

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 9 ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ตราสารทุน

(1) บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed)¹

(1.1) กรณีปกติ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--|--|
| 1. งบการเงิน | <p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <ul style="list-style-type: none">- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <ul style="list-style-type: none">- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</p> <p>หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย | |

¹ ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

(1.2) กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหฐานะการเงิน หรืออยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย หรือบริษัทอยู่ในกลุ่ม NPG ตามข้อ 26 ของประกาศนี้

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|---|--|
| 1. รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) | ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรก ของปีบัญชี |
| 2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชีฉบับตรวจสอบ | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| 3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

(2) บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย²

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดในข้อ (1.1) ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว นอกจากนี้ หากบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดในหัวข้อตราสารหนี้ด้วย

(3) บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

3.1 กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--|--|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ |
| 2. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์ ³ | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ กรณียกเว้น |

² ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

³ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--------------|--|
| | - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน |

ร่าง

ตราสารหนี้

1. กรณีบริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed)⁴ และเสนอขายต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยมีการจัดซื้อจำกัดการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว ให้นำส่งรายงานเช่นเดียวกับตราสารทุน และจัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

2. กรณีอื่นที่ไม่เข้ากรณีตาม 1. หรือบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ให้นำส่งรายงาน ดังนี้

(1) กรณีเสนอขายต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบัน หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัดการโอนหรือเงื่อนไขการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว

- (1.1) เสนอขายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ ซึ่งไม่ใช่หุ้นกู้ตาม (1.2) และ (1.3)
 (1.1.1) กรณีบริษัทไทย⁵

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--------------|---|
| 1. งบการเงิน | <p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี⁶ <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> |

⁴ ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

⁵ รวมถึงบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

⁶ ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</p> <p>หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย - ข้อมูลตามแบบ 56-4 สำหรับกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ | |
| 3. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์ | เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพโดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ |
| 4. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(1.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย⁷

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--------------|--|
| 1. งบการเงิน | <p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

⁷ ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|---|--|
| | หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(1.1.3) กรณีรัฐบาลต่างประเทศ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ให้จัดส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ |

(1.1.4) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม ข้อ (1.1.2) และ รัฐบาลต่างประเทศตามข้อ (1.1.3))

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|--|
| 1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปี บัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำ รอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี) |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(1.2) เสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น

(1.2.1) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report กรณีเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(1.2.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย⁸

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(1.3) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--------------|---|
| 1. งบการเงิน | <u>กรณีทั่วไป</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

⁸ ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--|---|
| | <p>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p>หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</p> <p>หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |
| <p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลตามแบบ 56-4 สำหรับกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

(2) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ กรณีจัดซื้อจำกัดการโอน

(2.1) เสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ซึ่งไม่ใช่หุ้นกู้ตาม 2.2

(2.1.1) กรณีบริษัทไทย⁹

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| <p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน¹⁰ ในกรณีที่มิใช่งบการเงินรายไตรมาสฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย</p> | <p>1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p> <p>1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> |
| <p>2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)</p> | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

⁹ รวมถึงบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

¹⁰ ให้มีผลใช้บังคับแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้ส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน

(2.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย¹¹

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ¹² ในกรณีที่มิใช่งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |
| 2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(2.1.3) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม ข้อ (2.1.2) และรัฐบาลต่างประเทศ¹³)

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) | ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี) |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(2.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

¹¹ ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ¹² ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน¹³ กรณีรัฐบาลต่างประเทศ : ไม่มีหน้าที่

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| ในกรณีที่มิ้งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย | |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชีต่อสำนักงาน |

(3) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบัน กรณีจัดซื้อจำกัดการโอน

(3.1) เสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน

(3.1.1) กรณีบริษัทไทย¹⁴

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|--|
| 1. งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบในกรณีที่มิ้งบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | 1.1 ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน 1.2 กรณีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ให้นำส่งภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

(3.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย¹⁵

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติมตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |

(3.1.3) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม ข้อ (3.1.2) และรัฐบาลต่างประเทศ¹⁶)

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ | ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด |

¹⁴ รวมถึงบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

¹⁵ ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ

¹⁶ กรณีรัฐบาลต่างประเทศ : ไม่มีหน้าที่

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|--|
| 1.1 งบการเงินประจำรอบปี บัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) | จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี) |

(3.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่ มีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรือ งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับ ดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน |

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

1. กรณีบริษัทไทยที่เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ให้นำส่งรายงานเช่นเดียวกับตราสารทุน

(1.1) มีหุ้นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed) หรือ

(1.2) ถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาด้านการเงิน หรืออยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย หรือบริษัทอยู่ในกลุ่ม NPG ตามข้อ 26 ของประกาศนี้ หรือ

(1.3) ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. กรณีบริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (non listed) ให้นำส่งรายงาน ดังนี้

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มีการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-DW | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปี บัญชีต่อสำนักงาน |

3. กรณีบริษัทต่างประเทศ ที่มีใช้รัฐบาลต่างประเทศ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปี บัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณีใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) - ข้อมูลตามแบบ 56-DW | ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี) |