بسمه تعالی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **عطف:**  .......... | **موضوع: چک لیست رعایت الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته**  **واحد مورد رسیدگی: ..................................... (پذیرفته شده در بورس / فرابورس)**  **سال/دوره مالی : ............................................** | **چک لیست شمارۀ 5**  **ویرایش اول**  **تاریخ 10/01/1392** |

**هدف: تعیین این که آیا مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر توسط واحد مورد رسیدگیِ پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار / فرابورس رعایت شده است یا خیر.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **نام مقررات** | **مرجع تصویب** | **تاریخ‌تصویب** |
| دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی | هیئت ‌مدیره سازمان بورس‌ و اوراق بهادار | 03/10/1390 |

**نکات قابل توجه در تکمیل چک لیست:**

1. در راستای اجرای ماده 9 دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب 8/5/1386 و اصلاحیه مورخ 17/11/1390 شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، تکمیل چک لیست حاضر برای کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار/ فرا‌بورس توسط موسسات حسابرسی الزامی است.
2. چک لیست حاضر صرفاً مرتبط با مقررات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته می‌باشد؛ بدیهی است برای سایر قوانین و مقررات از جمله قانون تجارت، کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و ... می‌بایست براساس ضوابط حاکم عمل شود.
3. واژه "ناشر" در این چک‌ لیست، ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران/فرابورس ایران را شامل می‌گردد.
4. اصطلاحات و واژه‌هایی که در ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذرماه 1384 مجلس شورای اسلامی) تعریف شده‌اند و همین‌طور اصطلاحات تعریف شده در ماده 1 دستورالعمل‌ اجرایی افشای اطلاعات و اشخاص وابسته با همان مفاهیم، در این چک لیست به کار رفته‌اند.
5. 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.
6. منظور از مدیران در این دستورالعمل، مدیر عامل و اعضای هیئت مدیره ناشر می‌باشد.
7. چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است، عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.

|  |  |
| --- | --- |
| **نام مسئول کار: ...................................** | **نام شریک مسئول/مدیر ارشد: .........................** |
| **امضاء و تاریخ: ...................................** | **امضاء و تاریخ: ..........................................** |

| **دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی/ فرابورسی**  (مصوب 03/10/1390 هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ردیف** | **شماره ماده دستورالعمل** | **سوال** | **پاسخ** | | | |
| **بلی** | **خیر** | **مورد ندارد** | **توضیحات** |
|  |  | **بخش اول: کلیات و تعاریف** |  |  |  |  |
|  | ماده 1 | آیا معاملات با اشخاص ذیل به عنوان معامله با اشخاص وابسته محسوب شده است؟   1. شخصی که به‌طور مستقیم یا غیر مستقیم ازطریق یک یا چند واسطه:    * ناشر را کنترل کند، یا توسط ناشر کنترل شود، یا با آن تحت کنترل واحد قرار داشته باشد (شامل واحدهای تجاری اصلی، واحدهای تجاري فرعی و واحدهای تجاري فرعی هم‌گروه)،    * در ناشر نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد،    * بر ناشر کنترل مشترک داشته باشد. 2. واحد تجاری وابسته ناشر (طبق تعريف استاندارد حسابداري شماره 20 با عنوان "حسابداري سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته")، 3. مشارکت خاص ناشر (طبق تعريف استاندارد حسابداري شماره 23 با عنوان "حسابداري مشارکتهاي خاص"). 4. مديران اصلي ناشر يا واحد تجاري اصلي آن 5. خويشاوند نزديک اشخاص اشاره شده در بندهاي 1 يا 4 6. شخصی که توسط اشخاص اشاره شده در بندهاي 4 یا 5 کنترل مي‌شود، تحت کنترل مشترک يا نفوذ قابل ملاحظه آنان است و يا اينکه سهم قابل ملاحظه‌اي از حق رأي آن به طور مستقيم يا غيرمستقيم در اختيار ايشان باشد. 7. طرح بازنشستگي خاص کارکنان ناشر يا طرح بازنشستگي خاص کارکنان اشخاص وابسته به آن و همچنين واحدهاي تجاري تحت کنترل اين گونه طرحها 8. اشخاصی که حداقل 10% از سهام ناشر را به‌طور مستقیم و غیر مستقیم در اختیار دارند، 9. شرکتی که مدیران فعلی آن، در 2 سال اخیر عضو هیئت‌مدیره یا مدیرعامل ناشر بوده‌اند، 10. شرکتی که مدیران 2 سال اخیر آن در حال حاضر عضو هیئت‌مدیره یا مدیرعامل ناشر باشند، 11. اشخاص دارای روابط خاص با ناشر، مانند تعاونی‌ کارکنان، صندوق­های بازنشستگی و ... (اعم از آنکه توسط ناشر کنترل شوند یا خیر) و همچنین شرکتهای تحت کنترل آن­ها، 12. مشارکت خاص مربوط به اشخاص کنترل‌کننده یا دارای نفوذ قابل ملاحظه در ناشر، 13. مدیران ارشد اجرایی همانند معاونان مدیرعامل، مدیران اجرایی ناشر مانند مدیرمالی، مدیر پروژه‌ها، مدیر منابع‌انسانی، 14. هر مشتری و یا هر تأمین‌کننده مواد اولیه ناشر که بر تصمیم‌گیری مدیران نفوذ داشته‌باشد و یا تصمیمات آنها تحت نفوذ ناشر باشد و بتواند تصمیمات پیرامون معاملات را تحت تأثیر قرار دهد. (همچنین در صورتیکه حداقل 30% از درآمد عملیاتی ناشر در طی دوره، از یک مشتری کسب گردد و یا حداقل 30% از خرید ناشر در طی دوره از یک تامین‌کننده مواد اولیه انجام گردد، مشمول این تعریف خواهد شد.) |  |  |  |  |
|  |  | **بخش دوم :** **الزامات افشاء** |  |  |  |  |
|  | ماده 3 | آیا معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته، به تفکیکِ هر گروه معامله افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | ماده 3 | آیا معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته با شرح مناسب (و عدم استفاده از عبارات کلی مانند دریافت، پرداخت، خرید، فروش و اجاره) افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | تبصره 1 ماده 3 | آیا خرید و فروش دارائی­های ثابت به تفکیک هر معامله افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | تبصره 2 ماده 3 | آیا دریافت­ها و پرداخت­هایی که در جهت تأمین مالی واحد گزارشگر و یا شخص وابسته انجام می‌شود (شامل اصل و فرع)، افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | تبصره 2 ماده 3 | آیا دریافتها و پرداختهای دوره جاری که مربوط به معاملات انجام گرفته در دوره‌های قبل می‌باشد و همچنین، تعدیلات انجام شده در دوره جاری مربوط به آنها (از قبیل هزینه ‌مطالبات مشکوک‌الوصول در نظر گرفته شده طی دوره) با ذکر دلایل تعدیلات افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | ماده 4 | آیا اطلاعات زیر در مورد اشخاص وابسته و معاملات آنها افشا شده‌است؟   * + نوع وابستگی شخص وابسته با ناشر،   + مبلغ معاملات انجام شده طی دوره به تفکیک هر شخص وابسته،   + موضوع معاملات انجام شده طی دوره به تفکیک هر شخص وابسته،   + مانده حسابهای فيمابين، نحوه تسويه و نرخ سود تضمين شده (حتی اگر معامله‌ای در طی دوره با شخص وابسته مزبور انجام نشده‌باشد.)   + ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول مربوط به مانده حساب­هاي فيمابين،   + هزینه مطالبات سوخت شده و مشکوک‌الوصول طي دوره ناشي از معاملات با اشخاص وابسته،   + میزان بازپرداخت یا دریافت اقساط وامهای مرتبط با اشخاص وابسته،   + انتقال منابع و تعهدات (دارایی­ها و بدهی‌ها) بین اشخاص وابسته،   + جزئیات هرگونه تضمين ارائه شده توسط ناشر به نفع هریک از اشخاص وابسته و بالعکس،   + تعهدات سرمایه‌ای ناشر به اشخاص وابسته (یا به سایرین، از طرف اشخاص وابسته) و بالعکس،   + نحوه تعیین قیمت (نظریه­ کارشناس رسمی، استعلام بها، برگزاری مناقصه یا مزایده و ...) و ارزش منصفانه معاملات   + سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده با هر یک،   + اقلام مقایسه‌ای سال قبل، شامل مانده حساب، سود (زیان) معامله. |  |  |  |  |
|  | ماده 5 | آیا افشای اطلاعات اشخاص وابسته به تفکیک براي هريک از طبقات زير انجام شده‌است؟   * + شرکت مادر یا سهامدار کنترل­‌کننده،   + اشخاص‌داراي‌کنترل ‌مشترک یا نفوذ قابل ‌ملاحظه ‌بر ناشر،   + شرکت­های هم­گروه یا تحت کنترل واحد،   + واحدهای تجاری فرعي،   + واحدهاي تجاري وابسته،   + مشارکت­هاي خاص،   + اعضای هیئت‌مدیره و مديران ارشد اجرایی ناشر،   + سایر اشخاص وابسته |  |  |  |  |
|  | ماده 6 | آیا اطلاعات مربوط به اشخاص وابسته، مطابق با جداول پیوست به همراه صورت­های مالی سالانه افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | ماده 6 | آیا اطلاعات مربوط به اشخاص وابسته، مطابق با جداول پیوست به همراه صورت­های مالی میان‌دوره‌ای افشا شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | ماده 7 | در مورد معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت، آیا الزامات مربوطه مبنی بر اینکه اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل ناشر و همچنین مؤسسات و شرکت‌هایی که اعضای هیئت­مدیره و یا مدیرعامل ناشر شریک یا عضو هیئت­مدیره و یا مدیرعامل آنها باشند نمی­توانند بدون اجازه هیئت‌مدیره در معاملاتی که با ناشر یا به حساب ناشر می­شود به طور مستقیم یا غیرمستقیم (به شرح مذکور در تبصره این ماده) طرف معامله واقع و یا سهیم شوند، رعایت شده‌است؟  ✍: معامله اشخاص ذیل با ناشر از نظر مقررات این دستورالعمل، معامله مدیر ذینفع بصورت غیر مستقیم تلقی شده و مشمول مفاد این ماده خواهد بود:   1. اشخاص حقوقی تحت کنترل (به مفهوم مذکور در استانداردهای حسابداری لازم‌الاجرا) اعضاء هیئت مدیره و مدیر عامل ناشر. 2. اشخاص حقوقی تحت کنترل (به مفهوم مذکور در استانداردهای حسابداری لازم‌الاجرا) مؤسسات و شرکت­هایی که اعضای هیئت مدیره و یا مدیر عامل ناشر، شریک یا عضو هیئت مدیره یا مدیر عامل آنها می‌باشند. 3. همسر، فرزندان و همسران آنان، پدر، مادر، برادر و خواهر اعضاء هیئت مدیره و مدیر عامل ناشر و همچنین اشخاصی که اعضاء هیئت مدیره و مدیر عامل ناشر به عناوینی از قبیل قیم یا وصی متولی امور آنها است. |  |  |  |  |
|  | ماده 13 | در مورد معاملات با سایر اشخاص وابسته، در صورتیکه ارزش موضوع معامله معادل یا بیش از پنج درصد دارایی ناشر مطابق آخرین صورت­های مالی حسابرسی شده باشد، آیا الزامات مقرر در سوال قبل رعایت شده‌است؟ |  |  |  |  |
|  | ماده 8 و 13 | در معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت (و سایر اشخاص وابسته در صورتیکه ارزش موضوع معامله معادل یا بیش از پنج درصد دارایی ناشر مطابق آخرین صورت­های مالی حسابرسی شده باشد)، آیا موارد زیر رعایت شده‌است:   * + تصویب معامله توسط هیئت‌مدیره   + عدم حق‌رای مدیر ذینفع، در جلسۀ تصمیم‌گیری و تصویب در هیئت‌مدیره   + اتخاذ ترتیبات لازم جهت قرار گرفتن اطلاعات لازم در اختیار هیئت مدیره (از قبیل مبلغ معامله و مبنای تعیین آن، نظریه کارشناس رسمی، استعلام بها، برگزاری مناقصه یا مزایده یا روش‌های مشابه، قیمت منصفانه، مشخصات کامل موضوع قرارداد، مشخصات کامل طرف قرارداد و نوع وابستگی آن با ناشر، منافع مستقیم یا غیرمستقیم مدیر ذینفع و سمت وی در شخص طرف معامله و سایر اطلاعات ضروری برای تصمیم‌گیری مناسب)   + قرار دادن اطلاعات لازم در اختیار هیئت­مدیره توسط مدیر ذینفع، درخصوص نوع وابستگی و درصد مالکیت مستقیم و غیرمستقیم در طرفین معامله جهت تصمیم‌گیری مناسب هیئت­مدیره |  |  |  |  |
|  | مواد 10 و 13 | در مورد معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت (و معاملات با سایر اشخاص وابسته در صورتیکه ارزش موضوع معامله معادل یا بیش از پنج درصد دارایی ناشر مطابق آخرین صورت­های مالی حسابرسی شده باشد)، آیا موارد زیر توسط هیئت‌مدیره رعایت شده ‌است:   * + مطلع کردن فوری و کتبی بازرس از انجام معامله‌ای که اجازه آن داده شده است   + ارائه گزارش روشنی حاوی کلیه شرایط معامله به اولین مجمع عمومی عادی صاحبان سهام |  |  |  |  |
|  | مواد 11 و 13 | در صورت انجام معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت (و معاملات با سایر اشخاص وابسته، چنانچه ارزش موضوع معامله معادل یا بیش از پنج درصد دارایی ناشر مطابق آخرین صورت­های مالی حسابرسی شده باشد) آیا موارد زیر رعایت شده‌است:   * + ناشر پس از انعقاد معامله فوراً -حداکثر ظرف 48 ساعت- اطلاعات پیرامون موضوع معامله، مبلغ معامله، قیمت منصفانه معامله، طرفین معامله، تاریخ انجام معامله، میزان سهام مدیرعامل یا عضو هیت­مدیره­ی ذینفع به صورت مستقیم یا غیرمستقیم در اشخاص طرف معامله را افشا نموده‌است؟   + ناشر پیش از انعقاد قرارداد، نظر کمیته حسابرسی را در خصوص شرایط معامله و منصفانه بودن آن، دریافت نموده‌است؟ |  |  |  |  |

**یادداشت شماره X اطلاعات مربوط به اشخاص وابسته:**

**X- 1:** معاملات با اشخاص وابسته در طی سال، به شرح زیر است:"ارقام به میلیون ریال"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **نام شخص وابسته** | **نوع وابستگی1** | **سال 2x13** | | | | | | **سال 1x13** | | |
|  | **موضوع معامله** | **آیا مشمول مفاد ماده129 ق.ت‌می‌باشد؟** | **نحوه‌تعیین قیمت‌2** | **مبلغ معامله3** | **سود(زیان) ناخالص‌معامله** | **مانده طلب‌(بدهی)** | **مبلغ معامله** | **سود(زیان) معامله** | **مانده طلب(بدهی)** |
| **شرکت مادر/ سهامدارکنترل ‌کننده** |  |  |  | ✓ |  |  |  |  |  |  |  |
| **اشخاص‌داراي‌کنترل ‌مشترک یا نفوذ قابل ‌ملاحظه‌برشرکت** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شرکتهای همگروه/ تحت کنترل واحد** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ✓ |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **واحدهای تجاری فرعي** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **واحدهاي تجاري وابسته** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مشارکتهاي خاص** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اعضای هیئت‌مدیره و مديران ارشد اجرایی** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ساير اشخاص وابسته** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1: تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. بعبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله، هم شرکت وابستۀ شرکت است و هم یکی از اعضای هیئت‌مدیره که 5 درصد از سهام آن را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

2: مانند قیمت بازار یا قیمت‌گذاری توسط کارشناس‌رسمی یا هیئت‌مدیره.

3: در صورت وجود تفاوت با اهميت بين شرايط معاملات با اشخاص وابسته و شرايط حاکم بر معاملات حقيقي، موارد افتراق بايد افشا شود.

4: تصویب معاملات فوق باید با رعایت مقررات دستورالعمل صورت پذیرد.

**X- 2:** مانده حساب اشخاص وابسته‌ای که طی سال، معامله‌ای با آنها انجام نشده، به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **نام شخص وابسته** | **نوع وابستگی** | **سال 2x13** | | | **سال 1x13** |
| **(دریافت) پرداخت** | **تعدیلات (هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و ...)** | **مانده طلب (بدهی)** | **مانده طلب (بدهی)**1 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ××× 2 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1: ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول پایان سال مالی 1x13 بابت طلب از شخص مزبور بالغ بر ........ میلیون‌ریال می‌باشد که به دلیل ................ تعدیل گردیده‌است.

2: طلب مزبور به دلیل ................ تعدیل گردیده‌است.