

## ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 9 ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

### ตราสารทุน

#### (1) บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed)<sup>1</sup>

##### (1.1) กรณีปกติ

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

<sup>1</sup> ไม่รวมถึงบริษัทในไลฟ์อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์อิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 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 เดือนแรกของปีบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชีฉบับตรวจสอบ	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(2) บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย<sup>2</sup>

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดในข้อ (1.1) ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่ เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว นอกจากนี้ หากบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดในหัวข้อตราสารหนี้ด้วย

(3) บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

(3.1) กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์
2. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์ <sup>3</sup>	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน

<sup>2</sup> ไม่รวมถึงบริษัทในไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

<sup>3</sup> ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

## ตราสารหนี้

1. กรณีบริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed)<sup>4</sup> ให้นำส่งรายงาน ดังนี้

(1) กรณีเสนอขายต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยมีการจัดซื้อจำกัดการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว ให้นำส่งรายงานเช่นเดียวกับตราสารทุน และจัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio) 2. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) 3. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส และงบการเงินประจำรอบปีบัญชี  ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
4. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือนและงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(2) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันโดยมีการจัดซื้อจำกัดการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว ให้นำส่งรายงานเช่นเดียวกับตราสารทุน และจัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือนและงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

2. กรณีอื่นที่ไม่เข้ากรณีตามข้อ 1. หรือบริษัทในไลฟ์อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์อิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ให้นำส่งรายงาน ดังนี้

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

(1.1) เสนอขายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ ซึ่งไม่ใช่หุ้นกู้ตามข้อ (1.2) และ (1.3)

<sup>4</sup> ไม่รวมถึงบริษัทในไลฟ์อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์อิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

(1.1.1) กรณีบริษัทไทย<sup>5</sup>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
<p>1. งบการเงิน</p>	<p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</li> <li>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี<sup>6</sup></li> </ul> <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</li> <li>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</li> </ul> <p><u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>
<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย</li> </ul>	<p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>
<p>3. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์</p>	<p>เมื่อมีผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นผู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์</p>
<p>4. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio)</p> <p>5. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight)</p> <p>6. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส และงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p> <p>ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”</p>
<p>7. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือนและงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

<sup>5</sup> รวมถึงบริษัทในโลฟท์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โลฟท์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

<sup>6</sup> ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

(1.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย<sup>7</sup>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน	<p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</li> <li>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</li> </ul> <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว</li> <li>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</li> </ul> <p><u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</p> <p>หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio) 4. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) 5. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาสและงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p> <p>ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”</p>
6. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือนและงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

<sup>7</sup> ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ

## (1.1.3) กรณีรัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ให้จัดส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุตปีงบประมาณ
2. รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 ของปีงบประมาณและ ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี

(1.1.4) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขานาคารต่างประเทศตามข้อ (1.1.2) และ  
รัฐบาลต่างประเทศตามข้อ (1.1.3))

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุตปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุตปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุต รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำ รอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio) 4. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) 5. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินรายไตรมาส ให้ส่งมาพร้อมกับงบการเงิน ดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดใน การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
6. รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายในระยะเวลา เดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปี

## (1.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

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

## (2) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ กรณีจัดซื้อจำกัดการโอน

## (2.1) เสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ซึ่งไม่ใช่หุ้นกู้ตามข้อ 2.2

(2.1.1) กรณีบริษัทไทย<sup>8</sup>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน <sup>9</sup> ในกรณีที่มิใช่งบการเงินรายไตรมาสฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	<p>1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการ ซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p> <p>1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>

<sup>8</sup> รวมถึงบริษัทในไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่องการปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

<sup>9</sup> ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และ งบการเงินประจำงวด 6 เดือน
3. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight)	ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินรายไตรมาส ให้ส่งมาพร้อมกับ งบการเงินดังกล่าวด้วย
4. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)	ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผย ไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนด ในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
5. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน และ งบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(2.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย<sup>10</sup>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบ ทาน <sup>11</sup> ในกรณีที่มีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับ ดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และ งบการเงินประจำงวด 6 เดือน ในกรณีที่มีการส่งงบการเงิน
3. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight)	รายไตรมาส ให้ส่งมาพร้อมกับงบการเงินดังกล่าวด้วย
4. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)	ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผย ไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนด ในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
5. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน และ งบการเงินประจำรอบปีบัญชี

<sup>10</sup> ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ<sup>11</sup> ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน



(2.1.3) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตามข้อ (2.1.2) และ  
รัฐบาลต่างประเทศ)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำ รอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio) 3. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) 4. ข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินรายไตรมาส ให้ส่งมาพร้อมกับงบการเงิน ดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านการเงินที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดใน การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”
5. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายในระยะเวลา เดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(2.1.4) กรณีรัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 ของปีงบประมาณและ ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

(2.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

## (3) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบัน กรณีจัดซื้อจำกัดการโอน

(3.1) เสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน

(3.1.1) กรณีบริษัทไทย<sup>12</sup>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	1.1 ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการ ซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวง พาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน 1.2 กรณีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้นำส่งภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายใน ระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(3.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย<sup>13</sup>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติม ตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการ ซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง
2. รายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขาย ตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายใน ระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(3.1.3) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตามข้อ (3.1.2) และ  
รัฐบาลต่างประเทศ)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง

<sup>12</sup> รวมถึงบริษัทในหลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัท  
ภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อเป็นการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

<sup>13</sup> ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
	ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
2. รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

## (3.1.4) กรณีรัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. รายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส 2 และภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

## (3.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิใช่งบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการ ซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือ กระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

\* กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ที่ออกโดยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ หรือหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง ไม่ต้องนำส่งรายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio) ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial highlight) และข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants)

\*\* กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ที่ออกโดยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ หรือตราสารด้อยสิทธิเพื่อนับเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทประกันภัย หรือหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง หรือตัวเงิน ไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งรายงานการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

## ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

### 1. กรณีบริษัทไทยที่เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ให้นำส่งรายงานเช่นเดียวกับตราสารทุน

(1.1) มีหุ้นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed) หรือ

(1.2) ถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาลักษณะการเงินหรืออยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย 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 ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-DW	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

### 3. กรณีบริษัทต่างประเทศที่มีใช้รัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชีฉบับตรวจสอบ 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)