



ที่ ตส. 0005/2556

22 มกราคม 2556

เรียน ผู้ออกตราสารหนี้

เรื่อง ขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการแจ้งข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงของตราสารหนี้

อ้างถึง ประกาศคณะกรรมการสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย เรื่อง การขึ้นทะเบียนข้อมูลตราสารหนี้

สิ่งที่แนบมาด้วย ข้อมูลที่กำหนดให้รายงานต่อสมาคม

ตามที่ประกาศคณะกรรมการสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) ได้กำหนดหน้าที่ของผู้ออกตราสารหนี้ โดยให้ผู้ออกตราสารหนี้แจ้งข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับตราสารหนี้ให้ ThaiBMA ทราบ รวมถึงให้จัดส่งงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ พร้อมทั้งรายงานประจำปี ให้แก่ ThaiBMA ตามระยะเวลาที่ ThaiBMA กำหนด

ThaiBMA จึงเรียนมาเพื่อขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวกับตราสารหนี้ โดยมีหลักการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

## หลักการสำคัญ

การแจ้งข้อมูล	ต้องแจ้ง	ควรแจ้ง	เลือกแจ้ง
ลักษณะข้อมูล	1) ข้อมูลตามข้อกำหนดของสมาคม และเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อราคาตราสารหนี้ ได้แก่	2) ข้อมูลที่อาจกระทบต่อการตัดสินใจลงทุน หรือมีความเป็นไปได้ที่จะกระทบต่อราคาตราสารหนี้	3) ข้อมูลที่ไม่กระทบต่อการตัดสินใจของนักลงทุนหรือราคาตราสารหนี้ในทันที
ตัวอย่าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข ข้อกำหนดสิทธิสาระสำคัญของตราสารหนี้/บริษัทผู้ออก/ผู้ค้าประกัน</li> <li>- การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือของตราสารหนี้ เช่น การใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนด การซื้อคืนหุ้นกู้</li> <li>- การเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้/บริษัทผู้ออก/ผู้ค้าประกัน</li> <li>- การเปลี่ยนแปลงสิทธิประโยชน์ของผู้ถือตราสารหนี้</li> <li>- การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่มีผลต่อการคำนวณราคา</li> <li>- การปิดสมุดทะเบียนพักการโอนกรรมสิทธิ์การจ่าย ดอกเบี้ย/เงินต้น/สิทธิในการไถ่ถอนก่อนครบกำหนด/เพื่อประชุมผู้ถือตราสารหนี้</li> <li>- งบการเงินรายไตรมาส/รายปี /รายงานประจำปี แล้วแต่กรณี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เมื่อปรากฏข่าว หรือ ข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง / คลาดเคลื่อน ที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับ บริษัทผู้ออก/ ผู้ค้าประกัน เช่น มีข่าวสื่อเกี่ยวกับบริษัท</li> <li>- การเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร</li> <li>- กรณีเกิดเหตุการณ์ที่กระทบต่อบริษัทผู้ออก/ผู้ค้าประกัน เช่น โรงงานประสบภัยน้ำท่วม ไฟไหม้ หรือ บริษัทแม่ประสบปัญหา เป็นต้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผลประกอบการในแต่ละไตรมาสที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบ</li> <li>- ประมาณการงบการเงินรายปี</li> <li>- รายได้ระยะไกล</li> <li>- ทิศทางหรือแนวโน้มอุตสาหกรรม</li> <li>- บทสัมภาษณ์ของผู้บริหาร</li> <li>- ฯลฯ</li> </ul>



สมาคมฯ จึงเรียนมาเพื่อชักชวนความเข้าใจจากท่านผู้ออกตราสารหนี้ ให้ทำการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวกับตราสารหนี้ นั้น ภายในระยะเวลาที่กำหนด (รายละเอียดดังเอกสารแนบ) เพื่อให้นักลงทุนได้รับทราบข้อมูลตราสารหนี้ที่มีความโปร่งใส ครบถ้วน และถูกต้อง ซึ่งจะมีผลต่อการตัดสินใจซื้อขายตราสารหนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ การจัดส่งข้อมูลหรืองบการเงิน สามารถจัดส่งในรูปแบบของเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (soft file) ให้แก่สมาคม ทาง email: [register@thaibma.or.th](mailto:register@thaibma.or.th) หรือนำส่งโดยตนเอง เพื่อสมาคมจะได้นำข้อมูลดังกล่าวออกเผยแพร่บนเว็บไซต์ [www.thaibma.or.th](http://www.thaibma.or.th) หรือ [www.ibond.thaibma.or.th](http://www.ibond.thaibma.or.th) เพื่อประโยชน์ของนักลงทุนต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิวัฒน์ กาญจนภูมิทร์)

กรรมการผู้จัดการ

สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

สำเนาเรียน : ผู้จัดการการจัดจำหน่ายตราสารหนี้ นายทะเบียนตราสารหนี้ ผู้แทนผู้ถือตราสารหนี้  
ฝ่ายตราสารหนี้ขึ้นทะเบียน โทร 0-2252-3336 ต่อ 320-323

## ข้อมูลที่กำหนดให้รายงานต่อสมาคม

## 1) ข้อมูลทั่วไปสำหรับตราสารหนี้ระยะยาวทุกประเภท

รายละเอียด	กำหนดเวลาในการแจ้งข้อมูลต่อสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
1 การเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับเงื่อนไข ข้อกำหนดสิทธิ ตลอดจนสาระสำคัญเกี่ยวกับตราสารหนี้ 2 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือของตราสารหนี้ 3 เหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อสถานะของผู้ออกตราสารหนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ที่เป็นสาระสำคัญของผู้ถือตราสารหนี้ 4 การปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัย (update) ของ 4.1 อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ 4.2 อันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหนี้ 4.3 อันดับความน่าเชื่อถือของผู้ค้ำประกันตราสารหนี้ 5 เหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อ 5.1 อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ 5.2 อันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหนี้ 5.3 อันดับความน่าเชื่อถือของผู้ค้ำประกันตราสารหนี้	วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง
6 การปิดสมุดทะเบียนพักการโอนกรรมสิทธิ์เพื่อการจ่ายดอกเบี้ยและเงินต้น 7 การปิดสมุดทะเบียนผู้ถือตราสารหนี้เพื่อสิทธิของผู้ถือตราสารหนี้หรือผู้ ออกตราสารหนี้ในการไต่ถามก่อนครบกำหนด 8 การปิดสมุดทะเบียนพักการโอนกรรมสิทธิ์เพื่อประชุมผู้ถือตราสารหนี้	แจ้งล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วันก่อนวันปิดสมุดทะเบียนวันแรก
9 การจัดส่งงบการเงิน 9.1 งบการเงินประจำงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 1 ปี	-ผู้ออกที่ไม่ได้เป็นบริษัทจดทะเบียน ฯ จัดส่งภายใน 5 เดือน นับแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีนั้น -ผู้ออกที่เป็นบริษัทจดทะเบียน ฯ จัดส่งภายในระยะเวลา 3 เดือน นับแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
9.2 งบการเงินประจำงวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 3 เดือน	-ผู้ออกที่เป็นบริษัทจดทะเบียน ฯ จัดส่งภายในระยะเวลา 45 วัน นับแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีนั้น
10 การจัดส่งรายงานประจำปี (ถ้ามี)	จัดส่งภายในระยะเวลา 4 เดือน นับแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี



## 2) ข้อมูลเฉพาะสำหรับตราสารหนี้แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

## 2.1) ตราสารหนี้ประเภทอัตราดอกเบี้ยลอยตัว (Floating Rate Notes)

รายละเอียด	กำหนดเวลาในการแจ้งข้อมูลต่อสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
11 การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยที่ใช้อ้างอิง ซึ่งมีผลต่อการคำนวณราคาและอัตราผลตอบแทนของ FRN ให้สะท้อนภาวะปัจจุบันที่ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด	ทันทีที่มีการเปลี่ยนแปลง
12 อัตราดอกเบี้ยงวดใหม่แต่ละงวด	- แจ้งล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันเริ่มต้นงวดดอกเบี้ย สำหรับอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงประเภทดอกเบี้ยเงินฝากและเงินให้สินเชื่อ - แจ้งล่วงหน้า 2 วันทำการก่อนวันเริ่มต้นงวดดอกเบี้ย สำหรับอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงประเภทที่มีการเปลี่ยนค่าเป็นรายวัน - ให้ส่งข้อมูลถึงสมาคมไม่เกินเวลา 17:00 น. ของวันกำหนดดอกเบี้ย

## 2.2) ตราสารหนี้ที่ออกตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (Securitization Issue)

กรณีหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (Securitization Issue)	กำหนดเวลาในการแจ้งข้อมูลต่อสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
13 มูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน (Collateral Balance)	แจ้งล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันก่อนวันชำระดอกเบี้ย/เงินต้น
14 ส่วนของดอกเบี้ยที่กองสินทรัพย์ค้ำประกันได้รับ (Interest Distribution) 15 ส่วนของเงินต้นของกองสินทรัพย์ค้ำประกันได้รับการทยอยคืน ตามกำหนดเวลา (Scheduled Principal) 16 เงินต้นที่ได้รับคืนก่อนกำหนดเวลาของกองสินทรัพย์ค้ำประกัน (Prepaid Principal Collections) 17 การผิดนัดชำระดอกเบี้ย/เงินต้นของกองสินทรัพย์ค้ำประกัน ในแต่ละเดือน (Monthly Defaults) หรือช่วงเวลาที่กำหนด 18 การชำระคืนดอกเบี้ย/เงินต้นที่ผิดนัดของกองสินทรัพย์ค้ำประกัน ในแต่ละเดือน (Monthly Recoveries) 19 อายุเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกองสินทรัพย์ค้ำประกัน (Weighted Average Maturity)	แจ้งทุก 3 เดือน โดยให้แจ้งภายใน 15 วันทำการนับแต่วันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือน

## 3) ข้อมูลอื่นใดตามที่สมาคมร้องขอ (แล้วแต่กรณี) อาทิเช่น

กรณีหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (Securitization Issue)	กำหนดเวลาในการแจ้งข้อมูลต่อสมาคม ตลาดตราสารหนี้ไทย
20 อัตราผลตอบแทนของตราสารหนี้ประเภท Pass-through (Pass-through Rate) 21 อัตราดอกเบี้ยที่ปรับใหม่ กรณีตราสารหนี้จ่ายอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว (Reset Rate)	แจ้งล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันที่จะเริ่มใช้อัตราดอกเบี้ยในงวดนั้น
22 ส่วนของเงินต้นต่อหุ้นที่ผู้ถือตราสารหนี้ได้รับในแต่ละงวด (Distribution of Principal) 23 ส่วนของดอกเบี้ยต่อหุ้นที่ผู้ถือตราสารหนี้ได้รับในแต่ละงวด (Distribution of Interest) 24 มูลค่าคงเหลือของตราสารหนี้หลังการชำระคืนดอกเบี้ยและเงินต้น (Remaining Certificate Balance)	แจ้งล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันก่อนวันชำระดอกเบี้ย/เงินต้น
25 ส่วนต่างของดอกเบี้ยระหว่างอัตราดอกเบี้ยเฉลี่ยของกองสินทรัพย์ค้ำประกันกับอัตราดอกเบี้ยที่ระบุในตราสารหนี้ (Excess Spread) 26 การปรับปรุงการรับรู้ผลขาดทุน (Realized Loss Adjustment)	แจ้งทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยให้แจ้งภายใน 3 วันทำการนับแต่มีการเปลี่ยนแปลง
27 อัตราดอกเบี้ยเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกองสินทรัพย์ ค้ำประกัน (Weighted Average Coupon) 28 อายุเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกองสินทรัพย์ค้ำประกัน (Weighted Average Maturity) 29 สัดส่วนระหว่างมูลค่าคงค้าง ณ งวดปัจจุบันต่อมูลค่าเริ่มต้นของกองสินทรัพย์ค้ำประกัน (Principal Balance Factor) 30 มูลค่าคงค้างของกองสินทรัพย์ค้ำประกันต่อรุ่น (Notional Balance Per Class) 31 มูลค่าคงค้างของกองสินทรัพย์ค้ำประกันต่อกอง (Notional Balance Per Pool) 32 จำนวนและสัดส่วนของการค้างชำระในกองสินทรัพย์ค้ำประกัน (Delinquency Status) 33 สัดส่วนระหว่างมูลค่าของสินทรัพย์ที่ถูกจัดชั้นสำรอง ณ ปัจจุบันกับมูลค่าของสินทรัพย์ที่ถูกจัดชั้นสำรองเมื่อเริ่มต้น (Residual Factors) และข้อมูลอื่นใดตามที่สมาคมร้องขอ (แล้วแต่กรณี)	แจ้งทุก 3 เดือน โดยให้แจ้งภายใน 15 วันทำการนับแต่วันทำการสุดท้ายของแต่ละเดือน