

ตารางสรุประยะเวลาในการนำเสนอรายงานตามมาตรา 56 สำหรับผู้ออกตราสารหนี้

1. บริษัทไทยและหน่วยงานภาครัฐไทย

1.1 บริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“listed company”) ยกเว้น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ (“LIVeX”)

รายงานที่ต้องนำเสนอ/ ลักษณะการ เสนอขาย ^{(1) (2)}	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants ⁽³⁾	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีการจำกัดการ โอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ตามหน้าที่ listed company	✓ ⁽⁴⁾ ตามหน้าที่ listed company	✓ ⁽⁵⁾ ตามหน้าที่ listed company	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับ ที่นำเสนอการเงิน ให้ SET	✓ ⁽⁶⁾ แบบ 56-1 One Report ตามหน้าที่ listed company	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนอการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁷⁾ และ ประจำปีบัญชีให้ SET
UHNW/HNW (มีการจำกัดการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ตามหน้าที่ listed company	✓ ⁽⁴⁾ ตามหน้าที่ listed company	✓ ⁽⁵⁾ ตามหน้าที่ listed company	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับ ที่นำเสนอการเงิน ให้ SET	✓ ⁽⁶⁾ แบบ 56-1 One Report ตามหน้าที่ listed company	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนอการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁷⁾ และ ประจำปีบัญชีให้ SET
II (มีการจำกัดการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ตามหน้าที่ listed company	✓ ⁽⁴⁾ ตามหน้าที่ listed company	✓ ⁽⁵⁾ ตามหน้าที่ listed company	✗	✓ ⁽⁶⁾ แบบ 56-1 One Report ตามหน้าที่ listed company	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนอการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁷⁾ และ ประจำปีบัญชีให้ SET

หมายเหตุ : (1) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะหุ้นที่ออกโดยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (“securitized bond”) หรือหุ้นกู้ที่มี
อนุพันธ์แฝง (structured notes “SN”) ไม่ต้องนำเสนอรายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio : “key fin”) ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (financial
highlight : “fin-highlight”) และข้อกำหนดด้านการเงิน (financial covenants : “fin-covenants”)

(2) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะ securitized bond หรือ SN หรือตราสารด้อยสิทธิเพื่อกำหนดเป็นเงินกองทุนของธนาคารพาณิชย์ (“Basel III”) หรือ
บริษัทประกันภัย (“insurance capital bond : IC bond”) หรือตัวเงิน ไม่มีหน้าที่ต้องนำเสนอรายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

(3) fin-covenants ให้เป็นไปตามที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทาง
การเงิน”

(4) ผู้ออกสามารถเลือกส่งงบการเงินรายไตรมาส 2 หรืองบการเงินราย 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินราย 6 เดือน
ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี

(5) กรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำปีบัญชีฉบับตรวจสอบให้นำส่งงบการเงินประจำปีบัญชีฉบับตรวจสอบภายใน
3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(6) หากมีการออกหลักทรัพย์อื่น ต้องมีข้อมูลตามแบบสำหรับหลักทรัพย์นั้นด้วย

(7) หรือกรอบระยะเวลาเดียวกับการจัดส่งงบการเงินรายไตรมาส 2

1.2 บริษัทจดทะเบียนใน LiVEx

รายงานที่ต้องนำเสนอ/ ลักษณะการ เสนอขาย ^{(1) (2)}	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants ⁽³⁾	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัด การโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ภายใน 45 วัน	✓ ⁽⁴⁾ ภายใน 2 เดือน	✓ ⁽⁵⁾ ภายใน 2 เดือน/ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับ ที่นำเสนองบการเงิน รายไตรมาสและ ประจำปี	✓ แบบ 56-1 One Report / แบบ 56-1 SME One Report ⁽⁶⁾ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนองบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁷⁾ และ ประจำปีบัญชีให้ SET
UHNW/HNW (มีการจัดซื้อจำกัดการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ⁽⁷⁾ ตามหน้าที่ LiVEx	✓ ตามหน้าที่ LiVEx	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับ ที่นำเสนองบการเงิน ให้ SET	✓ แบบ 56-1 SME One Report ตามหน้าที่ LiVEx	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนองบการเงิน ราย 6 เดือน และ ประจำปีบัญชีให้ SET
II (มีการจัดซื้อจำกัดการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ตามหน้าที่ LiVEx	✓ ตามหน้าที่ LiVEx	✗	✓ แบบ 56-1 SME One Report ตามหน้าที่ LiVEx	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนองบการเงิน ราย 6 เดือน และ ประจำปีบัญชีให้ SET

หมายเหตุ : ระยะเวลาให้นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(1) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะ securitized bond หรือ SN ไม่ต้องนำเสนอ key fin fin-highlight และ fin-covenants โดยหากเสนอขายเฉพาะ securitized bond ให้ส่งแบบ 56-SPV แทนการส่งแบบ 56-1 one report โดยให้นำส่งทุกประเภทการเสนอขายภายในกรอบระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนองบการเงินประจำปี

(2) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะ securitized bond หรือ SN หรือ Basel III หรือ IC bond หรือตั๋วเงิน ไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งรายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

(3) fin-covenants ให้เป็นไปตามที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

(4) ผู้ออกสามารถเลือกส่งงบการเงินรายไตรมาส 2 หรืองบการเงินราย 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินราย 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี

(5) กรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบให้นำส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(6) ให้มีการผนวกรายการระหว่างแบบ 56-1 One Report และแบบ 56-1 SME One Report ในรายการที่ไม่ซ้ำกัน นอกจากนี้ กรณีเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพ เมื่อมีผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งรายงานประจำปีภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์

(7) งบการเงินรายไตรมาส/งบการเงินราย 6 เดือน และงบการเงินประจำปีให้นำส่งภายในกรอบระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนองบการเงินให้ SET

1.3 บริษัทที่ไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (non-listed company) และหน่วยงานภาครัฐไทย

รายงานที่ต้องนำส่ง/ ลักษณะการเสนอขาย ^{(1) (2)}	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants ⁽³⁾	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีการจำกัดการ โอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ภายใน 45 วัน	✓ ⁽⁴⁾⁽⁵⁾ ภายใน 2 เดือน	✓ ⁽⁴⁾⁽⁶⁾ ภายใน 2 เดือน/ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับ ที่นำส่งงบการเงิน รายไตรมาสและ ประจำปี	✓ ⁽⁷⁾ แบบ 56-1 One Report ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁸⁾ และ ประจำปีบัญชี
UHNW/HNW (มีการจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ภายใน 3 เดือน (ถ้ามี)	✓ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงินราย ไตรมาส (ถ้ามี) ราย 6 เดือน ⁽⁸⁾ และ ประจำปีบัญชี	✗	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁸⁾ และ ประจำปีบัญชี
II (มีการจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✗	✓ ภายใน 5 เดือนหรือตาม lead reg	✗	✗	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 และภายใน ระยะเวลาเดียวกับที่ส่ง งบการเงินประจำ รอบปีบัญชี

หมายเหตุ : ระยะเวลาให้นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่ผู้ออกหลักทรัพย์เป็นหน่วยงานภาครัฐไทย “วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี” ให้หมายถึงวันสิ้นสุดปีงบประมาณ

(1) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะ securitized bond หรือ SN ไม่ต้องนำส่ง key fin fin-highlight และ fin-covenants โดยหากเสนอขายเฉพาะ securitized bond ให้ส่งแบบ 56-SPV แทนการส่งแบบ 56-1 one report โดยให้นำส่งทุกประเภทการเสนอขายภายในกรอบระยะเวลาเดียวกับที่นำส่งงบการเงินประจำปี

(2) กรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้เสนอขายเฉพาะ securitized bond หรือ SN หรือ Basel III หรือ IC bond หรือตั๋วเงิน ไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งรายงานการใช้เงินที่ได้รับจากการเสนอขายตราสารหนี้

(3) fin-covenants ให้เป็นไปตามที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุไว้ว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

(4) กรณีผู้ออกเป็นสถาบันการเงิน ให้ส่งงบการเงินภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้หน่วยงานทางการซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง (“lead reg”)

(5) ผู้ออกสามารถเลือกส่งงบการเงินรายไตรมาส 2 หรืองบการเงินราย 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินราย 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี

(6) กรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบให้นำส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(7) กรณีเสนอขาย CD ให้ให้นำส่งรายงานประจำปีตามรูปแบบเดียวกับที่ส่งกระทรวงพาณิชย์ กรณีที่ผู้ออกหุ้นกู้แปลงสภาพใช้สิทธิตามหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยให้ส่งภายในระยะเวลาเดียวกับที่ส่งให้กระทรวงพาณิชย์

(8) หรือกรอบระยะเวลาเดียวกันกับการจัดส่งงบการเงินรายไตรมาส 2

1.4 บริษัทที่อยู่ในกระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลาย

รายงานที่ต้องนำส่ง/ ลักษณะการเสนอขาย	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants ⁽¹⁾	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัด การโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ⁽²⁾ ภายใน 45 วัน	✓ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ประจำปีบัญชี	✓ แบบ 56-1 One Report ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบระยะเวลา เดียวกับที่นำส่ง รายงานทางการเงิน รอบ 6 เดือน และ ประจำปีบัญชี
UHNW/HNW (มีการจัดซื้อจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ⁽²⁾ ภายใน 45 วัน	✓ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ประจำปีบัญชี	✗	✓ ภายในกรอบระยะเวลา เดียวกับที่นำส่ง รายงานทางการเงิน รอบ 6 เดือน และ ประจำปีบัญชี
II (มีการจัดซื้อจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✗	✓ ภายใน 5 เดือนหรือตาม lead reg	✗	✗	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 และภายใน ระยะเวลาเดียวกับที่ส่ง งบการเงินประจำ รอบปีบัญชี

หมายเหตุ : ระยะเวลาให้นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(1) fin-covenants ให้เป็นไปตามที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

(2) นำส่งรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี และการวิเคราะห์และคำอธิบายระหว่างกาลของฝ่ายจัดการ (Interim Management Discussion and Analysis) แทนงบการเงินราย 6 เดือน

2. บริษัทต่างประเทศ

2.1. รัฐบาลต่างประเทศ

รายงานที่ต้องนำเสนอ/ ลักษณะการเสนอขาย	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี ⁽¹⁾	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัด การโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	×	×	×	×	✓ ภายใน 180 วัน	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 ของ ปีงบประมาณและ ภายในระยะเวลา เดียวกับที่ส่งแบบแสดง รายการข้อมูลประจำปี
UHNW/HNW (มีการจัดซื้อจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	×	×	×	×	✓ ภายใน 180 วัน	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 ของ ปีงบประมาณและ ภายในระยะเวลา เดียวกับที่ส่งแบบแสดง รายการข้อมูลประจำปี
II (มีการจัดซื้อจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	×	×	×	×	✓ ภายใน 180 วัน	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 ของ ปีงบประมาณและ 180 วันนับแต่วันสิ้นสุด ปีงบประมาณ

หมายเหตุ : ระยะเวลาให้นับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

(1) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของรัฐบาลต่างประเทศ ให้หมายถึงแบบ filing ที่ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

2.2 สาขานาการต่างประเทศ

รายงานที่ต้องนำส่ง/ ลักษณะการเสนอขาย	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants ⁽¹⁾	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี ⁽²⁾	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีกรจดทะเบียนจำกัด การโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✓ ภายใน 45 วัน	✓ ⁽³⁾ ภายใน 2 เดือน	✓ ⁽⁴⁾ ภายใน 2 เดือน/ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับ ที่นำส่งงบการเงิน รายไตรมาสและ ประจำปี	✓ ภายใน 3 เดือน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁵⁾ และ ประจำปีบัญชี
UHNW/HNW (มีการจดทะเบียนจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ตาม lead reg	✓ ตาม lead reg	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁵⁾ และ ประจำปีบัญชี	✗	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำส่งงบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁵⁾ และ ประจำปีบัญชี
II (มีการจดทะเบียนจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✗	✓ ตาม lead reg	✗	✗	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 และภายใน ระยะเวลาเดียวกับที่ส่ง งบการเงินประจำ รอบปีบัญชี

หมายเหตุ : ระยะเวลาให้นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(1) fin-covenants ให้เป็นไปตามที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

(2) รายงานประจำปีของสาขานาการต่างประเทศ ให้หมายถึงแบบ filing ที่ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

(3) ผู้ออกสามารถเลือกส่งงบการเงินรายไตรมาส 2 หรืองบการเงินราย 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้ หากเลือกส่งงบการเงินราย 6 เดือน ให้ส่งงบการเงินดังกล่าวภายใน 2 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือนแรกของปีบัญชี

(4) กรณีส่งงบการเงินรายไตรมาส 4 ฉบับสอบทาน ก่อนส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบให้นำส่งงบการเงินประจำปีบัญชี ฉบับตรวจสอบภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(5) หรือกรอบระยะเวลาเดียวกับการจัดส่งงบการเงินรายไตรมาส 2

2.3 บริษัทต่างประเทศอื่นนอกจากข้อ 2.1 และข้อ 2.2

รายงานที่ต้องนำเสนอ/ ลักษณะการเสนอขาย	งบการเงิน			Key-fin/ Fin-highlight/ Fin-covenants ⁽¹⁾	แบบแสดงรายการ ข้อมูลประจำปี ⁽²⁾	รายงาน การใช้เงิน
	รายไตรมาส	ราย 6 เดือน	ประจำปีบัญชี			
PO (หรือเสนอขายต่อ II หรือ UHNW หรือ HNW โดยไม่มีการจัดซื้อจำกัด การโอนหรือเงื่อนไขการ โอนให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ⁽³⁾ ตาม lead reg แต่ไม่เกิน 180 วัน (ถ้ามี)	✓ ตาม lead reg แต่ไม่เกิน 180 วัน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนองบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁴⁾ และ ประจำปีบัญชี	✓ ตาม lead reg แต่ ไม่เกิน 180 วัน	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ งบการเงินราย 6 เดือน ⁽⁴⁾ และประจำปีบัญชี
UHNW/HNW (มีการจัดซื้อจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✓ ⁽³⁾ ตาม lead reg แต่ไม่เกิน 180 วัน (ถ้ามี)	✓ ตาม lead reg แต่ไม่เกิน 180 วัน	✓ ภายในกรอบ ระยะเวลาเดียวกับที่ นำเสนองบการเงิน ราย 6 เดือน ⁽⁴⁾ และ ประจำปีบัญชี	✗	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ งบการเงินราย 6 เดือน ⁽⁴⁾ และประจำปีบัญชี
II (มีการจัดซื้อจำกัดการโอน ให้จำกัดอยู่ในกลุ่ม ผู้ลงทุนดังกล่าว)	✗	✗	✓ ตาม lead reg แต่ไม่เกิน 180 วัน	✗	✗	✓ ภายใน 3 เดือนนับแต่ วันสุดท้ายของ ไตรมาส 2 และภายใน ระยะเวลาเดียวกับที่ส่ง งบการเงินประจำ รอบปีบัญชี

หมายเหตุ : ระยะเวลาให้นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(1) fin-covenants ให้เป็นไปตามที่มีการกำหนดและเปิดเผยไว้ในข้อกำหนดสิทธิ หากไม่มีการกำหนดให้ระบุว่า “ไม่มีข้อกำหนดในการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน”

(2) รายงานประจำปีของกิจการต่างประเทศ ให้หมายถึงแบบ filing ที่ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

(3) ผู้ออกสามารถเลือกส่งงบการเงินรายไตรมาส 2 หรืองบการเงินราย 6 เดือน ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีก็ได้

(4) หรือกรอบระยะเวลาเดียวกับการจัดส่งงบการเงินรายไตรมาส 2