धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन नियमावली २०६५

पहिलो संशोधन : मितिः२०६७/०२/१०

धितोपत्र सम्बन्धी ऐन, २०६३ को दफा ११६ ले दिएको अधिकार प्रयोग गरी नेपाल सरकारको स्वीकृति लिई बोर्डले देहायको नियमहरु बनाएको छ ।

परिच्छेद–१
प्रारम्भिक

१. **संक्षिप्त नाम र प्रारम्भः** (१) यी नियमहरुको नाम "धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन नियमावली, २०६५" रहेको छ ।

(२) यो नियमावली बोर्डले तोकेको मितिदेखि लागू हुनेछ ।

२. **परिभाषाः** विषय वा प्रसङ्गले अर्को अर्थ नलागेमा यस नियमावलीमा;-

(क) "ऐन" भन्नाले धितोपत्र सम्बन्धी ऐन, २०६३ सम्झनु पर्छ ।

(ख) "बोर्ड" भन्नाले ऐनको दफा ३ बमोजिम स्थापना भएको नेपाल धितोपत्र बोर्ड सम्झनु पर्छ ।

(ग) "धितोपत्र" भन्नाले संगठित संस्थाले जारी गरेको शेयर, स्टक, बण्ड, डिवेञ्चर, डिवेञ्चर स्टक वा सामुहिक लगानी योजना सम्बन्धी प्रमाणपत्र वा नेपाल सरकारले जारी गरेको वा नेपाल सरकारको जमानतमा संगठित संस्थाले जारी गरेको ऋृणपत्र, बचतपत्र वा वण्ड सम्झनुपर्छ र सो शव्दले धितोपत्र बजार मार्फत कारोवार हुन सक्ने वा हस्तान्तरण हुन सक्ने भनी बोर्डले तोकिदिएको अन्य धितोपत्र वा त्यस्तो धितोपत्र खरिद, बिक्री वा विनिमय गर्न सक्ने अधिकारपत्र समेतलाई जनाउँछ ।

(घ) "सूचीकरण" भन्नाले धितोपत्र बजार मार्फत धितोपत्रको खरिद, बिक्री वा विनिमय गर्ने प्रयोजनकोलागि धितोपत्र बजारमा गरिने धितोपत्रको सूचीकरण सम्झनु पर्छ ।

(ङ) "प्रत्याभूति" भन्नाले संगठित संस्थासँग सम्झौता गरी संगठित संस्थाले निष्काशन गरेको धितोपत्र बिक्री नभएको अवस्थामा आफूले खरीद गरिदिन मन्जुरी गर्ने कार्य सम्झनु पर्छ ।

(च) "संस्थापक" भन्नाले संगठित संस्था स्थापना गर्दाको वखत प्रबन्धपत्र र नियमावलीमा सहिछाप गर्ने व्यक्ति सम्झनु पर्छ ।

(छ) "विवरणपत्र" भन्नाले संगठित संस्थाले धितोपत्रको सार्वजनिक निष्काशन गर्नु अघि ऐनको दफा ३० बमोजिम प्रकाशन गर्नुपर्ने विवरणपत्र सम्झनु पर्छ ।

(ज) "वित्तीय विवरण" भन्नाले संगठित संस्थाको वासलात, आय विवरण, नगद प्रवाह विवरण सम्झनुपर्छ र सो शव्दले इक्विटीमा भएको परिवर्तनको विवरण र लेखा नीति तथा लेखासँग सम्बन्धित टिप्पणीहरु समेतलाई जनाउँदछ ।

परिच्छेद २

धितोपत्र दर्ता सम्बन्धी व्यवस्था

३. **धितोपत्र दर्ता गराउनुपर्ने** (१) धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशन गर्न सक्ने गरी संस्थापित संगठित संस्थाले आफूले निष्काशन गर्ने धितोपत्र बोर्डमा दर्ता गराउनुपर्नेछ ।

(२) धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशन गर्न सक्ने गरी संस्थापित संगठित संस्थाले संस्थापकलाई प्रबन्धपत्र तथा नियमावलीमा उल्लेख भए बमोजिमको धितोपत्र बाँडफाँट गरी बाँकी रहेको धितोपत्र वा थप धितोपत्र जारी गर्ने भएमा वा संस्थापक बाहेक अरु कसैलाई धितोपत्र बिक्री गर्ने भएमा वा संस्थापकले लिएको धितोपत्र बिक्री हुने भएमा त्यस्तो धितोपत्र बिक्री गरी बाँडफाँट गर्नु वा धितोपत्रको दाखिल खारेज गर्नु अघि त्यस्तो धितोपत्र बोर्डमा दर्ता गराउनुपर्नेछ ।

(३) उपनियम (२) बमोजिम धितोपत्र दर्ता गराउँदा संस्थापकहरुलाई बाँडफाँट भएको धितोपत्र बोर्डमा दर्ता नगरेको भएमा त्यस्तो धितोपत्र समेत बोर्डमा दर्ता गराउनुपर्नेछ ।

४. **धितोपत्र दर्ता गराउन निवेदन दिनुपर्ने :** (१) नियम ३ बमोजिम धितोपत्र दर्ताको लागि अनुसूची-१ बमोजिमको ढाँचामा निवेदन तथा धितोपत्र दर्ता दस्तुर वापत अनुसूची-२ बमोजिमको रकम बुझाएको रसिद वा बैंक भौचर संलग्न गरी बोर्ड समक्ष निवेदन दिनु पर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम निवेदन दिंदा सम्बन्धित संगठित संस्थाले देहायका विवरण तथा कागजात संलग्न गर्नुपर्नेछ :–

(क) संगठित संस्थाको प्रबन्धपत्र र नियमावली वा त्यस्तो संगठित संस्था अन्य कुनै कानून बमोजिम स्थापित भएको भए सो अन्तर्गतको नियम, विनियम,

(ख) सञ्चालन अवधि एक आर्थिक वर्ष व्यतित भैसकेको भए लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरण र सञ्चालन अवधि एक आर्थिक वर्ष व्यतित भैनसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिभरको लेखापरीक्षण भएको भए लेखापरीक्षण भएको र लेखापरीक्षण नभएको भए व्यवस्थापनबाट प्रमाणित वित्तीय विवरण,

(३) उपनियम (१) बमोजिम पेश गरेको निवेदन तथा उपनियम (२) बमोजिम पेश गरेको विवरण र कागजातमा संगठित संस्थाको संचालक समितिबाट अधिकार प्राप्त व्यक्तिको दस्तखत भएको हुनु पर्नेछ ।

५. **धितोपत्र दर्ता गरी प्रमाणपत्र दिने :** (१) नियम ४ बमोजिम निवेदन प्राप्त हुन आएमा बोर्डले निवेदनसाथ संलग्न विवरण तथा कागजातका सम्बन्धमा आवश्यक जाँचबुझ गरी अनुसूची-३ बमोजिमको दर्ता कितावमा धितोपत्र दर्ता गर्नेछ ।

(२) बोर्डले धितोपत्र दर्ता गर्नको लागि संगठित संस्थाले दिएको निवेदन साथ प्राप्त विवरण तथा कागजातको जाँचबुझको क्रममा सम्बन्धित संगठित संस्थासंग कुनै थप विवरण वा कागजात माग गर्न, कुनै कुरा स्पष्ट गराउन, संशोधन गराउन वा त्यस्तो संस्थाले निष्काशन गर्ने धितोपत्रको किसिम र विशेषता अनुसार त्यस्तो धितोपत्र निष्काशन बिधि, बाँडफाँट गर्दा अपनाइने तरिका सम्बन्धमा आवश्यक थप विवरण माग गर्न सक्नेछ ।

(३) यस नियम बमोजिम धितोपत्र दर्ता गरी प्रमाणपत्र दिन उपयुक्त हुने कुरामा बोर्ड सन्तुष्ट भएमा धितोपत्र दर्ता गरी अनुसूची-४ बमोजिमको ढाँचामा प्रमाणपत्र प्रदान गर्नेछ ।

(४) नियम ४ बमोजिम कुनै संगठित संस्थाको निवेदन साथ प्राप्त विवरण तथा कागजात अनुरुप धितोपत्रको किसिम, धितोपत्रको मूल्य तथा त्यस्तो धितोपत्रको बिक्री प्रकृयाका साथै लक्षित समूहका आधारमा वा ऐनको दफा ३० को उपदफा (२) बमोजिम धितोपत्रको बिक्री प्रकृयाका आधारमा उक्त धितोपत्रको बिक्री कारोबारलाई लगानीकर्ता र संगठित संस्थाको हितको लागि स्वच्छ र जानकारीमूलक बनाउन आवश्यकता अनुसार त्यस्तो धितोपत्रको निष्काशन, बाँडफाँट र बिक्री वितरण गर्दा अपनाउनु पर्ने प्रकृयाको सम्बन्धमा बोर्डले आवश्यक निर्देशन दिन सक्नेछ ।

(५) उपनियम (४) बमोजिम बोर्डले निर्देशन दिएकोमा सोही व्यवस्था र प्रकृयाअनुसार धितोपत्र निष्काशन, बाँडफाँट र बिक्री गर्नु सम्बन्धित संगठित संस्थाको कर्तव्य हुनेछ ।

६. **धितोपत्रको बिक्री तथा हस्तान्तरण सम्बन्धी व्यवस्थाः** (१) संगठित संस्थाले यस नियमावली बमोजिम दर्ता भएको धितोपत्रको बिक्री वितरण र बाँडफाँट भएको सात दिनभित्र देहायको विवरण खुलाई बोर्डलाई जानकारी दिनु पर्नेछ :

(क) बाँडफाँट भएको मिति र बिक्री वितरण गरेको धितोपत्रको किसिम र सो को संख्या,

(ख) बिक्री गरेको तरिका,

(ग) बाँडफाँट र बिक्री गरेको शेयर लिनेको नाम र ठेगाना,

(घ) प्रत्येक धितोपत्र वापत भुक्तानी भएको रकम ।

परिच्छेद ३

धितोपत्रको निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था

*७. **धितोपत्रको सार्वजनिक निष्काशन गर्नुपर्ने :** (१) कुनैपनि संगठित संस्थाले आफ्नो धितोपत्र एक पटकमा पचासजना भन्दा बढी व्यक्तिहरुलाई बिक्री वितरण गर्ने भएमा त्यस्तो धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशन गरी विक्री वितरण गर्नुपर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशन गरी बिक्री गर्ने भएमा सम्बन्धित संगठित संस्थाले आफ्नो व्यवसायसँग सम्बन्धित नियमन निकायले तोकेको अवस्थामा बाहेक आफ्नो जारी पूँजीको कम्तीमा ३० प्रतिशत सेयर सर्वसाधारणका लागि छुट्ट्याउनुपर्नेछ ।

(३) उपनियम (२) मा जुनसकै कुरा लेखिएको भएतापनि स्थानीय प्राकृतिक स्रोत र साधनलाई कच्चा पदार्थको रुपमा प्रयोग गर्ने संगठित संस्थाले आफ्नो जारी पूँजीको कम्तीमा १५ प्रतिशत सेयर सर्वसाधारणका लागि र १० प्रतिशत सेयर उद्योग प्रभावित क्षेत्रका वासिन्दाहरुलाई बिक्री वितरण गर्नको लागि छुट्ट्याउनुपर्नेछ । यस उपनियम बमोजिम उद्योग प्रभावित क्षेत्रका वासिन्दालाई बिक्री वितरण गरेको शेयर बाँडफाँड भएको मितिले कम्तीमा तीन वर्ष पूरा नभएसम्म बिक्री वितरण गर्न पाईने छैन ।

(४) आफ्नो व्यवसायसँग सम्बन्धित नियमन निकायले तोकेको अवस्थामा बाहेक संस्थापकको हिस्सा कम्तीमा ५१ प्रतिशत भन्दा कम नहुने गरी मात्र सार्वजनिक निष्काशन गर्न सकिनेछ ।

(५) उपनियम (१) बमोजिम सार्वजनिक निष्काशन गर्ने संगठित संस्था बैंक, वित्तीय संस्था वा बीमा कम्पनी भएमा, आफ्नो उद्देश्य अनुरुपको कारोबार सञ्चालन गरी पूरा एक आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरण सार्वजनिक रुपमा प्रकाशित गरी साधारण सभा गरिसकेको हुनुपर्नेछ ।

---

* धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन (पहिलो संशोधन) नियमावली,२०६७ द्वारा संशोधित

(६) उपनियम (१) बमोजिम सार्वजनिक निष्काशन गर्ने संगठित संस्था बैंक, वित्तीय संस्था वा बीमा कम्पनी बाहेक अन्य संगठित संस्थाहरु भएमा देहायको अवस्था पूरा भएको हुनुपर्नेछ:

(क) कम्पनीले आफ्नो उद्देश्य अनुसारको कारोबार संचालन गर्नका लागि आवश्यक कार्यहरु अगाडि बढाई एक वर्षको अवधि पूरा गरिसकेको,

(ख) नियमानुसार लेखापरीक्षण तथा साधारण सभा सम्पन्न गरेको,

(ग) प्रचलित कानून बमोजिम संगठित संस्थाले गर्ने मूख्य कार्य गर्नको लागि कुनै निकायबाट इजाजत, अनुमति वा स्वीकृति लिनुपर्ने भएमा त्यस्तो इजाजत, अनुमति वा स्वीकृति लिइसकेको,

(घ) संगठित संस्थाको लागि आवश्यक पर्ने जग्गा खरीद वा अन्य प्रकारले व्यवस्था गरी कारखाना भवन, कार्यालय भवन, गोदामघर तथा अन्य आवश्यक सुविधाहरु निर्माण कार्य शुरु गरिसकेको,

(ङ) उत्पादनको प्रविधि छनौट गरी उद्योगको लागि आवश्यक पर्ने यान्त्रिक उपकरण तथा त्यसका पार्टपूर्जा आदि खरीद गर्नुपर्ने भएमा खरीद प्रकृया अगाडि बढाइसकेको,

(च) परियोजना निर्माणका लागि फाइनान्सियल क्लोजर भैसकेको,

(छ) जलविद्युत उत्पादन संस्था भएमा, विद्युत खरीद सम्झौता गरिसकेको र जलविद्युत गृह तथा अन्य पूर्वाधारहरु निर्माणका लागि टेण्डर आव्हान गरिसकेको,

(झ) परियोजनाको निर्माण अवधिभर कम्पनीको ऋण र पूँजीको अनुपात धितोपत्र निष्काशन निर्देशिकामा तोकिए बमोजिम राख्न सहमत भएको,

(ण) संस्थापकहरुले आफुले लिन कवुल गरेको रकम शत प्रतिशत चुक्ता भैसकेको,

(ट) सर्वसाधारणमा निष्काशन गर्न लागेको शेयरहरु धितोपत्र निष्काशन निर्देशिकामा तोकिए बमोजिम प्रत्याभूति गराएको ।

(७) उपनियम (१) बमोजिम सार्वजनिक निष्काशन गरिने धितोपत्र खरीद गर्न पेश गरेको दरखास्त फारामसाथ दरखास्तवाला स्वयंले प्रमाणित गरेको नागरिकताको प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि तथा दरखास्तवाला स्वयंको खाता रहेको बैंक वा वित्तीय संस्थाको नाम, ठेगाना र खाता नम्बर समेत दरखास्त फाराममा खुलाउनुपर्नेछ र दरखास्तवालालाई निजले दरखास्त फाराममा उल्लेख गरेको खातामा रकम जम्मा हुने गरी निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकले फिर्ता भुक्तानीको व्यवस्था मिलाइएको हुनुपर्नेछ ।

(८) यस नियम बमोजिम आवेदकले उल्लेख गरिने खाता क्लियरिङ हाउसको सदस्यता लिएको बैंक वा वित्तीय संस्थाको हुनुपर्नेछ ।

(९) रु. ५०,००० भन्दा बढी रकम बराबरको आवेदन गर्ने दरखास्तवाला प्रत्येकले अनिवार्य रुपमा एकाउन्ट पेयी चेक मार्फत रकम जम्मा गर्नुपर्नेछ ।

(१०) रु. १०,००,०००।- सम्म रकम बराबरको आवेदन गर्ने दरखास्तवालाले स्वेच्छिक रुपमा र रु. १०,००,०००।- भन्दा बढी रकम बराबरको आवेदन गर्ने दरखास्तवालाले अनिवार्य रुपमा प्यान नम्बर दरखास्त फाराममा खुलाउनुपर्नेछ ।

(११) धितोपत्र खरीदका लागि आव्हान गर्दा प्राप्त हुने रकमलाई निष्काशन बैंकमा व्याज प्राप्त हुने गरी जम्मा गरेको अवस्थामा कुल प्राप्त हुने व्याज रकमको ८०% प्रतिशत रकम प्रत्येक आवेदकलाई आवेदन साथ जम्मा गरेको रकमको समानुपातिक हिसावले दिने व्यवस्था गर्नुपर्नेछ र सो को जानकारी बोर्डलाई समेत गराउनु पर्नेछ ।

(१२) निष्काशनकर्ता संगठित संस्थाले सर्वसाधारणलाई छुट्टयाएको शेयरमध्ये पाँच प्रतिशतसम्म शेयर धितोपत्र निष्काशन निर्देशिकामा तोकिए बमोजिम संस्थामा कार्यरत कर्मचारीको लागि छुट्टयाई बाँडफाँड गर्न सक्नेछ । यसरी बाँडफाँट गरिएको धितोपत्र बाँडफाँड भएको मितिले कम्तीमा तीन वर्ष पूरा नभएसम्म बिक्री वितरण गर्न पाइने छैन ।

(१३) उपनियम (३) बमोजिम उद्योग प्रभावित क्षेत्रका वासिन्दाहरुलाई बिक्री वितरण गर्नको लागि छुट्टयाएको शेयर बिक्री गरे पश्चात मात्र सर्वसाधारणलाई छुट्टयाएको शेयर बिक्री गर्नुपर्नेछ ।

(१४) उपनियम (३) बमोजिम उद्योग प्रभावित क्षेत्रका बासिन्दाहरुले सर्वसाधारणका लागि सार्वजनिक निष्काशन गरिएको शेयरका लागि पुनः आवेदन दिन सक्ने छैन ।

(१५) उपनियम (३) तथा (१२) बमोजिम छुट्टयाएको शेयर बिक्री नभई बाँकी रहन गएमा यसरी बाँकी रहेको शेयरहरु सर्वसाधारण समूहमा थप गरी जारी गर्न सकिनेछ ।

(१६) धितोपत्र खरीदका लागि कसैले अनाधिकृत तवरबाट आवेदन गरेको पाइएमा वा झुठा विवरण पेश गरेको पाइएमा निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकले त्यस्तो आवेदन रद्द गरी सो आवेदन वापतको रकम जफत गरी बोर्डले तोकेको खातामा जम्मा गर्नुपर्नेछ । यसरी जम्मा भएको रकम बोर्डले पूँजी बजारको विकास एवं प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा मात्र प्रयोग गर्नुपर्नेछ ।

(१७) सार्वजनिक निष्काशन सम्बन्धी अन्य व्यवस्था निर्देशिकामा उल्लेख भए बमोजिम हुनेछ ।"

८. **धितोपत्रको परिपत्र विधिबाट निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्थाः** (१) कुनै संगठित संस्थाले बढीमा पचास जनासम्म लगानीकर्ताहरुलाई लक्षित गरी चिठ्ठी पत्र वा कुनै विद्युतीय सञ्चार माध्यमबाट धितोपत्र बिक्री वितरण गर्ने भएमा त्यस्तो धितोपत्रको परिपत्रविधिबाट बिक्री गर्नुपर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम परिपत्रविधिबाट धितोपत्र बिक्री गर्ने भएमा साधारण सभाबाट सो कुराको निर्णय गराई त्यस्तो धितोपत्र विभिन्न संघ, संस्था, व्यक्ति वा बोर्डले तोकेको योग्य संस्थागत लगानीकर्तालाई लक्षित गरी बिक्री गर्नुपर्नेछ ।

९. **धितोपत्रको हकप्रद निष्काशन**: (१) संगठित संस्थाले तत्काल कायम रहेका शेयरधनीहरुलाई धितोपत्र जारी गरी पूँजी बढाउने भएमा धितोपत्रको हकप्रद निष्काशन गर्न सक्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम हकप्रद निष्काशन गर्ने भएमा अनुसूची-५ बमोजिम तयार गरिएको "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" सम्पूर्ण सञ्चालकहरुबाट दस्तखत गराई निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक मार्फत बोर्डमा दर्ता गरी स्वीकृती गराई प्रकाशन गर्नुपर्नेछ ।

(३) उपनियम (१) बमोजिम हकप्रद निष्काशन गर्दा साविकका शेयरधनीहरुले प्राप्त गरेको हकप्रद शेयर खरीद गर्न पाउने सम्पूर्ण वा आंशिक हक अन्य व्यक्तिलाई हस्तान्तरण गर्न दिने गरी मनोनयन गर्ने भएमा संगठित संस्थाले देहाय अनुसारको व्यवस्था पूरा गरी शेयरधनीले अनुसूची-६ बमोजिमको ढाँचामा सम्बन्धित संगठित संस्था समक्ष निवेदन दिने व्यवस्था गर्नुपर्नेछ ।

(क) साविकका शेयरधनीहरुले हकप्रद शेयर खरीद गर्ने हक अन्य कुनै व्यक्तिलाई हस्तान्तरण गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था प्रबन्धपत्र, नियमावलीमा भएको,

(ख) आफ्नो सम्पूर्ण/आंशिक हक कुनै एक व्यक्ति वा संस्थालाई मात्र प्रयोग गर्न सक्ने भएको,

(ग) मनोनयन भै शेयरको लागि आवेदन गर्दा धितोपत्र बजारको कारोबार इकाई अनुसार हुने व्यवस्था गरिएको,

(घ) हकप्रद शेयर खरीद गर्ने हक अरुलाई मनोनीत गर्ने शेयरवालाले अरु शेयरवालाको हक लिई मनोनीत हुन नपाइने तर आफ्नो पूरै हक उपभोग गर्नेले भने अरुको हक समेत मनोनीतको रुपमा लिन सक्ने व्यवस्था गरिएको,

(ङ) कम्पनीको प्रबन्धपत्र, नियमावलीमा भएको व्यवस्था तथा सम्बन्धित नियमनकर्ताले स्वामित्व सीमा तोकेको अवस्थामा पहिले लिएको वा पछि ग्रहण गरिने शेयर समेत कूल शेयर संख्या सो सीमा ननाघ्ने गरी मात्र मनोनीत हुनेले शेयरका लागि आवेदन गर्न सक्ने व्यवस्था गरिएको,

(च) संगठित संस्थाको प्रबन्धपत्र र नियमावलीको व्यवस्था अनुसार स्वामित्व तथा संचालक समिति समूहकृत गरिएको भएमा सोही समूहभित्र रहने गरी मात्र मनोनयन गर्न सकिने र मनोनयन गरेपछि कम्पनीको शेयर स्वामित्वको संरचना र संचालक समितिको बनौटमा परिवर्तन हुने भएमा सम्बन्धित ऐन, नियमले तोकेको स्वामित्व सीमाभित्र रहने गरी परिवर्तन हुने व्यवस्था तथा मताधिकार सम्बन्धी स्पष्ट व्यवस्था भएको,

(छ) प्रचलित कानून अनुरुप मनोनीत हुने व्यक्ति वा संस्था कालो सूचीमा नरहेको तथा अयोग्य समेत नभएको,

(ज) हकप्रद शेयर बिक्री खुल्ला भएको अवधी भित्र आफ्नो हक अरुलाई प्रयोग गर्न दिने व्यवस्था गरिएको,

(४)* उपनियम (३) मा जुनसुकै कुरा लेखीएको भएतापनि बोर्डले धितोपत्र बजार मार्फत हक कारोबार गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको अवस्थामा सोही व्यवस्था अनुसार हक हस्तान्तरण हुनेछ ।”

१०. **सर्वसाधारण बाहेक अन्य समूहको धितोपत्र निष्काशनः** (१) धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशन गर्न सक्ने गरी संस्थापित संगठित संस्थाका सर्वसाधारण बाहेक अन्य समूह (संस्थापक र अन्य समूह) ले लिएको शेयर संगठित संस्थाले सार्वजनिक निष्काशन गरेको शेयर बाँडफाँट भएको मितिले तीन वर्षको अवधि पूरा नभई बिक्री गर्न पाईने छैन ।

(२) उपनियम (१) बमोजिमको अवधि पूरा भैसकेका तर बोर्डमा दर्ता भै सूचीकरण नभएका संगठित संस्थाका सर्वसाधारण बाहेक अन्य समूह (संस्थापक र अन्य समूह) ले आफ्नो नाममा रहेको शेयर बिक्री गर्ने भएमा सोको सूचनाका साथै बिक्री गर्ने तरिका सहित ७ कार्यदिन अगावै बोर्डबाट अनुमति प्राप्त शेयर रजिष्ट्रार मार्फत बोर्डमा पेश गर्नुपर्नेछ ।

(३) उपनियम (१) बमोजिमको अवधि पूरा भैसकेका सर्वसाधारण बाहेक अन्य समूह (संस्थापक र अन्य समूह) को स्वामित्वमा रहेको धितोपत्र सार्वजनिक रुपमा सर्वसाधारणमा बिक्री गर्ने भएमा देहायको अवस्था पूरा भएको हुनुपर्नेछः-

(क) विगत पाँच वर्षमा कम्तीमा तीन वर्ष खुद मुनाफामा संचालन भई प्रति शेयर नेटवर्थ प्रति शेयर चुक्ता पूँजी भन्दा बढी भएको,

(ख) साधारण सभा सम्पन्न गरी वित्तीय विवरणहरुको लेखापरीक्षण गरी अद्यावधिक गराएको,

(ग) शेयर पूँजीको स्वामित्वको आधारमा समूहकृत गरिएको भए सोमा हुने हेरफेर सम्बन्धी व्यवस्थाका सम्बन्धमा प्रबन्धपत्र तथा नियमावलीमा संशोधन गर्नुपर्ने भएमा साधारण सभाबाट सो निर्णय भै अभिलेख भएको,

(घ) आफूले निष्काशन गर्ने धितोपत्रको मूल्य अंकित मूल्य भन्दा बढी तोकी निष्काशन गर्ने भएमा मूल्य निर्धारण गरिएको विधि र सो को औचित्य पुष्टि गर्ने आधार उल्लेख भएको,

(ङ) आफूले गर्ने व्यवसायसँग सम्बन्धित नियमन व्यवस्था तथा नियमन निकायले दिएको निर्देशनको पालना गरेको,

११. **नयाँ निष्काशन (फर्दर पव्लिक इस्यू) सम्बन्धी व्यवस्थाः** (१) सार्वजनिक निष्काशन गरी सूचिकृत भैसकेको संगठित संस्थाले आफ्नो पूँजी बृद्धि गर्नुपरेमा नयाँ निष्काशन (फर्दर पव्लिक इस्यू) मार्फत सर्वसाधारणमा शेयर बिक्री गर्न सक्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम नयाँ निष्काशन (फर्दर पव्लिक इस्यू) मार्फत सर्वसाधारणमा शेयर बिक्री गर्ने भएमा देहायको अवस्था पूरा भएको हुनुपर्नेछः-

---

* धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन (पहिलो संशोधन) नियमावली,२०६७ द्वारा थप

(क) विगत पाँच वर्षमा कम्तीमा पछिल्लो दुई वर्ष खुद मुनाफामा संचालन भई प्रति शेयर नेटवर्थ प्रति शेयर चुक्ता पूँजी भन्दा बढी भएको,

(ख) नयाँ निष्काशन (फर्दर पब्लिक इस्यू) गर्ने सम्बन्धी निर्णय वार्षिक साधारण सभाबाट पारित भएको,

(ग) अंकित मूल्य भन्दा बढी मूल्य तोकी निष्काशन गर्ने भएमा मूल्य निर्धारण गरिएको विधि र सोको औचित्य पुष्टि गर्ने आधार उल्लेख भएको,

(घ) ऐनको दफा ३० बमोजिम विवरणपत्र प्रकाशित गरेको,

१२. **बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) प्रकाशन गर्नुपर्नेः** (१) सार्वजनिक निष्काशन गरिसकेका संगठित संस्थाको सर्वसाधारण बाहेक अन्य समूह (संस्थापक र अन्य समूह) को स्वामित्वमा रहेको धितोपत्र सार्वजनिक रुपमा सर्वसाधारणमा बिक्री गर्ने भएमा अनुसूची-७ बमोजिमको ढाँचामा निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक मार्फत बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) तयार गरी निष्काशन गर्नु अघि बोर्डको स्वीकृती लिई प्रकाशन गर्नुपर्नेछ ।

(२) सार्वजनिक निष्काशन गरिनसकेका संगठित संस्थाहरुले उपनियम (१) बमोजिमको धितोपत्र निष्काशन गर्ने भएमा अनुसूची-८ बमोजिमको विवरण समावेश गरी बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक मार्फत तयार गरी निष्काशन गर्नुअघि बोर्डको स्वीकृती लिई प्रकाशन गर्नुपर्नेछ ।

(३) यस नियम बमोजिम तयार गरिने बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) मा उल्लेख गरिएको विवरण सम्बन्धित संगठित संस्थाको सञ्चालक समितिले स्वीकृती प्रदान गरेको हुनुपर्नेछ ।

१३. **सार्वजनिक निष्काशन गर्न विवरणपत्र प्रकाशन गर्नुपर्ने :** (१) संगठित संस्थाले यस नियमावली बमोजिम धितोपत्रको सार्वजनिक निष्काशन गर्नु अगावै अनुसूची-९ बमोजिमको ढाँचामा विवरणपत्र प्रकाशन गर्नु पर्नेछ ।

तर वोनस शेयर जारी गर्दा विवरणपत्र प्रकाशन गर्न आवश्यक पर्ने छैन ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम विवरणपत्र प्रकाशन गर्नु अघि बोर्डबाट त्यस्तो विवरणपत्र स्वीकृत गराउनुपर्नेछ ।

१४. **विवरणपत्र स्विकृतीको लागि निवेदन दिनुपर्ने :** (१) संगठित संस्थाले धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशन गर्नका लागि प्रकाशन गरिने विवरणपत्र स्वीकृतिको लागि अनुसूची-१० बमोजिमको ढाँचामा बोर्ड समक्ष निवेदन दिनु पर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिमको निवेदनसाथ प्रस्तावित विवरणपत्रको प्रतिहरुको सफ्ट कपी सहित देहायको विवरण तथा कागजात संलग्न गरी बोर्डमा पेश गर्नुपर्नेछः-

(क) संगठित संस्थाको पूँजी संरचना (अधिकृत, जारी र चुक्ता पूँजी) प्रमाणित गर्ने विवरण,

(ख) संगठित संस्थाको अद्यावधिक प्रबन्धपत्र, नियमावली,

(ग) अन्य कुनै कानून बमोजिम संस्थापित संगठित संस्था भएमा सो अर्न्तगतको नियम, विनियम,

(घ) लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरण,

(छ) प्रस्तावित विवरणपत्र व्यवसायिक रुपले तयार गरिएको र निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्ध सम्बन्धमा ऐन, यो नियमावली तथा ऐन अन्तर्गत बनेको अन्य नियमावली, विनियमावली, निर्देशिका समेतको पालना गरिएको उद्घोषण गरी निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकले दिएको प्रतिवद्धता पत्र (ड्यू डेलिजेन्स सर्टिफिकेट),

(ज) धितोपत्र प्रत्याभूति गरिएको भए सो सम्बन्धी सम्झौतापत्रको प्रतिलिपि,

(३) विवरणपत्र स्वीकृतीका लागि यस नियम बमोजिम संलग्न गर्नुपर्ने विवरणपत्र, आवश्यक विवरण तथा कागजात प्राप्त नभएसम्म बोर्डले विवरणपत्रको प्रशोधन कार्य शुरु गर्ने छैन ।

(४) उपनियम (१) बमोजिम स्वीकृतिका लागि बोर्ड समक्ष पेश गरिने विवरणपत्रमा सबै सञ्चालकहरुले सहि छाप गरेको हुनुपर्नेछ ।

१५. विवरणपत्रको स्वीकृति र प्रकाशन : (१) नियम १४ बमोजिम प्राप्त निवेदनसाथ संलग्न विवरणपत्र ऐनको दफा ३१ अनुरुप भए नभएको सम्बन्धमा जाँचबुझ गर्दा विवरणपत्रमा उल्लिखित विषय वा तथ्यहरुको प्रस्तुतिबाट बोर्ड सन्तुष्ट भएमा त्यस्तो विवरणपत्र प्रकाशन गर्न अनुसूची-११ बमोजिमको ढाँचामा स्वीकृति प्रदान गर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम जाँचबुझ गर्दा विवरणपत्रमा उल्लिखित विवरणमा कुनै महत्वपूर्ण कुरा उल्लेख गर्न छुट भएको वा अनावश्यक कुरा उल्लेख भएको देखिएमा बोर्डले थप जानकारी समावेश गर्न वा विवरणपत्रमा आवश्यकता अनुसार संशोधन वा थपघट गर्न सूचित गर्नेछ र सोही अनुरुप आवश्यक संशोधन वा थपघट भएको विवरणपत्र प्राप्त भएपछि मात्र बोर्डले विवरणपत्र स्वीकृतीका लागि आवश्यक प्रकृया अगाडि बढाउनेछ ।

(३) विवरणपत्रमा उल्लिखित विवरण तथा जानकारी पूर्ण र सही रहेसम्म मात्र उपनियम (१) बमोजिम प्रकाशनको लागि स्विकृत विवरणपत्र धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशनका लागि मान्य हुनेछ ।

(४) धितोपत्र निष्काशन खुला हुनु पूर्व स्वीकृत भएको विवरणपत्रमा उल्लिखित विवरणमा सम्बन्धित नियमन निकायको नियमन व्यवस्था, निर्देशन वा अन्य कुनै कारणबाट व्यवसाय सञ्चालनको क्रममा हुने सामान्य परिवर्तन बाहेक लगानीकर्ताको निर्णयमा खास असर पर्ने गरी तात्विक परिवर्तन भएमा त्यस्तो परिवर्तित विवरण समावेश गरी विवरणपत्रमा आवश्यक सुधार एवं संशोधन गर्नुपर्नेछ र त्यस्तो संशोधित विवरणपत्र बोर्डबाट स्वीकृत गराएर मात्र निष्काशन सम्बन्धी कार्य शुरु गर्नुपर्नेछ ।

(५) उपनियम (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि सार्वजनिक निष्काशनको लागि बिक्री खुल्ला भएको अवधिमा भवितव्य वा अन्य कुनै कारणबाट संगठित संस्थाको स्वीकृत विवरणपत्रमा उल्लिखित विवरणमा तात्विक असर पर्ने गरी परिवर्तन भएमा सम्बन्धित धितोपत्रको लागि आवेदन लिने कार्य स्थगन गरी त्यस्तो घटना र सोबाट परेको प्रभाव एवं परिवर्तन सम्बन्धी विवरण सम्बन्धित लगानीकर्ताको जानकारीको लागि निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक मार्फत राष्ट्रियस्तरको दैनिक पत्रिकामा अविलम्ब प्रकाशन गर्नुपर्नेछ र सो कुराको जानकारी बोर्डलाई समेत गराउनुपर्नेछ

(६) उपनियम (५) बमोजिम परिवर्तन भएको विवरण समावेश भएको संशोधित विवरणपत्र बोर्डबाट स्वीकृत गराएर मात्र दरखास्त लिने कार्य शुरु गर्नुपर्नेछ ।

१६. आव्हानपत्र प्रकाशन गर्नुपर्नेः (१) विवरणपत्र वा बिक्री प्रस्ताव प्रकाशन गरी धितोपत्र बिक्री वितरण गर्न सम्बन्धित संगठित संस्थाले निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक मार्फत सार्वजनिक जानकारीको लागि कम्तीमा एउटा राष्ट्रिय स्तरको दैनिक पत्रिकामा अनुसूची-१२ बमोजिमको विवरण खुलाई धितोपत्र बिक्री खुल्ला गरिने दिन भन्दा कम्तीमा सात कार्यदिन अगाडि बोर्डलाई जानकारी दिई आव्हानपत्र प्रकाशन गर्नुपर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम आव्हानपत्र वा निष्काशन सम्बन्धी कुनै पनि विज्ञापन प्रकाशन गर्दा धितोपत्र निष्काशन गर्ने संगठित संस्थाले निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक मार्फत निष्काशनसँग सम्बन्धित व्यवस्थापकीय, प्राविधिक र आर्थिक कुराहरु समेत समावेश गरी वास्तविक तथा यथार्थतामा आधारित सूचना तथा विवरण मात्र प्रकाशन तथा प्रचार प्रसार गर्नुपर्नेछ । यसरी निष्काशन सम्बन्धी प्रकाशित गरिने कुनै पनि सूचना प्रकाशन गरिने मिति भन्दा एक कार्यदिन अगाडि बोर्डलाई जानकारी गराउनुपर्नेछ ।

(३) यस नियम बमोजिम प्रकाशन गरिने विवरणपत्र, आव्हानपत्र, हकप्रद शेयर सम्बन्धी विवरण, बिक्री प्रस्ताव तथा बोर्डले अन्य विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने भनी तोकेको विवरणहरुमा

निष्काशन सम्बन्धी सूचना बाहेक संगठित संस्थाको अन्य वस्तु वा सेवा सम्बन्धी प्रचार प्रसार गर्न पाइने छैन ।

१७. **मान्यताप्राप्त धितोपत्र व्यवसायी मार्फत निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्ध गर्नुपर्ने :** (१) संगठित संस्थाले धितोपत्रको सार्वजनिक निष्काशन, हकप्रद शेयर निष्काशन वा सर्वसाधारण बाहेक अन्य समूहको नाममा रहेको धितोपत्र सार्वजनिक रुपमा सर्वसाधारणमा निष्काशन गर्दा बोर्डबाट निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्ध सम्बन्धी कार्य गर्ने गरी अनुमति प्राप्त धितोपत्र व्यवसायी मार्फत गर्नुपर्नेछ

(२) उपनियम (१) बमोजिम निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धको सेवा लिंदा संगठित संस्थाले अनुमति प्राप्त धितोपत्र व्यवसायीसँग सम्झौता गरी सो सम्झौताको एकप्रति त्यस्तो सम्झौता भएको मितिले पन्ध्रदिन भित्र बोर्ड समक्ष पेश गर्नुपर्नेछ ।

१८. **धितोपत्र बजारको राय/सुझाव लिने सम्बन्धी व्यवस्थाः** (१) यस नियमावली बमोजिम तयार गर्नुपर्ने विवरणपत्र, हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी विवरण, बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) तथा बोर्डले अन्य विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने भनी तोकेको विवरणको एक प्रति संगठित संस्थाले स्वीकृतीको लागि बोर्डमा पेश गर्दा सोको एकप्रति सम्बन्धित धितोपत्र बजारमा समेत पेश गर्नुपर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम पेश भएको विवरणलाई सम्बन्धित धितोपत्र बजारले पेश भएको मितिले सात कार्यदिन भित्र सम्बन्धित विनियमावली अनुरुप सूचीकरण गर्न योग्य भए वा नभएको सम्बन्धमा बोर्डमा राय/सुझाव दिनुपर्नेछ।

(३) उपनियम (२) को अवधिभित्र धितोपत्र बजारबाट राय/सुझाव बोर्डमा प्राप्त नभएमा धितोपत्र बजारको सहमति रहेको मानी बोर्डले सम्बन्धित विवरण सार्वजनिक रुपमा प्रकाशन गर्न स्वीकृती प्रदान गर्नेछ ।

(४) बोर्डबाट स्वीकृती प्राप्त भएको विवरणपत्र, हकप्रद शेयर सम्बन्धी विवरण, बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) तथा बोर्डले अन्य विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने भनी तोकेको विवरण संगठित संस्थाले सम्बन्धित धितोपत्र बजारलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेछ ।

१९. **थप धितोपत्र निष्काशन गर्न सक्नेः** निष्काशित शेयरको बाँडफाँट कार्यमा व्यवहारिक कठिनाई उत्पन्न भई बाँडफाँट कार्यलाई लचिलो बनाउनुपर्ने भएमा संगठित संस्थाले आह्वान गरेको पूँजीको पाँच प्रतिशतमा नबढ्ने गरी थप शेयर निष्काशन गर्न सक्नेछ । यसरी थप शेयर निष्काशन गर्नुपूर्व देहायको अवस्था पूरा भएको हुनुपर्नेछः-

(क) प्रबन्धपत्र र नियमावली अनुसार संगठित संस्थाको पूँजी संरचना तथा सञ्चालक समितिको बनोट थप शेयर जारी गर्न अनुकूल रहेको,
(ख) विवरणपत्रमा नै थप शेयर बाँडफाँट गर्न सकिने कुरा उल्लेख भएको,
(ग) थप पूँजीको दर्ता दस्तुर प्राप्त भएको,
(ङ) त्यसरी थप निष्काशन गरिएको पूँजी सम्बन्धी विवरण र औचित्य सर्वसाधारणलाई जानकारी गराउन प्रचार प्रसार गर्न मन्जुर भएको ।

२०. **धितोपत्रको मूल्य :** (१) धितोपत्रको अंकित मूल्य साधारणतया शेयर भएमा प्रतिएकाई रु १००।- डिवेञ्चर भएमा प्रतिएकाई रु. १०००।- र सामूहिक लगानी योजना र एकाङ्क अन्तर्गतको धितोपत्र भए प्रतिएकाई रु. १०।- (दश) हुनेछ ।

(२) उपनियम (१) मा उल्लेख भएदेखि बाहेक अन्य धितोपत्रको अंकित मूल्य धितोपत्रको प्रकृति र संख्याको आधारमा बोर्डले समय समयमा तोकिदिए बमोजिम हुनेछ ।

२१. **प्रशोधन शुल्क सम्बन्धी व्यवस्थाः** (१) यस नियमावली बमोजिम धितोपत्र निष्काशन गर्दा तयार गरिनुपर्ने विवरणपत्र, बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट), हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी विवरण तथा

बोर्डले अन्य विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने भनी तोकेको विवरण बोर्डमा पेश गर्दा प्रशोधन शुल्क वापत बीसहजार रुपैयाँ बुझाएको रसिद वा बैंक भौचर संलग्न गरी बोर्डमा पेश गर्नुपर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम बुझाएको प्रशोधन शुल्क एकपटक निष्काशनको लागि मात्र मान्य हुनेछ । कुनै कारणबस बोर्डबाट स्वीकृत भैसकेको विवरण अनुसार तोकिएको अवधिभित्र धितोपत्र निष्काशन नभई पुनः स्वीकृतीको लागि बोर्डमा पेश हुन आएमा उपनियम (१) बमोजिमको प्रशोधन शुल्क समेत बुझाउनुपर्नेछ ।

परिच्छेद ४
सूचना, जानकारी तथा विवरण सम्बन्धी व्यवस्था

२२. **वित्तीय विवरण तथा सूचना उपलब्ध गराउनु पर्ने :** (१) ऐन तथा यस नियमावली बमोजिम धितोपत्र दर्ता गरेका संगठित संस्थाले प्रत्येक आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिले पाँच महिनाभित्र अनुसूची-१३ बमोजिमको वार्षिक प्रतिवेदन बोर्ड समक्ष पेश गर्नुपर्नेछ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम पेश गरिने वार्षिक प्रतिवेदनका अतिरिक्त प्रत्येक वर्ष त्रैमासिक अवधि समाप्त भएको तीसदिन भित्र अनुसूची-१४ बमोजिमको त्रैमासिक प्रतिवेदन तयार गरी बोर्ड समक्ष पेश गर्नुपर्नेछ र त्यस्तो प्रतिवेदन राष्ट्रिय स्तरको दैनिक पत्रिकामा समेत प्रकाशन गर्नुपर्नेछ ।

(३) यस नियम बमोजिम उपलब्ध गराउनुपर्ने वित्तीय विवरण तयार गर्दा प्रचलित कानून बमोजिम नेपाल लेखामान बोर्डले निर्धारण गरी नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाले लागू गरेको लेखामान, बैंक तथा वित्तीय संस्थाको लागि नेपाल राष्ट्र बैंकले निर्धारण गरेको मापदण्ड, धितोपत्र बजार तथा धितोपत्र व्यवसायीको लागि बोर्डले तोकेको मापदण्ड र लेखा राख्ने तथा प्रतिवेदन तयार गर्ने सम्बन्धमा प्रचलित कानून बमोजिम तोकिएका अन्य मापदण्ड अनुरुप तयार गर्नुपर्नेछ ।

(४) धितोपत्र दर्ता गरेका संगठित संस्थाले आफ्नो साधारण सभा गर्नु पूर्व छलफल हुने विषय सहित सो सम्बन्धी जानकारी बोर्डलाई दिनुपर्नेछ र साधारण सभा सम्पन्न भएको तीस दिनभित्र साधारण सभामा पेश भएका प्रस्ताव, छलफल भएका विषय तथा निर्णय सम्बन्धी विवरण बोर्डमा पेश गर्नुपर्ने छ ।

(५) धितोपत्र सूचीकरण गराएका संगठित संस्थाले सूचीकृत धितोपत्रको बजार मूल्यमा असर पार्न सक्ने कुनै घटना वा कारोबार वा अनुसूची-१५ मा उल्लिखित कुनै घटना वा कारोबार भएमा त्यस्तो विषयको सूचना तीन दिन भित्र बोर्डमा पेश गर्नुपर्नेछ ।

(६) यस नियममा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि बोर्डले धितोपत्र दर्ता गर्ने संगठित संस्थासंग वा धितोपत्र विनिमय बजारले सूचीकृत संगठित संस्थासंग जहिलेसुकैपनि आवश्यक विवरण, सूचना, तथ्यांक, जानकारी माग गर्न सक्ने छ । त्यसरी बोर्ड वा सम्बन्धित धितोपत्र बजारले माग गरेको विवरण, सूचना, तथ्यांक, जानकारी बोर्ड वा सम्बन्धित धितोपत्र बजारलाई उपलब्ध गराउनु सम्बन्धित संगठित संस्थाको कर्तव्य हुनेछ ।

२३. **जानकारी प्रवाह गर्नुपर्ने समयावधि थप गर्न सक्ने:** यस नियमावली बमोजिम संगठित संस्थाले बोर्डमा पठाउनु पर्ने विवरण र दिनुपर्ने जानकारी पठाउन नसकेको मनासिव र तथ्ययुक्त कारण उल्लेख गरी बोर्डमा निवेदन दिएमा आवश्यक जाँचबुझ गरी त्यस्तो सूचना प्रवाह नभएको कारणबाट धितोपत्र बजार र लगानीकर्तालाई प्रतिकूल असर नपर्ने कुरामा बोर्ड सन्तुष्ट भएमा निश्चित अवधिभित्र जानकारी प्रवाह गराउनु पर्ने गरी बोर्डले समयावधि थप गरिदिन सक्नेछ ।

परिच्छेद ५
विविध

२४. **धितोपत्र प्रिमियममा निष्काशन गर्न सक्नेः** संगठित संस्थाले सार्वजनिक निष्काशन गर्दा प्रिमियममा धितोपत्र जारी गर्न सक्नेछ । यसरी प्रिमियमा धितोपत्र जारी गर्दा देहायको अवस्था पूरा गरेको हुनुपर्नेछः-

(क) कम्पनी सम्बन्धी प्रचलित कानूनले तोकेको अवस्था पूरा गरिसकेको,

(ख) अन्तिम लेखापरीक्षणबाट कायम हुन आएको (Networth Per Share) नेटवर्थ प्रति शेयरको सिमा भित्र रही (premium) प्रिमियममा धितोपत्र जारी गर्न सकिनेछ ।

(ग) प्रिमियम मूल्य निर्धारण गर्दा अपनाईएको विधि र औचित्य तथा औचित्यलाई पुष्टि गर्ने गरी संस्था भन्दा बाहिरका विज्ञ वा विज्ञ संस्थाबाट ड्यू डेलिजेन्स अडिट गरिएको,

२५. **निर्देशिका बमोजिम हुने :** यस नियमावली बमोजिम संगठित संस्थाको धितोपत्र दर्ता, निष्काशन तथा बिक्री, बाँडफाँट, आवेदन रकम फिर्ता, म्यादभित्र धितोपत्र बाँडफाँट हुन नसकेमा ब्याज सहित रकम फिर्ता, धितोपत्रको हस्तान्तरण र सार्वजनिक निष्काशन, हकप्रद निष्काशन, परिपत्रविधिद्वारा निष्काशन, प्रत्याभूति, निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्ध सम्बन्धी विषय बोर्डले जारी गरेको निर्देशिकामा व्यवस्था भए बमोजिम हुनेछ ।

२६. **खरीद बिक्री बन्देज सम्बन्धी व्यवस्था**: यस नियमावली बमोजिम निश्चित अवधिका लागि बिक्री गर्न नपाउने गरी लकइन अवधीमा रहने शेयर प्रमाणपत्रहरुमा कुन मिति देखि कुन मिति सम्म शेयर हस्तान्तरण गर्न बन्देज रहने हो, सो व्यहोराको छाप लगाएको हुनुपर्नेछ ।

२७. **अनूसुचीमा हेरफेर वा थपघट :** बोर्डले आवश्यकता अनुसार अनुसूचीमा हेरफेर वा थपघट गर्न सक्नेछ ।

*२७क. **बाधा अड्काउ फुकाउने** : यस नियमावली अनुसार काम गर्दा गराउँदा कुनै कठिनाई वा अवरोध आएमा बोर्डले बाधा अड्काउ फुकाउन सक्नेछ ।

२८. **खारेजी र बचाउ** : (१) धितोपत्र कारोवार नियमावली, २०५० को धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन अनुमति सम्बन्धी परिच्छेद ४ खारेज गरिएको छ ।

(२) उपनियम (१) बमोजिम खारेज भएका नियम बमोजिम भएगरेका काम कारवाही यसै नियमावली बमोजिम भएगरेको मानिनेछ ।

♣♣♣

* धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन (पहिलो संशोधन) नियमावली,२०६७ द्वारा संशोधित

*अनुसूची–१
(नियम ४ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

श्री नेपाल धितोपत्र बोर्ड
..............................।

विषयः धितोपत्र दर्ता गरी प्रमाणपत्र पाउँ ।

महोदय,

....ऐन बमोजिम स्थापित .... को देहाय बमोजिमको धितोपत्र दर्ता गरी सोको प्रमाणपत्र पाउनको लागि रु........................दस्तुर बुझाएको रसिद वा बैंक भौचर संलग्न गरी यो निवेदन पेश गर्दछौं ।

१. संगठित संस्था सम्बन्धी संक्षिप्त विवरण

(क) संगठित संस्थाको नाम,
(ख) ठेगानाः (मुख्य कार्यालय तथा रजिर्ष्टड कार्यालय, शाखा र सम्पर्क कार्यालय)
टेलिफोन नं...फ्याक्स.......................................
इमेल...वेभ साईट...................................
(ग) विदेशी संगठित संस्था संस्थापक भएमा त्यस्तो संगठित संस्थाको नाम र ठेगाना
(घ) संगठित संस्था दर्ता मिति
(ङ) कारोबार संचालन अनुमति प्राप्त मिति
(च) कारोबार संचालन मिति

२. संस्थापक र निजहरुको पृष्ठभूमि सम्बन्धी विवरण

(क) संस्थापकहरुको नाम, ठेगाना र उनीहरुले लिएको शेयर संख्या (क्रम संख्या ....देखि ...... सम्म)
(ख) संगठित संस्था संस्थापक भएकोमा उक्त संस्थाको तर्फबाट मनोनीत संचालकको नाम, ठेगाना
(ग) संस्थापकहरुको उमेर, शैक्षिक योग्यता, व्यवसायीक अनुभव, पेशा आदि खुलेको विवरण
(घ) संगठित संस्था संस्थापक भएको खण्डमा उक्त संस्थाको संचालन अवधि तीन वर्ष व्यतीत भैसकेको अवस्थामा विगत ३ आर्थिक वर्षको र तीन वर्ष व्यतीत भई नसकेको अवस्थामा संचालन अवधिभरको प्रमुख वित्तीय परिसूचक सहितको विवरण र त्यसको संस्थापक तथा संचालकको नाम, ठेगाना र उनीहरुले ग्रहण गरेको शेयर सम्बन्धी विवरण ।

३. संगठित संस्थाको धितोपत्र सम्बन्धी विवरण

(क) अधिकृत पूँजी : .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु..........
(ख) जारी पूँजी : .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु..........
(ग) चुक्ता पूँजी : .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु..........
(घ) संस्थापकहरुले चुक्ता गरेको पूँजी
(ङ) निष्काशन गर्न बाँकी रहेको शेयर पूँजी

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

(च) हाल कायम रहेका शेयरधनीको संख्या (स्वामित्व समूहकृत गरेको भएमा समूह अनुसारको उल्लेख गर्नुपर्ने)

४. दर्ता गर्ने धितोपत्र सम्बन्धी विवरण

(क) दर्ता गर्ने धितोपत्रको किसिम र मूल्य

(ख) धितोपत्रको क्रम संख्या.............. देखि .... सम्म (स्वामित्व समूहकृत गरेको भएमा समूह सहित उल्लेख गर्नुपर्ने)

५. पहिले दर्ता भएको धितोपत्र सम्बन्धी विवरण

(क) प्रबन्धपत्र । नियमावलीबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(ख) सार्वजनिक निष्काशनबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(ग) परिपत्रविधिबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(घ) बोनश शेयरबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(ङ) कामदार वा कर्मचारीमा सिमित हुने क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(च) अन्य

६. व्यवस्थापन सम्बन्धी विवरण

(क) संचालकहरुको विवरण (नाम, ठेगाना र ग्रहण गरेको शेयर स्वामित्व)

(ख) संचालक समितिको संरचना

(ग) व्यवस्थापनको मुख्य जिम्मेवारी लिने कार्यकारी प्रमुख तथा मुख्य विभागीय प्रमुखहरुको नाम, ठेगाना, योग्यता तथा अनुभव

७. धितोपत्र निष्काशन सम्बन्धी विवरण

(क) निष्काशन गरिने धितोपत्रको निष्काशन तथा बिक्रीको प्रक्रिया

(ख) सार्वजनिक निष्काशन वा बिक्री गरिने सम्भावित मिति

(ग) अन्य

८. <u>उद्घोषण</u>

आजका मितिसम्म माथि उल्लिखित जानकारी तथा विवरणहरुको सत्यता सम्बन्धमा म व्यक्तिगत रुपमा पूर्ण उत्तरदायित्व लिन्छु । साथै म यो उद्घोष गर्दछु की मैले जाने बुझ्नेसम्म यस निवेदनमा उल्लिखित विवरणहरु सत्य, तथ्य र पूर्ण छन् र कुनै विवरण, सूचना तथा जानकारी लुकाइएको छैन ।

<u>अधिकार प्राप्त व्यक्तिको</u>
नामः
दस्तखतः
पदः
मितिः

संस्थाको छापः

अनुसूची–२
(नियम ४ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

<u>धितोपत्र दर्ता दस्तुर</u>

धितोपत्र दर्ता दस्तुर /धितोपत्र निष्काशन मूल्यको

(क)	शेयर :	०.२० प्रतिशत
(ख)	डिवेन्चर वा वण्ड :	०.१५ प्रतिशत
(ग)	सामुहिक वचत योजना अन्तर्गतको एकाई :	०.१० प्रतिशत
(घ)	अन्य धितोपत्र :	०.१० प्रतिशत

नोटः धितोपत्र दर्ता गर्दाको कुल धितोपत्रको रकम र निष्काशन गर्दा कूल निष्काशित धितोपत्रको रकम फरक पर्ने अवस्था भएमा यसरी फरक पर्न गएको रकममा उपरोक्तानुसारको प्रतिशतका दरले हुन आउने रकम बोर्डमा थप शुल्कको रुपमा बुझाउनुपर्नेछ।।

*अनुसूची–३
(नियम ५ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

<u>धितोपत्र दर्ता किताब</u>

१. संगठित संस्थाको नाम :

२. ठेगाना (रजिष्टर्ड तथा मुख्य कार्यालय, सम्पर्क कार्यालय) :

३. संगठित संस्थाको दर्ता र कारोबार संचालन मिति :

४. संगठित संस्थाको उद्देश्य :

५. व्यवसायको किसिम :
(बैंक, वित्त, बीमा, पर्यटन, निर्माण, उर्जा तथा अन्य)

६. अधिकृत पूँजी : .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु.................

७. जारी : .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु.................

८. चुक्ता पूँजी : .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु.................

९. अग्राधिकार शेयर संरचना .... शेयर प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु.................

१०. डिवेञ्चर / बोण्ड .... प्रतिएकाई मूल्य ....दरले जम्मा रु.................

११. अन्य

१२. संस्थापक र संचालक सम्बन्धी विवरण :
नाम :
ठेगाना :
लिएको शेयर संख्या :

१३. धितोपत्र निष्काशन सम्बन्धी विवरण :
(अ) धितोपत्रको किसिम
(आ) निष्काशन गरिने धितोपत्र
संख्या :
रकम :
(इ) निष्काशनको किसिम ....
(ई) लक्षित समूह
(उ) निष्काशन गरिने मिति ....

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

(ऊ) निष्काशन गर्ने धितोपत्रको निष्काशन बिक्री र बाँडफाँटको लागि बोर्डले कुनै निर्देशन दिएकोमा सो सम्बन्धी विवरण

१४. पहिले दर्ता गरेको धितोपत्र सम्बन्धी विवरणः

(अ) प्रबन्धपत्र । नियमावलीबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(आ) सार्वजनिक निष्काशनबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(इ) परिपत्र विधिबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(ई) बोनश शेयरबाट क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(उ) कामदार वा कर्मचारीमा सिमित हुने क्रम संख्या ...... देखि ..... सम्मको रु...... का दरले जम्मा संख्या ....बराबरको रु..................... मिति.......................

(ऊ) अन्य

*अनुसूची–४
(नियम ५ को उपनियम (३) सँग सम्बन्धित)

धितोपत्र दर्ता प्रमाणपत्र

..............................मुख्य कार्यालय रहेको ....ले निष्काशन गरेको वा गर्न लागेको धितोपत्रको क्रम संख्या .... देखि .... सम्मको रु. .... (प्रतिएकाई मूल्य) का दरले कुल .... (धितोपत्र संख्या) .... (धितोपत्रको किसिम) बोर्डमा दर्ता गरी यो प्रमाणपत्र प्रदान गरिएको छ।

शर्तहरु :

१.

२.

३.

४.

५.

प्रमाणपत्र प्रदान गर्ने पदाधिकारीको
नामः
दस्तखतः
पदः
मितिः

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

*अनुसूची ५
(नियम ९ को उपनियम (२) सँग सम्बन्धित)

हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था र विवरणहरु

१. "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" को मुखपृष्ठमा उल्लेख हुनुपर्ने कुराहरुः
   - १.१ संगठित संस्था कुन ऐन अन्तर्गत संस्थापित तथा कारोवार गर्ने
   - १.२ संगठित संस्थाको नाम, लोगो तथा रजिष्ट्रर्ड कार्यालयको ठेगाना,
   - १.३ हकप्रद शेयर निष्काशनको अनुपात तथा संख्या, अंकित मूल्य र दरखास्त साथ भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम,
   - १.४ हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" भन्ने वाक्यांश,
   - १.५ संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा नेटवर्थ अंकित मूल्य (फेस भ्यालु) भन्दा कम भएको अवस्थामा तत्सम्बन्धी विवरण
   - १.६ निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको उद्घोषण
   - १.७ नेपाल धितोपत्र बोर्डबाट स्वीकृत भएको मिति,
   - १.८ निष्काशन खुल्ला हुने मिति
   - १.९ निष्काशन बन्द हुने मिति
   - १.१० निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको नाम, ठेगाना, तथा लोगो

२. संगठित संस्थाको नाम,
३. संगठित संस्थाको रजिष्टर्ड कार्यालय,
४. कारोबार स्थान,
५. संगठित संस्थाको संक्षिप्त परिचय र उद्देश्य,
६. शेयर पूँजीको संरचना,
७. हकप्रद शेयर निष्काशन गर्नुपूर्व र निष्काशन पश्चात संगठित संस्थाको चुक्ता पूँजीको स्थिति,
८. हालका शेयरधनीहरुको समूह खुल्ने गरी संस्थापकहरुको हकमा निजहरुको नाम, ठेगाना तथा उनीहरुले लिएको शेयर संख्या तथा संस्थागत संस्थापकहरुको हकमा उक्त संस्थाको संचालकहरुको नाम तथा ठेगाना (प्राकृतिक व्यक्ति नखुलेसम्म),
९. निष्काशन गरिने हकप्रद शेयरको संख्या तथा त्यसको अनुपात,
१०. हकप्रद शेयर निष्काशन गर्ने सम्बन्धमा साधारण सभाले गरेको निर्णय तथा साधारण सभा सम्पन्न भएको मिति,
११. संचालक तथा कार्यकारी प्रमुखको नाम ठेगाना, शैक्षिक योग्यता तथा अनुभव,
१२. संचालक समितिको बनौट,
१३. लिनुपर्ने न्यूनतम शेयर संख्या र दरखास्त साथ पठाउनुपर्ने पेश्की रकम,
१४. साविकका शेयरधनीले हकप्रद शेयर खरीदका लागि दरखास्त नदिई बाँकी रहन गएका शेयरहरुको बिक्री गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था,
१५. हकप्रद शेयरको अनुपात भन्दा बढी शेयर खरीद गर्न पाउने/नपाउने सम्बन्धी व्यवस्था,
१६. संगठित संस्थाको सञ्चालन अवधि तीन वर्ष व्यतीत भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष व्यतीत भई नसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा) तथा आगामी ३ वर्षको प्रक्षेपित वित्तीय विवरण का साथै प्रक्षेपित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल ।
१७. संगठित संस्थाको पछिल्लो वर्षको लेखापरीक्षण भएको वासलात र नाफा नोक्सान हिसावको विवरण,

---
* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

१८. आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था र विवरणहरु पेश गरेमा, आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिबाट पेश गरेको मितिसम्ममा वासलातको मिति पछिको घटनाको वारेमा छुट्टै जानकारी विवरणपत्रमा समावेश गर्नुपर्ने,

१९. धितोपत्र निष्काशन खुला हुनु पूर्व स्वीकृत भएको हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था र विवरणहरुमा उल्लेखित विवरणमा सम्बन्धित नियमन निकायको नियमन व्यवस्था, निर्देशन वा अन्य कुनै कारणबाट व्यवसाय सञ्चालनको क्रममा हुने सामान्य परिवर्तन बाहेक लगानीकर्ताका निर्णयमा खास असर पर्ने गरी तात्विक परिवर्तन भएमा त्यस्तो परिवर्तित विवरण समावेश गरी आवश्यक सुधार एवं संशोधन गर्नुपर्नेछ र त्यस्तो संशोधित हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था र विवरणहरु बोर्डबाट स्वीकृत गराएर मात्र निष्काशन सम्बन्धी कार्य शुरु गर्नुपर्नेछ,

२०. संगठित संस्थाले गर्ने भनिएको काममा निहित सम्भावित जोखिमहरु,

२१. शेयर बाँडफाँट सम्बन्धी व्यवस्था,

२२. संगठित संस्थाको प्रबन्धपत्र, नियमावली, पछिल्लो वर्षको लेखापरीक्षण भएको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाव, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन निरीक्षण गर्न पाईने समय र स्थान,

२३. शेयर सूचीकरण गराउने सम्बन्धी व्यवस्था,

२४. संगठित संस्थाको कारोबारमा असर पर्ने कुनै विवाद/मुद्दा मामिला भए सो को विवरण,

२५. हकप्रद शेयर खरीद गर्न चाहने शेयरधनीहरुले पालना गर्नुपर्ने मूख्य कुराहरु,

२६. आफ्नो हक अन्य व्यक्तिलाई हस्तान्तरण गर्ने गरी मनोनयन गरेको अवस्थामा पालाना गर्नुपर्ने कुराहरु,

२७. संगठित संस्थाको लेखापरीक्षक, कम्पनी सचिव, वित्तीय विवरण प्रक्षेपण गर्ने विशेषज्ञ, प्रक्षेपित विवरणको प्रक्षेपण/अनुमानको आधार तथा तरिका बारे पुनरावलोकन गरी सन्तुष्ट भएको राय व्यक्त गर्ने विशेषज्ञ, "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" तयार गर्ने विशेषज्ञ तथा निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको नाम, ठेगाना उल्लेख गर्नुपर्ने,

२८. हकप्रद शेयर जारी गर्नुको उद्देश्य,

२९. निष्काशनबाट प्राप्त हुने कूल रकम सम्बन्धमा वित्तीय रुपमा स्पष्ट खुलेको उपयोग योजना सहितको विवरण,

३०. हकप्रद शेयर बिक्री खुल्ला अवधि,

३१. हकप्रद शेयर खरीदका लागि दरखास्त पाइने, रकम जम्मा गर्ने र आवेदन बुझाउने स्थानहरुका साथै हकप्रद शेयर खरीदको लागि तयार गरिएको "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" प्राप्त गर्न वा हेर्न सक्ने स्थानहरु,

३२. निष्काशन बैंक (बैकर टु द ईस्यु) को नाम तथा ठेगाना,

३३. आफ्नो व्यवसायसँग सम्बन्धित ऐन, नियम, कम्पनी ऐन तथा अन्य नियमन निकायले दिएको निर्देशनहरुको पूर्ण पालना गरेको सम्बन्धमा उद्घोषण,

३४. पछिल्लो ३ वर्षको वार्षिक तथा पछिल्लो ३ महिनाको मासिक कारोवारको अधिकतम, न्यूनतम, अन्तिम बजार मूल्यका साथै कारोबार भएको संख्या सम्बन्धी विवरण,

३५. यस "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" मा उल्लेख भएको विवरणहरु तथ्य, पूर्ण छन्, त्यसमा कुनै फरक परेमा हामी संचालकहरु पूर्णरुपमा जिम्मेवार हुनेछौं भनी सही छाप गर्ने संचालकहरुको नाम, दस्तखत ।

द्रष्टव्यः

१.६ निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको उद्घोषण

हामीलाई निष्काशनकर्ता संगठित संस्था तथा यसका संस्थापक/संचालकहरुले उपलब्ध गराएको विवरण तथा जानकारीहरुको आधारमा यस संस्थाको व्यवस्थापकीय, प्राविधिक र आर्थिक पक्षको विश्लेषणात्मक अध्ययनबाट हामी सन्तुष्ट हुनुको साथै "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" मा लेखिएका आर्थिक विवरणहरु र अन्य जानकारी तथ्यगत, पूर्ण र सही देखिएकोले लगानीकर्ताहरुलाई लगानी सम्बन्धी निर्णय लिन मद्दत पुग्ने कुराप्रति विश्वस्त भई हामीले यो "हकप्रद शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था तथा विवरणहरु" स्वीकृतिका लागि नेपाल

धितोपत्र बोर्डमा ऐन र यस नियमावली अनुरुपको योग्यता पुगेको प्रतिबद्धतापत्र (ड्यू डेलिजेन्स् सर्टिफिकेट) प्रस्तुत गरेका छौं ।

धितोपत्रको लगानीमा हुन सक्ने जोखिम बारे लगानीकर्ता स्वयंले विचार गर्नुपर्नेछ । यस ..... (निष्काशनकर्ता कम्पनी) ले गर्ने भएको काममा निहित सम्भावित जोखिमहरुबारे यस विवरणको दफा २० मा उल्लेख गरिएको छ ।"

स्पष्टीकरण

१. यस अनुसूचीमा उल्लेखित संगठित संस्थाको सञ्चालन अवधि तीन वर्ष व्यतीत भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष व्यतीत भई नसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा) प्रस्तुत गर्दा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) भएको मूख्य संगठित संस्थाको सन्दर्भमा उक्त मूख्य संगठित संस्थाको विवरणपत्रमा यस ब्यवस्था अनुसार देहाय बमोजिमका विवरणहरु समेत खुलाउनु पर्नेछ :

(१) सहायक संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब, नाफा नोक्सान हिसाब बाँडफाँट तथा नगद प्रवाह विवरण ।

(२) मूख्य संगठित संस्थाको सञ्चालन अवधि तीन वर्ष ब्यतित भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष ब्यतीत भई नसकेको अवस्थामा संचालन अवधिभरको वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब सहितको वित्तीय विवरण ।

(३) हरेक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) मा रहेको मूख्य संगठित संस्थाको लगानीको विवरण ।

२. यस अनुसूचीमा उल्लेखित वित्तीय विवरणहरु उल्लेख गर्दा लेखापरीक्षण भएको ढाँचामा नै उल्लेख गर्नुपर्नेछ र कम्तीमा वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब समावेश भएको हुनुपर्नेछ ।

३. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल उल्लेख गर्दा दशमलबको दुई स्थानसम्म उल्लेख गर्नुपर्ने ।

४. यस अनुसूचीमा उल्लेखित नेटवर्थको गणना गर्दा चुक्ता पूँजी तथा जगेडा कोषहरु (सम्पत्तिको पुनर्मूल्याङ्कनबाट सृजित कोष वाहेक) को जोड गरी सञ्चित नोक्सानीको कुल रकम, अपलेखन गर्न बाँकी स्थगन तथा विविध खर्चहरु र ख्याति घटाउनुपर्नेछ र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल गणना गर्दा पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस) सँग निष्काशित रकम पूँजीकृत भएको पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्तको शेयर संख्या गुणन गर्दा आउने गुणनफललाई पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको नेटवर्थसँग उक्त आर्थिक वर्षको अन्तबाट पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा थपिएको शेयर वापतको रकम जोडी हुन आउने योगफलले भाग गर्नुपर्ने ।

५. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रक्षेपित विवरणको प्रक्षेपण, अनुमानको आधार तथा तरिकाबारे पुनरावलोकन गरी सन्तुष्ट भएको राय ब्यक्त गर्ने विशेषज्ञ भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाबाट पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट भएको, संगठित संस्थाको आधारभूत शेयरधनी वा बहालवाला कर्मचारी वा आन्तरिक लेखापरीक्षकको रुपमा कार्यरत नरहेको, वा सम्बन्धित निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको बहालवाला कर्मचारी वा संचालक नरहेको हुनुपर्दछ ।

अनुसूची ६
(नियम ९ को उपनियम (३) सँग सम्बन्धित)

शेयरधनीहरुले आफूले पाएको हक अरु कसैलाई मनोनयन गर्दा सम्बन्धित संगठित संस्था समक्ष दिनुपर्ने निवेदनको ढाँचा

श्री संचालक समिति
……………………
……………………

त्यस संगठित संस्थाको प्रति शेयर ……….. अंकित मूल्यको शेयर संख्या नम्बर …………… देखि ……………. सम्मको मेरो/हाम्रो नाममा कायम रहेको ……………. कित्ता शेयर वापत प्राप्त हुने ……… कित्ता हकप्रद शेयर खरीद गर्ने हक मध्ये ………… कित्ता हकप्रद शेयर खरीद गर्न ………………………… बस्ने ……………………………… ले खरीद गर्न पाउने गरी मनोनयन गरी पठाएको छु/छौं । निजले मैले/हामीले मनोनयन गरेको संख्यामा हकप्रद शेयर खरिद गर्न संगठित संस्थाले तोकिदिएको प्रकृया पूरा गरी हकप्रद शेयर खरीद गरेमा मेरो/हाम्रो मंजुरि छ पछि मेरो/हाम्रो हकको शेयर अरुले खरीद गर्न पाउने होइन वा मेरो हक मनोनयन गरेको होइन/छैन भनी कही कतै उजुर गर्ने छैन/छैंनौं गरे यसै कागजले बदर होस् भनी माथि उल्लिखित शेयर निजले आफ्नो नाममा खरीद गर्न पाउने गरी व्यवस्था गरिदिन अनुरोध गर्दछु/छौं । व्यहोरा सत्य छ झुठ्ठो ठहरे कानून बमोजिम सहुँला बुझाउँला ।

हक मनोनयन गरिदिने शेयरधनीको विवरण	मनोनीत व्यक्तिको विवरण
नाम, थरः	नाम, थरः
ठेगानाः	ठेगानाः
वावुको नामः	वावुको नामः
बाजेको नामः	बाजेको नामः
दस्तखतः	दस्तखतः

कार्यालय प्रयोजनको लागि

माथि उल्लिखित हक मनोनयन गरिदिने शेयरधनीको दस्तखत प्रमाणित गर्ने ………………… लिमिटेडको अधिकारीकोः
नामः
पदः
दस्तखतः

……………. लिमिटेडको छाप

*अनुसूची– ७
(नियम १२ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) तयार गर्दा खुलाउनुपर्ने कुराहरु :

१. संगठित संस्थाको नाम,

२. संगठित संस्थाको रजिष्टर्ड कार्यालय,

३. कारोबार स्थान,

४. संगठित संस्थाको संक्षिप्त परिचय र उद्देश्य,

५. शेयर पूँजीको संरचना अधिकृत, जारी तथा चुक्ता पूँजी

६. लिनुपर्ने न्यूनतम शेयर संख्या र दरखास्त साथ पठाउनुपर्ने पेश्की रकम,

७. धितोपत्र प्रिमियममा बिक्री गर्ने भएमा प्रिमियम मूल्य निर्धारण गर्दा अपनाइएको विधि र औचित्य,

८. संचालक समितिको बनौट

९. संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको वित्तीय विवरण सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा तथा आगामी ३ वर्षको प्रक्षेपित वित्तीय विवरणका साथै प्रक्षेपित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल ।

१०. संगठित संस्थाको पछिल्लो वर्षको लेखापरीक्षण भएको वासलात र नाफा नोक्सान हिसावको विवरण,

११. आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि बिक्री प्रस्ताव अफर डकुमेन्ट पेश गरेमा, आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिबाट पेश गरेको मितिसम्ममा वासलातको मिति पछिको घटनाको वारेमा छुट्टै जानकारी बिक्री प्रस्ताव अफर डकुमेन्टमा समावेश गर्नुपर्ने,

१२. धितोपत्र निष्काशन खुला हुनु पूर्व स्वीकृत भएको बिक्री प्रस्ताव अफर डकुमेन्टमा उल्लेखित विवरणमा सम्बन्धित नियमन निकायको नियमन व्यवस्था, निर्देशन वा अन्य कुनै कारणबाट व्यवसाय सञ्चालनको क्रममा हुने सामान्य परिवर्तनबाहेक लगानीकर्ताका निर्णयमा खास असर पर्ने गरी तात्विक परिवर्तन भएमा त्यस्तो परिवर्तित विवरण समावेश गरी आवश्यक सुधार एवं संशोधन गर्नुपर्नेछ र त्यस्तो संशोधित बिक्री प्रस्ताव अफर डकुमेन्ट बोर्डबाट स्वीकृत गराएर मात्र निष्काशन सम्बन्धी कार्य शुरु गर्नुपर्नेछ,

१३. कम्पनीले गर्ने भएको काममा निहित सम्भावित जोखिमहरु,

१४. शेयर बाँडफाँट सम्बन्धी व्यवस्था,

१५. शेयर सूचीकरण सम्बन्धी व्यवस्था,

१६. शेयर खरीद गर्न चाहने शेयरधनीहरुले पालना गर्नुपर्ने मूख्य कुराहरु,

१७. आफूले गर्ने व्यवसायसँग सम्बन्धित नियमन व्यवस्था तथा नियमन निकायले दिएको निर्देशन हरुको पालना गरेको सम्बन्धी उद्घोषणा,

१८. धितोपत्रमा लगानी सम्बन्धी जोखिम,

१९. निष्काशन बन्द हुने मिति छिटोमा र ढिलोमा,

२०. निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक, लेखापरीक्षक, प्रमुख बैंक तथा निष्काशन कार्यसँग संलग्न बैंक, र प्रक्षेपित वित्तीय विवरण ठिक छ भनी प्रमाणित गर्ने विज्ञ आदिको नाम, ठेगाना,

---

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

२१. बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) जारी गरी धितोपत्र निष्काशन गर्दा लाग्ने सम्पूर्ण खर्चहरु खुलाउनूपर्ने र तत् सम्बन्धमा संगठित संस्थालाई आर्थिक भार नपर्ने गरी बिक्रीकर्ताहरुले गरेको व्यवस्था सम्बन्धी विवरण विस्तृत रुपमा खुलाउनुपर्ने,

२२. संस्थापक, संचालकहरु कर्जा सूचना केन्द्रको कालो सूचीमा नरहेको तथा अयोग्यता नरहेको उद्घोषण,

२३. बोर्डले तोकिदिएका अन्य कुराहरु ।

द्रष्टव्यः अफर डकुमेन्ट बोर्डमा दर्ता गराउँदा सम्बन्धित निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकले बोर्ड समक्ष प्रतिबद्धतापत्र (ड्युड्लिजेन्स सर्टिफिकेट) पेश गर्नुपर्नेछ ।

स्पष्टीकरण

१. यस अनुसूचीमा उल्लेखित संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा) प्रस्तुत गर्दा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) भएको मूख्य संगठित संस्थाको सन्दर्भमा उक्त मूख्य संगठित संस्थाको विवरणपत्रमा यस व्यवस्थाअनुसार देहाय बमोजिमका विवरणहरु समेत खुलाउनु पर्नेछ :

(१) सहायक संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब, नाफा नोक्सान हिसाब बाँडफाँट तथा नगद प्रवाह विवरण ।

(२) मूख्य संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब सहितको वित्तीय विवरण ।

(३) हरेक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) मा रहेको मूख्य संगठित संस्थाको लगानीको विवरण ।

२. यस अनुसूचीमा उल्लेखित वित्तीय विवरणहरु उल्लेख गर्दा लेखापरीक्षण भएको ढाँचामा नै उल्लेख गर्नुपर्नेछ र कम्तीमा वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब समावेश भएको हुनुपर्नेछ ।

३. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल उल्लेख गर्दा दशमलबको दुई स्थान सम्म उल्लेख गर्नुपर्ने ।

४. यस अनुसूचीमा उल्लेखित नेटवर्थको गणना गर्दा चुक्ता पूँजी तथा जगेडा कोषहरु (सम्पत्तिको पुनर्मूल्याङ्कनबाट सृजित कोष वाहेक) को जोड गरी सञ्चित नोक्सानीको कुल रकम, अपलेखन गर्न बाँकी स्थगन तथा विविध खर्चहरु र ख्याति घटाउनुपर्नेछ र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल गणना गर्दा पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस) सँग निष्काशित रकम पूँजीकृत भएको पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्तको शेयर संख्या गुणन गर्दा आउने गुणनफललाई पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको नेटवर्थसँग उक्त आर्थिक वर्षको अन्तबाट पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा थपिएको शेयर वापतको रकम जोडी हुन आउने योगफलले भाग गर्नुपर्ने ।

५. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रक्षेपित वित्तीय विवरण ठिक छ भनी प्रमाणित गर्ने विज्ञ भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाबाट पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट भएको, संगठित संस्थाको आधारभूत शेयरधनी वा बहालवाला कर्मचारी वा आन्तरिक लेखापरीक्षकको रुपमा कार्यरत नरहेको, वा सम्बन्धित निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको बहालवाला कर्मचारी वा संचालक नरहेको हुनु पर्दछ ।

*अनुसूची– ८
(नियम १२ को उपनियम (२) सँग सम्बन्धित)

यस नियमावली बमोजिम धितोपत्रको निष्काशन गर्दा बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) तयार गर्दा देहायको कुराहरु समावेश भएको हुनुपर्नेः

१. संस्थाको नाम,
२. संस्था कुन ऐन अन्तर्गत स्थापित भएको सो कुरा,
३. संस्थाको रजिष्टर्ड कार्यालय,
४. कारोबार स्थान,
५. संगठित संस्थाको संक्षिप्त परिचय र उद्देश्य,
६. शेयर पूँजीको संरचना, (अधिकृत, जारी तथा चुक्ता पूँजी)
७. लिनुपर्ने न्यूनतम शेयर संख्या र दरखास्त साथ बुझाउनुपर्ने रकम,
८. निष्काशन बन्द हुने मिति (छिटोमा र ढिलोमा)
९. निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको नाम, ठेगाना,
१०. बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) तथा दरखास्त प्राप्त गर्ने र बुझाउने स्थान,
११. **धितोपत्र निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको उद्घोषण**
हामीलाई निष्काशनकर्ता संगठित संस्था तथा यसका संस्थापक/संचालकहरुले उपलब्ध गराएको विवरण तथा जानकारीहरुको आधारमा यस संस्थाको व्यवस्थापकीय, प्राविधिक र आर्थिक पक्षको विश्लेषणात्मक अध्ययनबाट हामी सन्तुष्ट हुनुको साथै बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) मा लेखिएका आर्थिक विवरणहरु र अन्य जानकारी तथ्यगत, पूर्ण र सही देखिएकोले लगानीकर्ताहरुलाई लगानी सम्बन्धी निर्णय लिन मद्दत पुग्ने कुराप्रति विश्वस्त भई हामीले यो बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) स्वीकृतिका लागि नेपाल धितोपत्र बोर्डमा ऐन र यस नियमावली अनुरुपको योग्यता पुगेको प्रतिबद्धतापत्र (ड्यू डेलिजेन्स् सर्टिफिकेट) प्रस्तुत गरेका छौं ।
१२. **संगठित संस्थाको जवाफदेहीता सम्बन्धी उद्घोषण**
यस .... ले प्रकाशित गरेको बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट), सार्वजनिक प्रस्ताव, विज्ञापन वा अन्य कुनै सूचनामा उल्लेख भएका विवरण बाहेक संगठित संस्थाको वारेमा प्रकाशित अन्य कुनै सूचना वा जानकारीको जवाफदेहीता संगठित संस्थामा नरहने र त्यस्तो सूचना, जानकारी वा विवरणको आधारमा लगानी गरेमा सो को जोखिम लगानीकर्ता स्वयंले बहन गर्नुपर्नेछ ।
१३. **संस्थापक, संचालक तथा कार्यकारी प्रमुख सम्बन्धी उद्घोषण**
१३.१ यस संगठित संस्थाको संस्थापक, संचालक वा कार्यकारी प्रमुख कर्जा सूचना केन्द्रको कालो सूचीमा रहेका छैनन् ।
१३.२ यस संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख कालो सूचीमा रहेको अन्य संगठित संस्थामा संचालक वा कार्यकारी प्रमुख रहेका छैनन् ।
१३.३ यस संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख धितोपत्र सम्बन्धी ऐनको दफा १०८ बमोजिम अयोग्य रहेका छैनन् ।
१४. **भावी योजना तथा रणनीति**
१४.१ व्यवसाय/ सेवाको बृद्धिका लागि संस्थाको भावी योजना र त्यस्तो योजनाको प्राप्तिका लागि चालिने समयवद्ध रणनीति,
१४.२ प्रतिस्पर्धा, विद्यमान आर्थिक स्थिति र समान किसिमको उद्योगको स्थितिको आधारमा संगठित संस्थाको व्यवसायको भविष्य,

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

१५. संचालक समितिको संरचना र प्रतिनिधित्व सम्बन्धी व्यवस्था

संचालक समितिको संरचना, संचालकहरुको योग्यता र प्रतिनिधित्व तथा संचालक हुनको लागि लिनुपर्ने न्यूनतम शेयर संख्या सम्बन्धी व्यवस्था उल्लेख हुनुपर्ने ।

१६. संस्थापक/संचालकको पृष्ठभूमि

१६.१ आधारभूत शेयरधनीहरु तथा संचालकहरुको नाम, पद, उमेर, राष्ट्रियता, ठेगाना, शेयर स्वामित्व, शैक्षिक योग्यता, अनुभव र प्रस्तावित व्यापार/व्यवसायमा अनुभव

१६.२ संस्थापकहरु कुनै कम्पनी/संस्था भएमा त्यस्तो कम्पनी/संस्थाको नाम तथा ठेगाना सहितको संक्षिप्त विवरण (Profile) र उक्त कम्पनी/संस्थाका संचालकहरुको नाम, ठेगाना, (प्राकृतिक व्यक्ति नखुलेसम्म)

१६.३ संगठित संस्थाको संचालक अन्य कुनै कम्पनी संस्था, कोष, संगठनसँग आवद्ध भए त्यस्तो संचालक र आवद्ध भएको संस्थाको नाम, ठेगाना,

१६.४ संस्थापक/संचालकको हक हस्तान्तरण बन्देज सम्बन्धी विवरण

१७. संस्थापक/संचालकसंगको कारोवार

१७.१ संगठित संस्थाबाट कुनै संस्थापक/संचालकले प्रत्यक्ष वा अप्रत्यक्ष रुपमा कुनै वस्तु वा सुविधा (आर्थिक वा गैरआर्थिक) प्राप्त गरेको वा प्राप्त गर्ने भएमा त्यस्तो वस्तु वा सुविधाको प्रकृति र मूल्य र त्यस्तो सुविधा दिए वापत संगठित संस्थाले कुनै सम्पत्ति, सेवा प्राप्त गरेको वा गर्ने भएमा तत्सम्बन्धी विवरण,

१७.२ बुँदा (क) मा उल्लेखित वस्तु वा सुविधाको मूल्य निर्धारण गर्न अपनाइएको तरिका,

१८ संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृत कर्मचारीहरु सम्बन्धी विवरणः

१८.१ संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहका कर्मचारीको नाम, योग्यता, नियुक्ति भएको मिति, पहिले गरेको कामको अनुभव तथा संगठित संस्थाको शेयर लिएको भए सेयर संख्या सम्बन्धी विवरण । साथै त्यस्ता कर्मचारीहरु अन्य कुनै सूचीकृत संगठित संस्थाको आधारभूत सेयरधनी भए वा अन्य कुनै संगठित संस्थामा लगानी गरेको भए उक्त संगठित संस्थाको नाम र लगानी गरेको रकम खुलाउनुपर्ने ।

१८.२ कर्मचारीको संख्याः स्थायी, अस्थायी, करार, ज्यालादारी र अन्य ।

१९. संचालक एवं उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतलाई दिएको भत्ता तथा पारिश्रमिक सम्बन्धी विवरण

१९.१ संचालक समितिको अध्यक्ष लगायत अन्य सदस्यहरुलाई प्रदान गरिने वा गरिएको बैठक भत्ताको दर तथा निजहरुलाई प्रदान गरिने वा गरिएको दैनिक तथा भ्रमण भत्ता तथा अन्य सुविधा,

१९.२ संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहका तीन जना अधिकृतहरुको नाम र पद र एक आर्थिक वर्षको अवधि भित्र उनीहरुलाई पारिश्रमिकको रुपमा भुक्तान गरिएको रकम,

१९.३ कुनै अधिकृत वा संचालकलाई भविष्यको लागि कुनै रकम प्रदान गरिने गरी करार गरिएको भए सो सम्बन्धी विवरण,

२०. अर्न्तनिहित जोखिम तथा सो को व्यवस्थापनका लागि व्यवस्थापनको धारणा

संगठित संस्थाले बहन गरेको वा गर्ने जोखिम स्पष्ट रुपमा उल्लेख गर्नुपर्ने । यस सन्दर्भमा जोखिमहरुलाई संगठित संस्थाको आन्तरिक वा व्यवसाय/परियोजनासँग प्रत्यक्ष अथवा संगठित संस्थाको नियन्त्रण भन्दा बाहिरको भनी बर्गिकरण गरी प्रमुख रुपमा देहायको जोखिमको विश्लेषण गर्नुपर्ने ।

२०.१ वित्तीय साधानको अभावबाट हुने जोखिम,

२०.२ कच्चा पदार्थको अभावबाट हुने जोखिम,

२०.३ उत्पादन वा सेवाको बजारको स्थिति र यसमा आउने परिवर्तनबाट हुने जोखिम,

२०.४ आयोजना सम्पन्न हुन ढिलाई हुने सम्भावना र त्यसबाट हुने मूल्य अभिबृद्धि (कस्ट ओभररन) को जोखिम,

२०.५ विदेशी विनिमयको जोखिम,

२०.६ कानुनी प्रक्रियाहरु तथा ईजाजत प्राप्त गर्नुपर्ने भए सोबाट पर्न सक्ने अवरोधहरु,
२०.७ क्षेत्रीयकरण र विश्वव्यापीकरण (ग्लोबलाइजेसन) का कारणबाट उत्पन्न हुन सक्ने जोखिम,
२०.८ सरकारी नीति तथा नियमहरुमा हुने परिवर्तन तथा विश्वव्यापी रुपमा हुने नीतिगत परिवर्तनबाट उत्पन्न हुने जोखिम,
२०.९ सञ्चालन अनुभवको अभाव,
२०.१० प्रविधिको परिवर्तनबाट हुने सक्ने जोखिम,
२०.११ अन्य ।

उपरोक्तानुसारको जोखिमहरुलाई न्यून वा व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धमा व्यवस्थापनको योजना समेत उल्लेख गर्नुपर्ने ।

२१. **वित्तीय विवरण र तत्सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा र विश्लेषणः**

२१.१ संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो वर्षको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब, नाफा नोक्सान हिसाब बाँडफाँट, नगद प्रवाह विवरण बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) मा समावेश हुनुपर्ने ।

२१.२ संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा)

२१.३ आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ६ महिना पश्चात बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) स्विकृतिको लागि पेश गरेमा उक्त अन्तरिम अवधिको लागि लेखापरीक्षकबाट प्रमाणित गरेको अपरिष्कृत वित्तीय विवरण ।

२१.४ आम्दानी र खर्च हिसावको कुनै शीर्षकमा ठुलो मात्रामा परिवर्तन भएमा त्यसको विश्लेषणात्मक कारण ।

२१.५ पछिल्लो वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण भए पश्चात संगठित संस्थाको कारोबार, नाफा नोक्सान, सम्पत्तिको मूल्य वा आगामी १२ महिनाको दायित्व भुक्तानीमा असर पर्ने गरी कुनै अवस्था सिर्जना भएको छ/छैन सो सम्बन्धमा संचालकहरुको धारणा ।

२१.६ आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) पेश गरेमा, आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिबाट पेश गरेको मितिसम्ममा वासलातको मिति पछिको घटनाको वारेमा छुट्टै जानकारी बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट)मा समावेश गर्नुपर्ने ।

२१.७ धितोपत्र निष्काशन खुला हुनु पूर्व स्वीकृत भएको बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) मा उल्लेखित विवरणमा सम्बन्धित नियमन निकायको नियमन व्यवस्था, निर्देशन वा अन्य कुनै कारणबाट व्यवसाय सञ्चालनको क्रममा हुने सामान्य परिवर्तनबाहेक लगानीकर्ताका निर्णयमा खास असर पर्ने गरी तात्विक परिवर्तन भएमा त्यस्तो परिवर्तित विवरण समावेश गरी आवश्यक सुधार एवं संशोधन गर्नुपर्नेछ र त्यस्तो संशोधित बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) बोर्डबाट स्वीकृत गराएर मात्र निष्काशन सम्बन्धी कार्य शुरु गर्नुपर्नेछ ।

२१.८ विगत ५ वर्षमा सम्पत्तिको पुनर्मूल्यांकन गरिएको छ/छैन, यदि गरिएको भए
(अ) सम्पत्तिको विवरण,
(आ) सम्पत्तिको पुनर्मूल्यांकन अघि र पछिको किताबी मूल्य,
(ई) पूनर्मुल्यांकनको औचित्य,

२१.९ आगामी तीन वर्षको प्रक्षेपित वासलात, नाफा नोक्सान हिसाबका साथै त्यसका गणनाको आधारहरु,

२२. **वित्तीय अनुपात सम्बन्धी विवरणः**

संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको तथा आगामी ३ वर्षको प्रक्षेपित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल ।

२३. **धितोपत्र जारी गर्नुको उद्देश्य**

धितोपत्र जारी गर्नुको उद्देश्य स्पष्ट रुपमा उल्लेख गरिनुपर्ने ।

२४. **धितोपत्र प्रिमियममा बिक्री गर्ने भएमा**

धितोपत्र प्रिमियममा बिक्री गर्ने भएमा प्रिमियम मूल्य निर्धारण गर्दा अपनाईएको विधि र औचित्य स्पष्ट रुपमा उल्लेख गरिनुपर्ने ।

२५. **धितोपत्र निष्काशनबाट प्राप्त पूंजीको उपयोग**

२५.१ बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) जारी गरी धितोपत्र निष्काशन गर्दा लाग्ने खर्च प्रमुख रुपमा देहायमा उल्लेखित पक्षहरुलाई दिने शुल्कहरु छुट्टाछुट्टै रुपमा प्रस्तुत गर्नुपर्ने,

(अ) निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक,

(आ) विज्ञहरु

(इ) लेखापरीक्षक

(ई) अन्य (जस्तै संकलन केन्द्र, निष्काशन बैंक आदि)

२५.२ नियम २४ को खण्ड (ख) मा उल्लेखित धितोपत्र निष्काशन गर्दा लाग्ने सम्पूर्ण खर्च सम्बन्धमा संगठित संस्थालाई आर्थिक भार नपर्ने गरी बिक्रीकर्ताहरुले गरेको व्यवस्था सम्बन्धी विवरण विस्तृत रुपमा खुलाउनुपर्ने ।

२६. **धितोपत्रको बाँडफाँड, फिर्ता भुक्तानी तथा सूचीकरण सम्बन्धी विवरणः**

२६.१ अत्यधिक माग वा न्यून माग भएको अवस्थामा बाँडफाँटको प्रकृया,

२६.२ अत्यधिक माग भएको वा बाँडफाँट नभएको अवस्थामा फिर्ता भुक्तानी सम्बन्धी व्यवस्था,

२६.३ निवेदन साथ प्राप्त रकमको फिर्ता भुक्तानीमा ढिलाई भएमा दिइने व्याजदर,

२६.४ धितोपत्रको बाँडफाँट तथा प्रमाणपत्र जारी सम्बन्धी प्रकृया र समयावधी,

२६.५ संगठित संस्थाले निष्काशन तथा बिक्री गरिने धितोपत्रहरु प्रचलित ऐन, नियम अनुसार सहज खरीद, बिक्री वा विनिमय हुन सक्ने गराउनका लागि गरिने व्यवस्था सम्बन्धी विवरण ।

२७. **आवेदन दिंदा ध्यान दिनुपर्ने कुराहरुः**

२७.१ धितोपत्रवालाको अधिकार तथा प्रतिबन्धात्मक व्यवस्थाहरु जस्तै मताधिकार, लाभांश, हकप्रद शेयर, धितोपत्रवालाको अधिकारमा परिवर्तन गर्ने प्रकृया तथा धितोपत्रको खारेजी आदि सम्बन्धी विवरण,

२७.२ नियमावली, प्रबन्धपत्र प्राप्त गर्ने वा हेर्न सक्ने ठाउँ, बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) प्राप्त गर्ने वा हेर्ने सक्ने ठाउँ, भुक्तानी गर्ने तरिका, लिनुपर्ने न्यूनतम धितोपत्र संख्या र सो भन्दा माथि लिने भएमा कुन गुणाङ्कमा लिन सक्ने हो सो सम्बन्धी विवरण,

२७.३ आवेदन दिंदा पालना गर्नुपर्ने शर्त बन्देजहरु जस्तै एक भन्दा बढी दरखास्त दिन नपाइने, लगानीकर्ताको पहिचानको लागि नागरिकता/जन्मदर्ताको प्रमाणित प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि पेश गर्नुपर्ने वा धितोपत्र दलाल व्यवसायीले दिएको ग्राहकको परिचय नम्बर र सम्बन्धित व्यवसायीको नाम खुलाउनुपर्ने र बैंक खाता मार्फत कारोबार गरिनुपर्ने जस्ता पक्षहरु,

२८. **सम्बन्धित पक्ष बीचको कारोबार सम्बन्धी विवरण**

निष्काशनकर्ता संगठित संस्था र निम्नलिखित पक्ष बीच विगत २ वर्षको अवधिमा कुनै प्रकारको बस्तुगत कारोबार भएको वा कुनै कारोबार गर्न प्रस्ताव गरिएको भए कारोबारमा संलग्न व्यक्तिहरुको नाम, तिनीहरुको संगठित संस्थासंगको सम्बन्ध, कारोवारको प्रकृति र रकम

२८.१ संगठित संस्थाको कार्यकारी अधिकृत वा संचालकको रुपमा रहेको व्यक्ति,

२८.२ आधारभूत सेयरधनी

२८.३ खण्ड (क) र (ख) मा उल्लेखित कुनै व्यक्तिको एकाघर परिवारको सदस्य,

२८.४ संगठित संस्थाको कार्यकारी अधिकृत वा संचालक वा आधारभूत शेयरधनीले ३० प्रतिशत वा सो भन्दा बढी मताधिकार हुने गरी शेयर स्वामित्व ग्रहण गरेको कम्पनी वा संगठित संस्था,

२८.५ संगठित संस्था वा त्यसको सहायक कम्पनीले हालको संचालक वा निजको एकाघर परिवारको सदस्यका लागि कुनै कारोबार वा सम्झौता गरेको छ भने सो वा विवरणपत्र प्रकाशन गर्नु भन्दा ३ वर्ष अगाडिको अवधिमा संस्थाको संचालक वा संचालकको एकाघर परिवारको सदस्यका लागि कुनै कारोबार वा सम्झौता गरेको भए सो कुरा,

२८.६ कुनै संचालक वा संचालकको एकाघर परिवारको सदस्यलाई कुनै ऋण दिएको वा निजसँग लिएको भए उक्त ऋण सम्बन्धी विस्तृत विवरण जस्तै ऋण बापत लिएको रकम, ऋणको व्याजदर, ऋण लिएको मिति, ऋण भुक्तानी अवधि आदि कुरा विवरणपत्रमा खुलाउनुपर्ने ।

२९. **विदेशी लगानी र व्यवस्थापन सम्बन्धी विवरण**

विदेशी लगानी र व्यवस्थापनमा संगठित संस्था संचालन हुने भए सो को विवरणका साथै सम्बन्धित सम्झौताको मूख्य तथा तात्विक बूँदाहरु ।

३०. **परामर्शदाता । विशेषज्ञ सम्बन्धी विवरण**

३०.१ लेखापरिक्षक, प्रमुख बैंक, निष्काशन कार्य सँग संलग्न बैंक, प्रक्षेपित वित्तीय विवरण ठिक छ भनी प्रमाणित गर्ने विज्ञ आदिको नाम तथा ठेगाना

३०.२ माथी खण्ड (क) मा उल्लेखित संस्था वा व्यक्तिसँग भएको सहमतिका मूख्य मूख्य बूँदा तथा शर्तहरु ।

३१. **मुद्दा तथा विवाद सम्बन्धी विवरण**

३१.१ संगठित संस्थाको तरलता, मौज्दात, कार्य संचालनमा तात्विक असर पर्ने खालको कुनै मुद्दामामिला वा विवाद भए सो सम्बन्धी विवरण तथा उपरोक्त मुद्दा वा विवादको कारणबाट पर्न सक्ने प्रभाव सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा,

३१.२ संगठित संस्थालाई असर पर्ने गरी संस्थाको संस्थापक/संचालकले वा लाई दायर गरिएको मुद्दा सम्बन्धी विवरण,

३१.३ विगत पाँच वर्षमा संगठित संस्थाको कुनै संस्थापक/संचालक कालोसूचीमा परेको वा कुनै नैतिक वा आर्थिक कारणबाट कुनै नियमन निकाय वा अदालतले सजाय गरेको भए, त्यस्तो संस्थापक/संचालकको नाम र सजाय गर्ने नियमन निकाय वा अदालतको नाम उल्लेख गर्नुपर्ने ।

३१.४ संगठित संस्था बैंक वा वित्तीय संस्थामा ऋण नतिरी डिफल्ट भएको, नियम अनुसारको शुल्क नतिरेको, धितोपत्रवालाहरुको कुनै रकम भुक्तानी नगरिएको भए तत्सम्बन्धी विवरणहरु ।

३२. **गुनासो सुन्ने र समाधान गर्ने प्रकृया**

निष्काशन सम्बन्धमा लगानीकर्ताहरुको गुनासा सुन्न र समाधानका लागि व्यवस्था गरी सो बारे बिक्री प्रस्ताव (अफर डकुमेन्ट) मा उल्लेख गर्नुपर्ने ।

३३. **अन्य सामान्य जानकारी**

३३.१ विशेषज्ञको कुनै राय भएमा, सो को विवरण,

३३.२ गत तीन आर्थिक वर्ष भित्रमा कुनै संचालक, लेखापरीक्षक परिवर्तन भएको भए, सो को कारण,

३३.३ कम्पनी सचिवको नाम, ठेगाना र योग्यता,

३३.४ निष्काशन गर्नका लागि संचालक समितिबाट भएको निर्णय सम्बन्धी विवरण,

३३.५ संगठित संस्था वा यसका शेयरधनीलाई कुनै विशेष कर सुविधा दिइएको भए, सो सम्बन्धी विवरण,

३३.६ संगठित संस्थाको पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाव र नगद प्रवाह विवरण प्राप्त गर्न वा हेर्न सक्ने ठाउँ र समय ।

स्पष्टीकरण

१. यस अनुसूचीमा उल्लेखित संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा) प्रस्तुत गर्दा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) भएको मूख्य संगठित संस्थाको सन्दर्भमा उक्त मूख्य संगठित संस्थाको विवरणपत्रमा यस ब्यवस्था अनुसार देहाय बमोजिमका विवरणहरु समेत खुलाउनु पर्नेछ :

(१) सहायक संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब, नाफा नोक्सान हिसाब बाँडफाँट तथा नगद प्रवाह विवरण ।

(२) मूख्य संगठित संस्थाको विगत तीन वर्षको वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब सहितको वित्तीय विवरण ।

(३) हरेक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) मा रहेको मूख्य संगठित संस्थाको लगानीको विवरण ।

२. यस अनुसूचीमा उल्लेखित वित्तीय विवरणहरु उल्लेख गर्दा लेखापरीक्षण भएको ढाँचामा नै उल्लेख गर्नु पर्नेछ र कम्तीमा वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब समावेश भएको हुनुपर्नेछ ।

३. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल उल्लेख गर्दा दशमलबको दुई स्थान सम्म उल्लेख गर्नुपर्ने ।

४. यस अनुसूचीमा उल्लेखित नेटवर्थको गणना गर्दा चुक्ता पूँजी तथा जगेडा कोषहरु (सम्पत्तिको पुनर्मुल्याङ्कनबाट सृजित कोष वाहेक) को जोड गरी सञ्चीत नोक्सानीको कुल रकम, अपलेखन गर्न बाँकी स्थगन तथा विविध खर्चहरु र ख्याति घटाउनुपर्नेछ र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल गणना गर्दा पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस) सँग निष्काशित रकम पूँजीकृत भएको पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्तको शेयर संख्या गुणन गर्दा आउने गुणनफललाई पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरिक्षण भएको नेटवर्थसँग उक्त आर्थिक वर्षको अन्तबाट पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा थपिएको शेयर वापतको रकम जोडी हुन आउने योगफलले भाग गर्नुपर्ने ।

५. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रक्षेपित वित्तीय विवरण ठिक छ भनी प्रमाणित गर्ने विज्ञ भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाबाट पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट भएको र संगठित संस्थाको आधारभूत शेयरधनी वा बहालवाला कर्मचारी वा आन्तरिक लेखापरीक्षकको रुपमा कार्यरत नरहेको, वा सम्बन्धित निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको बहालवाला कर्मचारी वा संचालक नरहेको हुनुपर्दछ ।

*अनुसूची–९
(नियम १३ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)
विवरणपत्रको ढाँचा

१. विवरणपत्रको मुखपृष्ठमा उल्लेख हुनुपर्ने कुराहरु

१.१ “विवरणपत्र” भन्ने शव्द,
१.२ संगठित संस्थाको नाम, लोगो तथा रजिष्ट्रर्ड कार्यालयको ठेगाना,
१.३ कुन ऐनको कुन दफा अन्तर्गत विवरणपत्र जारी भएको,
१.४ नेपाल धितोपत्र बोर्डबाट विवरणपत्र स्वीकृत भएको मिति,
१.५ कम्पनी रजिष्ट्रारको कार्यालयमा विवरणपत्र दर्ता भएको मिति,
१.६ जारी गरिने धितोपत्रको किसिम, निष्काशन गरिने धितोपत्रको संख्या, संरक्षित धितोपत्रको संख्या (कर्मचारी, सामूहिक वचत योजना आदि) सर्वसाधारणको लागि छुट्टयाइएको खुद शेयर संख्या
१.७ धितोपत्रको अंकित मूल्य र दरखास्त साथ भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम,
१.८ लगानीमा हुने जोखिम सम्बन्धी उद्घोषण
१.९ नियमन निकायको जवाफदेहीता नरहने उद्घोषण
१.१० निष्काशन खुल्ला हुने मिति
१.११ निष्काशन बन्द हुने मिति (छिटोमा र ढिलोमा)
१.१२ निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको नाम, ठेगाना, लोगो
१.१३ नेटवर्थ सम्बन्धी विवरण

२. विवरणपत्रको मुखपृष्ठको भित्री भागमा उल्लेख हुनुपर्ने कुराहरु

२.१ विवरणपत्रमा प्रयोग भएका प्राविधिक तथा अन्य शव्दावलीको परिभाषा,
२.२ विवरणपत्र तथा दरखास्त प्राप्त गर्ने र बुझाउने स्थान,

३. विवरणपत्रको दोश्रो पृष्ठबाट क्रमश उल्लेख हुनुपर्ने कुराहरु

३.१ धितोपत्र निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको उद्घोषण
३.२ संगठित संस्थाको उद्घोषण
  ३.२.१ संचालकको जिम्मेवारी तथा जवाफदेहीता सम्बन्धी,
  ३.२.२ संगठित संस्थाको जवाफदेहीता सम्बन्धी,
  ३.२.३ नियमन निकायको नियमन व्यवस्थाको पालना सम्बन्धी,
  ३.२.४ संस्थापक, संचालक तथा कार्यकारी प्रमुख सम्बन्धी उद्घोषण
३.३ संगठित संस्था सम्बन्धी जानकारी
  ३.३.१ संगठित संस्थाको पृष्ठभूमि,
  ३.३.२ सम्पत्तिको विवरण,
  ३.३.३ भावी योजना तथा रणनीति
  ३.३.४ संचालक समितिको संरचना र प्रतिनिधित्व सम्बन्धी व्यवस्था,
३.४ पूँजी संरचना सम्बन्धी जानकारी,
३.५ संस्थापक/संचालक सम्बन्धी जानकारी,
  ३.५.१ संस्थापक/संचालकको पृष्ठभूमि
  ३.५.२ संस्थापक/संचालकसँगको कारोबार
३.६ सीमित दायित्व सम्बन्धी विवरण

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

३.७ संगठित संस्थाको कर्मचारी सम्बन्धी जानकारी,
- ३.७.१ संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहका कर्मचारीहरु सम्बन्धी विवरण
- ३.७.२ संचालक एवं उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतलाई दिएको भत्ता तथा पारिश्रमिक सम्बन्धी विवरण

३.८ अन्तर्निहित जोखिम तथा सोको व्यवस्थापनको लागि व्यवस्थापनको धारणा

३.९ वित्तीय विवरण
- ३.९.१ वित्तीय विवरण र तत्सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा र विश्लेषण
- ३.९.२ वित्तीय अनुपात सम्बन्धी विवरण

३.१० धितोपत्र निष्काशन सम्बन्धी विवरण
- ३.१०.१ धितोपत्र जारी गर्नुको उद्देश्य,
- ३.१०.२ धितोपत्र निष्काशनबाट प्राप्त पूँजीको उपयोग,
- ३.१०.३ सार्वजनिक निष्काशनबाट प्राप्त रकमलाई परियोजनामा प्रयोग गर्न पूर्व अन्य कुनै व्यवस्था गर्न लागिएको छ भने तत्सम्बन्धी विवरण,
- ३.१०.४ प्रिमियममा धितोपत्र जारी गर्ने भएमा प्रिमियम मूल्य निर्धारण गर्दा अपनाईएको विधि र औचित्य,
- ३.१०.५ धितोपत्रको बाँडफाँट, फिर्ता भुक्तानी तथा सूचीकरण सम्बन्धी विवरण
- ३.१०.६ प्रत्याभूति सम्बन्धी विवरण,
- ३.१०.७ आवेदन दिंदा ध्यान दिनुपर्ने कुराहरु ।

३.११ सम्बन्धित पक्ष बीचको कारोबार सम्बन्धी विवरण

३.१२ विदेशी लगानी र व्यवस्थापन सम्बन्धी विवरण

३.१३ सूचीकृत संगठित संस्थाले सार्वजनिक निष्काशन गर्ने भएमा सो सम्बन्धी विवरण

३.१४ पछिल्लो सार्वजनिक निष्काशनको अनुमान तथा उपलब्धी सम्बन्धी विवरण

३.१५ परामर्शदाता/विशेषज्ञ सम्बन्धी विवरण

३.१६ परियोजना सम्पन्न गर्नको लागि सार्वजनिक निष्काशन बाहेक अन्य वित्तीय श्रोतहरु प्रयोग गरिएको छ/छैन, तत्सम्बन्धी विवरण

३.१७ मुद्दा तथा विवाद सम्बन्धी विवरण

३.१८ गुनासो सुन्ने र समाधान गर्ने प्रकृया

३.१९ नगद नलिई कसैलाई धितोपत्र निष्काशन गरिएको छ भने त्यस्तो व्यक्ति वा समूहको नाम, खरीद गरिएको सम्पत्ति वा सेवा सम्बन्धी विवरण, निष्काशन गरिएको धितोपत्रको संख्या र दर सम्बन्धी विवरण,

३.२० ऋणपत्र निष्काशन सम्बन्धी विवरण,

३.२१ अग्राधिकार शेयर निष्काशन सम्बन्धी विवरण,

३.२२ अन्य सामान्य जानकारी

३.२३ संचालक तथा विज्ञहरुको नाम तथा दस्तखत

३.२४ निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको प्रस्तुत गरेको प्रतिबद्धता पत्र (ड्यु डेलिजेन्स् सर्टिफिकेट) को प्रति

३.२५ विवरणपत्र, वित्तीय विवरण तथा अन्य कुनै कुरामा विज्ञले राय दिएको भए सो सम्बन्धी पत्र ।

द्रष्टव्यः विवरणपत्र तयार गर्दा न्युनतम रुपमा निम्न लिखित कुराहरु खुलाई सरल र स्पष्ट रुपमा तयार गर्नुपर्नेछः

१.८ लगानीमा हुने जोखिम सम्बन्धी उद्घोषण

धितोपत्रमा गरिने लगानीमा जोखिम हुने भएकोले त्यस्तो जोखिमको मूल्यांकन गर्ने प्रमुख दायित्व लगानीकर्ता स्वयंको हुनेछ र धितोपत्रको निष्काशन मूल्यले सूचीकरण पश्चात धितोपत्र बजारमा हुने कारोबार मूल्य नजनाउने हुँदा यस विवरणपत्रको दफा ३.८ मा उल्लेखित जोखिमहरु समेतको अध्ययन गरेर मात्र लगानी सम्बन्धी निर्णय लिन सुझाव गरिन्छ ।

१.९ नियमन निकायको जवाफदेहीता नरहने उद्घोषण

यस विवरणपत्रमा उल्लिखित धितोपत्र सार्वजनिक निष्काशनका लागि तयार गरिएको यस विवरणपत्रलाई धितोपत्र सम्बन्धी कानून बमोजिम नेपाल धितोपत्र बोर्डले स्वीकृति प्रदान गरेको छ । यसरी बोर्डले विवरणपत्रमा स्वीकृति प्रदान गरेको कारणबाट कसैले पनि नेपाल धितोपत्र बोर्ड, कम्पनी रजिष्ट्रारको कार्यालय वा सम्बद्ध अन्य नियमन निकायले विवरणपत्रमा उल्लिखित कुराको सत्यता वा निष्काशनकर्ता वा परियोजनाको आर्थिक सक्षमताको वारेमा कुनै प्रकारको प्रत्याभूत गरेको वा जिम्मेवारी लिएको मानिने छैन ।

१.१३ नेटवर्थ सम्बन्धी विवरण

संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा नेटवर्थ ऋणात्मक भएको अवस्थामा तत्सम्बन्धी विवरण विवरणपत्रको मुख पृष्ठमा समावेश गर्नुपर्नेछ ।

३.१ धितोपत्र निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको उद्घोषण

हामीलाई निष्काशनकर्ता संगठित संस्था तथा यसका संस्थापक/संचालकहरुले उपलब्ध गराएको विवरण तथा जानकारीहरुको आधारमा यस संस्थाको व्यवस्थापकीय, प्राविधिक र आर्थिक पक्षको विश्लेषणात्मक अध्ययनबाट हामी सन्तुष्ट हुनुको साथै विवरणपत्रमा लेखिएका आर्थिक विवरणहरु र अन्य जानकारी तथ्यगत, पूर्ण र सही देखिएकोले लगानीकर्ताहरुलाई लगानी सम्बन्धी निर्णय लिन मद्दत पुग्ने कुराप्रति विश्वस्त भई हामीले यो विवरणपत्र स्वीकृतिका लागि नेपाल धितोपत्र बोर्डमा ऐन र यस नियमावली अनुरुपको योग्यता पुगेको प्रतिबद्धतापत्र (ड्यू डेलिजेन्स् सर्टिफिकेट) प्रस्तुत गरेका छौं ।

३.२.१ संगठित संस्थाको संचालकको जिम्मेवारी तथा जवाफदेहीता सम्बन्धी उद्घोषण

यो विवरणपत्र हामीले पुनरावलोकन गरी अनुमोदन गरेको हुनाले यस विवरणपत्रमा उल्लेख गरिएका विवरण तथा जानकारीहरुका साथै निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकलाई दिएको वित्तीय विवरण, अन्य विवरण, जानकारी तथा कागजातहरुको सत्यता र शुद्धता प्रति र धितोपत्र दर्ता तथा निष्काशन अनुमति प्रयोजनका लागि नेपाल धितोपत्र बोर्डमा पेश गरिएको विवरणपत्र र सो सँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा जानकारीहरुको शुद्धता तथा सत्यताप्रति यस विवरणपत्रमा हस्ताक्षर गर्ने हामी संचालकहरु व्यक्तिगत वा सामूहिक रुपमा जवाफदेहीता बहन गर्दछौं र धितोपत्र निष्काशनका लागि तोकिएका शर्त तथा आवश्यकताहरुको सम्बन्धमा आवश्यक जानकारी लिई हामी यो उद्घोषण गर्दछौं की तोकिएका शर्त तथा आवश्यकताहरु सबै पालना गरेका छु/छौं र लगानीकर्ताहरुलाई लगानी सम्बन्धी सूसुचित निर्णय लिन आवश्यक कुनै विवरण, सूचना तथा जानकारीहरु लुकाएका छैनौं ।

३.२.२ संगठित संस्थाको जवाफदेहीता सम्बन्धी उद्घोषण

यस …….. ले प्रकाशित गरेको विवरणपत्र, सार्वजनिक प्रस्ताव, विज्ञापन वा अन्य कुनै सूचनामा उल्लेख भएका विवरण बाहेक संगठित संस्थाको वारेमा प्रकाशित अन्य कुनै सूचना वा जानकारीको जवाफदेहीता संगठित संस्थामा नरहने र त्यस्तो सूचना, जानकारी वा विवरणको आधारमा लगानी गरेमा सो को जोखिम लगानीकर्ता स्वयंले बहन गर्नुपर्नेछ ।

३.२.३ नियमन निकायको नियमन व्यवस्थाको पालना सम्बन्धी उद्घोषण

प्रचलित कानून अनुसार आफ्नो उद्योग/व्यवसाय/सेवासँग सम्बन्धित नियमन निकाय (जस्तै कम्पनी रजिष्ट्रारको कार्यालय, नेपाल राष्ट्र बैंक, बीमा समिति आदि) को सार्वजनिक निष्काशन तथा अन्य नियमन व्यवस्था तथा निर्देशनहरुको पालना गरेको कुराको उद्घोषण गर्दछौं । साथै सार्वजनिक निष्काशन प्रयोजनको लागि तयार गरिएको विवरणपत्र र सो मा उल्लिखित सम्झौता वा अन्य विवरणहरु .... नियमन निकायमा पेश गरेका छौं ।

३.२.४ संस्थापक, संचालक तथा कार्यकारी प्रमुख सम्बन्धी उद्घोषण

(१) यस संगठित संस्थाको संस्थापक, संचालक वा कार्यकारी प्रमुख कर्जा सूचना केन्द्रको कालो सूचीमा रहेका छैनन् ।

(२) यस संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख कालो सूचीमा रहेको अन्य संगठित संस्थामा संचालक वा कार्यकारी प्रमुख रहेका छैनन् ।

(३) सार्वजनिक निष्काशन मार्फत सर्वसाधारणबाट पूँजी संकलन गरी वेपत्ता भएका वा संचालनमा नरहेका वा लगानीकर्ताहरुको हित विपरीत हुने कार्य गरेको संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख यस संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख छैनन् ।

(४) धितोपत्र सम्बन्धी कानुन विपरीत कार्य गरेको कारण धितोपत्र बजार वा धितोपत्र व्यवसायीको अनुमतिपत्र खारेज भएको दश वर्ष पूरा नभएको संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख यस संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख छैनन् ।

(५) यस संगठित संस्थाको संचालक वा कार्यकारी प्रमुख धितोपत्र सम्बन्धी ऐनको दफा १०८ बमोजिम अयोग्य रहेका छैनन् ।

३.३.१ संगठित संस्थाको पृष्ठभूमि

(क) संस्थाको नाम,

(ख) संस्था कुन ऐन अन्तर्गत स्थापित भएको सो कुरा,

(ग) संस्थाको रजिष्टर्ड ठेगाना,

(घ) कारोबार गर्ने मुख्य स्थान,

(ङ) संगठित संस्थाको स्थापनाकालदेखि हालसम्मको संक्षिप्त इतिहास र संगठित संस्थाको मूख्य उद्देश्यहरु,

(च) संगठित संस्थाको कुनै सहायक कम्पनी भएमा सो सहायक कम्पनीको नाम, इतिहास र त्यसका मुख्य उद्देश्यहरुका साथै त्यसमा भएको लगानीको अंश (प्रतिशतमा),

(छ) देहायका कुराहरु समेत उल्लेख गर्नुपर्ने (लागू हुने हदसम्म)

- (१) संगठित संस्थाले उत्पादन गर्ने वस्तु वा प्रदान गर्ने सेवाहरु
- (२) प्रयोग भएको वा गरिने प्रविधि,
- (३) कुनै व्रान्डनेम, प्रतिलिपि अधिकार, ट्रेडमार्क, इजाजतपत्र, प्राविधिक सहयोग सम्झौता र संगठित संस्थासँग सम्बन्धित बौद्धिक सम्पत्ति हक अधिकार,
- (४) संगठित संस्थाले ओगटेको बजार क्षेत्र,
- (५) नयाँ उत्पादन तथा सेवा सम्बन्धी योजना,
- (६) उत्पादन तथा सेवाको प्रमुख बजार र त्यसको माग र बिक्री वितरणको तरिका,
- (७) उत्पादन/संचालन क्षमता र सो को उपभोग स्थिति
- (८) कच्चा पदार्थको श्रोत, किसिम र उपलब्धता,
- (९) गुण नियन्त्रणको लागि गरिएको व्यवस्था,
- (१०) अनुसन्धान तथा विकास,

(११) विगत १२ महिनाको अवधिमा संस्थाको संचालनमा असर पर्ने गरी भएको वाधा, व्यवधान,

(१२) मजदुर संगठनसँगको सम्बन्ध र विगतमा कुनै औद्योगिक विवाद भएको भए, सो सम्बन्धी विवरण,

(१३) बजार, प्रतिस्पर्धा र अन्य समान उद्योगहरु बीच संगठित संस्थाको स्थिति,

(१४) प्रमुख ग्राहकहरुको विवरण (जस्तै-संस्थाको कूल वार्षिक कारोबारमा १०% वा सो भन्दा बढीले योगदान गर्ने वा व्यवसायको लागि संगठित संस्था कुनै प्रमुख ग्राहकसँग निर्भर छ भने त्तसम्बन्धी विवरण ।)

(१५) प्रमुख सप्लायर्सहरुको विवरण (जस्तै-संस्थाको कूल कारोबारमा १०% वा सो भन्दा बढीले योगदान गर्ने सप्लायर्स वा व्यवसायको लागि संगठित संस्था कुनै प्रमुख सप्लायर्ससँग निर्भर छ भने त्तसम्बन्धी विवरण ।)

३.३.२ सम्पत्तिको विवरण

(क) संगठित संस्थाको उपकरण (प्लान्ट) तथा अन्य सम्पत्ति रहेको स्थान र उपकरण तथा सम्पत्तिको अवस्था,

(ख) बूँदा (क) मा उल्लेखित सम्पत्ति संगठित संस्थाको आफ्नै सम्पत्ति हो या लिजमा लिएको, लिजमा लिएको भए लिजको अवधि (मिति समेत उल्लेख गर्नुपर्ने),

(ग) यदि सम्पत्ति संगठित संस्थाको स्वामित्वमा रहेको भएमा उक्त सम्पत्ति माथि कुनै लियन वा मोर्टगेज भए सो सम्बन्धी विवरण,

(घ) आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात विवरणपत्र बोर्डमा पेश गरिएको मिति सम्ममा संगठित संस्थाको सम्पत्तिको कितावी मूल्य र बजार मूल्य बीच फरक समायोजन वा मूल्यांकन गरिएको भए सो को विवरण ।

(ङ) सम्पत्तिको मूल्यांकन गरिएको तरीका सम्बन्धी विवरण,

३.३.३ भावी योजना तथा रणनीति

(क) व्यवसाय/ सेवाको बृद्धिका लागि संस्थाको भावी योजना र त्यस्तो योजनाको प्राप्तिका लागि चालिने समयवद्ध रणनीति,

(ख) प्रतिस्पर्धा, विद्यमान आर्थिक स्थिति र समान किसिमको उद्योगको स्थितिको आधारमा संगठित संस्थाको व्यवसायको भविष्य,

३.३.४ संचालक समितिको संरचना र प्रतिनिधित्व सम्बन्धी व्यवस्था

संचालक समितिको संरचना, संचालकहरुको योग्यता र प्रतिनिधित्व तथा संचालक हुनको लागि लिनुपर्ने न्यूनतम शेयर संख्या सम्बन्धी व्यवस्था उल्लेख हुनुपर्ने ।

३.४ पूंजी संरचना सम्बन्धी जानकारी

(क) अधिकृत, जारी तथा चूक्ता पूँजी र संस्थाको स्थापना पश्चात सोमा परिवर्तन भएको भए तत्सम्बन्धी विवरण,

(ख) निष्काशन पछिको चुक्ता पूँजी (समूहकृत गरिएको अवस्थामा सोही अनुरुप)

(ग) शेयर प्रिमियम खाता (निष्काशन पूर्व र निष्काशन पश्चात) ।

३.५.१ संस्थापक/संचालकको पृष्ठभूमि

(क) आधारभूत शेयरधनीहरु तथा संचालकहरुको नाम, पद, उमेर, राष्ट्रियता, ठेगाना, शेयर स्वामित्व, शैक्षिक योग्यता, अनुभव र प्रस्तावित व्यापार/व्यवसायमा अनुभव

(ख) संस्थापकहरु कुनै कम्पनी/संस्था भएमा त्यस्तो कम्पनी/संस्थाको नाम तथा ठेगाना सहितको संक्षिप्त विवरण (Profile) र उक्त कम्पनी/संस्थाका संचालकहरुको नाम, ठेगाना, (प्राकृतिक व्यक्ति नखुलेसम्म)

(ग) संगठित संस्थाको संचालक अन्य कुनै कम्पनी संस्था, कोष, संगठनसँग आवद्ध भए त्यस्तो संचालक र आवद्ध भएको संस्थाको नाम, ठेगाना,

(घ) संस्थापक/संचालकको हक हस्तान्तरण बन्देज सम्बन्धी विवरण

३.५.२ संस्थापक/संचालकसंगको कारोवार

(क) संगठित संस्थाबाट कुनै संस्थापक/संचालकले प्रत्यक्ष वा अप्रत्यक्ष रुपमा कुनै वस्तु वा सुविधा (आर्थिक वा गैरआर्थिक) प्राप्त गरेको वा प्राप्त गर्ने भएमा त्यस्तो वस्तु वा सुविधाको प्रकृति र मूल्य र त्यस्तो सुविधा दिए वापत संगठित संस्थाले कुनै सम्पत्ति, सेवा प्राप्त गरेको वा गर्ने भएमा तत्सम्बन्धी विवरण,

(ख) बुँदा (क) मा उल्लेखित वस्तु वा सुविधाको मूल्य निर्धारण गर्न अपनाइएको तरिका,

३.६ सीमित दायित्व सम्बन्धी विवरण

शेयरधनीको दायित्व निजले खरीद गरेको वा खरीद गर्न कबोल गरेको धितोपत्रको अधिकतम रकमसम्म मात्र सीमित रहनेछ भन्ने व्यहोरा खुलाइएको हुनुपर्ने ।

३.७.१ संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृत कर्मचारीहरु सम्बन्धी विवरणः

(क) संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहका कर्मचारीको नाम, योग्यता, नियुक्ति भएको मिति, पहिले गरेको कामको अनुभव तथा संगठित संस्थाको शेयर लिएको भए सेयर संख्या सम्बन्धी विवरण । साथै त्यस्ता कर्मचारीहरु अन्य कुनै सूचीकृत संगठित संस्थाको आधारभूत सेयरधनी भए वा अन्य कुनै संगठित संस्थामा लगानी गरेको भए उक्त संगठित संस्थाको नाम र लगानी गरेको रकम खुलाउनुपर्ने ।

(ख) विवरणपत्र बोर्डमा प्रस्तुत गर्नु भन्दा १ वर्ष अगाडिको अवधिमा नियम अनुसार अवकाश प्राप्त भएको अवस्था बाहेक संगठित संस्थाको उच्च व्यवस्थापकीय तहमा रहेका कुनै कर्मचारीपरिवर्तन भएमा सो सम्बन्धी विवरण उल्लेख गर्नुपर्ने ।

(ग) कर्मचारीको संख्याः स्थायी, अस्थायी, करार, ज्यालादारी र अन्य ।

३.७.२ संचालक एवं उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतलाई दिएको भत्ता तथा पारिश्रमिक सम्बन्धी विवरण

(क) संचालक समितिका अध्यक्ष लगायत अन्य सदस्यहरुलाई प्रदान गरिने वा गरिएको बैठक भत्ताको दर तथा निजहरुलाई प्रदान गरिने वा गरिएको दैनिक तथा भ्रमण भत्ता तथा अन्य सुविधा,

(ख) संगठित सस्थाका उच्च व्यवस्थापकीय तहका तीन जना अधिकृतहरुको नाम र पद र एक आर्थिक वर्षको अवधि भित्र उनीहरुलाई पारिश्रमिकका रुपमा भुक्तान गरिएको रकम,

(ग) कुनै अधिकृत वा संचालकलाई भविष्यका लागि कुनै रकम प्रदान गरिने गरी करार गरिएको भए सो सम्बन्धी विवरण,

३.८ अन्तर्निहीत जोखिम तथा सो को व्यवस्थापनका लागि व्यवस्थापनको धारणा

संगठित संस्थाले बहन गरेको वा गर्ने जोखिम स्पष्ट रुपमा उल्लेख गर्नुपर्ने । यस सन्दर्भमा जोखिमहरुलाई संगठित संस्थाको आन्तरिक वा व्यवसाय/परियोजनासँग प्रत्यक्ष अथवा संगठित संस्थाको नियन्त्रण भन्दा बाहिरको भनी बर्गीकरण गरी प्रमुख रुपमा देहायको जोखिमको विश्लेषण गर्नुपर्ने ।

(क) वित्तीय साधानको अभावबाट हुने जोखिम,

(ख) कच्चा पदार्थको अभावबाट हुने जोखिम,

(ग) उत्पादन वा सेवाको बजारको स्थिति र यसमा आउने परिवर्तनबाट हुने जोखिम,

(घ) आयोजना सम्पन्न हुन ढिलाई हुने सम्भावना र त्यसबाट हुने मूल्य अभिबृद्धि (कस्ट ओभररन) को जोखिम,

(ङ) विदेशी विनिमयको जोखिम,

(च) कानूनी प्रक्रियाहरु तथा ईजाजत प्राप्त गर्नुपर्ने भए सोबाट पर्न सक्ने अवरोधहरु,

(छ) क्षेत्रीयकरण र विश्वव्यापीकरण (ग्लोबलाइजेसन) का कारणबाट उत्पन्न हुन सक्ने जोखिम,

(ज) सरकारी नीति तथा नियमहरुमा हुने परिवर्तन तथा विश्वव्यापी रुपमा हुने नीतिगत परिवर्तनबाट उत्पन्न हुने जोखिम,

(झ) सञ्चालन अनुभवको अभाव,

(ञ) प्रविधिको परिवर्तनबाट हुने सक्ने जोखिम,

(ट) अन्य ।

उपरोक्तानुसारको जोखिमहरुलाई न्यून वा व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धमा व्यवस्थापनको योजना समेत उल्लेख गर्नुपर्ने ।

३.९.१ वित्तीय विवरण र तत्सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा र विश्लेषणः

(क) संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब, नाफा नोक्सान हिसाब बाँडफाँट, नगद प्रवाह विवरण विवरणपत्रमा समावेश हुनुपर्ने ।

(ख) सञ्चालन अवधि तीन वर्ष व्यतीत भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष व्यतीत भई नसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिभरको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा) ।

(ग) आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ६ महिना पश्चात विवरणपत्र स्विकृतिको लागि पेश गरेमा उक्त अन्तरिम अवधिको लागि लेखापरीक्षकबाट प्रमाणित गरेको अपरिष्कृत वित्तिय विवरण ।

(घ) आम्दानी र खर्च हिसावको कुनै शीर्षकमा ठुलो मात्रामा परिवर्तन भएमा त्यसको विश्लेषणात्मक कारण ।

(ङ) पछिल्लो वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण भए पश्चात संगठित संस्थाको कारोबार, नाफा नोक्सान, सम्पत्तिको मूल्य वा आगामी १२ महिनाको दायित्व भुक्तानीमा असर पर्ने गरी कुनै अवस्था सिर्जना भएको छ/छैन सो सम्बन्धमा संचालकहरुको धारणा ।

(च) आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि विवरणपत्र पेश गरेमा, आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिबाट पेश भएको मितिसम्ममा वासलातको मिति पछिको घटनाको वारेमा छुट्टै जानकारी विवरणपत्रमा समावेश गर्नुपर्ने ।

(छ) विगत ५ वर्षमा सम्पत्तिको पुनर्मूल्यांकन गरिएको छ/छैन, यदि गरिएको भए

  (अ) सम्पत्तिको विवरण,

  (आ) सम्पत्तिको पूनर्मूल्यांकन अघि र पछिको कितावी मूल्य,

  (ई) पुनर्मूल्यांकनको औचित्य,

(ज) आगामी तीन वर्षको प्रक्षेपित वासलात, नाफा नोक्सान हिसाबका साथै त्यसका गणनाको आधारहरु,

३.९.२ वित्तीय अनुपात सम्बन्धी विवरणः

संगठित संस्थाको सञ्चालन अवधि तीन वर्ष व्यतीत भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष व्यतीत भैनसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिको तथा आगामी ३

वर्षको प्रक्षेपित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल ।

३.१०.१ धितोपत्र जारी गर्नुको उद्देश्य

धितोपत्र जारी गर्नुको उद्देश्य स्पष्ट रुपमा उल्लेख गरिनुपर्ने ।

३.१०.२ धितोपत्र निष्काशनबाट प्राप्त पूंजीको उपयोग

(क) निष्काशनबाट प्राप्त हुने कूल रकम सम्बन्धमा वित्तीय रुपमा स्पष्ट खुलेको उपयोग योजना सहितको विवरण उल्लेख गर्नुपर्ने ।

(ख) सार्वजनिक निष्काशन गरिने धितोपत्र पूर्ण रुपमा बिक्री नभएमा सार्वजनिक निष्काशनको उद्देश्य प्राप्ति गर्नको लागि अपनाइने वैकल्पिक व्यवस्था

(ग) आयोजनाको संचालन स्थान, आयोजना चरणबद्ध रुपमा कार्यान्वयन गरिने भए प्रत्येक चरणमा लाग्ने खर्च, कुनै चरण समाप्त भैसकेको भए सो सम्बन्धी विवरण उल्लेख गर्नुपर्ने ।

(घ) आयोजना सम्पन्न हुने, परिक्षण उत्पादन शुरु हुने र पूर्ण व्यवसायिक उत्पादन शुरु हुने अनुमानित मिति उल्लेख गर्नुपर्ने ।

(ङ) संगठित संस्थाले कुनै उपकरण खरीद गरेको वा गर्न लागेको भए उक्त उपकरणको मूल्य वा प्रस्तावित मूल्य, सप्लायर्सको नाम र सप्लायर्ससँग सम्झौता भएको भए सो को मूख्य मूख्य बूँदाहरु,

(च) कुनै पार्टीसँग प्रतिलिपी अधिकार, ट्रेडमार्क, इजाजतपत्र, रोयल्टी, सहकार्य सम्बन्धमा वा वित्तिय वा प्राविधिक सम्झौता गरिएको भए सो को प्रमुख शर्तहरु र पार्टीको नाम, ठेगाना सम्बन्धी विस्तृत विवरण,

(छ) उत्पादन सम्बन्धी आयोजना भए, सो को प्रकृति, प्रयोगकर्ता, प्रतिस्पर्धा, लक्षित समूह, उत्पादन क्षमता, विगत वर्षहरुको क्षमता उपभोग वा भविष्यमा गरिने क्षमता उपभोग सम्बन्धी विवरण,

(ज) आयोजनाको लागि आवश्यक कच्चा पदार्थको उपलब्धता र त्यसको श्रोत,

(झ) आयोजनाको लागि आवश्यक हुने विद्युत, पानी, ग्यासको मात्रा र त्यसको श्रोत,

(ञ) सार्वजनिक निष्काशनका लागि गरिने खर्च प्रमुख रुपमा देहायमा उल्लेखित पक्षहरुलाई दिने शुल्कहरु छुट्टाछुट्टै रुपमा प्रस्तुत गर्नुपर्ने,

(अ) निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धक,
(आ) ट्रष्टि (डिवेन्चर निष्काशनको हकमा)
(इ) प्रत्याभूतिकर्ता
(ई) विज्ञहरु
(उ) लेखापरीक्षक
(ऊ) अन्य (जस्तै संकलन केन्द्र, निष्काशन बैंक आदि)

३.१०.५ धितोपत्रको बाँडफाँड, फिर्ता भुक्तानी तथा सूचीकरण सम्बन्धी विवरणः

(क) अत्यधिक माग वा न्यून माग भएको अवस्थामा बाँडफाँटको प्रकृया,

(ख) अत्यधिक माग भएको वा बाँडफाँट नभएको अवस्थामा फिर्ता भुक्तानी सम्बन्धी व्यवस्था,

(ग) निवेदन साथ प्राप्त रकमको फिर्ता भुक्तानीमा ढिलाई भएमा दिइने व्याजदर,

(घ) धितोपत्रको बाँडफाँट तथा प्रमाणपत्र जारी सम्बन्धी प्रकृया र समयावधि,

(ङ) धितोपत्र सूचीकरण भई नसकेको भए, त्यस्तो धितोपत्र सूचीकरण गरिएको धितोपत्र बजारको नाम र धितोपत्रको कारोबार शुरु हुनको लागि संगठित संस्थाले पूरा गर्नुपर्ने शर्तहरु सम्बन्धी विवरण,

(च) धितोपत्र सूचीकरण भैनसकेको भए, संगठित संस्थाले निष्काशन तथा बिक्री गरिने धितोपत्रहरु प्रचलित ऐन, नियम अनुसार सहज खरीद, बिक्री वा विनिमय हुन सक्ने गराउनका लागि गरिने व्यवस्था सम्बन्धी विवरण ।

३.१०.६ प्रत्याभूति सम्बन्धी विवरणः

(क) धितोपत्र प्रत्याभूति गर्ने संगठित संस्थाको नाम, ठेगाना र प्रत्याभूति गर्ने धितोपत्रको संख्या र रकम,

(ख) धितोपत्र प्रत्याभूतिकर्तासँग गरिएको सम्झौताको मूख्य मूख्य बूँदाहरु ।

३.१०.७ आवेदन दिंदा ध्यान दिनुपर्ने कुराहरुः

(क) धितोपत्रवालाको अधिकार तथा प्रतिबन्धात्मक व्यवस्थाहरु जस्तै मताधिकार, लाभांश, हकप्रद शेयर, धितोपत्रवालाको अधिकारमा परिवर्तन गर्ने प्रकृया तथा धितोपत्रको खारेजी आदि सम्बन्धी विवरण,

(ख) नियमावली, प्रबन्धपत्र प्राप्त गर्ने वा हेर्न सक्ने ठाउँ, भुक्तानी गर्ने तरिका, लिनुपर्ने न्यूनतम धितोपत्र संख्या र सो भन्दा माथि लिने भएमा कुन गुणाङ्कमा लिन सक्ने हो सो सम्बन्धी विवरण,

(ग) आवेदन दिंदा पालना गर्नुपर्ने शर्त बन्देजहरु जस्तै एक भन्दा बढी दरखास्त दिन नपाइने, लगानीकर्ताको पहिचानको लागि नागरिकता/जन्मदर्ताको प्रमाणित प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि पेश गर्नुपर्ने वा धितोपत्र दलाल व्यवसायीले दिएको ग्राहकको परिचय नम्बर र सम्बन्धित व्यवसायीको नाम खुलाउनुपर्ने र बैंक खाता मार्फत कारोबार गरिनुपर्ने जस्ता पक्षहरु,

३.११ सम्बन्धित पक्ष बीचको कारोबार सम्बन्धी विवरण

निष्काशनकर्ता संगठित संस्था र निम्नलिखित पक्ष बीच विगत २ वर्षको अवधिमा कुनै प्रकारको बस्तुगत कारोबार भएको वा कुनै कारोबार गर्न प्रस्ताव गरिएको भए कारोबारमा संलग्न व्यक्तिहरुको नाम, तिनीहरुको संगठित संस्थासंगको सम्बन्ध, कारोवारको प्रकृति र रकम

(क) संगठित संस्थाको कार्यकारी अधिकृत वा संचालकको रुपमा रहेको व्यक्ति,

(ख) आधारभूत सेयरधनी

(ग) खण्ड (क) र (ख) मा उल्लेखित कुनै व्यक्तिको एकाघर परिवारको सदस्य,

(घ) संगठित संस्थाको कार्यकारी अधिकृत वा संचालक वा आधारभूत शेयरधनीले ३० प्रतिशत वा सो भन्दा बढी मताधिकार हुने गरी शेयर स्वामित्व ग्रहण गरेको कम्पनी वा संगठित संस्था,

(ङ) संगठित संस्था वा त्यसको सहायक कम्पनीले हालको संचालक वा निजको एकाघर परिवारको सदस्यका लागि कुनै कारोबार वा सम्झौता गरेको छ भने सो वा विवरणपत्र प्रकाशन गर्नु भन्दा ३ वर्ष अगाडिको अवधिमा संस्थाको संचालक वा संचालकको एकाघर परिवारको सदस्यका लागि कुनै कारोबार वा सम्झौता गरेको भए सो कुरा,

(च) कुनै संचालक वा संचालकको एकाघर परिवारको सदस्यलाई कुनै ऋण दिएको वा निजसँग लिएको भए उक्त ऋण सम्बन्धी विस्तृत विवरण जस्तै ऋण बापत लिएको रकम, ऋणको व्याजदर, ऋण लिएको मिति, ऋण भुक्तानी अवधि आदि कुरा विवरणपत्रमा खुलाउनुपर्ने ।

३.१२ विदेशी लगानी र व्यवस्थापन सम्बन्धी विवरण

विदेशी लगानी र व्यवस्थापनमा संगठित संस्था संचालन हुने भए सो को विवरणका साथै सम्बन्धित सम्झौताको मूख्य तथा तात्विक बूँदाहरु ।

३.१३ सूचीकृत संगठित संस्थाले सार्वजनिक निष्काशन गर्ने भएमा देहायको विवरण उल्लेख गर्नुपर्नेः

(क) संगठित संस्थाको विगत ३ आर्थिक वर्षको प्रत्येक त्रैमासिक अवधिको उच्चतम, न्यूनतम, अन्तिम बजार मूल्यका साथै कारोबार भएको शेयर संख्या

(ख) बोर्डमा विवरणपत्र दर्ताको लागि प्रस्तुत गर्नुभन्दा ६ महिना अगाडिको अवधिको मासिक रुपमा उच्च, न्यून र अन्तिम मूल्यका साथै प्रत्येक महिनामा कारोबार भएको कूल दिन र कुल कारोबार भएको धितोपत्रको संख्या ।

३.१४ पछिल्लो सार्वजनिक निष्काशनको अनुमान तथा उपलब्धी सम्बन्धी विवरण

संगठित संस्थाले यस भन्दा अगाडि धितोपत्र निष्काशन गर्दा तयार गरेको विवरणपत्र वा अन्य विवरणहरुमा उल्लेखित गरिएका लक्ष्य तथा कार्यक्रमहरु तथा खुद मुनाफा हासिल गर्न सके/नसकेको, नसकेको अवस्थामा लक्ष्य तथा कार्यक्रमका साथै विवरणपत्र वा अन्य विवरणहरुमा प्रक्षेपित खुद मुनाफा भन्दा बीस प्रतिशत वा सो भन्दा बढीले न्यून हुन गएको भए यसरी फरक पर्नाको कारण ।

३.१५ परामर्शदाता । विशेषज्ञ सम्बन्धी विवरण

(क) लेखापरीक्षक, प्रमुख बैंक, निष्काशन कार्य सँग संलग्न बैंक, प्रक्षेपित वित्तीय विवरण ठिक छ भनी प्रमाणित गर्ने विज्ञ आदिको नाम तथा ठेगाना

(ख) माथि खण्ड (क) मा उल्लेखित संस्था वा व्यक्तिसँग भएको सहमतिका मूख्य मूख्य बूँदा तथा शर्तहरु ।

३.१७ मुद्दा तथा विवाद सम्बन्धी विवरण

(क) संगठित संस्थाको तरलता, मौज्दात, कार्य संचालनमा तात्विक असर पर्ने खालको कुनै मुद्दामामिला वा विवाद भए सो सम्बन्धी विवरण तथा उपरोक्त मुद्दा वा विवादको कारणबाट पर्न सक्ने प्रभाव सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा,

(ख) संगठित संस्थालाई असर पर्ने गरी संस्थाको संस्थापक/संचालकले वा लाई दायर गरिएको मुद्दा सम्बन्धी विवरण,

(ग) विगत पाँच वर्षमा संगठित संस्थाको कुनै संस्थापक/संचालक कालोसूचीमा परेको वा कुनै नैतिक वा आर्थिक कारणबाट कुनै नियमन निकाय वा अदालतले सजाय गराएको भए, त्यस्तो संस्थापक/संचालकको नाम र सजाय गर्ने नियमन निकाय वा अदालतको नाम उल्लेख गर्नुपर्ने ।

(घ) संगठित संस्था बैंक वा वित्तीय संस्थामा ऋण नतिरी डिफल्ट भएको, नियम अनुसारको शुल्क नतिरेको, धितोपत्रवालाहरुको कुनै रकम भुक्तानी नगरिएको भए तत्सम्बन्धी विवरणहरु ।

३.१८ गुनासो सुन्ने र समाधान गर्ने प्रकृया

सार्वजनिक निष्काशन सम्बन्धमा लगानीकर्ताहरुको गुनासा सुन्न र समाधानका लागि व्यवस्था गरी सोबारे विवरणपत्रमा उल्लेख गर्नुपर्ने ।

३.२० ऋणपत्र निष्काशन सम्बन्धी विवरण

(क) कुनै संगठित संस्थाले ऋणपत्र जारी गर्ने भएमा त्यस्तो ऋणपत्र निष्काशनको शर्त बन्देजहरु, ऋणपत्रको अवधि, निष्काशन गरिने ऋणपत्रको रकम, ऋणपत्र साधारण शेयरमा परिवर्तन हुने वा नहुने, व्याजदर, ऋणपत्र भुक्तानी जगेडा कोष सम्बन्धी व्यवस्था, ऋणपत्रवालाहरुको अधिकार,

(ख) संगठित संस्थाको सम्पत्तिमा ऋणपत्रवालाको हक सम्बन्धी विवरण,

(ग) ट्रष्टिको नाम, ठेगाना तथा ट्रष्टि र कम्पनी बीच भएको सम्झौता (Trust Deeds)को प्रमुख बूँदाहरु,

(घ) परिवर्तनशील ऋणपत्र जारी गरिने भएमा ऋणपत्रको परिवर्तन अनुपात, मूल्य, प्रिमियम तथा परिवर्तन मिति, मताधिकारको व्यवस्था उल्लेख गर्नुपर्ने,

(ङ) ऋणपत्र जारी गर्नुको उद्देश्य र सम्पन्न हुने कार्य योजना,

(च) जारी पूँजी पूरा चुक्ता भए/नभएको ।

३.२१ अग्राधिकार शेयर निष्काशन सम्बन्धी व्यवस्था

संगठित संस्थाले अग्राधिकार शेयर जारी गर्ने भएमा तत्सम्बन्धमा संगठित संस्थाको नियमावलीमा व्यवस्था रही देहाय अनुसारको विस्तृत विवरण विवरणपत्रमा स्पष्ट रुपमा उल्लेख गरिएको हुनुपर्नेछ :

अग्राधिकार शेयरको रकम फिर्ता हुने वा नहुने (रिडेमेवल/इरिडेमेवल), फिर्ता हूने भएमा भूक्तानी अवधि र प्रिमियम सहित फिर्ता हुने वा प्रिमियम विना, अग्राधिकार शेयरमा दिइने लाभांश दर र संचयशील हुने/नहुने (क्युमुलेटिभ/नन क्युमुलेटिभ), साधारण शेयरमा परिवर्तन हुने/नहुने, यदि परिवर्तन हुने भएमा परिवर्तनको अनुपात, मूल्य, अवधिका साथै परिवर्तन सम्बन्धी अन्य व्यवस्था र त्यस्तो अग्राधिकार शेयरवालाहरुले मताधिकार प्रयोग गर्न पाउने अवस्था र पुर्वनिर्धारित शर्तमा परिवर्तन नहुने कुरा, पूँजी फिर्ता जगेडा कोष गठन सम्बन्धी व्यवस्था, कम्पनी खारेज भएको अवस्थामा शेयरको रकम फिर्ता गर्दा अग्राधिकार दिने वा नदिने कुरा ।

३.२२ अन्य सामान्य जानकारी

(क) विशेषज्ञको कुनै राय भएमा, सो को विवरण,

(ख) गत तीन आर्थिक वर्ष भित्रमा कुनै संचालक, लेखापरीक्षक परिवर्तन भएको भए, सो को कारण,

(ग) कम्पनी सचिवको नाम, ठेगाना र योग्यता,

(घ) सार्वजनिक निष्काशन गर्नका लागि संचालक समितिबाट भएको निर्णय सम्बन्धी विवरण,

(ङ) संगठित संस्था वा यसका शेयरधनीलाई कुनै विशेष कर सुविधा दिइएको भए, सो सम्बन्धी विवरण,

(च) संगठित संस्थाको पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाव र नगद प्रवाह विवरण प्राप्त गर्न वा हेर्न सक्ने ठाउँ र समय ।

स्पष्टीकरण

१. यस अनुसूचीमा उल्लेखित सञ्चालन अवधि तीन वर्ष व्यतीत भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष व्यतीत भई नसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिभरको वित्तीय विवरण (सहायक कम्पनी भए समष्टिकृत रुपमा) प्रस्तुत गर्दा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) भएको मूख्य संगठित संस्थाको सन्दर्भमा उक्त मूख्य संगठित संस्थाको विवरणपत्रमा यस व्यवस्था अनुसार देहाय बमोजिमका विवरणहरु समेत खुलाउनु पर्नेछ :

(१) सहायक संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण भएको पछिल्लो आर्थिक वर्षको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब, नाफा नोक्सान हिसाब बाँडफाँट तथा नगद प्रवाह विवरण ।

(२) मूख्य संगठित संस्थाको सञ्चालन अवधि तीन वर्ष ब्यतित भैसकेको अवस्थामा विगत तीन वर्षको र तीन वर्ष ब्यतीत भई नसकेको अवस्थामा सञ्चालन अवधिभरकोवासलात र नाफा नोक्सान हिसाब सहितको वित्तीय विवरण ।

(३) हरेक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सहायक संगठित संस्था (कम्पनी) मा रहेको मूख्य संगठित संस्थाको लगानीको विवरण ।

२. यस अनुसूचीमा उल्लेखित वित्तीय विवरणहरु उल्लेख गर्दा लेखापरीक्षण भएको ढाँचामा नै उल्लेख गर्नु पर्नेछ र कम्तीमा वासलात र नाफा नोक्सान हिसाब समावेश भएको हुनुपर्नेछ ।

३. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस), प्रति शेयर नेटवर्थ, नेटवर्थमा प्रतिफल र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल उल्लेख गर्दा दशमलबको दुई स्थान सम्म उल्लेख गर्नुपर्ने ।

४. यस अनुसूचीमा उल्लेखित नेटवर्थको गणना गर्दा चुक्ता पूँजी तथा जगेडा कोषहरु (सम्पत्तिको पुनर्मूल्याङ्कनबाट सृजित कोष वाहेक) को जोड गरी सञ्चित नोक्सानीको कुल रकम, अपलेखन गर्न बाँकी स्थगन तथा विविध खर्चहरु र ख्याति घटाउनुपर्नेछ र निष्काशनपूर्वको प्रति शेयर आम्दानी कायम राख्न बृद्धि हुने नेटवर्थमा आवश्यक प्रतिफल गणना गर्दा पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको प्रति शेयर आम्दानी (इ.पि.यस) सँग निष्काशित रकम पूँजीकृत भएको पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्तको शेयर संख्या गुणन गर्दा आउने गुणनफललाई पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरिक्षण भएको नेटवर्थसँग उक्त आर्थिक वर्षको अन्तबाट पहिलो प्रक्षेपित आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा थपिएको शेयर वापतको रकम जोडी हुन आउने योगफलले भाग गर्नुपर्ने ।

५. यस अनुसूचीमा उल्लेखित प्रक्षेपित वित्तीय विवरण ठिक छ भनी प्रमाणित गर्ने विज्ञ भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाबाट पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट भएको र संगठित संस्थाको आधारभूत शेयरधनी वा बहालवाला कर्मचारी वा आन्तरिक लेखापरीक्षकको रुपमा कार्यरत नरहेको, वा सम्बन्धित निष्काशन तथा बिक्री प्रबन्धकको बहालवाला कर्मचारी वा संचालक नरहेको हुनुपर्दछ ।

*अनुसूची– १०
(नियम १४ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

श्री नेपाल धितोपत्र बोर्ड
....
....

बिषयः विवरणपत्र स्वीकृत गरी पाउँ ।

यस ....ले अंकित मुल्य ....को ....(धितोपत्रको नाम).....................कित्ता सार्वजनिक निष्काशन/नयाँ निष्काशन गर्नका लागि तयार गरिएको विवरणपत्र तथा अन्य कागजातहरुका साथै विवरणपत्र प्रशोधन वापत लाग्ने शुल्क रु. २०,०००।- (बीस हजार) बुझाएको रसिद/बैंक भौचर समेत संलग्न गरी विवरणपत्र स्वीकृतिको लागि यो निवेदन पेश गरेको छु ।

कार्यकारी प्रमुख
.... लि.

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

*अनुसूची–११
(नियम १५ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

विवरणपत्रको स्वीकृती

यस धितोपत्र बोर्डबाट..........................मुख्य कार्यालय भएको .... ले रु. ...... (अंकित मूल्य) दरको .... कित्ता .... (धितोपत्रको किसिम) सार्वजनिक निष्काशन/नयाँ निष्काशन गर्नका लागि तयार गरेको विवरणपत्रलाई स्वीकृति प्रदान गरिएको छ ।

उपरोक्त विवरणपत्रमा उल्लिखित .... (धितोपत्रको किसिम) देहायका शर्तहरु पालना गर्नुपर्ने गरी निष्काशन गर्नुपर्ने छ ।

शर्तहरु :

१.

२.

३.

४.

५.

सम्बन्धित पदाधिकारीको
नामः
पदः
दस्तखतः
मितिः

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

*अनुसूची–१२
(नियम १६ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

आव्हानपत्रमा उल्लेख गर्नुपर्ने न्यूनतम विवरण

१. बोर्डबाट विवरणपत्र वा बिक्री प्रस्ताव स्वीकृत भएको मिति र स्वीकृत विवरणपत्र कम्पनी रजिष्ट्रारको कार्यालयमा दर्ता भएको मिति,

२. धितोपत्र बिक्री खुल्ला हुने मिति,

३. धितोपत्रको प्रति एकाई मुल्य र तत्काल बुझाउनु पर्ने पेश्कि रकम,

४. धितोपत्र बिक्री बन्द हुने मिति र सबै धितोपत्र छिट्टै बिक्री भएमा छिटोमा बिक्री बन्द हुने मिति,

५. दरखास्त फाराम भर्ने तरीका, दरखास्त बुझाउने बैंक, वित्तीय संस्था र संकलन केन्द्रको नाम ठेगाना, टेलिफोन नम्बर र सम्पर्क व्यक्तिको नाम तथा निष्काशन बैंकको बैंक खाता नम्बरहरु,

६. विवरणपत्र वा बिक्री प्रस्ताव र दरखास्त फाराम प्राप्त गर्ने ठाउँ, संगठित संस्थाको वित्तीय विवरण र अन्य आवश्यक कागजात हेर्न सकिने ठाउँ ।

७. धितोपत्रको लागि दरखास्त फाराम प्राप्त गर्न नसक्ने इच्छुक लगानीकर्ताहरुको लागि दरखास्त फारामको नमूना,

८. बोर्डबाट स्वीकृत विवरणपत्र वा बिक्री प्रस्तावको संक्षिप्त जानकारी हुने गरी त्यसमा उल्लेख भएका प्रमुख कुराहरु,

(स्पष्टीकरण : यस अन्तर्गत संगठित संस्था सम्बन्धी विवरण; पूँजी; संचालक समिति; अन्तर्निहित जोखिम तथा सोको व्यवस्थापन; वासलात, नाफा नेक्सान, नेटवर्थ तथा वित्तीय प्रक्षेपणका आधारहरु; आवेदन दिंदा आवेदकले पालन गर्नु पर्ने शर्तहरु; बाँडफाँड तथा सूचिकरण; दरखास्त फारामको नमुना आदि सम्बन्धी सम्पूर्ण विवरणहरु पनि समावेश गर्नुपर्नेछ ।)

९. आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि विवरणपत्र वा विक्रि प्रस्ताव स्वीकृत भएमा, आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिबाट विक्रि प्रस्ताव प्रकाशित हुने मितिसम्ममा वासलातको मिति पछिको घटनाको वारेमा विवरणपत्र वा विक्रि प्रस्तावमा समावेश गरिएको जानकारी,

१०. निष्काशनको क्रममा लगानीकर्ताहरुको गुनासा सुन्न तथा त्यसको समाधानका लागि गरिएको व्यवस्था ।

---

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

*अनुसूची–१३
(नियम २२ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

वार्षिक प्रतिवेदनमा समावेश गर्नुपर्ने विवरण

१. **संचालक समितिको प्रतिवेदन**
संचालक समितिको प्रतिवेदनमा प्रचलित कानून बमोजिम खुलाउनुपर्ने विवरणहरु समावेश गरिएको हुनुपर्ने ।

२. **लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन**

३. **लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण**
वासलात, नाफा नोक्सान, नगद प्रवाह विवरण तथा सम्बन्धित अनुसूचीहरु

४. **कानुनी कारवाही सम्बन्धी विवरण**
देहाय अनुसारको मुद्दा दायर भएको भए, मुद्दा दायर भएको मिति, विषय, मुद्दा दायर भएको संस्थापक वा संचालकको नाम र सम्भाव्य कानूनी उपचार सम्बन्धी विवरण समावेश गरिनुपर्नेः
(क) त्रैमासिक अवधिमा संगठित संस्थाले वा संस्थाको विरुद्ध कुनै मुद्दा दायर भएको भए,
(ख) संगठित संस्थाको संस्थापक वा संचालकले वा संस्थापक वा संचालकको विरुद्धमा प्रचलित नियमको अवज्ञा वा फौज्दारी अपराध गरेको सम्बन्धमा कुनै मुद्दा दायर गरेको वा भएको भए,
(ग) कुनै संस्थापक वा संचालक विरुद्ध आर्थिक अपराध गरेको सम्बन्धमा कुनै मुद्दा दायर भएको भए,

५. **संगठित संस्थाको शेयर कारोवार तथा प्रगतिको विश्लेषण**
(क) धितोपत्र बजारमा भएको संगठित संस्थाको शेयरको कारोबार सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा
(ख) गत वर्षको प्रत्येक त्रैमासिक अवधिमा संगठित संस्थाको शेयरको अधिकतम, न्यूनतम र अन्तिम मूल्यका साथै कुल कारोबार शेयर संख्या र कारोबार दिन ।

६. **समस्या तथा चुनौति**
संगठित संस्थाले बहन गर्नुपरेको समस्या तथा चुनौति स्पष्ट रुपमा उल्लेख गर्नुपर्ने र उक्त समस्या तथा चुनौतिलाई संगठित संस्थाको आन्तरिक र वाह्य भनी बर्गिकरण गरी त्यस्तो समस्या तथा चुनौती समाधान गर्न व्यवस्थापनले अवलम्बन गरेको रणनीति सम्बन्धी विवरण ।

७. **संस्थागत सुशासन**
संस्थागत सुशासन अभिबृद्धिका लागि व्यवस्थापनद्वारा चालिएका कदम सम्बन्धी विवरण ।

८. विवरणपत्रमा प्रक्षेपण गरिएका र लेखापरीक्षण भएको विवरणहरुमा बीस प्रतिशत वा सो भन्दा बढी फरक सम्बन्धी विवरण ।

---
* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

९. ***<u>नियम २२ को उपनियम (५) सँग सम्बन्धित विशेष घटना वा परिस्थिति सम्बन्धी विवरण</u>***

आर्थिक वर्षको अवधिमा उल्लेख भए अनुसारको विशेष घटना वा परिस्थिति सृजित भएको भए निम्न विवरणहरु समावेश गर्ने:

विशेष घटना वा परिस्थिति सृजित भएको मिति,

घटना वा परिस्थितीको विस्तृत विवरण, र

बोर्डमा सूचना पेश गरेको मिति ।

*अनुसूची– १४
(नियम २२ को उपनियम (२) सँग सम्बन्धित)

त्रैमासिक प्रतिवेदनमा समावेश गर्नुपर्ने विवरण

१. वित्तीय विवरण

(क) त्रैमासिक अवधिको वासलात, नाफा नोक्सान सम्बन्धी विवरण ।
(उक्त विवरणमा गत वर्ष र यस वर्षको सोही अवधिको तुलनात्मक विवरण, सम्बन्धित पक्ष बीच भएको कारोबार सम्बन्धी विवरण समेत खुलाउनुपर्ने)
स्पष्टीकरणः यस खण्डको प्रयोजनको लागि "सम्बन्धित पक्ष" भन्नाले कुनै संगठित संस्थाको कार्यकारी अधिकृत वा संचालकको रुपमा रहेको व्यक्ति वा आधारभूत शेयरधनी, निजको एकाघर परिवारको सदस्य सम्झनुपर्छ र सो शव्दले संगठित संस्थाको कार्यकारी अधिकृत वा संचालक वा आधारभूत शेयरधनीले ३० प्रतिशत वा सो भन्दा बढी मताधिकार हुने गरी शेयर स्वामित्व ग्रहण गरेको कम्पनी वा संगठित संस्थालाई समेत जनाउँछ ।

(ख) न्यूनतम रुपमा प्रमुख वित्तीय अनुपातहरु जस्तैः प्रति शेयर आम्दानी, पी/ई रेसियो, प्रति शेयर नेटवर्थ, प्रति शेयर कुल सम्पत्तिको मूल्य, तरलता अनुपात सम्बन्धी विवरण ।
स्पष्टीकरणः प्रति शेयर आम्दानीको गणना गर्दा त्रैमासिक र त्रैमासिकलाई वार्षिकिकरण समेत गरी स्पष्ट रुपमा उल्लेख गर्नुपर्दछ । तथा पी/ई रेसियो को गणना गर्दा वार्षिकिकरण गरीएको प्रति शेयर आम्दानीको प्रयोग गरी गर्नु पर्दछ ।

२. व्यवस्थापकीय विश्लेषण

देहायको कुराहरु समेत खुलेको संगठित संस्थाको व्यवसायको विकास सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा उल्लेख गर्नुपर्ने

(क) त्रैमासिक अवधिमा संस्थाको मौज्दात, आम्दानी र तरलतामा कुनै परिवर्तन भएको भए सोको प्रमुख कारण सम्बन्धी विवरण,

(ख) आगामी अवधिको व्यवसायिक योजना सम्बन्धमा व्यवस्थापनको विश्लेषणात्मक विवरण,

(ग) विगतको अनुभवबाट, संगठित संस्थाको मौज्दात, नाफा वा नगद प्रवाहमा तात्विक असर पार्न सक्ने घटना, अवस्था आदि भएमा सो सम्बन्धी विश्लेषणात्मक विवरण ।

३. कानुनी कारवाही सम्बन्धी विवरण

देहाय अनुसारको मुद्दा दायर भएको भए, मुद्दा दायर भएको मिति, विषय, मुद्दा दायर भएको संस्थापक वा संचालकको नाम र सम्भाव्य कानुनी उपचार सम्बन्धी विवरण समावेश गरिनुपर्नेः

(क) त्रैमासिक अवधिमा संगठित संस्थाले वा संस्थाको विरुद्ध कुनै मुद्दा दायर भएको भए,

(ख) संगठित संस्थाको संस्थापक वा संचालकले वा संस्थापक वा संचालकको विरुद्धमा प्रचलित नियमको अवज्ञा वा फौज्दारी अपराध गरेको सम्बन्धमा कुनै मुद्दा दायर गरेको वा भएको भए,

(ग) कुनै संस्थापक वा संचालक विरुद्ध आर्थिक अपराध गरेको सम्बन्धमा कुनै मुद्दा दायर भएको भए,

* मिति २०६७/०३/१८ को बोर्ड बैठकबाट गरिएको संशोधन

४. संगठित संस्थाको शेयर कारोवार सम्बन्धी विश्लेषण

(क) धितोपत्र बजारमा भएको संगठित संस्थाको शेयरको कारोबार सम्बन्धमा व्यवस्थापनको धारणा

(ख) त्रैमासिक अवधिको शेयरको अधिकतम, न्यूनतम, अन्तिम मूल्य, कारोवार भएको कुल दिन तथा कारोबार संख्या ।

५. समस्या तथा चुनौति

संगठित संस्थाले बहन गर्नुपरेको समस्या तथा चुनौति स्पष्ट रुपमा उल्लेख गर्नुपर्ने र उक्त समस्या तथा चुनौतीलाई संगठित संस्थाको आन्तरिक र वाह्य भनी बर्गीकरण गरी त्यस्तो समस्या तथा चुनौति समाधान गर्न व्यवस्थापनले अवलम्बन गरेको रणनीति सम्बन्धी विवरण ।

६. संस्थागत सुशासन

संस्थागत सुशासन अभिबृद्धिका लागि व्यवस्थापनद्वारा चालिएका कदम सम्बन्धी विवरण ।

७. सत्य, तथ्यता सम्बन्धमा अध्यक्ष/कार्यकारी प्रमुखको उद्घोषण

आजका मितिसम्म यस प्रतिवेदनमा उल्लेखित जानकारी तथा विवरणहरुको शुद्धता सम्बन्धमा म व्यक्तिगत रुपमा उत्तरदायित्व लिन्छु । साथै म यो उद्घोष गर्दछु की मैले जानेबुझेसम्म यस प्रतिवेदनमा उल्लेखित विवरणहरु सत्य, तथ्य र पूर्ण छन् र लगानीकर्ताहरुलाई सूसुचित निर्णय लिन आवश्यक कुनै विवरण, सूचना तथा जानकारीहरु लुकाइएको छैन ।

८. नियम २२ को उपनियम (५) सँग सम्बन्धित विशेष घटना वा परिस्थिति सम्बन्धी विवरण

त्रैमासिक अवधिमा उल्लेख भए अनुसारको विशेष घटना वा परिस्थिति सृजित भएको भए निम्न विवरणहरु समावेश गर्ने:

विशेष घटना वा परिस्थिति सृजित भएको मिति,
घटना वा परिस्थितिको विस्तृत विवरण, र
बोर्डमा सूचना पेश गरेको मिति ।

अनुसूची– १५
(नियम २२ को उपनियम (५) सँग सम्बन्धित)
विशेष घटना वा परिस्थिती सम्बन्धी विवरण

क्र.सं	**तुरुन्तै जानकारी गराउनु पर्ने घटनाहरु**
१	संगठित संस्थाको विनियममा संशोधन भएमा
२	तात्विक असर पर्ने व्यवसायिक सम्झौता (Material Business Agreement)
३	तात्विक असर पर्ने व्यवसायीक सम्झौता (Material Business Agreement) को समाप्ती
४	तात्विक असर पार्ने सम्पत्ति (Material Assets) खरीद/विक्री सम्बन्धी विवरण
५	कुनै वित्तीय दायित्व, जमानत वा अन्य सम्भावित दायित्व सम्बन्धी विवरण
६	व्यवसाय/सेवाबाट वर्हिगमन सम्बन्धी विवरण
७	सम्पत्तिको पुर्नमूल्यांकन सम्बन्धी विवरण
८	लेखापरिक्षक परिवर्तन भएमा
९	संगठित संस्थाको संचालक वा उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतको परिवर्तन भएमा
१०	संगठित संस्थाको नियन्त्रणमा परिवर्तन भएमा
११	शेयरपूँजीको स्वामित्व संरचना परिवर्तन भएमा
१२	व्यवसायको प्रकृति परिवर्तन भएमा
१३	लाभांश घोषणा वा पूँजी संरचना परिवर्तन भएमा
१४	शेयरवालाको अधिकारमा तात्विक असर पर्ने गरी हेरफेर भएमा
१५	प्रतिफलको लागि शेयर निष्काशन गरेमा
१६	संगठित संस्थाले दायर गरेको वा संगठित संस्था विरुद्ध दायर भएको मुद्दा
१७	संगठित संस्थाबाट जारी गरिएको सूचना
१८	पूर्व घोषित वित्तिय विवरणहरु त्रुटी भएमा
१९	ठेगाना परिवर्तन भएमा
२०	व्यवसाय संचालन हुन नसक्ने वा खारेजी
२१	नामसारी दाखिल खारेज बन्द
२२	कुनै असामान्य घटना र संगठित संस्थामा परेको असर
२३	आर्थिक वर्ष समाप्त भएको छ महिना समाप्त भैसक्दा पनि वार्षिक साधारण सभा नभएमा
२४	सूचिकरण खारेज भएको सूचना वा सूचिकरण हुन आवश्यक कुरा पुरा गर्न नसकेमा
२५	संगठित संस्थाको शेयरको मूल्यमा तात्विक प्रभाव पार्ने त्यस्तै अन्य कुनै घटना

द्रष्टव्यः संगठित संस्थाको विशेष घटना वा परिस्थिति सम्बन्धी विवरणमा उल्लिखित बूँदाहरु बारे जानकारी गराउँदा देहायका विवरणहरु समेत समावेश गरिएको हुनुपर्दछ

१. **संगठित संस्थाको विनियममा संशोधन भएमा**

संगठित संस्थाले आफ्नो प्रबन्धपत्र, नियमावली वा अन्य विनियमहरुमा संशोधन गरेमा देहाय सहितको जानकारी दिनुपर्नेः

(क) संशोधन लागू हुने मिति

(ख) संशोधनको प्रति,

(ग) अन्य तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

२. **तात्विक असर पर्ने व्यवसायिक सम्झौता (मटेरियल विजिनेस अग्रीमेण्ट)**

संगठित संस्थाले तात्विक असर पर्ने सम्झौता गरेमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) सम्झौता भएको मिति,

(ख) सम्झौताका पक्षहरुको परिचय,

(ग) सम्झौताका महत्वपूर्ण शर्तहरु,

(घ) सम्झौतको प्रति पेश गर्नुपर्ने र

(ङ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

३. **तात्विक असर पर्ने व्यवसायीक सम्झौता (मटेरियल विजिनेस अग्रीमेण्ट) को समाप्ती**

संगठित संस्थाको तात्विक असर पर्ने सम्झौता समाप्त गरिएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) सम्झौता समाप्त गरिने मिति,

(ख) सम्झौताका पक्षहरुको परिचय,

(ग) सम्झौताका महत्वपूर्ण शर्तहरुको संक्षिप्त विवरण,

(घ) सम्झौता समाप्त गरिनुको कारण,

(ङ) अवधि भन्दा अगाडि नै सम्झौता समाप्ति गरिने कारणबाट संगठित संस्थाले कुनै जरीवाना व्यहोर्नु पर्ने भएमा सो सम्बन्धी विवरण,

(च) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

४. **तात्विक असर पार्ने सम्पत्ति (मटेरियल एसेट्स) खरीद/बिक्री सम्बन्धी विवरण**

संगठित संस्था वा यस्को सहायक कम्पनीले सामान्य व्यवसायको सिलसिलामा बाहेक तात्विक असर पार्ने सम्पत्ति (मटेरियल एसेट्स) खरीद/बिक्री गरेमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) सम्पत्ति खरीद/बिक्री गर्ने प्रस्तावको प्रति,

(ख) कारोबार सम्पन्न हुने मिति,

(ग) खरीद/बिक्री गरिने सम्पत्तिको संक्षिप्त विवरण,

(घ) संगठित संस्थाले सम्पत्ति खरीद/बिक्री गरेको व्यक्ति/संस्थाको परिचय, त्यस्तो व्यक्ति/संस्थासँग संगठित संस्था वा त्यसको संचालक वा उच्च स्तरिय अधिकृतको कुनै सम्बन्ध भए तत्सम्बन्धी विवरण,

(ङ) सम्पत्ति खरीद/बिक्री गर्दा कुनै सहुलियत दिएको/लिएको भए तत्सम्बन्धी विवरण,

(च) कुनै सम्झौता गरिएको भए सो को प्रति,

(छ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

५. **कुनै वित्तीय दायित्व, जमानत वा अन्य सम्भावित दायित्व सम्बन्धी विवरण**

संगठित संस्थाले कुनै तात्विक वित्तीय दायित्व बहन गर्नुपरेमा, जमानत बसेमा वा त्यस्तो रुपको अन्य कुनै सम्भावित दायित्व लिनुपरेको भएमा देहाय अनुसार जानकारी दिनुपर्नेः

(क) संगठित संस्थाले तात्विक वित्तीय बहन गर्नुपरेको भए सो को मिति,

(ख) खण्ड (क) मा उल्लेखित दायित्व सृजना भएको व्यहोराको संक्षिप्त विवरण, त्यसमा गरिएको सम्झौता, दायित्वको रकम र भुक्तानीका शर्तहरु सम्बन्धी जानकारी,

(ग) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

६. **व्यवसाय/सेवाबाट वहिर्गमन सम्बन्धी विवरण**

(क) व्यवसाय/सेवाबाट वहिर्गमन गर्न लाग्ने अनुमानित कुल रकम,

(ख) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

७. **सम्पत्तिको पूर्नमूल्यांकन सम्बन्धी विवरण**

संगठित संस्थाले सम्पत्तिको कूल किताबी मूल्यको १० प्रतिशत भन्दा बढी हुने गरी सम्पत्तिको पुर्नमूल्यांकन गर्ने भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) पुर्नमूल्यांकन हुने सम्पत्तिको विवरण,

(ख) पुर्नमूल्यांकन गरिने प्रस्तावको प्रति र सो पारित भएको मिति,

(ग) पुर्नमूल्यांकन गरिनुको कारण र नयाँ मूल्य निर्धारण सम्बन्धी प्रकृया,

(घ) सम्पत्तिको पुर्नमूल्यांकन अगाडी र पछाडीको कितावी मूल्य

(ङ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

८. **लेखापरिक्षकको परिवर्तन भएमा**

संगठित संस्थाको लेखापरिक्षकको परिवर्तन भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) अघिल्लो लेखापरिक्षकको नाम, ठेगाना,

(ख) नयाँ लेखापरिक्षकको नाम, ठेगाना र नियुक्ती मिति,

(ग) लेखापरीक्षक परिवर्तन गर्नु परेको कारण,

(घ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

९. **संगठित संस्थाको संचालक वा उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृत परिवर्तन भएमा**

संगठित संस्थाको संचालक वा उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतहरुको नियुक्ति वा अलग भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) संचालक वा उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतको नाम, ठेगाना,

(ख) संचालक वा उच्च व्यवस्थापकीय तहका अधिकृतहरुको नियुक्ती वा तिनीहरु अलग भएको मिति,

(ग) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

१०. **संगठित संस्थाको नियन्त्रणमा भएको परिवर्तनहरु**

यदि संगठित संस्थाको नियन्त्रणमा परिवर्तन भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) त्यस्तो नियन्त्रणमा लिने व्यक्ति वा संस्थाको परिचय

(ख) नियन्त्रणमा परिवर्तन गराउने कारोबारको विवरण र मिति

(ग) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

११. **शेयर पूँजी स्वामित्व वा संरचना परिवर्तन भएमा**

संगठित संस्थाले जारी गरेको कुल साधारण शेयरको ५ प्रतिशत वा सो भन्दा बढी शेयर एकै शेयरवालाले खरीद गरेमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) खरीद गर्ने शेयरवालाको नाम, ठेगाना,
(ख) खरीद गरिएको शेयर संख्या र रकम,
(ग) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

१२. व्यवसायको प्रकृति परिवर्तन भएमा

संगठित संस्था वा त्यस संस्थाको सहायक कम्पनीको व्यवसायको प्रकृतिमा परिवर्तन गर्ने प्रस्ताव गरिएमा वा सहायक कम्पनीमा रहेको स्वामित्व पूर्ण वा आंशिक रुपमा हस्तान्तरण गर्ने प्रस्ताव गरिएमा वा अन्य कुनै संगठित संस्थाको बहुमत स्वामित्व खरीद गर्ने भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) परिवर्तनको प्रकृति
(ख) स्वामित्व प्राप्त गर्ने वा हस्तान्तरण गर्ने प्रस्तावको प्रति,
(ग) संलग्न पक्षको परिचय
(घ) खरीद/बिक्रीको लागि कुनै सहुलियत दिएको वा लिएको भए सो सम्बन्धी विवरण,
(ङ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

१३. लाभांश घोषणा वा पूँजी संरचना परिवर्तन भएमा

संगठित संस्थाले अन्तिम लाभांश, अन्तरीम लाभांश वा हकप्रद शेयर बाँडफाँट, बोनस शेयर घोषणा गर्ने भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) संचालक समितिको निर्णय र मिति,
(ख) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

१४ शेयरवालाको अधिकारमा तात्विक असर पर्ने गरी हेरफेर भएमा

संगठित संस्थाले जारी गरेको शेयरको प्रकृति अनुसार कुनै शेयर वर्गको अधिकारमा कुनै तात्विक असर पर्ने गरी हेरफेर भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) हेरफेर भएको मिति,
(ख) हेरफेर गरिएको वर्ग,
(ग) त्यस्तो हेरफेर गरिएको कारणले उक्त शेयरधनीको अधिकारमा हुने प्रभाव,
(घ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

१५. प्रतिफलको लागि शेयर निष्काशन गरेमा

नगदको सट्टा कसैलाई प्रतिफल स्वरुप शेयर जारी गरिएको भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) प्रतिफल स्वरुप शेयर प्राप्त गर्ने पक्षको परिचय,
(ख) निष्काशित शेयर वापत प्राप्त सम्पत्ति/सेवाको विवरण,
(ग) शेयर निष्काशन सम्बन्धमा सम्झौता भएको भए सो को मिति र प्रमुख शर्तहरु,
(घ) त्यस्तो सम्पत्ति/सेवाको मूल्य,
(ङ) अन्य कुनै तात्विक सूचना वा जानकारी भए सो ।

१६. संगठित संस्थाले दायर गरेको वा संगठित संस्था विरुद्द दायर भएको मुद्दा

संगठित संस्थाले वा संस्थाको विरुद्ध कुनै मुद्दा दायर भएको भए वा संगठित संस्थाको संस्थापक वा संचालकले वा संस्थापक वा संचालकको विरुद्धमा प्रचलित नियमको अवज्ञा वा फौज्दारी अपराध गरेको सम्बन्धमा कुनै मुद्दा दायर गरेको वा भएको भए सो वा कुनै संस्थापक वा संचालक विरुद्ध आर्थिक अपराध गरेको सम्बन्धमा कुनै मुद्दा दायर भएको भए सो सम्बन्धी विवरण । उल्लिखित विवरणहरु दिंदा मुद्दा दायर भएको मिति, के का लागि मुद्दा दायर भएको, मुद्दा दायर भएको संस्थापक वा संचालकको नाम र सम्भाव्य कानूनी उपचार सम्बन्धी विवरण समावेश गरिनुपर्ने ।

१७. **संगठित संस्थाबाट जारी गरिएको सूचना**

संगठित संस्थाले संस्थाको धितोपत्रको मूल्यमा प्रभाव पार्ने कुनै आर्थिक, वित्तिय, व्यवस्थापन र प्राविधिक तथ्यांक, सूचना वा विवरण जारी गरिएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) सूचना जारी गरिएको मिति

(ख) जारी गरिएको सूचनाको विवरण,

१८. **पूर्व घोषित वित्तीय विवरणहरु त्रुटी भएमा**

संगठित संस्थाले पहिले जारी गरेको कुनै वित्तीय विवरण भन्दा फरक ठानेमा, एक वा एकभन्दा बढि वर्ष वा अन्तरीम अवधिको वित्तीय विवरणमा त्रुटि भएको महशुश गरेमा संगठित संस्थाको वित्तीय विवरण वास्तविक नभएको निष्कर्षमा पुगेको मिति र सो निष्कर्ष पुग्नुको संक्षिप्त विवरण ।

१९. **ठेगाना परिवर्तन**

संगठित संस्थाले आफ्नो रजिष्टर्ड कार्यालय रहेको ठेगाना, टेलिफोन नम्बर, फ्याक्सा नम्बर, मुख्य कार्यालय वा जहाँ धितोपत्र अभिलेख राखिएको छ परिवर्तन भएमा नयाँ ठेगाना जानकारी गराउनु पर्नेछ ।

२०. **व्यवसाय संचालन हुन नसक्ने वा खारेजी**

संगठित संस्थाको व्यवस्थापनले संगठित संस्थाको सुचारु संचालन हुन नसक्ने अवस्थामा पुगेको वा संगठित संस्था खारेज गर्नुपर्ने निष्कर्षमा पुगेको अवस्थामा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) उक्त प्रकारको निष्कर्षमा पुगेको मिति,

(ख) त्यस्तो निष्कर्ष लिनुको कारण,

(ग) यदि कुनै कारवाही शुरु गरिने भएमा तत्सम्बन्धी विवरण ।

२१. **नामसारी दाखिल खारेज बन्द**

संगठित संस्थाले धितोपत्रको दाखिल खारेज बन्द गर्ने वा हस्तान्तरण वा नविकरण वा एकीकरण वा विभाजन गर्ने भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) नामसारी दाखिल खारेज बन्द हुने सम्बन्धमा गरिएको निर्णय र लागू हुने मिति,

(ख) त्यस्तो निर्णय गर्नुको कारण,

(ग) यसरी बन्द गरिने अवधि ।

२२. **कुनै असामान्य घटना र उक्त घटनाबाट संगठित संस्थामा परेको प्रभाव**

संगठित संस्थाले आफ्नो व्यवसाय प्राकृतिक प्रकोप, दुर्घटना, तालाबन्दि तथा अन्य कुनै असामान्य कारणबाट बन्द गर्ने भएमा देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) त्यस्तो घटनाको कारणले व्यवसाय बन्द गर्ने मिति

(ख) व्यवसाय बन्द गर्नुपर्ने मुख्य घटना

(ग) व्यवस्थापनको धारणा ।

२३. **आर्थिक वर्ष समाप्त भएको छ महिनाभित्र साधारण सभा हुन नसकेमा**

यदि आर्थिक वर्ष समाप्त भएको छ महिनाभित्र संगठित संस्थाले साधारण सभा गर्न नसकेमा साधारण सभा गर्न नसकेको परिस्थितिको बारेमा जानकारी गराउनु पर्नेछ ।

२४. सूचिकरण खारेजी वा सूचीकरणका लागि योग्यता नपुगेमा सूचना गर्नेपर्ने

धितोपत्र विनिमय बजारले संगठित संस्थाको सूचिकरण खारेज गरेमा वा संगठित संस्थाले लगातार रुपमा सूचिकरणका लागि तोकिएका शर्तहरुको पालना गर्न नसकेमा संगठित संस्थाले देहाय सहितको जानकारी गराउनुपर्नेः

(क) सूचिकरण खारेज हुने मिति र धितोपत्र बजारको नाम,

(ख) सूचिकरण खारेजी हुने कारण वा कुन शर्त पूरा गर्न नसकेको हो सो सम्बन्धी विवरण,

(ग) व्यवस्थापनको धारणा ।

२५. संगठित संस्थाको शेयरको मूल्यमा तात्विक प्रभाव पार्ने त्यस्तै अन्य कुनै घटना

माथि उल्लिखित घटना बाहेक अन्य त्यस्तो घटना जसले संगठित संस्थाको धितोपत्रको मूल्यलाई तात्विक असर पार्छ सो सम्बन्धी विवरण ।