

**แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (MTN)
(แบบ 69-PO-MTN)**

แบบ 69-PO-MTN ใช้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนทั่วไป
ในลักษณะโครงการ มี 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE ใช้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลครั้งแรก

ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING¹ ใช้สำหรับการยื่นประกอบกับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลครั้งแรก
และสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลครั้งต่อไป โดยอ้างอิงจากส่วนที่ 1 ที่ได้ยื่นไว้ในครั้งแรก และอ้างอิง
ข้อมูลในส่วนที่ 3 การปรับปรุงข้อมูลบริษัทกรณีเกิดเหตุการณ์ตามที่กำหนดไว้

ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT ใช้สำหรับการปรับปรุงข้อมูลบริษัทกรณีเกิดเหตุการณ์ตามที่กำหนด
ไว้ตามส่วนนี้

หมายเหตุ¹ ในกรณีครั้งใดเสนอขายตราสารหนี้ต่อเฉพาะผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ หรือผู้ลงทุน
รายใหญ่พิเศษ ให้เปิดเผยข้อมูลตามแบบ 69-PP-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PP-PRICING) ได้โดยอนุโลม

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (แบบ 69-PO-MTN)

ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ออกตราสารหนี้)

เสนอขาย

.....

- ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายแบบโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขายในรอบ 2 ปี (Medium Term Note Program : “MTN”)
- ให้ระบุลักษณะสำคัญของโครงการตราสารหนี้ที่คาดว่าจะเสนอขาย เช่น ชื่อโครงการ ประเภทตราสารหนี้ จำนวน มูลค่าเสนอขายรวม บุคคลที่เสนอขายตราสารหนี้ให้ วันที่ได้รับอนุญาตโครงการวันเริ่มเสนอขาย และวันสิ้นสุดการเสนอขายตามโครงการ เป็นต้น

ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้และเงื่อนไขของตราสารหนี้ รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ มีได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้แต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ เป็นความรับผิดชอบของผู้ออกตราสารหนี้

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้มีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ถือตราสารหนี้ที่ได้ซื้อตราสารหนี้ไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้มีผลใช้บังคับ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทหรือเจ้าของตราสารหนี้ได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ารู้หรือควรได้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้เป็นเท็จหรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้มีผลใช้บังคับ”

ให้ระบุค่าเตือนเพิ่มเติมในแต่ละกรณี ดังนี้

- ในกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ในเวลาเดียวกันกับการเสนอขายหน่วยทรัสต์ (“concurrent offering”) ที่ไม่มีการรับประกันการจัดจำหน่าย (best effort) ให้มีค่าเตือนผู้ลงทุนเพิ่มว่า “อาจมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถจัดตั้งกองทรัสต์ หรืออาจไม่สามารถระดมทุนตามที่คาดไว้ ซึ่งการเกิดเหตุการณ์ดังกล่าวจะทำให้ผู้ลงทุนเกิดต้นทุนค่าเสียโอกาสได้”

- ในกรณีที่ผู้ออกหุ้นกู้เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานเพื่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (กอง Infra Trust – รายใหญ่) ซึ่งมีการลงทุนในโครงการที่ยังไม่ก่อรายได้เชิงพาณิชย์ ให้ระบุค่าเตือนเกี่ยวกับมูลค่า/สัดส่วนสินทรัพย์ของกอง Infra Trust ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างและยังไม่ก่อรายได้เชิงพาณิชย์ และมีค่าเตือนผู้ลงทุนว่า “ผู้ลงทุนมีความเสี่ยงที่สินทรัพย์ดังกล่าวอาจสร้างไม่เสร็จ หรือเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด หรือมีต้นทุนการก่อสร้างสูงกว่าที่ประมาณการไว้”

สารบัญตราสารประเภทต่าง ๆ

ประเภทของตราสาร	ตัวย่อ
ตราสารหนี้ GSSB	ตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม หรือตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม หรือตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน
ตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม	Green Bond
ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม	Social Bond
ตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน	Sustainability Bond
ตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (ตราสารหนี้ SLB)	Sustainability-linked Bond

การพิจารณาระยะเวลาที่มีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูล

ในการแสดงข้อมูลประกอบการพิจารณาระยะเวลาการมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูล ให้แนบหนังสือรับรองที่ระบุหน้าที่ในการส่งงบการเงินและรายงานการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรา 56 ของผู้ออกตราสารหนี้ รวมทั้งลักษณะของข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้ที่เสนอขายครั้งนี้ดังนี้

1. ข้อมูลผู้ออกตราสารหนี้ ระบุว่าผู้ออกตราสารหนี้มีลักษณะใดดังนี้

1.1 บริษัทมีหน้าที่นำส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงาน

ตามมาตรา 56

1.2 บริษัทไม่มีหน้าที่นำส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงาน

ตามมาตรา 56

2. กรณีเสนอขายหุ้นกู้ ให้ระบุว่าข้อกำหนดสิทธิสำหรับการเสนอขายในครั้งนี้เป็นลักษณะใดดังนี้

2.1 ข้อกำหนดสิทธิเป็นไปตามตัวอย่างที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

2.2 ข้อกำหนดสิทธิและเงื่อนไขตามข้อกำหนดสิทธิฉบับที่ยื่นไม่แตกต่างจากข้อกำหนดสิทธิ

ที่เคยยื่นต่อสำนักงานมาแล้วไม่เกิน 1 ปีนับแต่วันที่ข้อกำหนดสิทธิที่เคยยื่นนั้นได้เปิดเผยต่อสาธารณชน เว้นแต่เป็นความแตกต่างในผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ แต่ไม่รวมถึงความแตกต่างของสูตรหรือวิธีการที่ใช้ในการกำหนดอัตราผลตอบแทน (ระบุวันที่มีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลที่ออกตามข้อกำหนดสิทธิดังกล่าว)

2.3 กรณีอื่น ๆ ที่ไม่เข้าข่ายตาม 2.1 และ 2.2

3. กรณี 2.2 หรือ 2.3 ให้สรุปสาระสำคัญของความแตกต่างของข้อกำหนดสิทธิสำหรับการเสนอขาย ในครั้งนี้กับข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน (รายละเอียดสามารถอ้างอิงเอกสารแนบ 6)

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป (executive summary)	6
ส่วนที่ 2 ผู้ออกตราสารหนี้	7
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย	10
ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล (ส่วนข้อมูลรายการข้อมูล/โครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย)	17

เอกสารแนบ

- เอกสารแนบ 1 ร่างข้อกำหนดสิทธิ
- เอกสารแนบ 2 ร่างสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้
- เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี เลขานุการบริษัทและตัวแทนติดต่อประสานงานกรณีเป็นบริษัทต่างประเทศ (หัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
- เอกสารแนบ 4 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย (หัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
- เอกสารแนบ 5 งบการเงินประจำงวดปีบัญชีล่าสุด และงบการเงินงวดไตรมาสล่าสุด
- เอกสารแนบ 6 ความแตกต่างระหว่างตัวอย่างข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ (“ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน”) และข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี)
- เอกสารแนบ 7 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance) (หัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
- เอกสารแนบ 8 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจและรายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาทรัพย์สิน (หัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
- เอกสารแนบ 9 นโยบายและแนวปฏิบัติกำกับดูแลกิจการ ฉบับเต็ม และจรรยาบรรณธุรกิจฉบับเต็มที่บริษัทได้จัดทำ (หัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
- เอกสารแนบ 10 รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ
- เอกสารแนบ 11 อื่น ๆ

ภาคผนวก

- ภาคผนวก 1 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight)
- ภาคผนวก 2 วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจสำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท
- ภาคผนวก 3 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ส่วนที่ 1

ข้อมูลสรุป (executive summary)

1. ให้สรุปสาระสำคัญของข้อมูลผู้ออกตราสารหนี้โดยย่อ เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจภาพรวมของการดำเนินธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ (ควรสรุปข้อมูลให้อยู่ภายใน 2 หน้ากระดาษ)
2. ประวัติผิติดนัดชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ยของตราสารหนี้ หรือผิติดนัดชำระหนี้เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และการผิติดเงื่อนไขในการปฏิบัติตามข้อกำหนดคสิทธิ 3 ปีย้อนหลัง
3. กรณีผู้ออกเป็นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 3.1 สัดส่วนการออกตราสารหนี้ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 - 3.2 สัดส่วนการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
 - 3.3 สัดส่วนหนี้สินอื่น ๆ ที่มีภาระดอกเบี้ย¹ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
4. กรณีผู้ออกตราสารหนี้มีประวัติการใช้เงินผิติดวัตถุประสงค์จากที่ได้แจ้งไว้ต่อสำนักงาน หรือที่เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล 3 ปีย้อนหลัง ให้ผู้ออกเปิดเผยรายละเอียดของการใช้เงินผิติดวัตถุประสงค์ดังกล่าว ได้แก่ ชื่อตราสารหนี้ที่มีการใช้เงินผิติด สถานะการไถ่ถอนของตราสารหนี้รุ่นดังกล่าว รวมถึงรายละเอียดการใช้เงินผิติดวัตถุประสงค์ในแต่ละครั้งด้วย

(ผู้ลงทุนควรอ่านรายละเอียดข้อมูลในส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 ก่อนตัดสินใจจองซื้อตราสารหนี้)

¹ เช่น หนี้สินจากสัญญาเช่า (lease) เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น (ให้ระบุรายการ)

ส่วนที่ 2 ผู้ออกตราสารหนี้

1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน โดยแบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้

1.1 กรณีผู้ออกตราสารหนี้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงานหรือเพื่อยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชน และแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวมีผลใช้บังคับไม่เกิน 1 ปี ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลตามที่ได้เคยเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีงวดปีล่าสุดหรือแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ที่เคยจัดส่งต่อสำนักงาน และปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันด้วย รวมทั้ง ให้เปิดเผยข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis: MD&A) สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

1.2 กรณีอื่นนอกจาก 1.1 ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน โดยมีหัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีโดยอนุโลม รวมถึง ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย อย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา (เป็นงบการเงินปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานและงบการเงินปีย้อนหลังอีก 1 ปี) ทั้งนี้ ให้เปิดเผยข้อมูล MD&A สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

2. ข้อมูลเฉพาะสำหรับผู้ออกตราสารหนี้

2.1 เพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันในทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้ (กรณีที่ออกเป็นตราสารหนี้ไม่มีประกัน) และยอดหนี้ค้างค้างในการออกหุ้นกู้ครั้งก่อน

2.2 เปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ แบ่งตามประเภทธุรกิจ (financial highlight) ตามภาคผนวก 1 และอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ โดยรายละเอียดวิธีการคำนวณแสดงตามภาคผนวก 2

2.3 เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจและการลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเจาะจงของผู้ออกตราสารหนี้ เช่น การเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจ การเปลี่ยนโครงสร้างการบริหาร ข้อพิพาททางกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หรือใกล้ถึงจุดดำรง financial covenants ตามสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงิน ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ความเสี่ยงของหลักประกันกรณีไม่มีราคาตลาด หรือกรณีหลักประกันที่มีจำนวนและมูลค่าเคลื่อนไหว หรือไม่แน่นอน (เช่น สินค้าคงเหลือ สิทธิเรียกร้องตามสัญญา) การพึ่งพาการระดมทุนจากตราสารหนี้ เป็นต้น

นอกจากการเปิดเผยความเสี่ยงข้างต้น การเสนอขายตราสารหนี้ที่เข้าข่ายตาม 2.3.1-2.3.3 ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

2.3.1 กรณีผู้เสนอขายตราสารหนี้เป็นหน่วยงานภาครัฐ : ให้เปิดเผยเพิ่มเติมข้อมูลดังนี้

(1) ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงในการได้รับชำระหนี้คืน เนื่องจากผู้ออกตราสารหนี้อาจมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการบังคับชำระหนี้ในทรัพย์สินไม่ว่าจะเป็นข้อจำกัดตามกฎหมาย สัญญา หรือข้อจำกัดอื่นใด ซึ่งมีผลทำให้ในกรณีที่มีการผิดนัดชำระหนี้ ผู้ถือตราสารหนี้จะไม่สามารถฟ้องร้องให้นำทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้มาชำระหนี้ได้ และให้เปิดเผยข้อมูลว่าตราสารหนี้ที่ออกและเสนอขายไม่ใช่ตราสารหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันในเงินต้นและดอกเบี้ย

(2) ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับกฎหมายที่รองรับการจัดตั้งหน่วยงาน และกฎหมายที่ให้อำนาจแก่หน่วยงานในการออกและเสนอขายตราสารหนี้ว่าอนุญาตให้ออกตราสารหนี้ประเภทใดบ้าง เช่น พันธบัตร หรือหุ้นกู้ เป็นต้น

(3) ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับประวัติของหน่วยงาน วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งและอำนาจหน้าที่ต่าง ๆ รวมถึงภารกิจหลักหรือธุรกรรมหลักของหน่วยงาน นอกจากนี้ให้อธิบายเกี่ยวกับนโยบายในการดำเนินกิจการของหน่วยงานด้วย

(4) ให้อธิบายเกี่ยวกับแหล่งเงินทุนของหน่วยงาน ที่มาของแหล่งเงินทุนดังกล่าว ในกรณีที่หน่วยงานได้รับการแบ่งสรรงบประมาณจากภาครัฐหรือจากงบประมาณกลาง ให้ระบุรายละเอียดด้วย

(5) ให้อธิบายเกี่ยวกับรายรับรายจ่ายของหน่วยงานเพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับทราบและประเมินได้ว่าหน่วยงานมีค่าใช้จ่ายและมีรายได้มาจากแหล่งใด

2.3.2 กรณีผู้เสนอขายตราสารหนี้เป็นกิจการต่างประเทศ : ให้เปิดเผยความเสี่ยงเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การดำเนินคดีทางกฎหมายกับกิจการต่างประเทศ เนื่องจากไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย ทั้งนี้ ให้ระบุถึงเขตอำนาจศาลในการฟ้องร้องบังคับคดีต่อกิจการดังกล่าว และปัญหาความแตกต่างของกฎหมายที่ใช้บังคับ ซึ่งเป็นกฎหมายต่างประเทศ (ถ้ามี) ด้วย

(2) ผลกระทบที่ผู้ถือตราสารหนี้ของกิจการต่างประเทศอาจได้รับ ในกรณีที่กฎหมายของประเทศที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นมีข้อจำกัดในการส่งเงินออกนอกประเทศ หรือข้อจำกัดในการควบคุมการเข้าออกเงินระหว่างประเทศ (ถ้ามี)

(3) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา วิธีการจองซื้อการชำระราคา และการส่งมอบหลักทรัพย์ รวมทั้งวิธีการโอนหลักทรัพย์

(4) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิหรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

(5) ความเสี่ยงของประเทศคู่สัญญา โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงของภาครัฐบาล ความเสี่ยงจากผลกระทบต่อเมือง และความเสี่ยงด้านเศรษฐกิจมหภาค

(6) ผู้ค้ำประกันที่อยู่ในต่างประเทศ (ถ้ามี)

2.3.3 กรณีผู้ออกตราสารหนี้เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศในประเทศไทย : (“สำนักงานสาขา”)

ให้เปิดเผยข้อมูลของสำนักงานสาขาเป็นหลัก และระบุข้อมูลของสำนักงานใหญ่ (หมายถึง ธนาคารต่างประเทศ ทั้งองค์กร) ประกอบ โดยแสดงเฉพาะสรุปข้อมูลการประกอบธุรกิจ ตัวเลขรายการบัญชีในงบการเงินที่สำคัญ และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ (ถ้ามี) รวมทั้งแสดงข้อผูกพันตามข้อกำหนดสิทธิที่ระบุว่า สำนักงานสาขาจะดำรงฐานะ การชำระหนี้ให้ไม่ได้รับผลกระทบจากการที่สำนักงานสาขาจะส่งเงินออกไปให้สำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ ให้แนบงบการเงินของสำนักงานสาขาเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

- ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อจำกัดทางกฎหมายในด้านต่าง ๆ ที่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสารหนี้ เช่น กฎหมายล้มละลาย กฎหมายเกี่ยวกับหลักต่างตอบแทน

- ความเสี่ยงในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ล้มละลาย ซึ่งผู้ถือตราสารหนี้อาจไม่สามารถขอรับชำระหนี้หรือฟ้องบังคับชำระหนี้จากทรัพย์สินของสำนักงานสาขาและสำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ หากมีการเปิดเผยอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ ให้ระบุค่าเตือนว่า ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ อาจไม่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ตามตราสารหนี้ของสำนักงานสาขา โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เมื่อเกิดกรณีล้มละลาย

อนึ่ง ในกรณีการออกตราสารหนี้ที่เลือกจัดอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหนี้ และผู้ออกตราสารหนี้ประสงค์จะเปิดเผยเฉพาะอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ โดยจะไม่จัดให้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานสาขา ให้เปิดเผยเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงล่าสุดของสำนักงานสาขา ซึ่งได้ปรับปรุงผลกระทบหากมีการนำเงินที่ได้จากการออกตราสารหนี้ทั้งหมดไปก่อให้เกิดเป็นสินทรัพย์เสี่ยงเต็มจำนวนด้วย

2.4 ให้แสดงจำนวนพนักงานทั้งหมด และจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานหลักและในกรณีที่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ให้อธิบายเหตุผลและนโยบายในเรื่องดังกล่าว รวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหารและสภาพแรงงาน (ถ้ามี) นอกจากนี้ ให้แสดงผลตอบแทนรวมของพนักงานและอธิบายลักษณะผลตอบแทนนั้น (เช่น เป็นเงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น) รวมทั้งอธิบายนโยบายในการพัฒนาพนักงาน

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม กรณีการเสนอขายตราสารหนี้อื่น ๆ

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 3: การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ส่วนที่ 3

ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย

1. รายละเอียดของโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย

ในกรณีที่โครงการตราสารหนี้ที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญที่ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรก เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย ให้สรุปลักษณะสำคัญของตราสารหนี้ที่จะเสนอขายเพิ่มเติมด้วย เช่น สรุปสาระสำคัญของข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้สำหรับโครงการ MTN (master terms and conditions) และสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ วิธีการในการจ่ายดอกเบี้ยและการชำระหนี้ ประเภทและมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน ข้อมูลผู้ค้าประกัน (ให้แสดงข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ค้าประกัน) และสรุปสาระสำคัญของสัญญาค้ำประกัน (กรณีเป็นการค้ำประกัน) เป็นต้น

กรณีที่ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีสถานะเป็นเจ้าหนี้ของผู้ออกตราสารหนี้ ให้เปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวไว้ด้วย

2. ข้อมูลอื่น ๆ ของตราสารหนี้ที่เสนอขาย ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

2.1 ในกรณีที่โครงการตราสารหนี้อาจมีการเสนอขายตราสารหนี้ GSSB หรือตราสารหนี้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (“green bond”) ตราสารหนี้เพื่อพัฒนาสังคม (“social bond”) และตราสารหนี้เพื่อความยั่งยืน (“sustainability bond”) ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

(1) มาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากลที่ผู้ออกตราสารเลือกใช้หรือคาดว่าจะใช้ในการขออนุญาตเสนอขายตราสารหนี้ดังกล่าว ตามแต่กรณีดังนี้ (ทั้งนี้ผู้ออกตราสารอาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (“Taxonomy”) เพิ่มเติมก็ได้)

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

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

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

(2) วัตถุประสงค์การใช้เงินที่ได้จากการระดมทุน (use of proceeds)

(3) กระบวนการที่ใช้ในการประเมินและคัดเลือกโครงการ (process for project evaluation and selection) โดยระบุกระบวนการและปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณา รวมทั้งมาตรฐาน หรือวิธีการรับรองอื่นใด ที่ใช้อ้างอิง

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

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย (reporting) โดยระบุช่องทาง วิธีการ และระยะเวลาในการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้

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

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

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ภายหลังการเสนอขาย บริษัทจะจัดให้มีการรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้เพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม (green bond) จนครบกำหนดไถ่ถอนของตราสาร โดยรายงานประกอบด้วย

1) รายงานความคืบหน้าของโครงการ

รายละเอียด	<ul style="list-style-type: none"> - รายละเอียดโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากการระดมทุน (เช่น ชื่อ สถานที่ ลักษณะโครงการ) รวมทั้งวัตถุประสงค์และประโยชน์ของโครงการดังกล่าว - จำนวนเงินที่จัดสรรให้กับโครงการ - ยอดคงเหลือของเงินที่ได้จากการระดมทุนที่ยังไม่ได้จัดสรร
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ปีละ 1 ครั้ง ภายในวันครบรอบการออกตราสาร หรือตามที่ระบุในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING) สำหรับการออกและเสนอขายแต่ละครั้ง

2) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ (ถ้ามี)

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

ทั้งนี้ บริษัทจะนำส่งรายงานข้างต้นต่อสำนักงานและผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ ภายใน 15 วันนับแต่วันที่เผยแพร่รายงานสำหรับรายงานข้อ 1) และภายใน 15 วันนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ สำหรับรายงานข้อ 2)

(6) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”) (ถ้ามี) ควรเปิดเผยข้อมูลดังนี้

- คุณสมบัติและขอบเขตการประเมินของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง

- ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ GSSB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารอาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้)

- ควรระบุเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของผู้ออกตราสาร ในกรณีที่อาจมีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารยังไม่สามารถระบุข้อมูลตาม (1) - (6) ผู้ออกสามารถเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำได้ พร้อมระบุว่า จะเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ลงทุนรับทราบโดยการยื่นแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3: แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง

2.2 ในกรณีที่โครงการตราสารหนี้ อาจมีการเสนอขายตราสารหนี้ SLB หรือตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (“sustainability-linked bond”) ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

(1) มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขายตราสารหนี้ SLB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากลที่ผู้ออกตราสารเลือกใช้หรือคาดว่าจะใช้ เช่น มาตรฐาน ASEAN Sustainability-linked Bond Standards (“ASEAN SLBS”) หรือมาตรฐาน International Capital Market Association Sustainability-linked Bond Principles (“ICMA SLBP”) เป็นต้น (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารอาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (“Taxonomy”) เพิ่มเติมก็ได้)

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารยังไม่สามารถระบุได้ว่าจะเลือกใช้มาตรฐานใด ผู้ออกสามารถเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำได้ พร้อมระบุว่า จะเปิดเผยข้อมูลมาตรฐานที่เลือกใช้จริงให้ผู้ลงทุนรับทราบโดยการยื่นแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำ

มาตรฐานที่นำมาใช้อ้างอิงในการขออนุญาตเสนอขายตราสารหนี้ : sustainability-linked bond ของบริษัท จะนำไปตามมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล เช่น ICMA SLBP ทั้งนี้ มาตรฐานที่จะนำมาใช้อ้างอิง ในการขออนุญาตเสนอขาย sustainability-linked bond ในแต่ละครั้งภายใต้โครงการ จะนำไปตามที่ระบุไว้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) สำหรับการออกและเสนอขายหุ้นกู้แต่ละครั้ง

(2) ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน สำหรับใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณีของตราสารที่กำหนดตามข้อ (3) โดยอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

- นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด

- หลักการและเหตุผล ความสอดคล้องกับธุรกิจของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ และกระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี)

- ค่าอ้างอิงมาตรฐาน (“benchmark”) หรือแหล่งอ้างอิงภายนอก (“external reference”) (ถ้ามี) ที่ใช้หรือคาดว่าจะใช้ในการเปรียบเทียบและวัดผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

- ค่าฐาน (“baseline”) และช่วงเวลาที่ใช้หรือคาดว่าจะใช้ เพื่อให้ทราบถึงผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) พร้อมหลักการและเหตุผล

- กลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความล้มเหลวทางการค้าและการแข่งขัน พร้อมระบุผลที่คาดว่าจะเกิดจากแผนงานนั้น (เชิงปริมาณในกรณีที่สามารถระบุได้)

- กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ และระยะเวลาในการติดตามและวัดผล

- ควรระบุการดำเนินการ (fallback mechanism) ของผู้ออกตราสาร ในกรณีที่อาจมีเงื่อนไขที่ทำให้ไม่สามารถคำนวณตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่ตั้งไว้ได้ และเปิดเผยเงื่อนไขดังกล่าวให้ชัดเจน เช่น การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อม หรือการควบรวมกับกิจการอื่น เป็นต้น

ทั้งนี้ ผู้ออกสามารถเปิดเผยตัวเลขเป้าหมายและตัวชี้วัดด้านความยั่งยืน รายละเอียด benchmark external reference หรือ baseline ที่เลือกใช้ รวมถึงกรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ ที่ใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณีของตราสาร สำหรับการเสนอขายตราสารแต่ละครั้งได้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING)

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำ

ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน คือการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิต (พร้อมระบุรายละเอียดตามที่กำหนดข้างต้น เช่น หลักการและเหตุผลความสอดคล้องกับธุรกิจของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ กระบวนการกำหนดและคัดเลือกตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ถ้ามี) และกลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จ)

ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ได้แก่ ตัวเลขและกรอบระยะเวลาที่ต้องทำให้สำเร็จสำหรับ sustainability-linked bond แต่ละรุ่นไว้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING) สำหรับการออกและเสนอขายแต่ละครั้ง

(3) การปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร

- กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ยที่จะกำหนดหรือคาดว่าจะกำหนดเป็นเงื่อนไข โดยให้ระบุลักษณะอัตราดอกเบี้ยที่จ่ายให้ผู้ถือตราสารตามงวดการจ่าย หลักเกณฑ์การคำนวณดอกเบี้ย เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายดอกเบี้ย (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงลักษณะอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ถือตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ พร้อมรูปภาพประกอบ (อย่างน้อยในกรณีอัตราดอกเบี้ยสูงสุดหรือต่ำสุด)

ทั้งนี้ ผู้ออกสามารถเปิดเผยรายละเอียด รอบเวลา และความถี่ในการปรับอัตราดอกเบี้ย สำหรับการเสนอขายตราสารแต่ละครั้งได้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING)

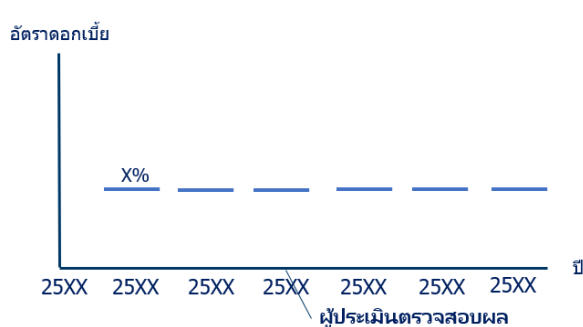
- กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา ความถี่ และจำนวนเงินที่ต้องใช้หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการตามภาระผูกพันของผู้ออกตราสาร ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ ที่จะกำหนดหรือคาดว่าจะกำหนดเป็นเงื่อนไข โดยให้ระบุลักษณะการดำเนินการของผู้ออกภายใต้สถานการณ์ต่าง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

ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่สามารถระบุได้ว่าผู้ออกจะมีภาระผูกพันในการดำเนินการลักษณะใด ผู้ออกสามารถเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำได้ว่าจะกำหนดให้มีการดำเนินการตามภาระผูกพันของผู้ออก ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ พร้อมระบุว่า จะเปิดเผยรายละเอียดลักษณะการดำเนินการตามภาระผูกพันของผู้ออกตราสารที่จะกำหนดเป็นเงื่อนไขให้ผู้ลงทุนรับทราบโดยการยื่นแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง และจะเปิดเผยรอบเวลา ความถี่ และจำนวนเงินที่ต้องใช้หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการ สำหรับการเสนอขายตราสารแต่ละครั้งในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING)

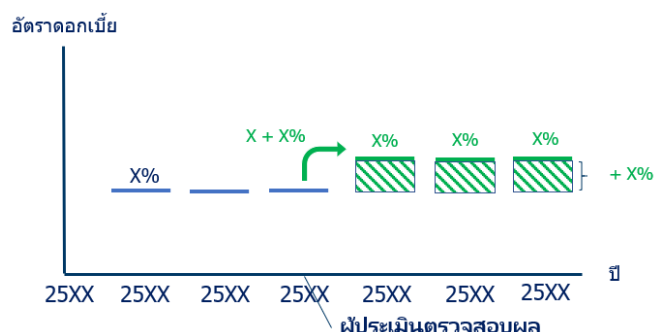
ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

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

1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ x ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ xx เมื่อเทียบกับค่าฐาน และผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”) ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ย xx% ต่อปี (ไม่เปลี่ยนแปลงจากอัตราเดิม)
2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ x ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ xx เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม xx% โดยอัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ถือตราสารจะได้รับคือ xx% ต่อปี เริ่มจากวันชำระดอกเบี้ยงวดแรกภายหลังรอบปีประเมินผล และจะคงที่อัตราดังกล่าวจนถึงวันชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้าย



1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน



2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน

(2) กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน (กำหนดผู้ออกมีภาระผูกพันในการดำเนินการใด ๆ หากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ) :

1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ x ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ xx เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล จะไม่เข้าเงื่อนไขการดำเนินการตามภาระผูกพันที่กำหนด
--	--

2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ x ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ xx เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกจะซื้อคาร์บอนเครดิตในปริมาณและระยะเวลาที่กำหนด จากตลาดซื้อขายคาร์บอนเครดิตที่เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศ หรือระดับสากล
---	--

ทั้งนี้ บริษัทจะเปิดเผยรายละเอียด รอบเวลา และความถี่ในการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี สำหรับ sustainability-linked bond แต่ละรุ่นไว้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING) สำหรับการออกและเสนอขายแต่ละครั้ง

(4) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย โดยระบุช่องทางการสื่อสาร และความถี่ในการเปิดเผยรายงานดังต่อไปนี้ โดยกำหนดให้รายงานจนกว่าจะครบอายุของตราสาร

(ก) รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล (จัดทำโดยผู้ออกตราสาร) โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี)

(ข) รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล

(ค) รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณีของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล โดยระบุรายละเอียดเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี

(ง) รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี) โดยให้ผู้ออกตราสารกำหนดระยะเวลาในการรายงานข้อมูลเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง external review provider รายใหม่

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารยังไม่สามารถระบุการรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขายได้โดยละเอียด ผู้ออกสามารถเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำเกี่ยวกับประเภทรายงานได้ พร้อมระบุว่า จะเปิดเผยช่องทาง วิธีการ และความถี่ในการเปิดเผยรายงานเพิ่มเติมให้ผู้ลงทุนรับทราบโดยการยื่นแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

ภายหลังการเสนอขาย บริษัทจะจัดให้มีการจัดทำรายงานและการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้ส่งเสริมความยั่งยืน (sustainability-linked bond) จนครบกำหนดก่อนของตราสาร โดยรายงานประกอบด้วย

1) รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล และรายงานความเห็นหรือการรับรองของ external review provider

รายละเอียด	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ณ รอบปีประเมินผล โดยเปรียบเทียบและวัดจาก benchmark, external reference หรือ baseline (ถ้ามี) - รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนซึ่ง external review provider ได้จัดทำขึ้น ณ รอบปีประเมินผล
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันประเมินผล หรือตามที่ระบุในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING) สำหรับการออกและเสนอขายแต่ละครั้ง

2) รายงานผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน ณ รอบปีประเมินผล

รายละเอียด	รายงานรายละเอียดเกี่ยวกับผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ยหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพัน ณ รอบปีประเมินผล ตามเงื่อนไขของหุ้นกู้ส่งเสริมความยั่งยืน
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันประเมินผล หรือตามที่ระบุในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING) สำหรับการออกและเสนอขายแต่ละครั้ง

3) รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider

รายละเอียด	รายงานแจ้งการเปลี่ยนแปลง external review provider (เฉพาะกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง)
ช่องทางการเปิดเผยข้อมูล	เว็บไซต์ของบริษัท (ระบุ link)
กรอบเวลาในการเผยแพร่	ภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่

ทั้งนี้ บริษัทจะนำส่งรายงานข้างต้นต่อสำนักงานและผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ ภายใน 15 วันนับแต่วันที่เผยแพร่รายงานสำหรับรายงานข้อ 1) และ 2) และภายใน 15 วันนับแต่วันที่แต่งตั้ง external review provider รายใหม่สำหรับรายงานข้อ 3)

(5) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดย external review provider ให้เปิดเผยข้อมูลดังนี้

- คุณสมบัติของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป และขอบเขตในการประเมินของ external review provider

- ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ SLB ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล เช่น ASEAN SLBS หรือ ICMA SLBP เป็นต้น (ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารอาจจัดให้มีการให้ความเห็นหรือการรับรองการทำตาม Taxonomy เพิ่มเติมก็ได้)

- ภาวะฉุกเฉินไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของผู้ออก ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารยังไม่ได้แต่งตั้ง external review provider ให้ระบุว่าการเสนอขายตราสาร ผู้ออกจะดำเนินการแต่งตั้ง external review provider ที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป และจะเปิดเผยข้อมูลข้างต้นให้ผู้ลงทุนรับทราบโดยการยื่นแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ก่อนการเสนอขายแต่ละครั้ง

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำ

การแต่งตั้ง external review provider : ในการออก sustainability-linked bond บริษัทจะจัดให้มี external review provider ที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป เพื่อให้ความเห็นหรือรับรองเกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสำหรับ sustainability-linked bond ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล

โดยบริษัทจะเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับคุณสมบัติของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้ง ขอบเขตในการประเมิน ผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider และเงื่อนไข รวมถึงขั้นตอนและหน้าที่ของผู้ออก กรณีที่มีเหตุจำเป็นในการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี) ไว้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) สำหรับการออกและเสนอขายหุ้นกู้แต่ละครั้ง

(6) ความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ถือตราสารจากเป้าหมายและตัวชี้วัดด้านความยั่งยืนที่กำหนด หรือภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ จากเงื่อนไขการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาวะฉุกเฉินแล้วแต่กรณีของตราสารตามที่ระบุในข้อ (2) และ (3) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

(ส่วนข้อมูลรายการข้อมูล/โครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย)

1 ผู้ออกตราสารหนี้

1.1 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อ ทั้งนี้ ในกรณีที่กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันมิใช่ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน การลงลายมือชื่อดังกล่าวต้องมีผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล² โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน/ ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

² การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.2 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้เป็นบริษัทที่ไม่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้กรรมการทุกคน ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล³ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด / ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ออกตราสารหนี้ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของผู้ออกตราสารหนี้แล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลและผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

³ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

1.3 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศ ซึ่งได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล⁴ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

⁴ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.4 กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นที่หน่วยงานภาครัฐไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ซึ่งเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราหน่วยงาน (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล⁵ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [ผู้ที่มีอำนาจลงนามผูกพัน/ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

⁵ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้วเห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุนโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล บางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

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

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นี้ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

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

หัวข้อ	ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน	ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้	เหตุผล ¹

¹ อธิบายเหตุผลที่ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้แตกต่างจากข้อกำหนดสิทธิมาตรฐานเฉพาะในกรณีที่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจนทำให้กระทบสิทธิของผู้ถือหุ้น

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) แบ่งตามประเภทธุรกิจ
(แบบสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ)

ประเภทธุรกิจ	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (หน่วย : ล้านบาท)
1. กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>ลูกหนี้การค้า</p> <p>สินค้าคงเหลือ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เจ้าหนี้การค้า</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้รวม</p> <p>ค่าใช้จ่ายรวม</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
2. กลุ่มธนาคารพาณิชย์	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อรวม</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินรับฝาก</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสุทธิ</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ</p> <p>รายได้ค่านายหน้า</p>

ประเภทธุรกิจ	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (หน่วย : ล้านบาท)
	<p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ</p> <p>กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>สินทรัพย์ลงทุน</p> <p>เบี้ยประกันภัยค้ำรับ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>หนี้สินจากสัญญาประกันภัย</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>เบี้ยประกันภัยที่ถือเป็นรายได้สุทธิจากการประกันภัยต่อ</p> <p>รายได้จากการลงทุนสุทธิ</p> <p>ผลประโยชน์จ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยและค่าสินไหมทดแทนสุทธิ</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
5. กลุ่มธุรกิจสินเชื่อ	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อสุทธิ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ที่มีใช้ดอกเบี้ย</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>

ประเภทธุรกิจ	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (หน่วย : ล้านบาท)
6. กลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อสุทธิ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ที่มีค่าใช้จ่าย</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
7. กลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้สุทธิ</p> <p>ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>กำไรจากการขายทรัพย์สินรอการขาย</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>

กรณีบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากไม่สามารถระบุข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดได้ ให้ระบุ N/A

วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ
(แบบ key financial ratio)

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
1. กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป	
(1) อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(2) วงจรเงินสด (Cash cycle) (วัน)	ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย + ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย - ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย
(3) ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (Avg. inventory period) (วัน)	$365 / \text{อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ}^6$
(4) ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (Avg. collection period) (วัน)	$365 / \text{อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า}^7$
(5) ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย (Avg. payment period) (วัน)	$365 / \text{อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า}^8$
(6) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(7) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(8) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(9) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

⁶ อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า) = [ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ] / [สินค้าคงเหลือสุทธิ (เฉลี่ย)] ตัวเลขจะต้องถูกปรับเป็นตัวเลขเต็มปี

⁷ อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า) = [รายได้จากการดำเนินงานธุรกิจ] / [(ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นสุทธิ - ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น) (เฉลี่ย)] ตัวเลขจะต้องถูกปรับเป็นตัวเลขเต็มปี

⁸ อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า (เท่า) = [ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ] / [(เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น) (เฉลี่ย)] ตัวเลขจะต้องถูกปรับเป็นตัวเลขเต็มปี

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(10) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(11) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปีต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (IBD 1Y/IBD) (ร้อยละ)	(หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี) * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(12) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(13) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(14) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(15) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
2. กลุ่มธนาคารพาณิชย์	
(1) อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับสถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง (LCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. โดยใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ (สินทรัพย์สภาพคล่อง / ประมาณการกระแสเงินสดไหลออกสุทธิใน 30 วัน ภายใต้สถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง)
(2) อัตราส่วนแหล่งเงินที่มีความมั่นคงและความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง (NSFR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. โดยใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ (แหล่งเงินที่มีความมั่นคง / ความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง)
(3) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(4) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(5) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(6) ส่วนต่างรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	(รายได้ดอกเบี้ยรวม - ดอกเบี้ยจ่าย) * 100 / สินทรัพย์ทั้งหมดที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ย (เฉลี่ย)
(7) เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(8) เงินกองทุนทั้งสิ้น (Total Capital ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(9) อัตราส่วนสินเชื่อด้วยคุณภาพ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อด้วยคุณภาพ (Stage 3) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(10) อัตราส่วนสินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2 ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	
(1) อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(2) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(3) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(4) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปี)
(5) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(6) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(7) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(8) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(9) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(10) เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (NCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ก.ล.ต.
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	
(1) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(2) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(3) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(4) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(5) ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) * 100 / เบี้ยรับประกันภัยสุทธิ
(6) อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(7) อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(8) สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ)	สินทรัพย์ลงทุน * 100 / เงินสำรองประกันภัย
5. กลุ่มธุรกิจสินเชื่อ	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(6) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(8) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(9) อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ)	(รายได้รวมงวดปัจจุบัน-รายได้รวมงวดก่อน) * 100 / รายได้รวมงวดก่อน
(10) ส่วนต่างรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	(รายได้ดอกเบี้ยรวม - ดอกเบี้ยจ่าย) * 100 / สินทรัพย์ทั้งหมดที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ย (เฉลี่ย)
(11) อัตราส่วนสินเชื่อด้วยคุณภาพ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อด้วยคุณภาพ (Stage 3) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(12) อัตราส่วนสินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2 ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
6. บริษัทในกลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(6) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(8) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(9) ส่วนต่างรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	(รายได้ดอกเบี้ยรวม - ดอกเบี้ยจ่าย) * 100 / สินทรัพย์ทั้งหมดที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ย (เฉลี่ย)
(10) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อเงินให้สินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(11) อัตราส่วนสินเชื่อด้วยคุณภาพ (NPL Ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อด้วยคุณภาพ (Stage 3) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(12) อัตราส่วนสินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2 ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
7. บริษัทในกลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(4) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(6) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(7) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(8) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(9) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)

หมายเหตุ :

- (1) สามารถเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ ได้ตามความเหมาะสม เช่น EBITDA margin ratio (ร้อยละ) เท่ากับกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / รายได้รวม เป็นต้น สำหรับกิจการในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้เปิดเผยอัตราส่วนเงินหมุนเวียนเร็ว (quick ratio) (เท่า) เท่ากับ (สินทรัพย์หมุนเวียน-สินค้าคงเหลือ) / หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มเติมด้วย
- (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
- (4) กรณีบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากไม่สามารถคำนวณอัตราส่วนทางการเงินเกี่ยวกับกระแสเงินสดได้ ให้ระบุ N/A

ตัวอย่าง ณ ไตรมาส 3 ปี 25XX

- การคำนวณ ROA เท่ากับ กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษีย้อนหลัง 4 ไตรมาสหารด้วย สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
- (5) ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย (I ที่เป็นตัวหารในสูตรคำนวณ ICR) ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
 - (6) ระบุข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามข้อกำหนดสิทธิ และอัตราส่วนดังกล่าว ณ รอบปีบัญชีปัจจุบัน และเปิดเผยสูตรการคำนวณนั้น ทั้งนี้ หากไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว ให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
 - (7) ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นบริษัทต่างประเทศ ยกเว้นไม่ต้องคำนวณอัตราส่วนทางการเงินบางรายการตามตารางข้างต้นหากไม่สามารถคำนวณได้

กรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้มีประกันให้เปิดเผยและนำส่งอัตราส่วนทางการเงินดังต่อไปนี้ด้วย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(1) สัดส่วนหลักประกันต่อหนี้สิน	หลักประกัน t_0 /หนี้สิน t_0
(2) การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักประกัน (ร้อยละ)	$(\text{มูลค่าหลักประกัน } t_n - \text{มูลค่าหลักประกัน } t_0) * 100 / \text{มูลค่าหลักประกัน } t_0$

t_n คือ งวดสิ้นปีปัจจุบัน ที่ทำการประเมินมูลค่า

t_0 คือ มูลค่าที่ประเมินตามเปิดเผยในแบบ filing

หลักประกัน t_n คือ มูลค่าหลักประกันสำหรับการเสนอขายหุ้นกู้ครั้งนี้ ณ งวดล่าสุด

หนี้สิน t_n คือ หนี้สินใด ๆ บนหลักประกัน t_n

หลักประกัน t_0 คือ มูลค่าหลักประกันตามเปิดเผยในแบบ filing

หนี้สิน t_0 คือ หนี้สินใด ๆ บนหลักประกัน t_0

ภาคผนวก 3 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ ตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ ให้เปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อที่กำหนดด้านล่างนี้ แทนข้อมูลส่วนที่ 2 ข้อ 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ให้ปรับปรุงจากข้อมูลตามที่ได้เคยเปิดเผยในแบบ 69-REIT และ/หรือแบบ 69-IFT ล่าสุดหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่เคยจัดส่งต่อสำนักงานข้างต้น และปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันด้วย

กรณีการทำ concurrent offering ของกองทรัสต์ ให้ผู้ออกตราสารหนี้ อ้างอิงข้อมูลจากแบบ 69-REIT/69-IFT ได้ รวมถึงให้เปิดเผยผลการดำเนินงานของสินทรัพย์ของผู้ออกตราสารหนี้นับย้อนหลัง 2 ปี หรือหากมีข้อมูลย้อนหลังน้อยกว่า 2 ปี ให้เปิดเผยเท่าที่มีในหัวข้อข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

ส่วนที่ 2 ข้อ 1. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน

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

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ภายหลังจัดตั้งกองทรัสต์ ให้เพิ่มเติมข้อมูลดังต่อไปนี้

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

นอกจากนี้ เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะของผู้ออกตราสารหนี้ ในการรับรองความถูกต้องของข้อมูลตาม ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล ให้ใช้การรับรองความถูกต้อง ดังนี้

ส่วนที่ 4
การรับรองความถูกต้องของข้อมูล
(ข้อมูลส่วนผู้ออกตราสารหนี้)

1. ข้อมูลส่วนผู้ออกตราสารหนี้ (กรณีผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์)

ให้กรรมการทุกคนของผู้จัดการกองทรัสต์ลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล⁹ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะของกรรมการของผู้จัดการกองทรัสต์ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

ในฐานะผู้จัดการกองทรัสต์ และในฐานะผู้ได้รับมอบหมายจากทรัสต์ให้ดำเนินการแทนกองทรัสต์ (ให้แนบหนังสือมอบอำนาจจากทรัสต์มาพร้อมด้วย)

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

⁹ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (แบบ 69-PO-MTN)
ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ออกตราสารหนี้)

เสนอขาย

.....

ข้อมูลตราสารหนี้ที่เสนอขาย

- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของตราสารหนี้ที่เสนอขาย เช่น ประเภทตราสารหนี้ จำนวน ราคาเสนอขาย ต่อหน่วย บุคคลที่เสนอขายตราสารหนี้ให้ ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ หรือผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้หรือการค้ำประกันประเภทอื่น ๆ

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

- ให้ระบุข้อความว่า

“ข้อมูลตามแบบแสดงรายการข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ได้ยื่นต่อสำนักงานและมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ _____ (ระบุ) รวมทั้ง ข้อมูลส่วนที่ปรับปรุงตามแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) เมื่อวันที่ _____ (ระบุ) ถือเป็นข้อมูลส่วนหนึ่งของแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2 : แบบ 69-PO-PRICING) ฉบับนี้ด้วย”

- กรณีจะเสนอขายเฉพาะ II หรือ HNW/UHNW สามารถปรับส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ลงทุนในแบบแสดงรายการข้อมูลให้สอดคล้องกับกลุ่มผู้ลงทุนที่จะเสนอขายได้

ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับการออกตราสารหนี้และเงื่อนไขของตราสารหนี้ รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นี้ได้เป็นการแสดงว่า คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้แต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรอง ความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้เป็นความรับผิดชอบของผู้ออกตราสารหนี้

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

ส่วนที่ 1

รายการข้อมูล

สรุปข้อมูลสำคัญของตราสารหนี้ (factsheet)

ให้จัดทำแบบ factsheet ที่มีรายละเอียดของตราสารหนี้ที่เสนอขายในครั้งนั้น โดยจัดทำตามแบบที่กำหนดในประกาศที่เกี่ยวข้อง

1. การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

1.1 วัตถุประสงค์ในการใช้เงินโดยละเอียดดังนี้

บริษัทประกอบธุรกิจ.....

โดยมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่

เลขทะเบียนบริษัท.....Home Page (ถ้ามี)โทรศัพท์โทรสาร

มีวัตถุประสงค์ในการนำเงินที่ได้จากการเสนอขายตราสารหนี้ครั้งนี้ประมาณล้านบาท ไปใช้ดังนี้

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลาที่ใช้เงิน	รายละเอียด
1. เพื่อใช้ในการซื้อทรัพย์สินลงทุน หรือใช้จ่ายในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน			- กรณีเป็นการซื้อสินทรัพย์ให้อธิบายเกี่ยวกับประเภทสินทรัพย์และจำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ
2. เพื่อใช้ในการซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจปัจจุบัน			- กรณีเป็นการลงทุนในกิจการให้อธิบายลักษณะกิจการที่จะลงทุน สถานะการลงทุน และจำนวนเงินที่ใช้โดยประมาณ ทั้งนี้ กรณีการซื้อสินทรัพย์ หรือลงทุนในกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจปัจจุบันให้อธิบายเหตุผลและที่มาของการเข้าไปซื้อสินทรัพย์หรือลงทุนในกิจการดังกล่าวด้วย
3. เพื่อชำระคืนหนี้เงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ 3.1 ชำระคืนหนี้เงินกู้หรือหนี้จากการออกตราสารหนี้ให้แก่ที่ปรึกษาทางการเงิน			- กรณีเป็นการชำระหนี้ที่มีกับกลุ่มที่ปรึกษาทางการเงินหรือกลุ่มตัวกลางในการเสนอขายหลักทรัพย์ ให้เปิดเผย terms

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงิน	ระยะเวลา ที่ใช้เงิน	รายละเอียด
หรือตัวกลางในการเสนอขาย หลักทรัพย์ 3.2 เพื่อชำระคืนหนี้จากการ ออกตราสารหนี้ (roll-over) 3.3 ชำระคืนหนี้อื่นนอกจาก 3.1 และ 3.2			and conditions ของหนี้ ดังกล่าวเพิ่มเติมด้วย - จะต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ หุ้นกู้ที่จะทำการ roll-over โดยระบุรุ่นของหุ้นกู้ที่จะชำระคืน จำนวนเงิน และระยะเวลาใช้เงิน โดยประมาณ - จะต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อย ในเรื่องจำนวนเงินและระยะเวลา การใช้เงินโดยประมาณ
4. ใช้ลงทุนในโครงการที่ เกี่ยวข้องกับ ESG			- จะต้องเปิดเผยข้อมูลตาม มาตรฐานที่ผู้ออกตราสารหนี้ ใช้อ้างอิง
5. กู้ยืมเงินภายในกลุ่มบริษัท			- จะต้องเปิดเผยข้อมูลที่ เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุน สามารถประเมินผลกระทบของ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจ เกิดขึ้นจากการกู้ยืมดังกล่าวได้ โดยเปิดเผยชื่อของเจ้าหนี้/ลูกหนี้ และ terms and conditions ขั้นต่ำ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับมูลหนี้ วันครบกำหนดชำระหนี้
6. เงินทุนหมุนเวียนระยะสั้น			
7. กรณีอื่น ๆ			

หมายเหตุ:

- (1) ให้เปิดเผยประมาณการมูลค่าเงินที่ใช้แยกแต่ละวัตถุประสงค์การใช้เงิน โดยอาจเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเป็นช่วง (range) ที่เหมาะสมได้ และให้เรียงลำดับการใช้เงินตามความสำคัญของวัตถุประสงค์แต่ละเรื่อง ทั้งนี้ หากเงินระดมทุนที่ได้รับในครั้งนี้ ไม่เพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์การใช้เงินที่ระบุไว้ ให้เปิดเผยแหล่งเงินทุนที่จะจัดหาเพิ่มเติมด้วย
- (2) แนวทางการเปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้เงินให้เป็นไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลวัตถุประสงค์การใช้เงินในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

1.2 แสดงผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (ถ้ามี) รวมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ ผู้ออกตราสารหนี้¹⁰ หรือผู้ค้าประกันการชำระหนี้ ตามตราสารหนี้โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ

1.3 กรณีผู้ออกเป็นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

- (1) สัดส่วนการออกตราสารหนี้ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- (2) สัดส่วนการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- (3) สัดส่วนหนี้สินอื่น ๆ ที่มีภาระดอกเบี้ย¹¹ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

1.4 ในกรณีที่ตราสารหนี้ที่เสนอขายมีรายละเอียดอื่นที่สำคัญ ควรอธิบายเพิ่มเติมจากข้อมูลในหน้าแรกเพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจลักษณะของตราสารหนี้ที่เสนอขาย เช่น สรุปลักษณะสำคัญของตราสารหนี้ที่เสนอขายเพิ่มเติม วิธีการในการจ่ายดอกเบี้ยและการชำระหนี้ ประเภทและมูลค่าทรัพย์สินที่ใช้เป็นหลักประกัน ข้อมูลผู้ค้าประกัน (ให้แสดงข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของผู้ค้าประกัน) เป็นต้น

1.5 กรณีตราสารหนี้มีอัตราดอกเบี้ยลักษณะอื่นที่ไม่ใช่แบบคงที่ ให้แสดงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR) ไว้ด้วย หากเกิดเงื่อนไขข้างต้นแล้ว ทำให้ผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับไม่เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้ เช่น

1.6 เปิดเผยแพร่ประวัติผิมนัดชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ยของตราสารหนี้ หรือผิมนัดชำระหนี้เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นและการผิมนัดชำระหนี้ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดสิทธิ 3 ปีย้อนหลัง

1.7 เปิดเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ แบ่งตามประเภทธุรกิจ (financial highlight) ตามภาคผนวก 1 และอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ โดยรายละเอียดวิธีการคำนวณแสดงตามภาคผนวก 2

1.8 เปิดเผยแพร่อัตราส่วนทางการเงินที่ต้องดำรงตามข้อกำหนดสิทธิ โดยให้ระบุข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เช่น อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E ratio) อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (IBD/E ratio) เป็นต้น โดยให้เปิดเผยสูตรการคำนวณ ระยะเวลาที่ต้องดำรงตลอดอายุหุ้นกู้ และแสดงอัตราส่วนตามงบการเงินงวดล่าสุด ทั้งนี้ หากไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว ให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

1.9 ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจและการลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเจาะจงผู้ออกตราสารหนี้ เช่น การเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจ การเปลี่ยนโครงสร้างการบริหาร ข้อพิพาททางกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หรือใกล้ถึงจุดดำรง financial covenants ตามสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงิน ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ความเสี่ยงของหลักประกันกรณีไม่มีราคาตลาดหรือกรณีบุคคลค้าประกัน หรือ

¹⁰ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้จัดโครงสร้างบริษัท หรือโครงสร้างหนี้สินที่มีทรัพย์สินเป็นหลักประกันที่ทำให้เจ้าหนี้หุ้นกู้ไม่มีประกัน มีสิทธิต่อยกกว่าเจ้าหนี้มีประกันของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งส่งผลให้อันดับความน่าเชื่อถือของบริษัท (issuer rating) ไม่เท่ากับอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ (issue rating)”

¹¹ เช่น หนี้สินจากสัญญาเช่าทางการเงิน เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น (ให้ระบุรายการ)

กรณีหลักประกันที่มีจำนวนและมูลค่าเคลื่อนไหว หรือไม่แน่นอน (เช่น สิ้นค้าคงคลัง สิทธิเรียกร้องตามสัญญา) การพึ่งพาการระดมทุนจากตราสารหนี้ เป็นต้น

1.10 ให้เปิดเผยลักษณะพิเศษและความเสี่ยงสำคัญของตราสาร โดยให้เรียงลำดับลักษณะพิเศษ และปัจจัยความเสี่ยงหรือค่าเตือนที่สำคัญมากเป็นลำดับแรก เช่น

- หุ้นกู้ที่มีเงื่อนไขให้ผู้ออกตราสารสามารถไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดได้ (callable)
อย่างน้อยให้ระบุความเสี่ยงที่ผู้ลงทุนอาจได้รับหากผู้ออกตราสารใช้สิทธิไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนด เช่น ผู้ถือตราสารมีความเสี่ยงที่จะเสียโอกาสในการได้รับผลตอบแทนที่สูงจากการลงทุนในตราสารที่เสนอขาย หากผู้ออกตราสารใช้สิทธิไถ่ถอนในช่วงที่อัตราดอกเบี้ยในตลาดลดต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยของตราสาร เป็นต้น

- หุ้นกู้ที่มีเงื่อนไขให้ผู้ถือตราสารสามารถขอไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดได้ (puttable)
อย่างน้อยให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขและวิธีการไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดของผู้ถือตราสาร ที่ได้กำหนดไว้ล่วงหน้าตั้งแต่ออกและเสนอขายตราสาร เช่น หาก credit rating ของตราสาร/ผู้ออกตราสาร ลดต่ำกว่าระดับที่ระบุไว้ ผู้ถือตราสารมีสิทธิขอไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดได้ เพื่อนำเงินไปลงทุนในตราสารอื่น ที่มีลักษณะและผลตอบแทนที่ตนต้องการ โดยต้องดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ล่วงหน้า เป็นต้น

- หุ้นกู้ที่มีหลักประกัน
● ให้เปิดเผยรอบระยะเวลาการประเมินหลักประกันพร้อมสรุปข้อมูลหลักประกัน เช่น ลักษณะของหลักประกัน และมูลค่าหลักประกันที่สามารถประเมินได้ เป็นต้น โดยหากมีความถี่ในการประเมิน น้อยกว่า 1 ปีต่อครั้ง เช่น ประเมินทุก 3 ปี ให้อธิบายถึงเหตุผลประกอบ

● ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นกู้ไม่ได้มีบุริมสิทธิในหลักประกัน ให้เปิดเผยมูลหนี้ทั้งหมดที่หลักประกัน ดังกล่าวถูกนำมาใช้ค้ำประกันการชำระหนี้

● ให้เปิดเผยรายชื่อที่ปรึกษาทางการเงินหรือผู้เชี่ยวชาญในการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์ ที่มีความสามารถเฉพาะด้านในการประเมินมูลค่าทรัพย์สินประเภทนั้น ๆ สำหรับการประเมินมูลค่าหลักประกัน ที่ไม่ใช่สิ่งฮาร์มิมทรัพย์ หรือทรัพย์สินที่ผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานไม่สามารถ ประเมินได้ ทั้งนี้ ผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวสามารถเป็นได้ทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา

- หุ้นกู้ที่ไม่มีหลักประกัน
● ให้เปิดเผยรายละเอียดข้อมูลมูลค่าทรัพย์สินหลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจที่ไม่มีภาระผูกพัน และสัดส่วนมูลค่าทรัพย์สินหลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจที่ไม่มีภาระผูกพันต่อทรัพย์สินรวมตามงบการเงิน เฉพาะกิจการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ร้อยละ)

● ให้เปิดเผยปัจจัยความเสี่ยงกรณีที่ issuer ไม่มีการกำหนดข้อห้ามการก่อภาระผูกพัน ในทรัพย์สินเพิ่มเติม เนื่องจาก issuer อาจนำทรัพย์สินที่ไม่มีภาระผูกพันดังกล่าวมาก่อภาระผูกพันภายหลัง การเสนอขายตราสารหนี้ ซึ่งส่งผลให้ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ไม่มีประกันอาจมีสิทธิที่ต่ำกว่าเจ้าหนี้ที่มีบุริมสิทธิเหนือทรัพย์สินดังกล่าวได้

1.11 สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ GSSB ให้เปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้จ่ายเงินที่ได้จากการระดมทุน (use of proceeds) จากตราสารหนี้ที่เสนอขายตามที่กำหนดในข้อ 1.1 โดยระบุรายละเอียดการใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อม ช่วยพัฒนาสังคม หรือส่งเสริมความยั่งยืน แล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารเพิ่มเติมหรือแก้ไขข้อมูลตราสารหนี้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ให้เปิดเผยว่าอ้างอิงจากข้อมูลในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ที่ผู้ออกตราสารหนี้เคยได้ยื่นต่อสำนักงาน พร้อมระบุวันที่แบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3: แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ที่ใช้อ้างอิงดังกล่าวมีผลใช้บังคับ

1.12 สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ SLB ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมจากที่ได้เคยเปิดเผยในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) ดังต่อไปนี้

(1) ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน สำหรับใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราดอกเบี้ย หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสารที่กำหนดตามข้อ (2) โดยอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติม สำหรับตราสารหนี้ที่เสนอขาย ดังนี้

- นิยาม ขอบเขต และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน (ตามที่ได้เปิดเผยในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ ที่จะเสนอขาย ข้อ 2.2 (2))

- benchmark หรือ external reference ที่ใช้ในการเปรียบเทียบและวัดผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน หรือ baseline และช่วงเวลาที่ใช้อ้างอิงเพื่อให้ทราบถึงผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน พร้อมหลักการและเหตุผล (ระบุอย่างใดอย่างหนึ่ง)

- กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ และระยะเวลาในการติดตามและวัดผล

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารหนี้ที่เสนอขาย)

- ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน : ลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตร้อยละ 10

- ค่าฐาน (baseline) : เปรียบเทียบกับปริมาณการปล่อยก๊าซสำหรับปี 2563 ซึ่งวัดค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ซึ่งเสนอโดยคณะทำงานด้านความยั่งยืนของบริษัทและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อใช้ในการวัดผลความคืบหน้าของการดำเนินงานเทียบกับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน)

- กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ : ภายในวันที่หุ้นกู้ครบอายุ 3 ปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2566) โดยภายหลังจากการออกหุ้นกู้จนถึงวันที่หุ้นกู้ครบอายุ 3 ปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2566) บริษัทจะติดตามและวัดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตปีละ 1 ครั้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม

(2) การปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณี (ตามที่ได้เปิดเผยในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย ข้อ 2.2 (3)) สำหรับตราสารหนี้ที่เสนอขาย

- กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย ให้อธิบายรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ย และอัตราดอกเบี้ยต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ถือตราสารจะได้รับอย่างชัดเจน ทั้งนี้ ให้ระบุ

ลักษณะอัตราดอกเบี้ยที่จ่ายให้ผู้ถือตราสารตามงวดการจ่ายเป็นเปอร์เซ็นต์ (%) และจำนวนเงิน หลักเกณฑ์การคำนวณดอกเบี้ย เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายดอกเบี้ย (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ถือตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ พร้อมรูปภาพประกอบ (อย่างน้อยในกรณีอัตราดอกเบี้ยสูงสุดหรือต่ำสุด)

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

นอกจากนี้ ให้อธิบายว่าเป็นการดำเนินการที่เพิ่มขึ้นหรือแตกต่างจากสิ่งที่ผู้ออกตราสารต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนตามปกติ (ถ้ามี) ก่อนการเสนอขายตราสารหนี้ SLB อย่างไร

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (โดยใช้ข้อมูลตราสารที่เสนอขาย)

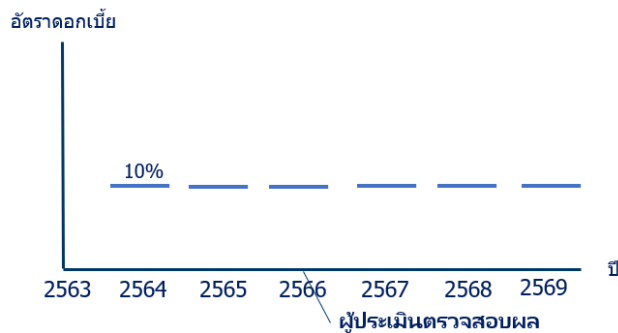
(1) กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ย (step-up coupon) :

1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ย 10% ต่อปี (ไม่เปลี่ยนแปลงจากอัตราเดิม)
2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม 0.25% โดยอัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ถือตราสารจะได้รับคือ 10.25% ต่อปี เริ่มจากวันชำระดอกเบี้ยงวดแรกภายหลังจากวันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี (วันที่ 30 มิถุนายน 2567) และจะคงที่อัตราดังกล่าวจนถึงวันชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้าย

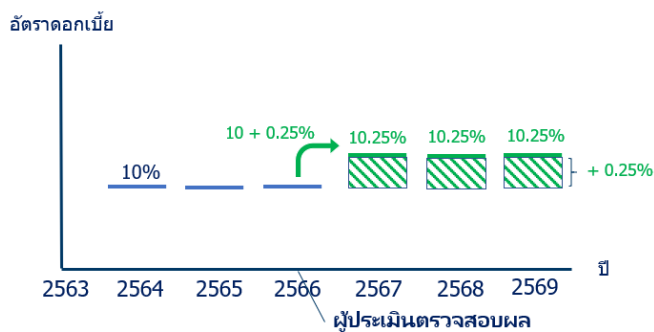
ตัวอย่างอัตราดอกเบี้ยที่ผู้ถือตราสารจะได้รับภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ

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

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



2) หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ร้อยละ 7.5 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ถือตราสารจะได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นจากอัตราเดิม 0.25% โดยอัตราดอกเบี้ยใหม่ที่ผู้ถือตราสารจะได้รับคือ 10.25% ต่อปี หรือจำนวน 102.5 บาท



(2) กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน (กำหนดให้ผู้ออกมีภาระผูกพันในการดำเนินการใด ๆ หากทำตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนไม่สำเร็จ) :

1. กรณีที่ผู้ออกสามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล จะไม่เข้าเงื่อนไขการดำเนินการตามภาระผูกพันที่กำหนด
2. กรณีที่ผู้ออกไม่สามารถบรรลุตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	ณ วันที่หุ้นกู้อายุครบ 3 ปี หากผู้ออกลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในกระบวนการผลิตได้ต่ำกว่าร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับค่าฐาน และ external review provider ออกรายงานรับรองผล ผู้ออกจะซื้อคาร์บอนเครดิตจากตลาดซื้อขายคาร์บอนเครดิตที่เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือระดับสากล ในมูลค่าที่เทียบเท่ากับการปรับอัตราดอกเบี้ยหุ้นกู้เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.25 ต่อปี หรือในปริมาณทั้งหมด 5,000 ตัน ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ทั้งนี้ ก่อนการเสนอขายหุ้นกู้ ผู้ออกไม่มีภาระหน้าที่ในการซื้อคาร์บอนเครดิต

(3) ความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ถือตราสารจากเป้าหมายและตัวชี้วัดด้านความยั่งยืนที่กำหนดหรือภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ จากเงื่อนไขการปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสารตามที่ระบุในข้อ (1) และ (2) ตามลำดับ

ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารเพิ่มเติมหรือแก้ไขข้อมูลตราสารหนี้ในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ให้เปิดเผยว่าอ้างอิงจากข้อมูลในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ที่ผู้ออกตราสารหนี้เคยได้ยื่นต่อสำนักงาน พร้อมระบุวันที่แบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) ที่ใช้อ้างอิงดังกล่าวมีผลใช้บังคับ

1.13 กรณีผู้ออกตราสารหนี้มีประวัติการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์จากที่ได้แจ้งไว้ต่อสำนักงาน หรือที่เปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล 3 ปีย้อนหลัง ให้ผู้ออกเปิดเผยรายละเอียดของการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์ดังกล่าว ได้แก่ ชื่อตราสารหนี้ที่มีการใช้เงินผิด สถานะการไถ่ถอนของตราสารหนี้รุ่นดังกล่าว รวมถึงรายละเอียดการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์ในแต่ละครั้งด้วย

2. ในกรณีที่กองทรัสต์เป็นผู้ออกตราสารหนี้

ให้แสดงสัดส่วนการลงทุนในตราสารหนี้ที่กองทรัสต์เสนอขายของกลุ่มผู้ที่จะจำหน่าย จ่าย โอน ให้เช่า หรือให้สิทธิในอสังหาริมทรัพย์แก่กองทรัสต์และกลุ่มบุคคลเดียวกันของบุคคลดังกล่าว ซึ่งตามหลักเกณฑ์กำหนดว่าจะต้องไม่เกินร้อยละ 50 ของมูลค่าตราสารหนี้ที่เสนอขาย

3. ข้อมูลการเสนอขาย

ให้เปิดเผยข้อมูลที่มีรายละเอียดการจอง การจำหน่าย และการจัดสรร ดังนี้

3.1 รายละเอียดของตราสารหนี้ที่เสนอขาย

- ให้ระบุกฎหมายของประเทศที่ใช้บังคับกับตราสารหนี้ (applicable law)
- ให้แสดงผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ รวมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ ผู้ออกตราสารหนี้¹² หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ ตามตราสารหนี้โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (ถ้ามี)
- กรณีที่ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีสถานะเป็นเจ้าของผู้ออกตราสารหนี้ ให้เปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวไว้ด้วย
- ข้อจำกัดการโอนตราสารหนี้ที่เสนอขาย เช่น ข้อจำกัดการโอนตราสารหนี้ที่ได้จดทะเบียนไว้กับสำนักงาน เป็นต้น

3.2 การกำหนดราคาตราสารหนี้

ให้อธิบายที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยและราคาตราสารหนี้ที่เสนอขาย ได้แก่ วิธีการกำหนดราคา ผู้ที่มีส่วนในการกำหนดราคา ปัจจัยหรือตัวแปรต่าง ๆ ที่ใช้ในการกำหนดราคา เป็นต้น ทั้งนี้ แนวทางการเปิดเผยที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยและราคาตราสารหนี้ให้เป็นไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และข้อมูลประจำปี

3.3 การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

- (1) วิธีการเสนอขายตราสารหนี้

ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ผ่านผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้หรือผู้ค้ำตราสารหนี้หรือไม่
- (2) ผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้ (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย) ให้ระบุ
 - (ก) ผู้ประกอบการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ข) ผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ค) ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

นอกจากนี้ หากผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้มีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมกร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย
- (3) ผู้ค้ำตราสารหนี้ (กรณีผ่านผู้ค้ำตราสารหนี้) ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์

¹² ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้จัดโครงสร้างบริษัท หรือโครงสร้างหนี้สินที่มีทรัพย์สินเป็นหลักประกันทำให้เจ้าหนี้หุ้นกู้ไม่มีประกันมีสิทธิดีกว่าเจ้าหนี้มีประกันของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้อันดับความน่าเชื่อถือของบริษัท (issuer rating) ไม่เท่ากับอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ (issue rating)

นอกจากนี้ หากผู้ค้าตราสารหนี้มีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีการรวมกันเป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

(4) เงื่อนไข และค่าตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าตราสารหนี้

ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้ออกตราสารหนี้กับผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้/ผู้ค้าตราสารหนี้ ที่เกี่ยวกับเงื่อนไข และค่าตอบแทนในการจัดจำหน่ายหรือการค้าตราสารหนี้ ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินค่าตราสารหนี้ที่ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับหลังจากหักค่าตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าตราสารหนี้ไว้ด้วย

(5) ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายตราสารหนี้

ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายตราสารหนี้โดยสังเขป

(6) วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการขอรับหนังสือชี้ชวน เช่น วัน เวลา สถานที่ เป็นต้น

(7) วิธีการจัดสรรตราสารหนี้

ให้ระบุหลักการจัดสรรตราสารหนี้ให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วน หรือจำนวนตราสารหนี้ที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนตราสารหนี้และเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย

(8) วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อตราสารหนี้ การกำหนดจำนวนในการจองซื้อตราสารหนี้ต่อราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ ชื่อบริษัทเงินทุนหรือ ธพ. ที่เป็นตัวแทนรับเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้คืน

(9) การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อตราสารหนี้เกินกว่าจำนวนตราสารหนี้ที่เสนอขาย

ให้ระบุการจัดสรรกรณีที่มีผู้จองซื้อตราสารหนี้เกินกว่าจำนวนตราสารหนี้ที่เสนอขาย

(10) วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรตราสารหนี้

(11) วิธีการส่งมอบตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ

3.4 ตัวแทนการชำระเงิน (paying agent)

ให้ระบุรายละเอียด ชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ ของบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้ออกตราสารหนี้ให้ทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน รวมถึงรายละเอียดเกี่ยวกับขอบเขตในการทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ทำหน้าที่ในการชำระเงินเอง โดยไม่ได้มีการทำสัญญาแต่งตั้งบุคคลใดทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน ให้ระบุว่าผู้ออกตราสารหนี้เป็นผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว

3.5 ที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

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

ข้อกำหนดสิทธิเพิ่มเติม

ให้แนบร่างข้อกำหนดสิทธิเพิ่มเติมสำหรับการเสนอขายในครั้งนี้อย่างน้อยหนึ่งฉบับ และให้ระบุว่าร่างข้อกำหนดสิทธิสำหรับการเสนอขาย ในครั้งนี้มีการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงจากข้อกำหนดสิทธิที่เป็นส่วนหนึ่งของแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) หรือไม่ ดังนี้

- ไม่แตกต่าง
- แตกต่าง ให้ระบุรายละเอียดที่แตกต่างกัน*

หมายเหตุ * ในกรณีที่ร่างข้อกำหนดสิทธิที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ มีสาระสำคัญแตกต่างจากข้อกำหนดสิทธิฉบับที่ได้ยื่นต่อสำนักงานพร้อมแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) ชุดใหม่ต่อสำนักงาน

ส่วนที่ 2

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1 ผู้ออกตราสารหนี้

1.1 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบสูงสุดในรายงานบัญชีและการเงินที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล¹³ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน / ผู้รับมอบอำนาจ] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

¹³ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.2 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่ไม่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล¹⁴ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน / ผู้รับมอบอำนาจ] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรับผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

¹⁴ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.3 กรณีที่มีผู้ออกตราสารหนี้เป็นกิจการต่างประเทศ หรือธนาคารต่างประเทศ ซึ่งมีสาขาที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล¹⁵ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลงลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

¹⁵ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.4 กรณีทีผู้ออกตราสารหนี้เป็นที่ป็นหน่วยงานภาครัฐไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ซึ่งเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน ลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล¹⁶ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [ผู้ที่มีอำนาจลงนามผูกพัน/ผู้รับมอบอำนาจ] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

¹⁶ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.5 กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์

ให้กรรมการของผู้จัดการกองทรัสต์ที่มีอำนาจลงนามผูกพัน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องของแบบแสดงรายการข้อมูล¹⁷ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะของกรรมการของผู้จัดการกองทรัสต์ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

¹⁷ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้ว เห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุนโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก(ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบ หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ ในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)” หรือ

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) แบ่งตามประเภทธุรกิจ
(แบบสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ)

ประเภทธุรกิจ	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (หน่วย : ล้านบาท)
1. กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>ลูกหนี้การค้า</p> <p>สินค้าคงเหลือ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เจ้าหนี้การค้า</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้รวม</p> <p>ค่าใช้จ่ายรวม</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
2. กลุ่มธนาคารพาณิชย์	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อรวม</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินรับฝาก</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสุทธิ</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ</p>

ประเภทธุรกิจ	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (หน่วย : ล้านบาท)
	<p>รายได้ค่านายหน้า</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ</p> <p>กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>สินทรัพย์ลงทุน</p> <p>เบี้ยประกันภัยค้ำรับ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>หนี้สินจากสัญญาประกันภัย</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>เบี้ยประกันภัยที่ถือเป็นรายได้สุทธิจากการประกันภัยต่อ</p> <p>รายได้จากการลงทุนสุทธิ</p> <p>ผลประโยชน์จ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยและค่าสินไหมทดแทนสุทธิ</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
5. กลุ่มธุรกิจสินเชื่อ	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อสุทธิ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ที่มีไขดอกเบี้ย</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p>

ประเภทธุรกิจ	ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (หน่วย : ล้านบาท)
	<p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
6. กลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อสุทธิ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>รายได้ที่มีไขดอกเบี้ย</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>
7. กลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	<p>สินทรัพย์รวม</p> <p>เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้สุทธิ</p> <p>ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ</p> <p>หนี้สินรวม</p> <p>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</p> <p>ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</p> <p>รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ</p> <p>กำไรจากการขายทรัพย์สินรอการขาย</p> <p>กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี</p> <p>กำไรสุทธิ</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน</p> <p>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมระดมทุน</p>

หมายเหตุ:

(1) กรณีบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากไม่สามารถระบุข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดได้ ให้ระบุ N/A

วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ
(แบบ key financial ratio)

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
1. กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป	
(1) อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(2) วงจรเงินสด (Cash cycle) (วัน)	ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย + ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย - ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย
(3) ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (Avg. inventory period) (วัน)	365 / อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ ¹⁸
(4) ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (Avg. collection period) (วัน)	365 / อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า ¹⁹
(5) ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย (Avg. payment period) (วัน)	365 / อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า ²⁰
(6) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดง ฐานะการเงินด้วย
(7) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย

¹⁸ อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า) = [ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ] / [สินค้าคงเหลือสุทธิ (เฉลี่ย)] ตัวเลขจะต้องถูกปรับเป็นตัวเลขเต็มปี

¹⁹ อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า) = [รายได้จากการดำเนินงานธุรกิจ] / [(ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นสุทธิ - ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น) (เฉลี่ย)] ตัวเลขจะต้องถูกปรับเป็นตัวเลขเต็มปี

²⁰ อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า (เท่า) = [ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ] / [(เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น) (เฉลี่ย)] ตัวเลขจะต้องถูกปรับเป็นตัวเลขเต็มปี

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(8) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปี)
(9) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(10) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(11) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปีต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (IBD 1Y/IBD) (ร้อยละ)	(หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี) * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(12) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(13) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(14) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(15) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
2. กลุ่มธนาคารพาณิชย์	
(1) อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับสถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง (LCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. โดยใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ (สินทรัพย์สภาพคล่อง / ประมาณการกระแสเงินสดไหลออกสุทธิใน 30 วัน ภายใต้สถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง)
(2) อัตราส่วนแหล่งเงินที่มีความมั่นคงและความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง (NSFR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท. โดยใช้งบการเงินเฉพาะกิจการ (แหล่งเงินที่มีความมั่นคง / ความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง)
(3) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(4) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(5) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(6) ส่วนต่างรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	(รายได้ดอกเบี้ยรวม - ดอกเบี้ยจ่าย) * 100 / สินทรัพย์ทั้งหมดที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ย (เฉลี่ย)
(7) เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(8) เงินกองทุนทั้งสิ้น (Total Capital ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(9) อัตราส่วนสินเชื่อด้วยคุณภาพ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อด้วยคุณภาพ (Stage 3) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(10) อัตราส่วนสินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2 ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	
(1) อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(2) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(3) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(4) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปี)
(5) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(6) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(7) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(8) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(9) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(10) เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (NCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ก.ล.ต.
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	
(1) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(2) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(3) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(4) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(5) ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) * 100 / เบี้ยรับประกันภัยสุทธิ
(6) อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(7) อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(8) สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ)	สินทรัพย์ลงทุน * 100 / เงินสำรองประกันภัย
5. กลุ่มธุรกิจสี่ล้อ	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่าย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
	ดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(6) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(8) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(9) อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ)	(รายได้รวมงวดปัจจุบัน-รายได้รวมงวดก่อน) * 100 / รายได้รวมงวดก่อน
(10) ส่วนต่างรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	(รายได้ดอกเบี้ยรวม - ดอกเบี้ยจ่าย) * 100 / สินทรัพย์ทั้งหมดที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ย (เฉลี่ย)
(11) อัตราส่วนสินเชื่อด้วยคุณภาพ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อด้วยคุณภาพ (Stage 3) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(12) อัตราส่วนสินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2 ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
6. บริษัทในกลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
	ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(6) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(8) อัตราส่วนผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
(9) ส่วนต่างรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	(รายได้ดอกเบี้ยรวม - ดอกเบี้ยจ่าย) * 100 / สินทรัพย์ทั้งหมดที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ย (เฉลี่ย)
(10) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อเงินให้สินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(11) อัตราส่วนสินเชื่อโดยคุณภาพ (NPL Ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อโดยคุณภาพ (Stage 3) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม
(12) อัตราส่วนสินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2 ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (Stage 2) * 100 / เงินให้สินเชื่อรวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
7. บริษัทในกลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย ทั้งนี้ ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อน ดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
(3) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(4) หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(6) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน * 100 / หนี้สินทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย
(7) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT margin) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
(8) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(9) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)

หมายเหตุ :

(1) สามารถเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ ได้ตามความเหมาะสม เช่น EBITDA margin ratio (ร้อยละ) เท่ากับกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / รายได้รวม เป็นต้น สำหรับกิจการในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้เปิดเผยอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (quick ratio) (เท่า) เท่ากับ (สินทรัพย์หมุนเวียน-สินค้าคงเหลือ) / หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มเติมด้วย

(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

(4) กรณีบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากไม่สามารถคำนวณอัตราส่วนทางการเงินเกี่ยวกับกระแสเงินสดได้ ให้ระบุ N/A

ตัวอย่าง ณ ไตรมาส 3 ปี 25XX

- การคำนวณ ROA เท่ากับ กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษีย้อนหลัง 4 ไตรมาสหารด้วย สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)

(5) ในการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย (I ที่เป็นตัวหารในสูตรคำนวณ ICR) ให้รวมค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย

(6) ระบุข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามข้อกำหนดสิทธิ และอัตราส่วนดังกล่าว ณ รอบบัญชีปัจจุบัน และเปิดเผยสูตรการคำนวณนั้น ทั้งนี้ หากไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว ให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

(7) ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นบริษัทต่างประเทศ ยกเว้นไม่ต้องคำนวณอัตราส่วนทางการเงินบางรายการตามตารางข้างต้นหากไม่สามารถคำนวณได้

กรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้มีประกันให้เปิดเผยและนำเสนออัตราส่วนทางการเงินดังต่อไปนี้ด้วย

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(3) สัดส่วนหลักประกันต่อหนี้สิน	หลักประกัน t_n /หนี้สิน t_n
(4) การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักประกัน (ร้อยละ)	$(\text{มูลค่าหลักประกัน } t_n - \text{มูลค่าหลักประกัน } t_0) * 100 / \text{มูลค่าหลักประกัน } t_0$

t_n คือ งวดสิ้นปีปัจจุบัน ที่ทำการประเมินมูลค่า

t_0 คือ มูลค่าที่ประเมินตามที่เปิดเผยในแบบ filing

หลักประกัน t_n คือ มูลค่าหลักประกันสำหรับการเสนอขายหุ้นกู้ครั้งนี้ ณ งวดล่าสุด

หนี้สิน t_n คือ หนี้สินใด ๆ บนหลักประกัน t_n

หลักประกัน t_0 คือ มูลค่าหลักประกันตามที่เปิดเผยในแบบ filing

หนี้สิน t_0 คือ หนี้สินใด ๆ บนหลักประกัน t_0

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (แบบ 69-PO-MTN)

ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ออกตราสารหนี้)

เสนอขาย

.....

- ให้ระบุชื่อและรายละเอียดที่สำคัญของโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย
- ให้ระบุข้อความว่า

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

ส่วนที่ 1 รายการข้อมูล

ข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญ

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

- (1) บริษัทประสบความเสียหายอย่างร้ายแรง
- (2) บริษัทหยุดประกอบกิจการทั้งหมด หรือบางส่วน
- (3) บริษัทเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์หรือลักษณะการประกอบธุรกิจ
- (4) บริษัททำสัญญาให้บุคคลอื่นมีอำนาจทั้งหมด หรือบางส่วนในการบริหารงานของบริษัท
- (5) บริษัทมีการร่วมทุน ควบรวมกิจการ กระทำหรือถูกระทำอันมีลักษณะเป็นการครอบงำ หรือถูกครอบงำกิจการตามมาตรา 247
- (6) บริษัทมีการฟื้นฟูกิจการ
- (7) เหตุการณ์ใด ๆ ที่เป็นเงื่อนไขที่จะทำให้ผู้ถือตราสารหนี้ถือเป็นเหตุให้บริษัทผิดข้อตกลงตามมาตราสาร (events of default)
- (8) บริษัทผิดข้อตกลงในการชำระหนี้ตามมาตราสาร (default)
- (9) บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการบริหาร โครงสร้างการถือหุ้น หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- (10) ตราสารหนี้ของบริษัทถูกปรับลดผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ
- (11) บริษัทมีการส่งงบการเงินและแบบ 56-1 ของบริษัทให้สำนักงาน หน่วยงานทางการ ซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการดำเนินงานโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ (ในกรณีที่นำส่งงบการเงินหรือแบบ 56-1 ต่อสำนักงานแล้ว ให้ถือว่าได้เปิดเผยข้อมูลตามแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) แล้ว)
- (12) บริษัทมีการเพิ่มทุนหรือลดทุนจดทะเบียน
- (13) บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี
- (14) บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันที่เพิ่มขึ้นจากที่เคยเปิดเผยไว้
- (15) บริษัทมีแผนการลงทุนที่สำคัญ
- (16) บริษัทได้มาหรือสูญเสียไป ซึ่งสัญญาการค้าที่สำคัญ
- (17) บริษัทมีข้อพิพาทที่อาจส่งผลกระทบทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงเกินกว่าร้อยละ 5
- (18) บริษัทจะมีการเพิ่มหรือลดมูลค่าการเสนอขายของตราสารหนี้จากที่เคยระบุไว้ในโครงการสำหรับกรณีที่เป็นการออกและเสนอขายตราสารหนี้ ซึ่งได้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลในลักษณะโครงการ โดยเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลง แก้ว มติคณะกรรมการ หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่เคยอนุมัติให้ออกตราสารหนี้ที่เคยระบุไว้ในโครงการ สำหรับกรณีที่เป็นการออกและเสนอขายตราสารหนี้ ซึ่งได้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลในลักษณะโครงการ

(19) มีการเปลี่ยนแปลงผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ โดยหากผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้มีสถานะเป็นเจ้าของบริษัท ให้เปิดเผยความสัมพันธ์ดังกล่าวด้วย

(20) เพิ่มการเสนอขายตราสารหนี้ GSSB โดยให้ระบุข้อมูลตามที่กำหนดในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย ข้อ 2.1 (1) – (6)

(21) เพิ่มรายละเอียดหรือแก้ไขข้อมูลที่เปิดเผยในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1: แบบ 69-PO-BASE) สำหรับรายการดังต่อไปนี้

1. กรณีเสนอขายตราสารหนี้ GSSB : แบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1: แบบ 69-PO-BASE) ในส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย ข้อ 2.1 (1) – (6)

2. กรณีเสนอขายตราสารหนี้ SLB : แบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1: แบบ 69-PO-BASE) ในส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย ข้อ 2.2 (1), (3) เฉพาะข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการตามภาระผูกพัน, (4) และ (5)

(22) บริษัทมีการเปลี่ยนแปลง external review provider สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ SLB ซึ่งเป็นไปตามที่ระบุในแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 1 : แบบ 69-PO-BASE) ในส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการตราสารหนี้ที่จะเสนอขาย ข้อ 2.2 (5) (ในกรณีที่นำส่งรายงานต่อสำนักงานแล้ว ให้ถือว่าได้เปิดเผยข้อมูลตามแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 3 : แบบ 69-PO-SUPPLEMENT) แล้ว)

(23) ข้อมูลของบริษัทที่มีความแตกต่างจากข้อมูลที่เคยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลที่เคยยื่นต่อสำนักงานในครั้งแรกร้อย่างมีนัยสำคัญ และมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน เช่น ปัจจัยความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลง งบการเงินมีข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี เป็นต้น

วิธีการเปิดเผยข้อมูล

ให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเพิ่มเติม โดยเลือกวิธีการ ดังนี้

(1) แสดงรายละเอียดข้อมูลเพิ่มเติมดังกล่าว

(2) ให้อ้างอิงจากข้อมูลที่ผู้ออกตราสารหนี้เคยได้ยื่นต่อสำนักงานหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และให้ถือว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของแบบ 69-PO-MTN (ส่วนที่ 2: แบบ 69-PO-PRICING) (ในกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลดังกล่าว ให้สรุปข้อมูล วันที่เผยแพร่ และระบุแหล่งอ้างอิงข้อมูล ซึ่งผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ เช่น เว็บไซต์ของสำนักงาน เว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือเว็บไซต์ของผู้ออกตราสารหนี้ เป็นต้น)

ส่วนที่ 2

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1 ผู้ออกตราสารหนี้

1.1 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อ ทั้งนี้ ในกรณีที่กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันมิใช่ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน การลงลายมือชื่อดังกล่าวต้องมีผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล²¹ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน/ ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรับผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

²¹ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.2 กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่ไม่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

ให้กรรมการทุกคน ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล²² โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ/ ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีหรือเทียบเท่า] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้อง ครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ออกตราสารหนี้ได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้ผู้ออกตราสารหนี้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของผู้ออกตราสารหนี้แล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

²² การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

กรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศ ซึ่งได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล²³ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบถามข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

²³ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.3 กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นที่หน่วยงานภาครัฐไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ซึ่งเป็นสถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราหน่วยงาน (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล²⁴ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [ผู้ที่มีอำนาจลงนามผูกพัน/ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

²⁴ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

1.5 กรณีและผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์

ให้กรรมการทุกคนของผู้จัดการกองทรัสต์ลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) รับรองความถูกต้องของแบบแสดงรายการข้อมูล²⁵ โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้จัดการกองทรัสต์ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้น เช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.
3.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้

²⁵ การลงลายมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้กำหนด

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบถามข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้วเห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้ลงทุน อย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุนโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล บางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

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

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นี้ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1.
2.

หมายเหตุ * หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถ

ลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้เสนอขายตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควรโดยได้รับการผ่อนผันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้