**دستورالعمل انتشار اوراق جعاله**

مصوب 26/02/1397 هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار

* **بخش يك - تعاريف:**
	+ **ماده 1:**

اصطلاحات و واژه‌هاي به‌كاررفته در مادۀ 1 قانون بازار اوراق بهادار جمهوري اسلامي ايران، مصوب آذرماه 1384 و مادۀ 1 قانون توسعۀ ابزارها و نهادهاي مالي جديد به منظور تسهيل اجراي سياست‌هاي كلي اصل چهل و چهارم قانون اساسي، مصوب آذرماه 1388، به همان معاني در اين دستورالعمل به‌كار رفته‌اند. ساير واژه‌هاي به‌كار رفته در اين دستورالعمل داراي معاني زير مي‌باشند:

* + - **بند 1:**

اوراق جعاله: اوراق بهادار با نامي است كه نشان‌دهندۀ مالكيت مشاع دارندگان آن در كليۀ حقوق حاصل از قرارداد جعاله براي نهاد واسط (به وكالت از صاحبان اوراق) مي‌باشد. اين اوراق قابل معامله در بورس‌ها يا بازارهاي خارج از بورس مي‌باشند.

* + - **بند 2:**

قرارداد جعاله: قراردادي است كه به موجب آن يكي از طرفين قرارداد در مقابل جعل، احداث، تكميل، تعمير طرح مشخص و تحويل آن را در زمان معيني در آينده متعهد مي‌شود.

* + - **بند 3:**

جعل: جعل مبلغي معين يا حق بهره‌برداري از طرح براي مدت معين يا تركيبي از اين‌ دو براساس قرارداد جعاله است.

* + - **بند 4:**

باني: شخص حقوقي است كه اوراق جعاله، با هدف احداث، تكميل يا تعمير طرح براي وي منتشر مي‌شود.

* + - **بند 5:**

شركت طرف قرارداد: شخص يا اشخاص حقوقي هستند كه براساس قرارداد جعاله، مسئوليت احداث، تكميل، تعمير و تحويل و حسب مورد بهره‌برداري از طرح را بر عهده مي‌گيرد.

* + - **بند 6:**

ناظر: شخص حقوقي است كه مطابق مادۀ 7 اين دستورالعمل انتخاب شده و وظيفه نظارت بر احداث، تكميل يا تعمير و تحويل دارايي طرح را بر عهده دارد.

* + - **بند 7:**

طرح: هر نوع عمليات احداث، تكميل يا تعمير و تحويل دارايي منقول يا غيرمنقولي است كه بتواند موضوع قرارداد جعاله قرار گيرد و مشخصات مندرج در مادة 11 اين دستورالعمل را داشته باشد.

* + - **بند 8:**

ضامن: شخص حقوقي است كه پرداخت مبالغ مربوط به اوراق موضوع اين دستورالعمل را در سررسيد يا سررسيدهاي معين تضمين مي‌نمايد.

* + - **بند 9:**

امين: حسابرس شركت طرف قرارداد و مؤسسۀ حسابرسي معتمد سازمان است كه به منظور حفظ منافع دارندگان اوراق جعاله و حصول اطمينان از صحت عمليات شركت طرف قرارداد در طرح، نسبت به عملكرد اجرايي شركت طرف قرارداد به موجب قرارداد منعقده، نحوۀ نگهداري حساب‌ها و منافع ايجادشده رسيدگي و اظهارنظر مي نمايد.

* + - **بند 10:**

عامل فروش: شخص حقوقي است كه نسبت به عرضه و فروش اوراق جعاله از طرف نهاد واسط اقدام مي‌نمايد.

* + - **بند 11:**

عامل پرداخت: شركت سپرده‌گذاري مركزي اوراق بهادار و تسويۀ وجوه است كه نسبت به پرداخت مبالغ مربوط به اوراق جعاله در سررسيد يا سررسيدهاي معين به سرمايه گذاران اقدام مي نمايد.

* + - **بند 12:**

مقررات: شامل قوانين و مصوبات مراجع ذي‌صلاح از قبيل هيأت وزيران، شوراي عالي بورس و سازمان مي‌باشد.

* + - **بند 13:**

استانداردهاي حسابداري و حسابرسي: منظور استانداردهاي حسابداري و حسابرسي ملي لازم‌الاجرا مي‌باشد.

* **بخش دو - اركان انتشار اوراق جعاله:**
	+ **ماده 2:**

باني مي تواند وزارتخانه، مؤسسه دولتي يا شركت‌ دولتي مشمول مواد 1، 2 و 4 قانون مديريت خدمات كشوري يا مؤسسه يا نهاد عمومي غير دولتي مشمول مادة 3 قانون مديريت خدمات كشوري باشد.

* + **ماده 3:**

انتشار اوراق جعاله، صرفاً توسط نهاد واسط مجاز مي‌باشد.

* + **ماده 4:**

ضامن حسب مورد توسط باني يا شركت طرف قرارداد و با تأييد سازمان صرفاً از ميان بانك‌ها، مؤسسات مالي و اعتباري تحت نظارت بانك مركزي جمهوري اسلامي ايران، شركت‌هاي بيمه‌ تحت نظارت بيمة مركزي جمهوري اسلامي ايران، شركت‌هاي تأمين سرمايه، صندوق‌هاي بازنشستگي و شركت‌هاي سرمايه‌گذاري و شركت‌هاي مادر (هلدينگ) ثبت شده نزد سازمان، دولت، نهادهاي عمومي و شركت‌ها و مؤسسات دولتي انتخاب مي‌شود.

* + - **تبصره:**

در صورتي كه اوراق داراي رتبة اعتباري اعلامي از سوي مؤسسات رتبه بندي داراي مجوز از سازمان باشند، وجود ضامن الزامي نخواهد بود. رتبه‌هاي اعتباري مورد قبول براي انتشار اوراق توسط سازمان اعلام خواهد شد.

* + **ماده 5:**

باني يا شركت طرف قرارداد مي توانند با تأييد سازمان و با رعايت دستورالعمل توثيق اوراق بهادار نزد شركت سپرده‌گذاري مركزي اوراق بهادار و تسويۀ وجوه، نسبت به توثيق اوراق بهادار با شرايط زير به نفع نهاد واسط براي تضمين تعهدات باني يا شركت طرف قرارداد (حسب مورد) بجاي معرفي ضامن اقدام نمايند.

* + - **بند 1:**

اوراق‌بهادار مورد وثيقه مي‌تواند متعلق به باني يا هر شخص ديگري باشد.

1-1- ضريب ارزش اوراق بهادار وثيقه شده نسبت به مجموع اصل و سود اوراق منتشره و حد تعيين شده براي جبران وثيقه به شرح جدول زير مي باشد. ارزش وثيقه با احتساب ميانگين 6 ماهه قيمت اوراق‌بهادار محاسبه مي‌گردد. درصورتي كه متوسط ارزش وثيقه به مدت 5 روز معاملاتي پياپي تا حد تعيين شده جهت جبران وثيقه كاهش يابد، باني يا شركت طرف قرارداد (حسب مورد) مكلف به جبران آن تا سقف اوليه ظرف مدت ده روز كاري مي‌باشد. درصورت فراهم شدن شرايط فني، ارزش روزانه وثايق در سامانه معاملات اعلام خواهد شد.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح | ضریب- نسبت به ارزش اصل و سود اوراق‌بهادار | حد جبران وثیقه- نسبت به ارزش اصل و سود اوراق‌بهادار |
| سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران | 5/1 | 1/1 |
| سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در فرابورس مجاز برای خرید و فروش توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری | 2 | 5/1 |
| اوراق بهادار (غیر از سهام) با درآمد ثابت یا متغیر پذیرفته شده در بورس‌ اوراق بهادار تهران/ فرا بورس ایران دارای ضمانت بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی | 2/1 | 1 |
| اوراق بهادار(غیر از سهام) با درآمد ثابت یا متغیر پذیرفته شده در بورس‌ اوراق بهادار تهران/ فرا بورس ایران دارای ضامن غیر بانکی | 3/1 | 1 |
| اسناد سپرده بانکی | 1 | - |
| واحدهای سرمایه­گذاری عادی صندوق با درآمد ثابت قابل معامله (ETF) | 3/1 | 2/1 |
| واحدهای سرمایه­گذاری عادی صندوق­های مختلط، سهامی ودر اوراق بهادار مبتنی بر کالا قابل معامله (ETF) | 5/1 | 3/1 |

2-1- سهام معرفي شده براي وثيقه، حداقل معادل 80 درصد روزهاي معاملاتي بازار در يك سال منتهي به تاريخ درخواست، معامله شده باشد.

3-1- اوراق مذكور بايد به نفع نهاد واسط توثيق گشته و مالك وثيقه بايد نسبت به اعطاي وكالت با اختيار فروش وثيقه به نهاد واسط به صورت بلاعزل تامالاختيار با حق توكيل به غير و با سلب حق ضم امين و با سلب حق انجام موضوع وكالت از خود تا پايان ايفاي تعهدات مرتبط با اوراق بهادار منتشره اقدام نمايد.

4-1- شركت مي تواند در پايان هرسال نسبت به آزادسازي وثيقه متناسب با تعهدات ايفا شده اقدام نمايد.

5-1- رفع توثيق اوراق يادشده متناسب با تعهدات ايفا شده يا پس از تصفيۀ كامل اوراق با اخذ مجوز از سازمان امكان پذير است.

6-1- جهت توثیق اوراق بهادار پذیرفته­شده در بورس و فرابورس، پرتفوی وثیقه­شده باید حداقل متشکل از دو سهم/ورقه بهادار باشد و ارزش هیچ کدام نباید بیشتر از 70 درصد کل وثیقه اخذشده باشد.

* + - **بند 2:**

در صورتي‌كه وثايق ارائه شده توسط باني يا شركت طرف قرارداد (حسب مورد) براي تضمين كل تعهدات كافي نباشد، تضمين باقيمانده تعهدات توسط ضامن معتبر امكان‌پذير است.

* + - **بند 3:**

درصورت عدم ايفاي تعهدات مالي باني در خصوص اوراق بهادار منتشره و گذشت 10 روزكاري از مواعد مقرر، نهاد واسط موظف است نسبت به فروش وثايق به ميزان تعهدات ايفا نشده و جرايم مربوطه اقدام و تعهدات باني را از اين محل ايفا نموده و مراتب را به سازمان اعلام نمايد.

* + - **تبصره:**

عدم ايفاي تعهدات توسط باني يا شركت طرف قرارداد (حسب مورد) كه باعث رجوع به وثايق گردد، منجر به محروميت ايشان از استفاده از شرايط موضوع اين ماده به مدت دو سال از تاريخ نكول مي‌گردد.

* + **ماده 6:**

درصورتي كه جعل مبلغ معيني باشد، وجود امين الزامي نيست.

* + **ماده 7:**

ناظر از ميان اشخاص حقوقي داراي پروانه اشتغال به كار مهندسي وفق قوانين و مقررات مربوط به نظام مهندسي و يا داراي گواهي نظارت (صلاحيت) از سازمان برنامه و بودجۀ كشور، حسب مورد توسط باني يا شركت طرف قرارداد و با مسؤوليت وي انتخاب مي‌شود.

* + **ماده 8:**

عامل فروش اوراق از بين شركت‌هاي كارگزاري عضو بورس اوراق بهادار تهران يا فرابورس ايران حسب مورد توسط باني يا شركت طرف قرارداد انتخاب مي‌گردد.

* + - **تبصره:**

عامل فروش با اخذ مجوزهاي لازم مي‌تواند به منظور توزيع گستردۀ اوراق از خدمات بانك‌ها، مؤسسات مالي و اعتباري تحت نظارت بانك مركزي، بيمه‌هاي تحت نظارت بيمة مركزي جمهوري اسلامي ايران و نهادهاي مالي استفاده نموده و ترتيبي اتخاذ نمايد تا سفارش‌گيري جهت خريد اوراق، از طريق اشخاص مذكور نيز انجام شود.

* + **ماده 9:**

عامل پرداخت پس از دريافت مبالغ مربوط به اوراق، آن‌ها را در سررسيد يا سررسيدهاي معين به سرمايه‌گذاران پرداخت مي‌نمايد.

* + **ماده 10:**

بازارگردان و متعهد پذيره‌نويسي اوراق، با تأييد سازمان حسب مورد توسط باني يا شركت طرف قرارداد انتخاب مي‌شود. متعهد پذيره‌نويس و بازارگردان يا حسب مورد سرمايه‌گذار بازارگردان بايد از كفايت سرماية لازم برخوردار باشند.

* **بخش سه - شرايط طرح:**
	+ **ماده 11:**

طرح بايد داراي شرايط زير باشد:

* + - **بند 1:**

هيچگونه محدوديت يا منع قانوني، قراردادي يا قضايي براي اجراي طرح وجود نداشته باشد.

* + - **بند 2:**

از زمان شروع اجراي طرح تا پايان سررسيد اوراق، دارايي‍هاي موجود در طرح بايد از پوشش بيمه‌اي مناسب و كافي از جمله بيمه مسئوليت مدني و بيمه تمام خطر پروژه برخوردار باشد.

* + - **بند 3:**

تمامي مجوزهاي قانوني لازم براي اجراي طرح از مراجع ذيربط اخذ شده باشد.

* + - **تبصره 1:**

طرح در هر مرحله از احداث، تكميل، تعمير يا بهره‌برداري در تملك باني خواهد بود.

* + - **تبصره 2:**

باني بايد اسناد، مدارك و قراردادهاي انتشار اوراق را در اختيار شركت سپرده گذاري مركزي اوراق بهادار و تسويه وجوه قرار دهد.

* **بخش چهار - شرايط اوراق جعاله:**
	+ **ماده 12:**

ارزش اوراق جعاله نبايد كمتر از صد ميليارد ريال باشد.

* + **ماده 13:**

با خريد اوراق جعاله از طريق نهاد واسط، رابطۀ وكيل و موكل ميان نهاد واسط و خريداران اوراق برقرار مي‌گردد. نهاد واسط به وكالت از طرف خريداران اوراق نسبت به انعقاد قرارداد جعاله با باني و شركت طرف قرارداد اقدام مي‌نمايد. باني ملزم به اتخاذ تمهيدات و پيگيري لازم جهت احداث، تكميل يا تعمير طرح موضوع انتشار مي‌باشد. شركت طرف قرارداد بعد از احداث، تكميل و يا تعمير طرح، آن را به باني تحويل مي‌دهد. در اسناد موضوع انتشار اوراق بايد قيد شود كه خريد اوراق به منزلۀ قبول وكالت نهاد واسط بوده كه تا سررسيد و تسوية نهايي اوراق غيرقابل عزل، نافذ و معتبر است.

* + **ماده 14:**

كليۀ هزينه‌هاي مربوط به انتشار اوراق جعاله حسب مورد بر عهدۀ باني يا شركت طرف قرارداد مي‌باشد.

* + **ماده 15:**

شركت طرف قرارداد بايد توانايي احداث، تكميل ، تعمير دارايي و حسب مورد به رهبرداري آن را داشته باشد. مسؤوليت انتخاب شركت طرف قرارداد با باني است.

* + **ماده 16:**

خريد اوراق توسط باني منجر به سقوط تعهد شده و اوراق مزبور باطل و از تعداد كل اوراق كسر مي‌شود.

* + **ماده 17:**

سررسيد اوراق نمي‌تواند بيش از 80 درصد از مجموع دورۀ ساخت و عمر اقتصادي پيش‌بينيشده براي طرح باشد.

* + **ماده 18:**

شركت طرف قرارداد بايد گزارش فني، اقتصادي و مالي احداث، تكميل، تعمير يا بهرهبرداري از طرح را پس از اخذ تأييد ناظر و باني به امين و سازمان ارائه نمايد.

* + **ماده 19:**

شركت طرف قرارداد بايد گزارش توجيهي تأمين مالي از طريق انتشار اوراق جعاله را با تأييد باني به همراه گزارش امين درخصوص آن و رعايت شرايط دارايي و ساير مقررات مندرج در اين دستورالعمل به سازمان ارائه نمايد. گزارش مذكور بايد در انطباق با گزارش فني، اقتصادي و مالي ساخت دارايي تهيه شده باشد.

* + **ماده 20:**

نهاد واسط مي‌تواند با تأييد باني با اخذ ضمانت‌نامۀ بانكي بدون قيد و شرط يا توثيق اوراق بهادار مطابق ماده 5 اين دستورالعمل، حداكثر تا 20 درصد مبلغ كل اوراق را به عنوان پيش‌پرداخت به شركت طرف قرارداد پرداخت نمايد. نحوه اجراي اين ماده بايد در بيانيه ثبت و اعلاميه پذيره نويسي افشاء شود.

* + - **تبصره:**

ضمانت‌نامۀ بانكي مذكور يا اوراق بهادار توثيق شده تا پايان دورۀ ساخت، به عنوان ضمانت حسن انجام كار نزد نهاد واسط باقي مي‌ماند.

* + **ماده 21:**

نهاد واسط در هر مرحله، پس از دريافت گزارش پيشرفت كار (فيزيكي و مالي) كه به تأييد ناظر و باني رسيده است، پرداخت‌هاي مربوط را انجام ‌مي‌دهد.

* + **ماده 22:**

در صورتيكه جعل در قالب حق بهرهبرداري باشد، شركت طرف قرارداد موظف است گزارشي در خصوص احداث، تكميل، تعمير يا بهرهبرداري از طرح و پرداختهاي مرتبط با اوراق را با تأييد ناظر و باني حداقل هر شش ماه يكبار به سازمان ارائه نمايد. گزارش مذكور در مقاطع ساليانه و سررسيد اوراق علاوه بر تأييد ناظر و باني بايد با اظهارنظر امين ارائه گردد. مهلت ارائۀ گزارشها با اظهارنظر امين دوماه بعد از مقاطع مربوطه و بدون اظهارنظر امين يك ماه بعد از مقاطع مربوطه ميباشد.

* + **ماده 23:**

بعد از دورۀ احداث، تكميل يا تعمير، كارمزد بهره‌برداري از دارايي، ارائۀ خدمات و استفاده از ساير حقوق قابل نقلوانتقال و وصول وجوه حاصل از منافع صرفاً در قالب درصد مشخصي از منافع متعلق به ناشر، تا سقف مقادير پيش‌بيني شده در گزارش توجيهي حسابرسي شده، قابل‌قبول مي‌باشد. كسر هر‌گونه مبلغي ‌جز كارمزد يادشده در محاسبۀ عوايد بهره‌برداري ممنوع است. رعايت اين موضوع بايد توسط امين تأييد شود.

* + **ماده 24:**

در صورتيكه جعل در قالب حق بهره برداري باشد، شركت طرف قرارداد موظف است قبل از انتشار اوراق، سيستم حسابداري و مالي طرح را به‌گونه‌اي طراحي و مورد استفاده قرار دهد كه ثبت و گزارشگري جزئيات عمليات به‌صورت كامل و شفاف، مستقل و خارج از ساير عمليات و فعاليت شركت طرف قرارداد امكان‌پذير باشد.

* + **ماده 25:**

روش محاسبه و شيوۀ پرداختهاي مرتبط با اوراق در مقاطع زماني تعيين‌شده، در گزارش توجيهي و بيانيۀ ثبت ارائه ميشود. درصورتيكه جعل يا بخشي از آن در قالب حق بهره‌برداري از طرح براي مدت معين تعيين شده باشد، شيوۀ پرداخت منافع اوراق به صورت علي‌الحساب است. همچنين مواعد پرداخت يا پرداخت‌ها‌ي مربوط به اوراق بايد توسط ناشر در اعلامية پذيره‌نويسي مورد تأييد سازمان ذكر گردد.

* + - **تبصره:**

مسئول ارائۀ اطلاعات موضوع اين ماده، حسب مورد باني يا شركت طرف قرارداد مي باشد.

* + **ماده 26:**

در مواردي كه جعل كلاً يا جزئاً در قالب حق بهرهبرداري باشد، شركت طرف قرارداد مكلف است حداكثر تا يك ماه پس از سررسيد نهايي اوراق نسبت به محاسبۀ سود قطعي اوراق و ارائۀ آن با تأييد باني به امين اقدام نمايد. اظهارنظر امين درخصوص گزارش مذكور بايد حداكثر تا دو ماه بعد از سررسيد نهايي اوراق به سازمان ارائه گردد. سود قطعي قابل پرداخت به دارندگان اوراق حداكثر ظرف سه ماه پس از سررسيد نهايي پرداخت خواهد شد.

* + **ماده 27:**

اگر جعل در قالب حق بهره‌برداري تعريف شده و عوايد حاصل از بهره‌برداري در مدت معين كمتر از مبالغ پرداختي پيش بيني شده طبق اعلاميه پذيره نويسي باشد، باني بايد با شرط ضمن عقد، ما به‌ التفاوت را پرداخت ‌نمايد.

* + **ماده 28:**

هرگاه در هر مرحله اي بعد از آغاز پذيره نويسي اوراق مشخص شود بين مفاد قراردادها، تفاهمنامه ها، تصويب نامه ها و ساير مستندات مربوط به طرح تناقض وجود دارد، مفاد بيانيۀ ثبت و اعلاميه پذيره نويسي معتبر بوده و نسبت به ساير اسناد اولويت خواهد داشت. اين موضوع بايد در قراردادهاي مربوطه قيد گردد.

* **بخش پنج - شرايط صدور مجوز:**
	+ **ماده 29:**

براي صدور مجوز انتشار اوراق جعاله، مدارك و مستندات زير حسب مورد به تشخيص سازمان بايد ارائه گردد:

* + - **بند 1:**

بيانية ثبت اوراق جعاله كه علاوه بر مفاد مادة 6 دستورالعمل ثبت و عرضة عمومي اوراق بهادار، مصوب 1385/10/01 شورا، حسب مورد شامل موارد زير مي‌باشد:

الف) مشخصات باني، شامل

:• نام و نوع شخصيت حقوقي؛

• شمارۀ ثبت نزد مرجع ثبت شركت‌ها و شناسه ملي؛

• مدت شركت؛

• تركيب سهامداران/ مالكان؛

• مشخصات اعضاي هيأت مديره؛

• موضوع فعاليت.

ب) مشخصات اوراق.

ج) برنامۀ زمانبندي ساخت دارايي و گزارش هزينه و درآمد طرح.

د) مشخصات دارايي، خدمات و ساير حقوق قابل نقل و انتقال و منافع حاصل از آن.

ه) مقررات و شرايط خاص حاكم بر احداث، تكميل، تعمير يا بهره‌برداري از طرح، منافع حاصل از دارايي، خدمات و ساير حقوق قابل نقل و انتقال.

و) گزارش تحليل ريسك‌هاي مرتبط با موضوع فعاليت شركت طرف قرارداد.

ز) گزارش تحليل ريسك‌هاي مرتبط با احداث، تكميل، تعمير يا بهره‌برداري از طرح.

ح) مواعد و مبالغ پرداخت‌هاي مرتبط با اوراق و نحوۀ پرداخت آن به سرمايه‌گذاران.

* + - **بند 2:**

صورت‌هاي مالي حسابرسي شدۀ دو سال مالي اخير باني، و شركت طرف قرارداد كه صورت‌هاي مالي سال مالي اخير آن توسط حسابرس معتمد سازمان حسابرسي شده باشد. ارائۀ صورت‌هاي مالي موضوع اين بند براي وزارتخانه الزامي نمي باشد. همچنين براي شركت طرف قرارداد در صورتي موضوعيت دارد كه دو سال از تاريخ تأسيس آن سپري شده باشد.

* + - **بند 3:**

تأييديۀ امين اوراق مبني بر استقرار سيستم حسابداري مجزا درخصوص طرح.

* + - **بند 4:**

تعهد باني مبني بر حفظ مالكيت عين طرح و عدم تأمين مالي بر مبناي عين طرح و عدم توثيق آن در طول دورۀ عمر اوراق تا زمان تصفيۀ نهايي اوراق. درصورتي كه طبق قراردادهاي اوليه مقرر است طرح بعد از احداث به باني تحويل داده شود، مدت تعهد مذكور تا پايان دوره احداث، تكميل، تعمير و تحويل تعيين مي گردد.

* + - **بند 5 :**

گزارش فني، اقتصادي و مالي ساخت دارايي توسط شركت طرف قرارداد با تأييد باني.

* + - **بند 6:**

گزارش توجيهي تأمين مالي از طريق انتشار اوراق جعاله توسط شركت طرف قرارداد با تأييد ناظر و باني به همراه گزارش امين درخصوص آن و رعايت شرايط دارايي و ساير مقررات مندرج در اين دستورالعمل. گزارش مذكور بايد در انطباق با گزارش فني، اقتصادي و مالي ساخت دارايي تهيه شده باشد.

* + - **بند 7:**

ساير اطلاعات مهم به تشخيص سازمان.

* + - **بند 8:**

تمامي تفاهم نامه ها، قراردادها و تصويب نامه هاي مربوط به طرح.

* + **ماده 30:**

صدور مجوز انتشار اوراق جعاله، منوط به انعقاد قراردادهاي لازم ميان اركان در چارچوب تعيين‌شده توسط سازمان مي‌باشد.

* **بخش شش - ساير:**
	+ **ماده 31:**

در صورتي كه باني و شركت طرف قرارداد نزد سازمان به ثبت نرسيده باشند، پس از تأمين مالي از طريق انتشار اوراق جعاله تا زمان تصفية اوراق، ملزم به ارائۀ اطلاعات زير به سازمان مي‌باشند:

* + - **بند الف:**

صورت‌هاي مالي سالانۀ حسابرسي شده توسط حسابرس معتمد سازمان، ظرف مهلت‌هاي مقرر قانوني،

* + - **بند ب:**

حسب مورد ساير اطلاعات با اهميت براساس مادة 13 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركت‌هاي ثبت‌شده نزد سازمان مصوب 03/05/1386 هيئت‌مديرة سازمان از جمله:

1- رويدادهاي مؤثر بر فعاليت، وضعيت مالي و نتايج عملكرد بان

2- تصميمات و شرايط مؤثر بر ساختار سرمايه و تأمين منابع مالي باني

3- تغيير در ساختار مالكيت باني

4- اطلاعات مهم مؤثر بر قيمت اوراق بهاداري كه براي تأمين مالي منتشر شده است.

* + - **تبصره:**

درصورتي كه باني وزارتخانه است ارائۀ اطلاعات موضوع اين ماده الزامي نمي‌باشد.

* + **ماده 32:**

هرگونه عدم رعايت الزامات مقرر در اين دستورالعمل توسط باني يا شركت طرف قرارداد، منجر به محروميت از امكان انتشار اوراق جعاله حداكثر تا دو سال ميگردد.

* **مؤخره:**

اين دستورالعمل در 32 ماده و 8 تبصره در تاريخ 26/02/1397 به تصويب هيئت مديرۀ سازمان بورس و اوراق بهادار رسيد و از تاريخ ابلاغ، لازم الاجرا مي باشد.