

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- 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 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	

¹ ไม่รวมถึงบริษัทในไลต์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลต์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

(1.2) กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาฐานะการเงิน 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) 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 <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน

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

³ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

ตราสารหนี้

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

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

2. กรณีอื่นที่ไม่เข้ากรณีตามข้อ 1. หรือบริษัทในไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ 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)

(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> <ul style="list-style-type: none"> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว

⁴ ไม่รวมถึงบริษัทในไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

⁵ รวมถึงบริษัทในไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

⁶ ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
	<p>- งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>หมายเหตุ: *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

(1.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย⁷

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 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</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 ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>

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 (ที่มีใช้กรณีสาขานาคารต่างประเทศตามข้อ (1.1.2) และ รัฐบาลต่างประเทศตามข้อ (1.1.3))

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปี บัญชีฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(1.2) เสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น

(1.2.1) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน

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

(1.3) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน	กรณีทั่วไป - 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>
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-4 สำหรับกรณีเสนอขายหุ้นกู้ เพื่อการแปลงสิทธิเป็นหลักทรัพย์	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(2) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนรายใหญ่พิเศษ หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ กรณีจัดซื้อจำกัดการโอน

(2.1) เสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ซึ่งไม่ใช่หุ้นกู้ตามข้อ 2.2

(2.1.1) กรณีบริษัทไทย⁹

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ¹⁰ ในกรณีที่มิใช่งบการเงินรายไตรมาสฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	<p>1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p> <p>1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

⁹ รวมถึงบริษัทในเครือเอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนัยตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่องการปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังจากการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

¹⁰ ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 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 ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(2.1.3) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตามข้อ (2.1.2) และรัฐบาลต่างประเทศ¹³)

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

(2.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย	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
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชีต่อสำนักงาน

(3) กรณีเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบัน กรณีจัดซื้อจำกัดการโอน

(3.1) เสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน

(3.1.1) กรณีบริษัทไทย¹⁴

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

(3.1.2) กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย¹⁵

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มิใช่การส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติมตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

(3.1.2) กรณีบริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตามข้อ (3.1.2) และรัฐบาลต่างประเทศ¹⁶)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง

¹⁴ รวมถึงบริษัทในหลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ซึ่งมีนิยามตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 75/2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็กซ์เชนจ์ ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564

¹⁵ ให้จัดส่งงบการเงินของสาขาธนาคารต่างประเทศ

¹⁶ กรณีรัฐบาลต่างประเทศ : ไม่มีหน้าที่

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
	ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)

(3.2) เสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับ ดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ ระยะเวลาใดจะถึงก่อน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

1. กรณีบริษัทไทยที่เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ให้นำส่งรายงานเช่นเดียวกับตราสารทุน

- (1.1) มีหุ้นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (listed) หรือ
- (1.2) ถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหารู้นฐานะการเงินหรืออยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย 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 ในกรณีที่มั่งงการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - ข้อมูลตามแบบ 56-DW	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน

3. กรณีบริษัทต่างประเทศที่มีใช้รัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศหรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ <p>1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p> <p>1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี)</p>	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ <p>(1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท</p> <p>(2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)</p>
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณีใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) - ข้อมูลตามแบบ 56-DW	