

کرده است.

۱۰- رونوشت قراردادهای مدیریت و کمکهای فنی و خدمات مشاوره‌ای که شرکت منعقد نموده است.

۱۱- جدول زمانی و هر نوع تغییری که در مدیریت و سازمان اداری شرکت طی سه سال اخیر داده شده است.

۱۲- برنامه توسعه و گسترش فعالیت شرکت برای ۵ سال آینده با ذکر میزان سرمایه‌گذاریهای پیش‌بینی شده و منابع تامین آن.

۱۳- رسید پرداخت حق رسیدگی طبق تعرفه بحساب شماره ۱۸/۱۶۳/۱۰ نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (مطابق ضمیمه شماره ۱ در راهنمای پذیرش پیوست).

۱۴- آخرین صورتهای مالی میان دوره‌ای بهمراه تراز آزمایشی از مانده حسابهای شرکت (نزدیک به تاریخ رسیدگی).

۱۵- تصویری از آخرین مفاصا حساب مالیاتی.

۱۶- صورت ریز سهامداران.

۱۷- جدول اشتغال کارکنان با ذکر میزان تحصیلات.

۱۸- بودجه مصوب شرکت برای سال مالی جاری (سال تقاضای پذیرش).

۱۹- سوابق حرفه‌ای و تحصیلات هیات مدیره و مدیرعامل شرکت.

۲۰- معرفی نامه شرکت توسط یکی از کارگزاران رسمی بورس. (مطابق ضمیمه شماره ۲ در راهنمای پذیرش)

۲۱- موافقت سهامداران شرکت جهت پذیرش در بورس اوراق بهادار تهران بموجب تأییدیه کتبی سهامداران عمده یا مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت.

اقدامات سازمان بورس اوراق بهادار تهران

سازمان بورس تهران پس از دریافت مدارک مورد لزوم، وضع شرکت را از نظر تجاری بررسی و اساسنامه شرکت را از نظر حقوقی رسیدگی و حسابهای شرکت را که توسط حسابرسان معتمد هیأت پذیرش تهیه می‌شوند، حسابرسی می‌نماید و گزارش جامعی تهیه کرده و نسخه‌ای از آن را جهت مطالعه برای هر یک از اعضای هیأت پذیرش و ناظر شورای بورس ارسال می‌دارد و رئیس هیأت پذیرش کلیه اعضاء را برای تشکیل جلسه‌ای دعوت می‌نماید.

اعضای هیأت پذیرش عبارتند از:

- | | |
|------|---|
| رئیس | ۱ - قائم مقام رئیس کل بانک مرکزی ایران |
| عضو | ۲ - رئیس هیأت مدیره بورس یا قائم مقام او |
| » | ۳ - یک نفر کارشناس به نمایندگی اطاق بازرگانی تهران |
| » | ۴ - یک نفر کارشناس به نمایندگی اطاق صنایع و معادن ایران |
| » | ۵ - دو نفر حسابدار خبره به انتخاب شورای بورس |

جلسات هیأت پذیرش، با شرکت حداقل پنج نفر از اعضای هیأت رسمیت می‌یابد و به منظور ادای پاره‌ای توضیحات از مدیرعامل و حسابرسان شرکت متقاضی برای شرکت در جلسات دعوت بعمل می‌آید.

هیأت پذیرش پس از بررسی کامل نسبت به پذیرش یا رد تقاضا، اخذ رأی بعمل می‌آورد و اخذ تصمیمات با رأی مخفی حداقل چهار نفر از اعضای حاضر در جلسه، معتبر خواهد بود.

تصمیمات هیأت پذیرش توسط رئیس هیأت به ناظر شورای بورس و هیأت مدیره بورس اطلاع داده می‌شود. تصمیمات هیأت تا ده روز از تاریخ اعلام به ناظر شورای بورس و هیأت مدیره بورس قابل تجدید نظر می‌باشد.

اشخاص ذیل می‌توانند نسبت به تصمیم هیأت پذیرش
اعتراض و تقاضای تجدید نظر بنمایند:

- ۱ - ناظر شورای بورس
- ۲ - نماینده هیأت مدیره بورس
- ۳ - اشخاصی که تقاضایشان رد شده و یا اوراق بهادار مربوط به آنان از فهرست
نرخها حذف گردیده است.^(۱)

چنانچه تقاضای شرکتی مبنی بر پذیرش سهام آن مورد قبول هیأت قرار گرفته باشد؛
پس از سپری شدن مدت ده روز در صورتیکه اعتراضی نسبت به آن نباشد مراتب به
شرکت متقاضی و دبیرکل سازمان و کارگزار معرف اطلاع داده می‌شود.

دبیرکل سازمان برای درج نام شرکت متقاضی در فهرست نرخها با شرکت مزبور
تماس حاصل می‌نماید و پس از وصول حق درج (طبق جدول ضمیمه شماره ۱) نام
شرکت را در فهرست نرخهای خود ثبت می‌نماید.

در صورتیکه تقاضای شرکتی در هیأت پذیرش رد شود، رئیس هیأت پذیرش مراتب
را کتباً با ذکر دلیل به کارگزار معرفه شرکت متقاضی، ناظر شورای بورس و هیأت مدیره
بورس اطلاع می‌دهد و اشخاص مذکور می‌توانند در مدت ده روز نسبت به تصمیم
هیأت پذیرش و یا اعتراض ناظر شورای بورس از شورای بورس تقاضای تجدید نظر
بنمایند. شورای بورس حداکثر تا ۲۰ روز تقاضای تجدید نظر را مورد رسیدگی قرار
می‌دهد و رای قطعی خود را صادر می‌نماید. شرکت متقاضی نمی‌تواند قبل از انقضای
دوازده ماه بعد از قطعی شدن رد تقاضای خود، مجدداً تقاضای پذیرش همان اوراق را
از هیأت پذیرش بنماید.

۱- فهرست نرخها سند رسمی است که به منظور مشخص کردن اوراق معامله شده و تعداد آنها قیمتهایی که
دادو سند این اوراق به آن قیمتها انجام یافته است تنظیم و اعلان می‌شود.

ضمیمه شماره ۱

حق رسیدگی

الف) برای رسیدگی به تقاضای پذیرش سهام، سرمایه ثبت شده تا مبلغ دو میلیارد ریال یک در هزار و مازاد بر آن $\frac{۱}{۲}$ در هزار حق رسیدگی اخذ می شود. حداقل رسیدگی یک میلیون ریال می باشد.

حق درج در فهرست نرخها

الف) برای سهام شرکتی که در هیأت پذیرش قبول شده اند، سالانه مبلغی معادل دو در هزار سرمایه حداقل معادل یک میلیون ریال و حداکثر معادل یک میلیون ریال در ابتدای هر سال دریافت می شود.

ب) نحوه مصرف حق درج، طبق مصوبه مورخ ۱۳۵۶/۷/۱۹ شورای بورس خواهد بود.

حق العمل کارگزار:

الف) در معاملات سهام هر یک از طرفین حداکثر نیم درصد مبلغ مورد معامله را به عنوان حق العمل به کارگزار خود خواهد پرداخت و در صورتیکه مبلغ مورد معامله از یکصد میلیون ریال بیشتر باشد، برای مبلغ مازاد بر یکصد میلیون ریال کارگزاران می توانند تا ۵۰ درصد تخفیف بدهند.

ب) براساس اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۷۱/۲/۷، از هر نقل و انتقال سهام شرکتها در بورس، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد ارزش فروش سهام وصول و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام، مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس مکلفند مالیات مزبور را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز نمایند و ظرف مدت ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام

مورد انتقال، به حوزه مالیاتی محل ارسال دارند.

پ) طبق مصوبه مورخ ۱۳۷۳/۸/۹ شورای بورس، کارمزد معاملات به منظور انجام پروژه‌های گسترش بورس به میزان ۰/۵ درصد به تصویب رسید که ۰/۲۵ درصد از خریدار و ۰/۲۵ درصد از فروشنده دریافت می‌شود.

۱-۱- مبلغ افزایش کارمزد مذکور توسط کارگزاران ذیربط وصول و مستقیماً به

حساب بانکی خاصی به نام سازمان کارگزاران بورس واریز می‌گردد.

۱-۲- تاریخ دریافت کارمزد اضافی از معاملات اول آذر ماه ۱۳۷۳ می‌باشد.

ضمیمه شماره ۲

اسامی شرکتهای کارگزاری و کارگزاران بورس تهران	نام شرکت های کارگزاری
نام مدیر عامل یا نماینده	
احمد سلطانی	۱ - شرکت کارگزاری آتیه
آقای غلامحسین زمانفر	۲ - شرکت کارگزاری آئل
آقای صادق عجمی	۳ - آر مون بورس
آقای اکبر زرگانی نژاد - فریرز عسگری	۴ - امین / نوین
خانم سیمیندخت میردامادی	۵ - ایران سهم
آقای خسرو نایبی اهرنجانی	۶ - ایران هدایت
آقای تیمور ابوحمزه	۷ - ایمن بورس
آقای ملک محمد یحیائیان	۸ - بازار سهام
آقای عبدالله عینی	۹ - بدره سهام
آقای مهدی زرنندی	۱۰ - بورسیران
آقای سعید علیشاهی	۱۱ - بهگزین
آقای داود محبعلی	۱۲ - پرتو فن مایه
آقای امیر علی خانخلیلی	۱۳ - خبرگان سهام
فرشید اردبیلیون جهانی	۱۴ - جهان سهام
خانم مهناز صادق نوبری	۱۵ - دنیای خبره
آقای عباس میرزائی مقدم	۱۶ - راهنمای سرمایه گذاران
آقای دکتر امیرعباس کنی	۱۷ - راهبرد سرمایه گذاری ایران
آقای مسعود عموزاده	۱۸ - سهام پویا
آقای حسین یارجانی	۱۹ - سهام یار
آقای شهرام شهگیری	۲۰ - سهم آشنا
آقای آرمان بغزیانس	۲۱ - شاخص سهام
آقای ابراهیم قربانی فرید	۲۲ - سهام پژوهان شایان
آقای عبدالله سالم	۲۳ - گچین سهام

آقای جمال‌الدین کیمیا قلم	» » - ۲۴	کیمیا سهم
آقای شعبانعلی قلی‌زاده طوسی	» » - ۲۵	عمران
آقای محمود کریشچی	» » - ۲۶	کریشچی
آقای مرتضی سادات درکه	» » - ۲۷	گنجینه سهام
آقای محمد حسین کوچک‌زاده	» » - ۲۸	محک سهام صنایع
آقای حسن معینی	» » - ۲۹	معین سهم
آقای حمید آذرخش	» » - ۳۰	مفید
آقای خسرو پور معمار	» » - ۳۱	نمودگر

بانکها و شرکت‌های سرمایه‌گذاری

آقای محمد صدقی	» » - ۳۲	شرکت کارگزاری بانک استان اصفهان
آقای محمد فلاح سهی، سروش	» » - ۳۳	بانک تجارت
گل‌سرخ، عبدالواحد عامری	» » - ۳۴	بانک رفاه کارگران
آقای حسین عابد نظری	» » - ۳۵	بانک سپه
آقای ارسلان محتشم‌امیری	» » - ۳۶	بانک صادرات
آقای ابراهیم ابو حمزه	» » - ۳۷	بانک صنعت و معدن
آقای نصراله برزنی و محمدشکوهی	» » - ۳۸	بانک مسکن
آقای عبدالله عینی	» » - ۳۹	بانک کشاورزی
آقای عباس ساجدی	» » - ۴۰	بانک ملی ایران
آقای فریدون تربتی	» » - ۴۱	بانک ملت
آقای نصراله کلاتتری و ناصر مرشد سلوک	» » - ۴۲	شرکت سرمایه‌گذاری
خانمها مینا اخلاق، مریم رئوف -	» » - ۴۳	ملی ایران
آقای ابوالحسن اعتضاد بروجردی		

اشخاص حقیقی

۴۳ - آقای فریدون تربتی

ضمیمه شماره ۳

پرسشنامه

- ۱- اسم کامل شرکت :
- ۲- سال تأسیس و سال به ثبت رسیدن در اداره ثبت مالکیت صنعتی شرکتها(به همراه مدارک مربوطه و تصویر آگهی در روزنامه رسمی کشور)
- ۳- اقامتگاه قانونی شرکت و مرکز مهم امور آن .
- ۴- تاریخ مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت در خصوص تغییر شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام. (تصویر آگهی روزنامه رسمی در این خصوص را نیز به ضمیمه ارسال فرمائید).
- ۵- موضوع شرکت .
- ۶- مؤسسين شرکت به تفکیک نام و تعداد سهام متعلقه .
- ۷- سرمایه شرکت به شرح زیر :

الف :

- ۱- سرمایه ثبت شده؟
- ۲- سرمایه پرداخت شده؟
- ۳- تعداد سهام (نوع آن نیز ذکر شود)؟
- ۴- تعداد سهامی که در برابر آن وجه نقد دریافت شده است؟
- ۵- تعداد سهامی که در برابر آن جنس دریافت شده است؟
- ۶- تعداد سهامی که کلاً یا بعضاً به طرقی غیر از موارد فوق پرداخت شده است؟
- ۷- تعداد سهامی که توسط شرکت توقیف یا تملک شده است؟

ب -

- ۱- سرمایه اولیه چقدر بوده است؟
- ۲- سرمایه در چه تاریخهایی (تاریخ ذیل ثبت) و به چه مبلغی و از چه محلی افزایش یا کاهش یافته است (منابع تأمین سرمایه طبق مفاد ماده ۱۵۸ قانون تجارت و همچنین کلیه صورت جلسات مجامع عمومی فوق العاده در خصوص تغییرات سرمایه از بدو تأسیس تا پایان آخرین سال مالی مورد رسیدگی به همراه تصاویر

- تغییرات سرمایه در اداره ثبت شرکتها و روزنامه رسمی کشور).
- ۳- اسامی کامل سهامداران با ذکر ملیت و تعداد سهام هر یک در تاریخ آخرین مجمع عمومی و یا طبق دفاتر شرکت، هر کدام که به تاریخ تقاضا نزدیکتر باشد (در صورت لزوم صورت اسامی سهامداران را بضمیمه ارسال فرمایید).
- ۴- اسم و تاریخ ثبت و سرمایه هر شرکتی که لااقل پنج درصد از سرمایه یا سهم الشرکه آن متعلق به شرکت متقاضی باشد (انواع فعالیت و میزان تولیدات هر یک از شرکتها به انضمام شرحی در مورد آخرین عملکرد آنها ضمیمه شود).

ج -

- ۱- شرکت چند نوع سهم منتشر نموده است و قیمت اسمی آنها چقدر می باشد؟
- ۲- سهام منتشره شده از نظر حق رأی چه تفاوتی با هم دارند؟
- ۳- سایر حقوق سهام از نظر دریافت سود، حق خرید و حق اولویت در مورد انتشار سهام جدید چیست؟

- د- شرایط انتقال سهام در دفتر سهام شرکت چگونه می باشد؟
- ۸- تحصیلات و تجربیات ده سال گذشته مدیر عامل و اعضای هیأت مدیره و همچنین مشاغل دیگر کلیه اعضاء هیأت مدیره در حال حاضر
- ۹- اطلاعات در مورد حقوق و پاداش مدیرعامل، اعضای هیأت مدیره، بازرسان و حسابرسان برای سه سال اخیر (به تفکیک)
- الف- حقوق و پاداش مدیرعامل؟
- ب- حقوق و پاداش اعضای هیأت مدیره؟
- ج- حقوق و پاداش رئیس هیأت مدیره؟
- د- حقوق و پاداش بازرسان شرکت؟
- ه- حق الزحمه حسابرسان
- ۱۰- چه مرجعی حقوق و پاداش مدیرعامل، اعضای هیأت مدیره، رئیس هیأت مدیره بازرسان و حسابرسان شرکت را تعیین می کند؟
- ۱۱- اطلاعات در مورد بدهی مدیرعامل، اعضای هیأت مدیره، بازرسان، سهامداران و شرکت :

- الف - آیا مدیرعامل، اعضای هیأت مدیره و یا بازرسان به شرکت بدهکار هستند؟
- ب - در صورت بدهکاری، با ذکر نام بدهکار مبلغ آنرا تعیین فرمائید.
- ج - بدهی هر یک از سهامداران شرکت که بیش از پنج درصد سهام را مالک هستند با ذکر نام سهامدار ذکر نمایید.
- د - بدهی شرکت به هر یک از سهامداران بیش از دودرصد سرمایه پرداخت شده و یا پنج میلیون ریال (هر کدام که کمتر است) با ذکر نام سهامدار.
- ۱۲ - معاملات مدیران با شرکت :
- الف - آیا مدیران می توانند با شرکت معامله کنند؟ آیا مدیران با شرکت معامله دارند؟
- ب - نوع و شرایط هر یک از معاملات مدیران با شرکت ظرف یکسال گذشته، چگونه بوده و براساس این معاملات دارایی مدیران چیست؟
- ۱۳ - مرجع تصویب و اخذ و اعطای وام و خرید و فروش اموال منقول و غیر منقول کیست؟
- ۱۴ - نام و نشانی بانکهای (بانکهای داخلی و خارجی) که با شرکت کار می کنند و حدود اعتباراتی (ریالی و ارزی) که از طرف آنها به شرکت اعطاء گردیده (به فارسی و لاتین) نام بانک آدرس مبلغ نوع.....
- ۱۵ - نام و نشانی حسابرس و یا حسابرسان شرکت.
- ۱۶ - نحوه اداره امور شرکت (از نظر مشمولیت قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران، سرپرستی بنیادها و نهادها و غیره). در صورت انتقال سهام به نام هر یک از بنیادها و نهادها، سازمانهای دولتی و غیره احکام و مدارک مربوطه ارسال گردد.
- ۱۷ - ظرفیت اسمی کارخانه (کل ظرفیت و در صورت امکان ظرفیت اسمی به تفکیک محصولات تولیدی)
- ۱۸ - ظرفیت حقیقی کارخانه (کل ظرفیت و در صورت امکان ظرفیت حقیقی به تفکیک محصولات تولیدی)
- ۱۹ - وضعیت اشتغال کارکنان طی آخرین سال مالی مورد رسیدگی (تفکیک کارکنان تولیدی و غیر تولیدی و میزان تحصیلات هر یک از آنها).
- ۲۰ - میزان تولیدات برای آخرین سه سال مالی با مقایسه با ظرفیت اسمی و حقیقی و دلایل دست نیافتن به حداکثر ظرفیت تولیدی کارخانه.

- ۲۱- نوع تولیدات در آخرین سه سال مالی مورد رسیدگی.
- ۲۲- وضعیت ماشین آلات و اعلام نظر نسبت به تداوم تولید.
- ۲۳- میزان فروش به مقدار و مبلغ به تفکیک داخلی و خارجی برای آخرین سه سال مالی مورد رسیدگی حسابرسان.
- ۲۴- نحوه فروش محصولات تولیدی و رعایت نرخهای مصوب سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان.
- ۲۵- تغییرات نرخ در خرید مواد اولیه و فروش محصولات طی آخرین سال مالی مورد رسیدگی حسابرسان.
- ۲۶- درصد اتکاء شرکت به منابع داخلی و خارجی
- ۲۷- میزان ارز مورد نیاز در نقطه سربسری، جهت دسترسی به ظرفیت تولید حقیقی کارخانه.
- ۲۸- میزان ارز جذب شده طی سه سال مالی مورد رسیدگی حسابرسان و انواع ارز جذب شده و مبلغ و نرخ هر نوع را ذکر نماید.
- ۲۹- میزان کل تولید صنایع مشابه، نیاز جامعه، درصد سهم شرکت از کل تولید و نیاز جامعه.
- ۳۰- امکانات و اقدامات انجام شده در خصوص صدور محصولات تولیدی به خارج از کشور.
- ۳۱- میزان ارز حاصله از صادرات طی سه سال مالی مورد رسیدگی حسابرسان.
- ۳۲- معاملات و قراردادهای مهم جاری و آتی.
- ۳۳- رقبای عمده شرکت و میزان تولید آنها.
- ۳۴- آخرین حسابهای ضمنی نزدیک به تاریخ رسیدگی، جهت پذیرش سهام شرکت در بورس تهران به همراه میزان تولید و فروش مقداری، طی دوره مزبور و قیمت تمام شده کالای فروش رفته.
- ۳۵- پاسخ مسئولین شرکت به اهم موارد مشروط حسابرسان و اقداماتی که برای اصلاح حسابها در رفع موارد مشروط به عمل آمده است.
- ۳۶- طرحهای توسعه و تکمیل کارخانه، زمان بهره برداری و منابع تأمین مالی (ریالی و ارزی) به تفصیل ذکر شود.
- ۳۷- مساحت و زیربنای کارخانه.

- ۳۸- نوع و میزان مواد اولیه جهت حصول به حداکثر ظرفیت حقیقی کارخانه.
- ۳۹- هر نوع اطلاعات که به انجام تقاضای شرکت کمک خواهد کرد.
- ۴۰- وضعیت فعلی مالکیت داراییهای ثابت شرکت از نظر رهن و غیره.
- ۴۱- نحوه تملک سهام هر یک از سهامداران (مدارک لازم ارسال شود).
- ۴۲- دعاوی خصوصی مطروحه له و علیه شرکت.

محل امضاء

نام و نام خانوادگی امضاء کننده.....

سمت.....

تاریخ.....

ضمیمه شماره ۴

تعهد نامه

شرکت..... که در تاریخ..... و تحت شماره..... در اداره ثبت شرکتهای شهرستان..... به ثبت رسیده است و با اطلاع از قانون تأسیس بورس اوراق بهادار مصوب ۱۳۴۵/۲/۲۱ و اساسنامه و آئین‌نامه‌های مربوط به آن و ضوابط پذیرش، درخواست پذیرش سهام خود را برای عرضه در بورس اوراق بهادار تسلیم داشته است، بدینوسیله متعهد می‌شود که:

۱- نسخه‌ای از صورت جلسات مجامع عمومی فوق‌العاده را در اسرع وقت به دبیرخانه هیأت پذیرش ارسال دارد و چنانچه تغییرات اساسنامه مربوط به هر یک از موارد زیر باشد قبل از تغییر آن، نظر هیأت پذیرش را تحصیل نماید.

۱- موضوع شرکت.

۲- تشکیل گروه.

۳- تقلیل سرمایه.

۴- کاهش یا افزایش قیمت اسمی سهام.

۵- انحلال.

۲- هر سال ده روز قبل از تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، نسخه‌ای از ترازنامه پایان سال مالی و حساب سود و زیان و طرح پیشنهاد تقسیم سود برای سال مالی منتهی به تاریخ ترازنامه را، همراه با گزارش هیأت‌مدیره و حسابرسان معتمد هیأت پذیرش برای کلیه سهامداران بورس، ارسال دارد.

۳- نسخه‌ای از صورت جلسات مجامع عمومی عادی سالانه و یا مجامع عمومی عادی بطور فوق‌العاده، همراه با صورتهای مالی که به تصویب مجمع عمومی رسیده منضم به گزارش حسابرسان معتمد هیأت پذیرش را حداکثر پانزده روز از تاریخ تشکیل جلسه مجمع به سازمان بورس تهران ارسال نماید.

۴- در مواردی که سرمایه‌گذاری شرکت در سایر شرکتهای حداقل ۵۰ درصد سرمایه پرداخت شده هر یک از شرکتهای خریداری شده باشد، علاوه بر صورتهای مالی خود ترازنامه و حساب سود و زیان تلفیقی حسابرسی شده توسط حسابرسان معتمد هیأت پذیرش را نیز ارائه و تسلیم بورس نماید.

- ۵- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی سالانه مطابق نمونه شماره ۷ و خصوصاً حاوی نکات زیر باشد:
- الف - دلایل مدیران شرکت برای انتخاب رویه‌های حسابداری به غیر از آنچه که حساب‌رسان مستقل شرکت توصیه نموده‌اند.
- ب - جزئیات رابطه مدیران شرکت و شرکتهائی که مدیران مذکور در آنها ذینفع هستند، در هر گونه معاملات شرکت بطور مستقیم و یا غیر مستقیم در طی سال مالی.
- پ - جزئیات قراردادهای انحصاری منعقد شده شرکت جهت خرید یا فروش کالا و خدمات.
- ت - تعداد سهام اعضای هیأت مدیره و مدیرعامل در شرکت در پایان سال مالی با ذکر تغییرات آن نسبت به سال گذشته.
- ث - صورتی از اسامی سهامدارانی که تا یکماه قبل از تاریخ آگهی تشکیل مجمع عمومی ۵ درصد یا بیشتر از سهام شرکت طبق دفتر ثبت سهام به نام آنها می‌باشد.
- ج - نکات عمده کلیه قراردادهای خدمات بلندمدت با مشاورین و متخصصین و مدیرعامل شرکت (در صورتیکه عضو هیأت مدیره نباشند) که بتصویب مجمع عمومی نرسیده باشد.
- چ - چنانچه شرکت سرمایه‌گذاریهایی در سایر شرکتها داشته باشد و مقدار آن از ۱۰ درصد سرمایه پرداخت شده هر یک از آن شرکتها بیشتر و از پنجاه درصد آن کمتر باشد، اطلاعاتی در باره فعالیت عمده آن شرکتها و در صورتیکه حسابهای آن شرکتها با حسابهای شرکت گزارش دهنده تلفیق نشده باشد، اطلاعاتی در مورد سرمایه و اندوخته و اظهار نظر نسبت به ارزش سرمایه‌گذاری در آن.
- ۶- تاریخ پرداخت سود سهام با تعیین نسبت آن به قیمت اسمی سهام حداکثر پانزده روز از تاریخ تشکیل جلسه مجمع عمومی عادی به اطلاع بورس رسانده شود.
- ۷- حساب‌رسان شرکت از بین حساب‌رسان معتمد هیأت پذیرش تعیین شوند.
- ۸- هرگونه تغییری در حساب‌رسان شرکت با ذکر دلیل، حداکثر پانزده روز از تاریخ تغییر بورس اطلاع داده شود.
- ۹- حتی المقدور بازرسان شرکت از بین حساب‌رسان معتمد هیأت پذیرش انتخاب شوند.

- ۱۰ - حسابرسان مستقل شرکت برای حضور در جلسات مجامع عمومی دعوت شوند.
- ۱۱ - چنانچه مدیر عامل شرکت تغییر یابد، حداکثر پانزده روز از تاریخ تغییر، بورس را مطلع نماید.
- ۱۲ - دفاتر و اسناد شرکت را در محل شرکت و هرگونه اطلاعات دیگر را در اختیار نماینده و یا نمایندگان هیأت پذیرش قرار دهد.
- ۱۳ - کلیه نقل و انتقالات سهام بدون دریافت حق الزحمه انجام شود و انتقال سهام حداکثر در چهار روز انجام گیرد.
- ۱۴ - کلیه نقل و انتقالات سهام آن در بورس انجام گیرد و برای این منظور از فرم مخصوص وکالتنامه بورس استفاده شود.
- ۱۵ - صورت خلاصه‌ای از اقلام عمده حساب سود و زیان (با نشان دادن اقلام مربوط به عملیات استثنائی و غیرمداوم) برای دوره شش ماهه اول سال مالی تهیه و نسخه‌ای از آن را، حداکثر سی روز پس از پایان دوره مذکور، به بورس ارسال دارد.
- تعهدات فوق با علم باینکه تخلف از آن ممکن است موجب حذف اوراق بهادار شرکت از بورس شود، بعمل آید.
- امضای رئیس هیأت مدیره شرکت
امضای مدیر عامل شرکت

تاریخ:

ضمیمه شماره ۵

فرم گزارشهای حسابرسان معتمد هیأت پذیرش اوراق بهادار، جهت رسیدگی در دبیرخانه شورای بورس و هیأت پذیرش اوراق بهادار

حسابرس بایستی در مورد شرکتهایی که بیش از ۵۰ درصد سهام شرکتی را مالک باشند و یا سهامداران عمده آن شرکت در مدیریت شرکتهای دیگر به طور مؤثری دخالت دارند، قبل از تهیه گزارش با دبیرخانه شورای بورس و هیأت پذیرش اوراق بهادار تماس حاصل نمایند.

فرم گزارشهای حسابرسان به استثنای گزارشهای تلفیقی، می بایستی طبق نمونه ارائه شده در صفحات ۸۵ تا ۸۷ تهیه و به این دبیرخانه ارسال گردد. اضافه می نماید که، اطلاعات ذیل حداقل اطلاعاتی است که حسابرسان در مورد شرکتهای متقاضی می بایستی در اختیار این دبیرخانه قرار دهند و هرگونه اطلاعات و یا ارقام اضافی دیگری که مکمل این گزارش می باشد و یا در وضعیت مالی شرکت تأثیر خواهد داشت، باید در این گزارشها منعکس گردد.

اطلاعاتی که حسابرسان بایستی در گزارشها ملحوظ دارند:

- ۱- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالیانه.
 - ۲- گزارش بازرس قانونی به مجمع عمومی صاحبان سهام با ذکر نام، امضاء.
 - ۳- گزارش حسابرسان مستقل به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.
 - ۴- گزارش متمم حسابرسان مستقل و بازرس قانونی (در صورت لزوم).
 - ۵- ترازنامه مصوب مجمع عمومی صاحبان سهام.
 - ۶- صورت حساب سود و زیان و حساب تقسیم سود مصوب.
 - ۷- صورت منابع و مصارف و صورت وضعیت سرمایه در گردش.
 - ۸- یادداشتهای مربوط به صورتهای مالی.
- ۸-۱- نام شرکت.
- ۸-۱-۱- تاریخ تأسیس و نوع شرکت (تاریخچه شرکت) و تاریخ تغییر شرکت به "سهامی عام".

- ۲-۱-۸- محل قانونی (دفتر مرکزی شرکت و کارخانه) و شماره‌های تلفن .
- ۳-۱-۸- موضوع شرکت.
- ۴-۱-۸- تغییرات سرمایه ثبت شده و انواع سهام و طبقه‌بندی آنها در پنج سال گذشته یا از تاریخ تأسیس.
- ۵-۱-۸- اسامی اعضای هیأت مدیره و مدیرعامل در سال مورد گزارش و تغییرات آن و آخرین اعضای هیأت مدیره شرکت و تعداد سهام شرکت که هر یک از آنان در آغاز و پایان سال دارا می‌باشند.
- ۶-۱-۸- تعداد سهام وثیقه مدیران موجود در صندوق شرکت.
- ۷-۱-۸- معاملات شرکت با مدیران.
- ۸-۱-۸- اسامی بازرسان و حساب‌رسان.
- ۹-۱-۸- اسامی سهامداران عمده که بیش از ۱۰ درصد سهام را دارا می‌باشند و درصد مشارکت دولت و نهادهای انقلابی در سرمایه شرکت و نحوه شمول قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران در شرکت.
- ۱۰-۱-۸- ذکر مشخصات سهامی که نقل و انتقال آنها از طریق بورس صورت نگرفته است.
- ۱۱-۱-۸- تعداد کارکنان به تفکیک اداری و تولید و حقوق و مزایای ماهیانه آنها در هر بخش و مشخص نمودن حقوق و مزایای مدیران در سال مورد گزارش با مقایسه با ارقام مشابه سال قبل .
- ۱۲-۱-۸- فروشنندگان عمده مواد اولیه و لوازم یدکی بشرکت همراه با موضوع و مبلغ معامله و درصد مواد اولیه خریداری از خارج و تغییرات قیمت مواد اولیه خریداری از داخل و خارج در سال مورد گزارش.
- ۱۳-۱-۸- نام خریداران عمده همراه با مبلغ و درصد خرید هر یک .
- ۱۴-۱-۸- ظرفیت اسمی و ظرفیت مورد استفاده قرار گرفته شده کارخانه و مقایسه آن با آمار مشابه در سال قبل و اظهار نظر حساب‌رسان راجع به دلایل عدم حصول حداکثر ظرفیت تولیدی کارخانه.
- ۱۵-۱-۸- میزان تولیدات شرکت در سال مورد گزارش و مقایسه آن با آمار مشابه سال

قبل.

۱-۸-۱- اظهار نظر حسابرسان راجع به مطابقت سیستم حسابداری مالی و صنعتی

شرکت مورد گزارش و کنترل‌های داخلی شرکت با استانداردهای معمول حسابداری.

۲-۸- روشهای عمده حسابداری.

۱-۲-۸- داراییهای ثابت و محاسبه استهلاك.

۲-۲-۸- ارزیابی موجودیهای جنسی.

۳-۲-۸- سفارشات و کالای در راه.

۴-۲-۸- تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی

۵-۲-۸- ذخیره پایان خدمت کارکنان.

۶-۲-۸- بهره‌های پرداختنی و دریافتنی.

۷-۲-۸- چگونگی روش یا سیستم روش و شرایط فروش غیر نقدی.

۳-۸- توضیحات لازم و کافی درباره کلیه حسابهای تشکیل دهنده و صورتهای مالی که

از جمله، به چند مورد ذیل اشاره می‌گردد:

قیمت تمام شده داراییهای ثابت و استهلاك مربوطه با مقایسه اقلام مشابه سال قبل و

مشخص نمودن داراییهای فروش رفته همراه با بهای فروش، سود حاصله، قیمت تمام

شده و ذخیره استهلاك مربوطه.

داراییهای در دست تکمیل و سفارشات شامل ساختمان، تأسیسات و ماشین‌آلات در

حال نصب، ماشین‌آلات در راه و سفارشات مربوط به ماشین‌آلات.

- درصد و میزان سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها، اوراق قرضه و سایر اوراق بهادار

و بازده آن و اظهار نظر درباره ارزش آن و تفکیک اوراق قرضه به سررسید حداکثر یک

سال و بیش از یک سال و مشخص نمودن سهم شرکت از سود ویژه و تقسیم نشده

شرکتهای وابسته.

- داراییهای نامشهود از قبیل سرقفلی، حق الامتیاز، هزینه‌های تأسیس و دوره قبل از

بهره‌برداری و نحوه استهلاك و ارزش آن در تاریخ ترازنامه.

- طبقه‌بندی بدهکاران تجاری و غیر تجاری و اساس بدهکاران عمده و ذخیره مطالبات

مشکوک الوصول.

- تفکیک اسناد و حسابهای دریافتنی به بلندمدت و کوتاهمدت.
- صورت اقلام عمده مانده اسناد و حسابهای دریافتنی.
- طبقه‌بندی موجودیهای جنسی و نحوه قیمت‌گذاری و ارزش آنها در تراز نامه و اظهار نظر درباره ذخیره موجودیهای نایاب و خسارت دیده و غیرقابل استفاده و اظهار نظر نسبت به سیستم انبارداری شرکت.
- نوع و سیستم فروش، از طریق نمایندگیهای فروش، فروشگاههای قراردادی و یا فروش آزاد.
- میزان کمیسیون فروش و تخفیف‌های تجاری.
- سفارشها و اعتبارات اسنادی و تفکیک پیش پرداخت و سپرده با ودیعه و همچنین تخمین تعهدات ناشی از سفارشهای در راه.
- سرمایه ثبت شده و پرداخت شده و سرمایه تعهد شده و نوع سهام و منابع تأمین سرمایه شرکت و اسامی سهامداران خارجی و درصد مشارکت آنها و تعداد کل سهامداران و در صورت افزایش سرمایه در سال مورد گزارش، نحوه افزایش و تاریخ ذیل ثبت مندرج در روزنامه رسمی.
- گردش انواع اندوخته‌های قانونی، احتیاطی و عمومی به تفکیک با توضیح کافی.
- مانده سود تقسیم نشده از سنوات قبل و تعدیلات انجام شده در سال مورد گزارش.
- وامهای دریافتی از بانکها و مؤسسات مالی و اشخاص با ذکر نحوه بازپرداخت، میزان سود تضمین شده و کارمزد، اقساط معوق و وثیقه‌های آن.
- اضافه برداشتهای بانکی و میزان سود تضمین شده و کارمزد وثیقه‌های آن.
- صورت اقلام عمده بستانکاران و حسابهای پرداختنی و هزینه‌های معوق.
- تفکیک اسناد پرداختی به بلندمدت و کوتاهمدت و شرایط پرداخت، نرخ سود تضمین شده و کارمزد.
- گردش انواع ذخیره‌های مالیاتی، ذخیره تفاوت و تسعیر ارز، ذخیره بازخرید خدمت کارکنان و اظهار نظر درباره تکافوی ذخایر مذکور.
- تعهدات سرمایه‌ای بابت خرید داراییهای ثابت و سرمایه‌گذارها به تفکیک برای آنها که قرارداد بسته شده و آنها که قرارداد ندارند.

- بدهیهای احتمالی، از قبیل اسناد تنزیل شده در بانک، مبالغ پرداخت نشده از قیمت اسمی سهام، ضمانت نامه های تسلیمی به اشخاص و ضمانت نامه وام یا تعهد به نفع اشخاص دیگر.

- فروش محصولات از نظر مقدار و مبلغ و مقایسه آن با سال قبل و درصد افزایش یا کاهش نرخ فروش محصولات.

- توضیح درباره درآمدهای متفرقه از قبیل سود تضمین شده دریافتی، سود سهام دریافتی، سود معاملات ارزی و تسعیر آن، سود فروش داراییهای ثابت، سهم شرکت از سود ویژه و تقسیم نشده (پس از کسر مالیات سود شرکت و سهم سود کارکنان) شرکتی که کمتر از ۵۰ درصد و بیشتر از ۲۰ درصد سهام آن متعلق به شرکت می باشد.

- توضیح درباره سایر هزینه ها از قبیل سود تضمین شده و کارمزد پرداختی، زیان معاملات ارزی، زیان فروش داراییهای ثابت، هزینه مطالبات سوخت و مشکوک الوصول.

- توضیح درباره هزینه های تولید، هزینه های اداری، هزینه های توزیع و فروش، هزینه های مالی و وضعیت مالیاتی شرکت.

- تاریخ انتصاب حسابرسان مستقل و معتمد بورس جهت حسابرسی و نیز شرحی راجع به خدمات "مخصوص" دیگری که برای شرکت انجام داده اند.

۴-۸- عقیده حسابرس نسبت به وضع:

سیستم دفترداری و کامپیوتری شرکت.

سیستم حسابداری.

کنترل های داخلی.

سیستم حسابداری صنعتی در صورت وجود و اگر وجود ندارد، اقدامهایی که برای ایجاد آن انجام شده است و ذکر این مطلب که آیا سیستم های حسابداری صنعتی، مالی، انبارداری، سفارشها و غیره بطور مدون در شرکت موجود می باشد یا خیر؟

۵-۸- ذکر اینکه گزارش حسابرسان، مبتنی بر چند سال حسابهای حسابرسی شده می باشد.

۶-۸- اطلاعاتی نسبت به هر نوع قرارداد تعهدآور شرکت، کمک فنی یا مدیریت و حق

الامتياز يا رويالتي .

۷-۸- تجزيه گردش كلييه اندوخته‌هاي شركت.

۸-۸- سود سهام در هر مورد بايستي به صورت ناخالص نشان داده شود و مانده سالهاي قبل و ذخيره سالهاي جاري تفكيك شود.

۹-۸- ميزان بدهيهاي احتمالي و منبع تعهدات احتمالي مستند به قراردادهايي كه شركت جهت خريد داراييهاي ثابت و گسترش خود منعقد نموده است.

۱۰-۸- ميزان معاملات شركت با شركتهاي وابسته كه در آنها سرمايه گذاري نموده بايد منعكس باشد. اين مبلغ بايد تحت سرفصل‌هاي ذيل ارائه شود:

خريد از شركتهاي وابسته.

فروش به شركتهاي وابسته.

معاملات خريد و يا فروش داراييهاي ثابت شركت با شركتهاي وابسته.

۱۱-۸- در مورد وضعيت مالياتي شركت، بايستي ذخيره ايجاد شده براي سود ويژه (بدون ماليات سود سهام) بميزان ماليات ادعا شده توسط وزارت دارائي و ميزان ماليات قطعي شده مشخص گردد و حسابرس بايستي نسبت به كافي بودن ذخيره ايجاد شده، صريحاَ اظهارنظر نمايد و نشان دهد كه مازاد و يا كمبود ذخيره چگونه تايمين و به سال بعد منتقل شده است.

۱۲-۸- در مورد حسابهاي بانكي، اسامي استفاده كنندگان از تسهيلات مزبور ارائه شود و حسابرسان بايستي تأييد نمايند كه كلييه مقررات و بخشنامه‌هاي شوراي پول و اعتبار در مورد اعطاي تسهيلات رعايت گرديده است.

۱۳-۸- مواردی كه حسابرسان بايستي صريحاَ اظهارنظر نمايند:

۱-۱۳-۸- نرخهاي استهلاك بكار برده شده و تطابق آنها با نرخهاي تعيين شده در قانون مالياتها و در صورت ارزيايي دارايي، اظهارنظر نسبت به صلاحيت ارزيايان.

۲-۱۳-۸- روش ارزيايي موجوديها :

تشابه روش ارزيايي موجوديها با سال قبل از آن كه در صورت تغيير روش، حسابرسان بايد ميزان تأثير تغيير روش را در مبلغ موجوديهاي سال جاري محاسبه و ذكر نمايند.

۳-۱۳-۸- نسبت به سهم سود ويژه (پس از كسر ماليات و سهم سود كاركنان)

- شرکتهایی که کمتر از ۵۰ درصد و بیشتر از ۲۰ درصد سهام آنها به شرکت تعلق دارد، در صورت لزوم حسابهای شرکتهای مزبور، بایستی حسابرسی شود.
- ۴-۱۳-۸- نسبت به هزینه‌های احتمالی و کافی بودن ذخیره برای آنها.
- ۵-۱۳-۸- نسبت به روند سود ناویژه و سود ویژه شرکت و دلایل نوسانات آنها.
- ۶-۱۳-۸- نسبت به ارزش سرمایه‌گذارهای شرکت (در هر مورد جداگانه) و ذکر اینکه آیا ارزش آنها بیشتر یا کمتر از بهای تمام شده می‌باشد و چنانچه ارزش کمتر است ذخیره برای این منظور لازم است یا خیر.
- نسبت به سیستم‌انبارداری و ارزش موجودیها و لزوم ایجاد هرگونه ذخیره جهت موجودیهای کهنه و غیر قابل مصرف و تقلیل بهاء بامقایسه با روش ارزش‌یابی بکار برده شده.
- ۷-۱۳- نسبت به ذخیره مالیات سود شرکت، و اینکه آیا کافی می‌باشد یا خیر.
- ۸-۱۳- نسبت به واقعی بودن بهای خرید و فروش کالا با شرکتهای وابسته و قیمت خرید و فروش داراییهای ثابت شرکت با شرکتهای وابسته.
- ۹-۱۳- نسبت به کافی بودن ذخیره مطالبات مشکوک الوصول و تخفیفات اعطایی.
- ذکر نرخهای به کار برده شده جهت تسعیر ارزها و تأیید اینکه آیا نرخهای مزبور مربوط به تاریخ معامله و یا پایان سال مالی می‌باشد و هرگونه سود یا زیانی در این مورد بایستی در حساب ذخیره‌ای جمع شود.
- ۱۰-۱۳- نسبت به بدهیهای بلند مدت، نرخ سود تضمین شده، مانده جاری آنها، مهلت بازپرداخت، وثیقه و مبلغ آن.
- ۱۱-۱۳- ذکر میزان معاملاتی که شرکت با شرکتهای دیگری که اعضای هیأت مدیره در آنها چه از نظر داشتن سهام و چه از نظر پست مسئولیت‌دار، دارای منافعی می‌باشند.
- ۱۲-۱۳- ارقام گزارشی از حسابهای دفاتر استخراج شده که گزارش وضع واقعی شرکت را نشان می‌دهد.

صورت حساب سود و زیان تقسیم سود (اصلاح شده) سال منتهی به

ارقام سال شرح	یادداشت	ارقام جزء	ارقام کل
فروش (خالص)			.....
کسر می شود: قیمت تمام شده کالای فروخته شده ^۳			.....
سود (زیان) ناویژه			.....
سود (زیان) ناویژه حاصل از عملیات بازرگانی			.....
اضافه می شود:			
درآمدهای متفرقه ^۴			.....
سایر درآمدها			.....
جمع			
کسر می شود:			
هزینه های اداری و عمومی		.....
هزینه های مالی		.....
هزینه های توزیع و فروش		.....
ذخایر (ذخیره هزینه های معوق و احتمالی و			
ذخیره بازخرید خدمت کارکنان و غیره)		.....
پاداش هیأت مدیره (ناخالص)		.....
جمع			.....
سود ویژه (زیان) قبل از کسر مالیات			.....
کسر می شود: مالیات			.....
سود ویژه (زیان) بعد از کسر مالیات			.....
سود (زیان) سنواتی تعدیل شده			.....
برگشت یا انتقال از/ به اندوخته ها و ذخایر			.....
سود قابل تقسیم (زیان انباشته)			.....
تقسیم سود:			
انتقال به اندوخته قانونی		.....
انتقال به اندوخته افزایش سرمایه		.....
انتقال به اندوخته احتیاطی و عمومی		.....
انتقال به اندوخته توسعه و تکمیل		.....
انتقال سایر اندوخته ها		.....
سهم سود کارکنان		.....
سود سهام (ناخالص)		.....
مانده سود (زیان سنواتی)		.....
جمع			.....
یادداشت های شماره	الی	پیوست جزئی از این صورت می باشد.	

*- اقلام تشکیل دهنده درآمدهای قیمت تمام شده کالای فروخته شده جداگانه تهیه شود.

**- اقلام تشکیلا دهندة درآمدها، متفقه به ، نده، ته ضحاحات م به طه ذکر گ دد.

شرکت سهامی عام

ترازنامه (اصلاح شده) مورخ

ارقام سال شرح	یادداشت	ارقام جزء	ارقام کل
<u>داراییهای ثابت</u>		.....
قیمت تمام شده		(.....)	
کسرمی شود: ذخیره استهلاک		.....
مانده مستهلک نشده داراییها			
داراییهای در دست تکمیل و سفارشها			
(ماشین آلات در جریان نصب، سفارشهای			
سرمایه ای، پیش پرداخت سرمایه ای)			
جمع			.....
<u>سرمایه گذاریها:</u>			
سهام نرخ بندی شده		.....
سایر سهام		.....
کسرمی شود: ذخیره کاهش احتمالی ارزش			
سرمایه گذاریها			.....
مانده			.....
دریافتهای بلند مدت			.....
داراییهای نامشهود (سرقفلی و حل حق الامتیازها)			.....
جمع دارائیها ثابت			.....
<u>داراییهای جاری</u>			
موجودیهای جنسی (پس از کسر ذخیره موجودیهای		.....
نایاب)		.....
سفارشها و اعتبارات اسنادی		.....
مانده شرکتهای وابسته		.....
بدهکاران تجاری (پس از کسر ذخیره م/م)		.....
اسناد و حسابهای دریافتی (پس از کسر ذخیره م/م)		.....
پیش پرداختها و ودایع و بدهکاران موقت (پس		.....
از کسر ذخیره م/م)		.....
اوراق قرضه		.....
پس اندازو سپرده ثابت		.....
موجودیهای نقدی (صندوق و جاری نزد بانکها)		.....
جمع داراییهای جاری			.....
جمع کل داراییها			.....
یادداشتهای شماره	الی	پیوست جزئی از این ترازنامه می باشد.	

شرکت سهامی عام

ترازنامه (اصلاح شده) مورخ

ارقام کل	ارقام جزء	یادداشت	ارقام سال شرح
			<u>بدهیهای جاری:</u>
		بستانکاران تجاری
		اسناد پرداختی
		حصه جاری وام بانک
		بستانکاران، سهامداران
		سایر بستانکاران
			ذخایر (ذخیره مالیات و ذخیره
		بدهیهای احتمالی و معوق و غیره)
		سود سهام پرداختی
		مانده شرکتها و وابسته
	<u>.....</u>		اضافه برداشت بانکی
.....			جمع بدهیهای جاری
			<u>بدهیهای بلند مدت:</u>
		وامهای دریافتی
		اسناد پرداختی
		ذخیره بازخرید خدمت کارکنان
	<u>.....</u>		سایر ذخایر
.....			جمع بدهیهای بلند مدت
.....			جمع کل بدهیها
.....			خالص داراییها
.....			<u>تأمین شده از حقوق صاحبان سهام:</u>
		سرمایه
		سهم اقلیت:
		اندوخته قانونی
		اندوخته افزایش سرمایه
		اندوخته احتیاطی و عمومی
		اندوخته توسعه و تکمیل
		اندوخته صرف سهام
		سایر اندوختهها (اندوخته خانه سازی
		و غیره)
	<u>.....</u>		مانده سود سنواتی (زیان انباشته)
.....			جمع

ضمیمه شماره ۶

- حداقل اطلاعاتی که باید در گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت ذکر شود.
- ۱- کلیاتی راجع به فعالیتهای شرکت در سال مورد گزارش.
 - ۲- تغییرات مهم در فعالیتهای شرکت نسبت به سال قبل.
 - ۳- اظهارنظر کلی هیأت مدیره راجع به امور و نحوه فعالیت شرکت.
 - ۴- سود (زیان) شرکت و تجزیه و تحلیل علل افزایش یا کاهش نسبت به سال قبل و پیشنهاد هیأت مدیره راجع به تقسیم سود.
 - ۵- نظر هیأت مدیره راجع به تفاوت تقریبی ارزش روز نسبت به ارزش دفتری داراییها ثابت.
 - ۶- تشریح تغییرات مهم در میزان هر یک از انواع داراییهای ثابت.
 - ۷- تجزیه و تحلیل فروش / درآمد به شرح زیر:
نوع محصول / فعالیت، میزان و درصد فروش / درآمد، میزان سود و زیان حاصل از تولید (فعالیت) به ریال و ترسیم منحنی فروش و سود در سه سال منتهی به پایان سال مورد گزارش و پیشبینی سه سال آینده و مقایسه عملکرد سال مورد گزارش با پیشبینی سالهای قبل و دلایل دست نیافتن به برنامه پیشبینی شده.
 - ۸- درجه اتکاء به منابع خارجی جهت تأمین مواد اولیه و لوازم یدکی و تغییرات قیمت و مشکلات مربوط به تهیه مواد اولیه داخلی و خارجی.
 - ۹- میزان صدور کالا یا خدمات به خارج از کشور و نام کشورها.
 - ۱۰- تعداد کارکنان در آغاز و پایان سال به تفکیک مدیران، کارمندان و کارگزاران.
 - ۱۱- اقدامهای انجام شده در جهت تأمین رفاه کارکنان.
 - ۱۲- جزئیات مربوط به تغییرات در سرمایه شرکت و تعیین میزان و درصد مشارکت سهامداران عمده (سهامدارانی که دارای بیش از ۱۰ درصد سهام شرکت می باشند) در پایان سال مالی و ارزش دفتری هر سهم با مقایسه به ارزش آن در بازار (بورس)
 - ۱۳- اسامی کلیه اعضاء هیأت مدیره در طول سال مورد گزارش و ذکر تاریخ پایان دوره

عضویت آنها.

۱۴- اسامی مدیران اجرایی شرکت (شامل مدیرعامل، معاونین مدیرعامل و مدیران داخلی) و میزان مالکیت هر یک از مدیران از سهام شرکت.

۱۵- برنامه فعالیت سال بعد.

۱۶- شرح کاملی از معاملات شرکت با مدیران و سهامداران عمده و شرکتهایی که تعدادی از مدیران آن، از اعضای هیأت مدیره یا مدیران اجرایی شرکت مورد گزارش می باشند.

۱۷- برات و اسناد پرداختی معوق و موعد نرسیده در تاریخ ترازنامه و همچنین سایر تعهدات شرکت که پشت نویسی و یا تضمین شده با ذکر مبلغ و تاریخ سررسید آنها.

۱۸- برنامه سرمایه گذاری سال بعد.

۱۹- پیش بینی کلی فعالیت و سرمایه گذاری در سه سال آینده.

۲۰- وقایعی که بعد از پایان سال تا تاریخ تشکیل مجمع عمومی اتفاق افتاده و در ارزیابی امور شرکت و تجزیه و تحلیل ارقام ترازنامه و سود و زیان بنحو قابل ملاحظه ای مؤثر است.

۲۱- مشکلات کلی شرکت از هر قبیل.

