

**प्रारम्भिक सार्वजनिक निष्काशनको लागि पेश भएका वित्तीय विवरण पुनरावलोकन सम्बन्धी मापदण्ड
२०८२**

धितोपत्र सम्बन्धी ऐन, २०६३ को दफा ९० मा उल्लेखित बोर्डको विशेषाधिकार अन्तर्गत उपदफा (१) को खण्ड (च) मा धितोपत्र निष्काशन गर्ने संगठित संस्था तथा धितोपत्र व्यवसायीले पेश गरेको आर्थिक विवरण तथा वित्तीय प्रतिवेदन आवश्यकता अनुसार लेखा विशेषज्ञबाट पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गराउने व्यवस्था रहेको। उक्त व्यवस्था बमोजिम बोर्डमा प्रारम्भिक सार्वजनिक निष्काशन (आईपीओ) का लागि आवेदन गरेका संगठित संस्थाको आर्थिक विवरण तथा वित्तीय प्रतिवेदनलाई आवश्यकता अनुरूप पुनरावलोकन गरी पारदर्शिता कायम गर्न निश्चित सुचक आवश्यक भएकोले संचालक बोर्डबाट यो मापदण्ड तयार गरी लागू गरेको छ।

१. वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझ

संगठित संस्थाले सार्वजनिक निष्काशनको क्रममा पेश गरेका वित्तीय विवरणहरू देहाय बमोजिमको मापदण्डहरूको आधारमा पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गर्न सकिने छ।

१.१ सामान्य मापदण्ड

प्रारम्भिक सार्वजनिक निष्काशन (यस पश्चात सार्वजनिक निष्काशन भनिएको) का लागि आवेदन दिने संगठित संस्थाको विगत तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण, पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण र अन्तरिम अवधिको प्रमाणित अपरिष्कृत वित्तीय विवरणसँग सम्बन्धित देहाय बमोजिमको अवस्था रहेमा वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गरिने छ।

१.१.१ देहायका अवस्थामा पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण वा अपरिष्कृत वित्तीय विवरणसँग सम्बन्धित विवरणहरू पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गरिने छ।

(क) संगठित संस्थाको विक्री आम्दानी (व्यवसायसँग प्रत्यक्ष सम्बन्धित आम्दानी) को पचहत्तर प्रतिशत भन्दा बढी रकम व्यापारिक प्राप्य रकम वा यस्तै अन्य कुनै शीर्षकमा रहेको देखिएमा।

(ख) सरकार वा सरकारी निकायलाई तिर्नुपर्ने कर, महसुल लगायतका अन्य रकमहरू सम्भावित दायित्वमा रहेको र सो रकमहरूलाई समायोजन गर्दा सार्वजनिक निष्काशनको लागि कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा नहुने देखिएमा।

(ग) सरकार वा सरकारी निकायलाई तिर्नुपर्ने कर, महसुल लगायतका अन्य रकमहरू सम्भावित दायित्वमा रहेको र सो रकमहरूलाई समायोजन गर्दा संस्थाको नेटवर्थ चत्ता पूँजीको आधा वा सोभन्दा कम हुनेभएमा।

१.१.२ देहायको अवस्थामा पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणसँग सम्बन्धित विवरणहरू पुनरावलोकन तथा जाँचबुझ गरिने छ।

(क) आफ्नो मुख्य सम्पत्ति (Fixed Assets/Business Assets) सम्बद्ध व्यक्ति/संगको कारोवार कम्तिमा ३० प्रतिशत रहेको देखिएमा।

(ख) संगठित संस्थाको लेखा नीति वा लेखाकंन अनुमानमा परिवर्तनभएको (सम्बन्धित नियामकले स्पष्ट निर्देशन दिई परिवर्तन भएको बाहेक) देखिएको र सो परिवर्तनको कारणले सार्वजनिक

निष्काशनको लागि कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा भएको देखिएमा ।

- (ग) तीन वर्षको औषत् व्यापारिक आम्दानीको कम्तिमा ३० प्रतिशत भन्दा बढी कारोवार सम्बद्ध व्यक्तिसँगको कारोवार(सरकारी निकायसँगको कारोवार बाहेक) रहेका देखिएमा ।
- (घ) संगठित संस्थाको गैर संचालन आम्दानी (व्यवसायसँग प्रत्यक्ष सम्बन्धित बाहेक) वा जगेडा कोष(नाफा नोक्सान हिसावबाट रकमान्तर हुने बाहेक) वा दुवै को कारणले सार्वजनिक निष्काशनको लागि कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा भएको देखिएमा ।
- (ङ) लेखापरीक्षकको प्रतिवेदनमा कुनै कैफियत उल्लेख भएको र सो कैफियतसँग सम्बन्धित रकमहरूलाई समायोजन गर्दा सार्वजनिक निष्काशनको लागि कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा नहुने देखिएमा ।
- (च) लेखापरीक्षकले जारी गरेको प्रतिवेदनमा उल्लेखित कैफियत सुधारको लागि अघिल्लो वर्षको वित्तीय विवरणहरू पुनःव्यक्त (Restate) गरेको बाहेक अन्य कारणले वित्तीय विवरणहरू Restate गरेको र सो पुनःव्यक्तको (Restatement) कारणले कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा हुने देखिएमा ।
- (छ) संगठित संस्थाको वित्तीय विवरणमा स्वपूँजीमा गत वर्षहरूको त्रुटिहरूको समायोजन (Prior Period Adjustment in Equity, Prior Period Error, etc) भएको र सो समायोजनको कारणले सार्वजनिक निष्काशनको लागि कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा भएको देखिएमा ।

१.१.३ देहायको अवस्थामा पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण सहित विगत तीन वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण र अपरिष्कृत वित्तीय विवरणको आधारमा पुनरावलोकन तथा जाँचबुझ गरिने छ ।

(क) बुँदा नं १.१.१ र १.१.२ को अवस्थाहरू एकीकृत गरी समायोजन गर्दा सार्वजनिक निष्काशनको लागि कम्पनीको नेटवर्थ, खुद नाफा लगायतका अन्य वित्तीय मापदण्डहरू पूरा नहुने देखिएमा ।

(ख) बुँदा (क), १.१.१ र १.१.२ र को अवस्था संगठित संस्थाको पछिल्लो अन्तरिम अवधिको अपरिष्कृत वित्तीय विवरणमा कायम रहेको देखिएमा ।

(ग) संगठित संस्था सम्बन्धी प्रचलित कानूनको परिपालना नभएमा वा वित्तीय अपराधिक गतिविधिको संकेत/शंका लागेमा वा सार्वजनिक रूपमा सम्प्रेषण भएका घटना जसको कारण सम्बन्धित निवेदक संस्थाको वित्तीय अवस्थामा उल्लेखनीय असर पर्न सक्ने देखिएमा वा यस्तै अन्य कारणबाट धितोपत्र निष्काशन तथा विक्री प्रबन्धकले वित्तीय विवरण पुनरावलोकन गर्न आवश्यक देखेमा ।

१.२ विशेष(क्षेत्रगत मापदण्ड)

बुँदा नं १.१मा उल्लेखित साधारण मापदण्डका अतिरिक्त अन्य विशेष क्षेत्रगत संगठित संस्थाको हकमा लागु हुने ।

१.२.१ उत्पादनमूलक र प्रशोधन उद्योग

(क) पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा ७५ प्रतिशत भन्दा बढी विक्री आमदानी(व्यवसायसँग प्रत्यक्ष सम्बन्धित आमदानी) को रकम व्यापारिक प्राप्त रकम वा यस्तै अन्य कुनै शीर्षकमा रहेको देखिएमा ।

(ख) पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा उल्लेखित औषत् व्यापारिक आमदानी वा प्रत्यक्ष खर्चको कम्तिमा ३० प्रतिशत भन्दा बढी सम्बद्ध व्यक्तिसँगको कारोवार(सरकारी निकाय बाहेक) रहेको देखिएमा ।

(ग) पछिल्लो लेखापरीक्षण भएको आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा कुल नाफा अनुपात (Gross Profit Margin) त्यस अघिको दुई आर्थिक वर्षको औषतको तुलनामा ३० प्रतिशत भन्दा बढी फरक परेको देखिएमा ।

(घ) पछिल्लो लेखापरीक्षण भएको आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा व्याज/वित्तीय खर्चको रकम त्यस अघिको दुई आर्थिक वर्षको व्याज खर्च, व्याजदर र ऋण रकमको तुलनामा उल्लेख्य रूपमा फरक रहेको देखिएमा ।

१.२.२ होटल तथा पर्यटन

(क) पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा ५० प्रतिशत भन्दा बढी विक्री आमदानी(व्यवसायसँग प्रत्यक्ष सम्बन्धित आमदानी) को रकम व्यापारिक प्राप्त रकम वा यस्तै अन्य कुनै शीर्षकमा रहेको देखिएमा ।

(ख) पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा उल्लेखित औषत् व्यापारिक आमदानी वा प्रत्यक्ष खर्चको कम्तिमा ३० प्रतिशत भन्दा बढी सम्बद्ध व्यक्तिसँगको कारोवार(सरकारी निकाय बाहेक) रहेको देखिएमा ।

(ग) पछिल्लो लेखापरीक्षण भएको आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा कुल नाफा अनुपात (Gross Profit Margin) त्यस अघिको दुई आर्थिक वर्षको औषतको तुलनामा ३० प्रतिशत भन्दा बढी फरक परेको देखिएमा ।

(घ) पछिल्लो लेखापरीक्षण भएको आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा व्याज/वित्तीय खर्चको रकम त्यस अघिको दुई आर्थिक वर्षको व्याज खर्च, व्याजदर र ऋण रकमको तुलनामा उल्लेख्य रूपमा फरक रहेको देखिएमा ।

१.२.३ जलविद्युत, उर्जा तथा उर्जा पुर्वाधार

(क) पछिल्लो लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणको आधारमा परियोजनाको कुल खर्चको ३० प्रतिशत भन्दा बढी रकमको कारोवार सम्बद्ध व्यक्ति मार्फत भएको देखिएमा ।

(ख) पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा IFRIC-12 लेखामान अनुसार प्रयोग हुने IRR(Internal Rate of Return)को दर विभिन्न आ व मा फरक फरक रहेको र सो फरक रकम समायोजन गर्दा नेटवर्थ, खुद नाफा लगायत अन्य वित्तीय मापदण्ड पूरा नहुने देखिएमा ।

(ग) पछिल्लो लेखापरीक्षण भएको आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा व्याज/वित्तीय खर्चको रकम त्यस अघिको दुई आर्थिक वर्षको व्याज खर्च, व्याजदर र ऋण रकमको तुलनामा उल्लेख्य रूपमा फरक रहेको देखिएमा ।

(घ) संगठित संस्थाको मुख्य परियोजनाको निर्माण अवधिमा नै अन्य परियोजनामा लगानी गरिएको र सो लगानी बापतको रकम सार्वजनिक निष्काशन गर्ने रकम बराबर वा सो भन्दा बढी भएको ।

१.२.४ लगानी कम्पनी

(क) पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा औषत् प्रत्यक्ष आम्दानी वा प्रत्यक्ष खर्चको कम्तिमा ३० प्रतिशत भन्दा बढी सम्बद्ध व्यक्तिसँगको कारोवार(सरकारी निकाय बाहेक) रहेको देखिएमा ।

(ख) पछिल्लो दुई आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा उल्लेखित प्रत्यक्ष आम्दानी आफ्नो मूल व्यवसायीक उद्देश्य बमोजिम रहेको नदेखिएको वा नियामकीय व्यवस्थामा उल्लेखित लगानीयोग्य क्षेत्र भन्दा फरक रहेको देखिएमा ।

(ग) संगठित संस्थाको पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण अनुसार चुक्तापूँजीको ५० प्रतिशत भन्दा बढी रकम आफ्नो मूल व्यवसायीक उद्देश्यभन्दा फरक प्रयोजनको लागि प्रयोग भएको देखिएमा ।

(घ) संगठित संस्थाको पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणमा आफ्नो लगानी नीतिको लेखाकंन बारम्बार परिवर्तन गरेको देखिएको र सो परिवर्तनसँग सम्बन्धित रकम समायोजन गर्दा सार्वजनिक निष्काशनको लागि पूरा गर्नुपर्ने वित्तीय मापदण्डहरु जस्तै नेटवर्थ, खुद नाफा, आदि पुरा नहुने देखिएमा ।

१.३ अन्य (बुँदा नं १.१ को सामान्य अवस्था र १.२ को विशेष अवस्था सहित अन्य अवस्था रहेकोमा लागु हुने)

१.३.१ सार्वजनिक निष्काशनका लागि निवेदन पेश गर्ने संगठित संस्थाको वित्तीय विवरणहरुका संदर्भमा उजुरी वा गुनासो प्राप्त भएको र प्रारम्भिक अध्ययन गर्दा सो को जाँचबुझ गर्नुपर्ने आवश्यकता देखिएमा ।

१.३.२ नेपाल सरकार,संवैधानिक निकाय, संसदीय समितिले छानविन गर्न वा जाँचबुझ गर्न निर्देशन दिएमा ।

१.३.३ बोर्डले तोकेको अन्य अवस्थामा ।

२ वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गर्ने लेखाविशेषज्ञको योग्यता ।

२.१ नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाको पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त गरी कम्तीमा १० वर्षको अनुभव रहेको चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट वा नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाबाट फरेन्सिक अकाउन्टिङ एण्ड फ्रड डिटेक्सन (Forensic Accounting and Fraud Detection(FAFD)) परीक्षा उत्तीर्ण गरेको र नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाको पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त गरी कम्तीमा ५ वर्षको अनुभव भएको चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट ।

२.२ लेखा विशेषज्ञ कम्तीमा साझेदारी फर्मको साझेदार भएको हुनुपर्ने ।

२.३ विगत तीन वर्ष देखि सम्बन्धित संगठित संस्थसँग कुनै पनि लेखापरीक्षण वा अन्य वित्तीय परामर्श सेवा प्राप्त नभएको हुनुपर्ने ।

२.४ लेखा विशेषज्ञले आफू सम्बन्धित संगठित संस्था र धितोपत्र निष्काशन वा विक्री प्रबन्धकसँग स्वार्थको द्वन्द (Conflict of Interest) हुने कुनै किसिमको सम्बन्ध नरहेको स्वःघोषण गर्नुपर्ने छ ।

३ वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गर्ने विज्ञको काम र कर्तव्य ।

- ३.१ बुँदा नं १ (वित्तीय विवरण पुनरावलोकन सम्बन्धी मापदण्ड) मा उल्लेखित जुन अवस्थाहरू सम्बन्धित संगठित संस्थालाई लागु हुने हो सो अवस्थाको विश्लेषण गर्ने ।
- ३.२ बुँदा नं ३.१ अनुसारको विश्लेषण गर्दा आवश्यकताको आधारमा देहाय बमोजिमको एक वा सो भन्दा बढी अवस्थाको समेत विश्लेषण गर्ने ।
- ३.२.१ पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणहरूमा सम्बन्धित पक्षहरूसँग भएको कारोवारहरूको समीक्षा गर्ने र ती कारोवारहरू स्वच्छ र स्वतन्त्र मूल्य (Arm Length Price) अनुसार भए नभएको यकिन गर्ने ।
- ३.२.२ पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणहरूमा मुख्य लेखा नीतिमा भएको परिवर्तन, लेखा अनुमानहरूमा भएको असामान्य फेरबदल आदिहरूको औचित्यताको यकिन गर्ने ।
- ३.२.३ पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणहरूमा उल्लेखित आसामी/साहूहरूको मौज्जात रकमको परीक्षण गर्ने र त्यस्तो मौज्जातहरूमा कुनै हास भएको भए पर्याप्त समायोजन भए नभएको यकिन गर्ने ।
- ३.२.४ कम्पनीको स्थायित्व र व्यवसायीक निरन्तरता(गोइड कन्सर्न) मा प्रभाव पार्ने सम्भावित दायित्वहरूको समीक्षा गर्ने र तिनीहरू वास्तविक दायित्व लेखाकन गर्नुपर्ने हो वा होइन यकिन गर्ने ।
- ३.२.५ असामान्य कारोवारहरू जस्तै असाधारण खर्च वा आमदानीहरूको समीक्षा गर्ने । साथै सो कारोवारहरूको औचित्यताको समेत यकिन गर्ने । कारोवार स्वच्छ र स्वतन्त्र मूल्यमा (Arm Length Price) भए नभएको यकिन गर्ने ।
- ३.२.६ प्रिमियममा जारी हुने शेयरको मूल्यांकनका आधारहरू धितोपत्र सम्बन्धी प्रचलित ऐन, नियम बमोजिम भए नभएको यकिन गर्ने । साथै मूल्यांकनमा प्रयोग भएका अनुमानहरूको विश्वसनीयताको परीक्षण गर्ने ।
- ३.२.७ पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षकको प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको कैफियतहरू र मुख्य विवरणहरूको विश्लेषण गर्ने र सो को वित्तीय प्रभाव समेत यकिन गर्ने ।
- ३.२.८ पछिल्लो तीन आर्थिक वर्षका आमदानी, खर्च, सम्पत्ति र दायित्वहरूको विश्लेषण गर्ने ।
- ३.२.९ कम्पनीलाई लागु हुने प्रत्यक्ष कानूनहरूको मुख्य व्यवस्थाहरूको (धितोपत्र सम्बन्धी प्रचलित कानून समेत) उल्लंघन भए नभएको यकिन गर्ने र सो को प्रभावको विश्लेषण गर्ने ।
- ३.२.१० सार्वजनिक निष्काशनको स्वीकृतीको लागि थप कुनै कागजात वा विवरण आवश्यक रहे नरहेको यकिन गर्ने ।
- ३.२.११ विगत वर्षहरूको कारोवारहरूको समायोजन, पुनः वर्गीकरणहरूको औचित्यता र अवस्थाको विश्लेषण गर्ने ।
- ३.३ संगठित संस्थाको व्यवसायीक निरन्तरता(गोइड कन्सर्न)को परीक्षण गर्ने ।
- ३.४ कम्पनीले तयार पारेको प्रक्षेपित वित्तीय विवरण (Projected Financial Statement) को समीक्षा गर्ने प्रक्षेपणहरू ऐतिहासिक उपलब्धि, उद्योगको अवस्था, व्यवस्थापन क्षमता, स्रोतहरूको उपलब्धता, बजार पहुँच, सञ्जाल उपलब्धता, विश्वसनीय अनुमान आदि आधारमा तयार पारिएका छन् वा छैनन् भन्ने यकिन गर्ने ।

- ३.५ माथि उल्लेख भए बाहेक सार्वजनिक निष्काशनको लागि अन्य महत्वपूर्ण विषय लेखाविशेषज्ञले जानकारी पाएमा सो को समेत विश्लेषण गर्नुपर्ने ।
- ३.६ लेखाविशेषज्ञले विश्लेषण वा जाँचबुझ प्रतिवेदनमा बुँदा नं ३.२, ३.३, ३.४ र ३.५ मा उल्लेखित विषयहरूको विश्लेषण गरी समायोजित वित्तीय विवरण सहितको राय सहितको प्रतिवेदन बोर्डमा पेश गर्नुपर्ने छ ।
- ३.७ वित्तीय विवरण पुनरावलोकनको दौरान प्राप्त सूचना, कागजात एवं विवरणहरूको गोपनीयता सम्बन्धित विज्ञले कायम गर्नुपर्नेछ । बोर्डले मागेको बखत भने आवश्यक विवरण प्रदान गर्नुपर्ने छ ।
- ४ वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझ गर्ने सम्बन्धमा धितोपत्र निष्काशन तथा विक्री प्रबन्धकको काम र कर्तव्य ।
- ४.१ सार्वजनिक निष्काशनका लागि बोर्डमा निवेदन पेश गर्दा ड्यु डिलिजेन्स प्रमाणपत्रका साथमा बुँदा नं १ का मापदण्डहरूको आधारमा कम्पनीको वित्तीय अवस्थाको बुँदागत रूपमा परीक्षण गरी सो विवरण प्रमाणित गरी बोर्डमा पेश गर्ने ।
- ४.२ धितोपत्र निष्काशन तथा विक्री प्रबन्धकबाट ड्यु डिलिजेन्स प्रमाणपत्रका साथमा संगठित संस्थाको वित्तीय विवरणहरू पुनरावलोकन तथा जाँचबुझ गर्नुपर्ने जानकारी प्राप्त भएमा यस मापदण्ड बमोजिमको नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थाको सूचीमा रहेको लेखाविशेषज्ञ नियुक्त गर्न बोर्डको स्वीकृती लिनुपर्ने छ ।
- ४.३ बुँदा नं ४.२ अनुसारको लेखाविशेषज्ञ नियुक्त गर्न धितोपत्र निष्काशन तथा विक्री प्रबन्धकले तीन जना लेखाविशेषज्ञको नाम सिफारिस गरी बोर्डमा निवेदन दिनुपर्ने छ ।
- ४.४ बोर्डले यस मापदण्ड बमोजिमको योग्यता, कार्य क्षेत्र र सेवा शर्त सम्बन्धी विषय हेरी तीनजना सिफारिस भएको लेखाविशेषज्ञ मध्यबाट एकजना नियुक्त गर्नेछ ।
- ४.५ बोर्डको स्वीकृती प्राप्त भएको मितिले सम्बन्धित संगठित संस्थाको वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझको लागि नियुक्त भएको ३० दिन भित्र प्रतिवेदन बोर्डमा सम्बन्धित विज्ञ स्वयंले नै पेश गर्नुपर्ने छ । ३० दिन भित्र प्रतिवेदन पेश हुन नसक्ने अवस्था रहेमा सो समयमावधि अगावै कारण सहित बोर्डमा जानकारी गराई बढीमा थप १० दिनको समय सिमा भित्र प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेछ ।
- ४.६ लेखा विशेषज्ञसँग सम्बन्धित पारिश्रमिक र अन्य खर्च सम्बन्धित संगठित संस्था स्वयंले नै व्यहोर्नु पर्ने छ ।
- ४.७ लेखा विशेषज्ञलाई वित्तीय विवरण पुनरावलोकन वा जाँचबुझको क्रममा चाहिने कागजात, विवरण, स्थलगत निरीक्षण लगायत अन्य कार्यका लागि सम्बन्धित धितोपत्र निष्काशन तथा विक्री प्रबन्धक र संगठित संस्थाले आवश्यक सहयोग गर्नुपर्ने छ ।
- (क) धितोपत्रको प्रारम्भिक सार्वजनिक निष्काशन गर्न बोर्ड समक्ष निवेदन पेश गरेका संगठित संस्थाले पेश गरेको पछिल्लो आर्थिक वर्षको लेखा परिक्षण भएको वित्तीय प्रतिवेदनमा लेखापरिक्षकबाट विपरीत राय (Adverse Opinion) तथा राय अस्वीकार (Disclaimer Opinion) राय प्रस्तुत भएको खण्डमा सो संगठित संस्था प्रारम्भिक सार्वजनिक निष्काशन गर्न योग्य हुने छैन ।