

به نام خدا



عنوان مستند: ضوابط جمع آوری و کنترل اطلاعات

شماره ویرایش: صفر

تاریخ تصویب: ۱۳۹۷/۰۲/۰۳

مرجع تصویب: هیأت مدیره

- ۱- برهان بر صورتهای مالی حسابرسی شده اتکا می‌کند به شرط آن که حسابرس عضو جامعه حسابداران رسمی ایران باشد یا در صورتی که حسابرس خارجی باشد، عضو جوامع حرفه ای کشور متبوع خود باشد یا از مقامات ذیصلاح آن کشور مجوز فعالیت دریافت نموده باشد. برهان اختلاف نظر بین حسابرس و مدیریت شرکت راجع به صورتهای مالی را بررسی کرده و در صورتی که طبق نظر حسابرس، لازم باشد در صورتهای مالی شرکت اصلاحاتی صورت پذیرد، در مورد این تعدیلات تصمیم‌گیری خواهد کرد.
- ۲- برهان شخص موضوع رتبه بندی را به عنوان یک منبع اطلاعاتی موثق قلمداد می‌کند، با این حال تا آنجا که ممکن است، اطلاعات و مستندات دریافتی از شخص موضوع رتبه‌بندی را با سایر منابع اطلاعاتی موثق در دسترس به صورت تصادفی، مقایسه می‌کند و در صورت وجود اختلاف بین آنها بر اطلاعات و مستنداتی که به نظر موثق تر می‌رسند، اتکا خواهد کرد.
- ۳- برهان شرکتهای پردازش اطلاعات مالی دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار را به عنوان منبع موثق قلمداد کرده و بر اطلاعات دریافتی از آنان اتکا خواهد کرد.
- ۴- از نظر برهان، گزارش‌های تهیه شده توسط اشخاصی که طبق قوانین و مقررات مربوطه، به عنوان کارشناس رسمی دادگستری یا عناوین مشابه تلقی می‌شوند، گزارش‌های موثق و قابل اتکا محسوب می‌شوند.
- ۵- سازمان‌ها و نهادها و شرکتهای دولتی، نهادهای عمومی غیر دولتی و سازمان‌ها و نهادهای بین‌المللی و اشخاص وابسته به آنها، همچنین بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس دارای مجوز در ایران و سایر کشورها به عنوان منابع موثق اطلاعاتی محسوب می‌شوند. بنابراین اطلاعاتی که در پایگاه‌های الکترونیکی رسمی این سازمان‌ها و نهادها منتشر شده نیز اطلاعات موثق قلمداد می‌شوند.
- ۶- در صورتی که برهان اطلاعات مشابه را از چند منبع اطلاعاتی جمع آوری کند، اطلاعات حاصله از منابع مختلف را با یکدیگر مقایسه کرده و در صورت وجود اختلاف بین آنها سعی می‌کند تا با بررسی موشکافانه اطلاعات دقیق و صحیح را بین آنها تشخیص داده و ملاک عمل قرار دهد.
- ۷- برهان، علاوه بر موارد پیش گفته، اطلاعات منتشره به هر شکل اعم از چاپی، لوح فشرده و پایگاه اینترنتی مرتبط با اشخاص زیر را منبع موثق اطلاعات و قابل اتکا تلقی می‌نماید.

#### ▪ منابع داخلی:

- ✓ شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه ایران،
- ✓ شرکت مدیریت فن‌آوری بورس تهران،
- ✓ اتاق بازرگانی ایران، اتاق‌های بازرگانی تهران و شهرستان‌ها و اتاق‌های بازرگانی بین ایران و کشورهای دیگر،
- ✓ اصناف و انجمن‌های حرفه‌ای مختلف در ایران،
- ✓ خبرگزاری‌ها، روزنامه‌ها، مجلات و نشریات دوره‌ای داخلی دارای مجوز در مورد اخبار و اطلاعاتی که به تواتر رسیده پس از بررسی و اطمینان از صحت اخبار و اطلاعات.

#### ▪ منابع خارجی:

- ✓ انجمن‌های حرفه‌ای در سایر کشورها،
- ✓ مرکز تحقیقاتی بیزینس مانیستور،

- ✓ مورنینگ استار،
- ✓ خبرگزاری های معتبر بین المللی از جمله بلومبرگ، یورو مانی و غیره،
- ✓ خبرگزاری های خارجی دارای مجوز برای فعالیت در ایران از جمله المانیتور و الجزیره در مورد اخبار و اطلاعاتی که به تواتر رسیده پس از بررسی و اطمینان از صحت اخبار و اطلاعات.