

مخاطبین: کلیه موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

موضوع: چک لیست رعایت مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

با سلام و احترام؛

همانگونه که مستحضر هستید بر اساس ماده ۹ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب مورخ ۸۶/۵/۸ شورای عالی بورس و اوراق بهادار "موسسات حسابرسی معتمد مکلفند در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی که طبق اصول و ضوابط حسابرسی و با رعایت قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ تهیه می شود نسبت به صورتهای مالی رسیدگی شده، درباره موارد زیر صریحاً اظهار نظر نمایند:

الف - رعایت استانداردهای حسابداری در تهیه و ارائه صورتهای مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی مزبور،

ب - عدم رعایت ضوابط و مقررات سازمان، و

پ - عدم رعایت قوانین و مقررات تجاری، مالیاتی و سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت واحد مورد رسیدگی."

با توجه به مراتب فوق و در راستای اجرای تبصره ۲ ماده ۹ دستورالعمل مزبور، به پیوست چک لیستهای رعایت مقررات سازمان بورس به شرح ذیل ابلاغ می گردد:

- چک لیست رعایت مقررات سازمان بورس توسط شرکتهای پذیرفته شده در بورس (چک لیست شماره ۱)
- چک لیست رعایت مقررات سازمان بورس توسط شرکتهای پذیرفته شده در فرابورس (چک لیست شماره ۲)
- چک لیست رعایت مقررات سازمان بورس توسط شرکتهای غیر بورسی و غیر فرابورسی ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (چک لیست شماره ۳)

شایان ذکر است تکمیل چک لیستهای فوق برای کلیه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان (حسب مورد)، توسط موسسات حسابرسی معتمد سازمان الزامی است. همچنین چک لیستهای فوق صرفاً مرتبط با مقررات مذکور در جدول ذیل می باشد و چک لیست سایر مقررات سازمان بورس نیز متعاقباً ابلاغ خواهد شد؛ بدیهی است برای سایر قوانین و مقررات از جمله قانون تجارت و ... می بایست براساس ضوابط حاکم عمل شود.

| نام مقررات | تاریخ تصویب |
|---|-------------|
| دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان | ۱۳۸۶/۵/۳ |
| دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس | ۱۳۸۷/۱۱/۱۲ |
| دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران | ۱۳۸۸/۶/۲۱ |
| دستورالعمل انضباطی ناشران غیربورسی و غیرفرابورسی ثبت شده نزد سازمان | ۱۳۸۸/۶/۲۱ |
| دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران | ۱۳۸۶/۱۰/۱ |
| دستورالعمل پذیرش و عرضه اوراق بهادار در فرا بورس ایران | ۱۳۸۸/۱/۲۵ |
| اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان | ۱۳۸۶/۶/۱۰ |

آزاده مداحی

