

## فهرست مطالب

مقدمه ..... ۱۵

---

### فصل اول: فرایند تشکیل و ثبت

|   |    |
|---|----|
| معرفی شرکت‌های سهامی.....                                   | ۲۴ |
| ساختار شرکت‌های سهامی.....                                  | ۲۶ |
| فرایند تشکیل شرکت‌های سهامی.....                            | ۲۹ |
| فرایند تشکیل شرکت سهامی خاص.....                            | ۲۹ |
| فرایند تشکیل شرکت سهامی عام.....                            | ۳۵ |
| تبعات ثبت شرکت‌های تجاری.....                               | ۴۶ |
| تودیع سهام وثیقه.....                                       | ۴۸ |
| نحوه صدور ورقه سهام.....                                    | ۵۰ |
| مسئولیت‌های حقوقی مربوط به تأسیس شرکت و صدور ورقه سهام..... | ۵۲ |
| پیوست ۱-۱: نمونه اساسنامه.....                              | ۵۴ |
| پیوست ۱-۲: نمونه صورت جلسه تأسیس شرکت سهامی خاص.....        | ۶۹ |
| پیوست ۱-۳: نمونه اظهارنامه ثبت شرکت سهامی خاص.....          | ۷۱ |
| پیوست ۱-۴: نمونه اعلامیه پذیره نویسی.....                   | ۷۳ |
| پیوست ۱-۵: نمونه دفتر ثبت سهام.....                         | ۷۶ |

---

### فصل دوم: صلاحیت‌ها و وظایف مجامع عمومی

|  |    |
|--|----|
| انواع مجامع عمومی.....                 | ۸۰ |
| صلاحیت مجمع عمومی عادی و وظایف آن..... | ۸۱ |

|     |       |   |
|-----|-------|---|
| ۸۵  | ..... | صلاحیت مجمع عمومی فوق العاده و وظایف آن                                 |
| ۸۸  | ..... | محدودیت‌های اختیارات مجامع  |
| ۸۹  | ..... | فرایند برگزاری مجامع عمومی  |
| ۹۱  | ..... | مقام دعوت‌کننده به مجامع عمومی  |
| ۹۲  | ..... | تنظیم دستور جلسه مجامع عمومی  |
| ۹۳  | ..... | آگهی دعوت به مجامع عمومی  |
| ۹۴  | ..... | الزامات نهادهای مالی برای تشکیل مجامع عمومی                             |
| ۹۵  | ..... | تشکیل مجمع عمومی  |
| ۹۷  | ..... | اداره مجمع عمومی  |
| ۹۷  | ..... | مسئولیت‌های هیأت رئیسه مجمع   |
| ۹۸  | ..... | شیوه رأی‌گیری در مجمع عمومی   |
| ۱۰۰ | ..... | اولویت‌بندی طرح موضوعات در مجامع عمومی                                  |
| ۱۰۱ | ..... | تمدید جلسه مجمع عمومی   |
| ۱۰۲ | ..... | نکات انضباطی برگزاری مجامع عمومی  |
| ۱۰۲ | ..... | نحوه تدوین صورت‌جلسات مجامع عمومی                                       |
| ۱۰۳ | ..... | ثبت صورت‌جلسه مجمع عمومی  |
| ۱۰۵ | ..... | مسئولیت‌های حقوقی مربوطه به تشکیل مجامع عمومی                           |
| ۱۰۶ | ..... | پیوست ۱-۲: نمونه اعلامیه دعوت از سهامداران برای حضور در مجمع عمومی عادی |
| ۱۰۷ | ..... | پیوست ۲-۲: نمونه آگهی دعوت به مجمع عمومی عادی                           |
| ۱۰۸ | ..... | پیوست ۳-۲: نمونه صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام                  |

### فصل سوم: نقش هیأت مدیره در راهبری شرکت با تأکید بر حاکمیت شرکتی

|     |       |                                      |
|-----|-------|--------------------------------------|
| ۱۱۴ | ..... | رکن هیأت مدیره                       |
| ۱۱۴ | ..... | مقررات و الزامات تصدی سمت هیأت مدیره |
| ۱۱۵ | ..... | شرایط عضویت در هیأت مدیره            |
| ۱۱۶ | ..... | مدت مدیریت هیأت مدیره                |
| ۱۱۷ | ..... | مقررات و الزامات تصدی سمت مدیرعامل   |
| ۱۱۷ | ..... | شرایط تصدی سمت مدیرعامل              |
| ۱۱۸ | ..... | نحوه انتخاب مدیرعامل                 |

|          |   |
|----------|---|
| ۱۱۸..... | مدت مدیریت مدیرعامل   |
| ۱۱۹..... | ترکیب هیأت مدیره  |
| ۱۲۰..... | شخص حقیقی و حقوقی عضو هیأت مدیره                                      |
| ۱۲۰..... | مدیران موظف و غیرموظف هیأت مدیره                                      |
| ۱۲۲..... | رئیس هیأت مدیره   |
| ۱۲۴..... | دبیر هیأت مدیره   |
| ۱۲۴..... | دبیرخانه هیأت مدیره   |
| ۱۲۵..... | منشور هیأت مدیره  |
| ۱۲۵..... | هیأت مدیره و حاکمیت شرکتی   |
| ۱۲۶..... | نقش هیأت مدیره در نظریه های حاکمیت شرکتی                              |
| ۱۲۸..... | اصول حاکمیت شرکتی   |
| ۱۳۰..... | استانداردهایی برای حاکمیت شرکتی                                       |
| ۱۳۸..... | ذی نفعان عرصه حاکمیت شرکتی  |
| ۱۴۵..... | آموزش مدیران  |
| ۱۴۶..... | ارزیابی مدیران  |
| ۱۴۸..... | استعفای مدیران  |
| ۱۴۸..... | جلسات هیأت مدیره  |
| ۱۴۸..... | ترتیب دعوت و تشکیل جلسات هیأت مدیره                                   |
| ۱۵۰..... | تنظیم دستور جلسه هیأت مدیره   |
| ۱۵۱..... | تشریفات برگزاری جلسات هیأت مدیره                                      |
| ۱۵۳..... | اقدامات اجرایی برگزاری جلسات هیأت مدیره                               |
| ۱۵۷..... | نحوه تدوین صورت جلسه هیأت مدیره                                       |
| ۱۵۸..... | ثبت صورت جلسه هیأت مدیره  |
| ۱۵۹..... | نحوه تدوین گزارش عملکرد سالیانه هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالیانه |
| ۱۶۲..... | پیوست ۳-۱: موارد پیشنهادی برای خودارزیابی هیأت مدیره                  |
|          | پیوست ۳-۲: نمونه صورت جلسه هیأت مدیره در خصوص تعیین سمت و دارندگان    |
| ۱۶۴..... | امضای مجاز  |
|          | پیوست ۳-۳: نحوه تدوین گزارش عملکرد سالیانه هیأت مدیره به مجمع عمومی   |
| ۱۶۵..... | صاحبان سهام   |

### فصل چهارم: مسئولیت‌ها، وظایف و اختیارات مدیران در راهبری شرکت

|     |  |
|-----|--|
| ۱۸۲ | ..... انواع مسئولیت‌های مدیران                               |
| ۱۸۲ | ..... مسئولیت‌ها، وظایف و اختیارات مدیران در امور داخلی شرکت |
| ۱۸۲ | ..... مسئولیت‌های مدیران                                     |
| ۱۸۶ | ..... وظایف مدیران   |
| ۱۸۸ | ..... اختیارات مدیران  |
| ۱۸۹ | ..... مسئولیت‌ها و وظایف مدیرعامل                            |
| ۱۹۱ | ..... مسئولیت‌های مدیران در تدوین اسناد بالادستی شرکت        |
| ۱۹۳ | ..... مسئولیت اجتماعی شرکتی                                  |
| ۱۹۵ | ..... مسئولیت‌های حقوقی مدیران                               |
| ۱۹۵ | ..... مسئولیت‌های مدنی مدیران                                |
| ۱۹۷ | ..... مسئولیت‌های کیفری مدیران                               |
| ۲۰۱ | ..... مسئولیت‌های مدیران در معاملات                          |
| ۲۰۳ | ..... مسئولیت‌ها و وظایف مدیران در امور خارجی شرکت           |
| ۲۰۴ | ..... ملاحظات حقوقی و شکلی قراردادها                         |
| ۲۰۹ | ..... مراحل و مراجع طرح دعاوی حقوقی علیه شرکت‌های تجاری      |
| ۲۱۳ | ..... مسئولیت‌های مدیران نسبت به قوانین مالیاتی              |
| ۲۲۰ | ..... مسئولیت‌های مدیران نسبت به قانون تأمین اجتماعی         |
| ۲۲۶ | ..... مسئولیت‌های مدیران نسبت به قانون کار                   |
| ۲۲۹ | ..... مسئولیت‌های مدیران نسبت به اسناد تجاری                 |
| ۲۳۸ | ..... سایر مسئولیت‌های مدیران                                |
| ۲۳۹ | ..... پیوست ۴-۱: نمونه دادخواست علیه شرکت                    |

### فصل پنجم: انواع کمیته‌های هیأت مدیره و وظایف آنها

|     |  |
|-----|--|
| ۲۴۲ | ..... کمیته‌های هیأت مدیره                                 |
| ۲۴۲ | ..... معرفی کمیته‌های هیأت مدیره                           |
| ۲۴۳ | ..... شرایط عضویت و نحوه انتخاب اعضای کمیته‌های هیأت مدیره |
| ۲۴۴ | ..... ترکیب کمیته‌های هیأت مدیره                           |
| ۲۴۵ | ..... منشور کمیته‌های هیأت مدیره                           |

|     |       |  |
|-----|-------|--|
| ۲۴۵ | ..... | جبران خدمات کمیته‌های هیأت‌مدیره             |
| ۲۴۶ | ..... | انواع کمیته‌های هیأت‌مدیره                   |
| ۲۴۶ | ..... | کمیته حسابرسی                                |
| ۲۴۹ | ..... | کمیته انتصابات (حاکمیت شرکتی / منابع انسانی) |
| ۲۵۰ | ..... | کمیته پاداش (حقوق و مزایا / جبران خدمات)     |
| ۲۵۱ | ..... | کمیته ریسک                                   |
| ۲۵۲ | ..... | کمیسیون معاملات                              |
| ۲۵۳ | ..... | کمیته مبارزه با پولشویی                      |
| ۲۵۳ | ..... | کمیته حقوقی                                  |
| ۲۵۳ | ..... | کمیته تطبیق قوانین و مقررات                  |
| ۲۵۴ | ..... | کمیته سرمایه‌گذاری                           |
| ۲۵۴ | ..... | کمیته مدیریت بحران                           |
| ۲۵۵ | ..... | کمیته ارزیابی عملکرد                         |
| ۲۵۵ | ..... | کمیته برنامه و بودجه                         |
| ۲۵۵ | ..... | تشریفات برگزاری جلسات کمیته‌های هیأت‌مدیره   |
| ۲۵۷ | ..... | پیوست ۵-۱: نمونه گزارش عملکرد کمیته حسابرسی  |

### فصل ششم: بازرسی، نظارت و کنترل‌های داخلی

|     |       |  |
|-----|-------|--|
| ۲۶۲ | ..... | بازرسی و نظارت                                     |
| ۲۶۲ | ..... | بازرس  |
| ۲۶۲ | ..... | مقررات و الزامات انتخاب و تصدی سمت بازرس           |
| ۲۶۵ | ..... | مسئولیت‌های بازرس                                  |
| ۲۶۷ | ..... | وظایف بازرس  |
| ۲۶۷ | ..... | جبران خدمات بازرس                                  |
| ۲۶۷ | ..... | معاملات بازرس با شرکت                              |
| ۲۶۸ | ..... | مسئولیت‌های حقوقی بازرس                            |
| ۲۶۸ | ..... | اجزای گزارش بازرس قانونی به مجمع عمومی صاحبان سهام |
| ۲۷۰ | ..... | حسابرسی  |
| ۲۷۱ | ..... | انواع حسابرسی                                      |

- ۲۷۲..... اجزای گزارش حسابرس مستقل به مجمع عمومی صاحبان سهام
- ۲۷۴..... کنترل‌های داخلی و نظارت مؤثر بر شرکت
- ۲۷۵..... اجزای سیستم کنترل داخلی
- ۲۷۹..... کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
- ۲۸۰..... نقش کنترل‌های داخلی در پیشگیری از تقلب
- ۲۸۴..... اجزای گزارش کنترل‌های داخلی
- ۲۸۶..... پیوست ۶-۱: نحوه تدوین گزارش بازرس قانونی به مجمع عمومی صاحبان سهام
- ۲۸۸..... پیوست ۶-۲: نمونه گزارش حسابرس مستقل به مجمع عمومی صاحبان سهام
- ۲۹۱..... پیوست ۶-۳: نمونه گزارش کنترل‌های داخلی

### فصل هفتم: سایر اقدامات مرتبط با شرکت‌ها

- ۲۹۶..... صلاحیت مجمع عمومی فوق العاده در امور خاص
- ۲۹۶..... افزایش سرمایه
- ۲۹۷..... انواع افزایش سرمایه
- ۳۰۰..... الزامات افزایش سرمایه
- ۳۰۳..... تشریفات افزایش سرمایه
- ۳۰۵..... مسئولیت‌های حقوقی مربوط به افزایش سرمایه
- ۳۰۶..... کاهش سرمایه
- ۳۰۷..... انواع کاهش سرمایه
- ۳۰۷..... الزامات کاهش سرمایه
- ۳۰۸..... تشریفات کاهش سرمایه
- ۳۰۹..... مسئولیت‌های حقوقی مربوط به کاهش سرمایه
- ۳۰۹..... تبدیل شرکت
- ۳۰۹..... انواع تبدیل شرکت
- ۳۱۰..... الزامات تبدیل شرکت
- ۳۱۰..... تشریفات تبدیل شرکت
- ۳۱۱..... ادغام شرکت
- ۳۱۲..... انواع ادغام شرکت‌ها
- ۳۱۳..... الزامات ادغام شرکت‌ها

|     |  |
|-----|--|
| ۳۱۳ | تشریفات ادغام شرکت‌ها  |
| ۳۱۳ | انحلال شرکت  |
| ۳۱۳ | موجبات انحلال  |
| ۳۱۴ | الزامات انحلال شرکت  |
| ۳۱۵ | تشریفات انحلال شرکت  |
| ۳۱۵ | اداره تصفیه  |
| ۳۱۶ | ارکان شرکت در حال تصفیه و وظایف آنها   |
| ۳۱۷ | بازپرداخت مطالبات بستانکاران و صاحبان سرمایه   |
| ۳۱۹ | اعلام ختم تصفیه  |
| ۳۲۱ | مسئولیت‌های حقوقی مدیر تصفیه   |
| ۳۲۳ | پیوست ۱-۷: نمونه آگهی حق تقدم افزایش سرمایه  |
|     | پیوست ۲-۷: نمونه صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده در خصوص افزایش سرمایه در شرکت سهامی خاص |
| ۳۲۴ |  |
|     | پیوست ۳-۷: نمونه صورت جلسه هیأت مدیره در خصوص عملی شدن افزایش سرمایه                     |
| ۳۲۵ |  |
|     | پیوست ۴-۷: نمونه صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده در خصوص انحلال در شرکت سهامی خاص        |
| ۳۲۶ |  |

|     |             |
|-----|-------------|
| ۳۲۷ | فهرست منابع |
|-----|-------------|