

بسمه تعالی

چک لیست شماره ۳ ویرایش اول تاریخ ۱۳۸۹/۰۶/۳۱	موضوع: چک لیست رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار واحد مورد رسیدگی: ثبت شده نزد سازمان (غیر بورسی و غیر فرابورسی) سال/دوره مالی:	عطف:
---	---	---------------

هدف: تعیین این که آیا مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر توسط واحد مورد رسیدگی ثبت شده نزد سازمان (غیر بورسی و غیر فرابورسی) رعایت شده است یا خیر.

نام مقررات	مرجع تصویب	تاریخ تصویب
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان	هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۶/۵/۳
دستورالعمل انضباطی ناشران غیر بورسی و غیر فرابورسی ثبت شده نزد سازمان	هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۸/۶/۲۱
اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان	هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۶/۶/۱۰

نکات قابل توجه در تکمیل چک لیست:

- ۱- در راستای اجرای ماده ۹ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۶/۵/۸ شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، تکمیل چک لیست حاضر برای کلیه شرکت‌های غیر بورسی و غیر فرابورسی ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار توسط موسسات حسابرسی الزامی است.
- ۲- چک لیست حاضر صرفاً مرتبط با مقررات مذکور در جدول فوق می‌باشد؛ بدیهی است برای سایر قوانین و مقررات از جمله قانون تجارت و ... می‌بایست براساس ضوابط حاکم عمل شود.
- ۳- افشای اطلاعات باید بعد از تایید دارندگان امضای مجاز، در مهلت مقرر و مطابق فرم‌های مورد نظر سازمان، به صورت الکترونیکی و یا کاغذی و در سربرگ رسمی ناشر، صورت پذیرد.
- ۴- منظور از واژه "افشاء" در این چک لیست، ارسال اطلاعات به سازمان و انتشار عمومی و به موقع اطلاعات، مطابق ضوابط دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات می‌باشد.
- ۵- موارد افشاء این دستورالعمل حداقل الزامات در زمینه افشاء اطلاعات می‌باشد، تعیین و تشخیص سایر اطلاعات مهم و با اهمیت که باید افشاء فوری گردد، بر عهده ناشر است.
- ۶- اصطلاحات و واژه‌هایی که در ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذرماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی) تعریف شده‌اند و همین‌طور اصطلاحات تعریف شده در ماده ۱ دستورالعمل‌های پذیرش، اجرایی افشای اطلاعات و انضباطی با همان مفاهیم، در این چک لیست به کار رفته‌اند.
- ۷- پاسخ‌های "بلی" نشان‌دهنده رعایت و پاسخ‌های "خیر" نشان‌دهنده عدم رعایت دستورالعمل است که با علامت ✓ نشان داده می‌شود. در صورتی که سوال مطرح شده در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون "مورد ندارد" درج می‌شود.
- ۸- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرد تهیه شده است، عطف به کاربرد مربوط الزامی است.

نام مسئول کار:

نام شریک مسئول/مدیر ارشد:

امضاء و تاریخ:

امضاء و تاریخ:

قسمت اول :					
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان					
(مصوب ۱۳۸۶/۵/۳ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)					
ردیف	شماره ماده دستورالعمل	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	
		مورد ندارد	توضیحات		
بخش اول: کلیات					
۱	۳	آیا سیستم های مالی و کنترل داخلی ناشر، مطابق مقررات مربوط، تعریف شده است؟			
بخش دوم: گزارش ها و صورتهای مالی سالانه و میان دوره ای					
۲	بند ۱ ماده ۷	آیا ناشر صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی تهیه و افشا نموده است؟			
۳	بند ۲ ماده ۷	آیا گزارش هیئت مدیره به مجامع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی افشا شده است؟			
۴	بند ۳ ماده ۷	آیا اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه، افشا گردیده است؟			
۵	بند ۴ ماده ۷	آیا صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (و در صورت الزام به تهیه صورتهای مالی تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه)، افشاشده است؟			
بخش سوم: مجامع عمومی					
۶	۸	۱- آیا زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجامع عمومی، در روزنامه های کثیرالانتشار و سایت اینترنتی ناشر درج و مراتب حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع، افشا شده است؟ ۲- آیا موارد مندرج در دستور جلسات مجامع عمومی صریح و واضح می باشد؟ ۳- آیا از درج موضوعات مهم، از قبیل انتخاب اعضای هیئت مدیره، انتخاب حسابرس و بازرس قانونی، تقسیم سود و اندوخته ها و تغییر موضوع فعالیت تحت عنوان "سایر موارد" در دستور جلسات مجامع عمومی خودداری شده است؟			
۷	۹	۱- آیا ناشر نسبت به افشای فوری [حداکثر تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد از تاریخ مجمع] تصمیمات مجامع عمومی اقدام نموده است؟ ۲- آیا ناشر متنی از صورت جلسه مورد تایید هیئت رئیسه مجمع را حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی، افشا نموده است؟			
۸	۱۰	۱- آیا صورت جلسه مجامع عمومی، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکت ها ارائه شده است؟ ۲- آیا نسخه ای از صورت جلسه مجامع عمومی که به مرجع ثبت شرکت ها ارائه شده			

قسمت اول :				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان (مصوب ۱۳۸۶/۵/۳ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده دستورالعمل	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
		مورد ندارد	توضیحات	
		است، حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، افشا گردیده است؟		
۹	۱۱	۱- در هنگامی که افزایش سرمایه در اختیار هیئت مدیره بوده، آیا ناشر حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیئت مدیره در خصوص اجرای افزایش سرمایه، مراتب را افشا نموده است؟ ۲- آیا ناشر، نسبت به افشای فوری [حداکثر تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد از تاریخ جلسه] تصمیمات اتخاذ شده در جلسه هیئت مدیره (موضوع بند ۱) اقدام نموده است؟ ۳- آیا ناشر، متن صورت جلسه مورد تایید اعضای هیئت مدیره را حداکثر ظرف ۳ روز کاری پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره (موضوع بند ۱) افشا نموده است؟		
۱۰	۱۲	۱- آیا ناشر، جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت مدیره را قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع) افشا نموده است؟ ۲- آیا ناشر، در صورتیکه مجمع عمومی عادی، سود نقدی بیشتری را نسبت به پیشنهاد هیئت مدیره تصویب نموده باشد، نسبت به اصلاح جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی و افشای آن ظرف مهلت حداکثر ۳۰ روز پس از تاریخ مجمع اقدام نموده است؟		
		بخش چهارم : افشای فوری اطلاعات مهم:		
۱۱	۱۳	آیا ناشر مبادرت به افشای فوری (افشای اطلاعات حداکثر تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد از وقوع رویداد) اطلاعات مهم (اطلاعاتی درباره رویدادها و تصمیمات مربوط به ناشر که بر قیمت اوراق بهادار ناشر و تصمیم سرمایه گذاران تأثیر بااهمیت داشته باشد) که برخی از مصادیق آن به شرح زیر است، اقدام نموده است؟ الف: افشای فوری رویدادهای موثر بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد ناشر، از قبیل موارد زیر: ۱- تعلیق یا توقف تمام یا بخشی از فعالیت ناشر. ۲- تحصیل یا واگذاری سهام سایر شرکتهای به صورت مستقیم یا غیرمستقیم، که تأثیر با اهمیت بر وضعیت عملکرد جاری یا آتی ناشر داشته باشد. ۳- برگزاری یا مشارکت در مناقصهها و مزایدههای بااهمیت و نتیجه آن. ۴- تغییر در روش یا رویه حسابداری به همراه دلایل و آثار مالی ناشی از آن. ۵- تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل ناشر. ۶- انعقاد، انحلال یا هرگونه تغییرات اساسی قراردادهای مهم. ۷- دعاوی مهم مطروحه له یا علیه ناشر، ورود در دعاوی مهم یا جلب دعاوی مهم یا ارجاع اختلاف مهم به داوری و نیز اعلام نتیجه آرای قطعی دادگاهها و مراجع قانونی دیگر و نیز اعمال و وقایع مهم حقوقی که بر قیمت اوراق بهادار ناشر		

قسمت اول :				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان (مصوب ۱۳۸۶/۵/۳ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده دستورالعمل	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
		مورد ندارد	توضیحات	
		<p>اثرگذار باشد.</p> <p>۸- کشف ذخایر و منابع طبیعی یا کشف منابع قابل توجه توسط شرکت‌های تامین کننده مواد اولیه ناشر.</p> <p>۹- تولید محصولات جدید، ارائه خدمات جدید، دستیابی به منابع اولیه، فناوری، بازار فروش یا مشتریان جدید.</p> <p>۱۰- تایید، تعلیق یا لغو مجوز فعالیت و امتیاز تجاری و انتقال، تحصیل، تغییر یا ابطال اسم یا علام تجاری.</p> <p>۱۱- توقف فعالیت مشتریان یا عرضه کنندگان عمده ناشر یا تغییر مشتریان یا عرضه کنندگان عمده ناشر.</p> <p>۱۲- عدم توانایی در اجرای تعهدات و قراردادهای ناشر، اعلام ورشکستگی ناشر یا شرکت مادر آن.</p> <p>۱۳- اعلام میزان سپرده بابت خسارات احتمالی طرح دعوی یا جلوگیری از اجرای احکام ب: افشای فوری تصمیمات و شرایط موثر بر ساختار سرمایه و تامین مالی ناشر، از قبیل موارد زیر:</p> <p>۱- تغییر در سیاست تقسیم سود ناشر</p> <p>۲- عوامل تاثیرگذار در سایر اجزاء ساختار سرمایه از قبیل قراردادهای لیزینگ، تضمین یا ارائه ضمانت‌های بانکی با اهمیت و تامین مالی خارج از ترازنامه.</p> <p>د: افشای فوری سایر اطلاعات مهم موثر بر قیمت اوراق بهادار ناشر و تصمیم سرمایه‌گذاران، از قبیل موارد زیر:</p> <p>۱- توثیق یا فک رهن بخش قابل توجهی از دارایی ناشر</p> <p>۲- ایجاد یا منتفی شدن بدهی‌های احتمالی با اهمیت</p> <p>۳- ورود خسارت با اهمیت ناشی از رویدادهای طبیعی (آتش‌سوزی، سیل، زلزله و ...)</p> <p>یا ورود خسارت به واسطه انجام فعالیت‌های عملیاتی و غیرعملیاتی ناشر</p> <p>۴- تعدیلات سنواتی با اهمیت</p> <p>۵- هرگونه رویداد و یا تغییر در شرکت‌های تحت کنترل که اثر با اهمیتی بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت مادر (اصلی) دارد.</p>		
۱۲	۱۸	آیا ناشر سایر اطلاعات مورد درخواست سازمان بورس و اوراق بهادار را ارائه نموده است؟		

چک لیست رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار (شماره ۳)
شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان (غیر بورسی و غیر فرابورسی)
واحد مورد رسیدگی.....

قسمت دوم :				
دستورالعمل انضباطی ناشران غیر بورسی و غیر فرابورسی ثبت شده نزد سازمان (مصوب ۱۳۸۸/۶/۲۱ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده دستورالعمل	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
عطف	مورد ندارد			
		بخش اول : ارسال اطلاعات و رعایت حقوق سهامداران		
۱	۳	آیا صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی ناشر توسط حساب‌برسان معتمد سازمان بورس رسیدگی شده است؟		
۲	۵	۱- آیا سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی، ظرف مهلت قانونی (مندرج در ماده ۲۴۰ قانون تجارت) پرداخت شده است؟ ۲- آیا سود تقسیم شده مصوب، طبق برنامه اعلام شده، پرداخت شده است؟ ۳- آیا سود مذکور، از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و در صورت عدم قبول توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه از طریق واریز به حساب‌های بانکی اعلام شده به وسیله سهامداران یا حساب بانکی واسطه، به آنها پرداخت شده است؟		
۳	۶	آیا الزام به عدم تخصیص یا پرداخت مبالغی تحت عنوان حق مدیریت، حق الزحمه نظارت و نظایر آن به سهامدار یا سهامداران عمده، توسط ناشر رعایت شده است؟		
۴	۷	در صورت تصویب و اجرای طرح‌های توسعه و تکمیل و یا انتشار اوراق بدهی یا سرمایه آیا ناشر چگونگی مراحل اجرایی طرح‌های مزبور را به سازمان اطلاع داده و جزییات طرح توسعه از قبیل میزان هزینه‌های انجام شده، درصد کار انجام شده و پیش‌بینی میزان هزینه‌های آتی، منابع مالی لازم جهت اجرای طرح، زمان احتمالی بهره‌برداری از طرح، تاثیر در سودآوری و سایر اطلاعات با اهمیت در خصوص طرح مزبور را مطابق فرم‌های سازمان به همراه اظهار نظر حسابرس در مورد آن هر ۶ ماه یکبار و حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه به سازمان ارسال نموده است؟		
۵	۸	در صورتی که عملکرد شرکت منتج به زیان خالص و یا عملیاتی شده باشد، آیا ناشر حداکثر ظرف ۲ ماه پس از ارائه صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده، دلایل زیاندهی و برنامه آتی خود را برای رفع موانع و سودآور شدن، به سازمان بورس ارائه کرده است؟		
		بخش دوم : برگزاری مجامع عمومی		
۶	۱۱	آیا قبل از برگزاری مجمع عمومی فوق‌العاده (برگزار شده پس از تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی قبل تا تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی مورد رسیدگی) بمنظور انجام هرگونه تغییر در مفاد اساسنامه موافقت سازمان بورس با تغییرات پیشنهادی اخذ شده است؟		
۷	۱۴	آیا تصمیمات اتخاذ شده در مجامع عمومی (برگزار شده پس از تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی قبل تا تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی مورد رسیدگی) در جهت حفظ		

چک لیست رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار (شماره ۳)
شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان (غیر بورسی و غیر فرابورسی)
واحد مورد رسیدگی.....

				منافع و رعایت حقوق تمام سهامداران به طور یکسان بوده است؟		
۸	۱۶			آیا ناشر "حداکثر سود قابل تقسیم" را با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود و با ارائه دلایل و توضیحات کافی، و با لحاظ نمودن الزامات این ماده در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی حسابرسی شده سالانه افشاء نموده است؟		
۹	۱۷			در صورتی که بندهای گزارش حسابرس (در مورد صورت‌های مالی) ناشی از عدم انجام تعدیلات با اهمیت در سود و زیان و یا سود قابل تقسیم ناشر باشد، آیا مجمع عمومی (سال مالی قبل) با لحاظ نمودن نظرات حسابرس مستقل و در نظر گرفتن الزامات ماده ۲۴۰ و ۹۰ قانون تجارت و ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی، در مورد تقسیم سود تصمیم‌گیری نموده است؟		
۱۰	۱۸			آیا قبل از پرداخت هرگونه کمک بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت، موضوع به تصویب مجمع عمومی عادی رسیده و حق رای سهامداران ذینفع و پیشنهاد دهنده از ایشان سلب شده است؟		

قسمت سوم:

اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان
(مصوب ۱۳۸۶/۶/۱۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)

ردیف	شماره ماده اساسنامه نمونه	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱	۲۷	آیا حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی به صورت غیر موظف و دارای تحصیلات مالی (حسابداری، مدیریت مالی، اقتصاد سایر رشته‌های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) و تجربه مرتبط می‌باشد؟			
۲	۲۸	آیا در صورتی که بنا به هر دلیل عده اعضای هیئت مدیره کمتر از حدنصاب مقرر (کمتر از ۵ نفر) شده باشد و عضو علی‌البدل تعیین نشده یا وجود نداشته باشد، حداکثر ظرف مدت یک ماه دعوت به مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیئت مدیره صورت گرفته است؟			
۳	۴۲	آیا ممنوعیت تصدی سمت مدیریت عامل و ریاست هیئت مدیره ناشر توسط یک شخص رعایت شده است؟			
۴	۴۳	آیا در صورت بلاتصدی بودن سمت مدیرعامل به هر دلیل، ظرف حداکثر یک ماه با رعایت مفاد اساسنامه انتخاب مدیر عامل جدید توسط هیئت مدیره انجام شده است؟			
۵	۴۹	آیا هیئت مدیره صورت‌های مالی سالانه شرکت را به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از سال مالی به بازرس ارائه نموده است؟			