

หลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืน

[แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 12/2562 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. (ฉบับที่)]

หลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืน

ส่วนที่ 1 ผู้ได้รับอนุญาตให้เสนอขายโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืนต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
(เปิดเผยข้อมูลก่อนการเสนอขาย)¹

1.1 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม โทเคนดิจิทัลเพื่อพัฒนาสังคม หรือ
โทเคนดิจิทัลเพื่อความยั่งยืน

(1) มาตรฐานที่เทียบเคียงได้กับมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ตามภาคผนวก 5 การเปิดเผย
ข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ GSSB ของแบบ 69 – PP - รายครั้ง ทำயประกาศคณะกรรมการ
กำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ทั้งนี้ ผู้ออกโทเคนดิจิทัล
อาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (taxonomy) เพิ่มเติมก็ได้

(2) วัตถุประสงค์การใช้เงินที่ได้จากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล (use of proceeds)

(3) กระบวนการที่ใช้ในการประเมินโครงการ (process for project evaluation)

(4) การบริหารจัดการเงินที่ได้จากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล (management of proceeds)

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการภายหลังการเสนอขาย
เช่น รายงานการใช้เงินที่ได้จากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล หรือรายงานความคืบหน้าของโครงการ
ว่าดำเนินการถึงขั้นตอนใด จำนวนเงินที่ใช้ และยอดคงเหลือ เป็นต้น รวมทั้งช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
เช่น บนเว็บไซต์ของผู้ออกโทเคนดิจิทัลซึ่งควรจัดให้มีการรายงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เป็นต้น

(6) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ และเปิดเผย
คุณสมบัติ รวมถึงขอบเขตการประเมินของผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ

¹ ตามข้อ 8/6 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 12/2562 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อบุคคล
ในวงจำกัด ลงวันที่ 10 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. /2567
เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อบุคคลในวงจำกัด (ฉบับที่) ลงวันที่

1.2 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน

(1) มาตรฐานที่เทียบเคียงได้กับมาตรฐานสำหรับตราสารหนี้ตามภาคผนวก 6 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมกรณีเสนอขายตราสารหนี้ SLB ของแบบ 69 – PP - รายครั้ง ทำयประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ ทั้งนี้ ผู้ออกโทเคนดิจิทัลอาจเลือกจัดทำตามมาตรฐานนิยามและหมวดหมู่โครงการหรือกิจกรรมที่ยั่งยืน (taxonomy) เพิ่มเติมก็ได้

(2) ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน สำหรับใช้เป็นเงื่อนไขในการปรับอัตราผลตอบแทนหรือการดำเนินการตามภาวะผูกพัน

(3) การปรับอัตราผลตอบแทน หรือการดำเนินการตามภาวะผูกพัน

(4) การนำเงินที่ได้รับจากการเสนอขายโทเคนดิจิทัลไปใช้ดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน

(5) การรายงานและช่องทางการเปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย เช่น รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่จัดทำโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ เป็นต้น รวมทั้งช่องทางการเปิดเผยข้อมูล เช่น บนเว็บไซต์ของผู้ออกโทเคนดิจิทัล และความถี่ของการเปิดเผยรายงาน

(6) การให้ความเห็นหรือการรับรองโดยผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ และเปิดเผยคุณสมบัติ รวมถึงขอบเขตการประเมินของผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ

(7) ความเสี่ยงและผลกระทบต่อผู้ลงทุนจากตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนดหรือภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ จากเงื่อนไขการปรับอัตราผลตอบแทน หรือการดำเนินการตามภาวะผูกพัน เช่น เหตุการณ์ที่อาจทำให้ผู้ออกโทเคนดิจิทัลไม่สามารถทำได้ตามเป้าหมายด้านความยั่งยืนและความเสี่ยงเกี่ยวเนื่องในกรณีดังกล่าว ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงของผู้ออกโทเคนดิจิทัล หรือราคาโทเคนดิจิทัล รวมถึงความเสี่ยงที่ผู้ลงทุนอาจได้รับผลตอบแทนลดลงในกรณีที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลสามารถทำได้ตามเป้าหมายด้านความยั่งยืน เป็นต้น

ส่วนที่ 2 ผู้ได้รับอนุญาตให้เสนอขายโทเคนดิจิทัลกลุ่มความยั่งยืนต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ (เปิดเผยข้อมูลภายหลังการเสนอขาย)²

2.1 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม โทเคนดิจิทัลเพื่อพัฒนาสังคม หรือ โทเคนดิจิทัลเพื่อความยั่งยืน

รายงานข้อมูลภายหลังการเสนอขายต่อผู้ลงทุนตามรายการและหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ตามวิธีการและระยะเวลาที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลเปิดเผยไว้ต่อผู้ลงทุนก่อนการเสนอขายตามส่วนที่ 1 1.1 (5)

ข้อมูลที่ต้องรายงาน	หลักเกณฑ์ในการรายงาน
(1) ผลความคืบหน้าของโครงการ ซึ่งมีรายการและสาระสำคัญอย่างน้อย ดังต่อไปนี้ 1. รายละเอียดโครงการ เช่น ชื่อโครงการ สถานที่ และลักษณะโครงการ เป็นต้น 2. วัตถุประสงค์และประโยชน์ของโครงการ 3. จำนวนเงินที่จัดสรรและยอดเงินคงเหลือ	รายงานต่อผู้ลงทุนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะจัดสรรเงินครบ หรือจนกว่าจะครบอายุโครงการ แล้วแต่กรณีใดจะถึงก่อน
(2) ความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับรายงานผลกระทบจากโครงการที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลนำเงินที่ได้รับจากการระดมทุนไปใช้ (impact report) เพื่อประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของโครงการจากผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ	รายงานต่อผู้ลงทุนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จนกว่าจะครบอายุโครงการ
(3) เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อโครงการ เช่น มีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบโครงการ โครงการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน หรือไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ เป็นต้น	รายงานต่อผู้ลงทุนเมื่อเกิดเหตุการณ์ จนกว่าจะครบอายุโครงการ
(4) การเปลี่ยนแปลงผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (ถ้ามี)	รายงานต่อผู้ลงทุนเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จนกว่าจะครบอายุโครงการ

² ตามข้อ 8/6 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 12/2562 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อบุคคลในวงจำกัด ลงวันที่ 10 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. /2567 เรื่อง การเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อบุคคลในวงจำกัด (ฉบับที่) ลงวันที่

2.2 กรณีโทเคนดิจิทัลเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน

รายงานข้อมูลตามรายการและหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ภายหลังการเสนอขายต่อผู้ลงทุน ทั้งนี้ ตามวิธีการและระยะเวลาที่ผู้ออกโทเคนดิจิทัลเปิดเผยไว้ต่อผู้ลงทุนก่อนการเสนอขายตามส่วนที่ 1 1.2 (5)

ข้อมูลที่ต้องรายงาน	หลักเกณฑ์ในการรายงาน
(1) ผลความคืบหน้าของโครงการหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน	รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่าจะครบอายุโครงการ
(2) ความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนตามซึ่งผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระได้จัดทำขึ้น	รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่าจะครบอายุโครงการ
(3) ผลการเปลี่ยนแปลงอัตราผลตอบแทนหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณี ของโครงการ	รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่าจะครบอายุโครงการ
(4) ผลความคืบหน้าจากการนำเงินที่ได้รับจากการเสนอขายโทเคนดิจิทัลไปใช้ดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมความยั่งยืน	รายงานต่อผู้ลงทุน ณ รอบปีประเมินผล จนกว่าจะครบอายุโครงการ
(5) การเปลี่ยนแปลงผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (ถ้ามี)	รายงานต่อผู้ลงทุนเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจนกว่าจะครบอายุโครงการ