

|   |      |
|---|------|
| موضوع: چک لیست رعایت اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در خصوص افزایش سرمایه<br>واحد مورد رسیدگی:.....<br>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 شریک مسئول: .....

امضاء و تاریخ: .....

نام مسئول کار: .....

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؟<br>۱- پرداخت نقدی مبلغ اسمی سهام<br>۲- تبدیل مطالبات نقدی حال شده اشخاص از شرکت به سهام جدید<br>۳- انتقال سود تقسیم نشده یا اندوخته یا عواید حاصل از اضافه ارزش سهام جدید به سرمایه شرکت.<br>ب) در شرکت سهامی عام، آیا ممنوعیت افزایش سرمایه به غیر نقد رعایت شده است؟<br>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؟<br>الف) انتقال اضافه مبلغ دریافتی به اندوخته ها<br>ب) تقسیم اضافه مبلغ دریافتی بین صاحبان سهام سابق<br>ج) تحویل سهام جدید در ازای اضافه ارزش سهام به صاحبان سهام سابق<br>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؟<br>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؟<br>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؟<br>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؟<br>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؟<br>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:<br>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؟<br>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؟<br>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؟<br>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:<br>الف) آیا کلیه مبلغ افزایش سرمایه نقداً پرداخت شده است؟<br>ب) آیا سهام جدیدی که در قبال افزایش سرمایه صادر می شود هنگام پذیره نویسی بر حسب مورد کلاً پرداخت یا تهاتر شده است؟ |      |     |            |