

بسمه تعالی



سازمان بورس و اوراق بهادار  
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۹/۲۲

شماره: ۱۳۲/۱۱۷۶۳۵

پیوست: ندارد

### مدیریت نظارت بر ناشران

کلیه ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار  
کلیه موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

با سلام و احترام:

#### موضوع: ابلاغ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، پیشگیری از وقوع تخلفات و نیز ساماندهی و توسعه بازار شفاف و منصفانه اوراق بهادار طبق بندهای ۲، ۸، ۱۱ و ۱۸ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذرماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی)، «دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار» که در ۶ فصل، ۴۳ ماده و ۲۸ تبصره در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ به تصویب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده است، به پیوست ابلاغ می‌گردد.

همچنین دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران مصوب ۱۳۹۷/۰۴/۲۷ ملغی‌الاکثر گردید.

ولی اله جعفری  
سرپرست مدیریت نظارت بر ناشران

No 13, Mollasadra Ave, Vanak Sq.  
Tehran, 19395-6366  
Tel:(9821)88679640 - 50  
Fax:(9821)88679450

تهران، میدان ونک، ابتدای خیابان ملاصدرا، شماره ۱۳  
لفن ها: ۵۰-۸۸۶۷۹۶۴  
۸۸۶۷۹۴۵۰  
سختی: ۶۳۶۶-۱۹۳۹۵

# اهم وظایف هیئت مدیره

## مطابق دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار

طبق نظر کارشناسان و قواعد خط فارسی و باتوجه به لغتنامه  
دهخدا املای صحیح این عبارت «هیئت مدیره» می‌باشد و  
نوشتن آن به صورت «هیات مدیره» اشتباه است.

هیات مدیره ❌

هیئت مدیره ✅

# اهم وظایف هیئت مدیره در دستورالعمل حاکمیت شرکتی بورس



مفاد قانونی	موضوع	ردیف	سرفصل
ماده ۴	ارائه اقرارنامه در خصوص احراز شرایط مربوطه به کمیته انتصابات	۱	ارائه
تبصره ۲ ماده ۴	ارائه اقرارنامه در خصوص عدم عضویت همزمان در بیش از ۳ شرکت بورسی به کمیته انتصابات	۲	اقرارنامه
تبصره ۳ ماده ۴	ارائه اقرارنامه در خصوص قبولی سمت عضویت و پذیرش تعهدات و مسئولیت های آن به کمیته انتصابات	۳	عضویت در هیئت
ماده ۱۶	ارائه اقرارنامه در خصوص آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت هیئت مدیره به کمیته انتصابات	۴	مدیره
ماده ۲۳	برگزاری جلسات هیئت مدیره حداقل به صورت یک بار در ماه	۵	برگزاری
ماده ۲۳	تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره های شش ماهه	۶	جلسات
ماده ۲۰	انتخاب و تعیین دبیر هیئت مدیره	۷	هیئت مدیره
ماده ۱۳	تعیین سمت اعضای هیئت مدیره	۸	
ماده ۱۳	انتخاب هیئت عامل، مدیرعامل، قائم مقام یا جانشین وی و مدیر حسابرسی داخلی	۹	انتصابات
ماده ۱۳	انتخاب اعضای کمیته های حسابرسی، ریسک، انتصابات و جبران خدمات و سایر کمیته های تخصصی	۱۰	
ماده ۱۳	انتخاب اعضای هیئت مدیره شرکت های فرعی و وابسته	۱۱	شرکتهای
ماده ۱۵	ارزیابی اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت های فرعی و وابسته	۱۲	فرعی



مفاد قانونی	موضوع	ردیف	سرفصل
ماده ۱۸	تدوین و تصویب منشور فعالیت هیئت مدیره	۱۳	تصویب منشور سازمانی
تبصره ۱ ماده ۱۴	تصویب منشور کمیته های تخصصی حسابرسی، ریسک و انتصابات	۱۴	
ماده ۱۳	تدوین و تصویب منشور اخلاق سازمانی	۱۵	
ماده ۱۴	تشکیل کمیته های حسابرسی، ریسک و انتصابات	۱۶	تشکیل کمیته ها و واحدها
ماده ۸	تشکیل واحد حسابرسی داخلی و نظارت بر آن	۱۷	
ماده ۱۳	تعیین حقوق، مزایا و پاداش مدیرعامل و قائم مقام وی	۱۸	تعیین حقوق و مزایا
ماده ۱۳	تعیین حقوق، مزایا و پاداش مدیر حسابرسی داخلی	۱۹	
ماده ۱۳	تعیین حق الزحمه اعضای کمیته ها هیئت مدیره که عضو هیئت مدیره نیستند	۲۰	
ماده ۲۷	دعوت مجامع عمومی عادی سالیانه و فوق العاده	۲۱	برگزاری مجامع عمومی
ماده ۳۰	دعوت کتبی از حسابرس مستقل و بازرس قانونی جهت شرکت در کلیه مجامع عمومی	۲۲	
ماده ۳۲	الزام به حضور اعضاء هیئت مدیره و رئیس کمیته حسابرسی و مدیرعامل در مجامع عمومی	۲۳	

# اهم وظایف هیئت مدیره در دستورالعمل حاکمیت شرکتی بورس



مفاد قانونی	موضوع	ردیف	سرفصل
ماده ۱۳	تدوین، تایید و امضاء صورت های مالی سه ماهه، شش ماهه، نه ماهه و سالانه	۲۴	تدوین و تصویب گزارشات
ماده ۳	تصویب گزارش فعالیت هیئت مدیره مطابق با نمونه ابلاغی سازمان بورس	۲۵	
ماده ۳۷	درج اطلاعات با اهمیت اعضاء هیئت مدیره، کمیته های تخصصی و رویه های حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیئت مدیره	۲۶	
ماده ۳۹	درج گزارش یابداری در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیئت مدیره	۲۷	
ماده ۴۰	درج کمکهای عام المنفعه و مخارج مسئولیت اجتماعی در گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیئت مدیره	۲۸	
ماده ۱۵	درج نتایج ارزیابی کمیته های تخصصی و اعضاء هیئت مدیره شرکت های فرعی و وابسته در گزارش فعالیت هیئت مدیره	۲۹	
ماده ۲۳	درج تعداد جلسات برگزار شده طی سال و جلسات کمیته های تخصصی و دفعات حضور اعضاء در گزارش فعالیت هیئت مدیره	۳۰	
ماده ۱۵	تصویب گزارش تفسیری مدیریت مطابق با نمونه ابلاغی سازمان بورس	۳۱	
ماده ۱۳	تصویب برنامه راهبردی، خط مشی های اجرایی و آیین نامه های داخلی شرکت	۳۲	
ماده ۱۳	تصویب بودجه سالانه شرکت و نظارت بر اجرای آن	۳۳	
ماده ۱۳	تصویب سیاست های مربوط به تعیین قیمت و شرایط فروش محصولات و ارائه خدمات	۳۴	
ماده ۸	بررسی گزارش سه ماهه ارزیابی کنترل های داخلی واحد حسابرسی داخلی	۳۵	
تبصره ۵ ماده ۷	تصویب گزارش سالانه کنترل های داخلی	۳۶	

# اهم وظایف هیئت مدیره در دستورالعمل حاکمیت شرکتی بورس



مفاد قانونی	موضوع	ردیف	سرفصل
ماده ۱۰	حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی	۳۷	کنترل‌های داخلی
ماده ۱۱	تدوین سازوکاری مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به عدم نقض قوانین و مقررات اشخاص	۳۸	
ماده ۸	استقرار سازوکار اجرای اثربخش کنترل های داخلی جهت حفاظت از دارایی ها و منابع شرکت و افزایش کیفیت گزارشگری مالی	۳۹	
ماده ۹	افشاء گزارش سالانه کنترل های داخلی در سامانه کدال	۴۰	
ماده ۱۷	اطمینان از طراحی و اجرای مناسب سازوکارهای برقراری روابط موثر با سرمایه‌گذاران	۴۱	
ماده ۱۳	کسب اطمینان از استقرار ساز و کارهای مناسب برای مدیریت ریسک	۴۲	
ماده ۱۳	تعیین شرایط ترهین و توثیق عمده اموال و هبه یا صلح اموال یا حقوق شرکت	۴۳	
ماده ۲۹	افشاء به موقع گزارش های مربوطه در پایگاه اینترنتی شرکت پس از درج در سامانه کدال	۴۴	بررسی معاملات با اشخاص وابسته
تبصره ۳ ماده ۷	شناسایی و مستندسازی معاملات با اشخاص وابسته طبق دستورالعمل های مربوطه	۴۵	
تبصره ۴ ماده ۷	افشاء سریع جزئیات معاملات معاملات با اهمیت با اشخاص وابسته در سامانه کدال	۴۶	
تبصره ۵ ماده ۷	استفاده از کارشناس رسمی در معاملات با اهمیت با اشخاص وابسته	۴۷	
تبصره ۵ ماده ۷	بررسی گزارش ارائه شده کمیته حسابرسی در خصوص فهرست معاملات بررسی شده با اشخاص وابسته	۴۸	
تبصره ۵ ماده ۷	درج گزارش معاملات با اشخاص وابسته در گزارش فعالیت هیئت مدیره	۴۹	
ماده ۱۳	تصویب معاملات بااهمیت مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود و سرمایه‌گذاری‌ها و استقراض	۵۰	