



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۰

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۳



شماره ثبت: ۲۵۸۰۱

تاریخ ثبت: ۱۴۰۲/۱۱/۰۴

زمان ثبت نامه: ۰۷:۵۰

«با صلوات بر محمد و آل محمد»

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت دادگستری - اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران
اتاق تعاون ایران - مجلس شورای اسلامی - سازمان برنامه و بودجه کشور - شورای رقابت
وزارت نفت - وزارت راه و شهرسازی

«مصوبه هیأت واگذاری»

چهارصد و دهمین جلسه هیأت واگذاری رأس ساعت ۱۴ روز دوشنبه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ در محل سالن جهاد اقتصادی وزارت امور اقتصادی و دارایی تشکیل و درخصوص موارد زیر تصمیم گیری شد:

۱- گزارش سازمان خصوصی سازی درخصوص نحوه حضور متقاضیان در فرآیند عرضه بلوک های سهام ۵۱ درصدی شرکت های «فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)» و «فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)» موضوع مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۴ به استحضار اعضاء رسید و باتوجه به ارائه درخواست یک متقاضی برای خرید شرکت «فرهنگی ورزشی پرسپولیس (سهامی عام)» و صدور مجوز لازم برای حضور متقاضی (بانک رفاه کارگران) در رقابت خرید سهام توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و همچنین نظر به وجود یک متقاضی (دانشگاه آزاد اسلامی) برای ۵۱ درصد سهام شرکت «فرهنگی ورزشی استقلال ایران (سهامی عام)»، هیأت مقرر نمود ارائه ضمانت نامه موضوع جزء (ج) ماده (۵) دستورالعمل «روش انتخاب مشتریان استراتژیک و متقاضی خرید سهام کتلی و مدیریتی» مندرج در جزء (۳) بند (ه) آگهی عرضه از سوی متقاضیان پس از تاریخ مندرج در آگهی امکان پذیر باشد. در ضمن مقرر شد در صورت عدم فروش سهام در این نوبت، عرضه مجدد ۵۱ درصد سهام هر یک از دو شرکت یاد شده با همان قیمت و شرایط قبلی توسط سازمان خصوصی سازی صورت پذیرد.

۲- قیمت پایه و شرایط واگذاری ۳۵/۵ درصد سهام شرکت «صنایع پتروشیمی هگمتانه» متعلق به شرکت مادر تخصصی ملی صنایع پتروشیمی مطرح و پس از بحث و بررسی، با قیمت پایه هر سهم براساس ارزش روز خالص دارایی ها به مبلغ ۱۹۰،۳۵۷ ریال جمعاً به ارزش ۲۱،۰۱۵،۳۲۵،۲۳۵،۷۸۰ ریال به صورت نقد و اقساط



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۰

تاریخ ۳۰/۱۱/۴۰

پوست

شامل ۵۰ درصد نقد و مابقی در اقساط ۱ ساله طی ۲ قسط با فواصل زمانی ۶ ماهه از طریق بازار سوم فرابورس/مزایده عمومی و با اعمال مشوق‌های بخش خصوصی واقعی و تعاونی و نیز اعمال شرایط دستورالعمل «روش انتخاب مشتریان راهبردی (استراتژیک) و احراز و پایش اهلیت مدیریتی در واگذاری‌ها» موافقت گردید (پیوست ۱). (نمایندگان دستگاه ذریبط آقایان: اشراقی و عسکری)

۳- موضوع عرضه سهام شرکت‌های «لوله‌گستر اسفراین» و «مجمع صنعتی اسفراین» متعلق به شرکت مادر تخصصی سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران مطرح و پس از بحث و بررسی، با واگذاری دو شرکت مذکور از طریق مذاکره موافقت و مقرر شد به موجب تبصره جزء (ب) ماده (۸) دستورالعمل «واگذاری سهام یا بنگاه‌های قابل واگذاری از طریق مذاکره و نحوه انتخاب مدیران و متخصصان در موارد واگذاری از این طریق» نتیجه مذاکرات کارگروه مذاکره جهت تصویب قیمت و شرایط واگذاری به هیأت ارائه شود.

۴- قیمت پایه و شرایط واگذاری ۲ درصد سهام شرکت «ملی صنایع مس ایران» متعلق به شرکت مادر تخصصی سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران مطرح و پس از بحث و بررسی، با قیمت پایه هر سهم مطابق قیمت تابلو بورس در روز عرضه (معادل قیمت پایانی روز قبل از عرضه) به اضافه ۵۷/۶۱ درصد به شرط آنکه از مبلغ ۱۱،۴۹۰ ریال کمتر نباشد به صورت نقد و اقساط شامل ۵۰ درصد نقد و مابقی در اقساط ۲ ساله طی ۴ قسط با فواصل زمانی ۶ ماهه از طریق بورس با اعمال مشوق‌های بخش خصوصی واقعی و تعاونی و رعایت دستورالعمل اجرایی «روش انتخاب مشتریان راهبردی (استراتژیک) و احراز و پایش اهلیت مدیریتی در واگذاری‌ها» موافقت گردید. در ضمن هیأت به سازمان خصوصی‌سازی اجازه داد که علاوه بر اختیار فوق، در صورت وجود مشتری نقدی، عرضه دو بلوک یک‌درصدی و یا چهار بلوک نیم درصدی را نیز به صورت نقد در دستور کار قرار دهد (پیوست ۲).

۵- موضوع واگذاری ۴۰ درصد سهام شرکت «عمران و مسکن‌سازان تلمن» و ۳۰ درصد سهام شرکت «عمران و مسکن‌سازان شرق» متعلق به شرکت مادر تخصصی بازآفرینی شهری ایران مطرح و مقرر شد عرضه دو شرکت مذکور در اولویت واگذاری سازمان خصوصی‌سازی قرار گیرد. (نمایندگان دستگاه ذریبط آقایان: آئینی و

(جمهور)



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پوست

۶- پیش نویس دستورالعمل «حاکمیت شرکتی شرکت های مشمول قانون اجرای سیاست های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی» مطرح و پس از بحث و بررسی با دستورالعمل یاد شده موافقت شد (پیوست ۳).

۷- اصلاح «ضوابط نحوه انجام اصلاح ساختار بنگاه ها» موضوع جزء (۵) بند (الف) ماده (۴۰) قانون اجرای سیاست های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مطرح و پس از بحث و بررسی با اعمال اصلاحات پیشنهادی موافقت شد (پیوست ۴).

۸- موضوع اصلاح ماده (۳) آیین نامه «نحوه واگذاری سهام ترجیحی» مطرح و پس از بحث و بررسی مقرر گردید تبصره جدیدی به عنوان تبصره (۳) به شرح زیر به ماده مذکور اضافه و جهت اتخاذ تصمیم به شورای عالی اجرای سیاست های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی پیشنهاد شود:

«امکان واگذاری سهام ترجیحی به آن دسته از کارکنان شرکتهای پیمانکاری طرف قرارداد که مطابق قوانین و مقررات، شرکت مشمول واگذاری مکلف به تبدیل وضعیت آنها به رسمی یا قراردادی بوده، مجاز است.»

این تصویب نامه در اجرای قسمت اخیر ماده (۳۹) قانون اجرای سیاست های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی ابلاغ می گردد.

سید احسان خاندوزی

«بسمه تعالی»

جدول تصویب قیمت پایه و شرایط واگذاری شرکت «صنایع پتروشیمی هگمتانه» زیر مجموعه «شرکت ملی صنایع پتروشیمی»

مصوبه جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ «هیئت واگذاری»

وضعیت										میزان سهام قابل واگذاری				ارزش پایه هر سهم براساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری (ریال)				قیمت پایه و شرایط واگذاری				
نوبت	تاریخ	روش	سرمایه (میلیون ریال)	تعداد کل سهام شرکت	درصد	اسمی	ویژه دفتری	بازدهی	روز خالص داراییها	مبنای تصویب قیمت پایه	قیمت پایه هر سهم (ریال)	ارزش پایه کل سهام قابل واگذاری (ریال)	درصد لحن نقدی	مدت (سال)	مدت تنفس (ماه)	نتیجه عرضه						
اول	۱۳۸۹/۰۳/۰۳	مزایده	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۸,۴۱۶	۶,۱۱۳	میانگین ارزش روز خالص دارائیه. ارزش ویژه دفتری و ارزش اسمی	۸,۱۷۷	۱۹,۲۴۴,۸۰۰,۰۰۰	۵۰	۱	۲	—	عدم فروش					
مصوبه هیئت واگذاری	—	—	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۷,۶۸۱	۳۸,۴۸۲	ارزش روز خالص دارائیه	۳۴,۴۸۲	۸۲,۷۵۶,۸۰۰,۰۰۰	۲۰	۴	۸	—	عدم فروش					
عرضه دوم	۱۳۹۳/۰۴/۰۹	مزایده	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۷,۴۷۰	۴۵,۲۷۲	ارزش روز خالص دارائیه	۴۵,۲۷۲	۱۰۸,۷۵۲,۸۰۰,۰۰۰	۳۰	۴	۸	—	عدم فروش					
عرضه سوم	۱۳۹۴/۰۲/۲۲	مزایده	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۷,۱۲۹	۷۲,۱۵۶	ارزش روز خالص دارائیه	۷۲,۱۵۶	۱۷۳,۱۷۴,۴۰۰,۰۰۰	۳۰	۴	۸	—	عدم فروش					
عرضه چهارم	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	مزایده	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۶,۳۷۹	۶۲,۹۵۲	۷۵ درصد ارزش روز خالص دارائیه	۴۷,۳۱۴	۱۱۳,۳۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۰	۴	۸	—	عدم فروش					
عرضه پنجم	۱۴۰۰/۰۳/۱۸	بازار سوم فرابورس	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۵,۱۶۰	۴,۶۹۰,۷۱۵	ارزش روز خالص دارائیه	۵,۷۳۹,۲۷۰	۱۱,۲۵۷,۷۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۱	۲	—	عدم فروش					
مصوبه جلسه ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ هیئت واگذاری	بازار سوم فرابورس	بازار سوم فرابورس	۷۵,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۴,۳۶۴	۵,۷۳۹,۲۷۰	ارزش روز خالص دارائیه	۵,۷۳۹,۲۷۰	۱۳,۷۷۴,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۱	۲	—	عدم عرضه					
عرضه ششم	بازار سوم فرابورس/ مزایده عمومی	بازار سوم فرابورس/ مزایده عمومی	۳,۱۱۲,۵۰۰	۳۱۱,۲۵۰,۰۰۰	۳۵/۵	۱۱۰,۳۹۹,۵۴۰	۱۱۰,۳۹۹,۵۴۰	۳,۳۱۲	۱۹۰,۳۵۷	ارزش روز خالص دارائیه	۱۹۰,۳۵۷	۲۱۰,۱۵۰,۳۲۵,۳۲۵,۷۸۰	۵۰	۱	۲	—	عدم عرضه					

قیمت پایه و شرایط واگذاری ۳۲ درصد سهام شرکت پتروشیمی هگمتانه در جلسات مورخ ۱۳۸۹/۰۲/۰۴، ۱۳۹۲/۰۳/۱۱، ۱۳۹۲/۰۳/۲۷، ۱۳۹۳/۰۲/۲۷، ۱۳۹۳/۱۲/۲۳، ۱۳۹۴/۰۸/۳۰، ۱۳۹۴/۱۲/۲۳ و ۱۳۹۹/۱۲/۲۳ و ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ هیئت واگذاری به تصویب رسیده لیکن واگذار نگردید.

سهام ترجیحی قابل واگذاری: تعداد ۵,۵۱۹,۹۷۷ سهم معادل ۵ درصد از کل سهام قابل واگذاری شرکت

مرکز اصلی شرکت: تهران، خیابان ملاصدرا، خیابان شیوا شمالی، پلاک ۱۸.

موضوع فعالیت شرکت: تولید و بهره برداری از کارخانجات و معادن به منظور تولید و فروش کلیه محصولات پتروشیمی و ... می باشد.

تکات قابل توجه			توضیحات		
وضعیت مالکیت زمین:					
محل کار خاله :			محل کارخانه شامل چهار پلاک گیتی می باشد که پلاک گیتی ۱۵/۲۴۲۴ به مساحت ۱۰۰,۵۴۳ مترمربع به نام شرکت است اما پلاکهای گیتی ۱۵/۲۴۲۵، ۱۵/۲۴۲۶ و ۱۵/۲۴۲۳ به ترتیب به مساحت ۱۴,۳۰۰ متر مربع، ۲۷,۱۴۲ متر مربع و ۴,۸۳۳ متر مربع فاقد سند رسمی به نام شرکت است و توسط سهامداران در اختیار شرکت قرار گرفته است و بهای آن پرداخت و در دفاتر شرکت ثبت گردیده لیکن تاکنون سند آن به نام شرکت منتقل نشده است.		
طلب از مادر تخصصی			—		
بدهی به مادر تخصصی			ملغ ۹۳ میلیون ریال		
تضامین مادر تخصصی			—		
تهیلات ریالی و ارزی			—		

نام			سهامداران شرکت در تاریخ قیمت گذاری		
تعداد			درصد		
شرکت ملی صنایع پتروشیمی			۳۵/۵		
آقای محمدرضا علافبندیان			۱۲/۷		
آقای حمیدرضا علافبندیان			۱۲/۷		
آقای علیرضا علافبندیان			۱۲/۷		
خانم آزاده علافبندیان			۱۱/۹		
خانم سنا علافبندیان			۱۱/۹		
شرکت بازرگانی پتروشیمی			۱/۱		
خانم اعظم فتحی			۰/۹		
سایر			۰/۶		
جمع			۱۰۰		

سطح اشتغال جهت درج در سند واگذاری		
بر اساس:	فردادی	مناورین
صورت های سال مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۹۳	۱۱
جمع	۳۰۳	

تاریخ اعتبار گزارش های کارشناسی			
راه و ساختمان	۱۴۰۳/۰۱/۱۵	برند و حق امتیازات حرفه ای	۱۴۰۳/۰۳/۱۶
ماشین آلات و تجهیزات	۱۴۰۳/۰۱/۱۰	وسائط نقلیه	۱۴۰۳/۰۲/۱۶
امور منابع آب	۱۴۰۳/۰۱/۳۰	الکترونیسمی	۱۴۰۳/۰۲/۱۵

مشوق بخش خصوصی و تعاونی	
نرخ سود	نرخ سود فروش اقساطی برای بخش های تعاونی و خصوصی واقعی به ترتیب معادل ۲۰ و ۲۱ درصد و سایر خریداران معادل ۳۳ درصد.
تطویل دوره اقساط	افزایش سقف کل زمانی و مجموع تعداد اقساط برای خریداران بخش خصوصی تا میزان یک سوم و برای خریداران بخش تعاونی تا میزان دو پنجم جمع مدت و تعداد اقساط مصوب.
ضریب پلکانی اقساط	بازپرداخت پلکانی اقساط با شیب ۱۰ درصد رشد سالانه برای خریداران بخش های خصوصی و تعاونی.

شرایط انتخاب مشتریان راهبردی (استراتژیک) و احراز و پایش اهلیت مدیریتی در واگذاری ها:

واگذاری سهام متعلق به دولت در شرکت مذکور با رعایت دستورالعمل اجرایی "روش انتخاب مشتریان راهبردی (استراتژیک) و احراز و پایش اهلیت مدیریتی در واگذاری ها " که در جلسه مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۵ هیئت واگذاری تصویب گردیده، صورت می پذیرد.



پوست شمر (۱)

جدول تصویب قیمت پایه و شرایط واگذاری سهام شرکت «علی صنایع مس ایران» - شرکت مادر تخصصی «سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران»
مصوبه جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ «هیئت واگذاری»

وضعیت										سرمایه (میلیون ریال)	تعداد کل سهام شرکت	میزان سهام قابل واگذاری		قیمت تابلو مبانی نئین قیمت پایه- تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸
نوبت	تاریخ	روش	قیمت پایه و شرایط واگذاری			درصد نفع نقدی	اقساط	عدت	نتیجه عرضه					
			سهم (ریال)	ارزش پایه کل سهام قابل واگذاری (ریال)	درصد نفع نقدی					عدت (سال)	تعداد	نقش (ماه)		
سوم		بورس	۱۱,۴۹۰	۱۳۷,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۳	۴		قیمت تابلو بورس در روز عرضه (معادل قیمت پایانی روز قبل از عرضه) به اضافه ۵۷/۶۱ درصد بشرط آنکه از مبلغ ۱۱,۴۹۰ ریال کمتر نباشد.	۷,۳۹۰	۳	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

بر اساس مصوبه های جلسه های مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۲۲ و ۱۳۸۷/۰۲/۱۱ هیئت واگذاری معادل ۲۵ درصد سهام شرکت مزبور بصورت ۲ بلوک ۲۰ و ۵ درصدی به ترتیب در تاریخ های ۱۳۸۶/۰۶/۲۱ و ۱۳۸۷/۰۲/۲۲ عرضه و واگذار گردیده است.

مهلت واریز حصه نقدی معامله : ۲۰ روز کاری

موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه عبارت است از: اکتشاف، استخراج و بهره برداری از معدن مس ایران، تولید محصولات پ عیار شده سنگ مس، توزیع و فروش محصولات پ عیار شده سنگ مس، فلز مس، توزیع و فروش

موسس، فعالیت در حلقه اقتصادی عبارت است از: کشف، استخراج و بهره‌برداری از معدن‌های ایران، تولید محصولات بر عیار شده سنگ، توزیع و فروش محصولات اعم از داخلی و خارجی، مشارکت در طرح‌های سرمایه‌گذاری برپوشه به صنایع و در انجام کلیه عملیات و معاملات مالی، تجاری، صنعتی، معدنی و خدماتی که به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات شمرشده فوق اعم از، داخلی و بیرونی مربوط است.

ت ترکیب سهامداران شرکت بر اساس صورتهای مالی میان دوره ای منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد	تعداد	نام
۲۶	۲۱۶,۹۹۱,۷۰۳,۲۶۶	شرکت سرمایه گذاری استانی (۳۰ استان) به نمایندگی کانون
۱۲/۰۵	۷۲,۳۰۶,۶۶۸,۲۶۴	بازمانان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران
۸	۴۷,۳۰۳,۳۲۴,۰۵۸	مؤسسه صندوق بازنشستگی شرکت ملی صنایع مس ایران
۶	۴۳,۵۳۳,۴۲۲,۴۲۸	شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین (۲۸ استان)
۳	۱۱,۵۲۲,۵۲۳,۴۸۷	مؤسسه صندوق بازنشستگی و تهیه و از کار افتادگی بانها
۳	۱۸,۴۷۰,۵۱۸,۳۵۸	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)
۳	۱۱,۳۴۱,۳۴۱,۰۶۷	شرکت واسطه مالی آذر چهارم
۳	۱۸,۵۵۱,۹۰۱,۴۲۱	شرکت سرمایه گذاری گروه مالی کیسا مس ایرانبان
۳۷	۱۵۹,۳۷۴,۹۶۹,۸۴۴	سایر سهامداران (زیر ۳ درصد)
۱۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

توضیحات: آخرین ترکیب سهامداران و درصد مالکیت هریک با مراجعه به سایت (www.tsetmc.com) قابل دسترس می باشد

تعداد کارکنان جهت درج در سند واگذاری		مشوق بخش خصوصی و تعاونی	
بر اساس	رسمی	ثرتکی	کل
سورتهای مالی میان دوره آذر منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷۰۰۲	۴،۵۳۵	۱۱،۵۳۷
			خرید سود
			افزایش سقف کل زمانی و مجموع تعداد اقساط برای خریداران بخش خصوصی تا میزان یک سوم و برای خریداران بخش تعاونی تا میزان دو پنجم جمع مدت و تعداد اقساط مصوب
			بازپرداخت پلکانی اقساط با بیش از ۱۰ درصد رشد سالانه برای خریداران بخش های خصوصی و تعاونی.

شرایط انتخاب مشتریان راهبردی (استراتژیک) و احراز و پایش اهلیت مدیریتی در واگذاری ها:

واگذاری سهام متعلق به دولت در شرکت مذکور با رعایت دستورالعمل اجرایی "روش انتخاب مشتریان راهبردی (استراتژیک) و احراز و پایش اهلیت مدیریتی در واگذاری ها" که در جلسه مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۵ هیئت واگذاری تصویب گردیده، صورت می پذیرد.

واگذاری سهام متعلق به دولت در شرکت مذکور با رعایت مقررات «سازمان بورس اوراق بهادار» صورت می پذیرد.



سورة (٢)

ضوابط نحوه انجام اصلاح ساختار بنگاه‌ها، موضوع جزء (۵) بند (الف) ماده (۴۰) قانون

مصوب جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ هیأت واگذاری

ردیف	بند مربوطه در ضوابط اجرایی پیش از اصلاح	بند مصوب
۱	ماده ۱- در مواردی که به موجب آیین نامه اجرایی روش های واگذاری موضوع ماده (۱۹) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی که از این پس در این تصویبنامه قانون نامیده می شود، شرایط واگذاری بنگاه فراهم نباشد، ولی با انجام اصلاحات ساختاری، بنگاه قابل واگذاری می شود، سازمان خصوصی سازی مکلف است پس از اخذ مجوز وزارت امور اقتصادی و دارایی و با تصویب هیأت واگذاری، در چارچوب مفاد این تصویبنامه، حداکثر ظرف مدت یک سال بنگاه را با حفظ و صیانت نیروی انسانی شاغل در موارد ضروری، بازسازی ساختاری نماید. دوره بازسازی ساختاری در موارد خاص به پیشنهاد سازمان خصوصی سازی و تأیید هیأت واگذاری قابل تمدید است.	ماده ۱- پس از اجرای برنامه آماده سازی که چارچوب آن طبق دستورالعملی به تصویب هیئت واگذاری خواهد رسید؛ در مواردی که به موجب آیین نامه اجرایی روش های واگذاری موضوع ماده (۱۹) قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی که از این پس در این تصویبنامه قانون نامیده می شود شرایط واگذاری بنگاه فراهم نباشد، ولی با انجام اصلاحات ساختاری، بنگاه قابل واگذاری می شود، سازمان خصوصی سازی مکلف است با تصویب هیأت واگذاری، در چارچوب مفاد این تصویبنامه، حداکثر ظرف مدت یک سال بنگاه را با حفظ و صیانت نیروی انسانی شاغل در موارد ضروری، بازسازی ساختاری نماید. دوره بازسازی ساختاری در موارد خاص به پیشنهاد سازمان خصوصی سازی و تأیید هیأت واگذاری قابل تمدید است.
۲	تبصره (۱) ماده (۱): بازسازی ساختاری باید توجیه اقتصادی، فنی و مالی داشته و بار مالی آن نباید از ارزش ویژه مورد انتظار بنگاه پس از بازسازی ساختاری تجاوز نماید. در صورت عدم تحقق این شرط بازسازی ساختاری مجاز نبوده و سازمان خصوصی سازی باید پس از سه نوبت آگهی، در صورتی که واگذاری بنگاه ممکن نشود، پیشنهاد تعیین تکلیف بنگاه را از طریق سایر روش های موضوع ماده (۱۹) قانون به هیأت واگذاری ارایه نماید.	تبصره (۱) ماده (۱): بازسازی ساختاری حسب گزارش سازمان خصوصی سازی که با همکاری دستگاه تخصصی ذیربط تهیه شده و به تأیید هیأت واگذاری می رسد، می بایست با توجیهات لازم حداقل یکی از موانع فنی، حقوقی، مالی، نیروی انسانی، مدیریتی و عملیاتی بنگاه برای واگذاری را برطرف نموده و بهبود شرایط برای واگذاری بنگاه را فراهم نماید. در صورت عدم تحقق این شرط بازسازی ساختاری مجاز نبوده و سازمان خصوصی سازی باید پس از سه نوبت آگهی، در صورتی که واگذاری بنگاه ممکن نشود، پیشنهاد تعیین تکلیف بنگاه را از طریق سایر روش های موضوع ماده (۱۹) قانون به هیأت واگذاری ارایه نماید.

ضوابط نحوه انجام اصلاح ساختار بنگاه‌ها، موضوع جزء (۵) بند (الف) ماده (۴۰) قانون

مصوب جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ هیأت واگذاری

ماده ۲:	سازمان خصوصی‌سازی مکلف است در چارچوب مصوبه هیأت واگذاری، حسب مورد در هر بنگاه به ترتیب زیر اقدام نماید: (۱) نسبت به صدور مجوز فروش دارایی‌ها برای پرداخت تعهدات فوری، استمهال از بانک‌ها برای پرداخت دیون، ایجاد تعهد جدید، تبدیل وام‌ها و دیون و نظایر آن در بازسازی مالی اقدام نماید. (۲) با توجه به نتیجه ارزیابی و تعهدات شرکت در برابر کارکنان خود، نسبت به صدور مجوز پرداخت مطالبات کارکنان یا احتساب آنها در صورت‌های مالی، صدور مجوز کاهش نیروی انسانی، موافقت با بازنشسته نمودن کارکنان و یا باز خریدی آنها در بازسازی مدیریتی و نیروی انسانی در موارد ضروری اقدام نماید. (۳) چنانچه نتیجه مطالعه بازسازی ساختاری منجر به تجزیه، ادغام، تحصیل، انحلال یا واگذاری به صورت پیمان مدیریت (این مورد صرفا در مورد بنگاه‌های مشمول گروه (۲) ماده (۲) قانون) شود، بر اساس آیین‌نامه اجرایی روش‌های واگذاری موضوع ماده (۱۹) قانون و سایر قوانین و مقررات مربوط اقدام و موجبات تسریع در امر واگذاری و یا تعیین تکلیف بنگاه را وفق مصوبه هیأت واگذاری فراهم نماید.	۳
ماده ۳:	ماده ۳: اعتبار لازم برای بازسازی ساختاری موضوع بند (۸) ماده (۲۹) قانون، در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۹) قانون، در بودجه سازمان خصوصی‌سازی منظور شده و از محل وجوه حاصل از واگذاری‌ها تامین خواهد شد.	۴

ماده زیر جایگزین ماده (۲) می شود:

ماده ۲:

سازمان خصوصی‌سازی مکلف است در چارچوب مصوبه هیأت واگذاری، حسب مورد در هر بنگاه به ترتیب زیر اقدام نماید. مدیران بنگاه دولتی مشمول واگذاری و دستگاه تخصصی ذیربط (شرکت مادر تخصصی)، مکلف به همکاری در اجرای اقدامات مندرج در این ماده می باشند.

(۱) نسبت به اصلاح ساختار فنی، حقوقی، مالی، نیروی انسانی، مدیریتی و عملیاتی بنگاه، در چارچوب موضوع فعالیت بنگاه اقدام نماید.

(۲) نسبت به صدور مجوز فروش دارایی‌ها برای پرداخت تعهدات فوری، استمهال از بانک‌ها برای پرداخت دیون، ایجاد تعهد جدید، تبدیل وام‌ها و دیون و نظایر آن در بازسازی مالی اقدام نماید.

(۳) باتوجه به نتیجه ارزیابی و تعهدات شرکت در برابر کارکنان خود، نسبت به صدور مجوز پرداخت مطالبات کارکنان یا احتساب آنها در صورتهای مالی، صدور مجوز کاهش نیروی انسانی، موافقت با بازنشسته نمودن کارکنان و یا باز خریدی آنها در بازسازی مدیریتی و نیروی انسانی در موارد ضروری اقدام نماید.

(۴) چنانچه نتیجه مطالعه بازسازی ساختاری منجر به تجزیه، ادغام، تحصیل، انحلال یا واگذاری به صورت پیمان مدیریت (این مورد صرفا در مورد بنگاه‌های مشمول گروه (۲) ماده (۲) قانون) شود، براساس آیین‌نامه اجرایی روش‌های واگذاری موضوع ماده (۱۹) قانون و سایر قوانین و مقررات مربوط اقدام و موجبات تسریع در امر واگذاری و یا تعیین تکلیف بنگاه را وفق مصوبه هیأت واگذاری فراهم نماید.

ماده (۳) جدید جایگزین می‌گردد:

ماده ۳: بابت انجام تکالیف موضوع این مصوبه، علاوه بر منابع موضوع بند (۸) ماده (۲۹) قانون که در بودجه سازمان خصوصی‌سازی منظور می‌شود، سالانه درصدی از مجموع تکالیف واگذاری‌های موضوع قانون اجرای سیاستهای کلی اصل (۴۴)، که در چارچوب قوانین بودجه ستوانی مشخص می شود، صرف آماده‌سازی و اصلاح ساختار موضوع این آیین‌نامه، می‌گردد. بودجه اخیرالذکر، راسا توسط خزانه‌داری کل کشور، به حساب سازمان خصوصی‌سازی واریز می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۴

پیوست



شماره ثبت: ۲۵۸۰۲

تاریخ ثبت: ۱۴۰۲/۱۱/۰۴

زمان ثبت نامه: ۰۷:۵۳

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت دادگستری - اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

اتاق تعاون ایران - مجلس شورای اسلامی - سازمان برنامه و بودجه کشور - شورای رقابت

با هدف حفظ حقوق دولت در شرکتهای مشمول واگذاری، ایجاد شفافیت، افزایش اعتماد عمومی در اجرای مواد ۱۷ و ۱۸ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، مصوب بهمن ماه ۱۳۸۶ مجلس شورای اسلامی، استقرار نظام راهبری مطلوب در این شرکتهای، این دستورالعمل در (۳) فصل، (۲۰) ماده و (۱۳) تبصره در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ به تصویب هیأت واگذاری رسید.

«دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای مشمول قانون اجرای سیاستهای کلی اصل (۴۴) قانون اساسی»

فصل اول: تعاریف و اصطلاحات

ماده (۱) اصطلاحات و واژههایی که در ماده ۱ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، مصوب بهمن ماه ۱۳۸۶ مجلس شورای اسلامی تعریف شدهاند، به همان مفاهیم در این دستورالعمل به کار رفتهاند. واژههای دیگر دارای معانی زیر میباشند:

۱- حاکمیت شرکتی: مجموعه روشها و فرایندهایی است که در آن روابط بین مدیریت هیئت مدیره، سهامداران و سایر ذینفعان شرکت مشخص گردیده و ضمن تبیین دقیق اختیارات و مسئولیتها، ابزارهای لازم برای رسیدن به اهداف شرکت، چگونگی تصمیم گیری و نظارت بر عملکرد در جهت ارتقای شفافیت، بهبود بهره‌وری و افزایش پاسخگویی تعیین می‌شود.

۲- شرکت مشمول: کلیه شرکتهای (پذیرفته شده و نشده نزد سازمان بورس) مشمول گروه یک و دو ماده (۲) قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، از زمان درج نام آنها در فهرست بنگاههای مشمول واگذاری. تبصره: کلیه شرکتهای دولتی مندرج در فهرست گروه یک و دو ماده (۲) قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، که مشمول آئین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی، و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکتهای دولتی موضوع مصوبه ۵۳۸۲۷/ت/۱۳۷۱هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ می‌باشد نیز باید مفاد این دستورالعمل را رعایت نمایند.

۳- سازمان: منظور سازمان خصوصی سازی است.

۴- وزارت: منظور وزارت امور اقتصاد و دارایی است.



سازمان خصوصی سازی

دبیرخانه هیأت واگذاری



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پیوست

۵- افشاء: ارسال به موقع اطلاعات به سازمان مطابق فرم‌های مورد نظر سازمان، بصورت کاغذی در سربرگ رسمی خود یا الکترونیکی که به تأیید دارندگان امضای مجاز رسیده باشد و یا به سایر طرق و شرایطی که سازمان تعیین می‌کند با رعایت ضوابط این دستورالعمل است.

۶- افشای فوری: افشای اطلاعات (شامل صورت‌های مالی حسابرسی شده، اساسنامه (تغییرات اساسنامه)، صورتجلسات مجامع عمومی و هیأت مدیره، اوراق سهام متعلق به دولت در آن شرکت‌ها، دفتر نقل و انتقال سهام و اسناد مالکیتی متعلق به دولت، نقل و انتقال اموال و دارایی‌های غیرجاری) به محض آگاهی شرکت مشمول، با رعایت شرایط این دستورالعمل است.

۷- اطلاعات مهم: اطلاعاتی درباره رویدادها و تصمیمات مربوط به شرکت مشمول که بر قیمت سهام شرکت و تصمیم سرمایه‌گذاران، خریداران بالقوه یا سازمان تأثیر با اهمیت داشته باشد.

۸- شایعه: اخباری که حاکی از وجود اطلاعات مهمی است که بطور غیررسمی منتشر شده و توسط شرکت مشمول تأیید یا تکذیب نشده است و احتمال می‌رود بر قیمت شرکت مشمول یا فرایند واگذاری آن تأثیر با اهمیت داشته باشد.

۹- قوانین و مقررات: منظور قوانین و مقررات حاکم بر شرکت‌های مشمول از جمله قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، مصوب بهمن ماه ۱۳۸۶ مجلس شورای اسلامی، قانون تجارت، قانون تامین اجتماعی، قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران، قانون بخش تعاون مصوب ۱۳۵۰، قانون تاسیس و فعالیت شرکت‌های تعاونی توسعه و عمران شهرستانی، قانون مالیات‌ها، قانون بازار اوراق بهادار، استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی، مصوبات هیأت وزیران، شورا، سازمان، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مرتبط با آنها و می‌باشد.

۱۰- کنترل: توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی یک واحد تجاری به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آن که در کمیته‌های تخصصی (ریسک، حسابرسی، مدیریت تعارض منافع، و...) بررسی و گزارش می‌شود و مفهوم به کار رفته در استاندارد حسابداری شماره ۳۹ را نیز در بر می‌گیرد.

۱۱- فعالیت نامتعارف: به هرگونه فعالیت نامتعارف در فروش یا حجم داد و ستد، انعقاد قرارداد، تجهیز، اصلاح ساختار، افزایش یا کاهش تولید یا خدمات شرکت مشمول اطلاق می‌شود.

۱۲- سهامدار عمده: سهامداری که بطور مستقیم یا غیرمستقیم (به همراه شرکت‌های فرعی و وابسته)، توانایی انتخاب حداقل یکی از اعضای هیأت مدیره شرکت را دارا می‌باشد.

۱۳- شرکت فرعی: واحد تجاری که توسط واحد تجاری دیگر کنترل می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پوست

۱۴- شرکت وابسته: واحد تجاری است که سرمایه‌گذار، بر آن نفوذ قابل ملاحظه دارد اما شرکت فرعی یا مشارکت خاص آن محسوب نمی‌شود. نفوذ قابل ملاحظه، توانایی شرکت در تصمیم‌گیری‌های مربوط به سیاست‌های مالی و عملیاتی سرمایه‌پذیر است، اما کنترل یا کنترل مشترک آن سیاست‌ها نیست.

۱۵- مشارکت خاص: مشارکتی است که به موجب آن، طرف‌های دارای کنترل مشترک بر مشارکت، نسبت به خالص دارایی‌های مشارکت از حق برخوردار هستند.

۱۶- هیئت مدیره/هیئت عامل: هیئت مدیره/هیئت عامل شرکت‌های مشمول عبارتست از اشخاصی که بطور موظف یا غیرموظف اختیار و مسئولیت برنامه‌ریزی، هدایت و کنترل فعالیت‌های شرکت را به طور مستقیم یا غیرمستقیم بر عهده دارند از جمله شامل اعضای هیئت مدیره، مدیرعامل و مدیران ارشد اجرایی در شرکت‌هایی که دارای هر دو رکن «هیئت مدیره» و «مدیرعامل و هیئت عامل» هستند، رکن هیئت مدیره مورد نظر است.

۱۷- رویداد با اهمیت: هرگونه رویدادی که شرکت را از نظر مالی، اداری، فعالیتی پس از اجرا در حال یا آینده بگونه‌ای تحت تاثیر قرار دهد که منجر به افول وضعیت شرکت گردد یا مانعی در مسیر خصوصی‌سازی ایجاد نماید.

۱۸- شرکت بزرگ: شرکتی که دارای ۲۵۰ نفر یا بیش از آن پرسنل باشد یا درآمد بیش از ۵۰۰ برابر حد نصاب معاملات بزرگ دولتی که هر ساله توسط هیات وزیران تعیین و اعلام می‌گردد داشته باشد.

۱۹- شرکت متوسط: شرکتی که دارای تعداد پرسنل کمتر از ۲۵۰ نفر و بیش از ۵۰ نفر باشد.

۲۰- شرکت کوچک: شرکتی که دارای تعداد پرسنل مساوی یا کمتر از ۵۰ نفر باشد.

فصل دوم: اصول حاکمیت شرکتی

هدف از اصول حاکمیت شرکتی، کمک به خط مشی‌گذاران در ارزیابی و بهبود چارچوب قانونی، مقرراتی و نهادی برای حاکمیت شرکتی با هدف حمایت از اثربخشی، کارایی، رشد پایدار و ثبات مالی شرکت از زمان شمول اصل (۴۴) تا لحظه اتمام فرایند واگذاری است.

ماده ۲) هیات مدیره شرکت مشمول باید نسبت به ایجاد، استمرار و تقویت سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی به شرح زیر اقدام نماید. بدین منظور مشروح اقدامات انجام شده باید در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیات مدیره منعکس و در مجمع عمومی عادی به سهامداران ارائه شود.

۱. **چارچوب حاکمیت شرکتی اثربخش:** چارچوب حاکمیت شرکتی باید فعالیت شفاف و حرفه‌ای و تخصیص کارای منابع را ترویج کند، با حاکمیت قانون سازگار باشد و از نظارت سازمان و اجرای موثر فرایند واگذاری (از آماده‌سازی تا واگذاری) حمایت کند.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پیوست

۲. **حفظ حقوق سهامداران و برخورد یکسان با آنها:** چارچوب حاکمیت شرکتی باید از حقوق سهامداران حفاظت و اعمال حق آنها را تسهیل کند و نسبت به برخورد یکسان با تمام سهامداران، شامل سهامداران اقلیت و خارجی اطمینان فراهم کند. تمام سهامداران باید به طور منصفانه فرصت احقاق موثر حقوق خود را داشته باشند.

۳. **رعایت حقوق ذینفعان:** چارچوب حاکمیت شرکتی باید حقوق ذینفعان را طبق آنچه در قوانین یا قراردادهای مشخص شده است در نظر بگیرد و همکاری فعالانه بین شرکت و ذینفعان را در ایجاد ثروت، اشتغال و پایداری شرکت ها تشویق کند. چارچوب حاکمیت شرکتی باید، انگیزه‌های روشنی را در سراسر زنجیره سرمایه‌گذاری فراهم کند و بستری فراهم کند که مشارکت کنندگان بازار سهام به گونه‌ای عمل کنند تا به حاکمیت شرکتی خوب کمک کند.

۴. **افشاء و شفافیت:** چارچوب حاکمیت شرکتی باید این اطمینان را فراهم نماید که تمام موضوعات با اهمیت مرتبط با شرکت، شامل وضعیت مالی، عملکرد، جریان های نقدی، مالکیت و حاکمیت شرکتی، مدارک موثر در روند واگذاری مورد درخواست سازمان به موقع و صحیح افشا می شود. شرکت مشمول موظف است اطلاعات موضوع این دستورالعمل را در مهلت مقرر، مطابق فرم‌های مورد نظر سازمان، بصورت کاغذی در سربرگ رسمی خود یا الکترونیکی که به تأیید دارندگان امضای مجاز رسیده باشد، به سازمان ارسال و در صورت اعلام سازمان به طرقی که سازمان تعیین می کند جهت اطلاع ذینفعان منتشر نماید.

۵. **مسئولیت‌پذیری هیات مدیره:** چارچوب حاکمیت شرکتی باید نسبت به هدایت راهبردی شرکت، نظارت اثربخش مدیریت به وسیله هیات مدیره و پاسخگویی اعضای هیات مدیره به سازمان، سهامداران و ذینفعان، اطمینان لازم را فراهم نماید. اعضای هیات مدیره و مدیرعامل علاوه بر اینکه باید برای ایفای مسئولیت‌های خود در شرکت دارای شرایط، تحصیلات و تجربه لازم مطابق ضوابط مندرج در قوانین، مقررات مرتبط و اساسنامه مورد عمل باشند بایستی اهتمام لازم در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های سازمان در مسیر خصوصی‌سازی را داشته باشند، در این خصوص اعضای هیات مدیره اقرارنامه‌ای مبنی بر رعایت شرایط یاد شده به شرکت مادر تخصصی و سازمان ارائه می‌نمایند.

تبصره (۱) شمول این ماده بر شرکت های فرعی شرکت‌های مشمول نیز تسری دارد.

تبصره (۲) هیات مدیره، مدیرعامل و مدیران ارشد باید به هنگام اخذ هرگونه تصمیم برای شرکت مشمول، با حداکثر حسن نیت منافع تمامی سهامداران از جمله سهامداران اقلیت و اهداف سازمان در مسیر آماده سازی و واگذاری را بصورت یکسان در نظر گیرند و نمی‌توانند منفعت برخی سهامداران، از جمله سهامداران/سهامدارانی که ایشان را بصورت مستقیم یا غیرمستقیم، به نمایندگی در هیات مدیره منصوب کرده است، بر منافع سایرین و سازمان ترجیح دهند.

تبصره (۳) اعضای هیات مدیره/هیات عامل در خصوص رویدادهای با اهمیت شرکت باید پس از اخذ نظر بازرس شرکت و اخذ مجوز از سازمان تصمیم‌گیری نمایند. این موضوع باید به نحو مقتضی در صورتجلسه هیات مدیره منعکس شود.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پوست

تبصره ۴) هیئت مدیره/هیئت عامل مکلف است به استناد مواد ۱۴۸ الی ۱۵۱ قانون تجارت و ماده ۲ قانون بخشی از مقررات مالی دولت گزارش اقدامات خود درخصوص انجام تکالیف مندرج در صورت جلسات قبلی را به حسابرس مستقل و بازرس قانونی ارائه نماید. حسابرس مستقل و بازرس قانونی نیز مکلف است نسبت به بررسی، ارزیابی و اظهارنظر صریح درباره صحت و سقم اقدامات گزارش شده درخصوص تکالیف مقرر اقدام نماید. بازرس قانونی مکلف است در طی سال مالی بازرسی‌های لازم نسبت به عملکرد شرکت معمول داشته و گزارش‌های ادواری (شش ماهه) خود را به مجمع عمومی و سازمان ارائه دهد. اقدامات بازرس قانونی نباید مانع جریان عادی کار شرکت شود.

ماده ۳) با هدف استقرار چارچوب حاکمیت شرکتی اثربخش، هیات مدیره شرکت مشمول باید نسبت به ایجاد، استمرار و تقویت سازوکارهای اثربخش ذیل جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن چارچوب حاکمیت شرکتی اثربخش اقدام نماید:

۱- سیستم‌های مالی و کنترل داخلی شرکت مشمول و همچنین مفاد و نحوه تنظیم گزارش‌های موضوع این دستورالعمل، باید مطابق مقررات باشد.

۲- مجمع عمومی عادی در موعد قانونی مقرر در اساسنامه و مقررات مرتبط برگزار شود. دعوت مجمع عمومی عادی جهت تکمیل اعضاء هیئت مدیره حداکثر ظرف مدت یک ماه، در صورتی که به هر دلیل عده‌ی اعضای هیئت مدیره کمتر از حدنصاب مقرر شود و عضو علی‌البدل تعیین نشده یا وجود نداشته باشد.

۳- اخذ مصوبه هیات مدیره و مجمع عمومی شرکت جهت پذیرش در بازار سرمایه و اجرای مصوبه مذکور در حداقل زمان ممکن.

۴- همکاری با سازمان خصوصی‌سازی در اصلاح ساختار و آماده‌سازی شرکت برای واگذاری بگونه‌ای که پس از طی روند قانونی:

- تعداد اعضا هیات مدیره در شرکت‌های بزرگ حداقل ۵ نفر و برای شرکت‌های متوسط و کوچک ۳ نفر لحاظ گردد و رئیس هیات مدیره از بین اعضای غیر موظف هیات مدیره انتخاب شود.

- در ترکیب هیات مدیره در شرکت‌های بزرگ از تخصص‌های مالی-حسابداری، حقوقی، فنی و تخصصی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت بگونه‌ای استفاده شود که از هر تخصص حداقل یک نفر در ترکیب هیات مدیره حضور داشته باشد.
- در کمیته انتصابات شرکت در شرکت‌های بزرگ و متوسط نماینده سازمان حضور داشته باشد یا مصوبات کمیته مذکور به تایید سازمان برسد.

- اعضا هیات مدیره و مدیر عامل از بین افراد متعهد و متخصص و خوشنام مورد تایید مراجع ذیصلاح انتخاب شوند و از انتخاب افرادی که قبلاً در مسیر خصوصی سازی موانعی ایجاد نموده اند خودداری گردد.
- موادی از اساسنامه که مانع اجرای فرایند خصوص سازی است یا انحصار یا وابستگی به دولت ایجاد می نماید با هماهنگی سازمان اصلاح گردد.

۵- حصول اطمینان از کفایت سیستم‌های مالی و کنترل داخلی و وجود و کفایت آیین نامه ها و دستورالعمل‌های داخلی شرکت.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پیوست

۶- اهبری شرکت در مسیر تحقق اهداف سازمان در امر خصوصی سازی و حصول اطمینان از ثبت و ارسال اطلاعات مورد نیاز سازمان و وزارت در سامانه های اعلامی و رعایت مقررات و این دستورالعمل.

۷- تملک، ثبت و بروز رسانی مالکیت سهام و دارایی شرکت مشمول، بررسی، بروز رسانی و تعیین تکلیف بدهی ها و بستانکاری های شرکت، وضعیت مالیاتی و دعاوی حقوقی احتمالی منطبق با برنامه واگذاری (حداکثر ۹ ماه از تاریخ شمول اصل ۴۴) و تصویب این دستورالعمل

ماده ۴) با هدف حفظ حقوق سهامداران و برخورد یکسان با آنها هیات مدیره شرکت مشمول باید نسبت به ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن حفظ حقوق سهامداران و برخورد یکسان با آنها بشرح ذیل اقدام نماید:

۱. اداره مجمع به گونه ای که امکان طرح سوالات و اعلام نظرات نماینده سازمان و یا سهامداران در چارچوب دستور جلسه فراهم شود.

۲. اخذ مجوزهای لازم و ارسال به موقع مدارک مجمع به مراجع ذیصلاح و ثبت آگهی مجمع در ثبت شرکتها.

۳. اولویت دادن به و مستندسازی و تصویب مصوبات مورد نیاز در مسیر اجرای سیاست های وزارت در روند خصوصی سازی.

موارد، ضرورت ها و روش های افشاء که در این دستورالعمل تأکید شده است، حداقل الزامات در زمینه افشاء اطلاعات می باشد. تعیین و تشخیص سایر اطلاعاتی که مهم است و باید افشای فوری شود، بر عهده شرکت مشمول است.

ماده ۵) اطلاعات افشاء شده از سوی شرکت مشمول باید قابل اتکا، به موقع و به دور از جانبداری باشد. اطلاعات دارای تأثیر منفی باید به همان سرعت و دقتی که اطلاعات دارای تأثیر مثبت منتشر می شود، افشا شود. اطلاعات مهم باید صریح، دقیق و تا حد امکان بصورت کمی ارائه شود.

ماده ۶) ارائه اطلاعات به وزارت، سازمان، سهامداران و سایرین نباید به صورت فردی و یا انتخابی باشد، مگر اینکه اطلاعات مزبور قبلاً با رعایت مفاد این دستورالعمل افشاء شده باشد.

فصل سوم: موارد افشاء.

بخش اول: گزارش ها و صورت های مالی سالانه و میان دوره ای.

ماده ۷) شرکت مشمول مکلف است گزارش ها و صورت های مالی زیر را مطابق استانداردهای ملی و یا فرم هایی که توسط سازمان ارائه می شود، ظرف مهلت های مقرر تهیه و افشا نماید:

- ۱- صورت های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.

- ۲- گزارش هیئت مدیره به مجامع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳

پیوست

- ۳- اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۳، ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع سه ماهه به سازمان.
- ۴- صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه و در مورد شرکت‌هایی که ملزم به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی هستند، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
- ۵- صورت‌های مالی سالانه حسابرسی نشده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان سال مالی و در مورد شرکت‌هایی که ملزم به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی هستند حداکثر ۹۰ روز پس از پایان سال مالی.
- ۶- برنامه‌های آتی مدیریت و پیش‌بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه طبق ضوابط و مقررات مربوطه و در شرکت‌های غیر بورسی و غیر دولتی حداقل ۳۰ روز قبل از شروع سال مالی جدید و اظهارنظر حسابرس و سازمان نسبت به آن حداکثر ۲۰ روز پس از ارائه توسط شرکت مشمول.
- ۷- پیش‌بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه، براساس عملکرد واقعی ۳، ۶ و ۹ ماهه حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع تعیین شده و اظهارنظر حسابرس نسبت به پیش‌بینی عملکرد واقعی ۶ ماهه حداکثر ۲۰ روز پس از ارائه آن توسط شرکت مشمول.
- ۸- اطلاعات تغییر پرتفوی سرمایه‌گذاری‌های شرکت مشمول و هلدینگ در پایان هر ۶ ماه حداکثر ۱۰ روز پس از پایان ماه ششم.
- ۹- اطلاعات و صورت‌های مالی شرکت‌های تحت کنترل:
- ۹-۱- صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی.
- ۹-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، مطابق مهلت‌های مقرر در بند ۴ این ماده به درخواست سازمان و در صورت تأیید سازمان، ارائه صورت‌های مالی حسابرسی نشده کفایت می‌کند.
- تبصره ۱) شرکت‌های مشمول غیربورسی فقط موظف به تهیه و افشای اطلاعات مورد نظر در بندهای ۱، ۲، ۳ و ۴ این ماده می‌باشند و افشای اطلاعات مندرج در سایر بندهای این ماده توسط آنها اختیاری است.
- تبصره ۲) شرکت‌های مشمول غیر بورسی فقط موظف به افشای اطلاعات مندرج در بندهای ۱، ۲، ۳، ۴، ۶، ۸، ۹ و ۱۰ این ماده می‌باشند و افشای اطلاعات مندرج در سایر بندهای این ماده توسط آنها اختیاری است.
- تبصره ۳) زمان ارسال اطلاعات مندرج در بند ۹ این ماده، در خصوص شرکت‌های مشمول غیر بورسی در پایان هر دوره سه ماهه می‌باشد.
- تبصره ۴) در صورتیکه گزارش‌ها و صورت‌های مالی سالانه و میان دوره‌ای موضوع این ماده قبل از مهلت مقرر در این ماده تهیه شده باشند، باید فوراً توسط شرکت مشمول افشا گردد.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۴

پیوست

بخش دوم : مجامع عمومی

ماده ۸) شرکت مشمول موظف است زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجامع عمومی را به روشی که در اساسنامه یا مواعید مقرر در قوانین و مقررات ذیربط تعیین شده انتخاب و مراتب را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع افشا نماید. دستور جلسه مجامع عمومی باید صریح و واضح باشد. موضوعات مهم از قبیل انتخاب اعضای هیئت مدیره، انتخاب حسابرس و بازرس قانونی، تقسیم سود و اندوخته ها و تغییر موضوع فعالیت و بررسی و تصویب آیین نامه ها و دستورالعملهایی که نیاز به اخذ مصوبه از مجمع و جنبه سیاستگذاری و تعیین خط مشی دارند باید مشخصاً در دستور جلسه قید شود و قابل طرح در بخش "سایر موارد" نمی باشد.

تبصره: برگزاری مجامع عمومی شرکت های مشمول به تشخیص رئیس مجمع عمومی و با رعایت کلیه الزامات آیین نامه و اساسنامه هر شرکت در چهارچوب قوانین و مقررات، به صورت مجازی امکانپذیر خواهد بود.

ماده ۹) شرکت مشمول موظف است علاوه بر افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی خود، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از برگزاری مجامع عمومی، متنی از صورت جلسه مورد تأیید رئیس مجمع را افشا نماید.

ماده ۱۰) رئیس مجمع شرکت مشمول موظف است صورت جلسه مجامع عمومی را حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ امضاء صورت جلسه جهت اخذ تأییدیه به سازمان ارسال و سازمان موظف به بررسی و ارایه پاسخ ظرف مدت هفت روز کاری می باشد. شرکت مشمول ۱۰ روز پس از تاریخ صدور مجوز سازمان باید مدارک و مستندات مجمع را به مرجع ثبت شرکت ها ارائه و نسخه ای از آن را حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، افشا نماید.

ماده ۱۱) در صورتی که به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده اجرای افزایش سرمایه مصوب در اختیار هیئت مدیره بوده و دستور جلسه هیئت مدیره تصویب اجرای افزایش سرمایه باشد، شرکت مشمول موظف است حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیئت مدیره، مراتب را افشا و علاوه بر افشای فوری تصمیمات اتخاذ شده، حداکثر ظرف ۳ روز کاری پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره، متن صورت جلسه مورد تأیید اعضای هیات مدیره را افشا نماید.

ماده ۱۲) شرکت مشمول غیردولتی موظف است جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت مدیره را قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی افشا نماید. در صورتی که مجمع عمومی عادی سود نقدی بیشتری را نسبت به پیشنهاد هیئت مدیره تصویب نماید، جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی می بایست متناسب با آن اصلاح و حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از تاریخ مجمع افشا گردد.

ماده ۱۳) هیئت مدیره/هیئت عامل شرکت مشمول دولتی موظف است یک نسخه از مدارک و مستندات مندرج در ماده ۲۸ آیین نامه انتظام بخشی شرکت های دولتی را با رعایت مقررات مربوطه برای سازمان ارسال نماید.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پیوست

تبصره - شرکت‌های غیر دولتی صرفاً نسبت به ارایه اطلاعات (بدون نیاز به ثبت یا اخذ تاییدیه‌ها) اقدام می‌نمایند و مسئولیت صحت و سقم گزارش‌های ارائه شده در مجمع و پاسخگویی به مراجع ذی‌ربط بر عهده هیئت مدیره/هیئت عامل شرکت‌های مشمول این آیین‌نامه است.

بخش سوم: مجوزهای سازمان

ماده ۱۴) شرکت مشمول موظف به افشای فوری اطلاعات مهم به هر روش مورد تایید سازمان و اخذ تاییدیه می‌باشد. برخی از مصادیق اطلاعات مهم به شرح زیر است:

الف) رویدادهای مؤثر بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت مشمول از قبیل:

- تعلیق یا توقف تمام یا بخشی از فعالیت.
- تغییر در نوع فعالیت اصلی.
- تحصیل یا واگذاری سهام به سایر شرکت‌ها به صورت مستقیم یا غیرمستقیم، که تأثیر با اهمیتی بر وضعیت عملکرد جاری یا آتی شرکت مشمول داشته باشد.
- برگزاری یا مشارکت در مناقصه‌ها و مزایده‌های با اهمیت و نتیجه آن و مشخصات طرح‌های سرمایه‌گذاری و هرگونه تغییر با اهمیت در آن.
- تغییر در روش یا رویه حسابداری به همراه دلایل و آثار مالی ناشی از آن.
- تغییر در ترکیب اعضاء هیئت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل.
- انعقاد، انحلال یا هرگونه تغییرات اساسی قراردادهای مهم.
- دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت مشمول، ورود در دعاوی مهم یا جلب دعاوی مهم یا ارجاع اختلافات مهم به داوری و نیز اعلام نتیجه آرای قطعی دادگاه‌ها و مراجع قانونی دیگر و نیز اعمال و وقایع مهم حقوقی که بر قیمت شرکت مشمول اثرگذار باشد و اعلام میزان سپرده بابت خسارات احتمالی طرح دعاوی یا جلوگیری از اجرای احکام.
- کشف ذخایر و منابع طبیعی یا کشف منابع قابل توجه توسط شرکت‌های تأمین کننده مواد اولیه.
- تولید محصولات جدید، ارائه خدمات جدید، دستیابی به منابع اولیه، فناوری، بازار فروش یا مشتریان جدید.
- تأیید، تعلیق یا لغو مجوز فعالیت و امتیاز تجاری و انتقال، تحصیل، تغییر یا ابطال اسم یا علامت تجاری.
- توقف فعالیت مشتریان یا عرضه کنندگان عمده شرکت مشمول یا تغییر مشتریان یا عرضه کنندگان عمده.
- عدم توانایی در اجرای تعهدات و قراردادهای شرکت مشمول، اعلام ورشکستگی شرکت مشمول یا شرکت مادر آن.
- تصمیمات مجامع عمومی شرکت مشمول.

ب) تصمیمات و شرایط مؤثر بر ساختار سرمایه و تأمین منابع مالی شرکت مشمول از قبیل:



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پیوست

- افزایش یا کاهش سرمایه شرکت مشمول یا شرکت های تحت کنترل.
- انتشار اوراق بهادار جدید.
- تغییر در سیاست تقسیم سود شرکت مشمول غیر دولتی
- عوامل تأثیرگذار در سایر اجزاء ساختار سرمایه از قبیل قراردادهای لیزینگ، تضمین یا ارائه ضمانت نامه های بانکی با اهمیت و تأمین مالی خارج از ترانزنامه.
- استقراض یا بازپرداخت مبالغ قابل توجه در مقایسه با گردش عملیات مالی شرکت مشمول.
- (ج) تغییر در ساختار مالکیت شرکت مشمول از قبیل:
 - تغییر عمده در ساختار مالکیت شرکت مشمول به نحوی که کنترل شرکت تغییر یابد.
 - تغییر در ساختار شرکت مشمول مانند ادغام، تحصیل و ترکیب.
- (د) سایر اطلاعات مهم مؤثر بر قیمت اوراق بهادار شرکت مشمول و تصمیم سرمایه گذاران از قبیل:
 - انتقال یا واگذاری ماشین آلات و تجهیزات به منظور اصلاح ساختار.
 - خرید یا فروش با اهمیت دارایی های شرکت مشمول.
 - توثیق یا فک رهن بخش قابل توجهی از دارایی های شرکت مشمول.
 - ایجاد یا منتفی شدن بدهی های احتمالی با اهمیت.
 - تغییر با اهمیت در پیش بینی عملکرد شرکت مشمول یا برنامه های آتی مدیریت، به همراه دلایل مربوطه.
 - افزایش یا کاهش با اهمیت درآمدها و هزینه های شرکت مشمول در آینده قابل پیش بینی به همراه دلایل مربوطه.
 - ورود خسارت با اهمیت ناشی از رویدادهای طبیعی (آتش سوزی، سیل، زلزله و ...) یا ورود خسارت به واسطه انجام فعالیت های عملیاتی و غیر عملیاتی.
 - تعدیلات سنواتی با اهمیت.
 - درخواست برای خروج از فهرست شرکت های پذیرفته شده در لیست واگذاری و دلایل آن.
 - هرگونه رویداد و یا تغییر در شرکت های تحت کنترل که اثر با اهمیتی بر فعالیت، وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت مادر (اصلی) دارد.
- تصوره- شرکت مشمول موظف است تغییر با اهمیت در پیش بینی عملکرد شرکت یا برنامه های آتی مدیریت را به همراه دلایل مربوطه، بلافاصله افشا و گزارش مربوط را حداکثر ظرف ۲ روز کاری بعد به سازمان ارائه نماید.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۱۴۹۳۸

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳

پیوست

ماده ۱۵) در صورت انتشار شایعه یا گزارشی که حاوی اطلاعات خلاف واقع و یا گمراه کننده و یا مستندات جعلی باشد، شرکت مشمول مکلف است، بلافاصله اطلاعات و توضیحات کافی در خصوص شایعه یا گزارش مزبور را به سازمان ارسال و برای اطلاع عموم افشا نماید.

ماده ۱۶) شرکت مشمول می تواند در موارد زیر، اطلاعات مهم را با الزام به عدم افشا، با تأخیر (پس از رفع محدودیت های ذیل) افشا نماید:

الف) افشای فوری موجب زیان یا عدم النفع با اهمیت برای شرکت مشمول شود.

ب) شرکت مشمول در حال انجام مذاکره بوده و هنوز بر سر اصول آن توافق حاصل نشده باشد.

ج) افشای فوری مزایای قابل توجهی برای شرکت های رقیب فراهم کند.

د) موضوع مورد افشا پیوسته در حال تغییر باشد.

تبصره- شرکت مشمول مکلف است پس از رفع محدودیت های فوق نسبت به افشای فوری اطلاعات اقدام نموده و دلایل استناد به هر یک از بندهای این ماده را به همراه مستندات لازم به سازمان اعلام نماید.

ماده ۱۷) کلیه شرکتهای مشمول موضوع این دستورالعمل موظفند سایر اطلاعات مورد درخواست سازمان را حسب مورد افشاء نمایند.

ماده ۱۸) سازمان می تواند مکاتبات فی مابین خود و شرکت مشمول را حسب مورد جهت اطلاع، به عموم اعلام نماید.

ماده ۱۹) وزرای تخصصی یا روسای سازمان های مستقل ذیربط شرکتهای مشمول مسئول حسن اجرای ثبت و به روزرسانی اطلاعات تمامی شرکتهای مشمول زیرمجموعه در قبال سازمان و پیگیری مؤثر آن هستند.

ماده ۲۰) این دستورالعمل یک ماه پس از تاریخ تصویب در هیات واگذاری لازم الاجرا می باشد.

سید احسان خاندوزی

