

MỘT SỐ QUY ĐỊNH MỚI VỀ CHẾ ĐỘ CÔNG BỐ THÔNG TIN VÀ CHẾ ĐỘ BÁO CÁO VỀ CHÀO BÁN, GIAO DỊCH TRÁI PHIẾU DOANH NGHIỆP

HẢI LINH

Ngày 06/11/2024, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 76/2024/TT-BTC hướng dẫn chế độ công bố thông tin và chế độ báo cáo về chào bán, giao dịch trái phiếu doanh nghiệp riêng lẻ tại thị trường trong nước và chào bán trái phiếu doanh nghiệp ra thị trường quốc tế (**Thông tư 76**). Thông tư này sẽ thay thế cho Thông tư 122/2020/TT-BTC hướng dẫn chế độ công bố thông tin và báo cáo theo quy định của Nghị định 153/2020/NĐ-CP (**Thông tư 122**) và có hiệu lực từ ngày 25/12/2024. Một số điểm mới của Thông tư 76 về chế độ công bố thông tin và chế độ báo cáo về chào bán, giao dịch trái phiếu doanh nghiệp như sau:

Thứ nhất, sửa đổi quy định về hình thức công bố thông tin của doanh nghiệp phát hành trái phiếu. Theo đó, Thông tư 76 cho phép doanh nghiệp phát hành trái phiếu công bố thông tin cho nhà đầu tư mua trái phiếu được lựa chọn một hoặc nhiều hình thức công bố thông tin được quy định tại khoản 1, Điều 6, Thông tư 76, thay vì phải thực hiện tất cả các hình thức công bố thông tin như khoản 1, Điều 6, Thông tư 122 quy định. Bên cạnh đó, Thông tư 76 cũng bãi bỏ hình thức “Đăng tải trên Chuyên trang thông tin về trái phiếu doanh nghiệp tại Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội”. Như vậy, hiện nay chỉ còn 03 hình thức công bố thông tin là:

- (i) Văn bản giấy;
- (ii) Văn bản điện tử;
- (iii) Đăng tải trên trang thông tin điện tử của doanh nghiệp phát hành.

Thứ hai, sửa đổi biểu mẫu Công bố thông tin về chào bán trái phiếu riêng lẻ tại thị trường trong nước/chào bán trái phiếu ra thị trường quốc tế. So với Phụ lục I, Thông tư 122, Thông tư 76 đã sửa đổi, bổ sung nhiều nội dung chi tiết hơn trong biểu mẫu này. Đơn cử, Phụ lục I, Thông tư 76 bổ sung các nội dung như (i) Thời gian dự kiến tổ chức đợt chào bán và số tài khoản nhận tiền mua trái phiếu của đợt chào bán (tại mục II. Thông tin về đợt chào bán, Phần 1); (ii) Tình hình phát hành và sử dụng vốn đối với các trái phiếu còn dư nợ

(cụ thể từng loại trái phiếu) và Ý kiến kiểm toán/ý kiến soát xét đối với báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật (tại mục I. Thông tin về doanh nghiệp phát hành, Phần 3); (iii) Tiêu chí lựa chọn nhà đầu tư chiến lược đối với phát hành trái phiếu chuyển đổi và phát hành trái phiếu kèm chứng quyền, Trách nhiệm của doanh nghiệp phát hành trái phiếu tại (mục II. Thông tin về đợt chào bán trái phiếu, Phần 3).

Thứ ba, bổ sung các biểu mẫu tại Phụ lục III liên quan đến công bố thông tin định kỳ của doanh nghiệp phát hành. Theo đó, Thông tư 76 bổ sung thêm 02 biểu mẫu là (i) Mẫu số 3.4 - Báo cáo về tình hình sử dụng số tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu đối với trái phiếu còn dư nợ và (ii) Mẫu số 3.5 - Công bố thông tin tình hình thực hiện các cam kết với nhà đầu tư trái phiếu. Trong đó, Mẫu số 3.4 bao gồm các nội dung chính như thông tin về mục đích sử dụng số tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu, tình hình sử dụng số tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu và tiến độ giải ngân số tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu doanh nghiệp còn dư nợ. Mẫu số 3.5 bao gồm các nội dung như thông tin về tình hình thực hiện quy định về công bố thông tin theo từng mã trái phiếu đang còn dư nợ kèm theo thuyết minh cụ thể về tình hình thực hiện công bố thông tin, tình hình thực hiện các cam kết khác theo từng mã trái phiếu đang còn dư nợ.



Một số bình luận và khuyến nghị

Thông tư 76 được ban hành với mục tiêu cụ thể hoá các quy định về công bố thông tin và chế độ báo cáo về chào bán, giao dịch trái phiếu doanh nghiệp tại Nghị định 153/2020/NĐ-CP và Nghị định 65/2022/NĐ-CP, kiểm soát chặt chẽ hơn hoạt động giao dịch trái phiếu của doanh nghiệp, tăng cường tính minh bạch trong giao dịch cũng như hỗ trợ công tác quản lý nhà nước về giao dịch trái phiếu đối với các tổ chức, cơ quan có thẩm quyền thông qua việc mở rộng phạm vi đối tượng phải thực hiện công bố, báo cáo thông tin, quy định nội dung công bố, báo cáo chi tiết hơn. Các doanh nghiệp cần cập nhật và nghiên cứu các quy định của Thông tư 76 để thực hiện việc chào bán, giao dịch trái phiếu doanh nghiệp đúng quy định pháp luật.