

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก (MTN)
(แบบ 69-PO-MTN-SUKUK)

แบบ 69-PO-MTN-SUKUK ใช้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกต่อประชาชนทั่วไป
ในลักษณะโครงการ มี 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK ใช้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลครั้งแรก

ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING-SUKUK¹ ใช้สำหรับการยื่นประกอบกับการยื่นแบบแสดงรายการ
ข้อมูลครั้งแรก และสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลครั้งต่อไป โดยอ้างอิงจากส่วนที่ 1 ที่ได้ยื่นไว้
ในครั้งแรก และอ้างอิงข้อมูลในส่วนที่ 3 การปรับปรุงข้อมูลกรณีเกิดเหตุการณ์ตามที่กำหนดไว้

ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK ใช้สำหรับการปรับปรุงข้อมูลกรณีเกิดเหตุการณ์ตามที่
กำหนดไว้ตามส่วนนี้

หมายเหตุ¹ ในกรณีครั้งใดเสนอขายศุภกต่อเฉพาะผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่และผู้ลงทุนรายใหญ่
พิเศษ ให้เปิดเผยข้อมูลตามแบบ 69-PP-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PP-PRICING-SUKUK) ได้โดยอนุโลม

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก (MTN)

ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ระดมทุน)

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของทรัสต์ผู้ออกศุภก)

เสนอขาย

.....

- ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายแบบโครงการศุภกที่จะเสนอขายในรอบ 2 ปี (Medium Term Note Program : “MTN”)
- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของโครงการศุภกที่เสนอขาย เช่น ชื่อโครงการ ประเภท ชนิด รูปแบบศุภก ทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง (กรณีศุภกไม่มีประกันต้องระบุด้วยว่าทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิงไม่ถือเป็นหลักประกันของศุภกแต่อย่างใด ผู้ลงทุนยังคงมีความเสี่ยงในระดับเดียวกับเจ้าหนี้สามัญของบริษัท) จำนวน มูลค่าเสนอขายรวม บุคคลที่เสนอขายศุภกให้ ข้อจำกัดการโอน วันที่ได้รับอนุญาต วันเริ่มเสนอขาย และวันสิ้นสุดการเสนอขาย ตามโครงการ

ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภกและเงื่อนไขของศุภก รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกนี้ มิได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในศุภกที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของศุภกที่เสนอขาย หรือมิได้รับรองว่าศุภกที่เสนอขายเป็นไปตามหลักชะริอะฮ์ หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกแต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกนี้เป็นความรับผิดชอบของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภก

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกมีข้อความ หรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ถือศุภกที่ได้ซื้อศุภกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกนั้นมีผลใช้บังคับ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภกได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่รับรู้หรือควรได้รู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกเป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกมีผลใช้บังคับ”

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป (executive summary)	4
ส่วนที่ 2 ข้อมูลผู้ระดมทุน	5
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดโครงสร้างศุภก	7
ส่วนที่ 4 ข้อมูลทรัสต์ผู้ออกศุภก (ให้เปิดเผยเฉพาะกรณีที่ทรัสต์ผู้ออกศุภกเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากผู้ระดมทุน)	9
ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล (ส่วนข้อมูลผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก)	10
เอกสารแนบ 1 ร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์	
เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ระดมทุน	
เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อยของผู้ระดมทุน	
เอกสารแนบ 4 งบการเงิน	
เอกสารแนบ 5 อื่นๆ	
ภาคผนวก	
ภาคผนวก	วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ

ส่วนที่ 1

ข้อมูลสรุป (executive summary)

1. ให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลผู้ระดมทุนและข้อมูลเกี่ยวกับโครงการศุภกที่ จะเสนอขาย ในส่วนที่ 2 ข้อมูลทรัสต์ผู้ออกศุภกในส่วนที่ 3 เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมของการดำเนินธุรกิจของ ผู้ระดมทุน โครงสร้างศุภก รายละเอียดการเสนอขาย
2. เปิดเผยประวัติผลิตภัณฑ์ชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ยของตราสารหนี้ หรือผลิตภัณฑ์ชำระหนี้ เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะ จัดตั้งขึ้นและการผิดเงื่อนไขในการปฏิบัติตามข้อกำหนดสิทธิ 3 ปีย้อนหลัง
3. กรณีผู้ระดมทุนเป็นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 3.1 สัดส่วนการออกตราสารหนี้ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 - 3.2 สัดส่วนการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 - 3.3 สัดส่วนหนี้สินอื่น ๆ ที่มีภาระดอกเบี้ย¹ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย)

(ผู้ลงทุนควรอ่านรายละเอียดข้อมูลในส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 ก่อนตัดสินใจจองซื้อศุภก)

¹ เช่น หนี้สินจากสัญญาเช่าทางการเงิน เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น (ให้ระบุรายการ)

ส่วนที่ 2

ข้อมูลผู้ระดมทุน

ข้อมูลต่อไปนี้ให้เปิดเผยถึงข้อมูลของผู้ระดมทุน (originator) โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลของทรัสต์ผู้ออกศุภก ยกเว้นหัวข้อที่กำหนดให้ต้องเปิดเผยข้อมูลทรัสต์ผู้ออกศุภกด้วย ทั้งนี้ ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยเป็นเพียงข้อมูลขั้นต่ำ ผู้ระดมทุนควรพิจารณาเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดอื่น ๆ ที่ช่วยทำให้ผู้ลงทุนเข้าใจและเห็นภาพธุรกิจของผู้ระดมทุนได้ชัดเจนขึ้น

1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ระดมทุน ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

1.1 กรณีผู้ระดมทุนมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงาน หรือเพื่อยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้/ศุภกต่อประชาชน และแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวมีผลใช้บังคับไม่เกิน 1 ปี ให้ผู้ระดมทุนเปิดเผยข้อมูลตามที่ได้เคยเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีงวดปีล่าสุด หรือแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้/ศุภกที่เคยจัดส่งต่อสำนักงานและปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันด้วย รวมทั้ง ให้เปิดเผยข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis: MD&A) สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

1.2 กรณีอื่นนอกจาก 1.1 ให้ผู้ระดมทุนเปิดเผยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน โดยมีหัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีโดยอนุโลม รวมถึง ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของผู้ระดมทุนและบริษัทย่อย อย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา (เป็นงบการเงินปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานและงบการเงินปีก่อนอีกหนึ่งปี) ทั้งนี้ ให้เปิดเผยข้อมูล MD&A สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

นอกจากรายการตามข้อ 1.1 หรือ 1.2 แล้ว ให้ผู้ระดมทุนเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

(1) ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันในทรัพย์สินของผู้ระดมทุน (กรณีทีออกเป็นศุภกไม่มีประกัน) และยอดหนี้คงค้างในการออกหุ้นกู้หรือตัวเงินครั้งก่อน

(2) อัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ โดยรายละเอียดวิธีการคำนวณแสดงตามภาคผนวก

(3) ข้อมูลความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจและการลงทุนในศุภกที่เฉพาะเจาะจงของผู้ระดมทุน เช่น การเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจ การเปลี่ยนโครงสร้างการบริหาร ข้อพิพาททางกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หรือใกล้ถึงจุดดำรง financial covenant กับสถาบันการเงิน ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ความเสี่ยงของหลักประกันกรณีไม่มีราคาตลาด หรือกรณีบุคคลค้าประกัน การพึ่งพาการระดมทุนจากตราสารหนี้ และความเสี่ยงจากความสัมพันธ์ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้ระดมทุนและศุภกทรัสต์

รายการข้อมูลเพิ่มเติม

(1) หากผู้ระดมทุนเป็นสาขาธนาคารต่างประเทศในประเทศไทย (“สำนักงานสาขา”) การเปิดเผยข้อมูลตาม 1.1 และ 1.2 ข้างต้น ให้เปิดเผยข้อมูลของสำนักงานสาขาเป็นหลัก และระบุข้อมูลของสำนักงานใหญ่ (หมายถึง ธนาคารต่างประเทศทั้งองค์กร) ประกอบ โดยแสดงเฉพาะสรุปข้อมูลการประกอบธุรกิจ ตัวเลขรายการบัญชีในงบการเงินที่สำคัญ และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ (ถ้ามี) รวมทั้งแสดงข้อผูกพันตามข้อกำหนดสิทธิที่ระบุว่าสำนักงานสาขาจะดำรงฐานะการชำระหนี้ให้ไม่ได้รับผลกระทบจากการที่สำนักงานสาขาจะส่งเงินออกไปให้สำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ ให้แนบงบการเงินของสำนักงานสาขาเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายคูปอง นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

(1.1) ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อจำกัดทางกฎหมายในด้านต่าง ๆ ที่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ระดมทุน เช่น กฎหมายล้มละลาย กฎหมายเกี่ยวกับหลักต่างตอบแทน

(1.2) ความเสี่ยงในกรณีที่ผู้ระดมทุนล้มละลาย ซึ่งผู้ถือคูปองอาจไม่สามารถขอรับชำระหนี้หรือฟ้องบังคับชำระหนี้จากทรัพย์สินของสำนักงานสาขาและสำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ หากมีการเปิดเผยอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ ให้ระบุค่าเตือนว่า ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่อาจไม่สะท้อนความสามารถในการคืนเงินลงทุนและจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนของสำนักงานสาขา โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เมื่อเกิดกรณีล้มละลาย

(2) หากผู้ระดมทุนเป็นกิจการต่างประเทศ ให้เปิดเผยความเสี่ยงเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

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

(2.2) ผลกระทบที่ผู้ถือคูปองของกิจการต่างประเทศอาจได้รับ ในกรณีที่กฎหมายของประเทศที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นมีข้อจำกัดในการส่งเงินออกนอกประเทศ หรือข้อจำกัดในการควบคุมการเข้าออกเงินระหว่างประเทศ (ถ้ามี)

(2.3) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา วิธีการจองซื้อ การชำระราคา และการส่งมอบหลักทรัพย์ รวมทั้งวิธีการโอนหลักทรัพย์

(2.4) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิ หรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

(2.5) ความเสี่ยงของประเทศคู่สัญญา โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงของภาครัฐบาล ความเสี่ยงจากผลกระทบต่อเนื่อง และความเสี่ยงด้านเศรษฐกิจมหภาค

(2.6) ผู้ค้าประกันที่อยู่ในต่างประเทศ (ถ้ามี)

ส่วนที่ 3

ข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดโครงสร้างศุภก

1. ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการศุภกที่จะเสนอขาย

1.1 รายละเอียดของโครงการศุภกที่จะเสนอขาย

อธิบายรายละเอียดโครงสร้างศุภกที่จะเสนอขายภายใต้โครงการพอสั่งเขบโดยอธิบายถึงทรัพย์สินที่คาดว่าจะใช้อ้างอิง โครงสร้าง ขั้นตอน และกระบวนการ ในกรณีที่ศุภกที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญที่ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรก เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของศุภกที่เสนอขายให้สรุปลักษณะสำคัญของศุภกที่เสนอขายเพิ่มเติมด้วย เช่น วิธีการในการจ่ายผลตอบแทนและการชำระหนี้ประเภทและมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน ข้อมูลผู้ค้ำประกัน (ให้แสดงข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ค้ำประกัน) และสรุปสาระสำคัญของสัญญาค้ำประกัน (กรณีเป็นการค้ำประกัน) เป็นต้น

ทั้งนี้ กรณีที่ศุภกทรัพย์สินมีสถานะเป็นเจ้าหนี้ของผู้ระดมทุน ให้เปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวไว้ด้วย

1.2 ข้อจำกัดการโอนศุภกที่เสนอขาย (ถ้ามี) เช่น ข้อจำกัดการโอนศุภกที่ได้จดทะเบียนไว้กับสำนักงาน

2. ข้อมูลอื่น ๆ ของศุภกที่เสนอขาย ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

ในกรณีที่โครงการศุภกอาจมีการเสนอขายศุภกเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (“green sukuk”) ศุภกเพื่อพัฒนาสังคม (“social sukuk”) และศุภกเพื่อความยั่งยืน (“sustainability sukuk”) ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

(1) มาตรฐานสำหรับ green sukuk social sukuk และ sustainability sukuk และ มาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (Taxonomy) (ถ้ามี) ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ที่นำมาใช้อ้างอิงในการขออนุญาตเสนอขายศุภกดังกล่าว ตามแต่กรณีดังนี้

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

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

(ค) กรณีการเสนอขายศุภกเพื่อความยั่งยืน 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 รวมทั้งมาตรฐานหรือวิธีการรับรองอื่นใด ที่ใช้อ้างอิง

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

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย (reporting) โดยให้เปิดเผยรายงานประเภทต่าง ๆ จนกว่าจะครบอายุของศุภก เช่น รายงานการใช้เงินที่ได้มาจากการระดมทุน หรือรายงานความคืบหน้าของโครงการว่าดำเนินการถึงขั้นตอนใด จำนวนเงินที่ใช้ และยอดคงเหลือ เป็นต้น รวมทั้งช่องทางการเปิดเผยข้อมูล เช่น บนเว็บไซต์ของผู้เสนอขายศุภก ซึ่งควรจัดให้มีการรายงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เป็นต้น

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกศุภกยังไม่สามารถระบุข้อมูลตาม (1) - (5) ผู้ออกสามารถเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำได้ พร้อมระบุว่า จะเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ลงทุนรับทราบโดยการยื่นแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง

ส่วนที่ 4

ข้อมูลทรัพย์สินผู้ออกศุภก

(ให้เปิดเผยเฉพาะกรณีที่ทรัพย์สินผู้ออกศุภกเป็นนิติบุคคลแยกต่างหากจากผู้ระดมทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

ให้ระบุชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท

2. ผู้ถือหุ้น

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือ และสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นำรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน

3. รายชื่อกรรมการและผู้บริหาร

ให้ระบุรายชื่อและคำตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร

4. รายละเอียดของกองทรัสต์ของบริษัท

- ให้ระบุว่าบริษัทมีกองทรัสต์ทั้งหมดกี่กอง แต่ละกองออกศุภกใด (ให้ระบุชื่อเฉพาะของศุภก)
- ให้ระบุว่าทรัพย์สินในแต่ละกองทรัสต์คืออะไร

ส่วนที่ 5

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล (ส่วนข้อมูลของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง)

1. ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง

1. ให้กรรมการทุกคนและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกคูปอง ลงลายมือชื่อ² พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายคูปองโดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายคูปองฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายคูปอง ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงินผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของ ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปองตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายคูปองฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้า (ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง) มีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏ

² การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายคูปอง และการเปิดเผยข้อมูล

ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกณฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภกณ ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภกณไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกุก โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของการออกศุกุก ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกุกฉบับนี้ แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ระดมทุนในอนาคตแล้ว เห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ระดมทุนหรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ระดมทุนมีการระบุนโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ระดมทุน ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกุก)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกุกบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกุกนี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก (ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบ หรือ ไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุกุก (แล้วแต่กรณี) ในการตรวจสอบข้อมูล ในเรื่องนี้)” หรือ

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุกุกนี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจาก ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ที่ปรึกษาทางการเงิน ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกาย หรือ ทางจิตที่ปรึกษาทางการเงินไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและ ราชหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

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 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (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) อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับสถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง (Liquidity Coverage Ratio: LCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. (สินทรัพย์สภาพคล่อง / ประมาณการกระแสเงินสดไหลออกสุทธิใน 30 วัน ภายใต้สถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง)
(2) อัตราส่วนแหล่งเงินที่มีความมั่นคงและความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง (Net Stable Funding Ratio: NSFR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. (แหล่งเงินที่มีความมั่นคง / ความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง)

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(3) เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(4) เงินกองทุนทั้งสิ้น (CAR ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	
(1) เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (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 + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปี)
(6) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	
(1) อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(2) สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ)	สินทรัพย์ลงทุน * 100 / เงินสำรองประกันภัย
(3) อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(4) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(5) ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) * 100 / เบี้ยรับประกันภัยสุทธิ

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
5. กลุ่มธุรกิจสินเชื่อ	
(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) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ * 100 / สินเชื่อรวม
(5) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(6) อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ)	(รายได้รวมงวดปัจจุบัน-รายได้รวมงวดก่อน) * 100 / รายได้รวมงวดก่อน
6. บริษัทในกลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	
(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) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL Ratio) (ร้อยละ)	เงินให้สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(5) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อสินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(6) 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)
(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) บริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้พิจารณาเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินตามธุรกิจหลักของกลุ่ม
- 3) การแสดงข้อมูล key financial ratio งวดล่าสุดที่มีข้อมูลไม่ครบ 1 ปี หากเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินประเภทเดียวกัน เช่น D/E ratio, ICR และ Current ratio เป็นต้น ให้ใช้งบการเงินงวดล่าสุด (รอบระยะเวลาตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาสล่าสุด) ในการคำนวณ ยกเว้นการเปรียบเทียบระหว่างงบการเงิน เช่น ROA, ROE และ DSCR เป็นต้น ให้ใช้ข้อมูลย้อนหลัง 4 ไตรมาส เพื่อให้เปรียบเทียบกันได้ กรณีช่วงเวลาใดที่บริษัทไม่ได้จัดทำงบระหว่างปี สำหรับงวดปีก่อน ให้จัดทำ key financial ratio โดยใช้ข้อมูลเฉพาะงวดล่าสุด และอธิบายในหมายเหตุเพิ่มเติม ตัวอย่าง ณ ไตรมาส 3 ปี 25XX

- การคำนวณ ROA เท่ากับ กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษีย้อนหลัง 4 ไตรมาสหารด้วย สินทรัพย์รวม(เฉลี่ย)

- 4) ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย (I ที่เป็นตัวหารในสูตรคำนวณ ICR) ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
- 5) ระบุข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามข้อกำหนดสิทธิ และอัตราส่วนดังกล่าว ณ รอบปีบัญชีปัจจุบัน และเปิดเผยสูตรการคำนวณนั้น ทั้งนี้ หากไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว ให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
- 6) ในกรณีที่ผู้ออกตราสารนี้เป็นบริษัทต่างประเทศ ยกเว้นไม่ต้องคำนวณอัตราส่วนทางการเงินบางรายการตามตารางข้างต้นหากไม่สามารถคำนวณได้

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุก (MTN)

ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING-SUKUK

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ระดมทุน)

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของทรัสต์ผู้ออกสุกุก)

เสนอขาย

.....

- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของสุกุกที่เสนอขาย เช่น สุกุกที่ออกเป็นไปตามหลักการประเภทใดของศาสนาอิสลาม ทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง (โดยกรณีสุกุกไม่มีประกันต้องระบุด้วยว่าทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิงไม่ถือเป็นหลักประกันของสุกุก ผู้ลงทุนยังคงมีความเสี่ยงในระดับเดียวกับเจ้าหนี้สามัญของผู้ระดมทุน) จำนวนผลตอบแทน อายุ บุคคลที่สามารถซื้อสุกุก (เฉพาะกรณีที่ไม่ได้เสนอขายต่อบุคคลทั่วไป) ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ หลักประกันหรือผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)

- รายละเอียดที่สำคัญอื่นๆ เช่น ทรัสต์ผู้ออกสุกุก สุกุกทรัสต์ ที่ปรึกษาทางการเงิน ที่ปรึกษาชะรีอะฮ์ ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่าย ผู้ประกันการจำหน่าย วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกมีผลใช้บังคับ เงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขายกรณีที่มีจำนวนสุกุกที่ขายได้น้อยกว่าจำนวนสุกุกขั้นต่ำที่ผู้ระดมทุนกำหนด เป็นต้น

- ให้ระบุข้อความว่า

“ข้อมูลตามแบบแสดงรายการข้อมูลที่ทรัสต์ผู้ออกสุกุกได้ยื่นต่อสำนักงานและมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ _____ (ระบุ) รวมทั้งข้อมูลส่วนที่ปรับปรุงตามแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ที่ยื่นมาก่อนหน้าภายใต้โครงการนี้ถือเป็นข้อมูลส่วนหนึ่งของแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING-SUKUK) ฉบับนี้ด้วย”

ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกสุกุกและเงื่อนไขของสุกุก รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายสุกุกนี้ มิได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในสุกุกที่เสนอขาย หรือมิได้ประกัน

ราคาหรือผลตอบแทนของศุภกที่เสนอขาย หรือมิได้รับรองว่าศุภกที่เสนอขายเป็นไปตามหลักชะรีอะฮ์ หรือ
รับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกแต่อย่างใด ทั้งนี้
การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกนี้เป็นความรับผิดชอบ
ของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภก

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกมีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความ
ที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ถือศุภกที่ได้ซื้อศุภกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูล
การเสนอขายศุภกนั้นมีผลใช้บังคับ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกศุภกได้ตามมาตรา 82
แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ารู้ หรือ
ควรได้รู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกเป็นเท็จหรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ
แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกมีผลใช้บังคับ

ส่วนที่ 1

รายการข้อมูล

1. สรุปข้อมูลสำคัญของศุภก (factsheet)

ให้จัดทำแบบ factsheet ที่มีรายละเอียดของศุภกที่เสนอขายในครั้งนั้น โดยจัดทำตามแบบที่กำหนด ในประกาศที่เกี่ยวข้อง

2. ข้อจำกัดการโอนศุภกที่เสนอขาย (ถ้ามี เช่น ข้อจำกัดการโอนศุภกที่ได้จดทะเบียนไว้กับสำนักงาน เป็นต้น)

3. ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

(1) ข้อมูลเกี่ยวกับการนำเงินไปใช้ (วัตถุประสงค์การใช้เงิน จำนวนเงินและระยะเวลาที่ใช้เงิน โดยประมาณ)

สำหรับการเสนอขาย green sukuk, social sukuk และ sustainability sukuk ให้เปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้เงินที่ได้จากการระดมทุน (use of proceeds) จากศุภกที่เสนอขาย โดยระบุรายละเอียดการใช้เงินซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อม ช่วยพัฒนาสังคม หรือส่งเสริมความยั่งยืน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกศุภกเพิ่มเติมหรือแก้ไขข้อมูลศุภกในแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ให้เปิดเผยว่าอ้างอิงจากข้อมูลในแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ที่ผู้ออกศุภกเคยได้ยื่นต่อสำนักงาน พร้อมระบุวันที่แบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ที่ใช้อ้างอิงดังกล่าวมีผลใช้บังคับ

(2) เปิดเผยอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ โดยรายละเอียดวิธีการคำนวณแสดงตามภาคผนวก

(3) ให้แนบร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์เพิ่มเติมสำหรับการเสนอขายในครั้งนี้ และในกรณีเสนอขายศุภกต่อประชาชนทั่วไปและผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ให้ระบุว่าร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์สำหรับการเสนอขายในครั้งนี้มี การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงจากข้อกำหนดสิทธิที่เป็นส่วนหนึ่งของแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK)

ไม่แตกต่าง

แตกต่าง ให้ระบุรายละเอียดที่แตกต่างกัน*

หมายเหตุ * ในกรณีที่ร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์ที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภกฉบับนี้ มีสาระสำคัญแตกต่างจากข้อกำหนดสิทธิฉบับที่ได้ยื่นต่อสำนักงานพร้อมแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) ทรัสต์ผู้ออกศุภกต้องดำเนินการยื่นแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) ชุดใหม่ต่อสำนักงาน

(4) รายละเอียดโครงสร้างศุภก

● รายละเอียดทรัพย์สินที่ใช้อ้างอิง

ให้เปิดเผยถึงรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้ในการอ้างอิงสำหรับการออกศุภกในครั้งนี้ โดยให้เปิดเผยถึงลักษณะของทรัพย์สิน และมูลค่าตามบัญชีของทรัพย์สินดังกล่าว

● โครงสร้างศุภก

ให้อธิบายว่าการออกศุภกในครั้งนี้มีโครงสร้างที่สำคัญ ขั้นตอน และกระบวนการตั้งแต่การยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน การขายใบทรัสต์ การตั้งกองทรัสต์ การโอนทรัพย์สินเข้ากองทรัสต์ (อธิบายตามลำดับขั้นตอนที่เกิดขึ้นก่อนหลัง โดยควรมีแผนภาพประกอบคำอธิบายด้วย เพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจของผู้ลงทุน) วิธีการการเรียกเก็บกระแสรายรับจากสินทรัพย์ที่ใช้อ้างอิงเพื่อมาชำระผลตอบแทนศุภก และกระบวนการหากเกิดเหตุผิดนัดชำระหนี้ หรือเมื่อศุภกสิ้นอายุ

● รายละเอียดของที่ปรึกษาชะรีอะฮ์

ให้ระบุชื่อของที่ปรึกษาชะรีอะฮ์ ประวัติการศึกษา ความรู้ความสามารถ และประวัติในการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาชะรีอะฮ์

● สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่เกี่ยวข้อง

ให้สรุปสาระสำคัญของร่างสัญญาก่อตั้งทรัสต์และสัญญาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกศุภก โดยอย่างน้อยให้สรุปภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ระดมทุน ทรัสต์ผู้ออกศุภก ศุภกทรัสต์ และผู้ถือศุภก ตามที่ระบุไว้ในสัญญาก่อตั้งทรัสต์ เหตุผิดนัดชำระหนี้

● ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องที่อาจมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน

- กรณีเสนอขายผู้ลงทุนทั่วไป

1. ข้อมูลทั่วไป

ให้ระบุชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท

2. ผู้ถือหุ้น

ให้ระบุรายชื่อกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นสูงสุด 10 รายแรก พร้อมทั้งจำนวนหุ้นที่ถือและสัดส่วนการถือหุ้นล่าสุด ทั้งนี้ ให้นำรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้ถือหุ้นที่อยู่ภายใต้ผู้มีอำนาจควบคุมเดียวกันเป็นกลุ่มเดียวกัน

3. รายชื่อกรรมการและผู้บริหาร

ให้ระบุรายชื่อและค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร

- กรณีเสนอขายผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ
ให้ระบุชื่อ สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ประเภทธุรกิจ เลขทะเบียนบริษัท โทรศัพท์ โทรสาร Home Page (ถ้ามี) จำนวนและชนิดของหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมด ผู้ถือหุ้น กรรมการและผู้บริหาร และรายละเอียดของกองทรัสต์ของทรัสต์ผู้ออกศุภก
- กรณีศุภกมีอัตราผลตอบแทนลักษณะอื่นที่ไม่ใช่แบบคงที่ ให้แสดงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR) ไว้ด้วย หากเกิดเงื่อนไขข้างต้นแล้วทำให้ผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับไม่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้ เช่น
 - กรณีมีเงื่อนไขการเลื่อนจ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกศุภกเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน เป็นต้น
 - กรณีผู้ระดมทุนเป็นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 1. สัดส่วนการออกตราสารหนี้ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 2. สัดส่วนการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 3. สัดส่วนหนี้สินอื่น ๆ ที่มีภาระดอกเบี้ย³ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ในกรณีที่ศุภกที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญที่ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรก เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของศุภกที่เสนอขาย ให้สรุปลักษณะสำคัญของศุภกที่เสนอขายเพิ่มเติมด้วย เช่น วิธีการในการจ่ายผลตอบแทนและการชำระหนี้ ประเภทและมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน ข้อมูลผู้ค้ำประกัน (ให้แสดงข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ค้ำประกัน) และสรุปสาระสำคัญของสัญญาค้ำประกัน (กรณีเป็นการค้ำประกัน) เป็นต้น

4. ข้อมูลการเสนอขาย

ให้เปิดเผยข้อมูลที่มีรายละเอียดการจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

4.1 ในกรณีเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปหรือผู้ลงทุนรายใหญ่หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

- (1) วิธีการเสนอขายศุภก ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายศุภกผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หรือผู้ค้ำหลักทรัพย์หรือไม่
- (2) ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย) ให้ระบุ
 - (ก) ผู้ประกอบการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ข) ผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ค) ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

³ เช่น หนี้สินจากสัญญาเช่า (lease) เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น (ให้ระบุรายการ)

นอกจากนี้ หากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์มีความเกี่ยวข้องกับผู้ระดมทุนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีการรวมการร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

(3) ผู้ค้าหลักทรัพย์ (กรณีผ่านผู้ค้าหลักทรัพย์) ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

นอกจากนี้ หากผู้ค้าหลักทรัพย์มีความเกี่ยวข้องกับผู้ระดมทุนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีการรวมการร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

(4) เงื่อนไข และค่าตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าศุก

ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้เสนอขายศุกกับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์/ผู้ค้าหลักทรัพย์ ที่เกี่ยวกับเงื่อนไขและค่าตอบแทนในการจัดจำหน่ายหรือการค้าศุก ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินค่าศุกที่ผู้เสนอขายศุกจะได้รับหลังจากหักค่าตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าศุกไว้ด้วย

(5) ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายศุก

ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายศุก โดยสังเขป

(6) วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อศุก

ให้ระบุวิธีการขอรับหนังสือชี้ชวน เช่น วัน เวลา สถานที่ เป็นต้น

(7) วิธีการจัดสรรศุก

ให้ระบุหลักการจัดสรรศุกให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วน หรือจำนวนศุกที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนศุกและเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย

(8) วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อศุก

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อศุก การกำหนดจำนวนในการจองซื้อศุกต่อราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อศุก ชื่อบริษัทเงินทุนหรือธนาคารพาณิชย์ ที่เป็นตัวแทนรับเงินค่าจองซื้อศุก วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อศุกคืน

(9) การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อศุกเกินกว่าจำนวนศุกที่เสนอขาย

ให้ระบุการจัดสรรกรณีที่มีผู้จองซื้อศุกเกินกว่าจำนวนศุกที่เสนอขาย

(10) วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อศุก

ให้ระบุวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อศุกในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรศุก

(11) วิธีการส่งมอบศุก

ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ

(12) ที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์ นอกจากนี้ หากที่ปรึกษาทางการเงิน มีความเกี่ยวข้องกับผู้ระดมทุนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมการร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

4.2 ในกรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบัน

(1) วิธีการเสนอขายศุกุก

ให้เปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำตามมาตรา 69(10)

(2) ข้อจำกัดการโอนศุกุกที่เสนอขาย

เช่น ข้อจำกัดการโอนศุกุกที่ได้จดทะเบียนไว้กับสำนักงาน เป็นต้น

ส่วนที่ 2

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพันของ ผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกคูปอง ลงลายมือชื่อ⁴ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการมีอำนาจลงนามผูกพัน / ผู้รับมอบอำนาจ] ของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มิชอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกคูปองตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายคูปองฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย

⁴ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายคูปอง และการเปิดเผยข้อมูล

ศุภกณฺ์บันี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ *หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าว ไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าว ลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลหรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูลโดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของการออกศุภก ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวัง ในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ระดมทุนในอนาคตแล้วเห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ระดมทุนหรือผู้ลงทุนอย่างชัดเจน เพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ระดมทุนมีการระบุนโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ระดมทุนในอนาคต ในแบบแสดงรายการข้อมูล)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลนี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก (ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบ หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)” หรือ

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้น มาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลนี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจาก ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ที่ปรึกษาทางการเงินต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ที่ปรึกษาทางการเงินไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูล หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

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 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (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) อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับสถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง (Liquidity Coverage Ratio: LCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. (สินทรัพย์สภาพคล่อง / ประมาณการกระแสเงินสดไหลออกสุทธิใน 30 วัน ภายใต้สถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง)
(2) อัตราส่วนแหล่งเงินที่มีความมั่นคงและความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง (Net Stable Funding Ratio: NSFR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. (แหล่งเงินที่มีความมั่นคง / ความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง)

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(3) เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(4) เงินกองทุนทั้งสิ้น (CAR ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	
(1) เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (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 + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปี)
(6) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	
(1) อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(2) สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ)	สินทรัพย์ลงทุน * 100 / เงินสำรองประกันภัย
(3) อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(4) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(5) ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) * 100 / เบี้ยรับประกันภัยสุทธิ

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
5. กลุ่มธุรกิจสีส้ม	
(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) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ * 100 / สินเชื่อรวม
(5) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(6) อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ)	(รายได้รวมงวดปัจจุบัน-รายได้รวมงวดก่อน) * 100 / รายได้รวมงวดก่อน
6. บริษัทในกลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	
(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) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL Ratio) (ร้อยละ)	เงินให้สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(5) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อสินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(6) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
7. บริษัทในกลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย / 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)

หมายเหตุ :

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

2) บริษัทที่ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้พิจารณาเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินตามธุรกิจหลักของกลุ่ม

3) การแสดงข้อมูล key financial ratio งวดล่าสุดที่มีข้อมูลไม่ครบ 1 ปี หากเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินประเภทเดียวกัน เช่น D/E ratio, ICR และ Current ratio เป็นต้น ให้ใช้งบการเงินงวดล่าสุด (รอบระยะเวลาตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาสล่าสุด) ในการคำนวณ ยกเว้นการเปรียบเทียบระหว่างงบการเงิน เช่น ROA, ROE และ DSCR เป็นต้น ให้ใช้ข้อมูลย้อนหลัง 4 ไตรมาส เพื่อให้เปรียบเทียบกันได้ กรณีช่วงเวลาใดที่บริษัทไม่ได้จัดทำงบระหว่างปีสำหรับงวดปีก่อน ให้จัดทำ key financial ratio โดยใช้ข้อมูลเฉพาะงวดล่าสุด และอธิบายในหมายเหตุเพิ่มเติม

ตัวอย่าง ณ ไตรมาส 3 ปี 25XX

- การคำนวณ ROA เท่ากับ กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษีย้อนหลัง 4 ไตรมาสหารด้วย สินทรัพย์รวม(เฉลี่ย)

4) ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย (I ที่เป็นตัวหารในสูตรคำนวณ ICR) ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย

- 5) ระบุข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามข้อกำหนดสิทธิ และอัตราส่วนดังกล่าว ณ รอบปีบัญชีปัจจุบัน และเปิดเผยสูตรการคำนวณนั้น ทั้งนี้ หากไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว ให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
- 6) ในกรณีที่ผู้ออกตราสารนี้เป็นบริษัทต่างประเทศ ยกเว้นไม่ต้องคำนวณอัตราส่วนทางการเงินบางรายการตามตารางข้างต้นหากไม่สามารถคำนวณได้

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายศุภก (MTN)

ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ระดมทุน)

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของทรัสต์ผู้ออกศุภก)

เสนอขาย

.....

- ให้ระบุชื่อและรายละเอียดที่สำคัญโครงการศุภกที่จะเสนอขาย

- ให้ระบุข้อความว่า

“ข้อมูลส่วนที่ปรับปรุงตามแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ที่ทรัสต์ผู้ออกศุภกได้ยื่นต่อสำนักงานในครั้งนี ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลตามแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) ที่มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ _____ (ระบุ) _____ ด้วย”

ส่วนที่ 1

รายการข้อมูล

ข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญ

ในกรณีที่มีข้อมูลของผู้ระดมทุนหรือข้อมูลศุภกที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญในกรณีดังต่อไปนี้ และยังไม่ได้เปิดเผยในแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) และแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) ที่ผ่านมา

- (1) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนประสบความเสียหายอย่างร้ายแรง
- (2) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนหยุดประกอบกิจการทั้งหมด หรือบางส่วน
- (3) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์หรือลักษณะการประกอบธุรกิจ
- (4) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนทำสัญญาให้บุคคลอื่นมีอำนาจทั้งหมด หรือบางส่วนในการบริหารงานของบริษัท

(5) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการร่วมทุน ควบรวมกิจการ กระทำหรือถูกกระทำอันมีลักษณะเป็นการครอบงำ หรือถูกครอบงำกิจการตามมาตรา 247

(6) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการฟื้นฟูกิจการ

(7) เหตุการณ์ใด ๆ ที่เป็นเงื่อนไขที่จะทำให้ผู้ถือศุภกถือเป็นเหตุให้ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนผิดข้อตกลงตามตราสาร (events of default)

(8) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนผิดข้อตกลงในการชำระหนี้ตามตราสาร (default)

(9) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการบริหาร โครงสร้างการถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุน

(10) ตราสารหนี้หรือศุภกของทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนถูกปรับลดผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ

(11) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการส่งงบการเงินและแบบ 56-1 ของกองทรัสต์หรือผู้ระดมทุนให้สำนักงาน หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการดำเนินงานโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ (ในกรณีที่น่าส่งงบการเงินหรือแบบ 56-1 ต่อสำนักงานแล้ว ให้ถือว่าได้เปิดเผยข้อมูลตามแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT-SUKUK) แล้ว)

(12) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการเพิ่มทุนหรือลดทุนจดทะเบียน

(13) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

(14) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีการทำรายการระหว่างกันที่เพิ่มขึ้นจากที่เคยเปิดเผยไว้

(15) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีแผนการลงทุนที่สำคัญ

(16) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนได้มาหรือสูญเสียไปซึ่งสัญญาการค้าที่สำคัญ

(17) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนมีข้อพิพาทที่อาจส่งผลกระทบต่อทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงเกินกว่าร้อยละ 5

(18) ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนจะมีการเพิ่มหรือลดมูลค่าการเสนอขายของศุภกจากที่เคยระบุไว้ในโครงการ สำหรับกรณีที่เป็นการออกและเสนอขายศุภกซึ่งได้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลในลักษณะโครงการ โดยเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลง แกไข มติคณะกรรมการ หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่เคยอนุมัติให้ออกศุภกที่เคยระบุไว้ในโครงการ สำหรับกรณีที่เป็นการออกและเสนอขายศุภกซึ่งได้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลในลักษณะโครงการ

(19) ทรัสต์ผู้ออกศุภกมีการเปลี่ยนแปลงศุภกทรัสต์ โดยหากศุภกทรัสต์มีสถานะเป็นเจ้าของนี้ของทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุน ให้เปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวด้วย

(20) เพิ่มการเสนอขาย green sukuk, social sukuk และ sustainability sukuk โดยให้ระบุข้อมูลตามที่กำหนดในแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) ในส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดโครงสร้างศุภก ข้อ 2 ข้อมูลอื่น ๆ ของศุภกที่เสนอขาย (1) – (5)

(21) เพิ่มรายละเอียดหรือแกไขข้อมูลที่เปิดเผยในแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) สำหรับกรณีเสนอขาย green sukuk, social sukuk และ sustainability sukuk : แบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE-SUKUK) ในส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดโครงสร้างศุภก ข้อ 2 ข้อมูลอื่น ๆ ของศุภกที่เสนอขาย (1) – (5)

(22) ข้อมูลของทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนที่มีความแตกต่างจากข้อมูลที่เคยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลที่เคยยื่นต่อสำนักงานในครั้งแรกอย่างมีนัยสำคัญ และมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนที่มีความแตกต่างจากข้อมูลที่เคยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลที่เคยยื่นต่อสำนักงานในครั้งแรกอย่างมีนัยสำคัญ และมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน เช่น ปัจจัยความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลง งบการเงินมีข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี เป็นต้น

วิธีการเปิดเผยข้อมูล

ให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเพิ่มเติม โดยเลือกวิธีการ ดังนี้

(1) แสดงรายละเอียดข้อมูลเพิ่มเติมดังกล่าว

(2) ให้อ้างอิงจากข้อมูลที่ทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุนเคยได้ยื่นต่อสำนักงาน หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และให้ถือว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของแบบ 69-PO-MTN-SUKUK (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING-SUKUK) (ในกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลดังกล่าว ให้สรุปข้อมูล วันที่เผยแพร่ และระบุแหล่งอ้างอิงข้อมูลซึ่งผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ เช่น เว็บไซต์ของสำนักงาน เว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือเว็บไซต์ของทรัสต์ผู้ออกศุภกหรือผู้ระดมทุน เป็นต้น)

ส่วนที่ 2

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง

ให้กรรมการทุกคน และผู้ที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ของผู้ระดมทุนและทรัสต์ผู้ออกคูปอง ลงลายมือชื่อ⁵ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูล ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของ ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีข้อที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง (แล้วแต่กรณี) และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปองตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้า (ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกคูปอง) มีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

⁵ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายคูปอง และการเปิดเผยข้อมูล

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อ ได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วย ทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ระดมทุน/ทรัสต์ผู้ออกศุภก (แล้วแต่กรณี) ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อ ในแบบแสดงรายการข้อมูล หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน