

แนวทางการยื่นเอกสารหลักฐานและข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้:

แนวทางการรายงานข้อมูลตามมาตรา 56¹

1. งบการเงิน

ให้บริษัทที่มีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ทุกประเภทต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (“PO”) หรือในวงจำกัดต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ (“HNW”) หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ (“UHNW”) หรือผู้ลงทุนสถาบัน (“II”) มีหน้าที่ต้องนำส่งงบการเงินตามตารางด้านล่าง ผ่านระบบ online ของสำนักงานตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 4 โดยให้ upload งบการเงินฉบับที่มีลายเซ็นของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

| ประเภทบริษัท/ ประเภทการเสนอขาย | PO | HNW/UHNW | II |
|---|--|---|--|
| บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ (listed co.) | ให้นำส่งงบการเงินผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ (“ตลท.”) ตามหน้าที่ ของบริษัทจดทะเบียน ภายในระยะเวลาที่ ตลท. กำหนด | | |
| บริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (non-listed co.) ที่ออก ตราสารหนี้ ² | งบไตรมาส นำส่งผ่านระบบ IPOS ภายใน 45 วันนับแต่ วันสุดท้ายของแต่ละ ไตรมาส งบปี นำส่งผ่านระบบ IPOS ภายใน 2 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของงวด บัญชี | งบครึ่งปีและงบปี นำส่งผ่านระบบ IPOS ภายใน 3 เดือน ³ นับแต่วันสุดท้ายของ งวดบัญชี ⁴ | งบปี นำส่งผ่านระบบ IPOS ภายใน ระยะเวลาเดียวกับ ที่ส่งให้หน่วยงาน ทางการ ซึ่งกำกับ ดูแลการประกอบ ธุรกิจโดยตรง หรือ กระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน ⁵ |

¹ หน้าที่นำส่งรายงานยังคงอยู่หากอายุตราสารสิ้นสุดหลังวันครบกำหนดส่งรายงาน

² กรณีสถาบันการเงินออกเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นต่อ PO หรือมีการเสนอขายใบแสดงสิทธิอนุพันธ์ หรือมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อ I/UHNW/HNW หรือกรณีเป็นบริษัท/รัฐบาลต่างประเทศ ให้เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

³ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน: ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

⁴ ในกรณีที่มีการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสให้นำส่งด้วย

⁵ ในกรณีที่มีการจัดทำงบการเงินประจำงวด 6 เดือน หรืองบการเงินรายไตรมาสให้นำส่งด้วย

2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

ให้บริษัทที่มีการออกและเสนอขายตราสารหนี้ต่อ PO มีหน้าที่ต้องนำส่งแบบ 56-1 หรือเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกใหม่เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (“securitization”) ต่อ PO หรือ HNW/UHNW/II มีหน้าที่ต้องนำส่งแบบ 56-4 โดยมีรายละเอียดตามตารางด้านล่าง ผ่านระบบ IPOS ตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 4

| ประเภทบริษัท/ ประเภทการเสนอขาย | PO | HNW/UHNW/II |
|---|---|---|
| บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ (listed co.) | <u>แบบ 56-1</u> นำส่งผ่านระบบของ ตลท. ตามหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียน ภายในระยะเวลาที่ ตลท. กำหนด | |
| บริษัทที่ไม่มีหลักทรัพย์ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (non-listed co.) ที่ออก ตราสารหนี้ ⁶ | <u>แบบ 56-1</u> นำส่งผ่านระบบ IPOS ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของ งวดบัญชีงบการเงิน | <u>แบบ 56-4</u> (เฉพาะ securitization) นำส่งผ่านระบบ IPOS ภายใน ระยะเวลาเดียวกับการส่งงบการเงิน ประจำปีต่อสำนักงาน |

ทั้งนี้ ให้บริษัทดำเนินการให้ส่วนรับรองความถูกต้องของข้อมูลตามแบบ 56-1 และแบบ 56-4 มีการลงนามโดยผู้มีอำนาจตามที่แบบดังกล่าวกำหนด

3. Key Financial Ratio

ให้บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อ PO หรือ HNW/UHNW มีหน้าที่นำส่งรายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินของบริษัทรายปี (“แบบ key fin”) ผ่านระบบ IPOS ตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 4 โดยนำเสนอปีละครั้งพร้อมกับงบการเงินประจำปี

รูปแบบการรายงาน: ตามแบบฟอร์มแนบท้าย (สูตรการคำนวณตามเอกสารแนบท้ายประกาศ ทจ. 44/2556 ⁷) และจัดให้มีการลงนามโดยผู้มีอำนาจลงนามของหน่วยงาน (แยกตามกลุ่มธุรกิจทั่วไป บริษัทหลักทรัพย์ หรือธนาคารพาณิชย์)

⁶ กรณีสถาบันการเงินออกเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นต่อ PO หรือมีการเสนอขายใบแสดงสิทธิอนุพันธ์ หรือมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อ II/HNW หรือกรณีเป็นบริษัท/รัฐบาลต่างประเทศ ให้เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

⁷ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2556

4. วิธีการนำเข้าสู่ข้อมูล

ให้บริษัทที่มีหน้าที่นำส่งรายงานดำเนินการแต่งตั้งผู้บริหารระดับ ผอ. ขึ้นไป เพื่อเป็นผู้นำส่งข้อมูลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์โดยใช้แบบ EF-3 ที่ปรากฏบนเว็บไซต์สำนักงาน โดยบริษัทสามารถให้บุคคลที่เคยได้รับการแต่งตั้งอยู่ก่อนแล้วเป็นผู้นำส่งข้อมูลได้

ทั้งนี้ ให้บริษัทนำส่งข้อมูลโดยใช้ username/password ระดับ ผอ. ขึ้นไป (ได้จากการแต่งตั้งตามแบบ EF-3) พร้อม upload เอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุในระบบ IPOS โดยไม่ต้องนำส่ง hard copy

ฝ่ายตราสารหนี้

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

Form อัตราส่วนทางการเงิน

รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน
 ประจำปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ _____ เดือน _____ ปี _____
 ของบริษัท

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

ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ตำแหน่ง

ผู้ติดต่อ.....โทร.....Email.....

รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน
ประจำรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ _____ เดือน _____ ปี _____ .
ของบริษัท

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

ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ตำแหน่ง

ผู้ติดต่อ.....โทร.....Email.....

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) | |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio) (เท่า) | |
| อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ) | |

ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ตำแหน่ง

ผู้ติดต่อ.....โทร.....Email.....

รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน
ประจำปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 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.....

รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน
ประจำปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .
ของบริษัท

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

ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ตำแหน่ง

ผู้ติดต่อ.....โทร.....Email.....

รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน
ประจำปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ เดือน ปี .
ของบริษัท

| รายการ | ปี 25XX |
|--|---------|
| ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (interest coverage ratio : ICR) (เท่า) | |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อม ราคา และค่าตัดจำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า) | |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (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.....

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) | |
| หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (debt to equity : D/E ratio) (เท่า) | |
| หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (interest bearing debt to equity : IBD/E ratio)) (เท่า) | |
| อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ) | |
| อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ) | |

ผู้มีอำนาจลงนาม

(.....)

ตำแหน่ง

ผู้ติดต่อ.....โทร..... Email.....