

แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย
ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 55/2563 (ฉบับที่ 20)

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 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>หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี กรณีที่ 1 - แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)	<p>ให้บริษัทเลือกดำเนินการได้ตามกรณีที่ 1 หรือกรณีที่ 2</p> <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
<p>กรณีที่ 2 (สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2564)</p> <p>- แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่นต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p> <p>- รายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-2 หรือแบบ 56-1 พร้อมแนบงบการเงินประจำระยะเวลาบัญชีนั้น)</p>	<p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>

1.2 กรณีบริษัทถูกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขึ้นเครื่องหมาย SP เนื่องจากมีปัญหาด้านการเงินหรืออยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย หรือบริษัทอยู่ในกลุ่ม NPG ตามข้อ 26 ของประกาศนี้

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis)	ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี
2. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
<p>3. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี</p> <p>กรณีที่ 1</p> <p>- แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่นต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p> <p>กรณีที่ 2 (สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2564)</p> <p>- แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่นต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p> <p>- รายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-2 หรือแบบ 56-1 พร้อมแนบงบการเงินประจำระยะเวลาบัญชีนั้น)</p>	<p>ให้บริษัทเลือกดำเนินการได้ตามกรณีที่ 1 หรือกรณีที่ 2</p> <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>กรณียกเว้น</p> <p>- ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายไม่ต้องส่งรายงานประจำปีต่อสำนักงาน</p>

1.3 กรณีบริษัทตามข้อ 1.1 และ 1.2 ได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ให้จัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

2. บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.1 ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว นอกจากนี้ หากบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป หรือต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.3 ด้วย

3. บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed)

3.1 กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ตาม 3.2.1 หรือ 3.2.2

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

3.2 กรณีมีการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

3.2.1 กรณีเสนอขายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ ซึ่งไม่เข้ากรณีตาม 3.2.2 หรือ 3.2.3²

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

¹ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

² ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึง วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

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 ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p>หมายเหตุ: *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"> - กรณีหน่วยงานภาครัฐไทยเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลตามแบบ 56-GOV.AGENCY) - กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (ข้อมูลตามแบบ 56-4) - กรณีอื่น ให้เลือกดำเนินการได้ตามกรณีที่ 1 หรือกรณีที่ 2 <p>กรณีที่ 1</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย <p>กรณีที่ 2 (สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2564)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย 	<p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>
<p>3. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์</p>	<p>เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์</p>
<p>4. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

3.2.2 (ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินและเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือกรณีบริษัทที่มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ และบริษัทดังกล่าวไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นนอกจากการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน</p>
<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีสถาบันการเงินเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ให้เลือกดำเนินการได้ตามกรณีที่ 1 หรือกรณีที่ 2 กรณีที่ 1 - ข้อมูลตามแบบ 56-1 One Report ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย กรณีที่ 2 (สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2564) - ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย - กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW) - กรณีสถาบันการเงินที่เป็นหน่วยงานภาครัฐไทยเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลตามแบบ 56-GOV.AGENCY) 	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน</p>
<p>3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio) (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

(ข) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตาม โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

(ค) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตาม โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่

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

3.2.3 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน⁴

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็น ผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์ แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน

³ ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน

⁴ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดทะเบียนจัดตั้งการโอนหุ้นกู้ในให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันด้วย

3.2.4 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่⁵

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ⁶ หรือในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน: ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง 1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

4. สาขานาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ให้จัดส่งงบการเงินของสาขานาคารต่างประเทศหรือเอกสารที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ดังนี้

4.1 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติมตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

4.2 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่⁷

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ⁸ หรือในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

⁵ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้ในนั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย

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

⁷ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้ในนั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย

⁸ ให้มีผลใช้บังคับวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยส่งครั้งแรกคืองบประจำงวด 6 เดือนของปี 2564 (เช่น งบประจำงวด 6 เดือน ในกรณี 1.2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ให้นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน 2564) เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานเป็นรายกรณีก่อนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีอย่างน้อย 15 วัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชี

4.3 กรณีเสนอขายหุ้นกู้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)

4.3.1 หุ้นกู้ระยะสั้น

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทานในกรณีที่มีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชีต่อสำนักงาน
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชี

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 - งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 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 ฉบับสอบทานภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <p>หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

5. รัฐบาลต่างประเทศ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็น การทั่วไป (public offering)) (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ให้จัดส่งภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

6. บริษัทต่างประเทศ (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม 4. และรัฐบาลต่างประเทศตาม 5.)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชีฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) 2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้หรือ ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนเป็นการ ทั่วไป (public offering) หรือ (2) เสนอขาย หลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัดการโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว) - กรณีเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลสอดคล้องกับ แบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดย ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) - กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW)	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัท ไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงิน ประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) (2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อลงทุนรายใหญ่	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี