

**”رویه اجرایی مواد ۳۹ و ۴۰ مکرر  
دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و  
انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران“**

در اجرای تبصره ۲ ماده ۴۰ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در فرابورس ایران، این رویه اجرایی در ۳ فصل، ۷ ماده و ۹ تبصره در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۷ به تصویب هیأت مدیره شرکت فرابورس ایران رسید.

## فصل اول - تعاریف و اصطلاحات

**ماده ۱.** اصطلاحات و واژه‌های تعریف شده در ماده ۱ دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران و ماده ۱ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان با همان تعاریف در این رویه اجرایی به کار می‌روند. سایر واژه‌ها و اصطلاحات به شرح زیر تعریف می‌شوند:

۱. **فرابورس:** شرکت فرابورس ایران (سهامی عام).

۲. **ناشر:** ناشر پذیرفته شده در فرابورس ایران.

۳. **فرآیند تعلیق:** فرآیندی است که از زمان عدم رعایت الزامات پذیرش، افشا و یا به واسطه زیانده شدن شرکت برای دو سال مالی متوالی حسابرسی شده بشرح موارد مندرج در این رویه شروع و طی آن ناشر فرصت دارد حداقل الزامات تعیین شده را رعایت نماید. در غیر این صورت نماد معاملاتی ناشر تعلیق می‌گردد. در طول این فرآیند نماد قابل معامله بوده و فهرست نمادهای مشمول فرآیند مذکور به صورت روزانه در سایت فرابورس جهت اطلاع عموم اعلام می‌گردد.

## فصل دوم - موارد مرتبط با الزامات پذیرش

**ماده ۲.** عدم رعایت حداقل سه مورد از الزامات دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در فرابورس ایران بشرح زیر موجب می‌شود نماد معاملاتی ناشر پذیرفته شده در فرابورس وارد فرآیند تعلیق شود:

۱. سرمایه ثبت شده

۲. نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی‌ها

۳. تعداد سهامداران

۴. داشتن حداقل یک بازارگردان

۵. درصد سهام شناور آزاد

**تبصره ۱:** بررسی موارد مندرج در این ماده در پایان مقاطع ۳ ماهه منتهی به تیر، مهر، دی و فروردین هر سال صورت می‌پذیرد و حداکثر تا یک هفته پس از پایان مقاطع ۳ ماهه فوق الذکر، نماد معاملاتی ناشر وارد فرآیند تعلیق می‌گردد.

**تبصره ۲:** الزام داشتن حداقل یک بازارگردان مربوط به شرکت‌هایی می‌باشد که سهام آن‌ها از تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۱ در فرابورس پذیرفته می‌شوند.

**تبصره ۳:** مستندات ارسالی از سوی ناشرانی که در فرآیند تعلیق قرار دارند، حداکثر تا پایان هر هفته توسط فرابورس مورد بررسی قرار می‌گیرد و در صورت داشتن شرایط خروج از فرآیند تعلیق، نماد شرکت از فرآیند مزبور خارج می‌گردد.

**تبصره ۴:** در صورتی که ناشر به مدت دو سال متوالی از حداقل های مورد نظر در بندهای ۱ و ۵ موضوع ماده ۲ برخوردار نباشد، نماد معاملاتی آن شرکت وارد فرآیند تعلیق می گردد.

**ماده ۳:** در صورتی که عملکرد ناشر در دو سال مالی متوالی حسابرسی شده منجر به زیان شده باشد، از تاریخ انتشار صورت های مالی حسابرسی شده ناشر، نماد معاملاتی وی وارد فرآیند تعلیق می شود.

**ماده ۴:** حداکثر مهلت رفع دلایل ورود به فرآیند تعلیق ۹ ماه می باشد. این مهلت بر اساس درخواست ناشر و ادله ارائه شده حداکثر تا ۶ ماه قابل تمدید است.

### فصل سوم – موارد مرتبط با الزامات افشا

**ماده ۵:** عدم افشای اطلاعات و صورت های مالی موضوع ماده ۷ الی ۱۲ مکرر دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، موجب ارائه تذکر کتبی به ناشر و وارد شدن نماد معاملاتی وی در فرآیند تعلیق می شود. ضوابط تعیین شده در این خصوص بشرح زیر می باشد:

۱. در صورت عدم افشای اطلاعات و صورت های مالی موضوع بندهای ۱، ۲ و ۴ ماده ۷ در مهلت مقرر، فرابورس ضمن ارسال تذکر کتبی و دادن فرصت ۲ ماهه به ناشر، مکاتبات مربوطه را منتشر می نماید. در صورت دریافت نامه از ناشر مبنی بر درخواست اعطای فرصت مجدد، این مهلت به صلاحدید فرابورس حداکثر تا ۱ ماه دیگر قابل تمدید است. پس از پایان مهلت فوق نماد معاملاتی ناشر تعلیق می گردد.

۲. در صورت عدم افشای اطلاعات و صورت های مالی موضوع بند ۳ ماده ۷ در مهلت مقرر، فرابورس ضمن ارسال تذکر کتبی و دادن فرصت ۳ ماهه به ناشر، مکاتبات مربوطه را منتشر می نماید. این مهلت غیر قابل تمدید است. پس از پایان مهلت فوق نماد معاملاتی ناشر تعلیق می گردد.

۳. در صورت عدم افشای اطلاعات و صورت های مالی موضوع بند ۵ ماده ۷ در مهلت مقرر، فرابورس ضمن ارسال تذکر کتبی و دادن فرصت دو هفته به ناشر، مکاتبات مربوطه را منتشر می نماید. در صورت دریافت نامه از ناشر مبنی بر درخواست اعطای فرصت مجدد، این مهلت به صلاحدید فرابورس حداکثر تا ۱ هفته دیگر قابل تمدید است. پس از پایان مهلت فوق نماد معاملاتی ناشر تعلیق می گردد.

۴. در صورت عدم افشای اطلاعات موضوع بند ۶ ماده ۷ طی ۳ دوره متوالی یا ۵ دوره متناوب در طول یک سال گذشته، نماد معاملاتی ناشر تعلیق می گردد.

۵. در صورت عدم افشای اطلاعات و صورت های مالی موضوع بند ۱-۷ ماده ۷ در مهلت مقرر، فرابورس ضمن ارسال تذکر کتبی و دادن فرصت ۲ ماهه به ناشر مکاتبات مربوطه را منتشر می نماید. این مهلت به صلاحدید فرابورس حداکثر تا ۱ ماه دیگر قابل تمدید است. پس از پایان مهلت فوق نماد معاملاتی ناشر تعلیق می گردد.

۶. در صورت عدم افشای اطلاعات موضوع بند ۳-۷ ماده ۷ طی ۴ دوره متوالی، نماد معاملاتی ناشر تعلیق می گردد.

۷. در صورت عدم افشای اطلاعات موضوع ماده ۹ در مهلت مقرر، فرابورس ضمن ارسال تذکر کتبی و دادن فرصت یک هفته به ناشر مکاتبات مربوطه را منتشر می‌نماید. این مهلت غیر قابل تمدید است. پس از پایان مهلت فوق نماد معاملاتی ناشر تعلیق می‌گردد.

۸. در صورت عدم افشای اطلاعات موضوع مواد ۱۲ و ۱۲ مکرر در مهلت مقرر، فرابورس ضمن ارسال تذکر کتبی و دادن فرصت یک ماهه به ناشر، مکاتبات مربوطه را منتشر می‌نماید. این مهلت غیر قابل تمدید است. پس از پایان مهلت فوق نماد معاملاتی ناشر تعلیق می‌گردد.

**تبصره ۱:** فرابورس موارد عدم رعایت الزامات دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات را طی تذکر کتبی حداکثر ظرف مدت ۲ روز کاری پس از پایان مهلت مقرر در دستورالعمل فوق الذکر به ناشر ارسال و درخواست ارائه اطلاعات شفاف‌سازی می‌نماید. در صورتی که ناشر ظرف مدت ۵ روز کاری پس از دریافت تذکر، اطلاعاتی شفاف‌سازی منتشر نکند، فرابورس ملزم به افشای عدم پاسخگویی ناشر و کلیه مکاتبات مربوطه می‌باشد.

**تبصره ۲:** چنانچه مجموع دارایی‌ها و درآمدهای عملیاتی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی افشا شده بیش از ۷۵ درصد مجموع دارایی‌ها و درآمدهای عملیاتی تلفیقی گروه بر اساس آخرین صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده باشد، فرابورس ملزم به تعلیق نماد معاملاتی ناشر بر اساس بند ۵ نمی‌باشد.

**تبصره ۳:** در صورت اطلاع فرابورس از عدم افشای اطلاعات موضوع مواد ۸، ۱۰ و ۱۱، فرابورس مراتب را به ناشر متذکر شده و مکاتبات مربوطه را افشا می‌نماید. در صورت عدم افشای اطلاعات معوق توسط ناشر، فرابورس نماد معاملاتی ناشر را مطابق دستورالعمل اجرایی نحوه انجام معاملات در فرابورس ایران متوقف می‌نماید.

**تبصره ۴:** در مواردی که به دلیل ابهام اساسی خارج از عملکرد و اقدامات ناشر، اطلاعات و صورت‌های مالی ناشر افشا نشده باشد، فرابورس می‌تواند پس از اطلاع و ارائه دلایل به سازمان، مهلت ارائه شده به ناشر را افزایش دهد و هم‌زمان مراتب را به عموم اعلام نماید.

**تبصره ۵:** در پایان مهلت اعطاء شده، در صورتی که اطلاعات ارائه شده از سوی ناشر در بردارنده اطلاعات ارائه نشده قبلی باشد، فرابورس می‌تواند نماد معاملاتی ناشر را از شمول فرآیند تعلیق خارج نماید.

**ماده ۶:** فرابورس موظف است فهرست نمادهایی که توسط سازمان تعلیق می‌گردند را به همراه شرکت‌های مشمول فرآیند تعلیق افشا نماید.

**ماده ۷:** فرابورس سابقه وضعیت نمادهای مشمول فرآیند تعلیق را به نحو مقتضی نگهداری می‌نماید.