

ตารางประเภทและระยะเวลาส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

การจัดทำและส่งรายงานที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อ 9 ของประกาศนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1. บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed)

ไม่ว่าเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทใด

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 ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <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 ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p>หมายเหตุ: ** เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่นต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย) | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| 3. รายงานประจำปี | ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |

1.2 กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาฐานะการเงิน หรือบริษัทอยู่ในกลุ่ม NPG ตามข้อ 26 ของประกาศนี้ จะส่งข้อมูลตามประเภทและระยะเวลาที่กำหนดใน 1.1 หรือตามประเภทและระยะเวลาดังต่อไปนี้ก็ได้

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

2. บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.1 ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว

3. บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

3.1 กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่ตาม 3.2 เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|---|--|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ |

| | |
|--|---|
| 2. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่ง กระทรวงพาณิชย์ ¹ | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน |
|--|---|

3.2 กรณีมีการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

3.2.1 กรณีเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน ซึ่งไม่เข้ากรณีตาม 3.2.2 หรือ 3.2.3²

| 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 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <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 ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>หมายเหตุ:</u> ** เลือกลงงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกลงงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |

¹ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญ

แสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

² ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

| | |
|--|--|
| <p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ยกเว้นกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ให้มีข้อมูลตามแบบ 56-4 และกรณีเสนอขายตราสารหนี้โดยหน่วยงานภาครัฐไทย ให้มีข้อมูลตามแบบ 56-GOV.AGENCY)</p> | <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> |
| <p>3. รายงานประจำปี</p> | <p>เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์</p> |

3.2.2 (ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินและเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้น หรือตัวเงินต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือกรณีบริษัทที่มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ และบริษัทดังกล่าวไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นนอกจากการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ตัวเงิน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

(ข) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|--|
| <p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบในกรณีที่มีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย</p> | <p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน</p> |
| <p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีสถาบันการเงินเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นหรือตัวเงิน (ข้อมูลตามแบบ 56-1) - กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (ข้อมูลตามแบบ 56-4) - กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW) - กรณีสถาบันการเงินที่เป็นหน่วยงาน | <p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน</p> |

| | |
|--|--|
| ภาครัฐไทยเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลตาม แบบ 56-GOV.AGENCY) | |
|--|--|

3.2.3 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่³

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|--|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับ สอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการดำเนินงานโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |

4. สาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ให้จัดส่งงบการเงินของสาขา
ธนาคารต่างประเทศหรือเอกสารที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ดังนี้

4.1 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่⁴

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติม ตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |

³ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจัดซื้อจำกัดการ โอนหุ้นกู้ขึ้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่
ด้วย

⁴ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจัดซื้อจำกัดการ โอนหุ้นกู้ขึ้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่
ด้วย

4.2 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตั๋วเงินต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)

4.2.1 หุ้นกู้ระยะสั้นหรือตั๋วเงิน

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติม ตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบัน) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน |

4.2.2 หุ้นกู้ (ที่มีใช้หุ้นกู้ระยะสั้นตาม 4.2.1)

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

| | |
|--|--|
| <p>1. งบการเงิน</p> | <p><u>กรณีทั่วไป</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2** และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2** ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>หมายเหตุ:</u> ** เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |
| <p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)</p> | <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> |

5. รัฐบาลต่างประเทศ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| <p>แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) (2) เสนอขายตราสารหนี้ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยไม่มีกรจขอจำกัดการโอนหรือเงื่อนไขการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว) (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)</p> | <p>ให้จัดส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ</p> |

6. **บริษัทต่างประเทศ** (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม 4. และรัฐบาลต่างประเทศตาม 5.)

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| <p>1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ</p> <p>1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p> <p>1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)</p> | <p>ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท</p> <p>(2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงิน ประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)</p> |
| <p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญ แสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)</p> <p>(2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือ ผู้ลงทุนรายใหญ่โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัดการ โอน หรือเงื่อนไขการโอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุน ดังกล่าว)</p> <p>- กรณีเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลสอดคล้องกับ แบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดย ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)</p> <p>- กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW)</p> | |