

بسمه تعالی

چک لیست شماره ۲ ویرایش سوم تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	موضوع: چک لیست رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار واحد مورد رسیدگی: (پذیرفته شده در فرابورس ایران) سال / دوره مالی:	عطف:
---	--	---------------

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

نام مقررات	مرجع تصویب	تاریخ تصویب
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان	هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴ و ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۸/۰۵/۱۴
دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران	هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۸/۰۶/۲۱ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۶، ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ و ۱۴۰۱/۰۷/۰۴
دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرا بورس ایران	هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۸/۰۱/۲۵ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۴، ۱۳۹۳/۱۱/۲۸، ۱۳۹۴/۱۲/۱۱، ۱۳۹۵/۰۲/۲۸، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۶/۲۲، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۱/۲۹، ۱۳۹۷/۰۴/۱۳، ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ و ۱۳۹۷/۰۸/۰۶، ۱۳۹۷/۰۱/۱۲، ۱۳۹۷/۱۰/۱۹، ۱۳۹۸/۰۴/۱۲، ۱۳۹۸/۱۰/۲۴، ۱۳۹۸/۱۲/۲۱، ۱۳۹۹/۰۲/۳۱، ۱۳۹۹/۰۹/۰۹، ۱۴۰۰/۰۲/۲۹، ۱۴۰۰/۰۸/۱۲، ۱۴۰۰/۱۲/۰۹، ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ و ۱۴۰۲/۰۳/۰۸
اساسنامه نمونه شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۸۶/۰۶/۱۰ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۵، ۱۴۰۰/۱۲/۱۸، ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ و الحاقیه ۱۴۰۲/۱۱/۱۰
ابلاغیه ها - به شرح مندرج در چک لیست	هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	به شرح مندرج در چک لیست

نام مسئول کار:

نام شریک مسئول/مدیر ارشد:

امضا و تاریخ:

امضا و تاریخ:

نکات قابل توجه در تکمیل چک لیست:

- ۱- در راستای اجرای ماده ۹ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۸ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۷، ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۵/۰۴ شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، تکمیل چک لیست حاضر توسط موسسات حسابرسی در حسابرسی و بررسی اجمالی کلیه شرکتهای پذیرفته شده در فرابورس ایران الزامی است.
- ۲- چک لیست حاضر صرفاً مرتبط با مقررات مذکور در جدول فوق می‌باشد؛ بدیهی است برای سایر قوانین و مقررات از جمله قانون تجارت و ... می‌بایست براساس ضوابط حاکم عمل شود.
- ۳- اطلاعات باید در مهلت مقرر و مطابق فرم‌های تعیین شده، برای عموم افشا شود.
- ۴- منظور از واژه «افشا» در این چک لیست، انتشار عمومی و به‌موقع اطلاعات، مطابق ضوابط دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات می‌باشد.
- ۵- موارد افشای این دستورالعمل، حداقل الزامات در زمینه افشای اطلاعات می‌باشد، تعیین و تشخیص سایر اطلاعات مهم و بااهمیت که باید افشای فوری گردد، بر عهده ناشر است.
- ۶- اصطلاحات و واژه‌هایی که در ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذرماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی) تعریف شده‌اند و همین‌طور اصطلاحات تعریف شده در ماده ۱ دستورالعمل‌های پذیرش، اجرایی افشای اطلاعات و انضباطی با همان مفاهیم، در این چک لیست به کار رفته‌اند.
- ۷- 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.
- ۸- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است، عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.

قسمت اول:					سوال	شماره ماده	ردیف
پاسخ							
عطف	مورد ندارد	خیر	بلی				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان							
(مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۵/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۶/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)							
فصل دو: کلیات							
				آیا اطلاعات افشا شده، نادرست، خلاف واقع، گمراه‌کننده، بی‌اساس، اغراق‌آمیز و ناقص نبوده است؟	ماده ۲ مکرر	۱	
				آیا قبل از هرگونه اطلاع‌رسانی عمومی اطلاعات با اهمیت از طرق مختلف اعم از مصاحبه‌های خبری، انتشار بر روی وبسایت‌های مرتبط با ناشر، استفاده از فضای مجازی یا هرگونه رسانه دیگر، نسبت به انتشار اطلاعات مطابق ضوابط این دستورالعمل از طریق سامانه رسمی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان اقدام گردیده است؟	ماده ۲ مکرر ۲	۲	
				در صورت انتشار شایعه، خبر یا گزارشی که از طریق سامانه رسمی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان به اطلاع عموم نرسیده، آیا مدیران ناشر بلافاصله پس از اطلاع یا بنا به درخواست بورس مربوطه یا سازمان، با ارائه گزارش شفاف‌سازی، اطلاعات و توضیحات کافی در خصوص شایعه یا گزارش مزبور را افشا نموده اند؟	ماده ۲ مکرر ۳	۳	
				آیا سیستم‌های مالی و کنترل داخلی ناشر و همچنین مفاد و نحوه تنظیم گزارش‌های موضوع این دستورالعمل، مطابق مقررات است؟	ماده ۳	۴	
				آیا اطلاعات افشا شده قابل اتکا، به موقع، به دور از جانبداری و صریح، دقیق، قابل فهم و کافی است؟	ماده ۵	۵	
فصل سه: موارد افشا							
بخش یک: گزارش‌ها و صورت‌های مالی سالانه و میان‌دوره‌ای							
				آیا ناشر صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی تهیه و افشا نموده است؟	بند ۱ ماده ۷	۶	
				آیا گزارش هیات مدیره به مجامع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی افشا شده است؟	بند ۲ ماده ۷	۷	
				آیا اطلاعات و صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۳، ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه، افشا گردیده است؟	بند ۳ ماده ۷	۸	
				آیا صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (و در صورت الزام به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه)، افشاشده است؟	بند ۴ ماده ۷	۹	

قسمت اول:				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان				
(مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
			مورد ندارد	عطف
۱۰	بند ۵ ماده ۷	آیا صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی (و در صورت الزام به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، حداکثر ۹۰ روز پس از پایان سال مالی)، افشا گردیده است؟		
۱۱	بند ۶ مکرر ماده ۷	آیا فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری (در صورت تایید سازمان تا سقف ۱۰ روز کاری) بعد از پایان هر ماه افشا گردیده است؟ (برای ناشرانی که شناسایی درآمدها آن‌ها نیازمند تایید مشتریان باشد، با تایید سازمان تا سقف ۱۰ روز مهلت ارایه اطلاعات افزایش یافته است)		
۱۲	بند ۱۰ ماده ۷	در رابطه با شرکت‌های تحت کنترل: ۱- آیا صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت‌های مذکور افشا شده است؟ ۲- آیا صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (و در صورت الزام به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه) افشا شده است؟ ۳- آیا ناشر در مقاطع ۳، ۶، ۹ و ۱۲ ماهه و حداکثر ۵ روز کاری پس از پایان دوره سه ماهه، اطلاعات پرتفوی سرمایه‌گذاری‌ها، در مورد شرکت‌های تحت کنترل که فعالیت اصلی آنها، سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می‌باشد را افشا نموده است؟		
۱۳	تبصره ۵ ماده ۷	آیا گزارش‌ها و صورت‌های مالی سالانه و میان دوره‌ای موضوع این ماده که قبل از مهلت مقرر در این ماده تهیه شده‌اند، فوراً توسط ناشر افشا گردیده‌اند؟ [صورت‌های مالی حسابرسی شده، بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرسی] [صورت‌های مالی حسابرسی نشده، بلافاصله پس از تایید هیات مدیره]		
۱۴	تبصره ۶ ماده ۷	آیا موسسات حسابرسی معتمد سازمان، پس از ارائه گزارش‌ها و صورت‌های مالی توسط ناشر و با لحاظ مهلت‌های مقرر در دستورالعمل نسبت به ارائه اظهارنظر و صدور گزارش اقدام نموده‌اند؟		
۱۵	تبصره ۷ ماده ۷	در خصوص گزارش‌ها و صورت‌های مالی که نیاز به تایید حسابرس دارد، آیا ناشر اظهارنظر حسابرس را در خصوص آن اطلاعات با لحاظ مهلت‌های تعیین شده در این دستورالعمل اخذ نموده است؟		
۱۶	تبصره ۸ ماده ۷	آیا گزارش تفسیری مدیریت مطابق با ضوابطی که در همین خصوص توسط سازمان ابلاغ گردیده، تهیه شده است؟		

قسمت اول:				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان				
(مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
عطف	مورد ندارد			
		بخش دو: مجامع عمومی		
۱۷	ماده ۸	۱- آیا زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجامع عمومی، در روزنامه (های) کثیرالانتشار ناشر درج و مراتب حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع، افشا شده است؟ ۲- آیا موارد مندرج در دستور جلسات مجامع عمومی صریح و واضح می‌باشد؟		
		۳- آیا تمام موضوعات اعم از جزیی و مهم از قبیل انتخاب اعضای هیات مدیره، رسیدگی به صورت‌های مالی و تصویب آنها، انتخاب حسابرس و یا بازرس قانونی، تقسیم سود و اندوخته‌ها و تمام موضوعاتی که در صلاحیت مجمع فوق العاده است از جمله تغییر موضوع فعالیت و تغییر سرمایه در دستور جلسه مجمع آورده شده است؟		
		۴- آیا قبل از انتشار اطلاعیه لغو مجمع در سامانه کدال نسبت به انتشار اطلاعیه لغو مجمع در روزنامه کثیرالانتشار منتخب مجمع اقدام گردیده است؟		
۱۸	ماده ۹	۱- آیا ناشر نسبت به افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی اقدام نموده است؟ ۲- آیا ناشر متنی از صورت‌جلسه مورد تایید هیات ریسه مجمع را حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجامع عمومی، افشا نموده است؟		
۱۹	تبصره ماده ۹	آیا ناشر بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیات مدیره نسبت به افشای تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیر عامل اقدام نموده است؟		
۲۰	ماده ۱۰	۱- آیا صورت‌جلسه مجامع عمومی، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکت‌ها ارائه شده است؟ ۲- آیا نسخه‌ای از صورت‌جلسه مجامع عمومی که به مرجع ثبت شرکت‌ها ارائه شده است، حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، افشا گردیده است؟		
۲۱	ماده ۱۱	۱- در صورتی که افزایش سرمایه در اختیار هیات مدیره بوده، آیا ناشر حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیات مدیره در خصوص تصویب اجرای افزایش سرمایه، مراتب را افشا نموده است؟ ۲- آیا ناشر، نسبت به افشای فوری تصمیمات اتخاذ شده در جلسه هیات مدیره (موضوع بند ۱) اقدام نموده است؟ ۳- آیا ناشر، متن صورت جلسه مورد تایید اعضای هیات مدیره را حداکثر ظرف ۳ روز کاری پس از برگزاری جلسه هیات مدیره (موضوع بند ۱) افشا نموده است؟		

قسمت اول:				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان				
(مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
عطف	مورد ندارد			
۲۲	ماده ۱۲	۱- آیا ناشر، جدول زمان‌بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیات مدیره را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی افشا نموده است؟		
		۲- آیا ناشر، در صورتیکه مجمع عمومی عادی، سود نقدی بیشتری را نسبت به پیشنهاد هیات مدیره تصویب نموده باشد، یا زمان‌بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی را تغییر دهد نسبت به اصلاح جدول زمان‌بندی پرداخت سود نقدی و افشای آن ظرف مهلت حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع اقدام نموده است؟		
۲۳	ماده ۱۲ مکرر	آیا ناشر گزارش کنترل‌های داخلی را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی افشا نموده است؟		
		بخش سه: افشای فوری اطلاعات بااهمیت		
۲۴	ماده ۱۳	آیا ناشر مبادرت به افشای فوری اطلاعات بااهمیت که برخی از مصادیق آن به شرح زیر است، - نموده است؟ گروه الف <ul style="list-style-type: none"> • تعلیق یا توقف تمام یا بخشی از فعالیت شرکت؛ • شروع مجدد فعالیت متوقف یا تعلیق شده؛ • بهره‌برداری از طرح‌ها و پروژه‌های جدید؛ • اعلام اعسار یا ورشکستگی شرکت؛ • نتایج برگزاری مناقصه یا مزایده؛ • نتایج شرکت در مناقصه یا مزایده؛ • انعقاد، فسخ و یا تغییرات اساسی در قراردادهای مهم؛ • کشف منابع و یا ذخایر قابل توجه؛ • هر نوع ترکیب، تجزیه، ادغام و اکتساب؛ • نقل و انتقال دارایی‌های ثابت شرکت؛ • تحصیل سهام شرکت دیگر در هر یک از موارد ذیل: ۱- مبلغ خرید بیش از ۵ درصد دارایی‌های شرکت در صورت‌های مالی سال قبل باشد؛ ۲- ناشر بیش از ۵ درصد سهام شرکت (بورسی یا فرابورسی) دیگر را خریداری نماید. • واگذاری سهام شرکت دیگر در هر یک از موارد ذیل: 		

قسمت اول:				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان				
(مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
عطف	مورد ندارد			
		<p>۱- مبلغ واگذاری بیش از ۵ درصد دارایی‌های شرکت در صورت‌های مالی سال قبل باشد؛</p> <p>۲- ناشر بیش از ۵ درصد سهام شرکت (بورسی یا فرابورسی) دیگر را واگذار نماید.</p> <ul style="list-style-type: none"> • تغییرات بااهمیت در عملکرد شرکت‌های تحت کنترل؛ • تغییر سهامدار عمده؛ • اعلام وقوع حوادث غیر مترقبه؛ • تعدیلات سنواتی؛ • درخواست خروج از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس مربوطه؛ • خرید، واگذاری، اخذ، فسخ و تغییرات مجوز فعالیت، امتیاز تجاری یا علائم تجاری؛ • تاثیرات بااهمیت ناشی از تغییرات ارزی (قیمت ارز)؛ • دریافت یا پرداخت کمک‌های نقدی یا غیر نقدی بیشتر از ۵ درصد سرمایه شرکت؛ • پذیرش یا انتقال اوراق در بازارهای بین‌المللی؛ • برگشت بیشتر از ۵ درصد از محصولات شرکت بر اساس مبلغ فروش آخرین سال مالی؛ • دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات یا خرید مواد اولیه؛ • تغییر در برآوردهای حسابداری؛ <p>گروه ب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • برگزاری مناقصه یا مزایده؛ • شرکت در مناقصه یا مزایده؛ • افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت یا معاملات با سایر اشخاص وابسته؛ • پذیرش تعهدات جدید یا اتمام تعهدات قبلی؛ • دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت؛ • تغییرات در ترکیب تولید یا فروش محصولات؛ • تغییر وضعیت مشتریان یا عرضه‌کنندگان عمده شرکت؛ • برنامه انتشار اوراق بدهی؛ 		

قسمت اول:				
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان				
(مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶، ۱۳۸۹/۰۶/۲۷، ۱۳۹۵/۰۶/۲۳، ۱۳۹۵/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۶/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۷/۰۵/۱۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
عطف	مورد ندارد			
		<ul style="list-style-type: none"> پیشنهاد پرداخت سود یا تغییر سیاست تقسیم سود توثیق یا فک رهن دارایی‌ها؛ ایجاد یا منتفی شدن بدهی احتمالی؛ تغییر حسابرس؛ تصمیم هیات مدیره برای بازخرید سهم یا فروش سهام خزانه؛ توثیق، مسدود کردن، آزادسازی یا فک رهن سهام ناشر متعلق به سهامدار عمده که عضو هیات مدیره است؛ سایر موارد 		
۲۵	تبصره ماده ۱۳	آیا ناشر، تغییر در اطلاعات بااهمیتی را که پیش از این در مورد آن اعلامی صورت گرفته است و به عنوان مصادیق اطلاعات بااهمیت در نظر گرفته شده، افشای فوری نموده است؟		
۲۶	ماده ۱۴ مکرر	آیا ناشر در «گزارش تفسیری مدیریت»، به صورت یکپارچه اثرات احتمالی ناشی از اطلاعات بااهمیت افشا شده، علل وقوع، برنامه‌های مدیریت برای رفع اثرات یا بهره‌گیری از آنها و دیگر موارد مرتبط را براساس راهنمای تهیه گزارش تفسیری مدیریت، ارائه نموده است؟		
۲۷	ماده ۱۴ مکرر ۱	آیا ناشر، در صورت افشای غیررسمی اطلاعات نهانی، بلافاصله نسبت به افشای این اطلاعات از طریق سامانه رسمی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان اقدام نموده است؟		
۲۸	ماده ۱۸	آیا ناشر سایر اطلاعات مورد درخواست سازمان، بورس یا فرابورس را حسب مورد ارائه یا افشا نموده است؟		

قسمت دوم:				
دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران				
(مصوب ۱۳۸۸/۰۶/۲۱ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۶، ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ و ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بلی	خیر
عطف	مورد ندارد			
		بخش دو: وظایف ناشر		
		فصل یک: وظایف ناشر در خصوص ارسال اطلاعات و رعایت حقوق سهامداران		
	ماده ۳	آیا صورت‌های مالی ناشر و شرکت‌های تحت کنترل آن توسط حسابرسان معتمد سازمان رسیدگی شده است؟		
	ماده ۵	آیا سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی، ظرف مهلت قانونی پرداخت شده است؟		
	تبصره ۱ ماده ۵	آیا سود تقسیم شده مصوب، طبق برنامه اعلام شده، پرداخت شده است؟		
	تبصره ۲ ماده ۵	آیا سود تقسیم شده مصوب، از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و در صورت عدم قبول توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه از طریق واریز به حساب‌های بانکی اعلام شده توسط سهامداران یا حساب بانکی واسطه، به آنها پرداخت شده است؟		
	ماده ۶	آیا الزام به عدم تخصیص یا پرداخت مبالغی تحت عنوان حق مدیریت، حق الزحمه نظارت و نظایر آن به سهامدار یا سهامداران عمده، توسط ناشر رعایت شده است؟		
	ماده ۸	در صورت تصویب و اجرای طرح‌های توسعه و یا انتشار اوراق بدهی یا سرمایه آیا ناشر چگونگی و مراحل اجرایی طرح‌های مزبور را به سازمان اطلاع داده و جزییات طرح توسعه از قبیل میزان هزینه‌های انجام شده، درصد کار انجام شده و پیش‌بینی میزان هزینه‌های آتی، منابع مالی لازم جهت اجرای طرح، زمان احتمالی بهره‌برداری از طرح، تاثیر در سودآوری و سایر اطلاعات بااهمیت در خصوص طرح مزبور را مطابق فرم‌های سازمان به همراه اظهارنظر حسابرس در مورد آن هر ۶ ماه یکبار و حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه به سازمان ارسال نموده است؟		
	ماده ۹	در صورتی که ناشر مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت شده باشد، آیا حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده سالانه، دلایل زیاندهی و برنامه آتی خود را برای خروج از شمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت به سازمان ارائه کرده است؟		
		فصل دو: وظایف ناشر در خصوص برگزاری مجامع عمومی		
	ماده ۱۱	آیا مکان برگزاری مجمع به نحوی تعیین گردیده که امکان حضور سهامداران به ویژه سهامداران جزء فراهم گردد؟		
	تبصره ۱ ماده ۱۱	آیا در صورت انتشار آگهی دعوت، تغییر تاریخ و مکان برگزاری مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع آگهی جدید شده است؟		

قسمت دوم:					
دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران (مصوب ۱۳۸۸/۰۶/۲۱ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۶، ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ و ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)					
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	
عطف	مورد ندارد				
	تبصره ۲ ماده ۱۱	در صورت تغییر شهر مکان برگزاری مجمع نسبت به سال قبل آیا قبل از انتشار آگهی، مراتب به سازمان اعلام شده است؟			
	ماده ۱۲	آیا قبل از برگزاری مجمع عمومی فوق العاده (برگزار شده پس از تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی قبل تا تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی مورد رسیدگی) به منظور انجام هر گونه تغییر در مفاد اساسنامه موافقت سازمان بورس با تغییرات پیشنهادی اخذ شده است؟			
	ماده ۱۵	آیا تصمیمات اتخاذ شده در مجامع عمومی (برگزار شده پس از تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی قبل تا تاریخ گزارش حسابرسی سال مالی مورد رسیدگی) در جهت حفظ منافع و رعایت حقوق تمام سهامداران به طور یکسان بوده است؟			
	ماده ۱۷	آیا ناشر «حداکثر سود قابل تقسیم» را با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود و با ارائه دلایل و توضیحات کافی، و با لحاظ نمودن الزامات این ماده در گزارش تفسیری مدیریت افشا نموده است؟			
	ماده ۱۸	در صورتی که بندهای گزارش حسابرسی/بازرس قانونی در مورد صورت‌های مالی، ناشی از عدم انجام تعدیلات با اهمیت در سود و زیان و یا سود قابل تقسیم ناشر باشد، آیا مجمع با لحاظ نمودن پیشنهادات حسابرسی/بازرس قانونی و در نظر گرفتن الزامات ماده ۲۴۰ و ۹۰ قانون تجارت و ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی، در مورد تقسیم سود تصمیم‌گیری نموده است؟			
	ماده ۱۹	آیا قبل از پرداخت هرگونه کمک بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت، موضوع به تصویب مجمع عمومی عادی رسیده و حق رای سهامداران ذینفع و پیشنهاد دهنده از ایشان سلب شده است؟			

قسمت سوم:				
دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران				
(مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۱/۲۵ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۴، ۱۳۹۳/۱۱/۲۸، ۱۳۹۴/۱۲/۱۱، ۱۳۹۵/۰۲/۲۸، ۱۳۹۶/۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۶/۲۲، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۱/۲۹، ۱۳۹۷/۰۴/۱۳، ۱۳۹۷/۰۶/۲۱، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶، ۱۳۹۷/۱۰/۱۲، ۱۳۹۷/۱۰/۱۹، ۱۳۹۸/۰۴/۱۲، ۱۳۹۸/۱۰/۲۴، ۱۳۹۸/۱۲/۲۱، ۱۳۹۹/۰۲/۳۱، ۱۳۹۹/۰۹/۰۹، ۱۴۰۰/۰۲/۲۹، ۱۴۰۰/۰۸/۱۲، ۱۴۰۰/۱۲/۰۹، ۱۴۰۱/۰۲/۲۱، ۱۴۰۱/۰۸/۱۱، ۱۴۰۱/۰۳/۰۸ و ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			مورد ندارد	عطف
			بلی	خیر
۱	ماده ۵، ۶، ۷ مکرر یک و ۹ مکرر	<p>آیا تعداد سهام‌داران، میزان سرمایه، درصد سهام شناور و نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی‌های ناشر و سایر معیارهای مطرح شده با توجه به بازاری که ناشر در آن فعالیت دارد، با حداقل‌های پیش‌بینی شده به شرح زیر برابر یا بیشتر از آنها است؟</p> <p>• بازار اول:</p> <p>۱- حداقل ۱۰ درصد از سهام ثبت شده آن شناور است و یا ارزش بازار سهام شناور آزاد آن حداقل ۱۰۰۰ میلیارد ریال است و همچنین سهام شناور آزاد آن کمتر از ۵ درصد نیست؟</p> <p>۲- تعداد سهامداران شرکت کمتر از ۲۰۰ نفر نیست؟</p> <p>۳- سرمایه ثبت شده حداقل ۵۰۰ میلیارد ریال است یا ارزش بازار سهام شرکت حداقل ۲۰۰۰ میلیارد ریال است؟</p> <p>۴- زیان انباشته ندارد؟</p> <p>۵- گزارش حسابرس در مورد صورت‌های مالی دو دوره مالی منتهی به پذیرش که حداقل یک دوره آن سال مالی کامل باشد، عدم اظهارنظر یا اظهارنظر مردود نیست؟</p> <p>۶- آیا طبق اظهارنظر حسابرس، سیستم اطلاعات حسابداری (از جمله حسابداری مالی و حسابداری بهای تمام شده) مطلوب و متناسب با فعالیت شرکت است؟</p> <p>۷- آیا شرکت در دوره/سال مالی منتهی به پذیرش سودآور است؟</p> <p>۸- چشم‌انداز روشنی از تداوم سودآوری و فعالیت شرکت و صنعت مربوطه وجود دارد؟</p> <p>۹- نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی‌ها حداقل ۱۵ درصد است؟ (به استثنای بانک‌ها، موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، لیزینگ و تامین سرمایه و خدمات مالی)</p> <p>۱۰- دعاوی دارای اثر بااهمیت بر صورت‌های مالی، له یا علیه شرکت وجود ندارد؟</p> <p>۱۱- در زمان ارایه‌ی درخواست پذیرش و آخرین دوره/سال مالی قبل از ارایه‌ی درخواست، حسابرس شرکت از میان حسابرسان معتمد سازمان انتخاب شده است؟</p> <p>۱۲- اعضای هیات مدیره و مدیرعامل آن دارای سابقه محکومیت قطعی کیفری یا تخلفاتی موثر طبق قوانین و مقررات حاکم بر بازار اوراق بهادار یا سوء شهرت حرفه‌ای نیستند؟</p> <p>۱۳- حداقل یک بازارگردان دارد؟</p>		

قسمت سوم:				
دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران				
(مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۱/۲۵ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۴، ۱۳۹۲/۱۱/۲۸، ۱۳۹۴/۱۲/۱۱، ۱۳۹۵/۰۲/۲۸، ۱۳۹۵/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۶/۲۲، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۱/۲۹، ۱۳۹۷/۰۴/۱۳، ۱۳۹۷/۰۶/۲۱، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶، ۱۳۹۷/۱۰/۱۲، ۱۳۹۷/۱۰/۱۹، ۱۳۹۷/۱۰/۱۲، ۱۳۹۸/۰۴/۱۲، ۱۳۹۸/۱۰/۲۴، ۱۳۹۸/۱۲/۲۱، ۱۳۹۹/۰۲/۳۱، ۱۳۹۹/۰۹/۰۹، ۱۴۰۰/۰۲/۲۹، ۱۴۰۰/۰۸/۱۲، ۱۴۰۰/۱۲/۰۹، ۱۴۰۱/۰۲/۲۱، ۱۴۰۱/۰۸/۱۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۰۸ و ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)				
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ	
			بله	خیر
عطف	مورد ندارد			
		۱۴- آیا اساسنامه ناشر منطبق با اساسنامه نمونه مصوب هیات مدیره سازمان و الزامات و شرایط تعیین شده توسط سازمان و سایر مراجع ذیصلاح، تدوین شده است؟		
		<p>• بازار دوم:</p> ۱- حداقل ۵ درصد از سهام ثبت شده آن شناور است یا ارزش بازار سهام شناور آزاد آن حداقل ۴۰۰ میلیارد ریال است؟ ۲- حداقل سرمایه ثبت شده شرکت ۱۵۰ میلیارد ریال است یا ارزش بازار سهام شرکت حداقل ۸۰۰ میلیارد ریال است؟ ۳- دعوی دارای اثر با اهمیت بر صورت‌های مالی، له یا علیه شرکت وجود ندارد؟ ۴- در زمان ارائه‌ی درخواست پذیرش و آخرین دوره/سال مالی قبل از ارائه‌ی درخواست، حسابرس شرکت از میان حسابرسان معتمد سازمان انتخاب شده است؟ ۵- اعضای هیات مدیره و مدیرعامل آن دارای سابقه محکومیت قطعی کیفری یا تخلفاتی موثر طبق قوانین و مقررات حاکم بر بازار اوراق بهادار یا سوء شهرت حرفه‌ای نیستند؟ ۶- آخرین امتیاز شفافیت اطلاعاتی حداقل معادل ۷۵ درصد متوسط امتیاز محاسبه شده برای شرکت های بازار اول فرابورس است؟ ۷- آخرین امتیاز حاکمیت شرکتی حداقل معادل ۷۵ درصد متوسط امتیاز محاسبه شده برای شرکت‌های بازار اول فرابورس است؟ ۸- آیا اساسنامه ناشر منطبق با اساسنامه نمونه مصوب هیات مدیره سازمان و الزامات و شرایط تعیین شده توسط سازمان و سایر مراجع ذیصلاح، تدوین شده است؟		
		<p>• بازار شرکت‌های کوچک و متوسط:</p> ۱- جمع حقوق صاحبان سهام حداقل ۱ میلیارد ریال و حداکثر ۵۰۰ میلیارد ریال است؟ ۲- شرکت دارای طرح توجیهی تایید شده توسط هیات مدیره، مبنی بر وجود چشم انداز روشنی از سودآوری فعالیت‌های خود می‌باشد؟		

قسمت سوم:

دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران

(مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۱/۲۵ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۴، ۱۳۹۳/۱۱/۲۸، ۱۳۹۴/۱۲/۱۱، ۱۳۹۵/۰۲/۲۸، ۱۳۹۶/۰۴/۲۸، ۱۳۹۶/۰۶/۲۲، ۱۳۹۶/۰۹/۱۴، ۱۳۹۷/۰۱/۲۹، ۱۳۹۷/۰۴/۱۳، ۱۳۹۷/۰۶/۲۱، ۱۳۹۷/۰۸/۰۶، ۱۳۹۷/۱۰/۱۲، ۱۳۹۷/۱۰/۱۹، ۱۳۹۸/۰۴/۱۲، ۱۳۹۸/۱۰/۲۴، ۱۳۹۸/۱۲/۲۱، ۱۳۹۹/۰۲/۳۱، ۱۳۹۹/۰۹/۰۹، ۱۴۰۰/۰۲/۲۹، ۱۴۰۰/۰۸/۱۲، ۱۴۰۰/۱۲/۰۹، ۱۴۰۱/۰۲/۲۱، ۱۴۰۱/۰۸/۱۱ و ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)

پاسخ				سوال	شماره ماده	ردیف
عطف	مورد ندارد	خیر	بلی			
				<p>۳- گزارش حسابرسی که عضو جامعه حسابداران رسمی باشد، برای آخرین دوره/سال مالی منتهی به پذیرش در خصوص صورت‌های مالی آن، عدم اظهارنظر یا اظهارنظر مردود نمی‌باشد؟</p> <p>۴- حسابرسی که عضو جامعه حسابداران رسمی باشد، در اظهارنظر خود مربوط به آخرین دوره/سال مالی منتهی به پذیرش، مواردی حاکی از ضعف بااهمیت در سیستم اطلاعات حسابداری (از جمله حسابداری مالی و حسابداری بهای تمام شده) باشد، گزارش نکرده است؟</p> <p>۵- حسابرس شرکت از میان موسسات حسابرسی معتمد سازمان انتخاب شده است یا شرکت تعهد داده است که در اولین مجمع عمومی پس از درج، حسابرس شرکت از میان موسسات حسابرسی معتمد سازمان انتخاب شود؟</p> <p>۶- آیا دعاوی دارای اثر بااهمیت، له یا علیه شرکت افشا شده‌اند؟</p> <p>۷- اعضای هیات مدیره و مدیرعامل آن سابقه محکومیت قطعی کیفری مالی یا محکومیت تخلفاتی قطعی موضوع مقررات بازار اوراق بهادار، ندارند؟</p>		

قسمت چهارم:					
اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به استثنای نهادهای مالی و پولی (مصوب ۱۳۸۶/۰۶/۱۰ و اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۵، ۱۴۰۰/۱۲/۱۸، ۱۴۰۰/۰۴/۲۹ و الحاقیه ۱۴۰۱/۱۱/۱۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)					
ردیف	شماره ماده	سوال	پاسخ		
			بلی	خیر	
عطف	مورد ندارد				
۱	تبصره ماده ۱۴	در خصوص افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده آیا روش ابلاغ شده توسط سازمان از جمله استفاده از فرایندهای الکترونیکی استفاده شده است؟			
۲	تبصره ۲ ماده ۱۸	آیا پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود انجام شده است؟			
۳	تبصره ۲ ماده ۲۷	آیا حداقل یکی از اعضای هیات مدیره یا نماینده وی به صورت غیرموظف و دارای تحصیلات مالی (حسابداری، مدیریت مالی، اقتصاد و سایر رشته‌های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) و تجربه مرتبط می‌باشد؟			
۴	ماده ۲۸	آیا در صورتی که بنا به هر دلیل عده اعضای هیات مدیره کمتر از حد نصاب مقرر شده باشد و عضو علی‌البدل تعیین نشده یا وجود نداشته باشد، بلافاصله دعوت به مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیات مدیره صورت گرفته است؟			
۵	ماده ۳۰	آیا اعضای هیات مدیره ناشر یا نمایندگان آنها، در طول یک سال گذشته، بیش از ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب، بدون عذر موجه، در جلسات هیات مدیره غیبت داشته‌اند؟ [در این صورت خود به خود موجب سلب عضویت در هیات مدیره می‌شود.]			
۶	ماده ۴۲	آیا ممنوعیت تصدی سمت مدیریت عامل و ریاست هیات مدیره ناشر توسط یک شخص رعایت شده است؟			
۷	ماده ۴۳	آیا در صورت بلاتصدی بودن سمت مدیرعامل به هر دلیل، ظرف حداکثر یک ماه با رعایت مفاد اساسنامه انتخاب مدیرعامل جدید توسط هیات مدیره انجام شده است؟			
۸	ماده ۴۴	آیا کلیه اوراق، قراردادها و اسناد تعهدآور شرکت، توسط اشخاصی که هیات مدیره تعیین کرده، امضا شده است و اینکه آیا اسامی این اشخاص طی صورت‌جلسه‌ای به اداره ثبت شرکت‌ها جهت درج در روزنامه رسمی اعلام شده است؟			
۹	ماده ۴۹	آیا هیات مدیره صورت‌های مالی سالانه شرکت را به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از پایان سال مالی به بازرس ارائه نموده است؟			
۱۰	ماده ۵۴ و ۵۶	آیا اساسنامه ناشر مطابق آخرین تغییرات اساسنامه ابلاغ شده توسط سازمان می‌باشد؟			



قسمت پنجم: ابلاغیه‌ها					ردیف	ابلاغیه	سوال	پاسخ		
عطف	مورد ندارد	خیر	بلی							
				آیا ناشر نسخه کامل تصویربرداری از جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده را حداکثر ۱۰ روز بعد از مجامع برای سازمان ارسال کرده است؟	۱	۹۶/ب/۴۴۰/۰۱۸ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۱				
				آیا ناشر به وظایف خود در خصوص ممنوعیت افشای اطلاعات سهامداران عمل نموده است؟ [در صورت برخورد حسابرس با شواهدی از عدم رعایت توسط ناشر]	۲	۹۶/ب/۴۴۰/۰۲۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۹				
				آیا معاملات اوراق بهادار ثبت شده در سازمان فقط در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و با رعایت مقررات معاملاتی هر یک از آنها حسب مورد صورت گرفته است؟ [معامله اوراق بهادار مذکور بدون رعایت ترتیبات فوق فاقد اعتبار است.]	۳	۹۰/ب/۴۴۰/۰۰۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۲۷ و ۹۶/ب/۴۴۰/۰۲۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۸ قسمت ب ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور				
				در صورتی که مطابق اساسنامه ناشر، تایید صلاحیت اشخاص حقیقی داوطلب عضو هیات مدیره، قبل از برگزاری مجمع از سوی مراجع نظارتی ضروری باشد، آیا اطلاعیه‌ای در مهلت تعیین شده در اساسنامه، در سامانه کدال مبنی بر «درخواست ارسال اطلاعات توسط اشخاص حقیقی جهت عضویت در هیات مدیره شرکت» منتشر شده است؟	۴	۹۷/ب/۴۴۰/۰۳۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۹				
				آیا مدیرعامل، اعضای هیات مدیره و مدیر مالی نسبت به ارسال گواهی دریافت ابلاغیه‌ها و اصول رفتاری مدیران ناشر غیر نهاد مالی / مدیران نهادهای مالی/بالاترین مقام اجرایی مالی به سازمان اقدام نموده‌اند؟	۵	۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۵ ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۶ ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹				
				در صورتی که سود (زیان) عملیاتی ناشر در اطلاعات و صورت‌های مالی دوره‌های میانی و یا سالانه نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل بیش از ۳۰ درصد تغییر داشته است آیا توضیحات در خصوص علل تغییر سودآوری در قالب فرم توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت‌های مالی منتشر شده، افشا گردیده است؟	۶	مورخ ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹				
				آیا ناشر در آگهی‌های دعوت به مجامع عمومی، آدرس مشاهده برخط مجامع را درج نموده است؟	۷	مورخ ۱۲۲/۱۲۸۴۴۱ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰				