

การแจ้ง การยื่น การรับรอง การส่งข้อมูลหรือเอกสาร หรือการดำเนินการอื่นใดในลักษณะเดียวกัน
ต่อสำนักงานตามประกาศที่ ทจ. 44/2556 ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดดังนี้

1. บริษัทไทยที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท listed)

ไม่ว่าเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทใดให้นำส่งรายงานต่อสำนักงาน โดยผ่านระบบบอเล่เกอร์อิเล็กทรอนิกส์ของ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย <https://www.setportal.set.or.th/>

1.1 กรณีปกติ

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 - 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> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงินประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี</p>
<p>2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี</p> <p>กรณีที่ 1</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</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 หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p> <p>กรณีที่ 2 (สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2564)</p> <p>- แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-1 ทั้งนี้ หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย)</p>	<p>ให้บริษัทเลือกดำเนินการได้ตามกรณีที่ 1 หรือกรณีที่ 2</p> <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี</p>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
- รายงานประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-2 หรือแบบ 56-1 พร้อมแนบงบการเงินประจำระยะเวลาบัญชีนั้น)	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายไม่ต้องส่งรายงานประจำปีต่อสำนักงาน
4. รายงานประจำปี	ไม่ช้ากว่าวันที่ส่งให้ผู้ถือหุ้นแต่ไม่เกิน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณียกเว้น</u> - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน

1.3 กรณีบริษัทตามข้อ 1.1 และ 1.2 ได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ให้จัดทำรายงานต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

2. บริษัทไทยที่ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการนำหุ้นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.1 ทั้งนี้ ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานประจำปี ให้มีหน้าที่เมื่อบริษัทมีการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนแล้ว นอกจากนี้ หากบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป และต่อผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้เป็นไปตามตารางที่กำหนดใน 1.3 ด้วย

3. บริษัทไทยที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บริษัท non-listed) ให้นำส่งรายงานต่อสำนักงาน โดยผ่านระบบ Initial Product Offering System (IPOS) <https://market.sec.or.th/IPOS/Authen/Login.aspx>

ยกเว้นกรณีบริษัทมีหน้าที่นำส่งรายงานตามประกาศที่ ทจ. 44/2556 เนื่องจากบริษัทมีการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้นำส่งรายงานตามประกาศที่ ทจ. 44/2556 ต่อสำนักงาน โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย <https://www.setportal.set.or.th/>

3.1 กรณีมีการเสนอขายหุ้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น และไม่มีหน้าที่เนื่องจากการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ตาม 3.2.1 หรือ 3.2.2

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้อยู่ภายใต้บังคับ ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์
2. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่ง กระทรวงพาณิชย์ ¹	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์ กรณียกเว้น - ยกเว้นศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย ไม่ต้องส่งข้อมูลนี้ต่อสำนักงาน

3.2 กรณีมีการเสนอขายตราสารหนี้หรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

3.2.1 กรณีเสนอขายพันธบัตร หรือหุ้นกู้ ซึ่งไม่เข้ากรณีตาม 3.2.2 หรือ 3.2.3²

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้อยู่ภายใต้บังคับ ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่ง พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	<u>กรณีทั่วไป</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงิน ประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>หมายเหตุ:</u> *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงิน ประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว

¹ ในกรณีมีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้บริษัทเริ่มมีหน้าที่เมื่อมีการออกหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

² ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายความถึงวันสิ้นสุดปีงบประมาณ

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
	ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี - กรณีหน่วยงานภาครัฐไทยเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลตามแบบ 56-GOV.AGENCY) - กรณีเสนอขายหุ้นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (ข้อมูลตามแบบ 56-4) - กรณีอื่น 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	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
3. รายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์	เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์
4. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

3.2.2 (ก) กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงินและเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering) หรือกรณีบริษัทที่มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์และบริษัทดังกล่าวไม่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะอื่นนอกจากการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นหรือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทานในกรณีที่มีการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้อยู่ภายใต้บังคับ	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์แล้วแต่ระยะเวลาที่จะถึงก่อน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	
<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) 	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชีต่อสำนักงาน
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio) (เฉพาะกรณีเสนอขายตราสารหนี้)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

(ข) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย</p> <p>2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มิได้อยู่ภายใต้บังคับ</p>	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง หรือกระทรวงพาณิชย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน

ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

(ค) กรณีมีการเสนอขายหุ้นกู้ตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนรายใหญ่

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ³ ในกรณีที่มิมีงบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีไดู้่ภายใต้บังคับ ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ข้อมูลตามแบบ 56-4)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน

3.2.3 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตั๋วเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน⁴

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ ในกรณีที่มิมีงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับตรวจสอบ หรืองบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีไดู้่ภายใต้บังคับ	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 ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดซื้อจำกัดการโอนหุ้นกุนั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันด้วย

ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	
---	--

3.2.4 กรณีมีการเสนอขายพันธบัตร หุ้นกู้ หรือตัวเงิน ทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่⁵

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ⁶ ในกรณีที่มิมีการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้อยู่ภายใต้บังคับ ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	1.1 กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน: ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับ ดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง 1.2 กรณีอื่นนอกจากข้อ 1.1 ภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาบัญชี
2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

4. สาขาธนาคารต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย ให้จัดส่งงบการเงินของสาขา
ธนาคารต่างประเทศหรือเอกสารที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ดังนี้ ให้นำส่งรายงานต่อสำนักงานโดยผ่าน
ระบบ Initial Product Offering System (IPOS) <https://market.sec.or.th/IPOS/Authen/Login.aspx>

4.1 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตัวเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนสถาบัน

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ (ในกรณีที่มิมีการส่งงบการเงินประจำงวดเพิ่มเติม ตามที่หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การประกอบธุรกิจกำหนด ให้ส่งด้วย) 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้อยู่ภายใต้บังคับ	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง

⁵ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้นั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย

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

<p>ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535</p>	
--	--

4.2 กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือตั๋วเงินทั้งจำนวนต่อผู้ลงทุนรายใหญ่⁷

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบและงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน⁸ ในกรณีที่มิใช่งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทานให้ส่งด้วย</p> <p>2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้้อยู่ภายใต้บังคับของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p>
<p>2. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

4.3 กรณีเสนอขายหุ้นกู้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)

4.3.1 หุ้นกู้ระยะสั้น

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<p>1. งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง</p>

⁷ ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ต้องมีการจดข้อจำกัดการโอนหุ้นกู้นั้นให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ด้วย

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
และงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ฉบับสอบทาน ในกรณีที่มิใช่งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน ให้ส่งด้วย 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้้อยู่ภายใต้บังคับ ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ให้มีข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี ต่อสำนักงาน
3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน รายปี (key financial ratio)	ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี

4.3.2 หุ้นกู้ (ที่มีใช้หุ้นกู้ระยะสั้นตาม 4.3.1)

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาและเงื่อนไขการส่งรายงาน
1. งบการเงิน 2. หนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3 เฉพาะ กรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีได้้อยู่ภายใต้บังคับ ของบทบัญญัติตามหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	<u>กรณีทั่วไป</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* และไตรมาส 3 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับแต่ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>กรณีส่งงบการเงินไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงิน ประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบ</u> - งบการเงินไตรมาส 1 ไตรมาส 2* ไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ภายใน 45 วันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสดังกล่าว - งบการเงินประจำรอบปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี <u>หมายเหตุ: *เลือกส่งงบการเงินไตรมาส 2 หรืองบการเงิน ประจำงวด 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้</u> หากเลือกส่งงบการเงินประจำงวด 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าว ภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรก ของปีบัญชี

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

5. **รัฐบาลต่างประเทศ** ให้นำส่งรายงานต่อสำนักงาน โดยผ่านระบบ Initial Product Offering System (IPOS) <https://market.sec.or.th/IPOS/Authen/Login.aspx>

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

6. **บริษัทต่างประเทศ** (ที่มีใช้กรณีสาขาธนาคารต่างประเทศตาม 4. และรัฐบาลต่างประเทศตาม 5.) ให้นำส่ง
รายงานต่อสำนักงาน โดยผ่านระบบ Initial Product Offering System (IPOS)
<https://market.sec.or.th/IPOS/Authen/Login.aspx>

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
1. งบการเงินที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ 1.1 งบการเงินประจำรอบปีบัญชีฉบับตรวจสอบ 1.2 งบการเงินรายไตรมาส ฉบับสอบทาน (ถ้ามี) พร้อมทั้งนำส่งหนังสือรับรองงบการเงินตามแบบ 56-3	ภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้ (1) ภายในระยะเวลาเดียวกับที่บริษัทมีหน้าที่ส่งต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ แล้วแต่ระยะเวลาใด จะถึงก่อน แต่ไม่เกิน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (2) ในกรณีที่บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องจัดส่งข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ต่างประเทศ หรือหน่วยงานทางการในต่างประเทศ ให้บริษัทส่ง ภายใน 180 วันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณหรือวันสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท (ใช้เฉพาะการส่งงบการเงิน ประจำรอบปีบัญชี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี)
2. แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้หรือ ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ต่อประชาชนเป็นการ ทั่วไป (public offering) หรือ (2) เสนอขาย หลักทรัพย์ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยไม่มีภาระจดซื้อจำกัดการโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่มผู้ลงทุนดังกล่าว)	

ประเภทรายงาน	ระยะเวลาส่งรายงาน
<ul style="list-style-type: none"> - กรณีเสนอขายตราสารหนี้ (ข้อมูลสอดคล้องกับแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ filing) โดยปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน) - กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ข้อมูลตามแบบ 56-DW) 	
<p>3. รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงินรายปี (key financial ratio)</p> <p>เฉพาะกรณี (1) เสนอขายตราสารหนี้ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป (public offering)</p> <p>(2) เสนอขายหลักทรัพย์ต่อลงทุนรายใหญ่</p>	<p>ภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งงบการเงินประจำรอบปีบัญชี</p>

สำหรับการแจ้ง การยื่น การรับรอง การส่งข้อมูลหรือเอกสาร หรือการดำเนินการอื่นใดตามประกาศที่ ทจ. 44/2556 (เช่น การมีหนังสือขอผ่อนผันการนำส่งรายงาน เป็นต้น) ให้แจ้งเป็นหนังสือต่อสำนักงาน โดยนำส่งตามที่อยู่ของสำนักงานดังนี้

“สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์ 1 และ 2

333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900”

ทั้งนี้ หากท่านมีคำถามหรือข้อสงสัยประการใด ขอให้โปรดติดต่อ service desk โทรศัพท์ 1207 กด 3 ในวันและเวลาทำการ หรือ email: corporat@sec.or.th