

14 พฤษภาคม 2567

เรียน นายกสมาคมบริษัทจดทะเบียน
ประธานกรรมการชมรมวาณิชธนกิจ
ประธานกรรมการสมาคมธนาคารไทย
กรรมการผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท
บริษัทที่ปรึกษาทางการเงินทุกบริษัท
บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่ง
ธนาคารพาณิชย์ทุกแห่ง

ที่ จต.(ว) 4/2567 เรื่อง การปรับปรุงประกาศที่เกี่ยวข้องกับการยกระดับหลักเกณฑ์
การอนุญาตให้ออกและเสนอขายตราสารหนี้ และการเปิดเผยข้อมูล

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้มีปรับปรุงประกาศตราสารหนี้เพื่อยกระดับหลักเกณฑ์การอนุญาตให้ออกและเสนอขายตราสารหนี้ และการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมในการกำกับดูแลการออกและเสนอขายตราสารหนี้ แต่ละประเภท และผู้ลงทุนได้รับข้อมูลที่สำคัญประกอบการตัดสินใจลงทุนที่ครบถ้วนและทันต่อเหตุการณ์ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ปรับปรุงประกาศที่เกี่ยวข้องรวมทั้งสิ้น 8 ฉบับ (รายชื่อตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) ซึ่งแต่ละประกาศมีการปรับปรุงหลักเกณฑ์ ดังนี้

**1. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 12/2567 เรื่อง การขออนุญาต
และการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (ฉบับที่ 7) ลงวันที่
30 เมษายน 2567**

1.1 กำหนดให้ผู้ออกตราสารหนี้ (“issuer”) ที่มีพันธบัตรหรือหุ้นกู้รุ่นเดิม
ที่อยู่ระหว่างเลื่อนการชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย หรืออยู่ระหว่างขยายอายุหรือขยายเวลาไถ่ถอน
ตราสาร สามารถออกและเสนอขายตราสารหนี้รุ่นใหม่ได้เฉพาะหุ้นกู้ด้อยสิทธิเท่านั้น

1.2 ในการเสนอขายหุ้นกู้ด้อยสิทธิตาม 1.1 issuer ต้องระบุข้อความเพิ่มเติม
ในชื่อหุ้นกู้ว่า “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างขยายระยะเวลาการชำระหนี้”

1.3 กำหนดให้กรณีการเสนอขายตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ
ต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ ให้ระบุข้อความเพิ่มเติมในชื่อตราสารหนี้ว่า “เสียงสูง” ทั้งนี้ ไม่รวมถึง
การเสนอขายหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (1) หุ้นกู้ด้อยสิทธิ
- (2) หุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท
- (3) หุ้นกู้แปลงสภาพ
- (4) หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์
- (5) หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง
- (6) ตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์หรือบริษัท

ประกันภัย

1.4 ภายหลังการเสนอขายตราสารหนี้ หากมีการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจากระดับที่ลงทุนได้เป็นต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ กำหนดให้ issuer ต้องดำเนินการเปลี่ยนชื่อในตลาดรองเพื่อให้สะท้อนความเสี่ยงที่เปลี่ยนไปด้วย รวมถึงหากมีการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจากระดับต่ำกว่าระดับลงทุนได้เป็นระดับที่ลงทุนได้ issuer สามารถเปลี่ยนชื่อโดยตัดคำว่า “เสี่ยงสูง” ได้

1.5 ปรับปรุงหน้าที่การรายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้ให้เป็นหน้าที่ตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ”) (รายละเอียดตามข้อ 3)

2. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 13/2567 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567 (“ประกาศ ที่ ทจ. 13/2567”)

กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (“HNW”) ผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ (“UHNW”) ผู้ลงทุนสถาบัน (“II”) หรือผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจง (“PP10”)

2.1 กำหนดให้ issuer ที่มีพันธบัตรหรือหุ้นกู้รุ่นเดิมที่อยู่ระหว่างเลื่อนการชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย หรืออยู่ระหว่างขยายอายุหรือขยายเวลาไถ่ถอนตราสาร สามารถออกและเสนอขายตราสารหนี้รุ่นใหม่ได้เฉพาะหุ้นกู้ด้อยสิทธิเท่านั้น

2.2 การรายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

(1) PP10 : กำหนดให้ issuer รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 หรือภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงหรือกระทรวงพาณิชย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน (รายละเอียดตามคู่มือการรายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ในสิ่งที่ส่งมาด้วย 2)

(2) HNW / UHNW / II : ปรับปรุงหน้าที่การรายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้ ให้เป็นหน้าที่ตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ (รายละเอียดตามข้อ 3)

กรณีเสนอขาย II และผู้ลงทุน PP10

2.3 กำหนดให้ issuer ที่อยู่ระหว่างผิติดนัดชำระหนี้สามารถออกและเสนอขายตราสารหนี้รุ่นใหม่ได้เฉพาะหุ้นกู้ด้อยสิทธิเท่านั้น

2.4 กรณีเสนอขายตราสารด้อยสิทธิตาม 2.1 หรือ 2.3 ต้องระบุข้อความเพิ่มเติมในชื่อหุ้นกู้ว่า “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างขยายระยะเวลาการชำระหนี้” หรือ “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างผิติดนัดชำระหนี้”

กรณีเสนอขาย UHNW/HNW

2.5 กรณีเสนอขายตราสารด้อยสิทธิตาม 2.1 ต้องระบุข้อความเพิ่มเติมในชื่อหุ้นกู้ว่า “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างขยายระยะเวลาการชำระหนี้”

2.6 กำหนดให้การเสนอขายตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือตามหลักเกณฑ์ในประกาศนี้หรือได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ ให้ระบุข้อความเพิ่มเติมในชื่อตราสารหนี้ว่า “เสี่ยงสูง” ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการเสนอขายหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- (1) หุ้นกู้ด้อยสิทธิ
- (2) หุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท
- (3) หุ้นกู้แปลงสภาพ
- (4) หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์
- (5) หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง
- (6) ตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์หรือบริษัท

ประกันภัย

2.7 ภายหลังการเสนอขายตราสารหนี้ หากมีการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจากระดับที่ลงทุนได้เป็นต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ กำหนดให้ issuer ต้องดำเนินการเปลี่ยนชื่อในตลาดรองเพื่อให้สะท้อนความเสี่ยงที่เปลี่ยนไปด้วย รวมถึง หากมีการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจากระดับต่ำกว่าระดับลงทุนได้เป็นระดับที่ลงทุนได้ issuer สามารถเปลี่ยนชื่อโดยตัดคำว่า “เสี่ยงสูง” ได้

2.8 กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่ต้องระบุข้อความ “เสี่ยงสูง” issuer ต้องจัดให้มีคำเตือนในกระบวนการจองซื้อให้ผู้ลงทุนทราบถึงเรื่องการจัดสรรสินทรัพย์และการกำหนดสัดส่วนของการลงทุน (asset allocation) เพื่อกระจายความเสี่ยงในการลงทุน

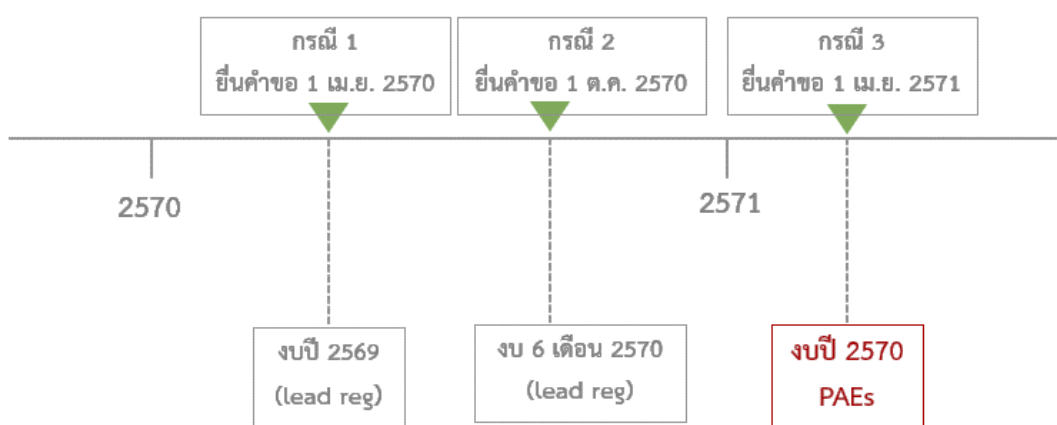
2.9 กำหนดให้ issuer จัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Publicly Accountable Entities: “PAEs”) โดยให้เริ่มมีผลใช้บังคับกับ issuer ที่ใช้**งบการเงินประจำปี**สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2570 เพื่อยื่นคำขออนุญาต โดย**ไม่รวมถึง**งบการเงินประจำงวด 6 เดือนของปี 2570 (ใช้มาตรฐานเดิม) ซึ่งมีรายละเอียดหน้าที่การจัดทำงบการเงินและตัวอย่างประกอบ ดังนี้

ตัวอย่างที่ 1 : บริษัท A จำกัด มีรอบระยะเวลาบัญชีในวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม และเป็นบริษัทที่มีการเสนอขายหุ้นกู้ต่อ HNW อย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นหากบริษัท A จำกัด ต้องการเสนอขายหุ้นกู้ต่อ HNW ในช่วงเวลาต่าง ๆ จะต้องใช้งบการเงินตามมาตรฐานดังต่อไปนี้

กรณีที่ 1 : ยื่นคำขออนุญาตวันที่ 1 เมษายน 2570 บริษัท A จำกัด ใช้งบการเงินประจำปี 2569 ตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

กรณีที่ 2 : ยื่นคำขออนุญาตวันที่ 1 ตุลาคม 2570 บริษัท A จำกัด ใช้งบการเงินประจำปี 2569 และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ปี 2570 ตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

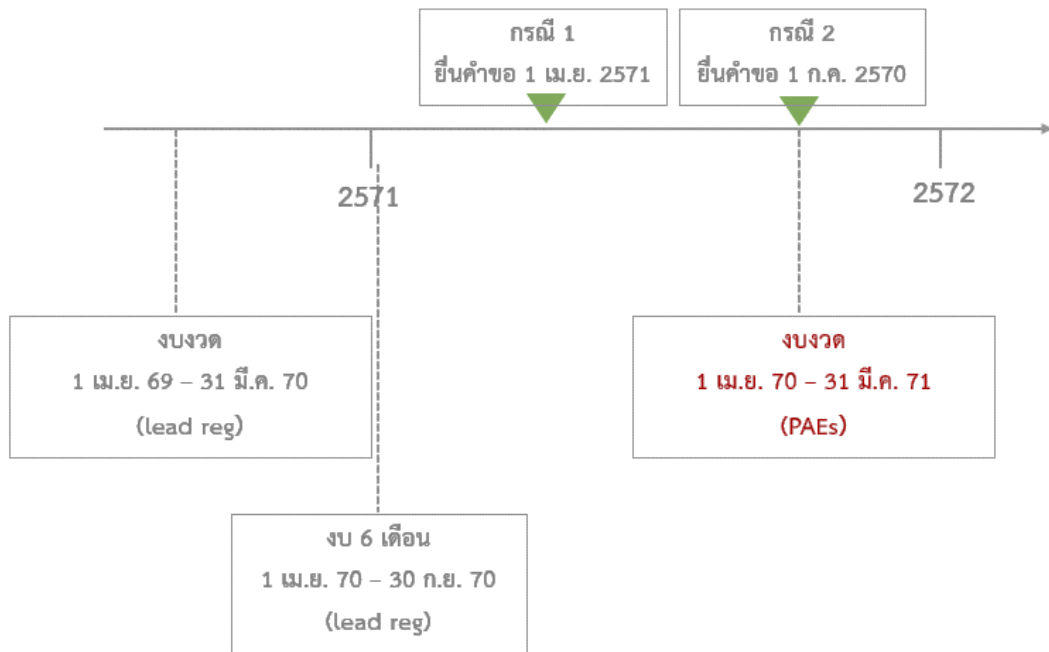
กรณีที่ 3 : ยื่นคำขออนุญาตวันที่ 1 เมษายน 2571 บริษัท A จำกัด ใช้งบการเงินประจำปี 2570 ตามมาตรฐาน PAEs



ตัวอย่างที่ 2 บริษัท B จำกัด มีรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 มีนาคม หากบริษัท B จำกัด ต้องการเสนอขายหุ้นกู้ต่อ HNW จะต้องใช้งบการเงินตามมาตรฐานดังต่อไปนี้

กรณีที่ 1 : ยื่นคำขออนุญาตวันที่ 1 เมษายน 2571 บริษัท B จำกัด ใช้งบการเงินประจำปี 2569 (รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 เมษายน 2569 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2570) และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน (รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 เมษายน 2570 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2570) ตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

กรณีที่ 2 : ยื่นคำขออนุญาตวันที่ 1 กรกฎาคม 2571 บริษัท B จำกัด ใช้งบการเงินประจำปี 2570 (รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 เมษายน 2570 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2571) ตามมาตรฐาน PAEs



3. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 14/2567 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 27) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567

3.1 กำหนดให้ issuer มีหน้าที่รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้ในรอบระยะเวลา 6 เดือน โดยให้นำส่งพร้อมงบการเงินไตรมาส 2 (ถ้ามี) หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือนและงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ทั้งนี้ ในกรณี issuer ที่มีการเสนอขาย II และไม่ได้มีหน้าที่ในการนำส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน จากการออกตราสารประเภทอื่น ๆ ให้ issuer รายงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และงบการเงินประจำรอบปีบัญชี¹

ทั้งนี้ หากเป็นการเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ที่ออกโดยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ หรือตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทประกันภัย หรือหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง หรือตัวเงิน issuer จะไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งรายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

นอกจากนี้ ในกรณีที่นำเงินไปใช้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น issuer จะไม่มีหน้าที่ต้องรายงานการใช้จ่ายเงินเพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว อย่างไรก็ตาม การที่ issuer จะระบุว่า จะนำเงินไปใช้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนระยะสั้นได้นั้น issuer จะต้องนำเงินไปใช้เพื่อการดำเนินกิจการภายในทั่วไปในระยะสั้นภายในระยะเวลา 6 เดือนแรกหลังจากวันที่ปิดการเสนอขายเท่านั้น และ

¹ สำหรับการนำส่งรายงานการใช้จ่ายเงินรอบ 6 เดือนหลังของปีบัญชี ระยะเวลาในการนำส่งให้เป็นไปตามรอบระยะเวลาเดียวกันกับการนำส่งงบการเงินประจำปี (ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน)

ไม่นำเงินในส่วนนี้ไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ เช่น การซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน ซึ่งรวมไปถึงการซื้อวัตถุดิบ สินค้าคงคลัง ที่ดิน หรือเครื่องจักร หรือการชำระคืนหนี้ เป็นต้น โดยสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จากคู่มือการเปิดเผยข้อมูลวัตถุประสงค์การใช้เงินในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่มีการปรับปรุงในครั้งนี้

ให้ issuer รายงานการใช้เงินตามรายละเอียด ดังนี้

(1) Issuer ที่ใช้เงินก่อนวันที่ 1 สิงหาคม 2567

- ให้รายงานการใช้เงินภายใน 30 วันนับจากวันที่นำเงินไปใช้เงิน

ตามประกาศเดิม

- ยังต้องรายงานการใช้เงินกรณีใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน

(2) Issuer ใช้เงินหลังวันที่ 1 สิงหาคม 2567

- ให้รายงานการใช้เงินทุกรอบระยะเวลา 6 เดือน

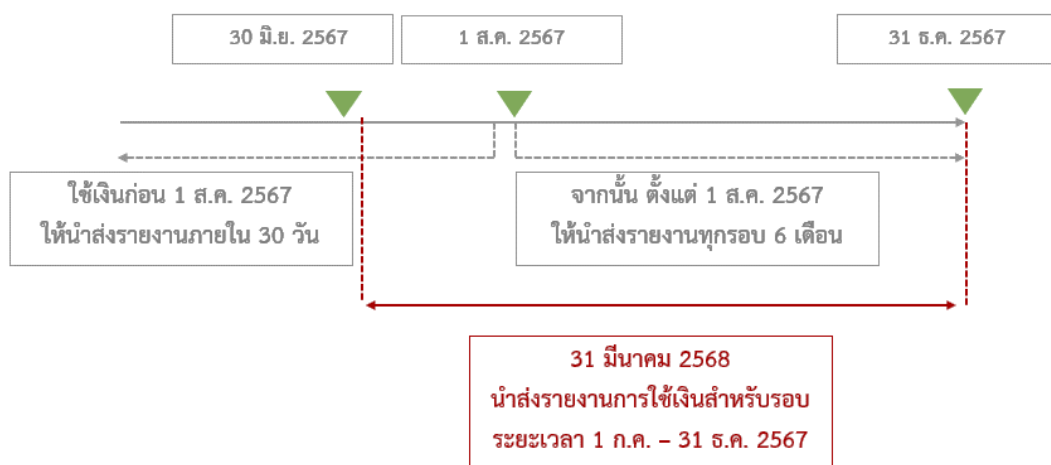
- ยกเว้นการรายงานกรณีเงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น

ตัวอย่างการนำส่งรายงาน

ตัวอย่าง 1 : บริษัท ฮ. จำกัด มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม โดยได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคมและใช้เงินตามวัตถุประสงค์ที่ได้เปิดเผยไว้ในแบบ filing ในวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 ทำให้บริษัท ฮ. จำกัด มีหน้าที่ ดังนี้

(1) รายงานการใช้เงินตามวัตถุประสงค์ภายในวันที่ 30 สิงหาคม 2567 (รายงานภายใน 30 วัน นับแต่วันที่นำเงินไปใช้)

(2) รายงานการใช้เงินทุกรอบระยะเวลา 6 เดือน โดยรายงานครั้งแรกในวันที่ 31 มีนาคม 2568 ซึ่งจะเป็นการรายงานข้อมูลการใช้เงินระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567



ตัวอย่าง 2 : หากบริษัท ฮ. จำกัด ชำตัน เสนอขายหุ้นกู้ในวันที่ 10 สิงหาคม 2567 บริษัท ฮ. จำกัด มีหน้าที่รายงานการใช้จ่ายเงินทุกกรอบระยะเวลา 6 เดือน โดยรายงานครั้งแรกในวันที่ 31 มีนาคม 2568 ซึ่งจะเป็นการรายงานข้อมูลการใช้จ่ายเงินระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

3.2 issuer มีหน้าที่ต้องนำเสนออัตราส่วนทางการเงิน (“key fin”) ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (“financial highlight”) และข้อกำหนดทางการเงิน (“financial covenants”) ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. อย่างต่อเนื่องภายในระยะเวลาเดียวกับการส่งงบการเงิน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประเภท issuer	ประเภทการเสนอขาย	ความถี่ในการนำเสนอ
Listed-co.	UHNW/HNW/PO	พร้อมงบไตรมาส และงบปี โดยนำเสนอครั้งแรกพร้อมงบไตรมาส 2 ของปี 2567ภายในวันที่ 14 สิงหาคม 2567 (สำหรับ issuer ที่รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม)
Non-listed co.	PO	พร้อมงบประจำงวด 6 เดือนและงบประจำรอบปีบัญชี โดยนำเสนอครั้งแรกพร้อมงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ปี 2567 ภายในวันที่ 30 กันยายน 2567 (สำหรับ issuer ที่รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม)
	UHNW/HNW	พร้อมงบประจำงวด 6 เดือนและงบประจำรอบปีบัญชี โดยนำเสนอครั้งแรกพร้อมงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ปี 2567 ภายในวันที่ 30 กันยายน 2567 (สำหรับ issuer ที่รอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม)

3.3 กรณีที่ issuer ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงินต่อ HNW หรือ UHNW ด้วยงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน PAEs ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามประกาศที่ ทจ. 13/2567 กำหนดนั้น ให้ issuer รายดังกล่าวนำเสนองบการเงินตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ด้วยงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน PAEs

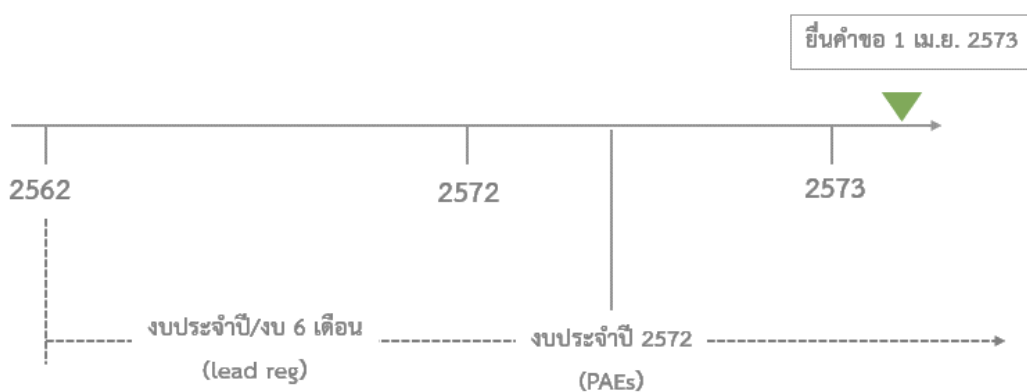
อย่างไรก็ดี สำหรับ issuer ที่มีหน้าที่นำเสนองบการเงินตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ด้วยการเสนอขายตราสารหนี้อื่น ๆ โดยไม่ได้มีการเสนอขายตราสารหนี้ ซึ่งต้องยื่นคำขออนุญาตด้วยงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน PAEs ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามที่ประกาศ ที่ ทจ. 13/2567 กำหนดนั้น จะไม่มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน PAEs โดยสามารถจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานเดิมได้จนครบอายุตราสาร

ตัวอย่างสำหรับกรณีต่าง ๆ มีดังนี้

กรณีที่ 1 : บริษัท ก. จำกัด เสนอขายหุ้นกู้ต่อ HNW ในปี 2561 และยื่นขออนุญาตโดยใช้งบการเงินตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด โดยหุ้นกู้มีอายุ 20 ปี จึงยังมียอดคงค้างอยู่ ณ ปัจจุบัน โดย บริษัท ก. จำกัด ไม่มีการออกตราสารหนี้รุ่นใหม่อีก ในกรณีนี้

บริษัท ก. จำกัด จะมีหน้าที่นำส่งงบการเงินตามมาตรฐานหน่วยงานกำกับดูแลกำหนดต่อไปจนกว่าหุ้นกู้จะครบกำหนด (หากไม่มีการออกตราสารหนี้หรือหลักทรัพย์อื่น ๆ เพิ่มเติม)

กรณีที่ 2 : บริษัท ข. จำกัด เสนอขายหุ้นกู้ต่อ HNW ในปี 2561 และยื่นขออนุญาตโดยใช้งบการเงินตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด หุ้นกู้มีอายุ 20 ปี จึงยังมียอดคงค้างอยู่ บริษัท ข. จำกัด มีหน้าที่นำส่งงบการเงินตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดต่อไปจนกว่าหุ้นกู้จะครบกำหนด ต่อมาบริษัท ข. จำกัด ได้ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นกู้รุ่นใหม่ในเดือนเมษายน 2573 ซึ่งตามหลักเกณฑ์กำหนดให้ issuer ต้องยื่นคำขออนุญาตโดยใช้งบการเงินประจำปี 2572 ตามมาตรฐาน PAEs ดังนั้น ภายหลังจากเสนอขายหุ้นกู้รุ่นดังกล่าว บริษัท ข. จำกัด จึงมีหน้าที่นำส่งงบการเงินปี 2572 ตามมาตรฐาน PAEs



4. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 15/2567 เรื่อง การจำหน่ายตราสารหนี้และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่ออกใหม่ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567

กำหนดให้ issuer ที่เสนอขายหุ้นกู้เสี่ยงสูงที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าระดับที่สามารถลงทุนได้ ต้องจัดให้มีข้อความเตือนเพิ่มเติมในใบจองซื้อเพื่อให้ผู้จองซื้อทราบถึงเรื่องการจัดสรรสินทรัพย์และการกำหนดสัดส่วนของการลงทุน (asset allocation) เพื่อกระจายความเสี่ยงในการลงทุน

5. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 16/2567 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567

ปรับปรุงแบบแสดงรายการข้อมูล (“แบบ filing”) ดังนี้

สำหรับการเสนอขายทุกกรณี

5.1 กำหนดให้เพิ่มประเภทของวัตถุประสงค์การใช้เงินเป็น 9 ประเภท โดยสามารถศึกษาการรายละเอียดวิธีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมได้จากคู่มือการเปิดเผยข้อมูล

วัตถุประสงค์การใช้เงินในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี²

สำหรับกรณีเสนอขาย PO/HNW/UHNW

5.2 กำหนดให้เพิ่มประเภท key fin ที่เหมาะสมสำหรับแต่ละอุตสาหกรรม

5.3 กำหนดให้เปิดเผย financial highlight เพิ่มเติมตามประเภทธุรกิจ และ financial covenants

5.4 การปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกัน ดังนี้

(1) กำหนดให้เปิดเผยความถี่ในการประเมินหลักประกัน โดยหากมีความถี่ในการประเมินน้อยกว่า 1 ปีต่อครั้ง เช่น ประเมินทุก 3 ปี ให้อธิบายถึงเหตุผลประกอบ

(2) กำหนดให้เปิดเผยมูลค่ามูลหนี้ก่อนหน้าทั้งหมดที่มีในหลักประกัน ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นกู้ไม่ได้รับบุริมสิทธิในหลักประกันเป็นลำดับที่ 1

(3) กำหนดให้เปิดเผยรายชื่อที่ปรึกษาทางการเงินหรือผู้เชี่ยวชาญ ในการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์ที่มีความสามารถเฉพาะด้านในการประเมินมูลค่าทรัพย์สินประเภทนั้น ๆ สำหรับการประเมินมูลค่าหลักประกันที่ไม่ใช่ข้อสังหาริมทรัพย์ หรือทรัพย์สินที่ผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สิน ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ไม่สามารถประเมินได้

6. ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 17/2567 เรื่อง ข้อกำหนด ที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายคูปองและการเปิดเผยข้อมูล (ฉบับที่ 16) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567

ยกเว้นการเปิดเผย key fin สำหรับการเสนอขายคูปองต่อผู้ลงทุนทุกประเภท

7. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 13/2567 เรื่อง การรายงานการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่ออกตราสารหนี้ ภายหลังจาก การเสนอขายตราสารหนี้ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567

กำหนดให้ issuer ที่เสนอขายตราสารหนี้ที่ลักษณะมีหน้าที่ต้องรายงานต่อ สำนักงาน ก.ล.ต. เมื่อ issuer ไม่สามารถปฏิบัติตาม financial covenants ที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิได้

8. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 14/2567 หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 30 เมษายน 2567

ปรับปรุงแบบ factsheet โดยมีรายละเอียด ดังนี้

8.1 ปรับปรุงคำเตือนในแบบ factsheet เพื่อสะท้อนความเสี่ยงที่ชัดเจนและ เฉพาะเจาะจงมากขึ้น รวมถึงมีการใช้สีหรือสัญลักษณ์ประกอบกับคำอธิบายที่ชัดเจนขึ้น (ตัวอย่าง แบบ factsheet สำหรับตราสารหนี้เสี่ยงสูง ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3)

8.2 ปรับปรุง key fin ให้สอดคล้องกับแบบ filing ที่มีการแก้ไข

² ให้ issuer ที่เสนอขายตราสารหนี้แบบ PP10 ซึ่งต้องรายงานวัตถุประสงค์การใช้เงินต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ใช้คู่มือ การเปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้เงินฉบับนี้ด้วย โดยอนุโลม

8.3 กำหนดให้เปิดเผย financial highlight เพิ่มเติมตามประเภทธุรกิจ และ financial covenants

ทั้งนี้ ประกาศทั้งหมดจะมีผลใช้วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ยกเว้นหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้ issuer ที่เสนอขายตราสารหนี้ต่อ UHNW/HNW ต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน PAEs ซึ่งจะเริ่มตามรายละเอียดที่กล่าวในข้างต้นแล้ว

นอกจากนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ยังได้มีการปรับปรุงคู่มือการเปิดเผยข้อมูลวัตถุประสงค์การใช้เงินในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (สิ่งที่ส่งมาด้วย 4) และคู่มือการรายงานการใช้เงินตามวัตถุประสงค์ (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) รวมถึงจัดทำคู่มือการกำหนดชื่อของตราสารหนี้ (สิ่งที่ส่งมาด้วย 5) ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือชักชวนในหัวข้อการเปิดเผยข้อมูลวัตถุประสงค์การใช้เงินอีกครั้ง

ในการนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับติดต่อสอบถาม คือ นางสาวเครือออน ตันตยาภรณ์ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ ฝ่ายตราสารหนี้ โทรศัพท์ 0-2033-9980 อีเมล kruaonn@sec.or.th หรือนางสาวอิษยา พงษ์สามารถ เจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส ฝ่ายตราสารหนี้ โทรศัพท์ 0-2263-6490 อีเมล isaya@sec.or.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายทยากร จิตรกุลเดชา)

ผู้อำนวยการฝ่ายตราสารหนี้

เลขาธิการแทน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. รายชื่อประกาศที่มีการปรับปรุง จำนวน 8 ฉบับ
 2. คู่มือการรายงานการใช้เงินตามวัตถุประสงค์
 3. ตัวอย่างแบบ factsheet สำหรับตราสารหนี้เสี่ยงสูง
 4. คู่มือการเปิดเผยข้อมูลวัตถุประสงค์การใช้เงินในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี
 5. คู่มือการกำหนดชื่อของตราสารหนี้

ฝ่ายตราสารหนี้

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6490

รายชื่อประกาศที่มีการปรับปรุง จำนวน 8 ฉบับ

ลำดับ	ประกาศ
1	ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 12/2567 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (ฉบับที่ 7) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
2	ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 13/2567 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
3	ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 14/2567 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 27) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
4	ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 15/2567 เรื่อง การจำหน่ายตราสารหนี้และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่ออกใหม่ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
5	ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 16/2565 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
6	ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 17/2565 เรื่อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการออกและเสนอขายศุภกและการเปิดเผยข้อมูล (ฉบับที่ 16) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567
7	ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 13 /2567 เรื่อง การรายงานการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่ออกตราสารหนี้หลังจากการเสนอขายตราสารหนี้ ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565
8	ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 14 /2567 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567

คู่มือการรายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์:

1. การรายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์

ให้ผู้ออกตราสารหนี้¹ (“issuer”) รายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์² ที่ได้รับการระดมทุนในรอบระยะเวลา 6 เดือน ตามกำหนดระยะเวลาดังนี้

(1) กรณีที่ issuer มีตราสารหนี้คงค้างเฉพาะที่เป็นการเสนอขายแบบ PP10 ให้ issuer รายงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน

(2) กรณีอื่นนอกจาก (1) ให้ issuer รายงานภายในกำหนดระยะเวลา ตามแนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2556

ทั้งนี้ กรณีที่ issuer มีตราสารหนี้รุ่นสุดท้ายครบกำหนดไถ่ถอน ก่อนรอบการรายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ในรอบระยะเวลา 6 เดือน ให้ issuer รายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ในรอบการรายงานการใช้จ่ายเงินครั้งถัดไป

2. รูปแบบการรายงาน:

2.1 issuer สามารถรายงานการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ สำหรับตราสารหนี้หลายชุดพร้อมกันได้ ในกรณีที่ตราสารหนี้เหล่านั้น มีวัตถุประสงค์การใช้จ่ายเงินที่เหมือนกันและไม่สามารถแยกตามตราสารหนี้แต่ละชุดได้

2.2 ให้รายงานข้อมูลที่มีรายละเอียดขั้นต่ำตามแบบที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด

2.3 ให้ issuer ลงลายมือชื่อใน hard copy โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน

3. วิธีการนำส่งรายงาน : สามารถเลือกนำส่งได้ 2 วิธี ดังนี้

3.1 นำส่งเอกสาร hard copy มายังสำนักงาน ก.ล.ต. หรือ

3.2 Upload เอกสารผ่านระบบ E-Submission³ โดยผู้นำส่งที่ได้รับการแต่งตั้งตามแบบ EF-3 (hard copy จัดเก็บที่บริษัท)

¹ ยกเว้นการรายงานสำหรับ ตัวเงิน หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง หุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ ตราสารค้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์/บริษัทประกันภัย

² ให้รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้จากการเสนอขายตราสารหนี้ว่าเป็นไปตามที่ได้เปิดเผยข้อมูลไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลที่ได้ยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือไม่ ทั้งนี้ ยกเว้นการรายงานสำหรับกรณีที่บริษัทนำไปใช้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น (working capital)

³ ระบบ E-Submission หรือ Electronic Submission System คือระบบรับเอกสารจากภายนอกแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. พัฒนารขึ้นเพื่ออำนวยความสะดวกแก่บุคคลภายนอกที่เดิมจัดส่งเอกสารแบบกระดาษ โดยการใช้งานระบบดังกล่าวให้เป็นไปตามคู่มือและวิธีการที่เกี่ยวข้องที่กำหนดบน website ของสำนักงาน ก.ล.ต. [ลิงก์](#)

ทั้งนี้ หาก issuer ต้องการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้เงิน ไม่ว่าจะเป็ระยะเวลาการใช้เงินหรือจำนวนเงิน ตามที่เปิดเผยไว้ในแบบ filing หรือแจ้งไว้กับสำนักงาน ก.ล.ต. ให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดสิทธิ (ถ้ามี) เช่น กรณีที่การเปลี่ยนแปลงไม่มีนัยสำคัญ ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยข้อมูล ดังกล่าวผ่านตลาดหลักทรัพย์ (กรณีบริษัทจดทะเบียน) หรือ กรณีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ต้องได้รับ อนุมัติจากผู้ถือหุ้นกู้ รวมทั้งแจ้งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วันหลังจากได้รับ อนุมัติแล้ว

ฝ่ายตราสารหนี้ โทรศัพท์ 0-2263-6555 (สาย MIS) Email: debt@sec.or.th

แบบรายงานการใช้เงินตามวัตถุประสงค์

ชื่อผู้ออก บริษัท A จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”)

ชื่อหุ้นกู้ หุ้นกู้ของบริษัท A จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2566 ชุดที่ 1 ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2569

วันที่ครบกำหนดไถ่ถอน 28 มีนาคม 2569

มูลค่าที่ขายได้ทั้งหมด 4,000,000,000 บาท

ตามที่ บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ โดยได้เปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้เงินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายตราสารหนี้ หนังสือชี้ชวน หรือที่ได้แจ้งไว้กับสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงินที่ใช้ (บาท) ⁴	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด

โดย บริษัทฯ ขอรายงานการใช้เงินที่ได้จากการขายหุ้นกูดังกล่าว ในรอบระยะเวลา 6 เดือน ซึ่งได้แก่ เดือน xx ถึง เดือน xx ปี xxxx ดังนี้

เดือนที่ใช้เงิน	วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงินที่ใช้ (บาท)	รายละเอียด

บริษัทฯ ขอรายงานว่าการใช้เงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาการใช้เงินตามที่ได้เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายตราสารหนี้ หนังสือชี้ชวน หรือที่ได้แจ้งไว้กับสำนักงาน ก.ล.ต.

บริษัทฯ ขอรายงานว่าการใช้เงินดังกล่าวไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาการใช้เงินตามที่ได้เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายตราสารหนี้ หนังสือชี้ชวน หรือที่ได้แจ้งไว้กับสำนักงาน ก.ล.ต. **แต่บริษัทฯ ได้ทำการแก้ไขตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิแล้ว** ได้แก่

⁴ กรณีที่เป็นการเสนอขายตราสารหนี้ในสกุลเงินต่างประเทศ ให้รายงานการใช้เงินด้วยสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ตราสารหนี้นั้นเสนอขาย

บริษัทฯ ขอรายงานว่าการใช้เงินดังกล่าวไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาการใช้เงินตามที่ได้เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายตราสารหนี้ หนังสือชี้ชวน หรือที่ได้แจ้งไว้กับสำนักงาน ก.ล.ต.

บริษัทฯ ขอรายงานว่าการใช้เงินในครั้งนี้เป็นการรายงานการใช้เงินครั้งสุดท้ายของหุ้นกู้ของบริษัท A จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2566 ชุดที่ 1 ครนกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. 2569 เนื่องจากบริษัทฯ ได้ใช้เงินทั้งหมดตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายตราสารหนี้ หนังสือชี้ชวน หรือที่ได้แจ้งไว้กับสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว

Factsheet

LOGO บริษัท

ชื่อบริษัท.....

ลักษณะการประกอบธุรกิจ.....

สถานะการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed) : เป็น ไม่เป็น
 เสนอขาย..... (ประเภทตราสาร) ชื่อ.....
 วันที่ (ระยะเวลาการเสนอขาย)

ลักษณะตราสาร

อายุ
 อัตราดอกเบี้ย
 งวดการชำระดอกเบี้ย
 การไถ่ถอนก่อนกำหนด (ถ้ามี)
 มูลค่าการเสนอขายรวม
 หลักประกัน/ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี)
 ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี)
 วัตถุประสงค์การใช้เงิน

อันดับความน่าเชื่อถือ

อันดับ "BB+" หรือ "unrated"  แนวโน้ม
 เมื่อวันที่ โดย

รายละเอียดสำคัญอื่น

วันที่ออกตราสาร
 วันที่ครบกำหนดอายุ
 ประเภทการเสนอขาย
 ผู้จัดการจำหน่าย/ผู้ค้ำ
 นายทะเบียนหุ้นกู้

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญของผู้ออก

อัตราส่วนทางการเงิน (เท่า)	ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (ล่าสุด)	งวด.. เดือน ปี...	ปี ...	ปี ...
ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (Interest coverage ratio) ¹				
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current ratio) ¹				
หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt to equity : D/E ratio) ²				

¹ยิ่งสูงยิ่งแสดงถึงความสามารถในการชำระคืนสูง²ยิ่งสูงยิ่งแสดงถึงหนี้สินที่สูง

ข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน

บริษัทจะดำรงไว้ซึ่ง D/E ratio ในอัตราส่วนไม่เกิน ... : ...
 ณ.....

ระดับความเสี่ยง

(พิจารณาจากอายุตราสารและอันดับความน่าเชื่อถือ และอายุตราสาร
 ตัวอย่าง



เพิ่มหมายเหตุและคำอธิบายสีแดงทำรูป กรณีสเสนอขายตราสารที่มีความซับซ้อน ได้แก่ ความด้อยสิทธิ ความคล้ายทุน การไถ่ถอนก่อนกำหนด และการชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยโดยขึ้นกับปัจจัยอ้างอิง

ผลตอบแทนของตราสารรุ่นอื่นในตลาด (YTM)

ตราสารที่มีอายุและอันดับความน่าเชื่อถือเท่ากัน (หรือใกล้เคียงกัน) ให้ผลตอบแทน.....% ต่อปี (ณ วันที่.....)
 *ตราสารที่มีอายุไม่เต็มปี จะใช้อัตราผลตอบแทนอ้างอิงที่มาจาก การคำนวณ

ความเสี่ยงของผู้ออก

1. ผู้ออกหุ้นกู้มีความเสี่ยง

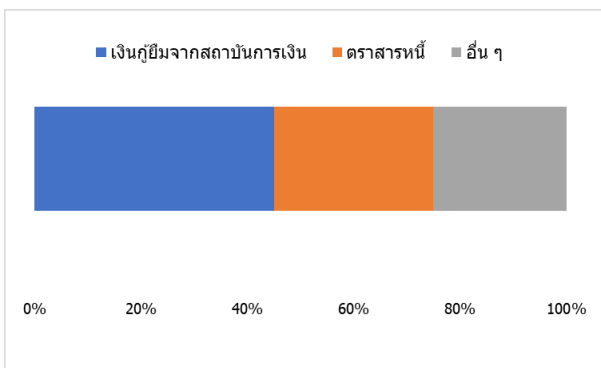
2. ความเสี่ยงด้านหลักประกัน

หนังสือชี้ชวน
 (filing)
 SCAN HERE

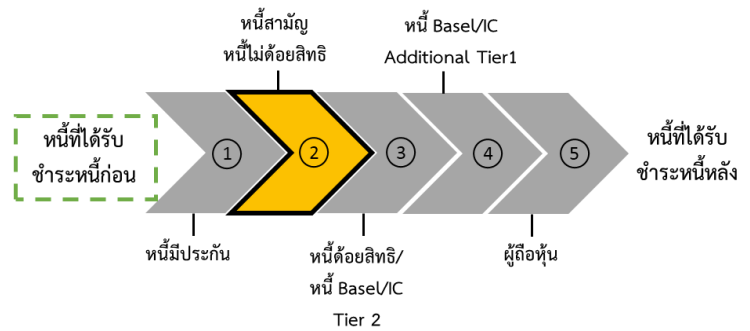
QR code

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามงบการเงินรวมย้อนหลัง 2 ปีและตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาสล่าสุดหรือเท่าที่มีผลการดำเนินงานจริง

สัดส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยของผู้ออก



ลำดับการได้รับชำระหนี้



ลักษณะพิเศษและความเสี่ยงสำคัญของตราสาร

ความเสี่ยงจากลักษณะพิเศษ

.....

.....

ความเสี่ยงสำคัญของตราสาร

.....

.....

คำเตือนและข้อมูลแจ้งเตือนอื่น

คำเตือน

.....

.....

คำอธิบายรายละเอียดของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร¹

ตัวอักษร (font) : Tahoma

ขนาด : หัวข้อขนาด 12 และรายละเอียดข้อมูลขนาด 11 กรณีตราสารเสี่ยงสูงให้ใช้การเน้นคำว่า “เสี่ยงสูง²” เป็นตัวหนา

สีตัวอักษร : กรณีตราสารเสี่ยงสูง ให้ใช้สีแดงในหัวข้อย่อย และควรจัดสีตัวอักษรให้ผู้อ่านสามารถอ่านได้สะดวก

สีพื้นหลัง : กรณีตราสารเสี่ยงสูง ให้เติมสีพื้นหลังในหัวข้อหลักโดยใช้รหัสสี #FFA3A3

ความยาว : กรณีตราสาร plain/common³ ไม่ควรเกิน 3 หน้ากระดาษ A4 และกรณีตราสาร complex/risky⁴/เสี่ยงสูง ไม่ควรเกิน 4 หน้ากระดาษ A4 โดยควรจัดหน้าให้ผู้อ่านสามารถอ่านได้สะดวก

¹ จัดทำ factsheet 1 ชุดสำหรับตราสาร 1 รุ่น

² หมายถึง ตราสารหนี้ที่ไม่ได้มีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังนี้ หุ้นกู้ด้อยสิทธิ(Subordinated Bond) หุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท (Perpetual Bond) หุ้นกู้แปลงสภาพ (Convertible Bond) หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (Securitized Bond) หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ (Basel III) ตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของบริษัทประกันภัย (Insurance Capital Bond) ซึ่งได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่ต่ำกว่าระดับที่สามารถลงทุนได้ (non-investment grade) หรือไม่ได้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (unrated)

³ ตราสาร plain/common ได้แก่ ตราสารที่ไม่ซับซ้อน (Senior (Secured/Unsecured)) ตราสารที่ให้สิทธิผู้ออกไถ่ถอนคืนก่อนกำหนด (Callable) ตราสารที่ให้สิทธิผู้ออกได้รับชำระคืนก่อนกำหนด (Puttable) และหุ้นกู้แปลงสภาพ (Convertible)

⁴ ตราสาร complex/risky ได้แก่ ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ (Subordinated Bond) Perpetual Bond Securitized Bond Basel III Insurance Capital Bond หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง และศุกุก (Sukuk)

คู่มือการเปิดเผยข้อมูลวัตถุประสงค์การใช้เงินในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลหลักทรัพย์เพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลสำคัญประกอบการตัดสินใจที่ชัดเจนมากขึ้น รวมทั้งเป็นการยกระดับคุณภาพของข้อมูลที่เปิดเผยต่อผู้ลงทุนให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำตัวอย่างในการเปิดเผยข้อมูลสำหรับหัวข้อวัตถุประสงค์การใช้เงินของผู้ออกหลักทรัพย์ทุกประเภท และคำอธิบายในการเปิดเผยข้อมูลเรื่องการกำหนดราคาตราสารหนี้ เพื่อให้ผู้ออกหลักทรัพย์มีความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการเปิดเผยข้อมูลยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ตัวอย่างที่แสดงเป็นเพียงแนวทางที่ใช้อธิบายเพื่อประกอบความเข้าใจถึงข้อมูลขั้นต่ำที่จะต้องเปิดเผย หากกรณีที่เกิดขึ้นมีข้อมูลอื่นใดที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน ผู้ออกหลักทรัพย์ จะต้องเปิดเผยข้อมูลนั้นด้วย

1. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การใช้เงิน

ผู้ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การใช้เงินตามที่กำหนดในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี รวมถึงให้มีการแจ้งวัตถุประสงค์การใช้เงินต่อสำนักงาน ก.ล.ต.¹ ตามหลักการดังต่อไปนี้

(1) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปซื้อทรัพย์สิน ลงทุน หรือเป็นเงินค่าใช้จ่ายในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน เช่น การซื้อวัตถุดิบหรือสินค้าคงคลังของผู้ออกหลักทรัพย์ การซื้อทรัพย์สินหรือที่ดินของบริษัทอสังหาริมทรัพย์ หรือการขยายพอร์ตสินเชื่อของบริษัทเงินทุน เป็นต้น ผู้ออกหลักทรัพย์ต้องอธิบายเกี่ยวกับประเภทสินทรัพย์ หรือ ลักษณะกิจการที่จะลงทุนและสถานะการลงทุนด้วย ตัวอย่างเช่น

บริษัท ABC ประกอบธุรกิจเครื่องสำอางเป็นธุรกิจหลัก มีความประสงค์ที่จะนำเงินที่ได้จากการระดมทุนในครั้งนี้นำไปขยายกำลังการผลิตของธุรกิจปัจจุบัน รวมถึงลงทุนในการวิจัยและพัฒนา เพื่อเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์

¹ กรณีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ต่อบุคคลในวงจำกัด (PP10)

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ซื้อทรัพย์สิน ลงทุน หรือ เป็นเงินค่าใช้จ่ายในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ขยายกำลังการผลิตของธุรกิจเครื่องสำอาง ซึ่งเป็นธุรกิจหลักในปัจจุบัน โดยซื้อสินทรัพย์ ดังนี้ - ที่ดิน xx ล้านบาท - อาคารโรงงาน xx ล้านบาท - เครื่องจักรในการผสมวัตถุดิบ xx ล้านบาท
ซื้อทรัพย์สิน ลงทุน หรือ เป็นเงินค่าใช้จ่ายในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	วิจัยและพัฒนาเพื่อเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์ โดยซื้อสินทรัพย์ ดังนี้ - ห้องทดลอง xx ล้านบาท - อุปกรณ์เพื่อประกอบการวิจัยและพัฒนา xx ล้านบาท

(2) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน ผู้ออกหลักทรัพย์ต้องอธิบายเกี่ยวกับประเภทสินทรัพย์หรือลักษณะกิจการที่จะลงทุนและสถานะการลงทุนด้วย รวมทั้งจำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ นอกจากนี้ ต้องระบุเหตุผลและที่มาของการเข้าไปซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการดังกล่าวด้วย ตัวอย่างเช่น

บริษัท ABC ประกอบธุรกิจโรงพยาบาลเป็นธุรกิจหลัก มีความประสงค์ที่จะนำเงินที่ได้จากการระดมทุนในครั้งนี้นำไปลงทุนในกิจการโรงแรม SSS

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ซื้อกิจการโรงแรม SSS โดยซื้อหุ้นสามัญในสัดส่วน 100 % ของบริษัท SSS ซึ่งประกอบธุรกิจโรงแรมขนาดกลาง ตั้งอยู่บนถนนบางนา-ตราดซึ่งเป็นบริเวณใกล้เคียงกับสถานที่ตั้งโรงพยาบาล โดยปัจจุบันมีการทำข้อตกลงในการซื้อขายเบื้องต้นแล้ว <u>เหตุผลในการลงทุนในกิจการโรงแรม</u> 1. เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้บริการของโรงพยาบาล 2. เพื่อเพิ่มช่องทางการจัดหารายได้แก่บริษัท

(3) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปชำระคืนเงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ ผู้ออกหลักทรัพย์ ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการชำระคืนเงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ โดยการเปิดเผยข้อมูลนั้น แบ่งได้เป็น 3 กรณีดังนี้

(3.1) กรณีที่น่าเงินไปชำระคืนหนี้เงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ให้แก่ที่ปรึกษาทางการเงินหรือตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์ ซึ่งรวมถึงการชำระหนี้ให้บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทในเครือของที่ปรึกษาทางการเงินหรือตัวกลางดังกล่าวด้วย เนื่องจากกรณีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาทางการเงินหรือตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์ ผู้ออกหลักทรัพย์จึงต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถประเมินผลกระทบของ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวได้ โดยเปิดเผยชื่อของเจ้าหนี้ ความสัมพันธ์ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และ terms and conditions ขั้นต่ำ ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับมูลหนี้ วันครบกำหนดชำระหนี้ ตัวอย่างเช่น

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ชำระคืนหนี้เงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ให้แก่ที่ปรึกษาทางการเงินหรือตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ชำระคืนหนี้เงินกู้จากสถาบันการเงิน A ซึ่งเป็นกลุ่มบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินในการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ครั้งนี้ โดยมีรายละเอียดเงินกู้ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - มูลหนี้รวม : เงินกู้ xx ล้านบาท - อัตราดอกเบี้ย : xx %² - วันครบกำหนดชำระหนี้ : ชำระครั้งเดียว ภายในเดือน xx ปี xxxx

ถ้าเป็นการชำระคืนหนี้หลายรายการโดยเฉพาะหนี้ระยะสั้นซึ่งมีวันครบกำหนดชำระหนี้หลายครั้ง ผู้ออกหลักทรัพย์สามารถเปิดเผยข้อมูลโดยจัดกลุ่มรวมยอดหนี้เป็นรายไตรมาสได้ ดังนี้

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ชำระคืนหนี้เงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ให้แก่ที่ปรึกษาทางการเงิน	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ชำระคืนหนี้เงินกู้จากสถาบันการเงิน A ซึ่งเป็นกลุ่มบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินในการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ครั้งนี้ โดยมีรายละเอียดเงินกู้ ² ดังนี้

² ผู้ออกหลักทรัพย์สามารถเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเป็นช่วง (range) ที่มีระยะห่างไม่เกิน 2% ได้

วัตถุประสงค์การใช้งาน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
หรือตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์			- ภายในไตรมาส x ปี xxxx จำนวน xx ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย xx % - xx % - ภายในไตรมาส x ปี xxxx จำนวน xx ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย xx % - xx %

(3.2) กรณีที่น่าเงินไปชำระคืนหนี้จากการออกตราสารหนี้ (roll-over) ผู้ออกหลักทรัพย์จะต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้ที่จะทำการ roll-over โดยระบุรุ่นของหุ้นกู้ที่จะชำระคืน จำนวนเงิน และระยะเวลาใช้เงินโดยประมาณ ตัวอย่างเช่น

วัตถุประสงค์การใช้งาน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ชำระคืนหนี้จากการออกตราสารหนี้ (roll-over)	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ชำระคืนหุ้นกู้ของบริษัท A ชุดที่ x ครั้งที่ x/xxxx ครบกำหนดไถ่ถอน xxxx

(3.3) กรณีที่น่าเงินไปชำระคืนหนี้อื่นนอกจาก (3.1) และ (3.2) ผู้ออกหลักทรัพย์จะต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องจำนวนเงินและระยะเวลาใช้เงินโดยประมาณ ตัวอย่างเช่น

วัตถุประสงค์การใช้งาน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ชำระคืนหนี้อื่น	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ชำระคืนหนี้เงินกู้จากสถาบันการเงิน A ที่ไม่มีความสัมพันธ์กับที่ปรึกษาทางการเงิน หรือตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดเงินกู้ ดังนี้ - มุทหนี้รวม : เงินกู้ xx ล้านบาท - อัตราดอกเบี้ย : xx % ² - วันครบกำหนดชำระหนี้ : ชำระครั้งเดียว ในเดือน xx ปี xxxx

(4) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปลงทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับ ESG³ ผู้ออกตราสารเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตราสารเพื่อพัฒนาสังคม หรือตราสารเพื่อความยั่งยืน จะต้องเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อ

³ หัวข้อของการนำเงินลงทุนไปลงทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับ ESG จะไม่รวมถึงกรณีที่เป็นการออกตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (“SLB”) โดยกรณีของ SLB ให้เปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อตามแต่ลักษณะการใช้งานตามคู่มือฉบับนี้

ของการนำเงินลงทุนไปลงทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับ ESG โดยให้อธิบายรายละเอียดวัตถุประสงค์การใช้เงินตามแต่ประเภทการใช้เงินที่กำหนดอยู่ในคู่มือฉบับนี้ ทั้งนี้ ให้พิจารณาในการเปิดรายละเอียดการใช้เงินเพิ่มเติมตามมาตรฐานที่ผู้ออกหลักทรัพย์ใช้อ้างอิงในการออกหลักทรัพย์ครั้งนั้น ๆ ด้วย

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ลงทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับ ESG	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	เพื่อลงทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy) การจัดการน้ำเสียและการใช้น้ำอย่างยั่งยืน โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน และอาคารสีเขียว

(5) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปให้กู้ยืมเงินหรือชำระหนี้ภายในกลุ่มบริษัท ซึ่งรวมถึงการให้กู้ยืมหรือชำระหนี้แก่บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทในเครือของผู้ออกหลักทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้ออกหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถประเมินผลกระทบของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการกู้ยืมดังกล่าวได้ โดยเปิดเผยชื่อของเจ้าหนี้/ลูกหนี้ และ terms and conditions ชัดๆ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับมูลหนี้ วันครบกำหนดชำระหนี้ ตัวอย่างเช่น

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
ให้กู้ยืมเงินหรือชำระหนี้ภายในกลุ่มบริษัท	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	ชำระคืนหนี้เงินกู้จากบริษัท A ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของผู้ออกหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดเงินกู้ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - มูลหนี้รวม : เงินกู้ xx ล้านบาท - อัตราดอกเบี้ย : xx %² - วันครบกำหนดชำระหนี้ : ชำระครั้งเดียวในเดือน xx ปี xxxx

(6) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น⁴ ผู้ออกหลักทรัพย์ต้องนำเงินไปใช้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการภายในทั่วไปในระยะสั้นเท่านั้น และต้องไม่เป็นการนำเงินไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในข้อ (1) – (5) เช่น การซื้อวัตถุดิบ สินค้าคงคลัง ที่ดิน หรือเครื่องจักร หรือ

⁴ กรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์มีการใช้เงินที่มีการระบุวัตถุประสงค์ว่าเป็นเงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น เกินระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันที่เสนอขาย จะถือว่าเป็นการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์ ซึ่งผู้ออกหลักทรัพย์จะต้องดำเนินการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้เงินตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อกำหนดสิทธิก่อนที่จะเกินระยะเวลา 6 เดือน รวมถึงเมื่อมีการเปลี่ยนประเภทวัตถุประสงค์การใช้เงิน ผู้ออกหลักทรัพย์จะมีหน้าที่รายงานการใช้เงินตามวัตถุประสงค์นั้นต่อไป

การชำระคืนนี้ เป็นต้น รวมถึงเงินจำนวนดังกล่าวต้องถูกใช้ภายในระยะเวลา 6 เดือนแรกหลังจากผู้ออกหลักทรัพย์ได้ทำการระดมทุน ตัวอย่างเช่น

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
เงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น	xx ล้านบาท	ภายในเดือน xx ปี xxxx	เพื่อใช้เป็นเงินทุนสำรองระยะสั้นในการประกอบกิจการ

(7) กรณีที่ประสงค์จะนำเงินไปใช้ในกรณีอื่น ๆ ให้ผู้ออกหลักทรัพย์อธิบายรายละเอียดเพื่อให้ผู้ลงทุนได้ทราบว่า การระดมทุนในครั้งนี้จะนำไปใช้เพื่อการใดบ้าง และต้องไม่เป็นการนำเงินไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในข้อ (1) – (6)

(8) รายละเอียดอื่น ๆ

- เรียงลำดับการใช้เงินตามความสำคัญของวัตถุประสงค์แต่ละเรื่อง
- หากเงินระดมทุนที่ได้รับในครั้งนี้ไม่เพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์การใช้เงินที่ระบุไว้ ให้เปิดเผยแหล่งเงินทุนที่จะจัดหาเพิ่มเติมด้วย

- กรณีที่ข้อมูลในหัวข้อวัตถุประสงค์การใช้เงินมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลภายใต้หัวข้ออื่น ๆ เช่น หัวข้อรายการระหว่างกัน ในกรณีที่การใช้เงินเป็นการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือหัวข้อโครงการในอนาคต (กรณีตราสารทุน) เป็นต้น ผู้ออกหลักทรัพย์จะต้องเปิดเผยข้อมูลในหัวข้ออื่น ๆ ดังกล่าว ให้ครบถ้วนตามที่กำหนดในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

หมายเหตุ: เพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นในทางปฏิบัติในการระบุจำนวนเงินที่ใช้ในแต่ละวัตถุประสงค์ ให้ผู้ออกหลักทรัพย์สามารถเปิดเผยข้อมูลจำนวนเงินที่ใช้ ในลักษณะเป็นช่วง (range) ได้ โดยจะต้องมีการกำหนดเป็นช่วงที่ไม่เกินกว่า 10% ของมูลค่าการออกเสนอขาย

2. การกำหนดราคาตราสารหนี้

ให้ผู้ออกตราสารหนี้อธิบายเกี่ยวกับที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยหรือราคาตราสารหนี้ที่เสนอขายในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ โดยให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่สามารถทำให้ผู้ลงทุนได้เข้าใจเกี่ยวกับวิธีการกำหนดราคา ผู้ที่มีส่วนในการกำหนดราคา ปัจจัยหรือตัวแปรต่าง ๆ ที่ใช้ในการกำหนดราคา เพื่อให้ผู้ถือตราสารหนี้ได้รับทราบถึงที่มาของอัตราดอกเบี้ยหรือราคาตราสารหนี้สำหรับใช้ประกอบการวิเคราะห์ว่า มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงของตราสารหนี้หรือไม่ก่อนตัดสินใจลงทุน ตัวอย่างเช่น

“บริษัทได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับ A rating จึงกำหนดอัตราดอกเบี้ยที่ X % โดยที่มาของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวได้มาจากข้อมูลผลตอบแทนของตลาดตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับ

ความน่าเชื่อถือระดับ A rating ของ ThaiBMA (market yield) ที่ระบุไว้ ณ วันที่ เท่ากับ Y %
ปรับด้วยการสำรวจความต้องการของผู้ลงทุน ภาวะสภาพคล่องของตลาด และ (ถ้ามีปัจจัยอื่น ๆ
เพิ่มเติม) จึงปรับเพิ่ม/ลดอัตราดอกเบี้ยอีก Z % จึงได้อัตราดอกเบี้ยเท่ากับ X %”

คู่มือการกำหนดชื่อของตราสารหนี้

โดยฝ่ายตราสารหนี้

เผยแพร่เมื่อวันที่ เมษายน 2567



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร 0-2033-9660

คำนำ

ชื่อของตราสารหนี้ถือเป็นข้อมูลสำคัญแรกที่ทำให้ผู้ลงทุนทราบถึงลักษณะเฉพาะเบื้องต้นของตราสารหนี้รุ่นนั้น ๆ การกำหนดชื่อตราสารหนี้ที่ชัดเจน และระบุลักษณะสำคัญของตราสารให้ครบถ้วนจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่ง ดังนั้น การกำหนดชื่อของตราสารหนี้จึงถือว่ามีความสำคัญไม่ยิ่งหย่อนไปกว่าการเปิดเผยข้อมูลในส่วนอื่น ๆ ของผู้ออก โดยปัจจุบันประกาศที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่¹ (“ประกาศอนุญาตฯ”) ได้กำหนดหลักการกำหนดชื่อตราสารหนี้ไว้ ดังนี้

“ตราสารหนี้ต้องมีคำเรียกชื่อเป็นการเฉพาะ ซึ่งต้องแสดงถึงปีที่ครบกำหนดไถ่ถอน
และลักษณะพิเศษของตราสารหนี้ (ถ้ามี) ไว้โดยชัดเจน”

โดยที่ผ่านมาผู้ออกมีการกำหนดชื่อตราสารหนี้ที่แตกต่างกันไป ซึ่งอาจทำให้ผู้ลงทุนได้รับทราบลักษณะของตราสารไม่ครบถ้วน รวมถึงในบางกรณีที่มีการกำหนดชื่อตราสารหนี้ไม่สะท้อนถึงลักษณะพิเศษของตราสารไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ ซึ่งอาจเป็นเหตุทำให้ผู้ลงทุนเกิดความสับสน และสำคัญผิดในตราสารหนี้ดังกล่าวได้ รวมถึงประกาศอนุญาตฯ มีการกำหนดกรณีเสนอขายตราสารหนี้บางประเภทที่จะต้องมีการระบุคำเรียกชื่อไว้เป็นการเฉพาะด้วยเช่นกัน เช่น เป็นตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือหรือความน่าเชื่อถือต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ หรือเป็นตราสารหนี้ที่ผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างการขยายระยะเวลาการชำระหนี้ หรืออยู่ระหว่างผิदनัดชำระหนี้ เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จึงเห็นควรออกคู่มือการกำหนดชื่อของตราสารหนี้ เพื่อให้ผู้ออกตราสารหนี้มีแนวทางที่เป็นมาตรฐานในการกำหนดชื่อตราสารหนี้และปฏิบัติให้เป็นไปตามเกณฑ์เมื่อเข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในประกาศอนุญาตฯ อีกทั้ง การกำหนดชื่อให้เป็นมาตรฐานยังเพื่อประโยชน์ต่อผู้ลงทุนที่จะได้รับทราบลักษณะเฉพาะที่จำเป็นสำคัญของหุ้นกู้อย่างชัดเจน ให้สามารถเปรียบเทียบความแตกต่างในเบื้องต้นได้จากการพิจารณาชื่อตราสารหนี้ และการกำหนดชื่อตราสารหนี้ที่เป็นมาตรฐานไปในแนวทางเดียวกันจะเป็นประโยชน์ในการสืบค้นข้อมูลตราสารหนี้ในอนาคตได้สะดวกยิ่งขึ้นอีกด้วย

การจัดทำคู่มือการกำหนดชื่อตราสารหนี้จึงเพื่อวัตถุประสงค์ต่อไปนี้

1. กำหนดรูปแบบ (pattern) การเรียงลำดับลักษณะที่สำคัญของตราสารที่ปรากฏในชื่อให้เรียงลำดับเป็นมาตรฐานเดียวกัน
2. การกำหนดการระบุลักษณะพิเศษของตราสารให้มีความชัดเจนมากขึ้น
3. การกำหนดชื่อตราสารหนี้เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขภายหลังจากที่ได้เสนอขายและยังไม่ครบกำหนดไถ่ถอน

¹ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 15/2565 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชน เป็นการทั่วไป ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565 (“ประกาศที่ ทจ. 15/2565”) และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 16/2565 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565 (“ประกาศที่ ทจ. 16/2565”)

อย่างไรก็ดี ชื่อของตราสารนี้จะระบุเฉพาะลักษณะที่จำเป็นสำคัญของตราสารแต่ละรุ่นเพียงเบื้องต้นเท่านั้น โดยผู้ลงทุนที่ประสงค์จะลงทุนในตราสารนี้ยังคงจำเป็นต้องศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทผู้ออก ลักษณะเฉพาะของตราสาร และ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องก่อนตัดสินใจลงทุนด้วย ซึ่งสามารถศึกษาได้จากแบบสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (factsheet) และแบบ แสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวน (แบบ filing) ที่เผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ส่วนที่ 1: แนวทางการกำหนดชื่อตราสารหนี้

1. รูปแบบการเรียงลำดับลักษณะของตราสารในการกำหนดชื่อตราสารหนี้ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

เพื่อให้กำหนดรูปแบบการกำหนดชื่อให้เป็นไปตามลำดับและมาตรฐานเดียวกัน จึงควรกำหนดลำดับของลักษณะตราสาร ดังนี้

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
[ประเภทตราสาร]	[ด้อยสิทธิ]	[ลักษณะเฉพาะ]	[สกุลเงิน]	[หลักประกัน]	[ชื่อผู้ออก]	[ครั้งที่]	[ชุดที่]	[วันไถ่ถอน]	[ลักษณะพิเศษอื่น]

ลำดับ (1) บ่งบอกประเภทตราสาร: ให้ระบุคำเรียกตราสารให้สอดคล้องกับการออกตราสารหนี้ครั้งนั้น ดังนี้

- “หุ้นกู้”
- “พันธบัตร”
- “ตราสาร”

ลำดับ (2) บ่งบอกการด้อยสิทธิ: ให้ระบุคำว่า “ด้อยสิทธิ” เฉพาะกรณีที่เป็นตราสารไม่มีประกันที่มีการกำหนดสิทธิในการได้รับชำระหนี้ของผู้ถือหุ้นกู้ไว้ดีกว่าสิทธิของเจ้าหนี้สามัญทั่วไป

ลำดับ (3) บ่งบอกลักษณะเฉพาะตามประเภทตราสาร: โดยระบุลักษณะเรียงตามลำดับ ดังนี้

(3.1) บ่งบอกลักษณะเฉพาะตามลำดับดังนี้

(3.2.1) ระยะเวลาไถ่ถอน: ให้ระบุคำว่า “ระยะสั้น”: เฉพาะกรณีที่เป็นตราสารระยะสั้น

(3.2.2) ตราสารกลุ่มความยั่งยืน: ให้ระบุคำบอกลักษณะดังนี้

- “เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม”: เฉพาะกรณีเป็นตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond)
- “เพื่อพัฒนาสังคม”: เฉพาะกรณีเป็นตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (social bond)
- “เพื่อความยั่งยืน”: เฉพาะกรณีเป็นตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (sustainability bond)
- “ส่งเสริมความยั่งยืน”: เฉพาะกรณีเป็นตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond)

(3.2.3) การบ่งบอกลักษณะความเป็นหุ้นกู้ที่มีความเสี่ยงสูง: ในกรณีที่เป็นการเสนอขายตราสารหนี้ที่ไม่จัดอันดับความน่าเชื่อถือ (unrated bond) ตามหลักเกณฑ์ในประกาศอนุญาต² หรือได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ (non – investment grade bond) ผู้ออกจะต้องระบุข้อความว่า “เสี่ยงสูง” เพิ่มเติมลงในชื่อ³

² สำหรับการเสนอขายหุ้นกู้ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ และ/หรือ ผู้ลงทุนรายใหญ่ แบบรายครั้ง ซึ่งหลักเกณฑ์ไม่กำหนดให้ต้องจัดให้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ แต่หากผู้ออกหุ้นกู้สมัครใจที่จะจัดให้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ให้พิจารณาจัดอันดับความน่าเชื่อถือตามหลักเกณฑ์การจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่ระบุในประกาศอนุญาตฯ ข้อ 49 ของประกาศที่ ทจ. 15/2565 และข้อ 57 ของประกาศที่ ทจ. 16/2565 ด้วย

³ เป็นไปตามประกาศอนุญาตฯ โดยหลักเกณฑ์ดังกล่าวจะไม่ใช้กับหุ้นกู้ที่ลักษณะของหุ้นกู้นั้นซับซ้อนอยู่แล้วโดยสภาพ ได้แก่ (1) หุ้นกู้ด้อยสิทธิ (2) หุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท (perpetual bond) (3) หุ้นกู้แปลงสภาพ (4) หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (5) หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง (6) ตราสารด้อยสิทธิเพื่อบังคับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทประกันภัย

(3.2.4) ตราสารที่มีลักษณะเฉพาะอื่น เช่น

- “ที่มีลักษณะคล้ายทุน”: เฉพาะกรณีเป็นหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท (perpetual bond)
- “เพื่อนับเป็นเงินกองทุนประเภทที่ [no.]”: เฉพาะกรณีเป็นตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทประกันภัย โดยระบุให้สอดคล้องกับลักษณะของตราสารรุ่นนั้น

ลำดับ (4) บ่งบอกสกุลเงิน: ให้ระบุคำว่า “สกุลเงิน [currency]” เฉพาะกรณีที่เป็ตราสารหนี้สกุลเงินตราต่างประเทศ (FX Bond)

ลำดับ (5) บ่งบอกหลักประกัน: เฉพาะกรณีเป็นตราสารหนี้มีประกัน โดยให้ระบุลักษณะของหลักประกันให้ชัดเจน และมีการระบุลักษณะเฉพาะของหลักประกันในแต่ละลักษณะ ดังนี้

(5.1) บ่งบอกประเภทของหลักประกัน

- “มีประกัน”: กรณีเป็นตราสารหนี้ที่มีประกันด้วยทรัพย์สิน
- “มีประกัน โดยมีผู้ค้ำประกัน”: กรณีเป็นตราสารหนี้ที่ค้ำประกันโดยนิติบุคคล

(5.2) บ่งบอกการครอบคลุมมูลหนี้ของหลักประกันและลำดับของหลักประกัน

- “มีประกันบางส่วน” หรือ “โดยมีผู้ค้ำประกันบางส่วน”: กรณีที่ทรัพย์สินหรือนิติบุคคลที่มาค้ำประกัน โดยการรับประกันนั้นไม่ครอบคลุมมูลหนี้ทั้งจำนวน
- “มีประกันลำดับรอง”: กรณีทรัพย์สินที่นำมาค้ำประกันมูลหนี้รุ่นนั้น อย่างน้อย 1 ชั้น เป็นทรัพย์สินที่มีภาระผูกพันกับเจ้าหนี้อื่นอยู่ก่อน ทำให้การจดทะเบียนเป็นประกันตามกฎหมายไม่ใช่ลำดับแรก
- กรณีเข้าหลายเงื่อนไขให้เชื่อมด้วย “และ” เช่น ระบุว่า “มีประกันบางส่วนและเป็นประกันลำดับรอง” เมื่อเป็นกรณีที่ทรัพย์สินที่ใช้ค้ำประกันนั้นไม่ครอบคลุมมูลหนี้ทั้งจำนวน และเป็นทรัพย์สินที่อย่างน้อย 1 ชั้นมีภาระผูกพันกับเจ้าหนี้อื่นอยู่ก่อนแล้ว

ลำดับ (6) บ่งบอกชื่อผู้ออก: ได้แก่ ชื่อบริษัท ชื่อธนาคาร ชื่อทรัสต์ หรือชื่อหน่วยงานกรณีเป็นหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

ลำดับ (7) บ่งบอกครั้งที่ออกในปีนั้น: ให้ระบุว่า “ครั้งที่ [ลำดับครั้งที่] / [ปี พ.ศ.]” ในทุกครั้งที่ออก เช่น ครั้งที่ 1/2567

ลำดับ (8) บ่งบอกลำดับชุดที่: ให้ระบุว่า “ชุดที่ [ลำดับชุด]” เฉพาะกรณีที่มีการเสนอขายตราสารหนี้มากกว่า 1 ชุด ในรุ่นเดียวกัน เช่น ครั้งที่ 1/2567 ชุดที่ 2

ลำดับ (9) บ่งบอกวันครบกำหนดไถ่ถอน: ให้ระบุวันครบกำหนดไถ่ถอนของตราสารรุ่นดังกล่าว ดังนี้

- “ครบกำหนดไถ่ถอน ปี พ.ศ. [year]”: กรณีเป็นตราสารระยะยาว
- “ครบกำหนดไถ่ถอน วันที่ [date] เดือน [month] พ.ศ. [year]”: กรณีเป็นตราสารระยะสั้น

- “ไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท”: กรณีเป็นหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท (“perpetual bond”)
- “ไม่มีกำหนดไถ่ถอน”: เช่น กรณีเป็นตราสารตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

ลำดับ (10) ขยายความถึงลักษณะพิเศษอื่น เช่น

(10.1) กรณีที่ผู้ออกอยู่ระหว่างการเลื่อนการชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ยตราสาร ขยายอายุตราสารหรือขยายระยะเวลาการไถ่ถอนตราสาร หรืออยู่ระหว่างผิติดชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ย⁴ **จะต้องระบุข้อความดังนี้ด้วย**

- “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างขยายระยะเวลาการชำระหนี้” : สำหรับกรณีที่ผู้ออกอยู่ระหว่างการชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ย ขยายอายุตราสารหรือขยายระยะเวลาการไถ่ถอน
- “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้อยู่ระหว่างผิติดชำระหนี้” : สำหรับกรณีที่ผู้ออกอยู่ระหว่างผิติดชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ยตราสาร

(10.2) กรณีเข้าลักษณะพิเศษอื่น เช่น

- “ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนด”
- “ซึ่งมีสิทธิเลื่อนชำระดอกเบี้ยโดยไม่มีเงื่อนไขใด ๆ” : เฉพาะกรณีเป็นหุ้นกู้ประเภท perpetual bond
- “ซึ่งมีข้อกำหนดให้สามารถตัดเป็นหนี้สูญ (ทั้งจำนวนหรือบางส่วน) เมื่อ [condition]”: เฉพาะกรณีเป็นตราสารที่นับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทประกันภัย

2. การเปลี่ยนชื่อตราสารหนี้ภายหลังการออกและเสนอขาย

2.1 การเปลี่ยนแปลงชื่อตราสารหนี้เพื่อให้เป็นไปตามประกาศอนุญาตฯ

ภายหลังการเสนอขายตราสารหนี้ หากอันดับความน่าเชื่อถือที่ผู้ออกมีหน้าที่จัดทำอย่างต่อเนื่องตามหลักเกณฑ์ในประกาศอนุญาตฯ เปลี่ยนแปลงไปจนทำให้อันดับความน่าเชื่อถือปรับลดต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ ผู้ออก**ต้องแก้ไขชื่อตราสารหนี้** โดยให้เพิ่มคำว่า “เสียงสูง” ในชื่อตราสารหนี้ โดยให้ดำเนินการตามหลักการในข้อ 1 ลำดับที่ (3) ทั้งนี้ หากผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือปรับสูงขึ้นกว่าระดับที่ลงทุนได้ ผู้ออกสามารถแก้ไขชื่อตราสารหนี้โดยการตัดคำว่า “เสียงสูง” ได้เช่นเดียวกัน

2.2 แนวทางการเปลี่ยนแปลงชื่อตราสารหนี้ในกรณีอื่น

ตราสารหนี้ที่เสนอขายแล้วและยังไม่ครบกำหนดไถ่ถอน หากมีการเปลี่ยนแปลงลักษณะสำคัญ เช่น มีการเลื่อนวันครบกำหนดไถ่ถอน การเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงหลักประกัน เป็นต้น ผู้ออกจะต้องดำเนินการตามที่กำหนดในข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกและผู้ถือตราสารหนี้ นอกจากนี้ ยังควรพิจารณาปรับปรุงชื่อตราสารหนี้ให้สอดคล้องกับลักษณะสำคัญของตราสารที่มีการเปลี่ยนแปลงไปด้วย เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ถือตราสารหนี้ในปัจจุบันและผู้ลงทุนที่ต้องการจะซื้อขายตราสารหนี้ในตลาดรองให้ทราบถึงลักษณะตราสารที่สำคัญผ่านชื่อของตราสารหนี้ ทั้งนี้ การปรับปรุงชื่อตราสารหนี้ภายหลังการเสนอขายสามารถดำเนินการโดยพิจารณาตามหลักการ ดังนี้

⁴ เป็นไปตามประกาศอนุญาตฯ โดยผู้ออกที่มีลักษณะตามข้างต้นจะสามารถเสนอขายได้เฉพาะหุ้นกู้ด้อยสิทธิและสามารถเสนอขายได้เฉพาะกับผู้ลงทุนบางประเภทเท่านั้น

2.2.1 กรณีมีการเลื่อนวันครบกำหนดไถ่ถอน

ให้แก้ไขวันครบกำหนดไถ่ถอนที่อยู่ในลำดับที่ (9) ของชื่อตราสารหนี้ ให้เป็นวันครบกำหนดไถ่ถอนใหม่ที่เปลี่ยนแปลงไปพร้อมทั้งระบุเพิ่มเติมว่า “โดยเลื่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนครั้งที่ [ลำดับครั้งที่มีการเลื่อนครบกำหนด]” ต่อท้ายวันครบกำหนดไถ่ถอนที่แก้ไข

2.2.2 กรณีเพิ่มหลักประกันในภายหลังออกและเสนอขาย

ให้ระบุเพิ่มเติมว่า “โดยมีหลักประกันเพิ่มเติมในภายหลัง” ต่อท้ายสุดของชื่อตราสารหนี้เดิม เนื่องจาก การเพิ่มหลักประกันในภายหลังออกและเสนอขายนั้น ไม่สามารถใช้ชื่อว่า หุ่นกู้มีประกัน หรือ พันธบัตรมีประกัน ในลักษณะเดียวกับ หุ่นกู้มีประกัน หรือ พันธบัตรมีประกัน ทั่วไปได้

2.2.3 การเปลี่ยนแปลงกรณีอื่น ๆ ที่มีความสำคัญ

ในกรณีที่ตราสารหนี้รุ่นดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงในลักษณะหรือเงื่อนไขอื่นใดอันมีนัยสำคัญ ผู้ออกสามารถใช้ดุลพินิจในการปรับปรุงชื่อให้ชัดเจนได้ตามลักษณะที่เปลี่ยนแปลง และอาจระบุเพิ่มเติมในลำดับท้ายของชื่อตราสารหนี้ว่า “โดยเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในภายหลัง”

ส่วนที่ 2: ตัวอย่างการกำหนดชื่อหุ้นกู้ให้เป็นไปตามคู่มือ

1. ตัวอย่างการกำหนดชื่อหุ้นกู้: กรณีทั่วไป

กรณีหุ้นกู้ทั่วไป ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนด

“หุ้นกู้ของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ชุดที่ [no.] ครบกำหนดไถ่ถอนปี [YYYY] ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนด”

กรณีหุ้นกู้ green bond

“หุ้นกู้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อมของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ชุดที่ [no.] ครบกำหนดไถ่ถอนปี [YYYY] ”

กรณีหุ้นกู้ subordinated perpetual bond

“หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้นของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ไถ่ถอนเมื่อเลิกบริษัท ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนด และมีสิทธิเลื่อนชำระดอกเบี้ยโดยไม่มีเงื่อนไขใด ๆ”

กรณีตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

“ตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนประเภทที่ [no.] ของธนาคาร [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. [YYYY] ซึ่งผู้ออกตราสารมีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนดและมีข้อกำหนดให้สามารถตัดเป็นหนี้สูญ (ทั้งจำนวนหรือบางส่วน) เมื่อทางการตัดสินใจเข้าช่วยเหลือทางการเงิน”

กรณีหุ้นกู้เสี่ยงสูง

“หุ้นกู้เสี่ยงสูงของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY]”

กรณีหุ้นกู้ที่มีหลายเงื่อนไข

“หุ้นกู้ระยะสั้น เสี่ยงสูง สกุลเงินยูโร ของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ [date] [month] พ.ศ. [YYYY]”

“หุ้นกู้ด้อยสิทธิ เพื่อความยั่งยืน ของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. [YYYY] ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนด”

“หุ้นกู้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม สกุลเงินยูโร ของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. [YYYY] ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนด”

2. ตัวอย่างการกำหนดชื่อหุ้นกู้: กรณีหุ้นกู้มีประกัน

กรณีที่เป็นหุ้นกู้ที่มีประกันที่ไม่เต็มจำนวนมูลหนี้และหลักประกันไม่ใช่ประกันลำดับแรก

“หุ้นกู้มีประกันบางส่วนและเป็นประกันลำดับรองของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ครบกำหนดไถ่ถอนปี พ.ศ. [YYYY]”

3. ตัวอย่างการปรับปรุงชื่อภายหลังการเสนอขาย

กรณีหุ้นกู้เลื่อนวันครบกำหนดไถ่ถอน :

“หุ้นกู้มีประกันบางส่วนและเป็นลำดับรองของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ชุดที่ [no.] ครบกำหนดไถ่ถอนปี [YYYY] (แก้ไขปีที่ครบกำหนดไถ่ถอน) โดยเลื่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนครั้งที่ [no.]”

กรณีหุ้นกู้เพิ่มเติมหลักประกันในภายหลัง :

“หุ้นกู้ของบริษัท [name] ครั้งที่ [no.]/[YYYY] ชุดที่ [no.] ครบกำหนดไถ่ถอนปี [YYYY] โดยมีหลักประกันเพิ่มเติมในภายหลัง”