

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 شرکتها. 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 متخذه 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 دستور جلسه 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 دستور جلسه 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 مأموریت مدیران در اساسنامه حداکثر دو سال تعیین شده است؟ ب) آیا مدت مأموریت 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؟			
۵۱	۱۲۵	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؟			
۵۲	۱۲۸	آیا مدیرعامل شرکت در حدود اختیاراتی که توسط هیئت مدیره به او تفویض شده، انجام وظیفه نموده است؟			
۵۳	۱۲۹	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؟ 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		
			توضیحات	مورد ندارد	خیر
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؟			