

موضوع: چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷	عطف:
واحد مورد رسیدگی:
سال / دوره مورد رسیدگی:	

هدف: تعیین این که آیا واحد مورد رسیدگی اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ را رعایت کرده است؟

۱- از اجرای وظایف بازرس قانونی، تکمیل چک لیست حاضر برای تمام شرکت های سهامی خاص و شرکتهای سهامی عام الزامی است و در خصوص سایر شرکتهای کاربرد ندارد. لازم به ذکر است که در مورد شرکتهای دولتی با توجه به مفاد ماده ۳۰۰ اصلاحیه قانون تجارت رعایت این قانون درباره موضوعاتی که در قانون تاسیس و یا اساسنامه آنها پیش بینی نشده است، الزامی است.

۲- پاسخهای "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخهای "خیر" نشان دهنده عدم رعایت قانون است که با علامت ✓ نشان داده می شود در صورتی که سوال مطرح شده در این چک لیست در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون مزبور درج می شود.

۳- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست کاربرد تهیه شده است عطف به کاربرد مربوط الزامی است.

۴- خلاصه ای از پاسخهای "خیر" و سایر مطالبی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود لازم است برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده (.....) مطرح شود. *

نام شریک مسئول:

نام مسئول کار:

امضاء و تاریخ:

امضاء و تاریخ:

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱	۳	آیا حداقل تعداد صاحبان سهام در شرکتهای سهامی به شرح زیر رعایت شده است؟ شرکتهای سهامی خاص: ۳ نفر شرکتهای سهامی عام: ۵ نفر			
۲	۴	آیا در کلیه اوراق، اطلاعیه ها و آگهی های شرکت عبارت "شرکت سهامی عام" یا "شرکت سهامی خاص" قبل از نام شرکت یا بعد از آن ، بدون فاصله با نام شرکت، به طور روشن و خوانا قید شده است؟			
۳	۲۵	آیا اوراق سهام ، متحدالشکل و چاپی و دارای شماره ترتیب بوده و به امضای حداقل دو نفر که به موجب مقررات اساسنامه تعیین شده اند، رسیده است؟			
۴	۲۶	آیا نکات زیر در اوراق سهام درج شده است؟ الف) نام شرکت و شماره ثبت آن در دفتر ثبت شرکتهای. ب) مبلغ سرمایه ثبت شده و مقدار پرداخت شده آن. ج) نوع سهم. د) مبلغ اسمی و مقدار پرداخت شده آن به حروف و عدد. ه) تعداد سهامی که هر ورقه نماینده آن است.			
۵	۲۷	الف) آیا تا زمانی که اوراق سهام صادر نشده، شرکت به صاحبان سهام گواهینامه موقت سهام که معرف تعداد و نوع سهام و مبلغ پرداخت شده باشد، تسلیم نموده است؟ ب) آیا حداکثر ظرف مدت یکسال پس از پرداخت تمامی مبلغ اسمی سهم، ورقه سهم صادر و به صاحب سهم تسلیم و گواهینامه موقت سهم مسترد و ابطال شده است؟ آیا قبل از به ثبت رسیدن شرکت ممنوعیت صدور سهم یا گواهینامه موقت سهم رعایت شده است؟			
۶	۲۸	آیا قبل از به ثبت رسیدن شرکت ممنوعیت صدور سهم یا گواهینامه موقت سهم رعایت شده است؟			
۷	۲۹	در شرکتهای سهامی عام آیا مبلغ اسمی هر سهم، حداکثر ده هزار ریال است؟			
۸	۳۰	آیا قبل از دریافت تمامی مبلغ اسمی هر سهم ، صدور ورقه یا گواهینامه موقت سهام بی نام، رعایت شده است؟			
۹	۳۱	آیا در مورد صدور گواهینامه موقت سهام، مفاد مواد ۲۵ و ۲۶ قانون رعایت شده است؟			
۱۰	۳۲	آیا مبلغ اسمی سهام، متساوی است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۱	۳۳ بند ۷ ماده ۸	الف) آیا مبلغ پرداخت نشده سهام، ظرف مدت مقرر در اساسنامه که در هر صورت از پنج سال تجاوز نخواهد کرد، مطالبه شده است؟ ب) در صورت عدم مطالبه مبلغ پرداخت نشده سهام ظرف مدت مقرر در اساسنامه، آیا هیئت مدیره شرکت مجمع عمومی فوق العاده را به منظور تقلیل سرمایه تا میزان مبلغ پرداخت شده سرمایه دعوت نموده و مجمع تشکیل شده است؟ ج) آیا مطالبه مبلغ پرداخت نشده سهام یا هر مقدار از آن از کلیه سهامداران و بدون تبعیض به عمل آمده است؟			
۱۲	۳۵	در صورت مطالبه مبلغ پرداخت نشده سهام توسط شرکت: الف) آیا مراتب با تعیین مهلت معقول و متناسبی برای پرداخت، از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط به شرکت در آن منتشر می شود، به صاحبان فعلی سهام اطلاع داده شده است؟ ب) در صورت عدم دریافت مبالغ مطالبه شده در مهلت تعیین شده، آیا پس از اخطار به صاحب سهم و گذشتن یک ماه شرکت این گونه سهام را حسب مورد از طریق بورس یا مزایده به فروش رسانده است؟			
۱۳	۳۶	در رابطه با فروش سهام موضوع ماده ۳۵ فوق: الف) آیا مراتب در روزنامه ای که آگهی های شرکت در آن منتشر می شود، آگهی شده و یک نسخه از آن با پست سفارشی برای صاحب سهم ارسال شده است؟ ب) در صورت تحویل سهام به صاحب سهم، آیا کلیه بدهیهای مربوط به شرکت پرداخت شده است؟ ج) در صورت فروش سهام، آیا نام صاحب سهم سابق از دفاتر شرکت حذف و اوراق سهام یا گواهینامه موقت سهام با قید کلمه "المثنی" به نام خریدار صادر و اوراق سهام یا گواهینامه موقت سهام قبلی ابطال شده و مراتب برای اطلاع عموم آگهی شده است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۴	۳۷	<p>آیا نکات زیر در مورد سهامدارانی که پس از مطالبه شرکت، تعهدات خود نسبت به مبلغ تادیه شده سهام را پرداخت نکرده اند رعایت شده است؟</p> <p>الف) نداشتن حق حضور و حق رای در مجامع عمومی صاحبان سهام.</p> <p>ب) کسر کردن تعداد این گونه سهام از کل تعداد سهام، در احتساب حد نصاب تشکیل مجامع عمومی.</p> <p>ج) تعلیق از حق دریافت سود قابل تقسیم، حق رجحان در خرید سهام جدید شرکت و حق دریافت اندوخته قابل تقسیم.</p> <p>د) در صورتی که سهامداران مذکور در ماده ۳۷ فوق، قبل از فروش سهام آنان توسط شرکت، بدهی خود را به شرکت پرداخت کرده و حقوق مالی وابسته به سهام خود را مطالبه نموده باشند، آیا شرکت حقوق آنان را پرداخت کرده است؟</p> <p>توضیح: در صورتی که سهامداران مذکور در ماده ۳۷، قبل از ارزش سهام بدهی خود پرداخت کننده مجدداً حق حضور در مجامع را خواهند داشت.</p>			
۱۵	۴۰	<p>الف) آیا شرکت دارای دفتر ثبت سهام است؟</p> <p>ب) آیا کلیه نقل و انتقالات سهام با نام در دفتر ثبت سهام درج شده و انتقال دهنده یا وکیل با نماینده قانونی او دفتر مزبور را امضاء کرده است؟</p>			
۱۶	۴۱	<p>آیا در شرکت سهامی عام ممنوعیت مشروط شدن نقل و انتقال سهام به موافقت مدیران شرکت یا مجامع عمومی سهام، رعایت شده است؟</p>			
۱۷	۴۲	<p>الف) در صورت وجود سهام ممتاز، آیا امتیاز این گونه سهام و نحوه استفاده از آن به موجب اساسنامه و در غیر این صورت توسط مجمع عمومی فوق العاده به طور وضوح تعیین و تصویب شده است؟</p> <p>ب) آیا هر گونه تغییر در امتیاز مربوط به سهام ممتاز با تصویب مجمع عمومی فوق العاده و با جلب موافقت دارندگان نصف به علاوه یک این گونه سهام انجام شده است؟</p>			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۸	۸۳	آیا هر گونه تغییر در اساسنامه یا در سرمایه شرکت یا انحلال شرکت قبل از موعد با تصویب مجمع عمومی فوق العاده صورت گرفته است؟			
۱۹	۸۴	الف) آیا برای رسمیت یافتن مجمع عمومی فوق العاده در نوبت اول، دارندگان حداقل بیش از نصف سهام دارای حق رای حاضر بوده اند؟ ب) در صورت عدم حصول حد نصاب مذکور، آیا با قید نتیجه دعوت نوبت اول مجمع برای بار دوم دعوت و با حضور دارندگان بیش از یک سوم سهام دارای حق رای رسمیت یافته است؟			
۲۰	۸۵	آیا تصمیمات متخذة توسط مجمع عمومی فوق العاده حداقل به تصویب دو سوم آرای حاضر در جلسه رسیده است؟			
۲۱	۸۶	آیا مجمع عمومی عادی در تصمیم گیری های خود ممنوعیت تصمیم گیری نسبت به اموری که در صلاحیت مجمع عمومی موسس و فوق العاده است را رعایت نموده است.			
۲۲	۸۷	الف) آیا برای رسمیت یافتن مجمع عمومی عادی در نوبت اول، دارندگان حداقل بیش از نصف سهام دارای حق رای حاضر بوده اند؟ ب) در صورت عدم حصول حد نصاب مذکور، آیا با قید نتیجه دعوت نوبت اول، مجمع برای بار دوم دعوت و با حضور هر عده از سهامداران دارای حق رای رسمیت یافته است؟			
۲۳	۸۸	الف) آیا تصمیمات در مجمع عمومی عادی (به استثنای مورد مندرج در بند "ب" زیر با اکثریت نصف به علاوه یک آراء حاضر در جلسه صورت گرفته است؟ ب) در مجمع عمومی عادی آیا مدیران و بازرسان با اکثریت نسبی آراء و طبق روش پیش بینی شده در این ماده انتخاب شده اند؟ *			

* در انتخاب مدیران، تعداد آراء هر رای دهنده در عدد مدیرانی که باید انتخاب شوند ضرب می شود و حق رای هر رای دهنده برابر با حاصل ضرب مذکور خواهد بود. رای دهنده می تواند آراء خود را به یک نفر بدهد یا آن را بین چند نفری که مایل باشد تقسیم کند.

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۲۴	۸۹، ۱۵۲ و ۲۰۱	الف) برای رسیدگی به صورتهای مالی گزارش مدیران و بازرس و سایر امور مربوط به صورتهای مالی آیا در سال مورد رسیدگی مجمع عمومی در زمان پیش بینی شده در اساسنامه تشکیل شده است؟ ب) آیا در مجمع عمومی، تصمیم‌گیری نسبت به صورتهای مالی پس از قرائت گزارش بازرس صورت گرفته است؟			
۲۵	۹۳	الف) آیا قبل از تغییر در حقوق نوع مخصوصی از سهام توسط مجمع عمومی، دارندگان این گونه سهام در جلسه خاصی آن را تصویب کرده اند؟ ب) آیا جلسه خاص مذکور، با حضور دارندگان لاقبل نصف این گونه سهام تشکیل شده است؟ ج) در صورت عدم حصول حد نصاب در دعوت نوبت اول، آیا جلسه نوبت دوم با حضور دارندگان اقلای یک سوم این گونه سهام تشکیل شده است؟ د) آیا تصمیمات جلسه خاص با اکثریت دو سوم آراء اتخاذ شده است؟			
۲۶	۹۴	الف) آیا عدم تغییر تابعیت شرکت توسط مجامع عمومی رعایت شده است؟ ب) آیا عدم افزودن بر تعهدات صاحبان سهام توسط هر اکثریتی در مجامع عمومی رعایت شده است؟ توضیح: طبق مفاد ماده ۱۵۹، در صورت موافقت صد در صد سهامداران، می توان تعهدات صاحبان سهام را افزایش داد.			
۲۷	۹۵	الف) آیا هیئت مدیره در صورت درخواست اقلای یک پنجم سهامداران، حداکثر ظرف مدت بیست روز مجمع عمومی را دعوت نموده است؟ ب) آیا دعوت مجمع عمومی توسط حداقل یک پنجم سهامداران پس از عدم اجابت درخواست آنان از سوی هیئت مدیره و بازرسان و با رعایت تشریفات مقرر در این ماده صورت گرفته است.			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۲۸	۹۶	الف) در مورد ماده ۹۵ مذکور، آیا دستورجلسه مجمع عمومی منحصرأ همان موضوعی بوده است که در تقاضانامه ذکر شده است؟ ب) آیا هیئت رئیسه مجمع عمومی مذکور از بین سهامداران انتخاب شده است؟ توضیح: انتخاب منشی از بین سهامداران الزامی نیست.			
۲۹	۹۷	آیا در کلیه مواردی که تمام صاحبان سهام در مجمع حاضر نبوده اند، دعوت صاحبان سهام برای تشکیل مجمع عمومی از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشار که آگهی مربوط به شرکت در آن منتشر می شود، انجام شده است؟			
۳۰	۹۸	آیا فاصله بین انتشار دعوتنامه مجمع عمومی و تاریخ تشکیل آن حداقل ده روز و حداکثر چهل روز بوده است؟			
۳۱	۹۹	آیا صورتی از اسامی حاضرین در جلسه مجمع عمومی شامل هویت کامل و اقامتگاه و تعداد سهام و تعداد آراء هر یک تهیه و به امضاء آنان رسیده است؟			
۳۲	۱۰۰	آیا در آگهی دعوت صاحبان سهام برای تشکیل مجمع عمومی، دستور جلسه، تاریخ و محل تشکیل مجمع عمومی با قید ساعت و نشانی کامل درج شده است؟			
۳۳	۱۰۱	الف) آیا مجامع عمومی توسط هیئت رئیسه ای مرکب از یک رئیس و یک منشی و دو ناظر اداره شده است؟ ب) آیا در صورتی که ترتیب دیگری در اساسنامه پیش بینی نشده باشد رئیس هیئت مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی انتخاب شده است؟ ج) آیا در مواقعی که دستور جلسه انتخاب یا عزل بعضی از مدیران یا کلیه آنها می باشد، رئیس مجمع از بین سهامداران حاضر در جلسه با اکثریت نسبی انتخاب شده است؟ د) آیا ناظران از بین صاحبان سهام انتخاب شده اند؟			
۳۴	۱۰۴	الف) آیا در مواقعی که در مورد تمام موضوعات دستورجلسه مجمع تصمیم گیری نشده، اعلام تنفس و تاریخ جلسه آتی حداکثر تا دو هفته بعد تعیین شده است؟ ب) آیا در صورت تمدید جلسه، جلسات بعد با همان حد نصاب جلسه اول، رسمیت یافته است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۳۵	۱۰۵	آیا نسخه‌ای از صورتجلسات مجمع که به امضای هیئت رئیسه رسیده باشد، در شرکت نگهداری شده است؟			
۳۶	۱۰۶	آیا در مواردی که تصمیمات مجمع عمومی متضمن یکی از امور زیر است. یک نسخه از صورتجلسات مجمع جهت ثبت مرجع ثبت شرکتها ارسال شده است؟ الف) انتخاب مدیران و بازرس ب) تصویب ترازنامه ج) کاهش یا افزایش سرمایه و هر نوع تغییر در اساسنامه د) انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن.			
۳۷	۱۰۷	الف) آیا اعضای هیئت مدیره از بین صاحبان سهام انتخاب شده اند؟ ب) چنانچه شرکت از نوع سهامی عام باشد آیا حداقل تعداد اعضای هیئت مدیره پنج نفر است؟			
۳۸	۱۰۸	آیا اعضای هیئت مدیره توسط مجمع عمومی عادی انتخاب شده اند؟			
۳۹	۱۰۹	الف) آیا مدت ماموریت مدیران در اساسنامه حداکثر دو سال تعیین شده است؟ ب) آیا مدت ماموریت مدیران طبق اساسنامه تعیین شده است؟			
۴۰	۱۱۰	الف) آیا اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره یک نفر شخص حقیقی را به نمایندگی دائمی خود جهت انجام وظایف مدیریت معرفی نموده اند؟ ب) در صورت عزل نماینده، آیا جانشین وی در همان موقع کتباً به شرکت معرفی شده است؟			
۴۱	۱۱۱ و ۱۲۶	الف) آیا ممنوعیت انتخاب اعضای هیات مدیره و مدیرعامل(از افراد مذکور در ماده ۱۱۱ قانون رعایت شده است؟ ب) آیا ممنوعیت تصدی همزمان سمت مدیرعاملی بیش از یک شرکت، توسط مدیرعامل، رعایت شده است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۴۲	۱۱۲	الف) در صورتی که بر اثر فوت یا استعفا یا سلب شرایط یک یا چند نفر از مدیران تعداد اعضای هیئت مدیره از حداقل مقرر قانونی (شرکتهای سهامی عام حداقل ۵ نفر و شرکتهای سهامی خاص حداقل ۳ نفر) کمتر شده باشد آیا اعضای علی البدل به ترتیب مقرر در اساسنامه والا به ترتیب مقرر توسط مجمع عمومی جای آنها را گرفته اند؟ ب) در مورد مذکور در بند "الف" فوق در صورتی که اعضای علی البدل برای تصدی محل های خالی در هیئت مدیره کافی نبوده ، آیا مدیران باقی مانده بلافاصله مجمع عمومی عادی شرکت را جهت تعیین اعضای هیئت مدیره دعوت کرده اند؟			
۴۳	۱۱۴	الف) آیا اعضای هیئت مدیره دارای تعداد سهام مقرر در اساسنامه (حداقل برابر تعداد سهام لازم جهت رای دادن در مجامع عمومی) می باشند؟ ب) آیا از سهام مندرج در بند "الف" فوق، به تعداد مندرج در اساسنامه به عنوان وثیقه از هیئت مدیره اخذ و در صندوق شرکت نگهداری می شود؟			
۴۴	۱۱۵	در صورتی که مدیری در هنگام انتخاب، دارای سهام وثیقه نبوده و همچنین در صورت انتقال قهری سهام مورد وثیقه و یا افزایش یافتن تعداد سهام لازم به عنوان وثیقه آیا ظرف مدت یک ماه سهام وثیقه لازم را تهیه کرده و نزد صندوق شرکت تودیع نموده است؟			
۴۵	۱۱۹	آیا در اولین جلسه هیئت مدیره، از بین اعضای هیئت مدیره، رئیس و نایب رئیس هیئت مدیره انتخاب و تعیین شده اند؟			
۴۶	۱۲۰	آیا در مواردی که هیئت مدیره مکلف به دعوت از مجامع عمومی صاحبان سهام بوده این دعوت توسط رئیس هیئت مدیره صورت گرفته است؟			
۴۷	۱۲۱	الف) آیا جلسات هیئت مدیره با حضور بیش از نصف اعضای آن تشکیل شده است؟ ب) آیا تصمیمات در جلسات هیات مدیره به موجب مقررات اساسنامه و با اکثریت آرای حاضر اتخاذ شده است؟			
۴۸	۱۲۲	آیا جلسات هیئت مدیره به ترتیبی که در اساسنامه تعیین شده ، دعوت و تشکیل شده است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۴۹	۱۲۳	در مورد هر یک از جلسات هیئت مدیره: الف- آیا صورتجلسه تهیه و لااقل به امضای اکثریت مدیران حاضر در جلسه رسیده است؟ ب- آیا در صورتجلسه نام مدیران حاضر و مدیرانی که غایب بوده‌اند و همچنین تصمیمات متخذه با قید تاریخ در آن ذکر شده است؟			
۵۰	۱۲۴	الف) آیا هیئت مدیره شخص حقیقی را به عنوان سمت مدیرعامل انتخاب و حدود اختیارات و مدت تصدی و حق الزحمه او را تعیین کرده است. ب) در صورتی که مدیرعامل در عین حال رئیس هیئت مدیره شرکت نیز باشد، آیا مراتب با تصویب سه چهارم آرای حاضر در مجمع عمومی صورت گرفته است؟ ج) در صورتی که مدیرعامل عضو هیئت مدیره باشد، آیا ممنوعیت دوره مدیریت عاملی وی بیش از مدت عضویت در هیئت مدیره رعایت شده است؟			
۵۱	۱۲۵	آیا مدیرعامل شرکت در حدود اختیاراتی که توسط هیئت مدیره به او تفویض شده، انجام وظیفه نموده است؟			
۵۲	۱۲۸	آیا نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیئت مدیره جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی به مرجع ثبت شرکتها اعلام شده است؟			
۵۳	۱۲۹	چنانچه بین شرکت و اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل یا موسسات و شرکتهایی که اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل شرکت، شریک یا عضو هیئت مدیره و یا مدیرعامل آنها باشند معاملاتی صورت گرفته است. الف) آیا معامله با اجازه هیئت مدیره صورت گرفته است؟ ب) آیا ممنوعیت شرکت عضو هیئت مدیره و یا مدیرعامل ذینفع در رای گیری نسبت به چنین معاملاتی در هیئت مدیره، رعایت شده است. ج) آیا مراتب بلافاصله توسط هیئت مدیره به اطلاع بازرس رسیده است؟ د) آیا چنین معاملاتی به اولین مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش شده است؟ توضیح: بازرس مکلف است ضمن گزارش خاصی حاوی جزئیات معامله، نظر خود را نسبت به این گونه معاملات به همان مجمع ارائه کند.			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۵۴	۱۳۲	آیا ممنوعیت دریافت وام یا اعتبار از شرکت توسط مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره (به استثنای اشخاص حقوقی) و همسر، پدر، مادر، اجداد، اولاد، اولاد برادر و خواهر آنها و عدم تضمین یا تعهد دیون آنها توسط شرکت رعایت شده است؟			
۵۵	۱۳۳	الف) آیا موضوع "عدم انجام معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد" توسط هیئت مدیره و مدیرعامل شرکت رعایت شده است؟ ب) در صورت وقوع ضرر در اثر تخلف از مقررات این ماده، آیا خسارت وارده توسط مدیران مربوط جبران شده است؟ توضیح: منظور از ضرر در این ماده اعم از ورود خسارت یا تقویت منفعت است.			
۵۶	۱۳۴ و ۲۴۱	الف) آیا مبالغ پرداختی به اعضای غیرموظف هیئت مدیره بابت حق حضور در جلسات هیئت مزبور، توسط مجمع عمومی عادی تصویب شده است؟ ب) آیا مبالغ پرداختی بابت حق حضور در جلسات، با توجه به تعداد ساعات حضور هر عضو هیئت مدیره در جلسات هیئت مزبور و به طور مقطوع تعیین شده است؟ ج) در صورت پرداخت پاداش به اعضای هیئت مدیره: ۱) آیا در اساسنامه پرداخت پاداش موضوع این ماده پیش بینی شده است؟ ۲) آیا پاداش پرداختی به اعضای هیئت مدیره در شرکت سهامی خاص حداکثر معادل ده درصد و در شرکت سهامی عام حداکثر معادل ۵ درصد سودی است که در همان سال به صاحبان سهام پرداخت شده است؟ ۳) آیا پاداش پرداختی معادل مبلغ تعیین شده توسط مجمع عمومی است؟ د) آیا ممنوعیت پرداخت هر گونه وجهی به جز موارد پیش بینی شده در ماده ۱۳۴ به اعضای غیرموظف هیئت مدیره در قبال سمت آنان رعایت شده است؟			
۵۷	۱۳۷	آیا هیئت مدیره خلاصه صورتهای دارایی و قروض شرکت را لااقل هر شش ماه یکبار تنظیم و به بازرسان ارائه نموده است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۵۸	۱۳۸	آیا هیئت مدیره بعد از انقضای سال مالی شرکت، ظرف مهلت مقرر در اساسنامه، مجمع عمومی سالانه را برای تصویب عملیات و صورتهای مالی سال مالی قبل دعوت نموده است؟			
۵۹	۱۴۱	در صورتی که بر اثر زیانهای وارده حداقل نصف سرمایه شرکت از بین رفته باشد:			
		الف) آیا هیئت مدیره بلافاصله مجمع عمومی فوق العاده را جهت اتخاذ تصمیم درباره انحلال یا بقای شرکت دعوت نموده است؟			
		ب) چنانچه مجمع مزبور رای به انحلال شرکت نداده باشد، آیا در همان جلسه نسبت به کاهش سرمایه به مبلغ موجود (با رعایت حداقل قانونی سرمایه موضوع ماده ۵) یا تبدیل شرکت به نوع دیگری از انواع شرکت، تصمیم گیری شده است؟			
۶۰	۱۴۲	الف) آیا مفاد اساسنامه طی سال مالی مورد گزارش رعایت شده است؟			
		ب) آیا مصوبات مجمع عمومی تشکیل شده طی سال مالی مورد گزارش اجراء شده است.			
۶۱	۱۴۸	آیا می توان اطمینان حاصل نمود، در حدودی که قانون و اساسنامه شرکت تعیین کرده است، حقوق صاحبان سهام به طور یکسان رعایت شده است؟			
۶۲	۱۴۹	آیا اسناد، مدارک و اطلاعات مربوط به شرکت برای انجام هر گونه رسیدگی و بازرسی در اختیار بازرس قرار گرفته است؟			
۶۳	۱۹۸	آیا ممنوعیت خرید سهام شرکت توسط همان شرکت رعایت شده است؟			
۶۴	۲۳۲	آیا پس از انقضای سال، هیئت مدیره صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و صورت سود و زیان را به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مزبور را، حداقل ۲۰ روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه، در اختیار بازرس گذاشته است؟			
		توضیح: کنترل رعایت این ماده در مورد صورتهای مالی سال قبل که مجمع آن در سال مورد گزارش تشکیل می شود قابل اعمال است.			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۶۵	۲۳۸ و ۱۴۰	آیا یک بیستم سود خالص پس از وضع زیانهای وارده در سنوات قبل، به عنوان اندوخته قانونی منظور شده است؟ توضیح: احتساب اندوخته تا میزان ده درصد سرمایه ثبت شده الزامی و پس از آن اختیاری است.			
۶۶	۲۳۹	آیا سود قابل تقسیم به نحو زیر تعیین شده است؟ "سود خالص سال مالی منهای زیانهای سالهای مالی قبل و مبالغ منتقل شده در سال مورد گزارش اندوخته قانونی مذکور در ماده ۲۳۸ و سایر اندوخته های اختیاری به علاوه سود قابل تقسیم سالهای قبل که تقسیم نشده است؟			
۶۷	۲۴۰ و ۹۰	الف) آیا تعیین مبلغی از سود که باید بین صاحبان سهام تقسیم شود، پس از تصویب صورتهای مالی و احراز اینکه سود قابل تقسیم وجود دارد، توسط مجمع عمومی صورت گرفته است؟ ب) آیا تقسیم اندوخته ها و میزان سود تقسیم شده متکی به تصویب مجمع عمومی است؟ ج) آیا در تقسیم اندوخته ها، نوع اندوخته مشمول تقسیم در مصوبه مجمع عمومی به صراحت قید شده است؟ توضیح: تقسیم اندوخته قانونی ممنوع است. د) آیا در صورت وجود سود قابل تقسیم، حداقل ده درصد از سود ویژه سالانه بین صاحبان سهام تقسیم شده است؟ ه) آیا سود سهام حداکثر ظرف هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود، به صاحبان سهام پرداخت شده است؟			
۶۸	۲۵۹	آیا بازرس به مجامع عمومی صاحبان سهام دعوت شده است؟			
۶۹	۲۷۷	آیا موضوع ممنوعیت محدود نمودن حق صاحبان سهام در مورد اقامه دعوی مسئولیت علیه مدیران شرکت به نحوی از انحاء در اساسنامه و مصوبات مجمع عمومی رعایت شده است؟			

چک لیست عمومی رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷
 واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			توضیحات	مورد ندارد	خیر
۷۰	۳۰۰	در صورت دولتی بودن واحد مورد رسیدگی: الف- آیا مفاد قانون تاسیس و مقررات اساسنامه شرکت رعایت شده است؟ ب- آیا موضوعاتی که در قانون تاسیس و یا اساسنامه آن پیش بینی نشده، طبق اصلاحیه قانون تجارت صورت پذیرفته است؟			

موضوع: چک لیست رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در خصوص افزایش سرمایه واحد مورد رسیدگی:..... سال / دوره مالی:.....	عطف:
---	------

هدف: تعیین این که آیا واحد مورد رسیدگی در افزایش سرمایه اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ را رعایت کرده است؟

- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای سهامی عام و شرکتهای سهامی خاص است و در خصوص سایر شرکتهای کاربرد ندارد.
- ۲- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت قانون است که با علامت ✓ نشان داده می شود و در صورتی که سوال مطرح شده در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون مربوط درج می شود.
- ۳- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست ، کاربرد تهیه شده است عطف به کاربرد مربوط الزامی است.
- ۴- خلاصه ای از پاسخ های خیر و سایر مطالبی که احتمالا ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود لازم برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده مطرح شود.

نام مسئول کار:
 نام شریک مسئول:
 امضاء و تاریخ:
 امضاء و تاریخ:

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد افزایش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد توضیحات ندارد
۱	۱۵۸	الف) در صورت افزایش سرمایه از طریق صدور سهام جدید، آیا تادیه مبلغ اسمی سهام جدید به یکی از طرق زیر انجام شده است؟ ۱- پرداخت نقدی مبلغ اسمی سهام ۲- تبدیل مطالبات نقدی حال شده اشخاص از شرکت به سهام جدید ۳- انتقال سود تقسیم نشده یا اندوخته یا عواید حاصل از اضافه ارزش سهام جدید به سرمایه شرکت. ب) در شرکت سهامی عام، آیا ممنوعیت افزایش سرمایه به غیر نقد رعایت شده است؟ ج) آیا ممنوعیت انتقال اندوخته قانونی به سرمایه رعایت شده است؟			
۲	۱۵۹	در صورت افزایش سرمایه از طریق افزایش مبلغ اسمی سهام آیا این امر با موفقیت کلیه سهامداران صورت گرفته است؟			
۳	۱۶۰ و ۲۳۶	در صورتی که سهام جدید به مبلغی بیش از مبلغ اسمی فروخته شده است، اضافه مبلغ دریافتی (صرف سهام) آیا طبق یکی از روشهای زیر عمل شده است؟ الف) انتقال اضافه مبلغ دریافتی به اندوخته ها ب) تقسیم اضافه مبلغ دریافتی بین صاحبان سهام سابق ج) تحویل سهام جدید در ازای اضافه ارزش سهام به صاحبان سهام سابق د) استهلاک هزینه های افزایش سرمایه			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد افزایش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۴	۱۶۱	الف) آیا پیشنهاد هیئت مدیره راجع به افزایش سرمایه متضمن توجیه لزوم افزایش سرمایه بوده و شامل گزارشی درباره امور شرکت از بدو سال مالی در جریان و اگر تا آن موقع مجمع عمومی نسبت به حسابهای سال مالی قبل تصمیم نگرفته است، از ابتدای سال مالی قبل می باشد؟ ب) آیا بازرس نسبت به پیشنهاد هیئت مدیره راجع به افزایش سرمایه اظهار نظر نموده و مجمع عمومی پس از قرائت گزارش بازرس نسبت به افزایش سرمایه تصمیم گیری نموده است؟ ج) آیا شرایط مربوط به فروش سهام جدید و تادیه قیمت آن توسط مجمع عمومی تعیین یا اختیار آن به هیئت مدیره ارائه شده است؟ توضیح: مجمع عمومی فوق العاده می تواند به هیئت مدیره اجازه دهد که ظرف مدت معینی که نباید از پنج سال تجاوز کند سرمایه شرکت را تا میزان مبلغ معینی به یکی از طرق پیش بینی شده در ماده ۱۵۸ افزایش دهد.			
۵	۱۶۳	آیا هیئت مدیره پس از عملی ساختن هر نوبت از افزایش سرمایه (موضوع ماده ۱۶۲) حداکثر ظرف مدت یک ماه ضمن اصلاح مقدار سرمایه ثبت شده در اساسنامه مرتب را جهت ثبت و آگهی برای اطلاع عمومی به مرجع ثبت شرکتها اعلام نموده است؟			
۶	۱۶۵	آیا افزایش سرمایه پس از تادیه تمام سرمایه قبلی شرکت انجام شده است؟			
۷	۱۶۶	آیا حداقل شصت روز از تاریخ پذیره نویسی برای استفاده از حق تقدم توسط صاحبان سهام برای خرید سهام جدید به نسبت سهامی که مالک می باشند، مهلت تعیین شده است؟			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد افزایش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۸	۱۶۷	الف) در صورت سلب حق تقدم خرید سهام از صاحبان سهام نسبت به پذیره نویسی تمام یا قسمتی از سهام جدید، آیا اتخاذ تصمیم مجمع عمومی پس از قرائت گزارش هیئت مدیره و گزارش بازرس صورت گرفته است؟ ب) آیا گزارش هیئت مدیره مشتمل بر توجیه لزوم افزایش سرمایه و سلب حق تقدم از سهامداران و معرفی شخص یا اشخاصی که سهام جدید برای تخصیص به آنها در نظر گرفته شده است و تعداد و قیمت این گونه سهام و عواملی که در تعیین قیمت در نظر گرفته شده ، می باشد؟ ج) آیا گزارش بازرس حاکی از تایید عوامل و جهانی است که در گزارش هیئت مدیره (موضوع بند ب فوق) ذکر شده است؟			
۹	۱۶۸	در صورت سلب حق تقدم (موضوع ماده ۱۶۷) در پذیره نویسی بعضی از صاحبان سهام به نفع بعضی دیگر توسط مجمع عمومی فوق العاده: الف) آیا ممنوعیت شرکت سهامدارانی که سهام جدید برای تخصیص به آنها در نظر گرفته شده در رای گیری (.....سلب حق تقدم) رعایت شده است؟ ب) آیا در تعیین حد نصاب رسمیت جلسه و اکثریت لازم جهت معتبربودن تصمیمات مجمع عمومی ، ممنوعیت احتساب سهام سهامدارانی که سهام جدید برای تخصیص به آنها در نظر گرفته شده است، رعایت شده است؟			
۱۰	۱۶۹	در شرکت سهامی خاص، پس از اتخاذ تصمیم نسبت به افزایش سرمایه با موضوع افزایش سرمایه به همراه اطلاعاتی شامل مبلغ افزایش سرمایه ، مبلغ اسمی سهام جدید ، مبلغ اضافه ارزش سهم، تعداد سهامی که هر صاحب سهم به نسبت سهام خود حق تقدم در خرید آنها را دارد. مهلت پذیره نویسی، نحوه پرداخت و در صورتی که برای سهام جدید شرایط خاصی در نظر گرفته شده باشد، چگونگی این شرایط جهت اطلاع صاحبان سهام، در روزنامه کثیر الانتشاری که آگهی های مربوط به شرکت در آن منتشر می شود، آگهی شده است؟			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد افزایش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۱	۱۷۰	در شرکت سهامی عام پس از اتخاذ تصمیم راجع به افزایش سرمایه از طریق انتشار سهام جدید: الف) آیا موضوع افزایش سرمایه طبق مفاد ماده ۱۶۹ آگهی شده است؟ ب) آیا مراکزی برای مراجعه صاحبان سهام بی نام، ظرف مدت معینی که نباید کمتر از بیست روز باشد، برای دریافت گواهینامه حق خرید سهامی که حق تقدم خرید آن را دارند، در آگهی قید شده است؟ ج) آیا برای صاحبان سهام با نام گواهینامه حق خرید توسط پست سفارشی ارسال شده است؟			
۱۲	۱۷۱	آیا گواهینامه حق خرید سهام، مانند اوراق سهام امضاء شده و شامل نکات مندرج در ماده ۱۷۱ قانون است؟			
۱۳	۱۷۲	در صورت سلب حق تقدم پذیره نویسی صاحبان سهام، یا عدم استفاده آنها از این حق در مهلت مقرر آیا حسب مورد تمام یا باقی مانده سهام جدید جهت فروش به متقاضیان عرضه شده است؟			
۱۴	۱۷۳	در مورد شرکت سهامی عام، قبل از عرضه سهام جدید برای پذیره نویسی عمومی، آیا ابتدا طرح اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید به مرجع ثبت شرکتها تسلیم و رسید دریافت شده است؟			
۱۵	۱۷۴	در شرکت سهامی عام، آیا طرح اعلامیه پذیره نویسی به امضای دارندگان امضای مجاز شرکت رسیده و شامل نکات مندرج در ماده ۱۷۴ می باشد؟			
۱۶	۱۷۵	در صورتی که تا زمان تسلیم طرح اعلامیه پذیره نویسی به مرجع ثبت شرکتها، شرکت ترازنامه و حساب سود و زیان آخرین دوره مالی را تنظیم نکرده است، آیا این نکته در طرح اعلامیه پذیره نویسی قید شده است؟			
۱۷	۱۷۶	در شرکت سهامی عام، آیا اجازه انتشار اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید، از طرف مرجع ثبت شرکتها اخذ شده است؟			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد افزایش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۸	۱۷۷	<p>آیا شواهدی مبنی بر رعایت موارد زیر مشاهده شده است:</p> <p>الف) درج اعلامیه پذیره نویسی در روزنامه کثیرالانتشار که آگهی های شرکت در آن منتشر می گردد:</p> <p>ب) درج آگهی بعد از پذیره نویسی حداقل در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر</p> <p>ج) مدارکی در خصوص در معرض دید علاقمند قرار گرفتن اعلامیه پذیره نویسی در بانکی که تعهد به آن انجام می شود.</p> <p>د- متن ب نوشته شود.</p>			
۱۹	۱۷۸	<p>آیا خریداران ظرف مهلت تعیین شده در اعلامیه پذیره نویسی که نباید کمتر از دو ماه باشد، ورقه تعهد سهام را امضا و مبلغی را که باید پرداخت شود، تادیه نموده اند؟</p>			
۲۰	۱۷۹	<p>آیا در شرکت سهامی عام، پذیره نویسی سهام جدید به موجب ورقه تعهد خرید سهمی که شامل نکات مندرج در ماده ۱۷۹ قانون باشد، به عمل آمده است</p>			
۲۱	۱۸۱	<p>الف) پس از پایان مهلت پذیره نویسی، آیا هیئت مدیره ظرف حداکثر یک ماه به تعهد پذیره نویسان رسیدگی کرده و تعداد سهام هر یک از تعهدکنندگان را تعیین و اعلام نموده و مراتب را جهت ثبت و آگهی به مرجع ثبت شرکتها اطلاع داده است؟</p> <p>ب) در صورتی که تعداد سهام خریداری شده بیش از میزان افزایش سرمایه باشد آیا دستور استرداد وجه سهام اضافه خریداری شده، به بانک داده شده است؟</p>			
۲۲	۱۸۳	<p>در شرکت سهامی خاص، در صورتی که قسمتی از افزایش به صورت غیرنقد باشد:</p> <p>الف) آیا تمام قسمت غیرنقد به شرکت تحویل شده است؟</p> <p>ب) آیا قسمت غیرنقد افزایش سرمایه توسط کارشناسی رسمی دادگستری ارزیابی شده و به تصویب مجمع عمومی فوق العاده رسیده است؟</p> <p>ج) در تشکیل مجمع عمومی فوق العاده و اتخاذ تصمیم نسبت به قیمت غیرنقد افزایش سرمایه، آیا مفاد مواد ۷۷ لغایت ۸۱ قانون در آن قسمت که به آورده غیر نقد مربوط می شود، رعایت شده است؟</p>			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد افزایش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

رپدیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۲۳	۱۸۴	الف) آیا وجوه مربوط به افزایش سرمایه در حساب سپرده مخصوص نگهداری شده است؟ ب) با انتقال وجوه تادیه شده بابت افزایش سرمایه به حسابهای شرکت پس از به ثبت رسیدن افزایش سرمایه انجام شده است؟			
۲۴	۱۸۵	در صورت تصویب افزایش سرمایه از طریق تبدیل مطالبات نقدی حال شده اشخاص از شرکت آیا ورقه خرید سهام توسط بستانکارانی که مایل به پذیره نویسی سهام جدید باشند امضا شده است؟			
۲۵	۱۸۷	آیا اسناد و مدارک تصفیه مطالبات موضوع ماده ۱۸۵ به تایید بازرس قانونی رسیده است؟ آیا صحت مطالبات مزبور به تایید بازرس قانونی رسیده است؟			
۲۶	۱۸۸	در صورتی که افزایش سرمایه از طریق افزایش مبلغ اسمی سهام موجود صورت گرفته است: الف) آیا کلیه مبلغ افزایش سرمایه نقداً پرداخت شده است؟ ب) آیا سهام جدیدی که در قبال افزایش سرمایه صادر می شود هنگام پذیره نویسی بر حسب مورد کلاً پرداخت یا تهاتر شده است؟			

موضوع: چک لیست رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد شرکتهای تازه تاسیس واحد مورد رسیدگی: سال / دوره مالی:	عطف
--	------------

- هدف: تعیین این که آیا شرکت مورد رسیدگی هنگام تاسیس اصلاحیه قانون تجارت را رعایت کرده است؟
- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای سهامی عام و شرکتهای سهامی خاص تازه تاسیس است و برای سایر شرکتهای کاربرد ندارد.
 - ۲- این چک لیست صرفاً برای سال اول تاسیس شرکت قابل استفاده بوده و تکمیل آن در سالهای بعد ضرورتی ندارد. ضمناً در سال اول تاسیس شرکت علاوه بر تکمیل این چک لیست، تکمیل چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت نیز ضروری است.
 - ۳- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت مفاد قانون است که در ستون مربوطه با علامت ✓ نشان داده می شود و در مواردی که پاسخ مورد ندارد، علامت مزبور در ستون مربوطه درج می شود.
 - ۴- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است. عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.
 - ۵- خلاصه‌ای از پاسخهای "خیر" و سایر مواردی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود، لازم است برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده ارائه شود.

نام شریک مسئول:

امضاء و تاریخ:

نام مسئول کار:

امضاء و تاریخ:

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱	۵	آیا حداقل مبلغ سرمایه ثبت شده شرکت در زمان تاسیس (در شرکت سهامی عام مبلغ پنج میلیون ریال و در شرکت سهامی خاص یک میلیون ریال) رعایت شده است؟			
۲	۶	الف) آیا برای تاسیس شرکت سهامی عام موسسین حداقل بیست درصد سرمایه شرکت را خود تعهد کرده و لاقط سی و پنج درصد مبلغ تعهد شده را در حسابی به نام شرکت در شرف تاسیس نزد یکی از بانکها سپرده نموده اند؟ ب) آیا اظهارنامه به ضمیمه طرح اساسنامه شرکت و طرح اعلامیه پذیره نویسی سهام که به امضای کلیه موسسین رسیده باشد به اداره ثبت شرکتهای تحویل و رسید دریافت شده است؟ ج) آیا در صورتی که قسمتی از تعهد موسسین به صورت غیر نقد باشد. عین آن یا مدارک مالکیت آن را در همان بانکی که برای پرداخت مبلغ نقدی حساب باز شده است تودیع و گواهی بانک را به ضمیمه اظهارنامه و ضمائم آن به مرجع ثبت شرکتهای تسلیم نموده اند؟			
۳	۷	آیا در شرکت سهامی عام، طرح اساسنامه با قید تاریخ به امضای موسسین رسیده و مشتمل بر مطالب مندرج در این ماده می باشد؟			
۴	۱۰	آیا اجازه انتشار اعلامیه پذیره نویسی در شرکت سهامی عام توسط مرجع ثبت شرکتهای صادر گردیده است؟			
۵	۱۱	آیا اعلامیه پذیره نویسی در شرکت سهامی عام توسط موسسین در جراید آگهی گردیده و نیز در بانکی که تعهد سهام نزد آن صورت می گیرد، در معرض دید علاقه مندان قرار داده شده است؟			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۶	۱۳	<p>آیا ورقه تعهد سهام در شرکت سهامی عام مشتمل بر نکات زیر است؟</p> <p>۱- نام و موضوع و مرکز اصلی و مدت شرکت</p> <p>۲- سرمایه شرکت</p> <p>۳- شماره و تاریخ اجازه انتشار و اعلامیه پذیره نویسی و مرجع صدور آن</p> <p>۴- تعداد سهامی که مورد تعهد واقع می شود و مبلغ اسمی آن و همچنین مبلغی که از آن بابت نقداً در موقع پذیره نویسی باید پرداخت شود.</p> <p>۵- نام بانک و شماره حسابی که مبلغ لازم توسط پذیره نویسان باید به آن حساب پرداخت شود.</p> <p>۶- هویت و نشانی کامل پذیره نویس.</p> <p>۷- قید اینکه پذیره نویس متعهد است مبلغ پرداخت نشده سهام مورد تعهد را طبق مقررات اساسنامه شرکت پرداخت نماید.</p>			
۷	۱۶	<p>آیا در شرکت سهامی عام، موسسین حداکثر یک ماه پس از گذشت مهلت پذیره نویسی (در صورتی که مدت تمدید شده باشد، بعد از انقضای مهلت تمدید شده) به تعهدات پذیره نویسان رسیدگی (احراز اینکه تمام سرمایه شرکت صحیحاً تعهد گردیده و اقلأ سی و پنج درصد آن پرداخت شده است) و تعداد سهام هر یک از تعهدکنندگان را تعیین و اعلام و مجمع عمومی موسس را دعوت نموده اند؟</p> <p>توضیح: به موجب ماده ۸۲ این قانون، در شرکت سهامی خاص تشکیل مجمع عمومی موسس الزامی نیست.</p>			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۸	۱۷، ۷۴ و ۱۰۸	<p>در شرکت سهامی عام:</p> <p>الف) آیا مجمع عمومی موسس برای رسیدگی و احراز پذیره نویسی کلیه سهام و تادیه مبالغ لازم تشکیل شده است؟</p> <p>ب) آیا مجمع عمومی فوق گزارش موسسین و طرح اساسنامه را تصویب نموده است؟</p> <p>ج) آیا اولین مدیران (هیئت مدیره) و بازرس یا بازرسان شرکت توسط مجمع عمومی موسس انتخاب شده اند؟</p> <p>د) آیا مدیران (هیئت مدیره) و بازرس یا بازرسان کتباً قبول سمت نموده اند؟</p> <p>ه) آیا مجمع عمومی موسس روزنامه کثیرالانتشاری را که هر گونه دعوت و اطلاعیه بعدی برای سهامداران تا تشکیل اولین مجمع عمومی عادی در آن منتشر خواهد شد، تعیین نموده است؟</p>			
۹	۲۰	<p>آیا برای تاسیس و ثبت شرکت سهامی خاص، اظهارنامه به ضمیمه مدارک مذکور در این ماده به مرجع ثبت شرکتهای تسلیم شده است؟</p>			
۱۰	۲۱	<p>آیا در شرکت سهامی خاص ممنوعیت عرضه سهام برای پذیره نویسی یا فروش در بورس اوراق بهادار یا توسط بانکها و یا انتشار آگهی و اطلاعیه و یا هر نوع اقدام تبلیغاتی برای فروش سهام رعایت شده است؟ در غیر این صورت از مقررات مربوط به شرکتهای سهامی عام تبعیت نموده است؟</p>			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۱	۲۲	<p>آیا ممنوعیت استفاده از وجوه تادیه شده به نام شرکتهای سهامی در شرف تاسیس قبل از به ثبت رسیدن آن و یا مورد مذکور در ماده ۱۹ این قانون رعایت شده است؟</p> <p>توضیح: طبق ماده ۱۹ در صورتی که شرکت تا ۶ ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه مذکور در ماده ۶ این قانون به ثبت نرسیده باشد به درخواست هر یک موسسین یا پذیره نویسان مرجع ثبت شرکتهای که اظهارنامه به آن تسلیم شده است، گواهینامه‌ای حاکی از عدم ثبت شرکت صادر و به بانکی که تعهد سهام و تادیه وجوه در آن به عمل آمده است، ارسال می دارد تا موسسین و پذیره نویسان به بانک مراجعه و تعهدنامه و وجوه پرداختی خود را مسترد دارند. در این صورت هرگونه هزینه‌ای که برای تاسیس شرکت پرداخت یا تعهد شده باشد به عهده موسسین خواهد بود.</p>			
۱۲	۷۵	<p>الف) آیا در مجمع عمومی موسس عده‌ای از سهامداران که حداقل نصف سرمایه شرکت را تعهد نموده‌اند حضور داشته‌اند؟</p> <p>ب) در صورتی که در اولین دعوت حد نصاب تعیین شده حاصل نشده، آیا حداکثر مجمع موسس تا دو نوبت دیگر (مشروط بر این که لااقل بیست روز قبل از انعقاد آن مجمع آگهی دعوت آن با قید دستور جلسه قبل و نتیجه آن در روزنامه کثیرالانتشاری که در اعلامیه پذیره نویسی معین شده است، منتشر گردد) توسط موسسین دعوت شده‌اند.</p> <p>ج) آیا در جلسات مجامع عمومی نوبت دوم و سوم، حداقل یک سوم سهامداران حضور داشته و تصمیمات با اکثریت دوسوم آراء حاضرین در جلسات مزبور اتخاذ شده است؟</p>			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۳	۷۶	الف) چنانچه یک یا چند نفر از موسسین آورده غیرنقد داشته باشند، آیا موسسین قبل از اقدام به دعوت از مجمع عمومی موسس، نظر کتبی کارشناس رسمی دادگستری را در مورد ارزیابی آورده های غیر نقدی اخذ و ضمیمه گزارش اقدامات خود برای ارائه به مجمع نموده است؟ ب) چنانچه موسسین برای خود مزایایی مطالبه کرده باشند، آیا توجیه آن جهت ارائه به مجمع موسس ضمیمه گزارش فوق شده است؟			
۱۴	۷۸	آیا مجمع عمومی آورده های غیرنقد را حداکثر تا میزان مبلغ ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری قبول کرده است؟			
۱۵	۷۹	الف) در صورتی که آورده های غیرنقد و یا مزایای مطالبه شده در مجمع عمومی موسس تصویب نشده، آیا دومین جلسه مجمع حداکثر به فاصله یک ماه از جلسه اول تشکیل شده است؟ ب) در صورتی که در جلسه دوم آورده های غیرنقد و مزایای مطالبه شده مورد پذیرش مجمع قرار نگرفته، آیا تعهد صاحبان آورده غیرنقد و مطالبه کنندگان مزایا نسبت به سهام خود باطل اعلام شده است؟ توضیح: در صورت ابطال سهام اشخاص فوق، سایر پذیره نویسان می توانند به جای آنها سهام شرکت را تعهد و مبالغ لازم را تادیه نمایند.			
۱۶	۸۰	الف) آیا در جلسه دوم مجمع عمومی موسس که بر طبق ماده ۷۹ به منظور رسیدگی به وضع آورده های غیرنقد و مزایای مطالبه شده تشکیل گردیده، بیش از نصف پذیره نویسان هر مقدار از سهام شرکت که تعهد شده است، حضور داشته اند؟ ب) آیا در آگهی دعوت این جلسه، نتیجه جلسه قبل و دستور جلسه دوم قید شده است؟			
۱۷	۸۱	آیا کلیه سهام شرکت توسط پذیره نویسان تعهد شده است؟			

موضوع: چک لیست رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد شرکتهای تازه تاسیس واحد مورد رسیدگی: سال / دوره مالی:	عطف
--	------------

- هدف: تعیین این که آیا شرکت مورد رسیدگی هنگام تاسیس اصلاحیه قانون تجارت را رعایت کرده است؟
- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای سهامی عام و شرکتهای سهامی خاص تازه تاسیس است و برای سایر شرکتهای کاربرد ندارد.
 - ۲- این چک لیست صرفاً برای سال اول تاسیس شرکت قابل استفاده بوده و تکمیل آن در سالهای بعد ضرورتی ندارد. ضمناً در سال اول تاسیس شرکت علاوه بر تکمیل این چک لیست، تکمیل چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت نیز ضروری است.
 - ۳- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت مفاد قانون است که در ستون مربوطه با علامت ✓ نشان داده می شود و در مواردی که پاسخ مورد ندارد، علامت مزبور در ستون مربوطه درج می شود.
 - ۴- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است. عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.
 - ۵- خلاصه‌ای از پاسخهای "خیر" و سایر مواردی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود، لازم است برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده ارائه شود.

نام شریک مسئول:

امضاء و تاریخ:

نام مسئول کار:

امضاء و تاریخ:

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱	۵	آیا حداقل مبلغ سرمایه ثبت شده شرکت در زمان تاسیس (در شرکت سهامی عام مبلغ پنج میلیون ریال و در شرکت سهامی خاص یک میلیون ریال) رعایت شده است؟			
۲	۶	الف) آیا برای تاسیس شرکت سهامی عام موسسین حداقل بیست درصد سرمایه شرکت را خود تعهد کرده و لاقفل سی و پنج درصد مبلغ تعهد شده را در حسابی به نام شرکت در شرف تاسیس نزد یکی از بانکها سپرده نموده اند؟ ب) آیا اظهارنامه به ضمیمه طرح اساسنامه شرکت و طرح اعلامیه پذیره نویسی سهام که به امضای کلیه موسسین رسیده باشد به اداره ثبت شرکتهای تحویل و رسید دریافت شده است؟ ج) آیا در صورتی که قسمتی از تعهد موسسین به صورت غیرنقد باشد. عین آن یا مدارک مالکیت آن را در همان بانکی که برای پرداخت مبلغ نقدی حساب باز شده است تودیع و گواهی بانک را به ضمیمه اظهارنامه و ضمائم آن به مرجع ثبت شرکتهای تسلیم نموده اند؟			
۳	۷	آیا در شرکت سهامی عام، طرح اساسنامه با قید تاریخ به امضای موسسین رسیده و مشتمل بر مطالب مندرج در این ماده می باشد؟			
۴	۱۰	آیا اجازه انتشار اعلامیه پذیره نویسی در شرکت سهامی عام توسط مرجع ثبت شرکتهای صادر گردیده است؟			
۵	۱۱	آیا اعلامیه پذیره نویسی در شرکت سهامی عام توسط موسسین در جراید آگهی گردیده و نیز در بانکی که تعهد سهام نزد آن صورت می گیرد، در معرض دید علاقه مندان قرار داده شده است؟			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۶	۱۳	<p>آیا ورقه تعهد سهام در شرکت سهامی عام مشتمل بر نکات زیر است؟</p> <p>۱- نام و موضوع و مرکز اصلی و مدت شرکت</p> <p>۲- سرمایه شرکت</p> <p>۳- شماره و تاریخ اجازه انتشار و اعلامیه پذیره نویسی و مرجع صدور آن</p> <p>۴- تعداد سهامی که مورد تعهد واقع می شود و مبلغ اسمی آن و همچنین مبلغی که از آن بابت نقداً در موقع پذیره نویسی باید پرداخت شود.</p> <p>۵- نام بانک و شماره حسابی که مبلغ لازم توسط پذیره نویسان باید به آن حساب پرداخت شود.</p> <p>۶- هویت و نشانی کامل پذیره نویس.</p> <p>۷- قید اینکه پذیره نویس متعهد است مبلغ پرداخت نشده سهام مورد تعهد را طبق مقررات اساسنامه شرکت پرداخت نماید.</p>			
۷	۱۶	<p>آیا در شرکت سهامی عام، موسسین حداکثر یک ماه پس از گذشت مهلت پذیره نویسی (در صورتی که مدت تمدید شده باشد، بعد از انقضای مهلت تمدید شده) به تعهدات پذیره نویسان رسیدگی (احراز اینکه تمام سرمایه شرکت صحیحاً تعهد گردیده و اقلأ سی و پنج درصد آن پرداخت شده است) و تعداد سهام هر یک از تعهدکنندگان را تعیین و اعلام و مجمع عمومی موسس را دعوت نموده اند؟</p> <p>توضیح: به موجب ماده ۸۲ این قانون، در شرکت سهامی خاص تشکیل مجمع عمومی موسس الزامی نیست.</p>			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۸	۷۴، ۱۷ و ۱۰۸	در شرکت سهامی عام: الف) آیا مجمع عمومی موسس برای رسیدگی و احراز پذیره نویسی کلیه سهام و تادیه مبالغ لازم تشکیل شده است؟ ب) آیا مجمع عمومی فوق گزارش موسسین و طرح اساسنامه را تصویب نموده است؟ ج) آیا اولین مدیران (هیئت مدیره) و بازرس یا بازرسان شرکت توسط مجمع عمومی موسس انتخاب شده اند؟ د) آیا مدیران (هیئت مدیره) و بازرس یا بازرسان کتباً قبول سمت نموده اند؟ ه) آیا مجمع عمومی موسس روزنامه کثیر الانتشاری را که هر گونه دعوت و اطلاعیه بعدی برای سهامداران تا تشکیل اولین مجمع عمومی عادی در آن منتشر خواهد شد، تعیین نموده است؟			
۹	۲۰	آیا برای تاسیس و ثبت شرکت سهامی خاص، اظهارنامه به ضمیمه مدارک مذکور در این ماده به مرجع ثبت شرکتهای تسلیم شده است؟			
۱۰	۲۱	آیا در شرکت سهامی خاص ممنوعیت عرضه سهام برای پذیره نویسی یا فروش در بورس اوراق بهادار یا توسط بانکها و یا انتشار آگهی و اطلاعیه و یا هر نوع اقدام تبلیغاتی برای فروش سهام رعایت شده است؟ در غیر این صورت از مقررات مربوط به شرکتهای سهامی عام تبعیت نموده است؟			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۱	۲۲	<p>آیا ممنوعیت استفاده از وجوه تادیه شده به نام شرکتهای سهامی در شرف تاسیس قبل از به ثبت رسیدن آن و یا مورد مذکور در ماده ۱۹ این قانون رعایت شده است؟</p> <p>توضیح: طبق ماده ۱۹ در صورتی که شرکت تا ۶ ماه از تاریخ تسلیم اظهارنامه مذکور در ماده ۶ این قانون به ثبت نرسیده باشد به درخواست هر یک موسسین یا پذیره نویسان مرجع ثبت شرکتهای که اظهارنامه به آن تسلیم شده است، گواهینامه‌ای حاکی از عدم ثبت شرکت صادر و به بانکی که تعهد سهام و تادیه وجوه در آن به عمل آمده است، ارسال می دارد تا موسسین و پذیره نویسان به بانک مراجعه و تعهدنامه و وجوه پرداختی خود را مسترد دارند. در این صورت هرگونه هزینه‌ای که برای تاسیس شرکت پرداخت یا تعهد شده باشد به عهده موسسین خواهد بود.</p>			
۱۲	۷۵	<p>الف) آیا در مجمع عمومی موسس عده‌ای از سهامداران که حداقل نصف سرمایه شرکت را تعهد نموده‌اند حضور داشته اند؟</p> <p>ب) در صورتی که در اولین دعوت حد نصاب تعیین شده حاصل نشده، آیا حداکثر مجمع موسس تا دو نوبت دیگر (مشروط بر این که لااقل بیست روز قبل از انعقاد آن مجمع آگهی دعوت آن با قید دستور جلسه قبل و نتیجه آن در روزنامه کثیرالانتشاری که در اعلامیه پذیره نویسی معین شده است، منتشر گردد) توسط موسسین دعوت شده اند.</p> <p>ج) آیا در جلسات مجامع عمومی نوبت دوم و سوم، حداقل یک سوم سهامداران حضور داشته و تصمیمات با اکثریت دوسوم آراء حاضرین در جلسات مزبور اتخاذ شده است؟</p>			

چک لیست عمومی رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

شرکتهای تازه تاسیس

واحد مورد رسیدگی

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱۳	۷۶	الف) چنانچه یک یا چند نفر از موسسین آورده غیرنقد داشته باشند، آیا موسسین قبل از اقدام به دعوت از مجمع عمومی موسس، نظر کتبی کارشناس رسمی دادگستری را در مورد ارزیابی آورده های غیر نقدی اخذ و ضمیمه گزارش اقدامات خود برای ارائه به مجمع نموده است؟ ب) چنانچه موسسین برای خود مزایایی مطالبه کرده باشند، آیا توجیه آن جهت ارائه به مجمع موسس ضمیمه گزارش فوق شده است؟			
۱۴	۷۸	آیا مجمع عمومی آورده های غیرنقد را حداکثر تا میزان مبلغ ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری قبول کرده است؟			
۱۵	۷۹	الف) در صورتی که آورده های غیرنقد و یا مزایای مطالبه شده در مجمع عمومی موسس تصویب نشده، آیا دومین جلسه مجمع حداکثر به فاصله یک ماه از جلسه اول تشکیل شده است؟ ب) در صورتی که در جلسه دوم آورده های غیرنقد و مزایای مطالبه شده مورد پذیرش مجمع قرار نگرفته، آیا تعهد صاحبان آورده غیرنقد و مطالبه کنندگان مزایا نسبت به سهام خود باطل اعلام شده است؟ توضیح: در صورت ابطال سهام اشخاص فوق، سایر پذیره نویسان می توانند به جای آنها سهام شرکت را تعهد و مبالغ لازم را تادیه نمایند.			
۱۶	۸۰	الف) آیا در جلسه دوم مجمع عمومی موسس که بر طبق ماده ۷۹ به منظور رسیدگی به وضع آورده های غیرنقد و مزایای مطالبه شده تشکیل گردیده، بیش از نصف پذیره نویسان هر مقدار از سهام شرکت که تعهد شده است، حضور داشته اند؟ ب) آیا در آگهی دعوت این جلسه، نتیجه جلسه قبل و دستور جلسه دوم قید شده است؟			
۱۷	۸۱	آیا کلیه سهام شرکت توسط پذیره نویسان تعهد شده است؟			

موضوع: چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در خصوص تبدیل سهام	عطف:
واحد مورد رسیدگی:.....
سال / دوره مالی:.....

هدف: تعیین این که آیا واحد مورد رسیدگی در تبدیل سهام خود اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ را رعایت کرده است؟

- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای سهامی عام و شرکتهای سهامی خاص است و در خصوص سایر شرکتهای کاربرد ندارد.
- ۲- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت قانون است که با علامت ✓ نشان داده می شود و در صورتی که پاسخ مزبور در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون مزبور درج می شود.
- ۳- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است، عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.
- ۴- خلاصه ای از پاسخهای "خیر" و سایر مطالبی که احتمالا ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود. لازم است برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده (.....) مطرح شود.

نام شریک مسئول:

امضاء و تاریخ:

نام مسئول کار:

امضاء و تاریخ:

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد تبدیل سهام

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد توضیحات ندارد
۱	۴۳	آیا تبدیل سهام بی نام به با نام و بالعکس به موجب مقررات اساسنامه یا تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام بوده است؟			
۲	۴۴	الف) در مورد تبدیل سهام بی نام به سهام با نام، آیا مراتب در روزنامه کثیر الانتشاری که آگهی های مربوط به شرکت در آن نشر می گردد، سه نوبت هر یک با فاصله پنج روز منتشر شده است؟ ب) آیا مهلت پیش بینی شده در آگهی برای مراجعه صاحبان سهام به شرکت، حداقل شش ماه از تاریخ اولین آگهی تعیین شده است؟ ج) آیا در آگهی تصریح شده که پس از انقضای مهلت مزبور، کلیه سهام بی نام شرکت باطل شده، تلقی می گردد.			
۳	۴۵	الف) در صورت عدم مراجعه صاحبان سهام در مهلت مقرر، آیا سهام بی نام آنان باطل و معادل آن سهام با نام جدید صادر و حسب مورد از طریق بورس و یا حراج فروخته شده است؟ ب) در صورت لزوم حراج سهام، آیا آگهی حراج حداکثر یک ماه پس از انقضای مهلت شش ماه موضوع ماده ۴۴ یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی شرکت در آن منتشر می شود درج شده است؟ ج) آیا فاصله بین آگهی و تاریخ حراج حداقل ده روز و حداکثر یک ماه بوده است؟ توضیح: در صورتی که در تاریخ تعیین شده تمام یا قسمتی از سهام به فروش نرسد، حراج تا دو نوبت طبق شرایط مندرج در این ماده تجدید خواهد شد.			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد تبدیل سهام

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۴	۴۶	الف) آیا از حاصل فروش سهام موضوع ماده ۴۵ ابتدا هزینه های فروش کسر و مازاد آن در حساب بانکی سوددار سپرده شده است؟ ب) در مورد مواد ۴۵ و ۴۶، چنانچه مقداری از سهام به فروش نرسیده، آیا به صاحبان سهام بی نام به ترتیب مراجعه و به نسبت سهام آنان، از خالص حاصل از فروش سهام وجه نقد، یا سهام با نام تحویل شده است؟			
۵	۴۷ و ۵۰	الف) برای تبدیل سهام با نام به سهام بی نام و تعویض گواهینامه موقت سهام با اوراق سهام، آیا مراتب فقط یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط به شرکت در آن نشر می گردد منتشر شده و حداقل دو ماه به صاحبان سهام برای تبدیل سهام خود مهلت داده شده است؟ ب) آیا در پایان مهلت مزبور به تعداد سهام تبدیل نشده سهام بی نام صادر و در مرکز شرکت نگهداری شده است.			
۶	۴۸	آیا پس از تبدیل سهام بی نام به سهام با نام و یا تبدیل سهام با نام به سهام بی نام و حسب مورد پس از گذشتن هر یک از مهلت های مذکور در مواد ۴۴ و ۴۷ شرکت تبدیل سهام خود را جهت ثبت و آگهی برای اطلاع عموم کتباً به مرجع ثبت شرکتها اعلام نموده است؟			

موضوع: چک لیست رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در خصوص کاهش سرمایه	عطف:
واحد مورد رسیدگی:.....
سال / دوره مالی:.....

هدف: تعیین این که آیا واحد مورد رسیدگی در کاهش سرمایه اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ را رعایت کرده است؟

- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای سهامی عام و شرکتهای سهامی خاص است و در خصوص سایر شرکتهای کاربرد ندارد.
- ۲- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت قانون است که با علامت ✓ نشان داده می شود و در صورتی که سوال مطرح شده در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون مربوط درج می شود.
- ۳- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.
- ۴- خلاصه ای از پاسخهای "خیر" و سایر مطالبی که احتمالا ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود. لازم است برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده مطرح شود.

نام شریک مسئول:

امضاء و تاریخ:

نام مسئول کار:

امضاء و تاریخ:

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد کاهش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۱	۱۸۹	در مورد کاهش سرمایه: الف) آیا تساوی حقوق صاحبان سهام رعایت شده است؟ ب) بعد از کاهش سرمایه، آیا حداقل سرمایه مقرر در ماده ۵ این قانون (شرکت سهامی عام پنج میلیون ریال و شرکت سهامی خاص یک میلیون ریال) رعایت شده است؟ ج) آیا کاهش اجباری سرمایه (موضوع ماده ۱۴۱ این قانون) از طریق کاهش تعداد یا مبلغ اسمی سهام صورت گرفته است؟ د) آیا کاهش اختیاری سرمایه از طریق کاهش بهای اسمی سهام به نسبت مساوی و رد مبلغ کاهش یافته هر سهم به صاحب آن انجام گرفته است؟			
۲	۱۹۰	الف) آیا پیشنهاد هیئت مدیره راجع به کاهش سرمایه حداقل ۴۵ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی فوق العاده به بازرس تسلیم شده است؟ ب) آیا پیشنهاد هیئت مدیره متضمن توجیه لزوم کاهش سرمایه درباره امور شرکت از بدو سال مالی در جریان و در صورتی که در آن موقع مجمع عمومی نسبت به حسابهای سال مالی تصمیم نگرفته باشد، حاکی از وضع شرکت از ابتدای سال مالی قبل است؟			
۳	۱۹۱	الف) آیا پیشنهاد هیئت مدیره مورد رسیدگی بازرس قرار گرفته و بازرس نظر خود را طی گزارشی به مجمع عمومی فوق العاده ارائه کرده است؟ ب) آیا مجمع عمومی فوق العاده پس از استماع گزارش بازرس، نسبت به کاهش سرمایه تصمیم گیری نموده است؟			
۴	۱۹۲	آیا هیئت مدیره قبل از اقدام به کاهش اختیاری سرمایه، تصمیم مجمع عمومی را درباره کاهش سرمایه حداکثر ظرف یک ماه در روزنامه رسمی و روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط به شرکت در آن نشر می گردد، آگهی کرده است؟			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد کاهش سرمایه

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۵	۱۹۳ و ۱۹۵	چنانچه بستانکارانی که منشاء طلب آنها قبل از تاریخ نشر آگهی موضوع ماده ۱۹۲ بوده و ظرف دو ماه از تاریخ نشر آخرین آگهی اعتراض خود را نسبت به کاهش سرمایه شرکت به دادگاه تقدیم کرده باشند، در مدت دو ماه مزبور و همچنین در صورتی که اعتراضی شده باشد، آیا تا خاتمه اجرای حکم قطعی دادگاه اقدامات کاهش سرمایه متوقف شده است؟			
۶	۱۹۶	برای کاهش بهای اسمی سهام شرکت و پرداخت مبلغ کاهش یافته هر سهم، آیا مراتب طی اطلاعیه در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط به شرکت در آن نشر می گردد، منتشر شده و برای صاحبان سهام با نام توسط پست سفارشی ارسال شده است؟			
۷	۱۹۷	آیا در اطلاعیه موضوع ماده ۱۹۶ مورد زیر درج شده است؟ الف) نام و نشانی مرکز اصلی شرکت ب) مبلغ سرمایه شرکت قبل از اتخاذ تصمیم در مورد کاهش سرمایه ج) مبلغی که هر سهم به آن میزان کاهش می یابد یا بهای اسمی هر سهم پس از کاهش. د) نحوه پرداخت و محل پرداخت و مهلت بازپرداخت مبلغ کاهش یافته هر سهم.			

موضوع: چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در خصوص تبدیل شرکت سهامی خاص به سهامی عام	عطف
واحد مورد رسیدگی:.....
سال/دوره مالی:.....	

هدف: تعیین این که آیا واحد مورد رسیدگی در تبدیل نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام، اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ را رعایت کرده است؟

- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای سهامی خاص در مرحله تبدیل به شرکت سهامی عام است و در سایر شرکتهای کاربرد ندارد.
- ۲- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت قانون است که با علامت ✓ نشان داده می شود و در صورتی که پاسخ مزبور در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون مربوط درج می شود.
- ۳- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است. عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.
- ۴- خلاصه ای از پاسخهای "خیر" و سایر مطالبی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود. لازم است برای ملاحظه شریک مسئول و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده (.....) مطرح شود.

نام شریک مسئول:

امضاء و تاریخ:

نام مسئول کار:

امضاء و تاریخ:

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد تبدیل شرکت سهامی خاص به عام

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد توضیحات ندارد
۱	۲۷۸	الف) آیا موضوع تبدیل نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام، در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت سهامی خاص تصویب شده است؟ ب) آیا سرمایه شرکت به حداقل سرمایه تعیین شده جهت شرکتهای سهامی عام رسیده یا افزایش داده شده است؟ ج) آیا حداقل دو سال تمام از تاریخ تاسیس و ثبت شرکت گذشته و دو ترازنامه آن به تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام رسیده است؟ د) آیا اساسنامه شرکت با رعایت مقررات این قانون مطابق با اساسنامه شرکتهای سهامی عام تنظیم یا اصلاح شده است؟			
۲	۲۷۹	آیا ظرف مدت یک ماه از تاریخی که مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تبدیل شرکت را تصویب نموده، صورتجلسه مزبور همراه با مدارک پیش بینی شده در این ماده به مرجع ثبت شرکتهای تسلیم شده است؟			
۳	۲۸۰	آیا تبدیل نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام در مرجع ثبت شرکتهای ثبت و آگهی شده است؟			
۴	۲۸۱	الف) آیا در آگهی موضوع ماده ۲۸۰ موارد زیر درج شده است؟ ۱- کلیه موارد پیش بینی شده در ماده ۲۷۹ ۲- قید این مطلب که اساسنامه شرکت و دو ترازنامه و حساب سود و زیان آن مربوط به دو سال قبل از اتخاذ تصمیم و همچنین صورت دارایی شرکت و اموال منقول و غیرمنقول آن در مرجع ثبت شرکتهای و در مرکز شرکت برای مراجعه علاقه مندان آماده می باشد.			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد تبدیل شرکت سهامی خاص به عام

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	مورد ندارد
۵	۲۸۲، ۲۸۳ و ۲۹۲	<p>ب) آیا آگهی تبدیل شرکت علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن درج می گردد، اقلأ در یک روزنامه کثیرالانتشار دیگر نیز آگهی شده است؟</p> <p>در صورت لزوم به افزایش سرمایه شرکت سهامی خاص برای تبدیل آن به سهامی عام:</p> <p>الف) چنانچه سهام جدید برای پذیره نویسی عمومی عرضه شده آیا قبل از عرضه سهام جدید، طرح اعلامیه پذیره نویسی به مرجع ثبت شرکتها تسلیم و رسید دریافت شده است(موضوع ماده ۱۷۳)؟</p> <p>ب) آیا طرح اعلامیه پذیره نویسی به امضای دارندگان امضای مجاز شرکت رسیده و شامل نکات مندرج در ماده ۱۷۴ است؟</p> <p>ج) آیا اجازه انتشار اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید، از طرف مرجع ثبت شرکتها اخذ شده و شماره و تاریخ مجوز مزبور در اعلامیه پذیره نویسی درج شده است؟</p> <p>د) آیا اعلامیه پذیره نویسی علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن نشر می گردد، حداقل در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر آگهی شده و نیز در بانکی که تعهد سهام در آن به عمل می آید در معرض دید علاقه مندان قرار گرفته است(موضوع ماده ۱۷۷)؟</p> <p>ه) آیا در اعلامیه پذیره نویسی قید شده که آخرین ترازنامه و حساب سود و زیان مصوب مجمع عمومی در نزد مرجع ثبت شرکتها و در مرکز شرکت جهت مراجعه علاقه مندان آماده است (موضوع ماده ۱۷۷)؟</p>			

چک لیست رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در مورد تبدیل شرکت سهامی خاص به عام

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	پاسخ		
			توضیحات	بلی	خیر
		<p>و) آیا مهلت تعیین شده در اعلامیه پذیره نویسی جهت خریداران برای امضای ورقه تعهد سهام و تادیه مبلغی که باید پرداخت شود، حداقل دو ماه است (موضوع ماده ۱۷۸)؟</p> <p>ز) آیا پذیره نویسی سهام جدید به موجب ورقه تعهد خرید سهامی که شامل نکات مندرج در ماده ۱۷۹ قانون باشد، به عمل آمده است؟</p> <p>ح) پس از پایان مهلت پذیره نویسی ، آیا هیئت مدیره ظرف حداکثر یک ماه به تعهد پذیره نویسان رسیدگی کرده و تعداد سهام هر یک از تعهدکنندگان را تعیین و اعلام نموده و مراتب را جهت ثبت و آگهی به مرجع ثبت شرکتها اطلاع داده است(موضوع ماده ۱۸۱)؟</p> <p>ط) در صورتی که تعداد سهام خریداری شده بیش از میزان افزایش سرمایه باشد آیا دستور استرداد وجه سهام اضافه خریداری شده به بانک داده شده است (موضوع ماده ۱۸۱)؟</p> <p>ی) آیا وجوه مربوط به افزایش سرمایه در حساب سپرده مخصوص نگهداری شده است (موضوع ماده ۱۸۴)؟</p> <p>ک) آیا انتقال وجوه مربوط به افزایش سرمایه به حسابهای شرکت ، پس از به ثبت رسیدن افزایش سرمایه انجام شده است(موضوع ماده ۱۸۴)؟</p> <p>ل) آیا کلیه سهام جدیدی که به ترتیب مذکور در ماده ۲۸۲ عرضه شده ، تادیه شده است؟</p> <p>م) آیا در آگهی مربوط به افزایش سرمایه ، موضوع تبدیل نیز قید شده است؟</p>			