

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์

ที่ กจ. ๓๘/๒๕๕๑

เรื่อง การแก้ไขเพิ่มเติมการยื่นและการยกเว้นการยื่น

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์

(ฉบับที่ ๓)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ มาตรา ๖๕ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ คณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

๑. ให้ยกเลิกแบบ ๖๕-๒ ที่แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. ๑๓/๒๕๓๕ เรื่อง การยื่นและการยกเว้นการยื่นแบบ แสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๓๕ และ ให้ใช้แบบ ๖๕-๒ ที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้แทน

๒. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๑

ธารินทร์ นิมมานเหมินท์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

แบบแสดงรายการข้อมูล

(สำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์ของนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นที่เป็นรัฐวิสาหกิจ)

สำหรับการเสนอขาย _____ (ชื่อหลักทรัพย์) _____ ของ _____ (ชื่อรัฐวิสาหกิจ) _____

เสนอขายต่อ _____

จำนวน _____ หุ้น/หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หุ้น/หน่วยละ _____ บาท

ราคาเสนอขายหุ้น/หน่วยละ _____ บาท มูลค่าการเสนอขายรวม _____ ล้านบาท

ระยะเวลาของชื่อ ตั้งแต่ _____ ถึง _____

เสนอขายโดย _____ (กรณีผู้ถือหลักทรัพย์ได้นำหลักทรัพย์ออกมาเสนอขาย)

ที่ปรึกษาทางการเงิน _____

ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย _____ (ถ้ามี)

วันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน _____

วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนมีผลใช้บังคับ _____

การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้มิได้เป็นการแสดงว่า คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้รับรองถึงความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และมีได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

หลักทรัพย์ที่เสนอขายโดยรัฐวิสาหกิจนี้เป็นหลักทรัพย์ที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่จัดตั้งรัฐวิสาหกิจดังกล่าว ซึ่งไม่ต้องได้รับอนุญาตให้ออกหลักทรัพย์จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กรณีผู้ถือหลักทรัพย์เดิมเสนอขายหลักทรัพย์ ให้มีข้อความดังนี้

หลักทรัพย์ที่เสนอขายเป็นหลักทรัพย์เดิมซึ่งเงินที่ได้จากการจำหน่ายมิได้เป็นของรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์ และผู้เสนอขายไม่มีหน้าที่ต้องยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

คำเตือน การลงทุนในหลักทรัพย์มีความเสี่ยง ผู้ลงทุนควรทำความเข้าใจต่อลักษณะของหลักทรัพย์แต่ละประเภทและความรู้ข้อมูลของรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์ก่อนการตัดสินใจลงทุน (ข้อความในวรรคนี้ต้องมีขนาดไม่เล็กกว่าข้อความทั่วไปในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้)

ผู้เสนอขายหลักทรัพย์อยู่ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บุคคลทั่วไปสามารถตรวจหรือขอสำเนาเอกสารดังกล่าวได้ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือสาขา (ถ้ามี) โดยปฏิบัติตามระเบียบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนด

สารบัญ

		หน้า
ส่วนที่ 1	หลักทรัพย์ที่เสนอขาย	
	1. ลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์	
	2. ลักษณะเฉพาะของหลักทรัพย์	
	3. ข้อจำกัดการโอน	
	4. สิทธิและประโยชน์	
	5. ภาษีอากร	
	6. ข้อมูลเกี่ยวกับราคาหุ้นที่เสนอขาย	
	7. ผลกระทบจากการเสนอขายหลักทรัพย์	
	8. ราคาหุ้นสามัญในตลาดรอง	
	9. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง	
ส่วนที่ 2	การจอง การจัดจำหน่าย และการจัดสรร	
ส่วนที่ 3	รัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์	
	1. ความเป็นมา	
	2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ	
	3. โครงการดำเนินงานในอนาคต	
	4. สิทธิและข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจ	
	5. ภาวะอุตสาหกรรมและการแข่งขัน	
	6. ทุน การถือหุ้น และการจัดการ	
	7. บุคคลที่มีผลประโยชน์ร่วมและรายการระหว่างกัน	
	8. ปัจจัยความเสี่ยง	
	9. ปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อตัดสินใจลงทุน	
	10. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน	
	11. คำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ	
	12. บุคคลอ้างอิงอื่น	
	13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง	
ส่วนที่ 4	การรับรองความถูกต้องของข้อมูล	
แบบย่อ	1. ลักษณะการประกอบธุรกิจของสถาบันการเงิน	
	2. ลักษณะการประกอบธุรกิจของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	

ส่วนที่ 1

หลักฐานที่เสนอขาย

1. ลักษณะสำคัญของหลักฐานที่เสนอขาย

(ชื่อไทย / อังกฤษ และที่ตั้งของผู้เสนอขายหลักฐานหลักทรัพย์ กรณีผู้ถือหลักฐานเดิม

นำหลักทรัพย์ออกเสนอขาย)

(ชื่อไทย / อังกฤษของรัฐบาลหรือที่ออกหลักทรัพย์)

ประสงค์จะเสนอขาย (ประเภทหลักทรัพย์)

1.1 กรณีเป็นการเสนอขายหุ้น

ประเภทของหุ้นที่เสนอขาย (หุ้นสามัญ/หุ้นบริมสิทธิ)

จำนวนที่เสนอขาย _____ หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ _____ บาท

ราคาเสนอขายหุ้นละ _____ บาท มูลค่ารวมของหุ้นที่เสนอขาย _____ บาท

หุ้นที่เสนอขายคิดเป็นร้อยละ _____ ของจำนวนหุ้นที่เรียกชำระแล้วทั้งหมด
ภายหลังการเสนอขายครั้งนี้

สิทธิ ผลประโยชน์และเงื่อนไขอื่น (ถ้ามี เช่น สิทธิของหุ้นบริมสิทธิที่

เสนอขาย สิทธิที่จะซื้อหลักทรัพย์อื่นที่เสนอขายพร้อมกัน เป็นต้น)

ตลาดรองของหุ้นที่เสนอขาย _____

1.2 กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้/พันธบัตร

ชื่อเฉพาะของหุ้นกู้/พันธบัตร _____

ประเภทของหุ้นกู้/พันธบัตร _____

จำนวนที่เสนอขาย _____ หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ _____ บาท

ราคาเสนอขายหน่วยละ _____ บาท

มูลค่ารวมของหุ้นกู้/พันธบัตรที่เสนอขาย _____ บาท

อัตราดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่น _____ ต่อปี

ระยะเวลาที่จะเสนอขาย (เฉพาะกรณีหุ้นกู้/พันธบัตรเวียนระยะสั้น)

วันเดือนปีที่ออกหุ้นกู้/พันธบัตร (วันที่ผู้ถือหุ้นกู้/พันธบัตรเริ่มมีสิทธิได้รับ

ผลประโยชน์ตามหุ้นกู้/พันธบัตร) _____ วันครบกำหนดไถ่ถอน

วันที่ เวลา สถานที่และวิธีการในการชำระดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นและ

การชำระหนี้ (ถ้ามีตัวแทนการชำระดอกเบี้ย หรือผลตอบแทนอื่นให้ระบุด้วย)

หลักประกันหุ้นกู้/พันธบัตร _____

(ให้ระบุประเภทและมูลค่ารวมของหลักประกัน ในกรณีที่หลักประกันเป็น
ทรัพย์สิน ให้อธิบายรายละเอียดของทรัพย์สินที่ใช้เป็นประกัน เช่น ประเภท ลักษณะ
ของทรัพย์สินโดยทั่วไป ผู้ถือกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน มูลค่าของทรัพย์สิน การประเมิน
ราคาโดยผู้ประเมินราคาที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน เป็นต้น

ในกรณีที่น่าโครงการมาเป็นหลักประกัน ให้ระบุเจ้าหน้าที่ที่มีหลักประกันร่วมและลักษณะพิเศษอื่นที่จำเป็น

ในกรณีที่มีหลักประกันเป็นการค้ำประกันโดยบุคคล ให้ระบุชื่อ รายละเอียดเกี่ยวกับผู้ค้ำประกันโดยสังเขป)

ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้/พันธบัตร _____ (ให้ระบุชื่อ ถ้ามี)

สาระสำคัญของข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ และสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ _____

... (ให้สรุปสาระสำคัญของข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ และสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ เฉพาะในส่วนที่จะกระทบต่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นกู้ อย่างมีนัยสำคัญ พร้อมทั้งข้อความที่อ้างอิงถึงข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ และสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ที่แนบมาแบบแสดงรายการข้อมูล)

สิทธิ ผลประโยชน์ และเงื่อนไขอื่น (เช่น การให้สิทธิได้ก่อนก่อนกำหนด เป็นต้น)

การจัดอันดับความน่าเชื่อถือโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่ได้รับ

ความเห็นชอบจากสำนักงาน _____ (เฉพาะกรณีที่มีการเสนอขายหุ้นกู้/พันธบัตรที่ออกใหม่ ถ้ามี)

ตลาดรองของหุ้นกู้/พันธบัตรที่เสนอขาย _____

นายทะเบียน _____ (ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์)

(ในกรณีเป็นหุ้นกู้แปลงสภาพ ให้ระบุข้อมูลตาม 1.3 ด้วย)

1.3 กรณีเป็นการเสนอขายหลักทรัพย์แปลงสภาพ

ประเภทของหลักทรัพย์แปลงสภาพ _____

จำนวน _____

ราคา/อัตราแปลงสภาพ _____ (กรณีหุ้นกู้แปลงสภาพ) _____ หรือ

ราคาที่จะซื้อหุ้นตามสิทธิ หุ้น/หน่วยละ (กรณีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น) บาท

สิทธิในการซื้อหุ้นต่อหน่วย _____ หุ้น/หน่วย

จำนวนหุ้นที่จัดสรรไว้เพื่อรองรับหุ้นกู้แปลงสภาพ/ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น _____

_____ หุ้น/หน่วย คิดเป็นร้อยละ _____ ของจำนวนหุ้นที่เรียกชำระแล้ว

อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น _____

วันที่ให้ยื่นความจำนงการใช้สิทธิ _____

วันที่ใช้สิทธิ _____

วิธีการ สถานที่ในการใช้สิทธิตามหลักทรัพย์แปลงสภาพ _____

เงื่อนไขการปรับสิทธิ _____

คำเสียหาย กรณีที่รัฐวิสาหกิจไม่สามารถจัดให้มีหุ้นเพื่อรองรับการใช้สิทธิ
มติของผู้มีอำนาจอนุมัติให้ออกหุ้นรองรับอย่างเพียงพอ
จำนวนหุ้นที่รองรับเมื่อรวมกับจำนวนหุ้นที่จัดสรรไว้ครั้งอื่น
การดำเนินการหากมีหุ้นที่จัดสรรไว้คงเหลือจากการใช้สิทธิตามหลักทรัพย์
แปลงสภาพ
ตลาดรองของหลักทรัพย์แปลงสภาพ
ทั้งนี้ ให้ระบุรายละเอียดของหุ้นที่รองรับตามข้อ 1.1 ด้วย

- หมายเหตุ**
- (1) ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ที่ประสงค์จะยื่นเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้อธิบายหัวข้อ "ตลาดรองของหุ้นที่เสนอขาย" ตามคำอธิบายประกอบที่ 1 ที่สำนักงานกำหนด
 - (2) ในกรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้/พันธบัตรที่ออกใหม่อย่างต่อเนื่องแบบเป็นโครงการ ให้ระบุระยะเวลาโครงการ จำนวนหุ้นกู้/พันธบัตรทั้งหมดที่ได้รับอนุญาต จำนวนหุ้นกู้ที่เสนอขายแล้ว และจำนวนหุ้นกู้ที่เสนอขายในครั้งนี้ด้วย
 - (3) ในกรณีที่ราคาหรืออัตราการแปลงสภาพ หรือราคาที่จะซื้อหุ้นตามสิทธิไม่เท่ากันในแต่ละช่วงของการใช้สิทธิ ให้ระบุ ราคา หรืออัตราการแปลงสภาพของแต่ละช่วงโดยชัดแจ้ง
 - (4) กรณีซึ่งไม่สามารถกำหนดราคาเสนอขายได้ในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลสำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์แปลงสภาพ ให้ใช้ราคาอ้างอิงเป็นสูตรได้

2. ลักษณะเฉพาะของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย (ถ้ามี)

ในกรณีหลักทรัพย์ที่เสนอขายมีลักษณะพิเศษ หรือลักษณะความเสี่ยงที่แตกต่างจากหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันทั่วไป เช่น เป็นหุ้นกู้ที่อัตราผลตอบแทนขึ้นกับดัชนีตลาดหลักทรัพย์ หรือผู้ถือหลักทรัพย์มีการภาษีที่แตกต่างไปจากหลักทรัพย์ทั่วไป เป็นต้น ให้อธิบายลักษณะพิเศษหรือความเสี่ยงดังกล่าวต่อผู้ลงทุนด้วย

3. ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย (ถ้ามี เช่น สิทธิในการถือหุ้นของชาวต่างชาติ)

4. สิทธิและประโยชน์ ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องจากการลงทุนใน

หลักทรัพย์

5. ภาษีอากร จากการถือหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ตามลักษณะของผู้ลงทุน

6. ข้อมูลเกี่ยวกับราคาหุ้นที่เสนอขาย (เฉพาะกรณีการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ที่ประสงค์จะเข้าซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์)

ให้เลือกแสดงที่มาของการกำหนดราคาเสนอขายหรือแสดงข้อมูลจากราคาเสนอขายอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

6.1 แสดงที่มาของกรกำหนดราคาเสนอขาย

(1) ในกรณีที่กำหนดราคาจาก อัตราส่วนราคาต่อกำไรที่ควรจะเป็น (price/earning ratio) ให้ระบุปีที่นำกำไรต่อหุ้นมาเป็นฐานในการคำนวณ อัตราส่วนที่ใช้ในการคำนวณ และเหตุผลในการเลือกอัตราส่วนดังกล่าว

(2) ในกรณีที่ใช้วิธีส่วนลดกระแสเงินสด (discounted cashflow) ให้ระบุจำนวนปีที่ใช้ในการคำนวณ สมมติฐานที่สำคัญ (เช่น อัตราการเติบโตของรายได้ อัตรากำไรสุทธิ เป็นต้น) และวิธีกำหนดอัตราส่วนลด (discount rate) ที่ใช้

(3) ในกรณีที่ใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น (ในกรณีรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์ ประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ให้แสดงวิธีนี้ด้วย)

(4) ในกรณีที่ใช้วิธีอื่น ให้อธิบาย

ในกรณีที่ใช้หลายวิธีประกอบกันให้ระบุทุกวิธี และในกรณีที่ราคาที่ใช้เป็นราคาเสนอขายมิใช่ราคาที่สามารถวัดได้จากวิธีใดวิธีหนึ่ง ให้อธิบายเหตุผลประกอบด้วย

6.2 แสดงข้อมูลจากราคาเสนอขาย ดังนี้

(1) ในกรณีรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์มีการดำเนินงานปกติมาอย่างต่อเนื่อง ให้แสดงรายการดังนี้

P/E ratio เมื่อคำนวณจากกำไรสุทธิต่อหุ้นตามงบการเงินหรืองบการเงินรวม เท่ากับ _____ เท่า
ล่าสุด (ระบุปี) แล้วแต่กรณี (ทั้ง fully dilution และ average dilution)

P/E ratio เมื่อคำนวณจากกำไรสุทธิต่อหุ้นตามประมาณการงบการเงินหรือ งบการเงินรวม (ระบุปี) แล้วแต่กรณี เท่ากับ _____ เท่า

P/NAV เมื่อคำนวณจากสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นตามงบการเงินหรืองบการเงินรวม เท่ากับ _____ เท่า
ล่าสุด (ระบุปี) แล้วแต่กรณี (ในกรณีรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์ ประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ให้แสดงวิธีนี้ด้วย)

(2) ในกรณีรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์ยังไม่มีผลการดำเนินงานในเชิงพาณิชย์ ให้แสดงอัตราส่วนลดที่จะทำให้อัตราส่วนลดต่อหุ้นตามประมาณการงบกระแสเงินสดที่แสดงไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลเท่ากับราคาเสนอขาย

ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจเห็นว่า อัตราส่วนหรืออัตราส่วนลดที่ได้จากการคำนวณดังกล่าว อาจทำให้ผู้ลงทุนเข้าใจผิด รัฐวิสาหกิจอาจแสดงคำอธิบายประกอบตัวเลขที่ได้จากการคำนวณก็ได้

7. ผลกระทบจากการเสนอขายหลักทรัพย์ (dilution effect) (เฉพาะกรณีการเสนอขายหุ้น)

ให้อธิบายผลกระทบของการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้ และการเสนอขายหุ้นที่เกิดก่อนการเสนอขายหลักทรัพย์ครั้งนี้แต่หลังจากวันสิ้นสุดปีบัญชีล่าสุด (ถ้ามี) ที่มีต่อ กำไรต่อหุ้น และการเปลี่ยนแปลงอำนาจในการควบคุมรัฐวิสาหกิจ (ถ้ามี)

8. ราคาหุ้นสามัญในตลาดรอง

กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพของรัฐวิสาหกิจที่มีหุ้นซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ให้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับราคาและมูลค่าการซื้อขายรายเดือนในรอบ 12 เดือน ที่ผ่านมาของหุ้นสามัญของรัฐวิสาหกิจนั้น

ปี	เดือน	ราคาเฉลี่ย	ราคาสูงสุด	ราคาต่ำสุด	มูลค่าการซื้อขายเฉลี่ยต่อวัน

- หมายเหตุ
1. เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ ให้ปรับข้อมูลเกี่ยวกับราคาตามผลกระทบการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นหรือการเสนอขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม พร้อมทั้ง ระบุวิธีปรับราคาด้วย
 2. ให้ระบุวิธีคำนวณราคาเฉลี่ยด้วย

9. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

- 9.1 ให้ระบุจำนวนและราคาหุ้นที่ให้อิสริแก่กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้าง ในระยะ 1 ปี ก่อนที่จะเสนอขายหลักทรัพย์
- 9.2 ในกรณีที่มีการเสนอขายหุ้นเดิมพร้อมกับการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ในครั้งนี้ ให้ระบุจำนวนหุ้นเดิมด้วย
- 9.3 ให้ระบุข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องอันอาจมีผลกระทบต่อความตั้งใจของผู้ลงทุน

ส่วนที่ 2

การจอง การจัดจำหน่าย และการจัดสรร

1. วิธีการเสนอขายหลักทรัพย์ (ผ่าน/ไม่ผ่านผู้จัดจำหน่าย) _____
 2. ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (กรณีผ่านผู้จัดจำหน่าย)
 - (ก) ผู้จัดการการรับประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ข) ผู้ประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ค) ผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 - (ง) ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์
 3. เงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ให้ระบุข้อตกลงระหว่างผู้เสนอขายหลักทรัพย์กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เกี่ยวกับเงื่อนไขและคำตอบแทนในการจัดจำหน่าย ทั้งนี้ให้แสดงจำนวนเงินค่าหลักทรัพย์ที่ผู้เสนอขายหลักทรัพย์จะได้รับหลังจากหักคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายไว้ด้วย
 4. ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายหลักทรัพย์ ให้ระบุจำนวนประกอบรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการเสนอขายหลักทรัพย์ โดยสังเขป
 5. วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อหลักทรัพย์ ให้ระบุวัน เวลา สถานที่ เป็นต้น
 6. วิธีการจัดสรรหลักทรัพย์ ให้ระบุหลักการจัดสรรหลักทรัพย์ให้แก่ผู้จองซื้อ โดยระบุชื่อกลุ่มบุคคล และสัดส่วน หรือจำนวนหลักทรัพย์ที่จะได้รับจัดสรรอย่างชัดเจน หากมีการแบ่งจำนวนหลักทรัพย์เพื่อเสนอขายต่อผู้ลงทุนต่างประเทศ ให้ระบุด้วย
 7. วันและวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ ให้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาการจองซื้อหลักทรัพย์ การกำหนดจำนวนในการจองซื้อหลักทรัพย์ต่อราย วิธีการชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ ชื่อบริษัทเงินทุนหรือธนาคารพาณิชย์ที่เป็นตัวแทนรับเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ วิธีการและเงื่อนไขในการถอนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์คืน
 8. การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อหลักทรัพย์เกินกว่าจำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย
 9. วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ ให้ระบุวิธีการและระยะเวลาในการคืนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรหลักทรัพย์
 10. วิธีการส่งมอบหลักทรัพย์ ให้ระบุวิธีการ และระยะเวลาในการส่งมอบ
- หมายเหตุ
1. ให้ระบุข้อมูลตามข้อ 2 และ 3 เฉพาะกรณีที่เป็นการเสนอขายผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ โดยให้แนบสำเนาสัญญาแต่งตั้งตัวผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ไว้ท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลด้วย
 2. ให้แนบหนังสือรับรองของบริษัทเงินทุนหรือธนาคารพาณิชย์ที่รับเป็นตัวแทนในการรับชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์ไว้ท้ายแบบแสดงรายการข้อมูล

หมายเหตุ (1) ในกรณีรัฐวิสาหกิจประกอบธุรกิจสถาบันการเงิน ให้แสดงข้อมูลการประกอบธุรกิจตามแบบย่อ 1

(2) ในกรณีรัฐวิสาหกิจประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ให้แสดงข้อมูลการประกอบธุรกิจตามแบบย่อ 2

3. โครงการดำเนินงานในอนาคต

ให้อธิบายโครงการที่จะนำเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหลักทรัพย์ไปใช้รวมถึงโครงการดำเนินงานในอนาคตของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย (ถ้ามี) และหากเปิดเผยได้ให้รวมโครงการสำหรับระยะเวลา 3 ปีข้างหน้าด้วย พร้อมทั้งความคืบหน้าในการดำเนินการจนถึงปัจจุบัน และขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ เช่น การขยายกำลังการผลิต การเพิ่มสายผลิตภัณฑ์ การวิจัยและพัฒนาที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ฯลฯ โดยพิจารณาถึงความเหมาะสม ความพอเพียงของทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน

ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยมีโครงการลงทุนใหม่ขนาดใหญ่และนอกขอบเขตธุรกิจเดิม ต้องจัดทำรายงานการศึกษาความเป็นไปได้ตามคำอธิบายประกอบที่ 3 ที่สำนักงานกำหนด โดยให้สรุปลักษณะของโครงการดังกล่าวอย่างน้อยในประเด็น ดังต่อไปนี้ และแนบรายงานการศึกษาความเป็นไปได้ไว้ท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลด้วย

(1) ลักษณะโครงการ

(2) กำหนดเวลาการก่อสร้างและเริ่มดำเนินงาน

(3) ต้นทุนโครงการ

(4) แหล่งที่มาของเงินทุน

(5) ผลการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการในด้านเทคนิค การตลาด การจัดการ และการเงิน โดยให้ระบุผลตอบแทนจากการลงทุนเกี่ยวกับอัตราผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ ระยะเวลาคืนทุน และสัมมูลฐานที่สำคัญ พร้อมทั้งเหตุผลประกอบ หากปัจจัยสำคัญที่ใช้เป็นสมมติฐานเปลี่ยนแปลงไป ให้วิเคราะห์ความไวของโครงการด้วย (sensitivity analysis) ทั้งนี้ ให้แนบประมาณการงบกระแสเงินสดไว้ท้ายแบบแสดงรายการข้อมูลด้วย

(6) ในกรณีที่สมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำรายงานการศึกษาความเป็นไปได้แตกต่างไปจากภาวะการณ์ที่เป็นอยู่ในปัจจุบันอย่างมีนัยสำคัญ ให้ผู้จัดทำรายงานการศึกษาความเป็นไปได้หรือที่ปรึกษาทางการเงินปรับรายงานการศึกษาความเป็นไปได้ทางด้านการเงินให้เป็นปัจจุบันด้วย

(7) ความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินต่อรายงานการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ

4. สิทธิและข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจตามกฎหมายจัดตั้ง

4.1 การได้รับเงินอุดหนุน/ความคุ้มครอง/สิทธิพิเศษ

ให้ระบุกรณีรัฐวิสาหกิจได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามกฎหมายจัดตั้ง หรือ ตามนโยบายหรือโครงการของรัฐบาล และกรณีได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายที่จัดตั้ง เช่น รัฐวิสาหกิจเป็นผู้ผลิตหรือจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือบริการเพียงรายเดียว และกรณีสิทธิพิเศษที่กิจการได้รับเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน เช่น รัฐวิสาหกิจรายอื่น ๆ ต้องซื้อผลิตภัณฑ์หรือบริการจากรัฐวิสาหกิจที่ออกหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.2 การนำส่งรายได้และภาษี

ให้อธิบายลักษณะและรูปแบบของการนำส่งรายได้เข้ารัฐ และลักษณะและประเภทของภาษีที่นำส่งเข้ารัฐ

5. ภาวะอุตสาหกรรมและการแข่งขัน

ให้อธิบายลักษณะโครงสร้างของอุตสาหกรรม ปัจจัยแห่งความสำเร็จของผู้ประกอบธุรกิจ ในอุตสาหกรรม (key success factors) โอกาสและอุปสรรคในอุตสาหกรรม และปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อธุรกิจของรัฐวิสาหกิจโดยสังเขป ทั้งนี้ ให้อธิบายถึงลักษณะดังต่อไปนี้ของอุตสาหกรรมด้วย

(1) ขนาด แนวโน้มการเจริญเติบโต และการพัฒนาของอุตสาหกรรม

(2) โครงสร้างของอุตสาหกรรมเกี่ยวกับสภาพการแข่งขันโดยสังเขป (ในกรณีเป็นกิจการที่มีคู่แข่ง) ความยากง่ายของผู้ที่จะเข้ามาเป็นคู่แข่งรายใหม่ ความเป็นไปได้ที่จะมีสินค้าทดแทน รวมทั้งอำนาจต่อรองของผู้ซื้อและผู้ขาย

6. ทุน การถือหุ้น และการจัดการ

6.1 ทุน

รัฐวิสาหกิจมีทุนประเดิมหรือทุนจดทะเบียน _____ ล้านบาท
ทุนชำระแล้ว _____ ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ _____ หุ้น
มูลค่าหุ้นละ _____ บาท หุ้นบุริมสิทธิประเภท _____ (ถ้ามี) _____
จำนวน _____ หุ้น มูลค่าหุ้นละ _____ บาท

ในกรณีที่เป็นการเสนอขายหุ้น ให้ระบุด้วยว่าภายหลังการเสนอขายหุ้น
ในครั้งนั้นรัฐวิสาหกิจจะมีหุ้นที่ชำระแล้วเพิ่มเป็น _____ ล้านบาท

6.2 พันธะผูกพันในการออกหุ้นในอนาคต (ถ้ามี)

ให้ระบุว่ารัฐวิสาหกิจมีหรือไม่มีพันธะในการออกหุ้นในอนาคต เช่น มติของ
คณะรัฐมนตรีให้ออกหุ้นเพิ่มทุนที่ยังมิได้เรียกชำระ (ไม่รวมหุ้นที่เสนอขายในครั้งนั้น) ถ้ามีพันธะดังกล่าว
ให้ระบุจำนวน ราคา ระยะเวลา และกลุ่มบุคคลที่รัฐวิสาหกิจต้องออกหุ้นตามพันธะนั้น

6.3 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

ให้ระบุรายชื่อผู้ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป พร้อมทั้งจำนวนหุ้นและสัดส่วนการถือหุ้นในปัจจุบัน

6.4 ผู้บริหาร

ให้อธิบายถึงคณะกรรมการ วาระ และการแต่งตั้งคณะกรรมการ รายชื่อกรรมการ พร้อมทั้งรายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร

7. บุคคลที่มีผลประโยชน์ร่วมและรายการระหว่างกัน

ให้แสดงข้อมูลดังต่อไปนี้ ที่เกิดขึ้นในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา งวดล่าสุด และกรณีนำเงินที่ได้จากการเสนอขายหลักทรัพย์ครั้งนี้ไปใช้กับบุคคลที่มีผลประโยชน์ร่วม ให้ระบุชื่อบุคคลที่มีผลประโยชน์ร่วม ลักษณะความสัมพันธ์ (เช่น เป็นบริษัทที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ถือหุ้นร้อยละ 30) และเปิดเผยข้อมูลของรายการระหว่างกัน (ในลักษณะรายการตามคำอธิบายประกอบที่ 4 ที่สำนักงานกำหนดเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการระหว่างกัน แต่ไม่รวม (ข) และ (ณ) และในการพิจารณาว่ารายการใดจะต้องนำมาเปิดเผย ให้ใช้เฉพาะข้อกำหนดที่เป็นร้อยละเท่านั้น โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับจำนวนเงินตั้งแต่ 10 ล้านบาท) เช่น ลักษณะ ปริมาณ เงื่อนไขของรายการระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาซื้อ ราคาขาย มูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือค่าเช่าที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแสดงราคาประเมิน หรืออัตราค่าเช่าที่ประเมินโดยบุคคลที่ 3 หรือแสดงได้ว่าเป็นราคาที่เป็นธรรมตามคำอธิบายประกอบที่ 2 ที่สำนักงานกำหนด

ในกรณีบุคคลที่มีผลประโยชน์ร่วมเป็นรัฐวิสาหกิจหรือนิติบุคคลอื่น ให้ระบุข้อมูลของรัฐวิสาหกิจหรือนิติบุคคลอื่นนั้น เช่น ชื่อ ประเภทและลักษณะธุรกิจ เป็นต้นด้วย

8. ปัจจัยความเสี่ยง

ให้อธิบายลักษณะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ เช่น ความเสี่ยงจากการมีสินค้าทดแทนผลิตภัณฑ์ของรัฐวิสาหกิจ ความเสี่ยงจากการแก้ไขกฎหมายการคุ้มครองรัฐวิสาหกิจ และความเสี่ยงจากการแปรรูปรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้ระบุเฉพาะที่เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจโดยตรง ไม่ใช่ความเสี่ยงสำหรับภาพประกอบธุรกิจทั่วไป โดยให้แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเป็นไปได้ที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้นจริง

9. ปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อจิตใจลงทุน (ถ้ามี)

9.1 ข้อพิพาททางกฎหมาย

ให้อธิบายโดยสังเขปถึงข้อพิพาททางกฎหมาย ซึ่งรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยเป็นคู่ความหรือคู่กรณี โดยที่คดีหรือข้อพิพาทที่ยังไม่สิ้นสุด ทั้งนี้ ให้ระบุถึงศาลที่กำลังพิจารณาคดี วันเริ่มคดี คู่ความและมูลค่า เฉพาะคดีที่อาจมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยที่มีจำนวน (ไม่รวมดอกเบี้ยและค่าใช้จ่าย) สูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงิน ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุด และความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของคดีหรือข้อพิพาทต่อการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อย

ทั้งนี้ ให้มีความเห็นของนายความหรือที่ปรึกษากฎหมายอิสระของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยเกี่ยวกับแนวโน้มของคดีหรือข้อพิพาทดังกล่าวด้วย

9.2 ปัจจัยอื่น ๆ (ถ้ามี)

ให้อธิบายปัจจัยอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือการตัดสินใจลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

10. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

10.1 สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ให้แสดงข้อมูลทางการเงินของรัฐวิสาหกิจและข้อมูลตามงบการเงินรวม ดังนี้

(1) ตารางสรุปงบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด โดยเปรียบเทียบสำหรับงบการเงิน 3 ปีที่ผ่านมา วงศ์ล่าสุด และประมาณการ โดยรายการและตัวเลขที่ปรากฏในตารางดังกล่าวต้องตรงกับที่ปรากฏในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหรือสอบทานแล้ว ทั้งนี้ ให้ระบุอัตราร้อยละของแต่ละรายการต่อยอดรวม (common size ratio) ด้วย

(2) ตารางสรุปอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับงบการเงินที่ปรากฏตาม (1) ทั้งนี้ อัตราส่วนที่แสดงอย่างน้อยต้องมีรายการตามที่ปรากฏในคำอธิบายประกอบที่ 5 ที่สำนักงานกำหนด

10.2 ยอดหนี้ค้างในกาารออกพันธบัตร ตั๋วเงิน หรือหุ้นกู้ในครั้งก่อน (เฉพาะกรณีการเสนอขายหุ้นกู้หรือพันธบัตร)

ให้ระบุประเภทพันธบัตร ตั๋วเงิน หรือหุ้นกู้ วันครบกำหนดไถ่ถอน หลักประกัน และจำนวนค้างชำระ

10.3 ประมาณการงบการเงิน

(1) กรณีทั่วไปให้จัดทำประมาณการงบการเงินอย่างน้อยในปีที่มีการเสนอขายหลักทรัพย์ และต้องผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี

(2) กรณีรัฐวิสาหกิจมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้นหรือโครงสร้างการดำเนินงานหรือขนาดธุรกิจของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ และงบการเงินรวมของปีบัญชีล่าสุดไม่แสดงผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยตามโครงสร้างใหม่ ให้จัดทำประมาณการงบการเงินที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี ดังนี้

(ก) การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเกิดขึ้นก่อนปีบัญชีปัจจุบัน ให้จัดทำอย่างน้อยประมาณการปีปัจจุบัน

(ข) ถ้าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเกิดขึ้นในปีบัญชีปัจจุบัน ให้จัดทำอย่างน้อยประมาณการปีปัจจุบันและปีถัดจากปีปัจจุบัน

โดยมีรายละเอียดตามคำอธิบายประกอบที่ 6 ที่สำนักงานกำหนด

10.4 งบการเงิน ให้แนบข้อมูลทางการเงินและงบการเงินดังต่อไปนี้ท้ายแบบแสดงรายการข้อมูล

(1) งบการเงินประจำปีโดยเปรียบเทียบ (ตรวจสอบแล้ว) 3 ปีที่ผ่านมา แต่ในกรณีที่เป็นรัฐวิสาหกิจที่ประกอบธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (holding company) ให้แนบงบการเงินของบริษัทย่อยที่เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลัก (operating unit) ด้วย

(2) งบการเงินรวมโดยเปรียบเทียบ (ตรวจสอบแล้ว) 3 ปีที่ผ่านมา หรือเท่าระยะเวลาที่รัฐวิสาหกิจเริ่มมีบริษัทย่อย

(3) งบกระแสเงินสดประจำปีโดยเปรียบเทียบ (ตรวจสอบแล้ว) 3 ปีที่ผ่านมา

(4) งบกระแสเงินสดรวมโดยเปรียบเทียบ (ตรวจสอบแล้ว) 3 ปีที่ผ่านมา หรือเท่าระยะเวลาที่รัฐวิสาหกิจเริ่มมีบริษัทย่อย

(5) งบการเงินงวดล่าสุด (สอบทานแล้ว)

(6) งบการเงินรวมงวดล่าสุด (สอบทานแล้ว)

(7) ประมาณการงบการเงิน (สอบทานแล้ว)

(8) ประมาณการงบการเงินรวม (สอบทานแล้ว)

(9) ประมาณการงบกระแสเงินสด (สอบทานแล้ว)

(10) ประมาณการงบกระแสเงินสดรวม (สอบทานแล้ว)

ทั้งนี้ งบการเงินล่าสุดอย่างน้อยต้องเป็นดังนี้ (กรณีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม แต่ดำรงระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันอื่น ก็ให้ปรับเปลี่ยนงบการเงินล่าสุดไปให้สอดคล้องกัน)



11. คำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ

ให้แสดงคำอธิบายเชิงวิเคราะห์เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามงบการเงินของรัฐวิสาหกิจ งบการเงินรวม งบกระแสเงินสด งบกระแสเงินสดรวม สำหรับระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา และงวดล่าสุด โดยอย่างน้อยต้องวิเคราะห์ในเรื่องต่อไปนี้

(1) การดำเนินงานและฐานะการเงินที่ผ่านมา ให้อธิบายในเรื่อง ดังนี้

(ก) ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน ความเพียงพอของสภาพคล่อง คุณภาพสินทรัพย์ ความสามารถในการทำกำไร และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

(ข) สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงรายการหรืออัตราส่วนที่สำคัญ เช่น ให้ระบุว่า การเปลี่ยนแปลงรายได้จากการขายเกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านปริมาณหรือราคา ความสามารถในการขึ้นราคาขายผลิตภัณฑ์เนื่องจากต้นทุนการผลิตสูงขึ้น เป็นต้น และหากอัตราส่วนใดไม่เป็นไปตามสภาพการประกอบธุรกิจปกติ (เช่น ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้มากกว่า credit term หรือนานกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม เป็นต้น) ให้อธิบายเหตุผล และถ้าอัตราส่วนดังกล่าวเป็นไปในเชิงลบให้อธิบายแนวทางแก้ไขด้วย ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเกิดจากการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม ให้ระบุและอธิบายเหมือนกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดกับรัฐวิสาหกิจเอง

(ค) หากระยะเวลาที่ผ่านมาไม่มีรายการที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติและมีผลต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ ให้อธิบายที่มา โอกาสที่รายการดังกล่าวจะเกิดขึ้นอีกในอนาคต และให้แสดงด้วยว่าฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงเมื่อไม่คำนึงถึงรายการดังกล่าวแล้วจะเป็นเช่นไร

(ง) หากมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกิดขึ้นภายหลังงบการเงินล่าสุด ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายผลกระทบของรายการที่อาจมีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยด้วย

(2) แนวโน้มในอนาคต ให้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวโน้มการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยในอนาคต รวมถึงความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น

ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยมีการค้าประกันให้บุคคลอื่น มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น มีการผูกพันการลงทุนในโครงการ หรือมีการระดมพันธอื่นในลักษณะเดียวกัน และรายการข้างต้นอาจกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจหรือบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ ให้ระบุ พร้อมทั้งอธิบายผลกระทบของรายการดังกล่าวด้วย

ให้ผู้บริหารอธิบายสมมติฐานที่สำคัญและเหตุผลประกอบที่ใช้ในการจัดทำประมาณการงบการเงิน เพื่อให้เป็นข้อมูลที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ถึงความน่าเชื่อถือและความสมเหตุสมผลของประมาณการนั้นของผู้ลงทุน นอกจากนี้ ให้อธิบายถึงปัจจัยที่อาจทำให้เกิดความไม่แน่นอนต่อประมาณการนั้น และถ้าเป็นไปได้ให้อธิบายผลกระทบของปัจจัยดังกล่าวเป็นตัวเลขด้วย ทั้งนี้ หากผลการดำเนินงานจริงก่อนสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของประมาณการต่ำกว่าประมาณการที่แสดงไว้มาก (เช่น ผลการดำเนินงานตามงบการเงินไตรมาส 3 ต่ำกว่า 3 ใน 4 ของประมาณการทั้งปีมาก) ให้ผู้บริหารแสดงความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเป็นไปได้ของประมาณการนั้น และหากผู้บริหารยังเชื่อว่าจะดำเนินการได้ตามประมาณการนั้นจริง ให้อธิบายมาตรการในการดำเนินการดังกล่าวด้วย

12. บุคคลอ้างอิงอื่น

(ก) นายทะเบียนหลักทรัพย์ให้ระบุชื่อ ที่ตั้ง และหมายเลขโทรศัพท์

(ข) ผู้แทนผู้ถือหลักทรัพย์ให้ระบุชื่อ ที่ตั้ง และหมายเลขโทรศัพท์

(ค) ผู้สอบบัญชี ให้ระบุชื่อสำนักงาน ที่ตั้ง หมายเลขโทรศัพท์ ชื่อผู้สอบบัญชี และ

เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี

- (ง) ที่ปรึกษากฎหมาย ให้ระบุชื่อสำนักงาน ที่ตั้ง และหมายเลขโทรศัพท์
- (จ) ที่ปรึกษาทางการเงิน ให้ระบุชื่อสำนักงาน ที่ตั้ง และหมายเลขโทรศัพท์
- (ฉ) ที่ปรึกษาหรือผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ ให้ระบุชื่อสำนักงาน ที่ตั้ง และ

หมายเลขโทรศัพท์

(ข) สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ ให้ระบุชื่อสถาบันการเงินที่ให้สินเชื่อและรับฝากเงินเป็นประจำ รวมทั้งยอดคงค้างของสินเชื่อและเงินฝากรวม ณ วันที่มีข้อมูลล่าสุด แต่ไม่เกิน 30 วันก่อนวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล

13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้ระบุข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องอันอาจมีผลกระทบต่อความคิดเห็นของ

ผู้ลงทุน

ดังกล่าวได้ แต่เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นไปผู้เสนอขายต้องดำเนินการให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อให้ครบแบบแสดงรายการข้อมูลจึงจะมีผลใช้บังคับได้ตามข้อ 18 ของประกาศดังกล่าว เว้นแต่เป็นกรณีที่เข้าลักษณะตามข้อ 15 วรรคสอง (2) ของประกาศฉบับเดียวกันนี้

2. ใบกรณีเป็นการเสนอขายหลักทรัพย์โดยเจ้าของหลักทรัพย์

ให้เจ้าของหลักทรัพย์ลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูล หากเจ้าของหลักทรัพย์เป็นนิติบุคคล ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลทุกคนลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) และให้กรรมการที่มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตราบริษัท (ถ้ามี) เพื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูลพร้อมทั้งมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับเอกสารในแบบแสดงรายการข้อมูลแทนด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบตามที่กำหนดในข้อ 1

พร้อมกันนี้ให้ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันรัฐวิสาหกิจลงลายมือชื่อพร้อมทั้งประทับตรารัฐวิสาหกิจ (ถ้ามี) ในแบบแสดงรายการข้อมูล เพื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูลของรัฐวิสาหกิจที่ปรากฏอยู่ในแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวด้วย โดยให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังต่อไปนี้

"ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลส่วนที่เกี่ยวกับ _____ ที่เจ้าของหลักทรัพย์ได้ระบุไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลฉบับนี้ เป็นข้อมูลที่ตรงกันกับข้อมูลที่รัฐวิสาหกิจได้ให้ไว้

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1.
2.
3.
.....
.....

ลักษณะการประกอบธุรกิจของสถาบันการเงิน

ให้แสดงลักษณะของการให้สินเชื่อหรือบริการต่าง ๆ โดยสังเขป รวมทั้งให้แสดงรายละเอียดของข้อมูล ดังนี้

- โครงสร้างรายได้แยกตามรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลสุทธิ (หลังจากหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย) และรายได้ที่ไม่ใช่ดอกเบี้ย
- แหล่งที่มาของเงินทุน เงินให้กู้ยืมคงค้างแยกตามประเภทลูกหนี้ รวมทั้งรายละเอียดลูกหนี้ที่ค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดโดยให้แสดงข้อมูล ดังนี้
ณ วันที่.....

ยอดหนี้คงค้างในแต่ละวงเงิน	จำนวนราย	ยอดหนี้คงค้างรวม		ลูกหนี้ที่หลักประกันไม่คุ้ม	
		เงินต้นที่ค้างชำระรวมกับที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ดอกเบี้ย	จำนวนราย	ยอดหนี้คงค้างรวม
รวม					

- นโยบายการตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามเกณฑ์ที่รัฐวิสาหกิจต้องปฏิบัติ มูลค่าสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ นโยบายการระงับการรับรู้อย่างได้และรายละเอียดของลูกหนี้ที่ค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยแยกตามอายุที่ค้างชำระ

- อัตราดอกเบี้ยเงินรับฝากหรือเงินกู้ยืม นโยบายการให้กู้ยืม นโยบายเกี่ยวกับการรับหลักประกันหรือการค้าประกัน ขั้นตอนการให้กู้ยืม ผู้มีอำนาจอนุมัติวงเงินให้กู้ยืม การควบคุมดูแลและติดตามลูกหนี้

ลักษณะภาพประกอบธุรกิจของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ให้แสดงลักษณะโครงการที่พัฒนามาตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน โดยแยกตามประเภทธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เช่น ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย (บ้าน ทาวน์เฮ้าส์ อพาร์ทเมนต์ อสังหาริมทรัพย์) ธุรกิจลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ให้เช่า ฯลฯ รวมทั้งให้แสดงรายละเอียดของโครงการต่าง ๆ ดังนี้

(1) โครงการที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ตามตารางต่อไปนี้

ชื่อที่ตั้งโครงการ/ผู้ดำเนินการ	ระยะเวลาในการพัฒนาและก่อสร้าง	มูลค่าเงินลงทุนในโครงการ	ความคืบหน้าในการก่อสร้าง		วันที่เปิดขายโครงการ	มูลค่าขายของโครงการ	ความคืบหน้าในการขาย		วิธีรับรายได้ทางบัญชี	ยอดรับรายได้สะสมทางบัญชี	เงินชำระแล้ว		จำนวนเงินเฉลี่ย (หน่วย/มูลค่า)
			เงินที่ก่อสร้าง	ร้อยละของงานที่เสร็จไปแล้ว			มูลค่าที่ขายได้แล้ว	ร้อยละของมูลค่าที่ขายได้แล้ว			บาท	ร้อยละของมูลค่าที่ขายได้แล้ว	

1/ ร้อยละของงานที่เสร็จไปให้ประเมินโดยวิศวกรของโครงการ

(2) รายละเอียดรายการชำระเงินของโครงการที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

ณ วันที่.....

ชื่อโครงการ	มูลค่าที่ขายแล้ว (ล้านบาท)	เงินที่ใช้จ่ายชำระสะสม		เงินที่ชำระแล้วสะสม	เงินที่ค้างชำระสะสม	คงเหลือจำนวนเงินที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	
		ล้านบาท	ร้อยละของมูลค่าที่ขายแล้ว			ล้านบาท	ร้อยละของเงินที่ยังกำหนดชำระสะสม
	(1)	(2)	(3)	(2)-(3)	(1)-(2)		