงสภาพ)

ช่วงเวลาการแปลงสภาพ / ใช้สิทธิ

ถึง

ราคาหรืออัตราแปลงสภาพ

จำนวนหุ้นรองรับ

## ข้อจำกัดในการโอนเปลี่ยนมือ (PP10):

ผู้ลงทุนสถาบัน

ผู้ลงทุนรายใหญ่

ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ

## วัตถุประสงค์การใช้เงิน:

ทั้งนี้ กรณีเสนอขายตราสารหนี้ GSSB ให้ระบุรายละเอียดโครงการ (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) วัตถุประสงค์ และประโยชน์ของโครงการที่จะนำเงินไปใช้

<sup>1</sup> โปรดพิจารณาหัวข้อ “ลักษณะพิเศษของตราสาร” และศึกษาคู่มือการจัดทำข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้

**ความเสี่ยง:**

ให้ระบุความเสี่ยงที่กระทบในทางลบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออก และความเสี่ยงของตราสาร โดยให้เรียงลำดับจากความเสี่ยงที่สำคัญมาก ตัวอย่าง

**ความเสี่ยงของผู้ออก**

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

**ความเสี่ยงของตราสาร**

- ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านราคา ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

**ข้อมูลทางการเงิน:**

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามงบการเงินรวมย้อนหลัง 2 ปี และตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาสล่าสุด หรือเท่าที่มีผลการดำเนินงานจริง (ถ้ามี)

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



ข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ GSSB หรือตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (social bond) และตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (sustainability bond) :

(1) มาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB : ระบุมาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ที่ผู้ออกตราสารนำมาใช้อ้างอิงในการออกและเสนอขายตราสารดังกล่าวตามแต่กรณีดังนี้ (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารอาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (“Taxonomy”) เพิ่มเติมก็ได้)

(2) กระบวนการที่ใช้ในการประเมินและคัดเลือกโครงการ (process for project evaluation and selection) : ระบุกระบวนการและปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณา รวมทั้งมาตรฐานหรือวิธีการรับรองอื่นใดที่ใช้อ้างอิง ในการคัดเลือกโครงการที่จะนำเงินไปใช้ (ตามที่ระบุในหัวข้อ “วัตถุประสงค์การใช้เงิน”)

(3) การบริหารจัดการเงินที่ได้จากการระดมทุน (management of proceeds) : แสดงถึงวิธีการติดตามการใช้เงินที่ได้มาจากการระดมทุนในโครงการและวิธีการแบ่งแยกเงินออกจากเงินอื่นของบริษัทให้เห็นอย่างชัดเจน เช่น การนำเงินที่ได้จากการระดมทุนแยกเป็นบัญชีต่างหากจากบัญชีทรัพย์สินอื่น ๆ (sub-account) ของผู้ออกตราสาร เป็นต้น

(4) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย (reporting) : ระบุช่องทาง วิธีการ และระยะเวลาในการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้

(ก) ความคืบหน้าของโครงการ : ระบุรายการและสาระสำคัญอย่างน้อยดังต่อไปนี้ รายละเอียดโครงการ (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) วัตถุประสงค์โครงการ ประโยชน์ของโครงการ จำนวนเงินที่จัดสรรและยอดคงเหลือ โดยรายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุของตราสาร แล้วแต่กรณีใดจะถึงก่อน

(ข) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ: ระบุเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อโครงการที่นำเงินไปใช้ เช่น มีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบโครงการ หรือโครงการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน หรือไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้ผู้ออกตราสารกำหนดระยะเวลาในการรายงานข้อมูลเมื่อเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว และมีหน้าที่รายงานจนกว่าจะครบอายุของตราสาร

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล:

ภายหลังการเสนอขาย บริษัทจะจัดให้มีการรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) จนครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร โดยรายงานประกอบด้วย

1) รายงานความคืบหน้าของโครงการ

รายละเอียด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- รายละเอียดโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากการระดมทุน (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) รวมทั้งวัตถุประสงค์และประโยชน์ของโครงการดังกล่าว</li> <li>- จำนวนเงินที่จัดสรรให้กับโครงการ</li> <li>- ยอดคงเหลือของเงินที่ได้จากการระดมทุนที่ยังไม่ได้จัดสรร</li> </ul>
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ปีละ 1 ครั้ง ภายในวันครบรอบการออกตราสาร หรือวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี

2) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ (ถ้ามี)

รายละเอียด	รายงานข้อมูลในกรณีที่มีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อโครงการที่นำเงินไปใช้
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว

(5) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”) (ถ้ามี) : ควรเปิดเผยข้อมูลดังนี้

- คุณสมบัติและขอบเขตการประเมินของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง
- ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารอาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้)
- ควรระบุเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของผู้ออก ในกรณีที่อาจมีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

**ข้อมูลสำคัญอื่นของบริษัท:**

ที่อยู่ :

เบอร์โทรศัพท์ :

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่:

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

คณะกรรมการบริษัท:

รายชื่อ	ตำแหน่ง
1.	
2.	
3.	
4.	