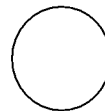


چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



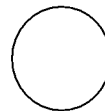
واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف :

حصول اطمینان از رعایت مقررات و دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (ناشر بورسی).

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد تدارک	توضیحات
۱) آیا شرط حداقل سرمایه شرکت (شرکتهای تالار فرعی مبلغ ۵ میلیارد ریال، شرکتهای تابلو دوم تالار اصلی مبلغ ۱۰ میلیارد ریال و شرکتهای تابلو یکم تالار اصلی مبلغ ۲۵ میلیارد ریال) کماکان رعایت شده است ؟	بند ۵ مواد ۲ و ۳ و بند ۲ ماده ۳ آئین نامه شرایط و ضوابط پذیرش سهام				
۲) آیا مجموع سهام متعلق به دولت (وزارتخانه ها، مؤسسه ها و شرکتهای دولتی موضوع ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور) ظرف مهلت ۲ سال از تاریخ درج نام شرکت در فهرست نرخهای بورس به حداقل ۴۹ درصد کاهش یافته است ؟	بند ۷ ماده ۲ و بند ۸ ماده ۴ آئین نامه شرایط و ضوابط پذیرش سهام				
۳) آیا نسبت حقوق صاحبان سهام شرکت به کل داراییها از ۳۰ درصد (برای شرکتهای تالار اصلی) و ۲۰ درصد (برای شرکتهای تالار فرعی) کمتر نبوده است ؟	بند ۹ ماده ۲ و بند ۱۰ ماده ۴ آئین نامه شرایط و ضوابط پذیرش سهام				
۴) در صورت عدم احراز شرایط بند فوق، آیا نسبت حقوق صاحبان سهام به قیمت تمام شده داراییهای ثابت مشهود حداقل از ۵۰ درصد بیشتر می باشد؟	بند ۹ ماده ۲ و بند ۱۰ ماده ۴ آئین نامه شرایط و ضوابط پذیرش سهام				
۵) آیا در مورد شرکتهای تولیدی، روش حسابداری قیمت تمام شده (حسابداری صنعتی) استقرار داشته است ؟	بند ۱۱ ماده ۲ و بند ۱۲ ماده ۴ آئین نامه شرایط و ضوابط پذیرش سهام				
۶) آیا دعوت کتبی شرکت از نماینده سازمان حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجامع عمومی سال قبل رعایت شده است ؟	ماده ۱ آئین نامه انضباطی				
۷) آیا ارسال گزارشات سال قبل هیات مدیره، حسابرسان و بازرسان قانونی حداقل یک هفته قبل از تشکیل مجامع عمومی انجام شده است ؟	ماده ۱ آئین نامه انضباطی				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۸) آیا تشکیل مجامع عمومی با حضور حسابرس و بازرس قانونی در سال قبل انجام شده است ؟	ماده ۲ آئین نامه انضباطی				
۹) آیا ثبت صورتجلسات مجامع عمومی در اداره ثبت شرکتهای حداکثر یک ماه پس از تشکیل مجامع انجام شده است ؟	ماده ۳ آئین نامه انضباطی				جایگزین شده با ردیف ۳۶
۱۰) آیا نسخه ای از صورتجلسات فوق الذکر ظرف مدت ده روز پس از ثبت و ابلاغ آن، به سازمان بورس، ارسال شده است ؟	ماده ۳ آئین نامه انضباطی				جایگزین شده با ردیف ۳۶
۱۱) آیا ارسال برنامه زمانبندی شده پرداخت سود جهت سازمان بورس حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از تاریخ تشکیل مجمع عمومی عادی سالانه و اتخاذ تصمیم برای تقسیم سود رعایت شده است ؟	ماده ۴ آئین نامه انضباطی				جایگزین شده با ردیف ۳۸
۱۲) آیا پرداخت سود سهامداران از طریق شبکه بانکی انجام شده است ؟	ماده ۴ آئین نامه انضباطی				
۱۳) آیا ثبت اعلامیه پذیره نویسی در اداره ثبت شرکتهای و صدور گواهینامه های استفاده از حق تقدم سهامداران حداکثر ظرف مدت دو ماه پس از تاریخ مجمع عمومی فوق العاده و تصویب افزایش سرمایه انجام شده است ؟	ماده ۵ آئین نامه انضباطی				
۱۴) آیا تهیه و ارائه صورتهای مالی و صورتهای مالی تلفیقی براساس نمونه ای که از طرف سازمان کارگزاران طبق نظر سازمان حسابرسی ابلاغ می گردد، رعایت شده است ؟	ماده ۶ و ۸ آئین نامه انضباطی				جایگزین شده با ردیف ۳۳

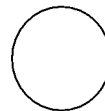
چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
۱۵) آیا رسیدگی به حسابهای سالانه شرکتهای پذیرفته شده و شرکتهای فرعی آنها توسط حسابرسان و بازرسان قانونی معتمد هیات پذیرش، انجام شده است ؟	ماده ۹ آئین نامه انضباطی				
۱۶) در صورت تشخیص هیأت مدیره سازمان ، آیا ارسال گزارش حاوی دلایل کافی در خصوص مشکلات بوجود آمده در وضعیت مالی، تجاری، اعتباری و مدیریتی و برنامه های شرکت در جهت رفع مشکلات مزبور رعایت شده است ؟	ماده ۱۲ آئین نامه انضباطی				
۱۷) در صورتیکه عملکرد شرکت در پایان سال مالی منتج به زیان شده باشد آیا دلایل زیاندهی و برنامه های آتی برای رفع موانع و سود آور شدن به سازمان بورس ، ارائه شده است ؟	ماده ۱۳ آئین نامه انضباطی				
۱۸) در صورتیکه شرکت مشمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت می باشد آیا برنامه ای برای خارج شدن از شمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت ظرف مدت ۶ ماه ، ارائه شده است ؟	ماده ۱۴ آئین نامه انضباطی				
۱۹) آیا شرکت اطلاعات مربوط به بودجه و پیش بینی در آمد هر سهم سال مورد گزارش را قبل از سال و براساس عملکرد واقعی ۹۰۳،۶ و ۱۲ ماهه طی مهلت مقرر به سازمان بورس ارائه نموده است ؟	بند ۷ بخشنامه ۶۰/۸۸۱۲ مورخ ۷۶/۶/۰۱				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۲۰) آیا در صورت وقوع موارد خاص که دارای آثار قابل توجه در وضعیت مالی خصوصاً تأثیرگذار در برآورد سود (زیان) هر سهم هستند، اطلاعات لازم به سازمان بورس ارسال شده است ؟	بند الف بخشنامه ۶۰/۸۸۱۲				جایگزین شده با ردیف ۳۹
۲۱) آیا اطلاعات پیش بینی در آمد هر سهم و بودجه تعدیل شده سال مالی مورد گزارش در مواردی که تغییری در آن صورت گرفته ، در اسرع وقت به سازمان بورس ارائه شده است ؟	بند ب بخشنامه ۶۰/۸۸۱۲				جایگزین شده با ردیف ۴۰
۲۲) آیا شرکت اطلاعات مربوط به عملکرد واقعی ۹۰۳،۶ و ۱۲ ماهه سال مالی مورد گزارش شامل ترازنامه صورت سود و زیان و سود (زیان) انباشته (در مورد کلیه شرکتهای) ، به همراه آمار تولید و فروش و توضیحات ضروری بند ۶ بخشنامه شماره ۴۹۲۷ (در مورد شرکتهای تولیدی) و صورت وضعیت پرتفوی شامل صورتحلاصه سرمایه گذاریها به تفکیک صنعت ، صورت وضعیت پرتفوی شرکتهای و صورت ریز معاملات سهام (در مورد شرکتهای سرمایه گذاری) را در موعدهای مقرر به سازمان بورس ارائه نموده است ؟	بخشنامه های ۱۷۰/۴۹۲۷ مورخ ۷۹/۰۳/۰۷ و ۲۹۱۸۵ مورخ ۷۹/۱۲/۲۰				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۲۳) آیا صورتهای مالی شش ماهه اول سال مالی مورد گزارش شرکت توسط حسابرس مستقل بررسی و به همراه اظهار نظر آن به سازمان بورس ارسال شده است ؟	بخشنامه های ۱۷۰/۴۹۲۷ و ۲۹۱۸۵				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۲۴) در مورد شرکتهای سرمایه گذاری آیا آمار پرتفوی سرمایه گذاریها توسط شرکت بصورت ماهیانه برای سال مالی مورد گزارش به سازمان بورس ارائه شده است ؟	بخشنامه ۲۹۱۸۵				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۲۵) آیا ارسال گزارش از چگونگی و مراحل اجرای طرحهای توسعه و تکمیل با ذکر جزئیات آن از قبیل میزان هزینه های انجام شده ، درصد کار انجام شده و پیش بینی میزان هزینه های آتی ، منابع مالی جهت تامین هزینه های طرح و زمان احتمالی بهره برداری (هر ۶ ماه یکبار) به سازمان بورس ارائه شده است ؟	ماده ۱۶ آئین نامه انضباطی				

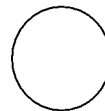
چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
۲۶) آیا درخواست افزایش سرمایه به همراه مدارک مورد نیاز افزایش سرمایه شامل گزارش توجیهی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه، گزارش مالی برای سال در جریان تا قبل از افزایش سرمایه و اظهار نظر بازرس و حسابرس، ارسال شده است؟	بخشنامه ۳۵۸۴ مورخ ۷۷/۰۲/۲۹				
۲۷) آیا بودجه و برنامه عملیاتی سال مالی آتی حداقل یکماه قبل از پایان سال مالی قبل از آن به سازمان بورس ارسال شده است؟	ماده ۱۷ آئین نامه انضباطی و بخشنامه ۶۰/۸۸۱۲				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۲۸) آیا اساسنامه شرکت مطابق اساسنامه نمونه شرکتهای پذیرفته شده در بورس تهیه شده است؟	ماده ۱۸ آئین نامه انضباطی و بخشنامه ۶۰/۲۱۳۳۴ مورخ ۸۷/۰۶/۲۷				
۲۹) آیا رعایت عدم تخصیص و پرداخت مبالغی تحت هر عنوان از جمله حق مدیریت و یا حق الزحمه نظارت و نظایر آن به سهامدار و یا سهامداران عمده انجام شده است؟	ماده ۱۹ آئین نامه انضباطی				
۳۰) آیا تصویب پرداخت هر گونه کمکهای بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت توسط مجمع عمومی و عدم شرکت سهامداران ذینفع در رأی گیری رعایت شده است؟	ماده ۲۰ آئین نامه انضباطی				
۳۱) آیا شرکت هر گونه تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره، مدیرعامل، حسابرس و بازرس قانونی خود را حداکثر ظرف مدت یک هفته کتباً به سازمان بورس اطلاع داده است؟	ماده ۲۱ آئین نامه انضباطی				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۳۲) آیا توقف تولید کارخانه و همچنین برنامه زمانبندی شروع مجدد تولید شامل هر گونه اطلاعات مرتبط با فعالیت شرکت (تولیدی، تجاری، خدماتی و ...) یا وضعیت شرکت (ادغام، تغییر در ترکیب سهامداران عمده، پذیرش سرمایه گذاری خارجی و ...) که منجر و یا بصورت قابل توجهی انتظار رود که منجر به تغییر قابل ملاحظه در قیمت سهام و یا ارزش هر یک از اوراق بهادار صادره توسط شرکت گردد، در اسرع وقت به سازمان اعلام شده است؟	ماده ۲۲ آئین نامه انضباطی و بخشنامه شماره ۱۷۰/۱۳۹۲ مورخ ۸۰/۰۵/۲۳				جایگزین شده با ردیف ۳۳
۳۳) آیا واحد مورد رسیدگی گزارشها و صورتهای مالی زیر را مطابق استانداردهای ملی و یا فرمهایی که توسط سازمان ارائه می شود، ظرف مهلت های مقرر تهیه و افشا کرده است؟ - صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی. - گزارش هیئت مدیره به مجامع و اظهار نظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی. - اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع سه ماهه. - صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه و در مورد شرکتهایی که ملزم به تهیه صورتهای مالی تلفیقی هستند، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه. - صورتهای مالی سالانه حسابرسی نشده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان سال مالی و در مورد شرکتهایی که ملزم به تهیه صورتهای مالی تلفیقی هستند حداکثر ۹۰ روز پس از پایان سال مالی.	ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات بند ۱ ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات بند ۲ ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات بند ۳ ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات بند ۴ ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات بند ۵ ماده ۷ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				

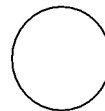
چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
<ul style="list-style-type: none"> - برنامه‌های آتی مدیریت و پیش‌بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ۳۰ روز قبل از شروع سال مالی جدید و اظهارنظر حسابرس نسبت به آن حداکثر ۲۰ روز پس از ارائه توسط واحد مورد رسیدگی. - پیش‌بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه، بر اساس عملکرد واقعی ۳، ۶ و ۹ ماهه حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع سه ماهه و اظهارنظر حسابرس نسبت به پیش‌بینی براساس عملکرد واقعی ۶ ماهه حداکثر ۲۰ روز پس از ارائه آن توسط واحد مورد رسیدگی. شرکتهای واسطه گری مالی که عمدتاً به خرید و فروش اوراق بهادار می پردازند(یا کد صنعت ۶۵-۹۹ مطابق استاندارد ISIC) از افشای اطلاعات مورد نظر در این بند مستثنی شده اند. - پیش‌بینی عملکرد حسابرسی شده در سایر مواردی که منجر به تغییر بااهمیت در پیش‌بینی عملکرد می گردد، حداکثر ۲۰ روز پس از ارائه اطلاعات حسابرسی نشده توسط واحد مورد رسیدگی. - اطلاعات پرتفوی سرمایه‌گذاری‌های شرکت‌های سرمایه‌گذاری و هلدینگ در پایان هر ماه حداکثر ۱۰ روز پس از پایان ماه. - اطلاعات و صورت‌های مالی شرکتهای تحت کنترل شامل: <ul style="list-style-type: none"> الف- صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی. ب- صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل، مطابق مهلت‌های مقرر در بند ۴ این ماده. (توجه: در مورد شرکتهای تحت کنترلی که ثبت شده نزد سازمان نیستند، به درخواست واحد مورد رسیدگی و در صورت تأیید سازمان، ارائه صورت‌های مالی حسابرسی نشده کفایت می کند). ج- اطلاعات پرتفوی سرمایه‌گذاری‌های شرکت‌های تحت کنترلی که فعالیت اصلی آنها سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می باشد، در مقاطع ۳، ۶، ۹ و ۱۲ ماهه، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان دوره سه ماهه. 	<p>بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p> <p>بند ۷ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p> <p>بند ۸ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p> <p>بند ۹ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p> <p>بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p> <p>بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p> <p>بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات</p>				
<p>(۳۴) آیا واحد مورد رسیدگی زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجمع عمومی را در روزنامه‌های کثیرالانتشار و سایت اینترنتی خود درج و مراتب را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع افشاء کرده است؟ توضیح: دستور جلسه مجمع عمومی باید صریح و واضح باشد. موضوعات مهم از قبیل انتخاب اعضای هیئت‌مدیره، انتخاب حسابرس و بازرس قانونی، تقسیم سود و اندوخته‌ها و تغییر موضوع فعالیت، باید مشخصاً در دستور جلسه قید شود و قابل طرح در بخش «سایر موارد» نمی باشد.</p>	<p>ماده ۸ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات</p>				
<p>(۳۵) آیا واحد مورد رسیدگی علاوه بر افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی خود، حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی، متنی از صورت جلسه مورد تأیید هیئت‌رئیس مجمع را افشا کرده است؟</p>	<p>ماده ۹ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات</p>				

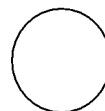
چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
۳۶) آیا واحد مورد رسیدگی صورتجلسه مجامع عمومی را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها ارائه و نسخهای از آن را حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، افشا کرده است؟	ماده ۱۰ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				
۳۷) در صورتی که افزایش سرمایه در اختیار هیئتمدیره بوده و دستور جلسه هیئتمدیره تصویب اجرای افزایش سرمایه باشد، آیا واحد مورد رسیدگی حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیئتمدیره، مراتب را افشاء و علاوه بر افشای فوری تصمیمات اتخاذ شده، حداکثر ظرف ۳ روز کاری پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره، متن صورتجلسه مورد تأیید اعضای هیئتمدیره را افشاء کرده است؟	ماده ۱۱ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				
۳۸) آیا واحد مورد رسیدگی جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئتمدیره را قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی افشا کرده است؟ توضیح: در صورتی که مجمع عمومی عادی سود نقدی بیشتری را نسبت به پیشنهاد هیئتمدیره تصویب نماید، جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی میبایست متناسب با آن اصلاح و حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از تاریخ مجمع افشا گردد.	ماده ۱۲ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				
۳۹) آیا واحد مورد رسیدگی مبادرت به افشای فوری اطلاعات مهم به شرح زیر نموده است؟ الف- رویدادهای مؤثر بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد واحد مورد رسیدگی از قبیل: - تعلیق یا توقف تمام یا بخشی از فعالیت واحد مورد رسیدگی. - تغییر در نوع فعالیت اصلی واحد مورد رسیدگی. - تحصیل یا واگذاری سهام سایر شرکتها به صورت مستقیم یا غیرمستقیم، که تأثیر بااهمیتی بر وضعیت عملکرد جاری یا آتی واحد مورد رسیدگی داشته باشد. - برگزاری یا مشارکت در مناقصهها و مزایدههای بااهمیت و نتیجه آن. - تغییر در روش یا رویه حسابداری به همراه دلایل و آثار مالی ناشی از آن. - تغییر در ترکیب اعضا هیئتمدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل واحد مورد رسیدگی. - انعقاد، انحلال یا هرگونه تغییرات اساسی قراردادهای مهم. - دعاوی مهم مطروحه له یا علیه واحد مورد رسیدگی، ورود در دعاوی مهم یا جلب دعاوی مهم یا ارجاع اختلافات 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 واحد مورد رسیدگی اثرگذار باشد. - کشف ذخایر و منابع طبیعی یا کشف منابع قابل توجه توسط شرکتهای تأمین کننده مواد اولیه واحد مورد رسیدگی. - تولید محصولات جدید، ارائه خدمات جدید، دستیابی به منابع اولیه، فناوری، بازار فروش یا مشتریان جدید. - تأیید، تعلیق یا لغو مجوز فعالیت و امتیاز تجاری و انتقال، تحصیل، تغییر یا ابطال اسم یا علامت تجاری. - مشخصات طرحهای سرمایه گذاری و هرگونه تغییر بااهمیت در آن.	ماده ۱۳ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				

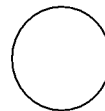
چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
<p>- توقف فعالیت مشتریان یا عرضه کنندگان عمده واحد مورد رسیدگی یا تغییر مشتریان یا عرضه کنندگان عمده واحد مورد رسیدگی.</p> <p>- عدم توانایی در اجرای تعهدات و قراردادهای واحد مورد رسیدگی، اعلام ورشکستگی واحد مورد رسیدگی یا شرکت مادر(اصلی) آن.</p> <p>- اعلام میزان سپرده بابت خسارات احتمالی طرح دعاوی یا جلوگیری از اجرای احکام.</p> <p>- تصمیمات مجلع عمومی واحد مورد رسیدگی.</p> <p>ب- تصمیمات و شرایط مؤثر بر ساختار سرمایه و تأمین منابع مالی واحد مورد رسیدگی از قبیل:</p> <p>- افزایش یا کاهش سرمایه واحد مورد رسیدگی یا شرکتهای تحت کنترل.</p> <p>- انتشار اوراق بهادار جدید.</p> <p>- تغییر در سیاست تقسیم سود واحد مورد رسیدگی.</p> <p>- عوامل تأثیرگذار در سایر اجزا ساختار سرمایه از قبیل قراردادهای لیزینگ، تضمین یا ارائه ضمانتنامه های بانکی با اهمیت و تأمین مالی خارج از ترازنامه.</p> <p>- استقراض یا بازپرداخت مبالغ قابل توجه در مقایسه با گردش عملیات مالی واحد مورد رسیدگی.</p> <p>ج- تغییر در ساختار مالکیت واحد مورد رسیدگی از قبیل:</p> <p>- تغییر عمده در ساختار مالکیت واحد مورد رسیدگی به نحوی که کنترل شرکت تغییر یابد.</p> <p>- تغییر در ساختار واحد مورد رسیدگی مانند ادغام، تحصیل و ترکیب.</p> <p>د- سایر اطلاعات مهم مؤثر بر قیمت اوراق بهادار واحد مورد رسیدگی و تصمیم سرمایه گذاران از قبیل:</p> <p>- انتقال یا واگذاری ماشین آلات و تجهیزات به منظور تغییر ساختار واحد مورد رسیدگی.</p> <p>- خرید یا فروش با اهمیت دارایی های واحد مورد رسیدگی.</p> <p>- توثیق یا فک رهن بخش قابل توجهی از دارایی های واحد مورد رسیدگی.</p> <p>- ایجاد یا منتفی شدن بدهی های احتمالی با اهمیت.</p> <p>- تغییر با اهمیت در پیش بینی عملکرد واحد مورد رسیدگی یا برنامه های آتی مدیریت، به همراه دلایل مربوطه.</p> <p>- افزایش یا کاهش با اهمیت درآمدها و هزینه های واحد مورد رسیدگی در آینده قابل پیش بینی به همراه دلایل مربوطه.</p> <p>- ورود خسارت با اهمیت ناشی از رویدادهای طبیعی (آتش سوزی، سیل، زلزله و...) یا ورود خسارت به واسطه انجام فعالیت های عملیاتی و غیر عملیاتی واحد مورد رسیدگی.</p> <p>- تعدیلات سنواتی با اهمیت.</p> <p>- درخواست برای خروج از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس و دلایل آن.</p>	ماده ۱۳ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				

چک لیست شرکتهای پذیرفته شده در بورس



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

شرح	عطف	بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
<p>– هرگونه رویداد و یا تغییر در شرکتهای تحت کنترل که اثر بااهمیتی بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت مادر (اصلی) دارد.</p> <p>توضیح کلی : واحد مورد رسیدگی می تواند در موارد زیر، اطلاعات مهم را با الزام به عدم افشا، با تأخیر (پس از رفع محدودیت های ذیل) افشاء نماید:</p> <p>الف – افشای فوری موجب زیان یا عدم النفع بااهمیت برای واحد مورد رسیدگی شود.</p> <p>ب – واحد مورد رسیدگی در حال انجام مذاکره بوده و هنوز بر سر اصول آن توافق حاصل نشده باشد.</p> <p>ج – افشای فوری مزایای قابل توجهی برای شرکت های رقیب فراهم کند.</p> <p>د – موضوع مورد افشا پیوسته در حال تغییر باشد.</p> <p>تبصره : واحد مورد رسیدگی مکلف است پس از رفع محدودیت های فوق نسبت به افشای فوری اطلاعات اقدام نموده و دلایل استناد به هر یک از بندهای این ماده را به همراه مستندات لازم به سازمان اعلام نماید.</p>	ماده ۱۳ دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات				
<p>۴۰) آیا واحد مورد رسیدگی تغییر بااهمیت در پیش بینی عملکرد شرکت یا برنامه های آتی مدیریت را به همراه دلایل مربوطه، بلافاصله افشا و گزارش مربوط را در فرم های تعیین شده حداکثر ظرف ۲ روز کاری بعد به سازمان ارائه کرده است؟</p>	تبصره ماده ۱۳ دستور العمل افشای اطلاعات				
<p>۴۱) در صورتیکه صندوق های سرمایه گذاری (دارای مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار) جزو سهامداران شرکت می باشند:</p> <p>الف – آیا سود سهام سال قبل متعلق به این صندوقها حداکثر تا آخرین تاریخ پرداخت سود سهامداران جزء حقیقی، پرداخت شده است؟</p> <p>ب – آیا در هنگام اعلام برنامه زمان بندی پرداخت سود، با رعایت زمان بندی فوق، تاریخ پرداخت سود صندوقهای یاد شده، بطور جداگانه ارائه گردیده است؟</p>	بخشنامه ۶۰/۳۳۰۰۸ مورخ ۸۸/۰۸/۱۷				

..... تهیه کننده : بررسی کننده :

..... تاریخ و امضاء : تاریخ و امضاء :