

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

บริษัท (ชื่อไทย/อังกฤษของผู้ออกตราสารหนี้)

เสนอขาย

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

ข้อมูลตราสารหนี้ที่เสนอขาย

- ให้ระบุลักษณะที่สำคัญของตราสารหนี้ที่เสนอขาย เช่น ประเภทตราสารหนี้ จำนวน ราคาเสนอขาย ต่อหน่วย ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ ผู้ออกตราสารหนี้ หรือผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ เป็นต้น

- ให้ระบุรายละเอียดสำคัญอื่นของการเสนอขายตราสารหนี้ เช่น ผู้ประกอบการจำหน่ายและ จัดจำหน่าย บริษัทหลักทรัพย์ที่ทำหน้าที่จำหน่ายตราสารหนี้ ที่ปรึกษาทางการเงิน วันที่แบบแสดงรายการ ข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ (“แบบแสดงรายการข้อมูล”) มีผลใช้บังคับ เงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขาย กรณีที่มีจำนวนตราสารหนี้ที่ขายได้น้อยกว่าจำนวนตราสารหนี้ขั้นต่ำที่ผู้ออกตราสารหนี้กำหนด เป็นต้น

- ในกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ ให้ระบุข้อมูลเกี่ยวกับผู้มีสิทธิเสนอ โครงการและผู้ออกหุ้นกู้ (นิติบุคคลเฉพาะกิจ) ได้แก่ ชื่อ ประเทศที่จดทะเบียน (กรณีผู้มีสิทธิเสนอโครงการ ไม่ได้เป็นบริษัทไทย) ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ

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

ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนว่า

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้และเงื่อนไขของตราสารหนี้ รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุน และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นี้ มิได้เป็นการแสดงว่า คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ผู้ลงทุนในตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของตราสารหนี้ที่เสนอขาย หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูล

ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้แต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรอง ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้เป็นความรับผิดชอบของผู้ออกตราสารหนี้

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

ให้ระบุคำเตือนเพิ่มเติมในแต่ละกรณี ดังนี้

- กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง มูลค่าไถ่ถอนรวมของหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงอาจต่ำกว่าเงินต้นที่ผู้ลงทุนชำระให้กับผู้ออกหุ้นกู้ ทั้งนี้ หากมีการกำกับมูลค่าไถ่ถอนเป็นบางส่วน ขอให้ระบุสัดส่วนการกำกับให้ชัดเจน

- กรณีเป็นการเสนอขายตราสารค้ำสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ประเภทที่ 2 (“Tier 2”) ที่มีเงื่อนไขการถูกบังคับแปลงสภาพ (“convert to equity”) ให้เปิดเผยความเสี่ยงที่ผู้ลงทุนอาจต้องร่วมรับผลขาดทุนของธนาคารพาณิชย์ (“ธพ.”) หากเกิดเหตุการณ์ที่เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในสัญญา (“Trigger event”) รวมถึงความเสี่ยงจากการกำหนดราคาแปลงสภาพขั้นต่ำ (“floor conversion price”)

- ในกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ในช่วงเวลาเดียวกันกับการเสนอขายหน่วยทรัสต์ (“concurrent offering”) ที่ไม่มีการรับประกันการจัดจำหน่าย (best effort) ให้มีคำเตือนผู้ลงทุนเพิ่มว่า “อาจมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถจัดตั้งกองทรัสต์ หรืออาจไม่สามารถระดมทุนตามที่คาดไว้ ซึ่งการเกิดเหตุการณ์ดังกล่าวจะทำให้ผู้ลงทุนเกิดต้นทุนค่าเสียโอกาสได้”

- ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานเพื่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (กอง Infra Trust – รายใหญ่) ซึ่งมีการลงทุนในโครงการที่ยังไม่ก่อรายได้เชิงพาณิชย์ ให้ระบุคำเตือนเกี่ยวกับมูลค่า/สัดส่วนสินทรัพย์ของกอง Infra Trust ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างและยังไม่ก่อรายได้เชิงพาณิชย์ และมีคำเตือนผู้ลงทุนว่า “ผู้ลงทุนมีความเสี่ยงที่สินทรัพย์ดังกล่าวอาจสร้างไม่เสร็จ หรือเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด หรือมีต้นทุนการก่อสร้างสูงกว่าที่ประมาณการไว้”

การพิจารณาระยะเวลาที่มีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูล

ในการแสดงข้อมูลประกอบการพิจารณาระยะเวลาการมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูล ให้แนบหนังสือรับรองที่ระบุหน้าที่ในการส่งการเงินและรายงานการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรา 56 ของผู้ออกตราสารหนี้ รวมทั้งลักษณะของข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้ที่เสนอขายครั้งนี้ดังนี้

1. ข้อมูลผู้ออกตราสารหนี้ ระบุว่าผู้ออกตราสารหนี้มีลักษณะใดดังนี้

- 1.1 บริษัทมีหน้าที่นำส่งการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน

หรือผลการดำเนินงานตามมาตรา 56

- 1.2 บริษัทไม่มีหน้าที่นำส่งการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน

หรือผลการดำเนินงานตามมาตรา 56

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

- 2.1 ข้อกำหนดสิทธิเป็นไปตามตัวอย่างที่กำหนดไว้บน website ของสำนักงาน

- 2.2 ข้อกำหนดสิทธิและเงื่อนไขตามข้อกำหนดสิทธิฉบับที่ยื่นไม่แตกต่างจาก

ข้อกำหนดสิทธิที่เคยยื่นต่อสำนักงานมาแล้วไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่ข้อกำหนดสิทธิที่เคยยื่นนั้น ได้เปิดเผยต่อสาธารณชน เว้นแต่เป็นความแตกต่างในผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ แต่ไม่รวมถึงความแตกต่างของสูตรหรือวิธีการที่ใช้ในการกำหนดอัตราผลตอบแทน (ระบุวันที่มีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลที่ออกตามข้อกำหนดสิทธิดังกล่าว.....)

- 2.3 กรณีอื่น ๆ ที่ไม่เข้าข่ายตาม 2.1 และ 2.2

3. กรณี 2.2 หรือ 2.3 ให้สรุปสาระสำคัญของความแตกต่างของข้อกำหนดสิทธิสำหรับการเสนอขายในครั้งนี้กับข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน (รายละเอียดสามารถอ้างอิงเอกสารแนบ 6)

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 สรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (factsheet)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลสรุป (executive summary)

ส่วนที่ 3 ผู้ออกตราสารหนี้

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้

ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 1 ร่างข้อกำหนดสิทธิ

เอกสารแนบ 2 ร่างสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

เอกสารแนบ 4 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

เอกสารแนบ 5 งบการเงินประจำงวดปีบัญชีล่าสุด และงบการเงินงวดไตรมาสล่าสุด

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

เอกสารแนบ 7 อื่น ๆ

ภาคผนวก

ภาคผนวก 1 วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท

ภาคผนวก 2 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ภาคผนวก 3 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

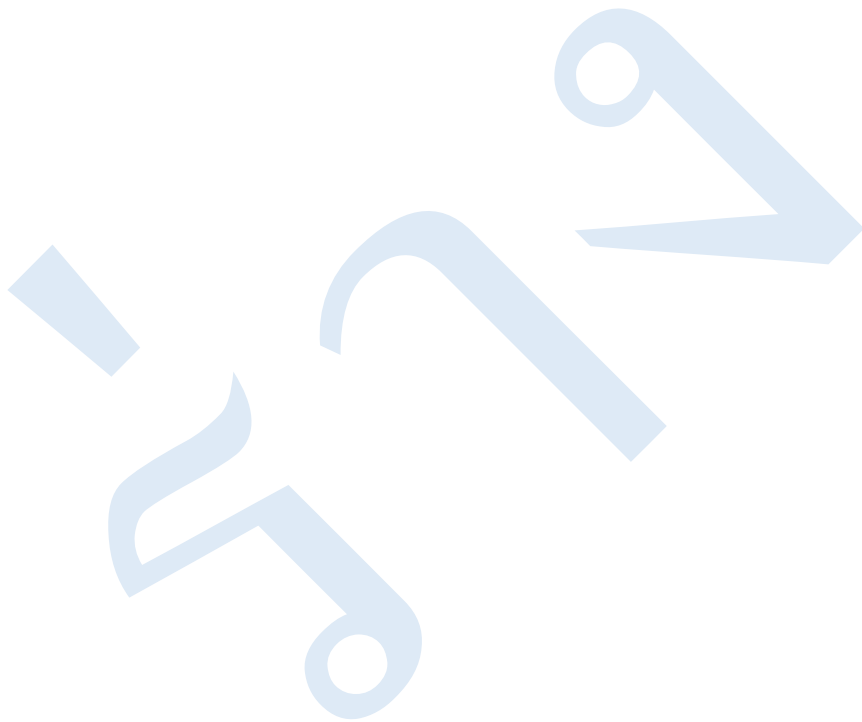
ภาคผนวก 4 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง

ภาคผนวก 5 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

ส่วนที่ 1

สรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (factsheet)

ให้สรุปสาระสำคัญของตราสาร รวมทั้งลักษณะพิเศษและความเสี่ยงที่สำคัญของตราสาร



ส่วนที่ 2

ข้อมูลสรุป (executive summary)

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

(ผู้ลงทุนควรอ่านรายละเอียดข้อมูลในส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4 ก่อนตัดสินใจจองซื้อตราสารหนี้)

¹ เช่น หนี้สินจากสัญญาเช่า (lease) เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น (ให้ระบุรายการ)

ส่วนที่ 3
ผู้ออกตราสารหนี้

3.1 วัตถุประสงค์การใช้เงิน

บริษัท ประกอบธุรกิจ

โดยมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ที่

เลขทะเบียนบริษัท Home Page (ถ้ามี) โทรศัพท์ โทรสาร

มีวัตถุประสงค์ในการนำเงินที่ได้จากการเสนอขายตราสารหนี้ครั้งนี้ประมาณ ล้านบาท ไปใช้ดังนี้²

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

² ยกเว้นสำหรับการเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์ซึ่งออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 12/2559 การเสนอขายตราสารค้ำยสิทธิ์เพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ ซึ่งออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.16/2557 และการเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ซึ่งออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.13/2559 ให้เปิดเผยข้อมูลพอสังเขป โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตามรูปแบบในตารางด้านล่างนี้

หมายเหตุ:

- (1) ให้เปิดเผยประมาณการมูลค่าเงินที่ใช้แยกแต่ละวัตถุประสงค์การใช้เงิน โดยอาจเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเป็นช่วง (range) ที่เหมาะสมได้ และให้เรียงลำดับการใช้เงินตามความสำคัญของวัตถุประสงค์แต่ละเรื่อง ทั้งนี้ หากเงินระดมทุนที่ได้รับในครั้งนี้ไม่เพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์การใช้เงินที่ระบุไว้ ให้เปิดเผยแหล่งเงินทุนที่จะจัดหาเพิ่มเติมด้วย
- (2) หากเป็นการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ให้เปิดเผยเป็นรายการระหว่างกันที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย ทั้งนี้ แนวทางการเปิดเผยวัตถุประสงค์การใช้เงินให้เป็นไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และข้อมูลประจำปี ที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

3.2 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน แบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้

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

3.2.2 กรณีอื่นนอกจาก 3.2.1 ให้ผู้ออกตราสารหนี้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน โดยมีหัวข้อและรายละเอียดเป็นไปตามแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีโดยอนุโลม รวมถึง ให้แสดงข้อมูลจากงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย อย่างน้อยต้องมีข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีที่ผ่านมา (เป็นงบการเงินปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานและงบการเงินปีย้อนหลังอีกหนึ่งปี) ทั้งนี้ ให้เปิดเผยข้อมูล MD&A สำหรับงบการเงินรายไตรมาสล่าสุด และผลการดำเนินงานสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีถึงไตรมาสล่าสุดด้วย

ทั้งนี้ กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลตาม 3.2.1 หรือ 3.2.2 (แล้วแต่กรณี) ของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ (originator)

3.3 ข้อมูลเฉพาะสำหรับผู้ออกตราสารหนี้

3.3.1 ให้เพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันในทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้ (กรณีที่ออกเป็นตราสารหนี้ไม่มีประกัน) และยอดหนี้คงค้างในการออกหุ้นกู้หรือตัวเงินครั้งก่อน

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

3.3.3 ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจและการลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเจาะจงผู้ออกตราสารหนี้ เช่น การเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจ การเปลี่ยนโครงสร้างการบริหาร ข้อพิพาททางกฎหมาย

การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หรือใกล้ถึงจุดดำรง financial covenant ตามสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงิน
ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ความเสี่ยงของหลักประกันกรณีไม่มีราคาตลาดหรือกรณีบุคคลค้ำประกัน
หรือกรณีหลักประกันที่มีจำนวนและมูลค่าเคลื่อนไหว หรือไม่แน่นอน (เช่น สิ้นค้าคงคลัง สิทธิเรียกร้อง
ตามสัญญา) การพึ่งพาการระดมทุนจากตราสารหนี้ เป็นต้น

นอกจากการเปิดเผยความเสี่ยงข้างต้น การเสนอขายตราสารหนี้ที่เข้าข่ายตามข้อ ก - ข้อ ค.
ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อ ก. กรณีผู้เสนอขายตราสารหนี้เป็นหน่วยงานภาครัฐ : ให้เปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเสี่ยงใน
การได้รับชำระหนี้คืน เนื่องจากผู้ออกตราสารหนี้อาจมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการบังคับชำระหนี้ในทรัพย์สินไม่ว่า
จะเป็นข้อจำกัดตามกฎหมาย สัญญา หรือข้อจำกัดอื่นใด ซึ่งมีผลทำให้ในกรณีที่มีการผิดนัดชำระหนี้ ผู้ถือ
ตราสารหนี้จะไม่สามารถฟ้องร้องให้นำทรัพย์สินของผู้ออกตราสารหนี้มาชำระหนี้ได้ และให้เปิดเผยข้อมูล
ว่าตราสารหนี้ที่ออกและเสนอขายไม่ใช่ตราสารหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันในเงินต้นและดอกเบี้ย

ข้อ ข. กรณีผู้เสนอขายตราสารหนี้เป็นกิจการต่างประเทศ : ให้เปิดเผยความเสี่ยงเพิ่มเติมเกี่ยวกับ
เรื่องดังต่อไปนี้

(1) การดำเนินคดีทางกฎหมายกับกิจการต่างประเทศ เนื่องจากไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย
ทั้งนี้ ให้ระบุถึงเขตอำนาจศาลในการฟ้องร้องบังคับคดีต่อกิจการดังกล่าว และปัญหาความแตกต่างของ
กฎหมายที่ใช้บังคับซึ่งเป็นกฎหมายต่างประเทศ (ถ้ามี) ด้วย

(2) ผลกระทบที่ผู้ถือตราสารหนี้ของกิจการต่างประเทศอาจได้รับ ในกรณีที่กฎหมายของ
ประเทศที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นมีข้อจำกัดในการส่งเงินออกนอกประเทศ หรือข้อจำกัดในการควบคุมการเข้าออก
เงินระหว่างประเทศ (ถ้ามี)

(3) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา วิธีการจองซื้อ การชำระราคา
และการส่งมอบหลักทรัพย์ รวมทั้งวิธีการโอนหลักทรัพย์

(4) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิหรือการตัดสินใจของผู้ลงทุน
อย่างมีนัยสำคัญ

(5) ความเสี่ยงของประเทศคู่สัญญา โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงของภาครัฐบาล ความเสี่ยง
จากผลกระทบต่อเนื่อง และความเสี่ยงด้านเศรษฐกิจมหภาค

(6) ผู้ค้ำประกันที่อยู่ในต่างประเทศ (ถ้ามี)

ข้อ ค. กรณีผู้ออกตราสารหนี้เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศในประเทศไทย : (“สำนักงานสาขา”)
ให้เปิดเผยข้อมูลของสำนักงานสาขาเป็นหลัก และระบุข้อมูลของสำนักงานใหญ่ (หมายถึง ธนาคาร
ต่างประเทศทั้งองค์กร) ประกอบ โดยแสดงเฉพาะสรุปข้อมูลการประกอบธุรกิจ ตัวเลขรายการบัญชี
ในงบการเงินที่สำคัญ และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ (ถ้ามี) รวมทั้งแสดงข้อผูกพัน
ตามข้อกำหนดสิทธิที่ระบุว่าสำนักงานสาขาจะดำรงฐานะ การชำระหนี้ให้ไม่ได้รับผลกระทบจากการที่

สำนักงานสาขาจะส่งเงินออกไปให้สำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ ให้แนบบการเงินของสำนักงานสาขาเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

- ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อจำกัดทางกฎหมายในด้านต่าง ๆ ที่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสารหนี้ เช่น กฎหมายล้มละลาย กฎหมายเกี่ยวกับหลักต่างตอบแทน

- ความเสี่ยงในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ล้มละลาย ซึ่งผู้ถือตราสารหนี้อาจไม่สามารถขอรับชำระหนี้หรือฟ้องบังคับชำระหนี้จากทรัพย์สินของสำนักงานสาขาและสำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ หากมีการเปิดเผยอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ ให้ระบุคำเตือนว่า ผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่อาจไม่สะท้อนความสามารถในการชำระหนี้ตามตราสารหนี้ของสำนักงานสาขาโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเกิดกรณีล้มละลาย

อนึ่ง ในกรณีการออกตราสารหนี้ที่เลือกจัดอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหนี้และผู้ออกตราสารหนี้ประสงค์จะเปิดเผยเฉพาะอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานใหญ่ โดยจะไม่จัดให้มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสำนักงานสาขา ให้เปิดเผยเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงล่าสุดของสำนักงานสาขาซึ่งได้ปรับปรุงผลกระทบหากมีการนำเงินที่ได้จากการออกตราสารหนี้ทั้งหมดไปก่อให้เกิดเป็นสินทรัพย์เสี่ยงเต็มจำนวนด้วย

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

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม กรณีการเสนอขายตราสารหนี้อื่น ๆ

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์³ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 2 :

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนด

ในภาคผนวก 3 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

กรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 4 :

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง

กรณีเสนอขายตราสารค้ำยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ : ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตาม

หัวข้อที่กำหนดในภาคผนวก 5 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารค้ำยสิทธิเพื่อนับเป็น

เงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์

³ หัวข้อ 3.1 .ให้อ้างอิงวิธีการเปิดเผยตามที่กำหนดในตาม ข้อ 3.1 วัตถุประสงค์การใช้เงินและข้อมูลเพิ่มเติมอื่น ๆ ตามที่อธิบายข้างต้น

ส่วนที่ 4

ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้

1. รายละเอียดของตราสารหนี้ที่เสนอขาย

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

- กรณีมีเงื่อนไขการเลื่อนจ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน เป็นต้น

- กรณีมีเงื่อนไขการไม่จ่ายดอกเบี้ย ให้แสดง IRR สำหรับกรณีเลวร้ายที่สุดที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ผู้ออกตราสารจ่ายดอกเบี้ยเมื่อไถ่ถอนเพียงครั้งเดียว

- กรณีตราสารค้อยสิทธิที่ไม่กำหนดระยะเวลาชำระคืน ซึ่งผู้ออกตราสารสามารถเลื่อนการจ่ายดอกเบี้ยและไถ่ถอนตราสารก่อนครบกำหนดได้และมีการจ่ายดอกเบี้ยในอัตราที่เพิ่มขึ้นเป็นขั้นบันได (step up) ให้แสดง IRR สำหรับกรณีผู้ออกตราสารเลื่อนการชำระดอกเบี้ยทุกงวด โดยจ่ายชำระเพียงครั้งเดียวเมื่อไถ่ถอนตราสาร โดยยกตัวอย่าง เช่น ผู้ออกตราสารตัดสินใจไถ่ถอนตราสารในปีที่ 10 20 และ 30 เป็นต้น

กรณีเสนอขายหลักทรัพย์แปลงสภาพ ให้สรุปวิธีการใช้สิทธิ เงื่อนไข การปรับสิทธิ และค่าเสียหาย เป็นต้น

2. การกำหนดราคาตราสารหนี้

ให้อธิบายที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยและราคาตราสารหนี้ที่เสนอขาย ได้แก่ วิธีการกำหนดราคา ผู้ที่มีส่วนในการกำหนดราคา บัญชีหรือตัวแปรต่าง ๆ ที่ใช้ในการกำหนดราคา เป็นต้น ทั้งนี้ แนวทางการเปิดเผยที่มาของการกำหนดอัตราดอกเบี้ยและราคาตราสารหนี้ให้เป็นไปตามคู่มือการเปิดเผยข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และข้อมูลประจำปี

3. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

(1) วิธีการเสนอขายตราสารหนี้

ให้ระบุว่าเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ผ่านผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้หรือผู้ค้าตราสารหนี้หรือไม่

(2) ผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้ (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย) ให้ระบุ

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

นอกจากนี้ หากผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้มีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมกรร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

สำหรับการเสนอขายตราสาร Basel III ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์จากการเสนอขายตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity ของ ธพ. โดยผ่าน ธพ. ผู้ออกตราสารเองหรือผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในเครือของ ธพ. (ถ้ามี) เนื่องจากเพื่อให้ถูกนับเป็นเงินกองทุนชั้นที่ 2 ตามเกณฑ์ Basel III ของ ธปท. จึงอาจสร้างแรงจูงใจให้ ธพ. หรือ บล. ในเครือของ ธพ. ชักชวนให้ผู้ลงทุนซื้อตราสาร โดยไม่ชี้แจงถึงความเสี่ยง ชวนเชื่อเกินจริง ให้ข้อมูลเป็นเท็จหรือไม่ชัดเจน

(3) ผู้ค้าตราสารหนี้ (กรณีผ่านผู้ค้าตราสารหนี้) ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์ นอกจากนี้ หากผู้ค้าตราสารหนี้มีความเกี่ยวข้องกับผู้ออกตราสารหนี้ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เช่น มีการถือหุ้นระหว่างกัน มีกรรมกรรร่วมกัน เป็นเจ้าหนี้ เป็นต้น) ให้เปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ไว้ด้วย

(4) เงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าตราสารหนี้

ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้ออกตราสารหนี้กับผู้จัดจำหน่ายตราสารหนี้/ผู้ค้าตราสารหนี้ ที่เกี่ยวกับเงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายหรือการค้าตราสารหนี้ ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงิน ค่าตราสารหนี้ที่ผู้ออกตราสารหนี้จะได้รับหลังจากหักคำตอบแทนในการจัดจำหน่าย/ค้าตราสารหนี้ไว้ด้วย

(5) ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายตราสารหนี้

ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายตราสารหนี้ โดยสังเขป

(6) วิธีการรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการรับหนังสือชี้ชวน เช่น วัน เวลา สถานที่ เป็นต้น

(7) วิธีการจัดสรรตราสารหนี้

ให้ระบุหลักการจัดสรรตราสารหนี้ให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วน หรือจำนวนตราสารหนี้ที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนตราสารหนี้และเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย

(8) วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อตราสารหนี้ การกำหนดจำนวนในการจองซื้อตราสารหนี้ต่อราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ ชื่อบริษัทเงินทุนหรือ ธพ. ที่เป็นตัวแทนรับเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้คืน

(9) การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อตราสารหนี้เกินกว่าจำนวนตราสารหนี้ที่เสนอขาย

ให้ระบุการจัดสรรกรณีที่มีผู้จองซื้อตราสารหนี้เกินกว่าจำนวนตราสารหนี้ที่เสนอขาย

(10) วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อตราสารหนี้ในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรตราสารหนี้

(11) วิธีการส่งมอบตราสารหนี้

ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ

4. ตัวแทนการชำระเงิน (paying agent)

ให้ระบุรายละเอียด ชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ ของบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้ออกตราสารหนี้ ให้ทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน รวมถึงรายละเอียดเกี่ยวกับขอบเขตในการทำหน้าที่เป็นตัวแทนการ

ชำระเงิน ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้ทำหน้าที่ในการชำระเงินเอง โดยไม่ได้มีการทำสัญญาแต่งตั้งบุคคลใดทำหน้าที่เป็นตัวแทนการชำระเงิน ให้ระบุว่าผู้ออกตราสารหนี้เป็นผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว

5. ตลาดรองตราสารหนี้ (ถ้ามี)

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

6. ที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

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

7. สัดส่วนการลงทุนในตราสารหนี้ (ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เป็นกองทรัสต์)

ให้แสดงสัดส่วนการลงทุนในตราสารหนี้ที่กองทรัสต์เสนอขายของกลุ่มผู้ที่จะจำหน่าย จ่าย โอน ให้เช่า หรือให้สิทธิในอสังหาริมทรัพย์แก่กองทรัสต์และกลุ่มบุคคลเดียวกันของบุคคลดังกล่าว ซึ่งตามหลักเกณฑ์กำหนดว่าจะต้องไม่เกินร้อยละ 50 ของมูลค่าตราสารหนี้ที่เสนอขาย

8. ภาวะภัยที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในหุ้นกู้ (ในกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์)

ให้เปิดเผยข้อมูลภาวะภัยที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในหุ้นกู้ ในกรณีที่ภาวะภัยที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน ในหุ้นกู้แต่ละ tranche แตกต่างกัน ให้เปิดเผยความแตกต่างไว้ด้วย เช่น ภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น

ส่วนที่ 5

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล (ในกรณีที่กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันมิใช่ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ให้การลงลายมือชื่อดังกล่าวต้องมีผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี ร่วมลงลายมือชื่อด้วย) พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) และมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

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

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใด ไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ออกตราสารนั้นต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารนั้นไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

2. ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่เป็นบริษัทที่มีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการบริหาร / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด / ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชี] ของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ 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 ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

2.2 กรรมการคนอื่นของผู้ออกตราสารหนี้นอกจาก 2.1 ให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ชื่อและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่าข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูล

การเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว และไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิดหรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้สอบทานแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใดยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ออกตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

3. ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้โดยผู้ออกตราสารหนี้ที่เป็นสาขาธนาคารต่างประเทศ ซึ่งได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) และมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้ออกตราสารหนี้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้ง ในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจาก แหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุในส่วนที่ 3)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้ รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับ เอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่า ไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

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

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้ บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้ออก ตราสารหนี้ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อ

ได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารหนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

4. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารหนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณาโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้ว เห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้หรือผู้ลงทุนอย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุนโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก(ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบหรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)” หรือ

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้น มาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1.
2.

ความแตกต่างระหว่างตัวอย่างข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้
 (“ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน”) และข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้

สำหรับ

“.....(ชื่อหุ้นกู้).....”

หัวข้อ	ข้อกำหนดสิทธิมาตรฐาน	ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้	เหตุผล ¹

¹ อธิบายเหตุผลที่ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้แตกต่างจากข้อกำหนดสิทธิมาตรฐานเฉพาะในกรณีที่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจนทำให้กระทบสิทธิของผู้ถือหุ้น

วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ
สำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภท

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
1. กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการทั่วไป	
(1) อัตราส่วนสภาพคล่อง (current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(2) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(3) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย
(4) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (debt service coverage ratio : DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(5) หนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(6) หนี้สินมีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(7) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปีต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	(หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี) / หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
(8) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน / หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
2. กลุ่มธนาคารพาณิชย์	
(1) เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(2) เงินกองทุนทั้งสิ้น (CAR ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(3) เงินให้สินเชื่อต่อเงินรับฝาก (LDR) (ร้อยละ)	เงินให้สินเชื่อ / เงินรับฝาก

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(4) ผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้สุทธิ (NIM) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.
(5) ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานต่อรายได้จากการดำเนินงานสุทธิ (cost to income ratio) (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน / รายได้จากการดำเนินงานสุทธิ
(6) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (gross NPL) / เงินให้สินเชื่อรวม (คำนวณตามเกณฑ์ ธปท.)
3. กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์	
(1) เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (NCR) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ ก.ล.ต.
(2) อัตราส่วนสภาพคล่อง (current ratio) (เท่า)	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
(3) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
(5) ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (debt service coverage ratio : DSCR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
(6) หนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(7) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(8) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
4. กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต	

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(1) อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(2) สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ)	สินทรัพย์ลงทุน / เงินสำรองประกันภัย
(3) อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ)	คำนวณตามเกณฑ์ คปภ.
(4) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี / ส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉลี่ย)
(5) ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ)	ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ) / เบี้ยรับประกันภัยสุทธิ
5. กลุ่มธุรกิจสี่ซึ่ง	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
(3) หนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL ratio) (ร้อยละ)	สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ / สินเชื่อรวม
(6) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(7) อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ)	(รายได้รวมงวดก่อน-รายได้รวมงวดปัจจุบัน) / รายได้รวมงวดก่อน
6. บริษัทในกลุ่มสินเชื่อส่วนบุคคล	

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัด จำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อน ดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่า ตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
(3) หนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย/ ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(5) สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL Ratio) (ร้อยละ)	เงินให้สินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ /เงินให้สินเชื่อรวม
(6) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อสินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ / เงินให้สินเชื่อรวม
(7) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
7. บริษัทในกลุ่มบริษัทบริหารสินทรัพย์	
(1) ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัด จำหน่าย / ดอกเบี้ยจ่าย
(2) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อน ดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
(3) หนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity : D/E ratio) (เท่า)	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
(4) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio)) (เท่า)	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย/ ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

อัตราส่วนทางการเงิน	สูตรการคำนวณ
(5) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
(6) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี / ส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉลี่ย)

หมายเหตุ :

- 1) สามารถเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ ได้ตามความเหมาะสม เช่น EBITDA margin ratio (ร้อยละ) เท่ากับ กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / รายได้รวม เป็นต้น สำหรับกิจการในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้เปิดเผยอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (quick ratio) (เท่า) เท่ากับ (สินทรัพย์หมุนเวียน-สินค้าคงเหลือ) / หนี้สินหมุนเวียน เพิ่มเติมด้วย
- 2) การแสดงข้อมูล key financial ratio งวดล่าสุดที่มีข้อมูลไม่ครบ 1 ปี ให้ใช้ข้อมูลย้อนหลัง 4 ไตรมาส เพื่อให้เปรียบเทียบกันได้

ภาคผนวก 2 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ ตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่ของกองทรัสต์ ให้เปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อที่กำหนดด้านล่างนี้ แทนข้อมูลส่วนที่ 3.2 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ออกตราสารหนี้ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ให้ปรับปรุงจากข้อมูลตามที่ได้เคยเปิดเผยในแบบ 69-REIT และ/หรือแบบ 69-IFT ล่าสุดหรือแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่เคยจัดส่งต่อสำนักงานข้างต้น และปรับปรุงข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันด้วย

กรณีการทำ concurrent offering ของกองทรัสต์ ให้ผู้ออกตราสารหนี้อ้างอิงข้อมูลจากแบบ 69-REIT/69-IFT ได้ รวมถึงให้เปิดเผยผลการดำเนินงานของสินทรัพย์ของผู้ออกตราสารหนี้ย้อนหลัง 2 ปี หรือหากมีข้อมูลย้อนหลังน้อยกว่า 2 ปี ให้เปิดเผยเท่าที่มี

ส่วนที่ 3.2 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 5 การรับรองความถูกต้อง ให้รับรองความถูกต้อง ดังนี้

ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้อง

1. ผู้ออกตราสารหนี้

ให้กรรมการของผู้จัดการกองทรัสต์ที่มีอำนาจลงนามผูกพันลงลายมือชื่อพร้อมประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้จัดการกองทรัสต์ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องของข้อมูลข้างต้นครอบคลุมถึงข้อมูลของผู้ออกตราสารหนี้ตามที่ปรากฏในแหล่งข้อมูลที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้ตามที่ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ ในการอ้างอิงแหล่งข้อมูลดังกล่าว ข้าพเจ้ามีความรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่อ้างอิงนั้นเช่นเดียวกับการนำข้อมูลมาแสดงให้ปรากฏในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้ (ให้ระบุข้อความตามวรรคนี้ เฉพาะกรณีที่มีการอ้างอิงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใด ๆ ที่ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบได้)

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้ รับรองความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้.....เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ.....กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
4.

ในฐานะผู้จัดการกองทรัสต์ และในฐานะผู้ได้รับมอบหมายจากทรัสต์ให้ดำเนินการแทนกองทรัสต์ (ให้แนบหนังสือมอบอำนาจจากทรัสต์มาพร้อมด้วย)

	ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

* หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้วผู้ออกตราสารนี้ ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถ ลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าว อยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิต ผู้ออกตราสารนี้ไม่จำเป็นต้องจัดให้บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน หรือเป็นกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร โดยได้รับการผ่อนผันจากสำนักงาน

2. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกตราสารนี้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณา นโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตแล้ว เห็นว่า สมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ออกตราสารหนี้หรือผู้ลงทุนอย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการระบุนโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ออกตราสารหนี้ในอนาคตในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก (ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบ หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ออกตราสารหนี้ในการตรวจสอบข้อมูล ในเรื่องนี้)” หรือ

“เว้นแต่ข้อความในหน้าซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าควรใช้ข้อความ แทน”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้นี้ ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจาก ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.

ภาคผนวก 3 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นกู้
เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยแทนในส่วนที่ 3 ผู้ออกตราสารหนี้ ดังนี้

ส่วนที่ 3 : ผู้ออกตราสารหนี้

1. ข้อมูลโครงการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์

1.1 ข้อมูลผู้มีสิทธิเสนอโครงการและผู้ถือหุ้นกู้ และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่เข้าเงื่อนไขต่อไปนี้

1.1.1 กรณีผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นกิจการตามกฎหมายต่างประเทศให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อจำกัดและความเสี่ยงอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ด้วย

(1) ผลกระทบที่ผู้ถือหุ้นกู้จะได้รับ ในกรณีที่ผู้มีสิทธิเสนอโครงการมีหน้าที่ต้องรวบรวมเงินที่ได้จากสิทธิเรียกร้องตามโครงการส่งให้นิติบุคคลเฉพาะกิจซึ่งกฎหมายของประเทศที่เกี่ยวข้องกับผู้สิทธิเสนอโครงการนั้นมีข้อจำกัดในการส่งเงินออกนอกประเทศ (ถ้ามี)

(2) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิ หรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

(3) ในกรณีที่สิทธิของโครงการเป็นสิทธิเรียกร้องในต่างประเทศ ให้เปิดเผยข้อมูล

(ก) สิทธิและความคุ้มครองที่ผู้ลงทุนจะได้รับจากการลงทุนในหุ้นกู้ รวมถึงคำเตือนให้ผู้ลงทุนศึกษาและติดตามข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมายและกฎเกณฑ์ของประเทศที่จะใช้บังคับกับสิทธิเรียกร้องตามโครงการที่เปลี่ยนแปลงไปด้วย ทั้งนี้ ข้อมูลดังกล่าวให้แสดงในหน้าปกของแบบแสดงรายการข้อมูลด้วยตัวอักษรที่เน้นและสามารถสังเกตเห็นได้อย่างชัดเจน

(ข) ความเสี่ยง ข้อจำกัด สิทธิ และความคุ้มครองสิทธิภายใต้โครงการตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ของประเทศที่จะใช้บังคับกับสิทธิเรียกร้องตามโครงการ

(ค) การดำเนินคดีทางกฎหมายของนิติบุคคลเฉพาะกิจต่อผู้มีสิทธิเสนอโครงการ หรือการบังคับกับสิทธิเรียกร้องตามโครงการ เนื่องจากผู้มีสิทธิเสนอโครงการหรือลูกหนี้แห่งสิทธิเรียกร้องดังกล่าวมิได้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย ทั้งนี้ ให้ระบุถึงเขตอำนาจศาลในการฟ้องร้องบังคับคดีต่อผู้มีสิทธิเสนอโครงการหรือลูกหนี้แห่งสิทธิเรียกร้องนั้นด้วย

1.1.2 กรณีมีการชำระค่าหุ้นกู้เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้ด้วย

(1) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา วิธีการจองซื้อการชำระราคาการส่งมอบหลักทรัพย์ และวิธีการโอนหลักทรัพย์

(2) ข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิ หรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญเช่นเดียวกับกรณีข้อ 1.1.1(2) ข้างต้น

1.1.3 กรณีผู้มีสิทธิเสนอโครงการเป็นนิติบุคคลต่างประเทศ และมีการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายต่างประเทศนั้น ให้ผู้มีสิทธิเสนอโครงการดังกล่าวเปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลไม่น้อยกว่ารายละเอียดของข้อมูลที่ได้เปิดเผยในต่างประเทศ

1.2 ข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

1.2.1 ให้ระบุข้อมูลเกี่ยวกับ ชื่อ บทบาท หน้าที่ ลักษณะการประกอบธุรกิจ รวมถึงข้อจำกัดและเงื่อนไขในการให้บริการของบุคคลที่เกี่ยวข้องในการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ เช่น ผู้จัดการรายชื่อนี้ ผู้ค้าตราสารหนี้ ที่ปรึกษาทางการเงิน ผู้บริหารจัดการโครงการ ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ นายทะเบียนผู้ถือหุ้นกู้ ตัวแทนชำระเงิน ผู้จัดอันดับความน่าเชื่อถือ ผู้ให้บริการเรียกเก็บหนี้ ผู้ให้บริการเรียกเก็บหนี้สำรอง (ถ้ามี) เป็นต้น

1.2.2 ให้เปิดเผยข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องกับโครงการ รวมถึงรายการระหว่างกันให้ชัดเจน

1.2.3 หากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับโครงการอยู่ระหว่างถูกดำเนินคดีทางกฎหมายที่มีนัยสำคัญ ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความนั้น ๆ อย่างชัดเจนด้วย

1.3 ขั้นตอนการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โครงสร้างทางกฎหมายและ โครงสร้างกระแสเงินสดของโครงการ

1.3.1 ให้แสดงขั้นตอนและโครงสร้างของโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ รวมถึงลำดับการจัดสรรกระแสรายรับของโครงการ โดยอาจแสดงเป็นแผนภาพพร้อมคำอธิบาย

1.3.2 ให้แสดงค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

1.4 รายละเอียดของสินทรัพย์ที่จะนำมาแปลงเป็นหลักทรัพย์ให้ระบุข้อมูลกลุ่มสินทรัพย์ในโครงการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1.4.1 ข้อมูลสำคัญทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ เช่น ประเภทของสินทรัพย์ เงื่อนไขในการเลือกสินทรัพย์ กฎหมายที่ใช้บังคับกับกลุ่มสินทรัพย์ มูลค่าของกลุ่มสินทรัพย์ อายุ วันสิ้นสุดอายุหลักประกัน (ถ้ามี) คุณภาพทางเครดิต (กรณีสินทรัพย์เป็นลูกหนี้) และข้อมูลทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์ เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีการสอบทานคุณสมบัติ หรือลักษณะของสินทรัพย์โดยผู้เชี่ยวชาญว่าเป็นไปตามที่ระบุไว้ จะต้องเปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบด้วย

1.4.2 ลักษณะของกลุ่มสินทรัพย์และข้อมูลผลการดำเนินงานในอดีต เช่น กรณีสินทรัพย์เป็นลูกหนี้ให้แสดงข้อมูลสถิติการจ่ายชำระหนี้ สถิติการผิดนัดชำระหนี้ อัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (เช่น อัตราส่วนหนี้สินต่อรายได้) สัดส่วนลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ ลักษณะการค้ำประกันของกลุ่มสินทรัพย์

ข้อมูลทางเครดิตของกลุ่มสินทรัพย์ เป็นต้น โดยอาจแสดงอยู่ในรูปกราฟหรือตารางเพื่อให้ผู้ลงทุนสามารถเข้าใจได้ง่าย

1.4.3 ข้อมูลสถิติการชำระเงินล่วงหน้าของลูกหนี้ในกลุ่มสินทรัพย์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงความเสี่ยงและความคุ้มครองที่ผู้ลงทุนจะได้รับหากเกิดกรณีข้างต้น

1.4.4 สำหรับลูกหนี้ที่มีนัยสำคัญของกลุ่มสินทรัพย์ ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติม เช่นรูปแบบของกิจการ กลุ่มธุรกิจ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่เกิดภายหลังงบการเงินล่าสุด ข้อสัญญาที่มีกับลูกหนี้ เป็นต้น รวมทั้งให้เปิดเผยงบการเงินของลูกหนี้ที่มีนัยสำคัญด้วย

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

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

1.5 การเพิ่มคุณภาพเครดิต (Credit Enhancement) กรณีที่มีการเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิต ให้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1.5.1 การเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิตจากภายนอก (external credit enhancement) เช่น การค้ำประกันโดยบุคคล/นิติบุคคล letter of credit เป็นต้น ให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น รายละเอียดของผู้ค้ำประกัน รูปแบบของกิจการ กลุ่มธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินและงบการเงินของผู้ค้ำประกัน วงเงินรับประกัน และเงื่อนไขสำคัญในสัญญาค้ำประกันธุรกิจ เป็นต้น

1.5.2 การเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิตจากภายใน (internal credit enhancement) เช่น การวางหลักประกันมูลค่าสูงกว่าการออกหลักทรัพย์ การจัดโครงสร้างการจ่ายชำระหนี้กรณีออกหุ้นกู้ที่มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่างกัน (tranche) และการตั้งบัญชีเงินสำรองล่วงหน้า (reserve fund) เป็นต้น ให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น ลักษณะและรูปแบบของการเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิต เงื่อนไขวงเงินและระยะเวลาการกักเงินสำรอง เป็นต้น

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

1.7 การใช้ตราสารอนุพันธ์ (Derivative Instruments) กรณีที่มีการใช้ตราสารอนุพันธ์ (เช่น interest rate swap และ currency swap เป็นต้น) เพื่อปรับรูปแบบกระแสเงินสดรับ และไม่ได้ใช้เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือด้านเครดิต ให้เปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญา เช่น รูปแบบและลักษณะธุรกิจ

ของคู่สัญญา ข้อมูลทางการเงินของคู่สัญญา อายุของสัญญา วงเงิน เงื่อนไข และข้อจำกัดที่สำคัญในการเข้าทำสัญญา เป็นต้น

1.8 การลงทุนหรือการหาผลประโยชน์จากเงินสดในบัญชีของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

กรณีที่ผู้ออกหุ้นกู้สามารถนำเงินที่มีอยู่ในบัญชีเงินสำรองไม่ว่าบางส่วนหรือทั้งหมดไปลงทุน ให้เปิดเผยรายละเอียดบุคคลที่มีอำนาจในการบริหารจัดการเงินดังกล่าว รวมถึงเงื่อนไขและข้อจำกัดของการลงทุนอย่างชัดเจน

1.9 ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงของโครงการ

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงอย่างน้อยดังต่อไปนี้ พร้อมกับแนวทางการจัดการความเสี่ยง โดยอาจแยกเปิดเผยตามประเภทของความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผู้ออกหุ้นกู้
- ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์และกลุ่มสินทรัพย์ภายใต้โครงการ
- กรณีมีการออกหุ้นกู้หลาย tranche และความเสี่ยงของหุ้นกู้แต่ละ tranche แตกต่างกัน

ให้เปิดเผยความเสี่ยงแยกจากกันด้วย

1.10 เงื่อนไขการโอนสินทรัพย์คืน

ให้ระบุข้อมูลเงื่อนไข การรับรอง การรับประกัน และการซื้อคืนกลุ่มสินทรัพย์ของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ รวมถึงการเยียวยากรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

1.11 การสิ้นสุดการเป็นนิติบุคคลเฉพาะกิจ

ให้ระบุเงื่อนไขของการสิ้นสุดการเป็นนิติบุคคลเฉพาะกิจ พร้อมกับการดำเนินการของนิติบุคคลเฉพาะกิจเมื่อสิ้นสุดสถานะดังกล่าวด้วย

1.12 ภาระภาษีของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

ให้เปิดเผยข้อมูลสรุปภาระภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ นอกจากนี้ เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะของผู้ออกตราสารหนี้ ในการรับรองความถูกต้องของข้อมูลตาม ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้อง ให้ใช้การรับรอง ดังนี้

ส่วนที่ 5 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. ผู้ออกหุ้นกู้

ให้กรรมการทุกคน ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีของผู้ออกหุ้นกู่ลงลายมือชื่อ และประทับตราบริษัท (ถ้ามี) พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นกู้ฉบับนี้แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด

ในรายงานบัญชี] ของผู้ถือหุ้นกู้ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่น
สำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรอง
ความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้
ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูล
ที่ข้าพเจ้าได้รับรอง ความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
4.

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

2. ผู้มีสิทธิเสนอโครงการ

ผู้มีสิทธิเสนอโครงการต้องจัดให้กรรมการทุกคน และผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด และ
ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในรายงานบัญชีของผู้มีสิทธิเสนอโครงการลงลายมือชื่อ หรือในกรณีที่ผู้มีสิทธิ
เสนอโครงการเป็นกิจการตามกฎหมายต่างประเทศ ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ
ลงลายมือชื่อ และประทับตราบริษัท (ถ้ามี) พร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดง
รายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังนี้

“ข้าพเจ้าได้สอบถามข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นกู้ฉบับนี้แล้ว และ
ด้วยความระมัดระวังในฐานะ [กรรมการ/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุด/ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในรายงาน
บัญชี/ ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน] ของผู้มีสิทธิเสนอโครงการ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน
ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ในการนี้ เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารชุดเดียวกันกับที่ข้าพเจ้าได้รับรอง
ความถูกต้องแล้ว ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้

ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะ
ถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลแล้วดังกล่าวข้างต้น”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
4.

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
ผู้รับมอบอำนาจ

3. การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน (ถ้ามี)

ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบ ดังนี้

“ข้าพเจ้าในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ถือหุ้นกู้ ขอรับรองว่าข้าพเจ้า

(1) ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ฉบับนี้แล้ว

และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

(2) ได้พิจารณานโยบายและแผนการประกอบธุรกิจของผู้ถือหุ้นกู้ในอนาคตแล้วเห็นว่าสมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล และมีการอธิบายผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นกู้ หรือผู้ลงทุนอย่างชัดเจนเพียงพอ (เฉพาะกรณีที่ผู้ถือหุ้นกู้มีภาระนโยบาย และแผนการประกอบธุรกิจของผู้ถือหุ้นกู้ในอนาคต ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้)”

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบแสดงรายการข้อมูลบางส่วน หรือเห็นว่าข้อมูลบางส่วนไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้อธิบายเงื่อนไขไว้เพิ่มเติม เช่น

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ที่ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเห็นได้ เนื่องจาก(ไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบ

หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารของผู้ถือหุ้นกู้ในการตรวจสอบข้อมูลในเรื่องนี้)” หรือ

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

ในกรณีที่ที่ปรึกษาทางการเงินนำข้อมูลจากบุคคลอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในด้านนั้นมาอ้างอิง ให้ระบุข้อความเพิ่มเติม ดังนี้

“เว้นแต่ข้อมูลในเรื่อง.....ของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ที่ข้าพเจ้าใช้ข้อมูลจากซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี”

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.

ภาคผนวก 4 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายหุ้นที่มีอนุพันธ์แฝง

ในกรณีออกและเสนอขายหุ้นที่มีอนุพันธ์แฝงตามประกาศว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่มีอนุพันธ์แฝง ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้ ดังนี้

1. ประเภทและลักษณะสำคัญของปัจจัยอ้างอิง รวมถึงให้ระบุข้อมูลสำคัญของปัจจัยอ้างอิงที่อาจมีผลกระทบต่อเงินต้นหรือผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ พร้อมแหล่งข้อมูลที่ผู้ถือหุ้นที่สามารถดูเพิ่มเติมได้ เช่น แสดงกราฟข้อมูลผลการดำเนินงานย้อนหลังของปัจจัยอ้างอิง เป็นต้น

2. อธิบายโครงสร้างธุรกรรมให้ชัดเจน

3. ระบุข้อมูลของสัญญาที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว เช่น ข้อมูลคู่สัญญาและสาระสำคัญของสัญญา เป็นต้น ทั้งนี้ ตัวอย่างของสัญญาที่เกี่ยวข้อง เช่น การทำสัญญาล่วงหน้าที่มีข้อกำหนดให้ผู้ออกตราสารหนี้ได้รับชำระหนี้จากคู่สัญญาในจำนวนและระยะเวลาเดียวกันหรือ ใกล้เคียงกับที่ต้องชำระหนี้ให้ผู้ถือหุ้นที่มีอนุพันธ์แฝงที่เสนอขายนั้น (back to back agreement)

4. ให้ระบุลักษณะเฉพาะของหุ้นที่เสนอขาย โดยอย่างน้อยให้มีรายการดังต่อไปนี้

4.1 ลักษณะสำคัญของหุ้นและรายละเอียดของเงื่อนไขที่กำหนด

4.2 ประเภทและลักษณะสำคัญของปัจจัยอ้างอิง รวมถึงให้ระบุข้อมูลสำคัญของปัจจัยอ้างอิงที่อาจมีผลกระทบต่อเงินต้นหรือผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับ พร้อมแหล่งข้อมูลที่ผู้ถือหุ้นที่สามารถดูเพิ่มเติมได้ เช่น แสดงกราฟข้อมูลผลการดำเนินงานย้อนหลังของปัจจัยอ้างอิง เป็นต้น

4.3 โครงสร้างของธุรกรรม

4.4 ความเสี่ยงที่อาจมีผลต่อความผันผวนหรือผลตอบแทนของปัจจัยอ้างอิง หรือการชำระคืนเงินต้นของหุ้น

4.5 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อจำกัดหรือความเสี่ยงอื่นใดที่อาจมีผลกระทบต่อการใช้สิทธิหรือการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

4.6 หลักเกณฑ์การคำนวณดอกเบี้ย เงื่อนไขอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายดอกเบี้ย และ/หรือการชำระคืนเงินต้น (ถ้ามี) รวมถึงให้แสดงผลตอบแทนที่ผู้ถือตราสารจะได้รับจากการลงทุนภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ ไปด้วย เช่น

- กรณีที่การชำระคืนเงินต้นขึ้นอยู่กับระดับปัจจัยอ้างอิง ให้ระบุเงื่อนไขดังกล่าวไว้อย่างชัดเจนด้วย เช่น ณ วันครบกำหนดอายุตราสาร

- หากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. ต่ำกว่า X_1 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับเงินต้นคืน 80% ของเงินลงทุน

- หากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. อยู่ระหว่าง X_1 และ X_2 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับเงินต้นคืนไม่ต่ำกว่า 80% แต่ไม่เกิน 100% ของเงินลงทุน ขึ้นอยู่กับราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก.

- หากราคาหุ้นสามัญของบริษัท ก. สูงกว่า X_2 บาท ผู้ถือตราสารจะได้รับเงินต้นคืน 100% ของเงินลงทุน

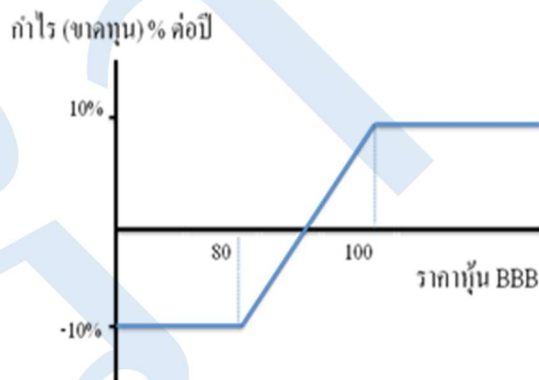
• กรณีที่การจ่ายดอกเบี้ยขึ้นอยู่กับระดับปัจจัยอ้างอิง ให้ระบุเงื่อนไขดังกล่าวไว้ อย่างชัดเจนด้วย เช่น หากมีวันใดวันหนึ่งในงวดการจ่ายดอกเบี้ย

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

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

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

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



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

**ภาคผนวก 5 : การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารด้อยสิทธิ
เพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์**

ในกรณีออกและเสนอขายตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity ตามประกาศว่าด้วยการเสนอขายตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายตราสารหนี้ ดังนี้

1. ลักษณะเฉพาะของตราสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

1) ลักษณะและเงื่อนไขโดยรวมของตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity โดยระบุความเสี่ยงเฉพาะตัวของตราสารอย่างละเอียดและชัดเจน เช่น เป็นตราสารที่ ธพ. มีสิทธิไถ่ถอนก่อนครบกำหนดการชำระคืนภายใต้เงื่อนไขที่ธนาคารแห่งประเทศไทย (“ธพท.”) กำหนด และไม่มีข้อกำหนดให้ผู้ถือสามารถไถ่ถอนก่อนกำหนด การกำหนดเงื่อนไขในการรองรับและรับรู้ผลขาดทุนของ ธพ. เมื่อ ธพ. มีผลการดำเนินงานที่ไม่สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้⁴ (“loss absorption on a gone-concern basis”) โดยตราสารจะถูก convert to equity และความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ลงทุนภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ เป็นต้น

2) เปรียบเทียบความแตกต่างของลักษณะและความเสี่ยงของตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity และตราสารหนี้ทั่วไป โดยไม่ทำให้ผู้ลงทุนเข้าใจผิดว่าหลักทรัพย์ทั้งสองประเภทสามารถเปรียบเทียบกันได้ เช่น เปรียบเทียบผลตอบแทนอย่างเดียว โดยไม่รวมถึงข้อมูลผลกระทบด้านความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity เป็นต้น

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

4) คำนิยามและองค์ประกอบของเงินกองทุนชั้นที่ 2 และสินทรัพย์เสี่ยง โดยย่อ ซึ่งต้องมีสาระสำคัญและเข้าใจได้ง่าย

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

6) เปรียบเทียบระหว่าง CET 1 ratio, Tier 1 Ratio และ Total Capital Ratio ที่ ธพ. ดำรงได้ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือนกับกับอัตราส่วนเงินกองทุนขั้นต่ำ (“minimum capital requirement”)

⁴ เช่น ธพ. มีสินทรัพย์ไม่เพียงพอจ่ายคืนผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ เงินกองทุนของ ธพ. ลดลงจนถึงระดับที่จะกระทบต่อผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ หรือ ธพ. ไม่สามารถเพิ่มทุนได้ด้วยตัวเอง เป็นต้น

และเงินกองทุนส่วนเพิ่ม (“capital buffer”) ตามที่ ธพท. กำหนดทั้ง 3 ประเภท นอกจากนี้ ให้ ธพ. เปิดเผยให้ผู้ลงทุนทราบว่า สามารถติดตามอัตราส่วนเงินกองทุนดังกล่าว ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือนได้จากหน้า website ของ ธพ. ภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไป และอธิบายความเสี่ยงที่ผู้ถือตราสาร Tier 2 ที่มีเงื่อนไขการ convert to equity อาจได้รับจากการลดลงของอัตราส่วนเงินกองทุนที่ ธพ. ดำรงได้ และ capital buffer ดังกล่าว

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

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

8) ขั้นตอนและกระบวนการในกรณีที่มีการ convert to equity ตราสาร Tier 2

9) อธิบายแผนการขยายธุรกิจในช่วง 3 ปีข้างหน้า

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