

แนวทางการยื่นเอกสารหลักฐานและข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ภายหลังการเสนอขาย:

แนวทางการรายงานข้อมูลตามมาตรา 56¹

1. งบการเงิน²

ให้บริษัทที่มีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภทต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (“PO”) หรือในวงจำกัดต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (“HNW”) หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ (“UHNW”) หรือผู้ลงทุนสถาบัน (“II”) มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินตามตารางด้านล่าง ผ่านระบบ IIS³ ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 4 โดยให้ upload งบการเงินฉบับที่มีลายเซ็นของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.

ประเภทบริษัทที่ออกตราสารหนี้/ ประเภทการเสนอขาย	PO ⁴	UHNW/HNW	II
บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ (listed co.) รวมถึงบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ไต้หวัน/เอ็กซ์เชนจ์	ให้นำส่งงบการเงินผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ (“ตลท.”) ตามหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียน ภายในระยะเวลาที่ ตลท. กำหนด		
บริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (non-listed co.) ⁵	งบไตรมาส นำส่งผ่านระบบ IIS ภายใน 45 วันนับแต่ วันสุดท้ายของแต่ละ ไตรมาสดังกล่าว งบปี นำส่งผ่านระบบ IIS ภายใน 2 เดือนนับแต่ วันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาบัญชี	งบครึ่งปีและงบปี นำส่งผ่านระบบ IIS ภายใน 3 เดือน ⁶ นับแต่วันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาบัญชี ⁷	งบปี นำส่งผ่านระบบ IIS ภายในระยะเวลาเดียวกับ ที่ส่งให้หน่วยงานทางการ ซึ่งกำกับดูแล การประกอบธุรกิจ โดยตรง หรือกระทรวง พาณิชย์ แล้วแต่ ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ⁸ แต่ไม่เกิน 5 เดือน

¹ หน้าที่นำส่งรายงานยังคงอยู่หากอายุตราสารสิ้นสุดหลังวันครบกำหนดส่งรายงาน

² กรณีบริษัทที่อยู่ระหว่างฟื้นฟูกิจการที่มีการเสนอขาย PO และ UHNW/HNW ให้นำส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี ภายใน 45 วัน แทนงบการเงินงวด 6 เดือน โดยกรณี PO ไม่ต้องนำส่งงบไตรมาส

³ ระบบ Issuer & Investor Reporting Service Portal (“IIS”) โดยการใช้งานระบบดังกล่าวให้เป็นไปตามคู่มือและวิธีการที่เกี่ยวข้องที่กำหนดบนเว็บไซต์ [Link](#)

⁴ กรณี non-listed co ขาย PO มีหน้าที่นำส่ง MD&A (กรณีรายได้หรือกำไรสุทธิ มีความแตกต่างจากงบการเงินในงวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่า 20%) พร้อมงบการเงินด้วย

⁵ กรณีที่บริษัทมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ หรือเป็นรัฐบาลต่างประเทศ หรือเป็นสถาบันการเงิน อาจมีการกำหนดระยะเวลาในการนำส่งรายงานที่แตกต่างจากตารางนี้

⁶ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน: ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

⁷ ในกรณีที่มีการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสให้นำส่งด้วย

⁸ ในกรณีที่มีการจัดทำงบการเงินประจำงวด 6 เดือน หรืองบการเงินรายไตรมาสให้นำส่งด้วย

2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (“แบบ 56-1 one report”)

ให้บริษัทที่มีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ต่อ PO มีหน้าที่ต้องนำส่งแบบ 56-1 one report หรือเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (“securitization”) ต่อ PO หรือ UHNW/HNW/II มีหน้าที่ต้องนำส่งแบบ 56-4 โดยมีรายละเอียดตามตารางด้านล่าง ผ่านระบบ IIS ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 4 โดยให้ upload แบบ 56-1 one report ที่มีลายเซ็นของกรรมการที่รับรองความถูกต้องตามที่เกณฑ์กำหนด

ประเภทบริษัทที่ออกตราสารหนี้/ ประเภทการเสนอขาย	PO	UHNW/HNW/II
listed co. รวมถึงบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	<u>แบบ 56-1 one report</u> นำส่งผ่านระบบของ ตลท. ตามหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียน ภายในระยะเวลาที่ ตลท. กำหนด	
non-listed co. รวมถึงหน่วยงาน ภาครัฐ	<u>แบบ 56-1 one report</u> นำส่งผ่านระบบ IIS ของ สำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	<u>แบบ 56-4</u> (เฉพาะ securitization) นำส่งผ่านระบบ IIS ของ สำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ทั้งนี้ ให้บริษัทดำเนินการให้ส่วนรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบ 56-1 และแบบ 56-4 มีการลงนามโดยผู้มีอำนาจตามที่แบบดังกล่าวกำหนด

3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratios) / รายงานสรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlights) / รายงานข้อกำหนดการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิ (financial covenants)⁹

ให้บริษัทที่มีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภทต่อ PO หรือ UHNW/HNW มีหน้าที่ต้องรายงานตามตารางด้านล่าง ผ่านระบบ IIS ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 4

รูปแบบการรายงาน: ตามแบบฟอร์มแนบท้าย (สูตรการคำนวณตามเอกสารแนบท้ายประกาศที่ ทจ. 44/2556 ¹⁰)

ประเภทบริษัทที่ออกตราสารหนี้/ ประเภทการเสนอขาย	PO	UHNW/HNW
listed co.	ให้นำส่งภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส และ งบการเงินประจำปีบัญชี	

⁹ กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ที่ออกโดยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ หรือหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง หรือตราสารหนี้ที่เสนอขายต่างประเทศทั้งจำนวน หรือรัฐบาลต่างประเทศ หรือคู่ถูก และกรณีบริษัทที่อยู่ในระหว่างกระบวนการฟื้นฟูกิจการ ไม่ต้องนำส่ง key financial ratios / financial highlights และ financial covenants

¹⁰ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556

ประเภทบริษัทที่ออกตราสารหนี้/ ประเภทการเสนอขาย	PO	UHNW/HNW
non-listed co. บริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงหน่วยงานภาครัฐ	ให้นำส่งภายในระยะเวลาเดียวกับ ที่ส่งงบการเงินไตรมาส และ งบการเงินประจำปีบัญชี	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่ง งบการเงินประจำปีบัญชี และ งบการเงินประจำงวด 6 เดือน ¹¹

4. วิธีการนำส่งข้อมูล ให้บริษัทที่มีหน้าที่นำส่งรายงานผ่านระบบ IIS พร้อม upload เอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุในระบบ IIS โดยผู้จัดส่งข้อมูลระดับ ผอ. ขึ้นไปของ issuer¹² ที่ได้รับการแต่งตั้งตามแบบ EF-3¹³ (ไม่ต้องนำส่ง hard copy อีก) ทั้งนี้ รายงานฉบับที่บริษัทได้ส่งผ่านระบบแล้ว จะมีการนำขึ้นเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ต่อไป

ฝ่ายตราสารหนี้

โทรศัพท์ 0-2263-6555 หรือ 0-2263-6499 (ต่อสาย MIS)

หมายเหตุ :

- (1) สามารถเปิดเผยอัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ ได้ตามความเหมาะสม เช่น EBITDA margin ratio (ร้อยละ) เท่ากับกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย / รายได้รวม เป็นต้น สำหรับกิจการในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้เปิดเผยอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (quick ratio) (เท่า) เท่ากับ (สินทรัพย์หมุนเวียน-สินค้าคงเหลือ) / หนี้สินหมุนเวียน เพิ่มเติมด้วย
- (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 กรณีช่วงเวลาใดที่บริษัทไม่ได้จัดทำงบการเงินระหว่างปีสำหรับงวดปีก่อน ให้จัดทำ key financial ratio โดยใช้ข้อมูลเฉพาะงวดล่าสุด และอธิบายในหมายเหตุเพิ่มเติม
- (4) กรณีบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลท. 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 ยกเว้นไม่ต้องคำนวณอัตราส่วนทางการเงินบางรายการตามตารางข้างต้น หากไม่สามารถคำนวณได้

¹¹ ในกรณีที่มีการนำส่งงบการเงินรายไตรมาสให้นำส่งภายในระยะเวลาเดียวกับงบการเงินดังกล่าวด้วย

¹² เว้นแต่กรณีดังนี้ (1) บริษัทต่างประเทศ (2) นิติบุคคลเฉพาะกิจ (3) กองทรัสต์ (4) มีลักษณะเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องโดยตรง ได้แก่ issuer มอบหมายให้บริษัทแม่ หรือบริษัทย่อยดำเนินการ (ผู้จัดส่งข้อมูลในทุกกรณีจะต้องเป็นระดับ ผอ. ขึ้นไป)

¹³ บริษัทสามารถศึกษาวิธีการแต่งตั้งตามแบบ EF-3 ที่เว็บไซต์ [Link](#)