بسمه تعالی

|  |  |
| --- | --- |
| **عطف:**  .......... | **موضوع : چک لیست رعایت ضوابط و مقررات شرکتهای مادر(هلدینگ) (سهامی خاص) تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار**  **شرکت مورد رسیدگی: ......................................................................**  **سال / دوره مالی : ....................................................**  **تهیه کننده: موسسه حسابرسی ..................................................................... (بازرس/ حسابرس)** |

**هدف: تعیین این که آیا قوانین و مقررات شرکتهای مادر(هلدینگ) (سهامی خاص) تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر توسط شرکتهای مادر(هلدینگ) (سهامی خاص) ثبت شده نزد سازمان رعایت شده است یا خیر.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نام مقررات | مرجع تصویب | تاریخ تصویب |
| قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران | مجلس شورای اسلامی | 01/09/1384 |
| قانون توسعۀ ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل 44 قانون اساسی | مجلس شورای اسلامی | 25/09/1388 |
| دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار | شورای عالی بورس و اوراق بهادار | 31/04/1392 |
| اساسنامه نمونه شرکتهای مادر/هلدینگ (سهامی خاص) | هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار | 11/10/1389 |
| دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار | 24/02/1390 |
| دستورالعمل الزامات کفایت سرمایۀ نهادهای مالی و اصلاحیه‌های 05/05/1392، 12/12/1392 و 14/4/1393 | هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار | 30/07/1390 |
| دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان | هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار | 21/08/1390 |
| ابلاغیه شمارۀ 12020008، دستورالعمل تأیید صلاحیت حرفه‌ای مدیران نهادهای مالی | مدیریت نظارت بر نهادهای مالی | 20/09/1390 |
| ابلاغیه شمارۀ 120200016، شرایط معافیت شرکت سرمایه‌گذاری و مادر (هلدینگ) از ثبت نزد سازمان و حداقل سرمایه نهادهای مالی | مدیریت نظارت بر نهادهای مالی | 17/07/1391 |
| بخشنامه 12010029، ارایه گزارش‌ها و اطلاعات شرکت‌های مادر و سرمایه‌گذاری از طریق سایت کدال | مدیریت نظارت بر نهادهای مالی | 17/02/1392 |
| ابلاغیه شماره 120200024، دستورالعمل طبقه بندی موسسات حسابرسی و نحوه تعیین حسابرس در نهادهای مالی، بورس‌ها و کانون‌ها | مدیریت نظارت بر نهادهای مالی | 18/02/1392 |
| بخشنامه 12010031 ، لزوم محاسبۀ نسبتهای موضوع ماده 7 دستور العمل الز امات کفایت سرمایۀ نهادهای مالی بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شدۀ سالانه یا میان دور ه‌ای و اخذ نظر حسابرس و بازرس قانونی و ارسال آن به سازمان؛ | مدیریت نظارت بر نهادهای مالی | 21/03/1392 |

**نکات قابل توجه در تکمیل چک لیست:**

1. 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.
2. اصطلاحات و واژه‌هایی که در ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذرماه 1384 مجلس شورای اسلامی) تعریف شده‌اند با همان مفاهیم، در این چک لیست به کار رفته‌اند.
3. پاسخ‌های "بلی" نشان‌دهنده رعایت و پاسخ‌های "خیر" نشان‌دهنده عدم رعایت مقررات مربوط است که با علامت ✓ نشان داده می‌شود. در صورتی که سوال مطرح شده در شرکت مادر/هلدینگ موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون "مورد ندارد" درج می‌شود.
4. چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است، عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.
5. برخی از سؤالات این چک لیست صرفاً جهت ارزیابی وضعیت کنترل‌های داخلی و به منظور رعایت هرچه بهتر قوانین و مقررات شرکت­های مادر(هلدینگ) (سهامی خاص) مطرح گردیده‌اند که در مقابل آنها در ستون مرجع، عبارت کنترلی درج شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| **تهیه کننده: ...................................** | **تاییدکننده: .................................................** |
| **امضاء و تاریخ: ...................................** | **امضاء و تاریخ: ..........................................** |

| **ردیف** | **مرجع** | **سوال** | **پاسخ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **بلی** | **خیر** | **مورد ندارد** | **توضیحات** |
|  |  | **بخش اول: تشکیل شرکت و تغییرات سرمایه شرکت** |  |  |  |  |
| 1 | کنترلی | آیا اساسنامه شرکت مطابق اساسنامه نمونه سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت‌های هلدینگ (سهامی خاص) به تصویب مجمع عمومی موسس و یا فوق‌العاده شرکت رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 2 | ماده 3 اساسنامه | آیا شركت صرفا در راستاي اجراي فعاليت‌هاي مذكور در ماده3 اساسنامه، و در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به فعالیت‌ نموده است؟ |  |  |  |  |
| 3 | ماده 5 اساسنامه | آیا انتقال مرکز اصلی شرکت به هر شهر دیگر در داخل کشور با تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده صورت پذیرفته است؟ |  |  |  |  |
| 4 | ماده 5 اساسنامه | آیا تعیین و تغییر نشانی در شهر محل استقرار شرکت، با تصویب هیات مدیره صورت پذیرفته است؟ |  |  |  |  |
| 5 | تبصره 1 ماده 6 اساسنامه | آیا تاسیس یا فعالیت شرکت، حسب مورد با اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| 6 | تبصره 2 ماده 6 اساسنامه | آیا شرکت اکثر دارایی‌های خود (که از نصف دارایی های شرکت کمتر نخواهد بود) را با رعایت حداقل‌های مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به موضوع اصلی فعالیت خود اختصاص داده است؟  (در شرایط خاص و هنگام تبدیل یک نوع از سرمایه‌ها و دارایی‌های موضوع فعالیت اصلی به نوع دیگر، شرکت موقتا می‌تواند بخشی از این دارایی‌ها را به صورت دارایی‌ها و سرمایه‌گذاری های موضوع فعالیت فرعی نگهداری نماید.) |  |  |  |  |
| 7 | ماده 7 اساسنامه | الف) آیا در صورت صدور سهام ممتاز، تعداد و خصوصیات و امتیازات این گونه سهام در اساسنامه ذکر شده است؟ |  |  |  |  |
| ب) آیا مبلغ تعهد شده هر سهم ظرف مهلت مقرر در اساسنامه مطالبه شده است؟  (موارد این بند در مورد شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس به دلیل ممنوعیت ایجاد تعهد در مورد سهام موضوعیت ندارد.) |  |  |  |  |
| 8 | ماده 8 اساسنامه | آیا موارد زیر درا وراق سهام شرکت درج گردیده است؟ |  |  |  |  |
| الف) نام شرکت و شمارۀ ثبت آن نزد مرجع ثبت شرکت‌ها، |  |  |  |  |
| 1. شمارۀ ثبت شرکت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، |  |  |  |  |
| 1. شماره ثبت اوراق نزد سازمان در صورت ثبت اوراق نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، |  |  |  |  |
| 1. مبلغ سرمایۀ ثبت شده و مقدار پرداخت شدة آن، |  |  |  |  |
| ه) نوع سهام و امتیازات سهام ممتاز در صورت وجود، |  |  |  |  |
| 1. مبلغ اسمی سهم و مقدار پرداخت شدة آن به عدد و حروف، |  |  |  |  |
| 1. تعداد سهامی که هر ورقه نمایندۀ آن است، |  |  |  |  |
| ی) نام و شمارۀ ملی دارندۀ سهم. |  |  |  |  |
| 9 | ماده 9 اساسنامه | آیا انتقال سهام در دفتر ثبت سهام شرکت به ثبت رسیده و انتقال دهنده یا وکیل یا نمایندۀ قانونی او، ثبت انتقال را در دفتر مزبور امضا کرده است؟ |  |  |  |  |
| 10 | ماده 9 اساسنامه | آیا هویت کامل و نشانی انتقال گیرنده از نظر اجرای تعهدات ناشی از نقل و انتقال سهام در دفتر ثبت سهام قید شده و به امضای انتقال گیرنده یا وکیل یا نمایندۀ او رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 11 | ماده 12 اساسنامه | آیا دعوت از مجمع عمومی فوق‌العاده برای بررسی موضوع تغییر سرمایه، پس از اعلام تأیید سازمان مبنی بر رعایت قوانین و مقررات، انجام گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 12 | ماده 12 اساسنامه | در صورتی‌که مجمع عمومی فوق‌العاده اجازه افزایش سرمایه‌ی شرکت را تا مبلغ معین، به هیأت مدیره تفویض نموده باشد آیا حداکثر به مدت دو سال افزایش سرمایه انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| 13 | ماده 13 اساسنامه | در صورت افزایش سرمایه از طریق صدور سهام جدید، آیا تادیه مبلغ اسمی سهام جدید به یکی از طرق زیر انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| الف) پرداخت نقدی مبلغ اسمی سهام؛ |
| ب) تبدیل مطالبات نقدی حال شده اشخاص از شرکت به سهام جدید؛ |
| ج) انتقال سود تقسیم نشده، اندوخته یا عواید حاصل از اضافه ارزش سهام جدید به سرمایه؛ |
| د) تبدیل سایر اوراق بهادار به سهام. |
| 14 | تبصره ماده 13 اساسنامه | آیا ممنوعیت افزایش سرمایه از محل اندوخته قانونی رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 15 | تبصره ماده 14 اساسنامه | آیا در صورت تصویب یا اجرای افزایش سرمایه از محل مطالبات نقدی سهامداران بابت سود، این مطالبات حال شده تلقی گردیده و در صورت مطالبۀ سهامداران پرداخت شده است؟ |  |  |  |  |
| 16 | ماده 15 اساسنامه | آیا در صورت تصویب افزایش سرمایه، حق تقدم صاحبان سهام شرکت در خرید سهام جدید به نسبت سهامی که مالک می‌باشند، رعایت شده است؟  (تشریفات نقل و انتقال حق تقدم خرید سهام جدید، تابع تشریفات نقل و انتقال سهام است.) |  |  |  |  |
| 17 | ماده 16 اساسنامه | آیا گواهی‌نامۀ حق تقدم خرید سهام جدید توسط پست سفارشی قبل از شروع پذیره‌ نویسی به آخرین نشانی اعلام شدۀ سهامداران ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 18 | ماده 16 اساسنامه | آیا اعلامیۀ پذیره‌نویسی سهام جدید در روزنامۀ کثیرالانتشار شرکت درج گردیده است؟ |  |  |  |  |
| 19 | ماده 17 اساسنامه | در صورتیکه مجمع عمومی فوق‌العاده به پیشنهاد و گزارش هیئت‌مدیره مقرر نماید که برای افزایش سرمایه، سهام جدید به مبلغی مازاد بر مبلغ اسمی سهم به فروش برسد، آیا نحوه‌ی مواجهه با صرف اضافه ارزش سهام فروخته شده در همان مجمع تعیین گردیده است؟ |  |  |  |  |
| 20 | ماده 18 اساسنامه | آیا در صورت کاهش سرمایه‌ی شرکت به‌ طور اختیاری، تساوی حقوق صاحبان سهام رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 21 | ماده 18 اساسنامه | در صورت کاهش سرمایه شرکت، آیا حداقل سرمایه‌ی مصوب سازمان برای شرکت­های مادر (هلدینگ)در هر زمان رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 22 | تبصره ماده 19 اساسنامه | آیا انتشار سهام جدید، اوراق بهادار دارای حق رای و اوراق بهادار قابل تبدیل یا تعویض با سهم صرفا با تصویب مجمع عمومی فوق العاده صورت گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 23 | ماده 19 اساسنامه | آیا انتشار سایر اوراق بهادار، به استثنای سهام و اوراق بهادار دارای حق رای و اوراق بهادار قابل تبدیل یا تعویض به سهام، بعد از تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صورت پذیرفته است؟ |  |  |  |  |
| 24 | ماده 19 اساسنامه | در صورت قصدی مبنی بر عرضه عمومی اوراق بهادار یاد شده در بند قبل، آیا دعوت از مجمع عمومی عادی جهت بررسی موضوع انتشار اوراق بهادار مذکور، پس از تایید سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر رعایت مقررات ثبت و عرضه عمومی اوراق بهادار صورت پذیرفته است؟ |  |  |  |  |
| 25 | ماده 19 اساسنامه | در صورتیکه مجمع عمومی عادی انتشار اوراق بهادار خاص تا مبلغ معین را به هیات مدیره تفویض نموده است، آیا حداکثر مدت دو سال به هیات مدیره جهت اجرای این امر مهلت داده شده است؟ |  |  |  |  |
| 26 | کنترلی | آیا کاهش اختیاری سرمایه شرکت تنها از طریق کاهش بهای اسمی سهام انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| 27 | | | | | | |
|  |  | **بخش دوم: مجامع عمومی** |  |  |  |  |
| 27 | بند 1 ماده 20 اساسنامه | آیا مجمع عمومی عادی، حداقل سالی یک‌بار و حداکثر ظرف مدت چهار ماه از تاریخ پایان سال مالی، برای رسیدگی به موارد تعیین شده در اساسنامه تشکیل شده است؟ |  |  |  |  |
| 28 | تبصره ماده 20 اساسنامه | آیا ممنوعیت تفویض تصویب میزان پاداش و حق حضور اعضای هیات مدیره و تعیین بازرس، به مدیران شرکت رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 29 | تبصره ماده 21 اساسنامه | آیا اعضای هیات مدیره و مدیرعامل در مجامع عمومی حضور یافته­اند؟ |  |  |  |  |
| 30 | تبصره ماده 21 اساسنامه | در صورت عدم حضور اعضای هیات مدیره و مدیرعامل در مجامع عمومی، آیا دلایل عدم حضور ایشان در ابتدای جلسه توسط رئیس مجمع قرائت شده است؟ |  |  |  |  |
| 31 | ماده 22 اساسنامه | آیا برای تشکیل مجامع عمومی، با انتشار دستورجلسه، تاریخ، ساعت و محل تشکیل مجمع در روزنامه‌ی کثیرالانتشار ، از صاحبان سهام دعوت به عمل آمده است؟ |  |  |  |  |
| 32 | تبصره 1 ماده 22 اساسنامه | آیا شرکت حداقل 10 روز قبل از تاریخ برگزاری مجمع عمومی، با ارسال دستور جلسه­ای حاوی تاریخ، ساعت و محل تشکیل مجمع از سازمان، برای حضور در مجمع دعوت نموده است؟ |  |  |  |  |
| 33 | تبصره 2 ماده 22 اساسنامه | در صورتیکه انتخاب اعضای هیأت مدیره در دستور کار مجمع قرار داشته باشد، آیا علاوه بر انتشار آگهی دعوت به مجمع مطابق ماده (98) اصلاحیه قانون تجارت در روزنامه کثیرالانتشار شرکت، این موضوع حداقل 30 روز قبل از برگزاری مجمع از طریقی که سازمان تعیین می‌کند نیز به اطلاع سهامداران یا عموم رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 34 | ماده 23 اساسنامه | آیا تمامی موارد دستور جلسه، به صراحت در آگهی دعوت ذکر گردیده و بخش "سایر موارد" این دستور جلسه عاری از مواردی چون انتخاب اعضای هیئت مدیره، انتخاب بازرس، تقسیم سود و اندوخته‌ها و تغییر موضوع فعالیت، بوده است؟  (موارد فوق در صورتی می‌تواند در دستور جلسه قرار گیرد که کلیه صاحبان سهام در مجمع عمومی حاضر بوده و به قرار گرفتن موارد یاد شده در دستور جلسه رای دهند.) |  |  |  |  |
| 35 | ماده 24 اساسنامه | در صورتیکه انتخاب یا عزل بعضی از مدیران یا کلیه‌ی آنها در دستور جلسه‌ی مجمع باشد، آیا رییس مجمع از بین سهامداران حاضر در جلسه با اکثریت نسبی انتخاب شده است؟ |  |  |  |  |
| 36 | تبصره ماده 25 اساسنامه | آیا در خصوص انتخاب اعضای هیئت مدیره و بازرس، اخذ رأی به صورت کتبی به عمل آمده است؟ |  |  |  |  |
| 37 | ماده 26 اساسنامه | آیا حد نصاب ضروری برای رسمیت مجمع عمومی عادی با حضور دارندگان بیش از 0000 % سهامی که حق رأی دارند( معادل حداقل تعیین شده در اساسنامه)، رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 38 | ماده 26 اساسنامه | آیا مجمع عمومی عادی که درصورت عدم حصول نصاب مقرر در اساسنامه جهت رای‌گیری رسمیت نیافته برای بار دوم تشکیل شده است؟ |  |  |  |  |
| 39 | ماده 26 اساسنامه | آیا در صورت عدم حصول نصاب مقرر در اساسنامه شرکت برای تشکیل مجمع عمومی عادی، در دعوت نامۀ جلسه دوم برای تشکیل مجمع نتیجه دعوت اول قید شده است؟ |  |  |  |  |
| 40 | ماده 27 اساسنامه | آیا در مورد انتخاب اعضای هیات مدیره شرکت، مفاد ماده 88 قانون تجارت رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 41 | ماده 27 اساسنامه | آیا تصمیمات مجمع عمومی عادی، همواره با اکثریت نصف به‌علاوه‌ی یک آراء حاضر در جلسه‌ی رسمی، مورد تصویب قرار گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 42 | ماده 28 اساسنامه | آیا تصمیمات مجمع عمومی فوق‌العاده همواره با اکثریت دوسوم آراء حاضر در جلسه‌ی رسمی، مورد تصویب قرار گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 43 | ماده 28 اساسنامه | آیا حد نصاب ضروری برای رسمیت مجمع عمومی فوق­العاده با حضور دارندگان بیش از .... % سهامی که حق رأی دارند( معادل حداقل تعیین شده در اساسنامه)، رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 44 | ماده 28 اساسنامه | آیا مجمع عمومی فوق العاده که درصورت عدم حصول نصاب مقرر در اساسنامه جهت رای‌گیری برای بار اول رسمیت نیافته است، برای بار دوم تشکیل شده است؟ |  |  |  |  |
| 45 | ماده 28 اساسنامه | آیا حد نصاب ضروری برای رسمیت مجمع عمومی فوق­العاده برای بار دوم با حضور دارندگان بیش از .... % سهامی که حق رأی دارند( معادل حداقل تعیین شده در اساسنامه)، رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 46 | ماده 29 اساسنامه | آیا صورتجلسه مجمع به تعداد نسخ لازم حاوی خلاصه مذاکرات، تصمیمات مجمع عمومی و نتایج رای‌گیری تهیه و به امضای اعضای هیات رئیسه مجمع عمومی رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 47 | ماده 29 اساسنامه | آیا یک نسخه از صورتجلسه تصمیمات مجمع عمومی به همراه فهرست سهامداران موضوع ماده 99 اصلاحیه قانون تجارت حداکثر ظرف یک هفته پس از برگزاری مجمع به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
|  |  | **بخش سوم: هیئت مدیره** |  |  |  |  |
| 48 | ماده 30 اساسنامه | آیا تعداد اعضای هیئت مدیره حداقل سه نفر می‌باشد؟ |  |  |  |  |
| 49 | ماده 31 اساسنامه | آیا صلاحیت حرفه‌ای اعضای حقیقی هیئت مدیره اعم از اصلی و علی‌البدل و نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، طبق رویه تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ، به تأیید سازمان رسیده است؟  (منظور از رویه تعیین شده رویه تایید صلاحیت حرفه‌ای اعضای هیات مدیره است که بر اساس دستورالعمل دستورالعمل تأیید صلاحیت حرفه‌ای مدیران نهادهای مالی از طریق سیستم ستان انجام می‌شود.) |  |  |  |  |
| 50 | تبصره 2 ماده 31 اساسنامه | آیا شخص حقوقی که به عضویت در هیأت‌مدیره انتخاب شده ‌است ظرف مهلت 15 روز پس از انتخاب، نماینده‌ی خود را به منظور تأیید صلاحیت به سازمان معرفی کرده است؟ |  |  |  |  |
| 51 | تبصره 3 ماده 31 اساسنامه | در صورتی که نماینده‌ی شخص حقوقی عضو هیأت مدیره، صلاحیت خود را از دست بدهد، آیا مرجع انتخاب کننده نسبت به عزل شخص مزبور و معرفی شخص جایگزین مطابق مقررات مربوطه اقدام نموده است؟ |  |  |  |  |
| 52 | ماده 32 اساسنامه | در صورتی‌که بنا به هر دلیل عده‌ی اعضای هیئت مدیره کمتر از حدنصاب مقرر شود و عضو علی‌البدل تعیین نشده یا وجود نداشته‌‌باشد، آیا هیئت مدیره حداکثر ظرف مدت یک ماه، مجمع عمومی عادی شرکت را جهت تکمیل اعضاء هیئت ‌مدیره دعوت کرده است؟ |  |  |  |  |
| 53 | ماده 33 اساسنامه | در صورت استعفای هر یک از اعضای هیئت مدیره، آیا آن شخص موضوع را حداقل 30 روز قبل به هیئت مدیره و بازرس شرکت اطلاع داده است؟ |  |  |  |  |
| 54 | ماده 34 اساسنامه | در صورتیکه عضو هیئت مدیره یا نماینده‌ی وی بیش از چهار جلسۀ متوالی یا شش جلسۀ متناوب در طول یک سال شمسی بدون عذر موجه در جلسات هیات مدیره شرکت نکرده باشد، آیا نسبت به سلب عضویت عضو مربوطه اقدام شده است؟ |  |  |  |  |
| 55 | تبصره ماده 34 اساسنامه | آیا دبیر هیأت‌مدیره غیبت‌های نماینده‌ی عضو حقوقی هیأت‌مدیره را ظرف مهلت ده روز به شخص حقوقی عضو هیأت‌مدیره، کتباً گزارش کرده است؟ |  |  |  |  |
| 56 | کنترلی | آیا مدت ماموریت اعضای هیات مدیره، حداکثر معادل مدت زمان اعلامی توسط کمیته تایید صلاحیت سازمان بوده است؟ |  |  |  |  |
| 57 | ماده 35 اساسنامه | آیا اعضای هیات مدیره فعلی، تا وقتی که تشریفات راجع به ثبت و آگهی انتخاب مدیران بعدی انجام گیرد، ماموریت خود را ادامه داده­اند؟ |  |  |  |  |
| 58 | ماده 36 اساسنامه | آیا هریک از مدیران حداقل ..... سهم {طبق اساسنامه تعداد سهام وثیقه، حداقل ……. سهم است} از سهام شرکت را درتمام مدت مأموریت خود دارا بوده و آن را به عنوان وثیقه به صندوق شرکت سپرده است؟  (تعداد سهام وثیقه مدیران نباید کمتر از 1000 سهم باشد) |  |  |  |  |
| 59 | ماده 36 اساسنامه | آیا آزاد سازی سهام وثیقه مدیر، پس از اخذ مفاصاحساب دوره تصدی وی از شرکت انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| 60 | ماده37 اساسنامه | آیا دبیر هیات مدیره از بین اعضای هیات مدیره یا خارج از هیات مدیره و برای مدت حداکثر یکسال انتخاب شده است؟ |  |  |  |  |
| 61 | ماده37 اساسنامه | آیا جلسه هیئت مدیره حداکثر یک هفته پس از تایید صلاحیت حرفه‌ای خود تشکیل و در آن جلسه یک نفر از بین خود بعنوان رئیس و یکنفر بعنوان نایب رئیس انتخاب کرده است؟ |  |  |  |  |
| 62 | ماده37 اساسنامه | آیا اولین جلسه هیئت مدیره حداکثر یک هفته پس از تایید صلاحیت حرفه‌ای بیش از نیمی از اعضای هیات مدیره و اعلام آن تشکیل و در آن جلسه یک نفر از بین خود بعنوان رئیس و یکنفر بعنوان نایب رئیس انتخاب کرده است؟ |  |  |  |  |
| 63 | ماده 38 اساسنامه | آیا جلسات هیات مدیره به دعوت کتبی رییس یا نایب رییس یا دو نفر از اعضای هیات مدیره یا در موارد ضروری به دعوت مدیر عامل تشکیل شده است؟  (در صورتی که در هر یک از جلسات هیات مدیره، تاریخ تشکیل جلسه بعد تعیین و در صورت جلسات قید شود، ارسال دعوت‌نامه برای کسانی که در آن جلسه حضور داشته‌اند الزامی نیست) |  |  |  |  |
| 64 | ماده 38 اساسنامه | آیا جلسات هیئت مدیره حداقل یک جلسه در هر ماه تشکیل شده است؟ |  |  |  |  |
| 65 | ماده 39 اساسنامه | آیا رسمیت جلسات و تصمیمات هیئت‌مدیره، با حضور بیش از نصف اعضای هیئت‌مدیره صورت پذیرفته است؟  (تصمیمات هیات مدیره با موافقت تعدادی از اعضای حاضر معتبر است که بیش از نصف کل اعضای هیات مدیره را تشکیل دهند.) |  |  |  |  |
| 66 | ماده 40 اساسنامه | آیا نظر هر یک از مدیرانی که با تمام یا بعضی از تصمیمات مندرج در صورت‌جلسه هیات مدیره مخالف هستند، در زیر صورت‌جلسه هیات مدیره قید شده است؟ |  |  |  |  |
| 67 | ماده 40 اساسنامه | آیا برای هر یک از جلسات هیئت مدیره صورت جلسه‌ای که به امضای کلیه مدیران حاضر رسیده باشد و نام مدیران حاضر و غایب و خلاصه‌ای از مذاکرات و همچنین تصمیمات متخذه در جلسه با قید تاریخ در آن درج شده باشد تنظیم شده است؟ |  |  |  |  |
| 68 | ماده 42 اساسنامه | آیا در صورت تعیین پاداش به هیئت مدیره توسط مجمع عمومی حداکثر معادل 10 درصد سودی که در هر سال به صاحبان سهام پرداخت می‌شود، تعیین شده است؟ |  |  |  |  |
| 69 | ماده 42 اساسنامه | آیا مصوبات هیات مدیره در راستای موضوع فعالیت شرکت در چارچوب اختیارات تعیین شده در اساسنامه بوده است؟ |  |  |  |  |
| 70 | ماده 43 اساسنامه | چنانچه بین شرکت و اعضای هیات مدیره یا مدیر عامل شرکت، یا موسسات و شرکت‌هایی که اعضای هیات مدیره یا مدیر عامل شرکت شریک یا عضو هیات مدیره یا مدیر عامل آنها باشند، معاملاتی صورت گرفته باشد: |  |  |  |  |
| الف) آیا معامله با اجازه هیات مدیره انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| 1. آیا مراتب بلافاصله توسط هیات مدیره به اطلاع بازرس قانونی رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 1. آیا مراتب در گزارش هیات مدیره به اولین مجمع عمومی منعکس شده است؟ |  |  |  |  |
| 1. آیا ممنوعیت شرکت عضو هیات مدیره یا مدیر عامل ذینفع، در رای‌گیری نسبت به چنین معاملاتی رعایت شده است؟ |
| (بازرس قانونی مکلف است طی گزارش خاصی، جرئیات این‌گونه معاملات و نیز نظر خود را به همان مجمع ارایه دهد.) |  |  |  |  |
| 71 | ماده 44 اساسنامه | آیا ممنوعیت اعطای وام یا اعتبار به مدیر عامل، اعضاء هیئت‌مدیره و اشخاص وابسته به آنها به استثنای اشخاص حقوقی ، به شرح مندرج در ماده 44 اساسنامه توسط شرکت رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 72 | ماده 44 اساسنامه | آیا ممنوعیت تضمین یا تعهد دیون مدیرعامل، اعضاء هیئت‌مدیره و اشخاص وابسته به آنها به استثنای اشخاص حقوقی، به شرح مندرج در ماده 44 اساسنامه توسط شرکت رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 73 | ماده 45 اساسنامه | آیا هیچ یک از مدیران و مدیرعامل شرکت در معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد شرکت نکرده اند؟ |  |  |  |  |
| 74 | ماده 46 اساسنامه | چنانچه مدیرعامل خارج از اعضای هیات مدیره باشد، صلاحیت حرفه­ای وی به تایید سازمان رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 75 | ماده 46 اساسنامه | آیا ممنوعیت انتخاب مدیر عامل، به عنوان رئیس هیات مدیره رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 76 | تبصره ماده 46 اساسنامه | آیا به منظور ثبت نام، مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل در اداره ثبت شرکت‌ها و آگهی آن در روزنامه رسمی، نسخه‌ای از صورتجلسه هیات مدیره در این خصوص، به اداره ثبت شرکت‌ها ارسال گردیده است؟ |  |  |  |  |
| 77 | ماده 47 اساسنامه | آیا مدیر عامل در حدود اختیاراتی که در ماده 47 اساسنامه و همچنین وظایف تفویض شده توسط هیئت مدیره به مدیرعامل عمل نموده است؟ |  |  |  |  |
| 78 | ماده 48 اساسنامه | در صورتی‌که به‌دلیل استعفا، برکناری، فوت یا هر دلیل دیگری، سمت مدیر عاملی شرکت بلاتصدی شود، آیا هیئت مدیره ظرف حداکثر یک ماه با رعایت مواد اساسنامه شخص دیگری را به این سمت برگزیده است؟ |  |  |  |  |
| 79 | ماده 48 اساسنامه | در صورتی که انتخاب مدیرعامل بیش از یک هفته طول بکشد، آیا هیات مدیره تا انتخاب مدیر عامل جدید، یک نفر را به عنوان نماینده با دارا بودن کلیه وظایف و مسئولیت‌های مدیر عامل با تصریح حدود اختیارات انتخاب کرده است؟ |  |  |  |  |
| 80 | ماده 49 اساسنامه | آیا هیئت مدیره صاحبان امضای مجاز را با رعایت مقررات مصوب سازمان از بین اعضای هیئت مدیره، مدیر عامل، مدیران شعب یا نمایندگیها، مدیران و معاونانی که مستقیما زیر نظر مدیرعامل انجام وظیفه می‌کند، انتخاب کرده است؟ |  |  |  |  |
| 81 | ماده 49 اساسنامه | آیا صاحبان امضای مجاز و حدود اختیارات آنها طی صورتجلسه‌ای برای درج در روزنامه رسمی به اداره ثبت شرکتها ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
|  |  | **بخش چهارم: ترکیب دارایی‌ها و دامنه فعالیت** |  |  |  |  |
| 82 | ماده 6 دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان | در صورتی که شرکت قصد تبدیل به نهاد مالی دیگر را داشته باشد، آیا موارد ذیل را رعایت نموده است؟  الف) تهیه طرح کسب کار؛  ب) تایید طرح کسب و کار توسط هیات مدیره شرکت؛  ج) ارسال طرح کسب و کار تهیه شده به همراه تقاضای تبدیل شرکت به سازمان بورس و اوراق بهادار؛ |  |  |  |  |
| 83 | بند 1 ماده 7 دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان | آیا شرکت حداقل 80 درصد از دارایی‌های خود را به سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اختصاص داده است؟ |  |  |  |  |
| 84 | بند 2 ماده 7 دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان | آیا شرکت‌ حداقل 70 درصد از دارایی‌های خود را به سرمایه‌گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود در شرکت ناشر اوراق بهادار یادشده، نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به‌دست آورد، اختصاص داده است؟ |  |  |  |  |
|  |  | **بخش پنجم: ثبت، نگهداری و گزارشدهی اسناد، مدارک و اطلاعات** |  |  |  |  |
| 85 | بند 1 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا تاریخ، ساعت، محل و دستور جلسۀ هریک از مجامع عمومی شرکت لااقل 10 روز قبل از تشکیل به همراه یک نسخه از آگهی دعوت مجمع عمومی که در روزنامۀ کثیرالانتشار منتخب شرکت منتشر شده برای سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 86 | بند 2 و 3 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا یک نسخه از گزارش‌هایی (صورت‌های مالی، گزارش حسابرس و بازرس قانونی، گزارش هیات مدیره و گزارش توجیهی افزایش یا کاهش سرمایه)که قرار است در مجمع طرح گردد 10 روز قبل از تشکیل مجمع عمومی برای سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 87 | بند 4ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا صورتجلسه مجمع عمومی شرکت که به امضای هیات رئیسه مجمع رسیده است، حداکثر 10 روز پس از تشکیل مجمع برای سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 88 | بند 4 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا در صورتجلسه مجمع عمومی ارسالی حداقل موارد زیر تصریح شده است؟ |  |  |  |  |
| الف) تاریخ، ساعت و محل تشکیل مجمع |  |  |  |  |
| 1. تصریح به رسمیت یا عدم رسمیت جلسه مجمع و ذکر دلایل آن به تشخیص   هیات رئیسه |  |  |  |  |
| 1. خلاصه مذاکرات و تصمیمات |  |  |  |  |
| 1. مشخصات کامل هیات رئیسه |  |  |  |  |
| 89 | بند 5 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا نسخه‌ای از کلیه آگهی‌هایی که در روزنامه رسمی کشور درج گردیده حداکثر 10 روز پس از درج به سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 90 | بند 6 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا نسخه‌ای از کلیۀ آگهی‌های شرکت که برای آگاهی صاحبان سهام یا شرکاء در روزنامه کثیرالانتشار منتخب شرکت درج گردیده، بلافاصله پس از درج برای سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 91 | بند 7 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا هر گونه تغییرات در اساسنامه، سرمایه، مدیران و نمایندگان هر یک از مدیرانی که شخصیت حقوقی دارند بلافاصله پس از تغییر و کسب مجوزهای لازم به اطلاع سازمان رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 92 | بند8 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | در صورتی که شرکت به موجب سایر مقررات موظف به تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای است، آیا نسخه‌ای از صورت‌های مالی میان دوره‌ای به همراه یادداشت‌های همراه آن را ظرف 10 روز پس از تهیه به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 93 | بند 9 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | در صورتی که اظهار نظر حسابرس در مورد صورت‌های مالی میان دوره‌ای ضروری باشد، آیا نسخه‌ای از اظهار نظر حسابرس راجع به صورت‌های مالی میان دوره‌ای برای سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 94 | بند 10 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا نسخه‌ای از محتوای آگهی تبلیغاتی که مستلزم تایید سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، ظرف مهلت تعیین شده برای سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 95 | بند 11 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا نسخه‌ای از قراردادهای منعقده بین شرکت با اشخاصی که سازمان معین نموده به تفصیل و ظرف مهلت تعیین شده برای سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 96 | بند 12 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا اطلاعات مربوط به سهامداران و تغییرات آن به تایید سازمان رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 97 | بند 13 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا تراز آزمایشی حساب‌های شرکت در مقاطع زمانی و ظرف مهلت‌ها و به تفصیل و شکلی که توسط مرجع مربوط در سازمان بورس و اوراق بهادار تعیین شده برای این سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 98 | بند 16 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا نشانی دفاتر، شعب، نمایندگی‌ها و سایر محل‌هایی که پرسنل شرکت در آن مستقر بوده یا شرکت یا شخص مجاز از طرف ایشان از آن محل به ارایه خدمات می‌پردازد، به اطلاع سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 99 | بند 17 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا اطلاعات مربوط به معاملات شرکت با سایر اشخاص یا معاملاتی که به واسطۀ شرکت صورت پذیرفته یا سفارش‌های معامله‌ای که مشتریان به اشخاص تحت نظارت ارائه داده‌اند، در حدود و مهلت مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 100 | بند 6 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا شناسایی و ثبت تمامی وقایع مالی مرتبط با شرکت، نظارت و تنظیم صورت‌های مالی مصوب هیأت مدیره مطابق با استانداردهای حسابداری ملی و مصوبات ابلاغی توسط سازمان انجام شده است؟ |  |  |  |  |
| 101 | بند 6 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا مدارک پشتوانۀ وقایع مالی شرکت تنظیم و به امضای مدیرعامل و بالاترین مقام مالی شرکت رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 102 | بند 7ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا گزارش هیأت مدیره راجع به فعالیت شرکت حداقل برای هر سال مالی تهیه شده است؟ |  |  |  |  |
| 103 | بند 10 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا یک نسخه از احکام انضباطی، حقوقی و کیفری که توسط مراجع ذیصلاح در مورد شرکت ابلاغ شده است در سیستم بایگانی شرکت نگهداری می‌شود؟ |  |  |  |  |
| 104 | بند 11 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا پرونده‌ای در مورد هریک از ادعاهایی که علیه شرکت مطرح شده یا ادعاهایی که شرکت علیه دیگران مطرح نموده است و ثبت خلاصه‌ای از گردش کار و یک نسخه از لوایح تقدیمی به مرجع رسیدگی کننده و سایر مدارک مربوطه در شرکت تنظیم شده است؟ |  |  |  |  |
| 105 | بند 11 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا به روز رسانی پرونده‌ای که نزد شرکت در مورد هریک از ادعاهایی که علیه شرکت مطرح شده یا ادعاهایی که شرکت علیه دیگران مطرح نموده است و خلاصه‌ای از گردش کار و نسخ لوایح تقدیمی به مرجع رسیدگی کننده و سایر مدارک مربوطه صورت پذیرفته است؟ |  |  |  |  |
| 106 | بند 12 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا مشخصات کامل کارکنان، مدیران، حسابرسان، بازرسان قانونی، وکلا، مشاوران و نمایندگان شرکت و تاریخ شروع و خاتمۀ اشتغال به‌کار یا تصدی سمت آن‌ها در شرکت تهیه و نگهداری می‌شود؟ |  |  |  |  |
| 107 | بند 13 ماده 3 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا هرگونه رویۀ اجرایی مورد عمل در شرکت که طبق سایر مقررات، تهیه، تنظیم و نگه‌داری آن الزامی باشد تهیه، تنظیم و نگه‌داری می‌شود؟ |  |  |  |  |
| 108 | ماده 6دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا شرکت اطلاعات، مدارک و اسناد موضوع این دستورالعمل را علاوه بر صورت فیزیکی به صورت الکترونیکی طبق ضوابط اعلامی سازمان بورس و اوراق بهادار نگهداری نموده است؟ |  |  |  |  |
| 109 | ماده 11 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش‌دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت | آیا هزینه‌های تهیه‌ی گزارش ویژه‌ی حسابرسی که به درخواست سازمان تهیه شده است، توسط شرکت تحمل شده است؟ |  |  |  |  |
|  |  | **بخش ششم: رعایت الزامات کفایت سرمایه** |  |  |  |  |
| 110 | ماده 2 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | در صورت مجاز بودن شرکت به پذیرش تعهدات زیر، آیا قبل از پذیرش در خصوص محاسبه نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده به شرح ماده 7 دستورالعمل اقدام به عمل آمده است؟  الف) تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید هر گونه اوراق بهادار از جمله اعطای حق اختیار فروش اوراق بهادار به دیگری در بازارهای غیر متشکل؛   1. ضمانت اصل یا حداقل سود سرمایه‌گذاری؛ 2. بازارگردانی یا ضمانت نقدشوندگی اوراق بهادار؛ 3. اعطای هرگونه حق اختیار خرید دارایی به دیگری در بازارهای غیرمتشکل؛ 4. ضمانت، تعهد یا پذیرش پرداخت هرگونه تعهد یا بدهی دیگری- از جمله تعهد یا بدهی احتمالی دیگری- در مقابل شخص ثالث که میزان آن بر اساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده (اعم از سالانه یا میان دوره‌ای) بیش از یک درصد جمع دارایی نهاد مالی یا بیش از ده میلیارد ریال هر کدام کمتر است باشد؛ 5. هرگونه تعهد یا بدهی دیگر که مبلغ آن براساس آخرین صورت مالی حسابرسی شده(اعم از سالانه یا میان دوره‌ای) بیش از 1% جمع دارایی‌های نهاد مالی یا بیش از ده میلیارد ریال هر کدام کمتراست باشد.   (نحوه محاسبه نسبت‌های فوق در تبصره‌های 1 و 2 ماده 2 و ماده 7 دستورالعمل مشخص شده است.) |  |  |  |  |
| 111 | بخشنامه 12010031 | آیا نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده شرکت به تایید حسابرس شرکت رسیده است؟ |  |  |  |  |
| 112 | بخشنامه 12010031 | آیا حسابرس شرکت صراحتاً در مورد نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده شرکت در خصوص موارد ذیل اظهار نظر نموده است؟ |  |  |  |  |
| الف) صحت انجام محاسبات؛ |  |  |  |  |
| ب) مطابقت یا عدم مطابقت با نوع؛ |  |  |  |  |
| ج) پایه‌های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده؛ |  |  |  |  |
| د) رعایت یا نقض نصاب‌های قابل قبول شرکت به استناد دستورالعمل؛ |  |  |  |  |
| 113 | بخشنامه 12010031 | آیا اظهار نظر حسابرس شرکت در مورد نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده همراه با گزارش اظهار نظر در مورد صورت های مالی سالانه و یا میان دوره‌ای به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 114 | ماده3 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | آیا محاسبه نسبت های موضوع ماده 7 دستورالعمل، در صورت پذیرش تعهدات موضوع ماده 2، در مهلت‌های زمانی مقرر در این ماده صورت پذیرفته است؟  (بر اساس ماده 4 دستورالعمل، در مواعد زمانی دیگری که سازمان تعیین می‌کند، شرکت ملزم به محاسبه نسبت‌های یاد شده در آن زمان‌ها نیز می‌باشد.) |  |  |  |  |
| 115 | ماده 5 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | آیا یک نسخه از گزارش محاسبۀ نسبت‌های موضوع ماده 7 که در مواعد مقرر محاسبه شده است پس از امضای بالاترین مقام اجرایی شرکت، با ذکر تاریخ تهیه و تاریخ صورت‌های مالی یا تراز آزمایشی مبنای تهیه گزارش مذکور به همراه یک نسخه از صورت‌های مالی یا تراز آزمایشی مبنای تهیه گزارش، در شرکت بایگانی شده است.  (در صورت درخواست سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت موظف است گزارش‌های تهیه شده را در مهلت مقرر، به سازمان مزبور یا سایر مراجعی که آن سازمان تعیین می‌کند، ارایه نماید.) |  |  |  |  |
| 116 | ماده 8 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | در صورت مشارکت شرکت با سایر نهادهای مالی یا بانک‌ها در پذیرش تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار (به استثنای اعطای حق اختیار فروش اوراق بهادار به دیگری)، از طریق تشکیل سندیکا، آیا این مشارکت با تعیین سهم هر یک از اعضای سندیکا در تعهد یاد شده و سهم کارمزد هر یک، بر اساس یک قرارداد چند جانبه که توسط اعضای سندیکا امضاء شده است، صورت گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 117 | تبصره 1 ماده 9 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | در صورتی که پذیرش تعهدات موضوع ماده 2 دستورالعمل توسط شرکت منجر به نقض نصاب جاری تعدیل شده (حداقل معادل یک) و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده (حداکثر معادل یک) شود، آیا شرکت از پذیرش تعهدات مزبور خودداری نموده است؟ |  |  |  |  |
| 118 | تبصره 2 ماده 9 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | در صورتی که نقض نصاب‌های مزبور در مواقع مقرر در مواد 3 و 4 دستورالعمل احراز شود، آیا شرکت بلافاصله موضوع را به همراه برنامه‌های خود برای اصلاح نسبت‌های مذکور، شامل مواعد زمانی اجرای هر برنامه، به سازمان بورس و اوراق بهادار گزارش نموده و اقدامات اصلاحی را بدون فوت وقت شروع نموده است؟ |  |  |  |  |
| 119 | تبصره 3 ماده 9 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه | در صورت مجاز نبودن شرکت در پذیرش تعهدات موضوع ماده 2 دستورالعمل و یا ضرورت اخذ مجوز یاد شده، آیا شرکت از پذیرش تعهدات خودداری نموده است؟ |  |  |  |  |
|  |  | **بخش هفتم: سایر موارد** |  |  |  |  |
| 120 | ماده 50 اساسنامه | آیا نام بازرس/حسابرس اصلی و علی­البدل منتخب مجمع در فهرست حسابرسان معتمد سازمان درج گردیده است؟ |  |  |  |  |
| 121 | بند 1 ماده 51 اساسنامه | آیا بازرس نسبت به اظهارنظر در خصوص صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مصوب سازمان، ظرف حداکثر ده روز پس از دریافت صورت‌های مالی اقدام نموده است؟ |  |  |  |  |
| 122 | بند 2 ماده 51 اساسنامه | آیا بازرس نسبت به اظهار نظر راجع به صحت اطلاعات مندرج در هرگونه گزارشی که هیئت مدیره به مجمع عمومی ارائه می‌دهد، ظرف حداکثر ده روز پس از دریافت گزارش مربوطه، اقدام نموده است؟ |  |  |  |  |
| 123 | بند 3 ماده 51 اساسنامه | آیا بازرس نسبت به ارائه‌ی گزارش به مجمع عمومی راجع به رعایت یا عدم رعایت قوانین، مقررات، اساسنامه‌ی شرکت یا آیین‌نامه‌های داخلی شرکت توسط شرکت و مدیران آن در طول هر سال مالی، حداقل ده روز قبل از تشکیل مجمع عمومی، اقدام نموده است؟ |  |  |  |  |
| 124 | بند 4 ماده 51 اساسنامه | آیا بازرس شرکت نسبت به بررسی سیستم‌های کنترل داخلی شرکت در هر سال مالی و تهیه‌ی گزارش در این ‌مورد (شامل اظهار نظر راجع به کفایت سیستم‌های کنترل داخلی، موارد نقص سیستم کنترل‌های داخلی و پیشنهادهای اصلاحی) و ارایه‌ی آن به هیئت مدیره‌ی شرکت ظرف حداکثر چهارماه پس از پایان هرسال مالی، اقدام نموده است؟ |  |  |  |  |
| 125 | تبصره ماده 51 اساسنامه | آیا هرگونه نقض قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت شرکت و اساسنامه توسط بازرس به سازمان بورس و اوراق بهادار گزارش شده است؟ |  |  |  |  |
| 126 | ماده 52 اساسنامه | آیا ممنوعیت طرف معامله قرارگرفتن با شرکت، دریافت وجه، دریافت دارایی و امتیازات دیگر غیر از آنچه به تصویب مجمع عمومی رسیده است توسط بازرس، مدیران، کارکنان و افراد تحت تکفل آنها رعایت شده است؟ |  |  |  |  |
| 127 | ماده 52 اساسنامه | آیا حق‌الزحمه‌ی بازرس، توسط مجمع عمومی عادی تعیین ‌گردیده است؟ |  |  |  |  |
| 128 | ماده 53 اساسنامه | در صورت استعفا یا معذوریت بازرس از انجام وظیفه یا درصورتی‌که سازمان وی را از فهرست حسابرسان معتمد خود خارج کند، آیا هیأت‌مدیره ظرف مدت 10 روز بازرس علی‌البدل را برای انجام مسؤولیت خود کتباً دعوت نموده است؟ |  |  |  |  |
| 129 | ماده 53 اساسنامه | در صورت استعفاء، معذوریت، حذف نام بازرس علی‌البدل از فهرست حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار و یا عدم وجود بازرس علی‌البدل، آیا هیات مدیره ظرف مدت یک ماه نسبت به دعوت مجمع عمومی برای تعیین بازرس اقدام نموده است؟  (تا زمان معرفی بازرس جدید، بازرس قبلی موظف به ادامه کار بوده و استعفای بازرس مانع از مسئولیت وی در دوره یاد شده نخواهد شد) |  |  |  |  |
| 130 | ماده 55 اساسنامه | آیا هیئت مدیره شرکت حداکثر سه ماه پس از انقضای هر سال مالی صورتهای مالی شرکت همراه گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت تنظیم و به بازرس شرکت ارائه نموده است؟ |  |  |  |  |
| 131 | ماده 56 اساسنامه | آیا صورتهای مالی حداکثر ظرف مدت 4 ماه پس از انقضای سال مالی شرکت برای تصویب به مجمع عادی سالیانه شرکت تقدیم شده است؟ |  |  |  |  |
| 132 | ماده 57 اساسنامه | در صورت اختصاص قسمتی از سود به سایر اندوخته­ها، آیا این امر با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی صورت گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 133 | ماده 58 اساسنامه | در صورت تشکیل مجمع عمومی فوق‌العادۀ شرکت در خصوص انحلال، آیا اتخاذ تصمیم در این رابطه با قرائت گزارش بازرس صورت پذیرفته است؟  (مجمع عمومی فوق‌العاده با موضوع انحلال اختیاری شرکت، با حضور حداقل 75 درصد از دارندگان سهام رسمیت خواهد یافت) |  |  |  |  |
| 134 | ماده 59 اساسنامه | در صورت لغو مجوز فعالیت شرکت، آیا هیات مدیره تشریفات لازم برای تشکیل مجمع عمومی فوق‌العاده را انجام داده است؟  (مجمع عمومی فوق‌العاده باید رای به انحلال شرکت دهد یا با تغییر موضوع فعالیت و نام شرکت و همچنین اخذ تاییدیۀ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه نام و موضوع فعالیت انتخاب شده، با قانون بازار اوراق بهادار و مقررات مغایرت ندارد، رای به ادامه فعالیت شرکت دهد.) |  |  |  |  |
| 135 | ماده 61 اساسنامه | آیا ثبت هر گونه تغییرات اساسنامه، سرمایه یا مدیران شرکت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها، پس از اخذ تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم مغایرت تغییرات یاد شده با قوانین و مقررات، صورت گرفته است؟ |  |  |  |  |
| 136 | بخشنامه 12010029 | آیا گزارش‌ها و اطلاعات شرکت از طریق سایت کدال برای سازمان ارسال شده است؟ |  |  |  |  |
| 137 | ابلاغیه 120200024 | آیا حسابرس و بازرس قانونی شرکت از بین موسسات حسابرسی معتمد سازمان و با رعایت مقررات دستورالعمل طبقه بندی موسسات حسابرسی انتخاب شده است؟ |  |  |  |  |
| 138 | تبصره 2 ماده 10 دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار | آیا شرکت بعد از گذشت 4 سال متوالی، نسبت به تغییر مؤسسه حسابرسی و شرکا/ مدیران مسئول کار حسابرسی خود اقدام نموده است؟ |  |  |  |  |
| 139 | ابلاغیه 120200016 | آیا حداقل سرمایه تعیین شده (مبلغ 100 میلیارد ریال) برای شرکت‌های مادر مطابق مصوبه مورخ 25/06/1391 هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد؟ |  |  |  |  |
| 140 | ابلاغیه 12020008 | آیا نام مدیر عامل و نمایندگان اعضای حقوقی هیأت مدیره شرکت پس از تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است؟ |  |  |  |  |