

چک لیست رعایت الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی

بسمه تعالی

چک لیست شماره ۸	موضوع: چک لیست رعایت الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی	عطف:
ویرایش اول	شرکت مورد رسیدگی: (ناشر ثبت شده نزد سازمان)
تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۰	سال/دوره مالی:	

هدف: تعیین این که آیا مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر توسط ناشر مورد رسیدگی ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت شده است یا خیر.

تاریخ تصویب	مرجع تصویب	نام مقررات
۱۴۰۱/۰۷/۱۸	هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

نام مسئول کار:
نام شریک مسئول/مدیر ارشد:

امضاء و تاریخ:
امضاء و تاریخ:

<p style="text-align: right;">نکات قابل توجه در تکمیل چک لیست:</p> <p>۱- در راستای اجرای ماده ۹ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۶/۵/۸ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۷، ۱۳۹۲/۰۴/۳۱، ۱۴۰۱/۰۵/۰۴ شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، تکمیل این چک لیست برای کلیه ناشران ثبت شده نزد سازمان توسط موسسات حسابرسی الزامی است.</p> <p>۲- اصطلاحات و واژه های تعریف شده در ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران و ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، در صورت کاربرد، با همان مفاهیم در این چک لیست به کار رفته اند. سایر اصطلاحات و واژه های به کار رفته به شرح دستورالعمل حاکمیت شرکتی می باشد.</p> <p>۳- پاسخ های "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ های "خیر" نشان دهنده عدم رعایت دستورالعمل است که با علامت ✓ نشان داده می شود. در صورتی که سوال مطرح شده در واحد مورد رسیدگی موضوعیت ندارد، علامت مزبور در ستون "مورد ندارد" درج می شود.</p> <p>۴- چنانچه در مورد پاسخ به برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست، کاربرگ تهیه شده است، عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.</p>
--

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
دستورالعمل حاکمیت شرکتهای ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار						
۱	آیا هیات مدیره نسبت به ایجاد، استمرار و تقویت سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتهای اقدام نموده و مشروح اقدامات انجام شده در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیات مدیره منعکس شده است؟	ماده ۳				
۲	آیا هیات مدیره نسبت به استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتهای در شرکتهای فرعی اقدام نموده و بر اجرای اثربخش آن نظارت کرده است؟	تبصره ۱ ماده ۳				
۳	آیا هیات مدیره نسبت به مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتهای اقدام کرده است؟	تبصره ۲ ماده ۳				
۴	آیا اعضای هیات مدیره در خصوص موضوعاتی که دارای آثار مالی با اهمیتی بر شرکت بوده یا مشمول قانون تجارت، لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷، قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی، قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، پس از استماع گزارش بالاترین مقام مالی شرکت تصمیم گیری کرده و این موضوع در صورتجلسه هیات مدیره منعکس شده است؟	تبصره ۴ ماده ۳				
۵	آیا اعضای هیات مدیره اقرارنامه ای مبنی بر رعایت شرایط یاد شده در ماده ۴ دستورالعمل به کمیته انتصابات ارائه داده اند؟ [ماده ۴: اعضای هیات مدیره و مدیرعامل برای ایفای مسئولیت های خود در شرکت و در راستای رعایت ضوابط و الزامات قانونی باید دارای تحصیلات و تجربه لازم (مطابق ضوابط مندرج در آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی) و فاقد محکومیت قطعی کیفری یا انضباطی موثر موضوع قوانین و مقررات بازار سرمایه بوده و یا یکسال از اتمام آن گذشته باشد. در این خصوص اعضای هیات مدیره اقرارنامه ای مبنی بر رعایت شرایط یاد شده به کمیته انتصابات ارائه می نمایند.]	ماده ۴				
۶	آیا اکثریت اعضای هیات مدیره غیرموظف هستند؟ (بانکها، موسسات مالی و اعتباری و بیمه ها موظفند مفاد این تبصره را با لحاظ اساسنامه نمونه مصوب سازمان اجرا نمایند).	تبصره ۱ ماده ۴				
۷	آیا رئیس هیات مدیره عضو موظف نبوده و همزمان فاقد سمت دیگری در همان شرکت (به استثنای عضویت در کمیته های هیات مدیره) است.	تبصره ۲ ماده ۴				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۸	آیا اعضای هیات مدیره در خصوص عدم همزمانی عضویت در هیات مدیره بیش از ۳ شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهادهای مالی (اصالتاً یا به نمایندگی از شخص حقوقی)، اقرارنامه‌ای به کمیته انتصابات ارائه نموده‌اند؟	تبصره ۲ ماده ۴				
۹	آیا اعضای هیات مدیره علاوه بر اقرارنامه موضوع تبصره ۲ ماده ۴، به صورت مکتوب قبولی سمت عضویت در هیات مدیره و پذیرش تعهدات و مسئولیت‌های آن را به کمیته انتصابات اعلام نموده‌اند؟	تبصره ۳ ماده ۴				
۱۰	آیا حداقل یکی از اعضای هیات مدیره، غیرموظف و دارای تحصیلات مالی (حسابداری، اقتصاد، مدیریت مالی و سایر رشته‌های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) و تجربه مرتبط میباشد؟	تبصره ۴ ماده ۴				
۱۱	آیا موظف شدن اعضای هیات مدیره، ضمن رعایت شرایط ماده ۴، پس از تصویب هیات مدیره بوده و مدیر ذینفع در این تصمیم‌گیری حق رای نداشته است؟	تبصره ۵ ماده ۴				
۱۲	آیا هیات مدیره با اتخاذ رویه‌های مناسب، در چارچوب قوانین و مقررات، رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران از جمله موارد زیر را برقرار نموده است؟ ۱- حضور و اعمال حق رای در مجامع عمومی صاحبان سهام ۲- دسترسی به اطلاعات به موقع و قابل اتکای شرکت ۳- تملک و ثبت مالکیت سهام ۴- سهام بودن در منافع شرکت و ۵- پرداخت به موقع سود سهام	ماده ۶				
۱۳	آیا معاملات با اشخاص وابسته به شکلی تایید و اجرا شده است که از کنترل مناسب تضاد منافع و تعارف و منصفانه بودن معامله اطمینان حاصل شود و از منافع شرکت و سهامداران حفاظت کند؟	ماده ۷				
۱۴	آیا تضاد منافع در معاملات با اشخاص وابسته به نحو مناسب توسط هیات مدیره نظارت و افشا شده است؟	تبصره ۱ ماده ۷				
۱۵	آیا هر یک از مدیران اصلی داشتن منافع بااهمیت به شکل مستقیم یا غیرمستقیم یا به نمایندگی از طرف اشخاص ثالث، در یک معامله یا موضوع تاثیرگذار بر شرکت را نزد هیات مدیره افشا کرده است؟	تبصره ۲ ماده ۷				
۱۶	آیا معاملات با اشخاص وابسته طبق «دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی» شناسایی و مستندسازی شده و به تصویب هیات مدیره رسیده است؟	تبصره ۳ ماده ۷				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۱۷	آیا هیات مدیره در معاملات با اهمیت با اشخاص وابسته مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود، دارایی‌های نامشهود و سرمایه‌گذاری‌ها، از گزارش کارشناس رسمی منتخب از سوی مراجع ذیصلاح قانونی (کانون کارشناسان رسمی دادگستری یا مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده قوه قضاییه) استفاده نموده است؟	تبصره ۴ ماده ۷				
۱۸	آیا جزئیات معاملات موضوع تبصره ۴ ماده ۷ از قبیل موضوع معامله، قیمت معامله، فرآیند تعیین قیمت و دلایل عدم انجام معامله با اشخاص غیروابسته بلافاصله در سامانه کدال افشا شده است؟	تبصره ۴ ماده ۷				
۱۹	آیا کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته (اعم از ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷، دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورس و فرابورسی و استاندارد حسابداری شماره ۱۲) اظهارنظر نموده است؟	تبصره ۵ ماده ۷				
۲۰	آیا کمیته حسابرسی فهرست معاملات بررسی شده به شرح تبصره ۵ ماده ۷ را به صورت جداگانه به هیات مدیره منعکس و ذیل آن را امضا نموده است؟	تبصره ۵ ماده ۷				
۲۱	آیا موارد تبصره ۵ ماده ۷ به صورت جداگانه به پیوست گزارش فعالیت هیات مدیره افشا شده است؟	تبصره ۵ ماده ۷				
۲۲	آیا هیات مدیره اقدامات لازم را جهت استقرار سازوکارهای کنترل داخلی اثربخش برقرار نموده و واحد حسابرسی داخلی را به طور مستقل و تحت نظارت خود مطابق با ضوابط و مقررات سازمان، تشکیل و مورد ارزیابی قرار داده است؟	ماده ۸				
۲۳	آیا گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی از تمام جنبه‌های ماده ۸ هر ۳ ماه به هیات مدیره ارائه شده است؟	ماده ۸				
۲۴	آیا هیات مدیره نتایج بررسی سیستم کنترل‌های داخلی را از تمامی جنبه‌های یادشده در ماده ۸ دستورالعمل، حداقل سالی یک‌بار در گزارشی تحت عنوان "گزارش کنترل‌های داخلی" درج و افشا نموده است؟	ماده ۹				



ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۲۵	آیا هیات مدیره سازوکاری را جهت حصول اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی طراحی و پیاده سازی کرده است؟	ماده ۱۰				
۲۶	آیا هیات مدیره سازوکار مناسبی را جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت، تدوین و اطلاع رسانی کرده و بر اجرای آن نظارت داشته است؟	ماده ۱۱				
۲۷	آیا اعضای هیات مدیره برای سمت خود به عنوان عضو هیات مدیره، وجوهی را تحت عنوان پاداش یا سایر عناوین، غیر از آنچه که در مجمع عمومی صاحبان سهام تعیین شده مقرر نکرده اند؟	تبصره ماده ۱۲				
۲۸	<p>آیا این موضوع که "وظایف هیات مدیره در موارد زیر غیر قابل تفویض است" رعایت شده است؟</p> <ul style="list-style-type: none"> • انتخاب هیات عامل، مدیرعامل و قائم مقام یا جانشین وی، اعضای کمیته های ریسک، حسابرسی، انتصابات و جبران خدمات و سایر کمیته های هیات مدیره، مدیر حسابرسی داخلی و نظارت بر عملکرد آنان؛ • معرفی عضو/اعضای هیات مدیره برای شرکت های فرعی و وابسته و تعیین نماینده عضو حقوقی هیات مدیره در شرکت های فرعی و وابسته؛ • تعیین حقوق، مزایا و پاداش مدیرعامل و قائم مقام وی، اعضای کمیته حسابرسی و سایر کمیته های هیات مدیره که عضو هیات مدیره نیستند و مدیر حسابرسی داخلی و در صورت برون سپاری حسابرسی داخلی، مبلغ و محتوای قراردادهای حسابرسی داخلی؛ • تصویب برنامه راهبردی، خط مشی های اجرایی، منشور اخلاق سازمانی، آیین نامه های لازم جهت اداره امور و فعالیت ها از جمله آیین نامه استخدام، معاملات، حقوق و دستمزد، تعیین صلاحیت، تعیین سمت و سایر مقررات شرکت؛ • کسب اطمینان از استقرار ساز و کارهای مناسب برای مدیریت ریسک؛ • تصویب و افشای معاملات با اهمیت شرکت با اشخاص وابسته مطابق با ضوابط و مقررات سازمان؛ • تصویب معاملات با اهمیت مربوط به دارایی های ثابت مشهود و نامشهود و سرمایه گذاری ها و استقراض؛ • تعیین شرایط ترهین و توثیق عمده اموال و هبه یا صلح اموال یا حقوق شرکت؛ • تصویب بودجه سالانه شرکت و نظارت بر اجرای آن؛ • تصویب سیاست های مربوط به تعیین قیمت و شرایط فروش محصولات و ارائه خدمات؛ • تایید صورت های مالی و پذیرش مسئولیت آن. 	ماده ۱۳				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۲۹	آیا شرکت کمیته‌های زیر را تحت نظر هیات مدیره تشکیل داده است؟ ۱- کمیته حسابرسی ۲- کمیته انتصابات ۳- کمیته ریسک	ماده ۱۴				
۳۰	آیا تعداد اعضای کمیته‌های موضوع ماده ۱۴، ۳ یا ۵ نفر می‌باشد؟	تبصره ۱ ماده ۱۴				
۳۱	آیا هیات مدیره منشور مرتبط با هر کدام از کمیته‌های موضوع ماده ۱۴ را به تصویب رسانده است؟	تبصره ۱ ماده ۱۴				
۳۲	آیا اکثریت اعضای کمیته‌ها عضو مستقل خارج از هیات مدیره می‌باشند؟	تبصره ۲ ماده ۱۴				
۳۳	آیا وظایف کمیته حسابرسی مطابق با منشور کمیته حسابرسی شرکت نمونه است؟	تبصره ۳ ماده ۱۴				
۳۴	آیا اهم وظایف کمیته انتصابات به شرح زیر رعایت شده است؟ • پیشنهاد انتصاب و برکناری مدیران ارشد شرکت اصلی و اعضای هیات مدیره شرکت‌های فرعی به هیات مدیره؛ • پیشنهاد نامزدهایی برای عضویت در کمیته‌های تخصصی به هیات مدیره؛ • پیشنهاد برنامه آموزشی و اتخاذ سیاست‌های لازم به منظور توجیه وظایف هیات مدیره برای اعضای جدید هیات مدیره، مدیرعامل و مدیران ارشد.	تبصره ۴ ماده ۱۴				
۳۵	آیا حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک دارای تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک می‌باشد؟	تبصره ۵ ماده ۱۴				
۳۶	آیا اهم وظایف کمیته ریسک به شرح زیر رعایت شده است؟ • پیشنهاد رویکردها، راهبردها و سیاست‌های مدیریت ریسک به هیات مدیره شرکت؛ • بررسی وضعیت ریسک‌های شرکت بر حسب درجه ریسک‌پذیری و اشتباهات ریسک تعیین شده هیات مدیره و در صورت لزوم مشاوره به مدیرعامل و یا واحد حسابرسی داخلی؛ • تحلیل مدیریت ریسک در سطح کلان هیات مدیره؛ • بررسی اثربخشی سیستم مدیریت ریسک شرکت و همچنین بررسی عملکرد مدیریت ریسک؛ • شناسایی نارسایی‌های موجود در مدیریت ریسک جهت طرح در هیات مدیره.	تبصره ۵ ماده ۱۴				
۳۷	آیا اقرارنامه‌ای در خصوص عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته به شرح تبصره ۶ ماده ۱۴، به کمیته انتصابات ارائه شده است؟ [تبصره ۶ ماده ۱۴: ... هیچ شخصی نمی‌تواند به طور همزمان در بیش از ۳ کمیته از شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان یا نهادهای مالی، عضویت داشته باشد. ...]	تبصره ۶ ماده ۱۴				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۳۸	آیا هیات مدیره به طور سالانه اثربخشی هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیات مدیره، و همچنین اعضای هیات مدیره ذریبط در شرکت‌های فرعی و وابسته را ارزیابی کرده و نتایج آن را در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیات مدیره منعکس کرده است؟	ماده ۱۵				
۳۹	آیا اعضای هیات مدیره، اقرارنامه مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌های خود را ارائه نموده‌اند؟	ماده ۱۶				
۴۰	آیا هیات مدیره سازوکار مناسبی جهت برقراری روابط مؤثر با سرمایه‌گذاران طراحی و اجرا نموده است؟	ماده ۱۷				
۴۱	آیا وظایف، اختیارات و مسئولیت‌های رئیس هیات مدیره، مدیرعامل و سایر اعضای هیات مدیره، نحوه تنظیم دستور جلسات هیات مدیره و نحوه تصمیم‌گیری و تصویب آن در قالب منشور هیات مدیره به تصویب هیات مدیره رسیده است؟	ماده ۱۸				
۴۲	آیا مسائل مهم و راهبردی شرکت در دستور جلسات هیات مدیره گنجانده شده است؟	ماده ۱۸				
۴۳	آیا هیات مدیره دارای یک دبیر که زیر نظر رئیس هیات مدیره است، می‌باشد؟	ماده ۲۰				
۴۴	آیا خلاصه‌ای از موضوعاتی که قرار است در هر جلسه مطرح شود، طی دستور جلسه‌ای همراه دعوتنامه و مستندات مربوطه، به نحو و با فاصله زمانی مناسب قبل از جلسه به اطلاع اعضای هیات مدیره رسیده تا اعضا بتوانند تصمیمات مرتبط را اتخاذ نمایند؟	تبصره ۲ ماده ۲۰				
۴۵	آیا دبیر هیات مدیره از بین افراد دارای صلاحیت و ویژگی‌های لازم با پیشنهاد رئیس هیات مدیره و تصویب هیات مدیره منصوب و زیر نظر رئیس هیات مدیره انجام وظیفه می‌کند؟	ماده ۲۱				
۴۶	آیا تنظیم صورت مذاکرات و مصوبات هیات مدیره، پیگیری مصوبات، و تهیه گزارش از اجرای مصوبات هیات مدیره توسط دبیر هیات مدیره انجام می‌شود؟	ماده ۲۲				
۴۷	آیا دبیر هیات مدیره تمام مصوبات و صورت مذاکرات هیات مدیره را به ترتیب شماره و تاریخ جلسه نگهداری می‌کند؟	ماده ۲۲				
۴۸	آیا جلسات هیات مدیره در هر ماه حداقل یک بار برگزار می‌شود؟	ماده ۲۳				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۴۹	آیا ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره در اولین جلسه هیات مدیره برای دوره‌های شش ماهه به تصویب هیات مدیره رسیده است؟	ماده ۲۳				
۵۰	آیا هیات مدیره تعداد جلسات برگزار شده طی سال و جلسات کمیته‌های تخصصی و دفعات حضور هر یک از اعضای هیات مدیره در جلسات را در گزارش سالانه خود به مجمع عمومی صاحبان سهام درج نموده است؟	ماده ۲۳				
۵۱	آیا در صورت مخالفت هر یک از اعضای هیات مدیره با تمام یا بعضی از تصمیمات هیات مدیره مندرج در صورتجلسه، نظر مخالف خود را به همراه دلایل مخالفت در صورتجلسه قید نموده‌اند؟	ماده ۲۵				
۵۲	آیا این موضوع که "فرآیند تصویب صورتجلسات هیات مدیره باید نظام‌مند بوده و در صورتی که موضوعی از دستور جلسه هیات مدیره خارج شود، دلایل آن باید در صورتجلسه درج گردد" رعایت شده است؟	ماده ۲۶				
۵۳	آیا در خصوص تشکیل مجامع و اعمال حق رای، هیات مدیره یا مقام دعوت‌کننده قبل از تشکیل مجامع عمومی صاحبان سهام، مالکیت و یا وکالت سهامداران را تایید و اجازه ورود به مجمع را صادر نموده است؟	ماده ۲۷				
۵۴	آیا ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و یا غیرمستقیم توسط شرکت‌های فرعی گروه در تاریخ صورت‌های مالی، واگذاری توسط ناشران مشمول ظرف مدت یکسال از تاریخ تصویب دستورالعمل، یا کسب مجوز از سازمان جهت به تعویق افتادن این واگذاری رعایت شده است؟	ماده ۲۸ و تبصره آن				
۵۵	آیا کلیه گزارش‌ها و اطلاعات از جمله صورت‌های مالی سالانه، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیات مدیره، گزارش کنترل‌های داخلی، زمان بندی پرداخت سود و گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی شرکت در مواعید مقرر، طبق قوانین و مقررات مربوطه قبل از برگزاری مجمع، پس از افشا در سامانه رسمی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان (کدال)، از طریق پایگاه اینترنتی شرکت در اختیار عموم قرار داده شده است؟	ماده ۲۹				
۵۶	آیا شرکت به صورت کتبی از حسابرس مستقل و بازرسی قانونی جهت حضور در کلیه مجامع عمومی دعوت به عمل آورده است؟	ماده ۳۰				
۵۷	آیا زمان بندی پرداخت سود سهام به گونه‌ای بوده که سود سهامداران عمده و کنترل، پس از سایر سهامداران پرداخت شود؟	ماده ۳۱				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۵۸	آیا مدیرعامل، اعضای هیات مدیره و رئیس کمیته حسابرسی در مجامع عمومی شرکت حضور داشته‌اند؟	ماده ۳۲				
۵۹	آیا بالاترین مقام مالی شرکت در زمان طرح و رسیدگی به صورت‌های مالی و تصویب آن در مجمع، در جلسه مجمع حضور داشته است؟	ماده ۳۲				
۶۰	آیا در مجمع عمومی صاحبان سهام تصمیمات لازم در خصوص بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی اتخاذ و در صورتجلسه مجمع و یا صورت خلاصه مذاکرات مجمع منعکس شده است؟	ماده ۳۳				
۶۱	آیا حق حضور اعضای غیرموظف هیات مدیره، پاداش اعضای هیات مدیره و نحوه جبران خدمات اعضای هیات مدیره عضو کمیته‌های تخصصی هیات مدیره در مجمع عمومی صاحبان سهام تعیین شده است؟	ماده ۳۴				
۶۲	آیا در صورتی که شرکت یا سهامداران، قصد ارائه پیشنهاد تغییر حسابرس مستقل و بازرس قانونی را، قبل از پایان حداکثر دوره تصدی سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی طبق "دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار"، داشته باشند، مراتب را با ذکر دلیل به همراه نظر کمیته حسابرسی، حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع به اطلاع سازمان رسانده‌اند و سازمان تا ۵ روز قبل از مجمع، نظر خود را در این خصوص اعلام کرده است؟	تبصره ماده ۳۶				
۶۳	آیا اطلاعات بااهمیتی از قبیل نام، مشخصات کامل، تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه‌ای اعضای هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیات مدیره و اعضای آنها، موظف یا غیرموظف بودن آنان، عضویت در هیات مدیره سایر شرکت‌ها به اصالت یا به نمایندگی، رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران و هیات مدیره به نحو مناسب در تارنمای رسمی شرکت و در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات مدیره افشا و به روزرسانی شده است؟	ماده ۳۷				
۶۴	آیا شرکت اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی را در پایگاه اینترنتی خود ارائه نموده است؟	ماده ۳۹				

ردیف	شرح	ماده دستورالعمل	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۶۵	آیا شرکت در گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیات مدیره خود در یک سرفصل مشخص به طور جداگانه تحت عنوان گزارش پایداری، مخارج صورت گرفته در خصوص موارد مندرج در ماده ۳۹ را افشا نموده است؟ [ماده ۳۹: شرکت باید رویکرد توسعه پایدار و ایجاد سازوکاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در کوتاه مدت و بلندمدت، اطلاعات لازم در زمینه مسایل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی را در پایگاه اینترنتی خود ارائه نماید.]	ماده ۳۹				
۶۶	آیا ابعاد گزارش پایداری شرکت به شرح زیر افشا شده است؟ الف- بعد محیط زیست نظیر میزان ذخیره و کاهش مصرف انرژی، اقدامات برای کاهش آثار مخرب تنوع زیستی، رعایت مسائل زیست محیطی از دید مشتریان، تفکیک ضایعات و نحوه برخورد با آنها؛ ب- بعد مسئولیت اجتماعی نظیر کمک‌های عام‌المنفعه، دریافت گواهینامه‌های بهداشت و سلامت کارکنان، رعایت حقوق مصرف کنندگان، ساعات آموزش کارکنان، مشتری مداری؛ ج- بعد اقتصادی نظیر عملکرد اقتصادی، سهم بازار محصول، شاخص‌های بهره‌وری تولید و رشد شرکت.	ماده ۴۰				
۶۷	آیا شرکت به طور کامل کلیه کمک‌های عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی را با جزئیات کامل به طور جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات مدیره افشا نموده است؟	تبصره ماده ۴۰				