

-ร่าง-

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทจ. /2563

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

(ฉบับที่)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 คณะกรรมการกำกับตลาดทุน ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (7) ของข้อ 8 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556

“(7) รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) ตามแบบ key financial ratio ที่ายประกาศนี้”

ข้อ 2 ให้ยกเลิกความใน (1) ของข้อ 9 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(1) การจัดทำและส่งข้อมูลตามข้อ 8(1) (2) (4) (5) และ (7) รวมทั้งระยะเวลาในการส่งให้เป็นไปตามที่กำหนดในตารางท้ายประกาศนี้”

ข้อ 3 ให้ยกเลิกความในข้อ 39 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศ ที่ ทจ. 36/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 12) ลงวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2561 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 39 ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานต่อสำนักงานตามรูปแบบและวิธีการดังต่อไปนี้

(1) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทที่มีหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด โดยให้ถือว่าการส่งข้อมูลผ่านระบบข้างต้นเป็นการส่งรายงานต่อสำนักงานตามประกาศนี้

(2) กรณีบริษัทอื่นนอกจาก (1) ให้ส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบการรับส่งข้อมูลตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด

ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จัดส่งบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีตามข้อ 21(2) ต่อสำนักงานในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทางอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) ระบบการรับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน ตามแนวทางที่สำนักงานกำหนด ในกรณีที่ไม่เข้าเงื่อนไขตาม (2)

(2) ระบบการรับส่งข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด”

ข้อ 4 ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของข้อ 39/1 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศ ที่ ทจ. 61/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 9) ลงวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 39/1 บริษัทต่างประเทศที่เสนอขายตราสารหนี้ทั้งจำนวนนั้นต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ หากได้เปิดเผยข้อมูลที่แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทบนเว็บไซต์ของบริษัท ให้ถือว่าบริษัทดังกล่าวได้จัดส่งรายงานต่อสำนักงานตามข้อ 39 แล้ว ทั้งนี้ ไม่รวมกรณีบริษัทนั้นมีหน้าที่ตามข้อ 7 เนื่องจากการออกหลักทรัพย์ประเภทอื่นหรือออกตราสารหนี้ในลักษณะอื่น”

ข้อ 5 ให้ยกเลิกข้อ 40 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 36/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 12) ลงวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2561

ข้อ 6 ให้ยกเลิกตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่) ลงวันที่ 562 และให้ใช้ตารางประเภท และระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานท้ายประกาศนี้แทน

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่

เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 9 ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1. บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed)

ไม่ว่าเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทใด

1.1 กรณีปกติ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน	<p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <p>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</p> <p>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <p>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</p> <p>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p><u>หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</u></p> <p>หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>

<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p>	<p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>
<p>3. รายงานประจำปี</p>	<p>ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>

1.2 กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาฐานะการเงินหรืออยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย หรือบริษัทอยู่ในกลุ่ม NPG ตามข้อ 26 ของประกาศนี้

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
<p>1. รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)</p>	<p>ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>
<p>2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p>	<p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>
<p>3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p>	<p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>
<p>4. รายงานประจำปี</p>	<p>ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี กรณียกเว้น - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วย</p>

	ล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน
--	---

1.3 กรณีบริษัทตามข้อ 1.1 และ 1.2 ได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ให้จัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

2. บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.1 และ 1.3 ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว

3. บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

3.1 กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ตาม 3.2.1 หรือ 3.2.2

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์
2. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์ ¹	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ กรณียกเว้น

¹ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

	- ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน
--	---

3.2 กรณีมีการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

3.2.1 กรณีเสนอขายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ ซึ่งไม่เข้ากรณีตาม 3.2.2 หรือ 3.2.3²

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน	<p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <p>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</p> <p>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <p>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</p> <p>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p><u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</p> <p>หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ยกเว้นกรณีเสนอขาย	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

² ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
หุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็น หลักทรัพย์ ให้มีข้อมูลตามแบบ 56-4 และ กรณีเสนอขาย ตราสารหนี้โดยหน่วยงานภาครัฐไทย ให้มี ข้อมูลตามแบบ 56-GOV.AGENCY)	
3. รายงานประจำปี	เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่ง ให้กระทรวงพาณิชย์
4. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทาง การเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

3.2.2 (ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินและเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้น
ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือกรณีบริษัทที่มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์
และบริษัทดังกล่าวไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นนอกจากการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น
หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับ ตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับ สอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวง พาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน

<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีสถาบันการเงินเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น (ข้อมูลตามแบบ 56-1) - กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW) - กรณีสถาบันการเงินที่เป็นหน่วยงานภาครัฐไทยเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลตามแบบ 56-GOV .AGENCY) 	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน</p>
<p>3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

(ข) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตาม โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p> <p>ในกรณีที่มิใช่งบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน</p>
<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน</p>

3.2.3 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน³

³ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดชื่อจำกัดการโอนหุ้นกู้นั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการดำเนินงานโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน

3.2.4 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่⁴

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ⁵ ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน: ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการดำเนินงานโดยตรงหรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน 1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

4. สาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศหรือเอกสารที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ดังนี้

4.1 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
--------------	-------------------

⁴ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดชื่อจำกัดการโอนหุ้นกู้ไว้ในบัญชีรายชื่อผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย

⁵ ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 เมษายน 2564

<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติมตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p>
--	--

4.2 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตั๋วเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่⁶

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน⁷ ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p>
<p>2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

4.3 กรณีเสนอขายหุ้นกู้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)

4.3.1 หุ้นกู้ระยะสั้น

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p>

⁶ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดชื่อจำกัดการโอนหุ้นกู้ในบัญชีรายชื่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย

⁷ ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 เมษายน 2564

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ต่อสำนักงาน
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชี

4.3.2 หุ้นกู้ (ที่มีใช้หุ้นกู้ระยะสั้นตาม 4.3.1)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน	<p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <p>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน</p> <p>ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</p> <p>- งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p> <p>ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <p>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน</p> <p>ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</p> <p>- งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p> <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p><u>หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</u></p>

	หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรก ของปีบัญชี
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

5. รัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ให้จัดส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือ (2) เสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

6. บริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม 4. และรัฐบาลต่างประเทศตาม 5.)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชน	ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>เป็นการทั่วไป (public offering)</p> <p>(2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบัน หรือ</p> <p>ผู้ลงทุนรายใหญ่โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัดการ โอนหรือเงื่อนไขการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุน ดังกล่าว)</p> <p>- กรณีเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูล สอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน)</p> <p>- กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ อนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW)</p>	<p>การเงิน</p> <p>ประจำปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)</p>
<p>3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทาง การเงิน</p> <p>รายปี (key financial ratio)</p> <p>เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ต่อ ประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)</p> <p>(2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อลงทุนรายใหญ่</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชี</p>