

การนำเสนอ 3 รายงาน financial ตามเกณฑ์ใหม่



รายงานที่ต้องนำส่ง พร้อมงบการเงิน



Key Financial Ratio, Financial Highlight, Financial Covenants

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ปรับปรุงหน้าที่การนำส่งรายงานตามมาตรา 56 ที่ต้องนำส่งพร้อมงบการเงิน และเปลี่ยนแปลงความถี่ในการนำส่ง ดังนี้

หลักเกณฑ์ที่ปรับปรุง เริ่ม 1 สิงหาคม 2567

Listed company



เสนอขายต่อ UHNW/HNW และ PO



- เพิ่มเติมรายงาน Financial Highlight และ Financial Covenants*
- นำส่งพร้อมงบการเงินรายไตรมาส ภายใน 45 วัน**
- นำส่งพร้อมงบการเงินประจำปีภายใน 2 เดือน***

หมายเหตุ: นำส่งงบการเงินผ่านระบบ SET สำหรับรายงานอื่น ๆ นำส่งผ่านระบบ IPOS

Non-listed company

และ
บริษัทจดทะเบียนใน
ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์



เสนอขาย UHNW/HNW



- เพิ่มเติมรายงาน Financial Highlight และ Financial Covenants*
- นำส่งพร้อมงบการเงินงวด 6 เดือน ภายใน 3 เดือน
- นำส่งพร้อมงบการเงินประจำปี ภายใน 3 เดือน

หมายเหตุ: LiveX นำส่งงบการเงินผ่านระบบ LiveX สำหรับกรณีอื่นนำส่งผ่านระบบ IPOS

เสนอขาย PO



- เพิ่มเติมรายงาน Financial Highlight และ Financial Covenants*
- นำส่งพร้อมงบการเงินรายไตรมาส** ภายใน 45 วัน
- นำส่งพร้อมงบการเงินประจำปี*** ภายใน 2 เดือน

หมายเหตุ: LiveX นำส่งงบการเงินผ่านระบบ LiveX สำหรับกรณีอื่นนำส่งผ่านระบบ IPOS

กรณี บริษัทต่างประเทศ



เสนอขายต่อ UHNW/HNW และ PO



นำส่งพร้อมงบการเงินประจำปีต่อหน่วยงานทางการในต่างประเทศ
แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

หมายเหตุ: * หลักเกณฑ์เดิม issuer มีหน้าที่นำส่งแค่ Key Financial Ratio

** กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 2 issuer สามารถเลือกส่งงบการเงินงวด 6 เดือนได้ โดยมีหน้าที่นำส่งภายใน 2 เดือน

*** กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ก่อนส่งงบการเงินประจำปี ให้ส่งงบการเงินประจำปีภายใน 3 เดือน

สิ่งที่เปลี่ยนแปลงตามเกณฑ์ที่มีผล 1 ส.ค. 2567



1. เพิ่มประเภทรายงาน และปรับปรุงจำนวนอัตราส่วน :

- เพิ่มจำนวนอัตราส่วนรายงาน key financial ratio : วิธีการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (key financial ratio) แบ่งตามประเภทธุรกิจ และวิธีการคำนวณอัตราส่วนที่เกี่ยวกับหลักประกัน (สำหรับหุ้นกู้ที่ใช้ทรัพย์สินเป็นประกัน)
- เพิ่มประเภทรายงาน (นำส่งพร้อม key financial ratio) ได้แก่ รายงาน Financial Highlight และ Financial Covenants

2. เพิ่มความถี่ในการนำส่ง :

- ให้นำส่งรายงานพร้อมการนำส่งงบการเงินทุกงวด โดยให้นำส่งภายในระยะเวลาเดียวกับงบการเงิน
 - เช่น กรณี listed company ปิดงวดปี 31 ธันวาคม 2566 เริ่มส่งพร้อมงบ Q2/2567 ภายใน 14 สิงหาคม 2567
 - กรณี Non-listed company ปิดงวดปี 31 ธันวาคม 2566 เริ่มส่งพร้อมงบ 6 เดือน ภายใน 30 กันยายน 2567

3. ช่องทางการส่ง : IPOS

- ไม่ต้องลงนามในแบบรายงาน แต่ต้องกด submit ข้อมูลด้วย EF-3 ที่เป็นระดับ ผอ.ขึ้นไป
- สำนักงาน ก.ล.ต. อยู่ระหว่างปรับปรุงช่องทางส่งร่วมกับ TBMA เพื่อลดภาระการส่งข้อมูลหลายที่ คาดว่าเริ่มใช้ปี 2568



ปัญหาที่พบหลังเปลี่ยนแปลงตามเกณฑ์ใหม่



1. ปัญหาเรื่องการคำนวณอัตราส่วนทางการเงินสำหรับตราสารหนี้ที่มีหลักประกัน :
 - Issuer ที่ออกหุ้นกู้มีประกัน ไม่ทราบว่าต้องมีการเปิดเผยสัดส่วนทางการเงินเกี่ยวกับหลักประกัน
 - Issuer ไม่ได้มีการประเมินหลักประกันทุกปี จึงเข้าใจว่าไม่ต้องคำนวณ
2. ปัญหาการเพิ่มประเภทรายงาน และปรับปรุงจำนวนอัตราส่วน :
 - เช่น Issuer ใช้แบบฟอร์ม รายงาน key financial ratio เก่า อัตราส่วนจึงไม่ครบ
3. ปัญหาต่อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์
 - เช่น การแก้ไขแบบรายงาน หรือ นำส่งรายงานฉบับใหม่ ซึ่งอาจพิจารณาได้ว่าเป็นการนำส่งที่ล่าช้า

คำถามที่พบบ่อย

ข้อสอบถาม	คำตอบ
บริษัทใดบ้างที่ไม่มีหน้าที่นำส่ง 3 รายงาน financial	หน้าที่นี้ไม่รวมถึง <ul style="list-style-type: none">- Structured notes- Securitization- ตราสารหนี้ที่เสนอขายต่างประเทศ- ศุภก- ผู้ออกที่เป็นรัฐบาลต่างประเทศ- ขายผู้ลงทุนสถาบัน (II) ทั้งจำนวน
บริษัทลูกของบริษัทที่ออกตราสารหนี้จะต้องนำส่ง 3 รายงาน financial หรือไม่	บริษัทที่มีหน้าที่ คือ ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขาย HNW และ PO ที่ตราสารยังไม่ครบอายุเท่านั้น (และไม่รวมกรณีข้างต้น)
3 รายงาน financial ต้องยื่นทุกไตรมาสใช่หรือไม่	กรณี listed co. ยื่นพร้อมงบการเงินทุกไตรมาส กรณี non-listed co. ขาย PO ยื่นพร้อมงบการเงินทุกไตรมาส กรณี non-listed co. ขาย HNW ยื่นพร้อมงบการเงินรอบ 6 เดือนและรอบปี (แต่หากมีการจัดทำงบรายไตรมาส มีหน้าที่ต้องส่งด้วย)



คำถามที่พบบ่อย

ข้อสอบถาม	คำตอบ
บริษัท (รวมถึง holding company) ควรเลือกรูปแบบประเภทกิจการใดในการคำนวณ	หากเป็น listed co. ให้ใช้ sector ตาม SET (ณ วันครบกำหนดส่ง) หากเป็น Non-listed co. ให้ใช้ตามรายได้หลักของกิจการ (แจ้งเปลี่ยนกลุ่มกิจการกับ SEC และ TBMA) โดยหากมีบาง ratio ที่ไม่สามารถคำนวณได้ให้ใส่ N/A
ต้องลงนามในแบบรายงานหรือไม่	ไม่ต้องลงนาม แต่ผู้ submit ข้อมูลต้องเป็นระดับ ผอ. ขึ้นไป ที่ได้รับการแต่งตั้งแบบ EF-3
ขอผ่อนผันได้หรือไม่	บริษัทสามารถส่งหนังสือขอผ่อนผันพร้อมแสดงเหตุผลและความจำเป็น ก่อนวันครบกำหนดส่งแบบรายงาน เช่น เหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุม
หากบริษัทมีตราสารหนี้ที่จะครบอายุในเดือนกันยายน ต้องนำส่งแบบรายงานหรือไม่	บริษัทที่มีตราสารหนี้คงค้างภายในวันที่ครบกำหนดส่ง ยังมีหน้าที่ในการนำส่ง (กรณีงบ Q2 ของบริษัทที่ปิดงวดบัญชี 31 ธันวาคม คือ วันที่ 14/8/2567)



คำถามที่พบบ่อย



ข้อสอบถาม	คำตอบ
หากล่าช้า จะถูกดำเนินการอย่างไร	<p>สำนักงาน ก.ล.ต. จะมีหนังสือให้บริษัทและผู้บริหารชี้แจง ซึ่งโทษเกี่ยวกับรายงานล่าช้า ซึ่งเป็นโทษที่เปรียบเทียบปรับได้</p> <p>พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ</p> <p><u>มาตรา 274</u> บริษัทใดฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 56 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละสามพันบาท ตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง</p> <p><u>มาตรา 300</u> เว้นแต่จะได้กำหนดความรับผิดชอบของกรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งต้องรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลไว้เป็นการเฉพาะในพระราชบัญญัตินี้ ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัตินี้เป็นนิติบุคคล ถ้าการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้นเกิดจากการสั่งการ หรือการกระทำของบุคคลใด หรือไม่สั่งการหรือไม่กระทำการอันเป็นหน้าที่ที่ต้องกระทำของกรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งต้องรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลนั้นผู้นั้นต้องรับโทษพระราชบัญญัติไว้สำหรับความผิดนั้นๆด้วย</p>

