

Checklist การเปิดเผยข้อมูลสำหรับการเสนอขายตราสารหนี้ส่งเสริมความยั่งยืน (“sustainability-linked bond : SLB”)¹

1) ก่อนออก SLB (pre-issuance)

รายการ	ประเภทของข้อมูล	เอกสารและช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
ข้อมูลทั่วไป	<ul style="list-style-type: none"> ● ความสอดคล้องกับกลยุทธ์ทางธุรกิจหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ² ● ความสอดคล้องกับมาตรฐานสากลที่เลือกใช้ เช่น Sustainability-Linked Bond Principles ของ International Capital Market Association 	เอกสารก่อนการออกตราสาร เช่น <ul style="list-style-type: none"> - กรอบการออกตราสาร (“SLB framework”) - เอกสารประกอบการเสนอขายตราสาร เช่น แบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวน หรือเอกสารนำเสนอผู้ลงทุน (“investor presentation”) - รายงานของผู้ประเมินภายนอกที่เป็นอิสระ (“external review provider”) โดยสามารถเปิดเผยทางเว็บไซต์ของผู้ออกตราสาร (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก
การเลือกตัวชี้วัด	<ul style="list-style-type: none"> ● คำอธิบายและนิยามของตัวชี้วัด และวิธีการคำนวณผลความสำเร็จ ● เหตุผลในการเลือกตัวชี้วัด เช่น ความสอดคล้องกับกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ หรือเป็นตัวชี้วัดที่มีนัยสำคัญ ● ข้อมูลย้อนหลังของตัวชี้วัดที่ได้รับการยืนยัน/ตรวจสอบจากบุคคลภายนอกอย่างน้อย 3 ปี (ถ้ามี) ● ค่าฐาน (“baseline”) ค่าอ้างอิงมาตรฐาน (“benchmark”) หรือแหล่งอ้างอิงภายนอก (“external reference”) เพื่อวัดความคืบหน้าของตัวชี้วัด และเหตุผลในการเลือกใช้ค่าดังกล่าว รวมถึงช่วงเวลาที่ใช้อ้างอิงนั้นด้วย (ถ้ามี) 	

¹ เพื่อเป็นแนวทางเบื้องต้นในการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการเสนอขาย SLB โดยอ้างอิงข้อมูลบางส่วนจาก Sustainability-Linked Bond Principles Appendix II - SLB Disclosure Data Checklist จัดทำโดย International Capital Market Association ทั้งนี้ ในการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ และแบบ 69-PO-รายครั้ง แบบ 69-PO-MTN แบบ 69-II&HNW-รายครั้ง และแบบ 69-II&HNW-MTN ท้ายประกาศ

² บริษัทในเครือ หมายความว่า บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทย่อยในลำดับเดียวกัน หรือบริษัทร่วม ของผู้ออกตราสาร

รายการ	ประเภทของข้อมูล	เอกสารและช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
	<ul style="list-style-type: none"> • กรณีกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่จัดทำโดยหน่วยงานหรือองค์กรที่เป็นอิสระและเป็นที่ยอมรับในระดับประเทศหรือสากล เช่น Dow Jones Sustainability Index หรือ DJSI, MSCI ESG Rating หรือ SET THSI เป็นต้น ให้เปิดเผยว่าตัวชี้วัดและเป้าหมายดังกล่าวสามารถสะท้อนการดำเนินการด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสาร หรือบริษัทในเครืออย่างไร 	
<p>การคำนวณหรือการวัดผลตามเป้าหมายด้านความยั่งยืน</p>	<ul style="list-style-type: none"> • นิยามของเป้าหมายด้านความยั่งยืน วิธีการเปรียบเทียบกับ benchmark และความสอดคล้องกับกลยุทธ์ของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ • <u>ควรระบุ</u> motivation ของเป้าหมายด้านความยั่งยืน เช่น ระดับความมุ่งมั่น (“ambition level”) • กรอบเวลาที่ต้องปฏิบัติตามเป้าหมายด้านความยั่งยืนให้สำเร็จ รวมถึงวันที่และระยะเวลาติดตามผล ช่วงเวลาที่จะเกิดการปรับอัตราดอกเบี้ย หรือการดำเนินการตามภาวะผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร (“trigger event”) และความถี่ของเป้าหมายด้านความยั่งยืนที่กำหนด • กลยุทธ์หรือแนวทางที่นำไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายด้านความยั่งยืน โดยคำนึงถึงความลับทางการค้าและการแข่งขัน เช่น กลยุทธ์ด้าน ESG การส่งเสริมหลักธรรมาภิบาลและการลงทุนด้าน ESG และกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจ (โดยเน้นแนวทางดำเนินการเพื่อบรรลุเป้าหมายด้านความยั่งยืน และผลลัพธ์ของแต่ละแนวทาง (เชิงปริมาณ หากสามารถทำได้)) 	

รายการ	ประเภทของข้อมูล	เอกสารและช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
	<ul style="list-style-type: none"> ● หากเป็นไปได้ <u>ควรรระบุเป้าหมายทางวิทยาศาสตร์ (science-based) หรือค่า benchmark โดยเทียบกับมาตรฐานของอุตสาหกรรม เช่น พิจารณาหลัก SMART ได้แก่ เฉพาะเจาะจง (specific), สามารถวัด/คำนวณได้ (measurable), สามารถบรรลุได้ (attainable), มีความเกี่ยวข้อง (relevant) และมีกรอบเวลาที่ชัดเจน (time-bound)</u> ● <u>ควรรระบุปัจจัยสำคัญอื่นที่อยู่เหนือการควบคุมของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของเป้าหมายด้านความยั่งยืน</u> ● <u>ควรรระบุรายละเอียดเกี่ยวกับการดำเนินการ (fallback mechanisms) ในกรณีที่ไม่สามารถวัดหรือคำนวณเป้าหมายด้านความยั่งยืนได้</u> ● <u>ควรรระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและจะส่งผลกระทบต่อ การคำนวณหรือการปรับขอบเขตตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน หรือค่า baseline และมาตรการรองรับ (fallback mechanism) เช่น การควบรวมกิจการ (M&A) หรือการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อม</u> 	
<p>การปรับอัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● รายละเอียด เงื่อนไข และความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ย หรือการดำเนินการตามภาระผูกพัน แล้วแต่กรณีของตราสาร ● กรณีการปรับอัตราดอกเบี้ยให้ระบุนรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา และความถี่ของการปรับอัตราดอกเบี้ย และอัตราดอกเบี้ยต่ำสุดหรือสูงสุดที่ผู้ถือตราสารจะได้รับ 	

รายการ	ประเภทของข้อมูล	เอกสารและช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
	<ul style="list-style-type: none"> ● กรณีการดำเนินการตามภาระผูกพัน ให้ระบุรายละเอียด เงื่อนไข รอบเวลา ความถี่ และจำนวนเงินที่ต้องใช้หรือมูลค่า (ถ้ามี) ของการดำเนินการตามภาระผูกพันที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ และอธิบายว่าเป็นการดำเนินการที่เพิ่มขึ้นหรือแตกต่างจากสิ่งที่ผู้ออกตราสารต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย หรือกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนตามปกติ (ถ้ามี) ก่อนการเสนอขายตราสารอย่างไร 	
<p>หน้าที่การรายงาน (เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ขอบเขตและประเภทการรายงานภายหลังการเสนอขาย ● ความถี่และช่องทางเผยแพร่รายงาน 	
<p>ความเห็นของ external review provider</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ประเภทและขอบเขตการประเมิน รายงานผลการประเมินและวันที่เผยแพร่รายงาน และชื่อของ external review provider ที่ได้รับการแต่งตั้งพร้อมคุณสมบัติ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ● การเผยแพร่รายงานของ external review provider ก่อนการออกตราสาร โดยเปิดเผยผลการให้ความเห็นหรือการรับรองของ external review provider เกี่ยวกับกรอบและลักษณะการเสนอขายตราสาร (framework) ว่าเป็นไปตามมาตรฐานสากล 	

2) หลังการออก SLB (post-issuance)

รายการ	ประเภทของข้อมูล	เอกสารและช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
ข้อมูลทั่วไป	<ul style="list-style-type: none"> ● รายงานและวันที่จะเผยแพร่รายงานของ external review provider ● รายละเอียดตราสาร ได้แก่ รหัส ISIN จำนวนที่ออกและเสนอขาย สกุลเงิน วันครบกำหนดไถ่ถอน รวมถึงตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน ● ขอบเขตของการรายงาน เช่น การรายงานสำหรับตราสารแต่ละรุ่น หรือ การรายงานรายโครงการ MTN ● การปฏิบัติตามมาตรฐานหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง 	<p>เอกสารภายหลังการออกตราสาร เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานประจำปี - รายงานความยั่งยืน - รายงานของ external review provider <p>โดยสามารถเปิดเผยทางเว็บไซต์ของผู้ออกตราสาร (ถ้ามี) หรือช่องทางอื่นใดที่ผู้ลงทุนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก</p>
การรายงาน	<p>การเผยแพร่รายงานควรทำเป็นประจำและสามารถเข้าถึงได้ง่าย โดยควรรายงานอย่างน้อยปีละครั้ง และ ณ รอบปีประเมินผลที่เป็น trigger event ซึ่งรายงานมีข้อมูลดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน รวมถึงเมื่อเทียบกับค่า baseline, benchmark หรือ external reference (ถ้ามี) ● ผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ยหรือการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณีของตราสาร (เฉพาะ ณ รอบปีประเมินผลที่เป็น trigger event) ● ข้อมูลอื่นที่จะช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถติดตาม level of ambition ของตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนได้ (ถ้ามี) เช่น การปรับปรุงข้อมูลเกี่ยวกับกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ หรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน 	<p>ทั้งนี้ ผู้ออกตราสารต้องนำส่งรายงานต่อไปนี้ต่อสำนักงานและผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ (ถ้ามี) ด้วย (เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน และผลการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยหรือแนวทางการดำเนินการตามภาระผูกพันแล้วแต่กรณี ของตราสาร ณ รอบปีประเมินผล 2. รายงานการเปลี่ยนแปลง external review provider (ถ้ามี)

รายการ	ประเภทของข้อมูล	เอกสารและช่องทางการเปิดเผยข้อมูล
	<p>ในกรณีที่สามารถทำได้ รายงาน<u>การระบุข้อมูล</u>ดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อมูลรายปี ทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับปัจจัยหลักที่มีผลต่อความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน เช่น การรวบรวมกิจการ ● ข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงผลกระทบเชิงบวกในด้านความยั่งยืนจากการปรับปรุงการดำเนินงานของผู้ออกตราสารหรือบริษัทในเครือ ● การประเมินใหม่หรือการปรับขอบเขตและค่า baseline สำหรับตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน 	
การรับรองของ external review provider	<ul style="list-style-type: none"> ● รายงานความเห็นหรือการรับรองเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืนต่อสาธารณะ โดยให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลความคืบหน้าหรือผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดและเป้าหมายด้านความยั่งยืน 	