**2. แนวทางการยื่นเอกสารหลักฐานและข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้:**  **2.7 แนวทางการรายงานข้อมูลตามมาตรา 56**[[1]](#footnote-1)

**1. งบการเงิน**

กรณีบริษัทมีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภทต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (“PO”) หรือในวงจำกัดต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (“HNW”) หรือผู้ลงทุนสถาบัน (“II”) มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินตามตาราง โดยกรณีส่ง online ผ่านระบบสำนักงานให้ดำเนินการตามวิธีการนำเข้าข้อมูลในข้อ 4 โดยให้ upload
งบการเงินฉบับที่มีลายเซ็นของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

| ประเภทบริษัท/ประเภทการเสนอขาย | PO | HNW | II |
| --- | --- | --- | --- |
| บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (“listed co.”) | ให้นำส่งงบการเงินผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ (“ตลท.”) ตามหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียน ภายในระยะเวลาที่ ตลท. กำหนด |
| บริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (“non-listed co.”) | **งบไตรมาส**นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส**งบปี**นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของงวดบัญชี | **งบครึ่งปี**นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของงวดบัญชี**งบปี**นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งกำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน | **งบปี**นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งกำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |

**2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี**

กรณีบริษัทมีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ต่อ PO มีหน้าที่ต้องนำส่งแบบ 56-1 หรือเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (“securitization”) ต่อ PO หรือ HNW หรือ II
มีหน้าที่ต้องนำส่งแบบ 56-4 โดยมีรายละเอียดตามตาราง โดยกรณีส่ง online ผ่านระบบสำนักงานให้ดำเนินการตามวิธีการนำเข้าข้อมูลในข้อ 4

| ประเภทบริษัท/ประเภทการเสนอขาย | PO | HNW หรือ II |
| --- | --- | --- |
| listed co. | ให้นำส่งแบบ 56-1 ผ่านระบบของ ตลท. ตามหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียน ภายในระยะเวลาที่ ตลท. กำหนด | - |
| non-listed co. | แบบ 56-1นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของงวดบัญชีงบการเงิน | แบบ 56-4 (เฉพาะ securitization)นำส่งผ่านระบบ online ของสำนักงานภายในระยะเวลาเดียวกับงบการเงินที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งกำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง  |

ทั้งนี้ ส่วนรับรองความถูกต้องของข้อมูล ให้ระบุชื่อและตำแหน่งของกรรมการที่ต้องลงนามรับรอง ตามที่ประกาศกำหนด ไม่ต้องเซ็นลงนาม

**3. Key Financial Ratio**

กรณีบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อ PO หรือ HNW ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2561
มีหน้าที่นำส่งรายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินของบริษัทรายปี (“แบบ key fin”) โดยให้ส่ง online ผ่านระบบสำนักงานตามวิธีการนำเข้าข้อมูลในข้อ 4 ทั้งนี้ ให้นำส่งพร้อมกับงบการเงินประจำปีตามกำหนดเวลาเดียวกัน

รูปแบบการรายงาน: ตาม Form แนบท้าย โดยระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนาม ไม่ต้องเซ็น
ลงนาม (แยกตามกลุ่มธุรกิจทั่วไป บริษัทหลักทรัพย์ หรือธนาคารพาณิชย์)

วันที่บังคับใช้ของ Form แนบท้าย : สำหรับตราสารที่ยื่นก่อน 1 มกราคม 2564 ให้ใช้ Form ชุดแรก (3 กลุ่ม) ส่วนตราสารที่ยื่นหลัง 1 มกราคม 2564 ให้ใช้ Form ชุดหลัง (7 กลุ่ม)

**4. วิธีการนำเข้าข้อมูล**

ด้วยสำนักงานปรับปรุงระบบการรับข้อมูลให้เป็นช่องทาง online เพียงช่องทางเดียว (ไม่ต้องส่ง hard copy) บริษัทที่มีหน้าที่จึงต้องแต่งตั้งผู้บริหารระดับ ผอ. ขึ้นไป เพื่อเป็นผู้นำส่งข้อมูลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน โดยใช้แบบ EF-3 ที่ปรากฏตามเว็บไซต์สำนักงาน ทั้งนี้ บริษัทที่เคยแต่งตั้งแบบ EF -3 เพื่อส่งข้อมูลการออกและเสนอขายตราสารหนี้ในระบบ IPOS แล้ว สามารถให้ผู้ที่เคยได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ส่งข้อมูลได้

การส่งข้อมูล ใช้ username/password ระดับ ผอ. ขึ้นไป พร้อม upload เอกสารที่เกี่ยวข้อง ตามที่ระบุในระบบ online โดยไม่ต้องนำส่ง hard copy ทั้งหมด

ฝ่ายตราสารหนี้

โทรศัพท์ 0-2033-9999 หรือ 0-2263-6499 กด 0 (ต่อสายอนุมัติตราสารหนี้)

Form อัตราส่วนทางการเงินหลัง 1 มกราคม 2564

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| อัตราส่วนสภาพคล่อง (current ratio) (เท่า) |  |
| ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า) |  |
| ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน(debt service coverage ratio : DSCR) (เท่า) |  |
| หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินมีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปีต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ) |  |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| สินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับสถานการณ์ด้านสภาพคล่องที่มีความรุนแรง (Liquidity Coverage Ratio: LCR) (ร้อยละ) |  |
| แหล่งเงินที่มีความมั่นคงต่อความต้องการแหล่งเงินที่มีความมั่นคง (Net Stable Funding Ratio: NSFR) (ร้อยละ) |  |
| เงินกองทุนชั้นที่ 1 (Tier 1 ratio) (ร้อยละ) |  |
| เงินกองทุนทั้งสิ้น (CAR ratio) (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน (NCR) (ร้อยละ) |  |
| อัตราส่วนสภาพคล่อง (current ratio) (เท่า) |  |
| ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า) |  |
| ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (debt service coverage ratio : DSCR) (เท่า) |  |
| หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า) |  |
| อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| อัตราส่วนเงินกองทุนต่อเงินทุนที่ต้องดำรงตามกฎหมาย (CAR Ratio) (ร้อยละ) |  |
| สินทรัพย์ลงทุนต่อสำรองประกันภัย (ร้อยละ) |  |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน (ร้อยละ) |  |
| อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ) |  |
| ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัย (รวมค่าบำเหน็จ)ต่อเบี้ยรับประกันภัยสุทธิ (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (debt to equity : D/E ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า) |  |
| สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL ratio) (ร้อยละ) |  |
| อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ) |  |
| อัตราการเติบโตของรายได้ (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า) |  |
| สัดส่วนสินเชื่อที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL Ratio) (ร้อยละ) |  |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อสินเชื่อรวม (allowance for doubtful account to total receivables ratio) (ร้อยละ) |  |
| อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

**รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสําคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .**

**ของบริษัท ....................................................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **ปี 25XX** |
| ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า) |  |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) ) (เท่า) |  |
| อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ) |  |
| อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ) |  |

**ผู้มีอำนาจลงนาม\* ………………………………………………….**

**ตำแหน่ง …………………………………………………**

ผู้ติดต่อ......................................................โทร...................................Email………………………………

\* ระบุชื่อและตำแหน่งของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

1. หน้าที่นำส่งรายงานยังคงอยู่หากอายุตราสารอยู่หลังวันครบกำหนดส่งรายงาน [↑](#footnote-ref-1)