

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- งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <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 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 | |

1.2 กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหารู้นฐานะการเงิน 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 |

1.3 กรณีบริษัทตามข้อ 1.1 และ 1.2 ได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ให้จัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

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

2. บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.1 ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว นอกจากนี้ หากบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.3 ด้วย

3. บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

3.1 กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ตาม 3.2.1 3.2.2 3.2.3 หรือ 3.2.4

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

¹ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน |
|--------------|---|
| | <p><u>กรณียกเว้น</u></p> <p>- ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน</p> |

3.2 กรณีมีการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

3.2.1 กรณีเสนอขายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ ซึ่งไม่เข้ากรณีตาม 3.2.2 3.2.3 หรือ 3.2.4

| 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 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี²</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 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <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 |
| - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย | |
| - ข้อมูลตามแบบ 56-4 สำหรับกรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์ | |
| 3. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์ | เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพโดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ |
| 4. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

² ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

3.2.2 (ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินและเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือกรณีบริษัทที่มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ และบริษัทดังกล่าวไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่น

| 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 - ข้อมูลตามแบบ 56-DW กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

(ข) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบัน³

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปี บัญชีต่อสำนักงาน |

³ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดชื่อจำกัดการโอนหุ้นกุนั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันด้วย

(ค) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่⁴

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

3.2.3 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบันเท่านั้น⁵

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน |

3.2.4 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ และผู้ลงทุนสถาบัน แล้วแต่กรณี⁶

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|--|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ⁷ ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาสฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | 1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง 1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| 2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

⁴ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้นั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย (หากในการเสนอขายครั้งนั้น มีการเสนอขายให้กับผู้ลงทุนสถาบัน หมายถึงการจดข้อจำกัดการโอนที่ครอบคลุมถึงผู้ลงทุนสถาบันด้วย)

⁵ ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้ให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันด้วย

⁶ ในกรณีเป็นการเสนอขายตราสารหนี้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้ให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย (หากในการเสนอขายครั้งนั้น มีการเสนอขายให้กับผู้ลงทุนสถาบัน หมายถึงการจดข้อจำกัดการโอนที่ครอบคลุมถึงผู้ลงทุนสถาบันด้วย)

⁷ ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน

4. สาขานาการต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ให้จัดส่งงบการเงินของสาขานาการต่างประเทศหรือเอกสารที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ดังนี้

4.1 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน⁸

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

4.2 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ และผู้ลงทุนสถาบัน แล้วแต่กรณี⁹

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ¹⁰ ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |
| 2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

4.3 กรณีเสนอขายหุ้นกู้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)

4.3.1 หุ้นกู้ระยะสั้น

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|---|
| 1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน |

⁸ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดทะเบียนออกจำหน่ายหุ้นกู้ในบัญชีรายชื่อผู้ลงทุนสถาบันด้วย

⁹ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดทะเบียนออกจำหน่ายหุ้นกู้ในบัญชีรายชื่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย (หากในการเสนอขายครั้งนั้น มีการเสนอขายให้กับผู้ลงทุนสถาบันหมายถึงการจดทะเบียนออกจำหน่ายหุ้นกู้ที่ครอบคลุมถึงผู้ลงทุนสถาบันด้วย)

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

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|---|
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

4.3.2 หุ้นกู้ (ที่มีใช้หุ้นกู้ระยะสั้นตาม 4.3.1)

| 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 ฉบับสอบทานภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p><u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p> |
| 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี |
| 3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) | ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี |

5. รัฐบาลต่างประเทศ

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|---|--|
| 1. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) | ให้จัดส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ |

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

| ประเภทรายงาน | ระยะเวลาส่งรายงาน |
|--|--|
| <p>1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ</p> <p>1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชีฉบับตรวจสอบ</p> <p>1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)</p> <p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ หรือ ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือ (2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบัน หรือผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยไม่มี การจดทะเบียนหรือเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW)</p> <p>- กรณีเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)</p> <p>- กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW)</p> | <p>ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้</p> <p>(1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท</p> <p>(2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)</p> |
| <p>3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)</p> <p>เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) (2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่</p> | <p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p> |