24

**فصل چهارم: هیأت مديره و نظارت**

**نمودار شرکت های سهامی**

**مجمع عمومی شرکت های سهامی**

مجمع عمومي، اجتماع شرکاي شرکت و مجموع اشخاصي است که شخصيت شرکت را به وجود آورده اند و شخصيت حقوقي شرکت بسته به وجود آن ها است. مجمع عمومي که بالاترین مرکز قدرت شرکت و تعيين کننده سرنوشت آن مي باشد، سه قسم است:

1 مجمع عمومي موسس -

2 مجمع عمومي فوق العاه -

3 مجمع عمومي عادي -

مجمع عمومي

بازرس / بازرسان

هيأت مدیره

مدیر عامل

هزینه هاي نمایندگي

مدیران

مالکان

**3( مجمع عمومی موسس**

در شرکت هاي سهامي عام، اولين مجمعي که کار رسيدگي به پذیره نویسي و تصویب اساسنامه و تعيين مدیران ناميده مي شود. تشکيل چنين مجمعي در شرکت هاي سهامي خاص الزامي » مجمع موسس « ، را بر عهده دارد نيست.

مجمع عمومي موسس که قبل از تشکيل شرکت سهامي عام و در تمام مدت شرکت، فقط یک بار تشکيل

مي شود، مرکب از کليه موسسان و پذیره نویسان خواهد بود. حضور عده اي که لااقل نصف سرمایه شرکت را تعهد نموده اند، ضروري است. در صورتي که در این مجمع، عده کافي )دارندگان بيش از نصف سرمایه( حاضر نشوند، موسسان مجمع عمومي دیگري دعوت مي نمایند. در مجمع عمومي دوم، حضور یک ثلث از دارندگان سرمایه شرکت ضروري است. در صورتي که باز هم عده کافي براي شرکت در مجمع عمومي موسس حاضر نشوند، براي بار سوم آخرین مجمع عمومي دعوت مي شود.

**0( مجمع عمومی فوق العاده**

مجمع عمومي فوق العاده، با حضور حداقل دارندگان بيش از پنجاه درصد صاحبان سهامي که حق رأي دارند یا نمایندگان آن ها در جلسه، رسميت خواهد داشت. اگر این حد نصاب در اولين دعوت حاصل نشود، مجمع براي مرتبه دوم دعوت خواهند شد و حد نصاب در این مجمع با حضور بيش از یک سوم صاحبان سهام با حق رأي شرکت است؛ مشروط بر آنکه در دعوت دوم نتيجه دعوت اول ذکر شده باشد. تصميمات مجمع عمومي فوق العاده با شرکت دو سوم آراي صاحبان سهام حاضر در جلسه، معتبر خواهد بود.

**وظايف و اختیارات مجمع عمومی فوق العاده**

افزایش سرمایه -

کاهش سرمایه -

تغييرات اساسنامه -

انحلال شرکت قبل از موعد و یا تغيير نوع شرکت –

حدود اختيارات مجمع عمومي فوق العاده در مورد افزایش سرمایه: افزایش سرمایه از نظر حقوقي وقتي -

صورت مي گيرد که شرکت سرمایه قبلي خود را تماماً تأدیه کرده باشد. این افزایش به چهار صورت زیر تحقق مي یابد:

افزایش سرمایه از طریق پرداخت مبلغ اسمي سهم به نقد -

با تبدیل سود تقسيم نشده با اندوخته یا عواید حاصله از اضافه ارزش سهام به سرمایه شرکت به صورت تبدیل مطالبات نقدي حال شده اشخاص از شرکت به سهام جدید -با تبدیل اوراق قرضه به سهام –

**1( مجمع عمومی عادی**

تصميمات کلي هر شرکت که از سوي مدیران اخذ شده و همچنين خط مشي سالانه آن، باید به اطلاع و تصویب سهامداران برسد. دارندگان سهام نيز علاقه مند هستند از امور کلي شرکت با اطلاع باشند. مجمع عمومي تنها مجمع عمومي شرکت « : وسيله اي که دارندگان سهم مي توانند نظریه خود را اعمال نمایند. قانون مقرر مي دارد

در این مورد دو تکليف براي شرکت معين شده است: .» باید سالي یک مرتبه منعقد شود

1 مجمع عمومي باید در هر سال یک مرتبه تشکيل شود. انعقاد مجمع عمومي در هر سال، چند مرتبه هم ممکن -

است اتفاق بيفتد ولي نمي تواند هر چند سال یک مرتبه آن را منعقد نمود. بلکه همه ساله حتماً باید تشکيل شود.

2 زمان تشکيل مجمع عمومي سالانه باید در اساسنامه قيد شود، تا سهامداران بدانند مجمع عمومي چه موقعي تشکيل مي شود تا خود را براي آن حاضر کنند.

**وظايف مجمع عمومی عادی**

**3 انتخاب هیأت مديره:**

هيأت مدیره شرکت از طرف این مجمع عمومي تعيين مي شود. مدت مأموریت -اعضاي هيأت مدیره، حداکثر دو سال تعيين مي گردد. هر موقع که مدت خدمت آن ها پایان یابد، مجمع عمومي، هيأت مدیره جدیدي انتخاب خواهد نمود. انتخاب هيأت مدیره یکي از اقدامات مهم مجمع عمومي است؛ زیرا اینان در حقيقت نماینده دارندگان سهام براي اداره امور شرکت اند و عمليات آن ها در نفع و ضرر شرکت خيلي تاثير دارد.

**0 انتخاب بازرسان شرکت:**

بازرس یا بازرسان به تعدادي که در اساسنامه معين شده اند باید از طرف مجمع -

عمومي انتخاب شوند. بدیهي است بازرس شرکت، ناظر عمليات هيأت مدیره است و گزارش عملکرد هيأت مدیره و درستي یا نادرستي ارقام مندرج در صورت هاي مالي را به اطلاع صاحبان سهام مي رساند.

1 تصويب تزارنامه و حساب سود و زيان: هيأت مدیره موظف است صورت هاي مالي )ترازنامه و حساب -

سود و زیان( و صورت دارایي ها و مطالبات و دیون شرکت و صورتحساب دوره عملکرد سالانه را تهيه نماید. مجمع بدون « عمومي با قرأت گزارش بازرسان نسبت به تصویب یا رد عملکرد هيأت مدیره تصميم مي گيرند. مسلم است قرأت گزارش بازرس یا بازرسان شرکت در مجمع عمومي، اخذ تصميم نسبت به ترازنامه و حساب سود و زیان سال .» مالي معتبر نخواهد بود

**4 تقسیم منافع:**

در شرکت هاي سهامي براي اینکه حقوق همه سهامداران یکسان رعایت شود، تقسيم سود صرفا -با نظر مجمع عادي صورت مي گيرد.

۵ تصویب و یا رد پيشنهادهایي که از طرف هيأت مدیره و یا بازرسان و یا یکي از سهامداران ارائه مي شود. -

6 تعيين خط مشي شرکت و تصویب و یا اقدام به هر عملي که به صلاح شرکت است، مشروط بر اینکه در -صلاحيت مجمع عمومي فوق العاده نباشد.

مجمع عمومي عادي به « تذکر: چنانچه مجمع عمومي عادي سالانه خارج از موعد مقرر قانوني تشکيل شود به آن مي گویند که با مجمع عمومي فوق العاده تفاوت دارد. » طور فوق العاده

هیأت مديره و نظارت سهامداران شرکت ها به منظور نظارت بر عملکرد مدیران اجرایي، هيأت مدیره را انتخاب مي کنند. هدف از تشکيل

هيأت مدیره ایجاد ساز و کاري است که بتوان از طریق آن هزینه هاي نمایندگي را کاهش داد.

**هیأت مديره**

هيأت مدیره ها در شرکت هاي امرزوي یکي از ارکان راهبري شرکتي به حساب مي آیند که از آن ها به عنوان مسئول نظارت و سياست گذاري یاد مي شود.

اداره امور شرکت و افزایش سود دهي از اصلي ترین وظایف هيأت مدیره است. هيأت مدیره ها غالبا گروهي از افراد هستند که حق نظارت، کنترل، سياست گذاري هاي کلان و راهبري یک شرکت را در اختيار دارند.

**تعداد اعضای هیأت مديره**

تعداد اعضاي هيأت مدیره در شرکت هاي سهامي عام نباید کمتر از ۵ نفر باشد. مدیران شرکت براي اولين بار توسط مجمع عمومي موسسين و مدیران بعدي توسط مجمع عمومي عادي براي مدتي که در اساسنامه تعيين شده، انتخاب مي شوند اما این مدت نباید از 2 سال بيشتر باشد. انتخاب مجدد مدیران بلامانع است. براي رسميت یافتن جلسات، حضور بيش از نصف اعضا ضروري است و تصميمات باید با اکثریت رأي حاضرین اتخاذ گردد.

هيأت مدیره در اولين جلسه خود از بين اعضاي هيأت مدیره یک رئيس و یک نائب رئيس که باید شخص حقيقي باشد، انتخاب مي کند.

**شرايط انتخاب اعضای هیأت مديره**

**سهامدار بودن:**

اعضاي هيأت مدیره باید سهامدار باشند و پس از انتخاب به عضویت هيأت مدیره، علاوه -

بر سهامدار بودن باید تعداد مشخصي از سهام شرکت را در اختيار داشته باشد. این سهام براي تضمين خساراتي است که ممکن است از تقصير مدیران منفرداً یا مشترکاً بر شراکت وارد شود. چنانچه در زمان انتخاب مدیر؛ وي مالک تعداد سهام لازم به عنوان وثيقه نباشد، باید ظرف مدت یک ماه تعداد سهام لازم را تهيه و به صندوق شرکت بسپارند؛ در غير این صورت مستعفي محسوب مي شود.

0 **عدم ممنوعیت از مديريت شرکت**:

قانون گذار 2 دسته اشخاص را براي تصدي مدیریت شرکت ها -ممنوع اعلام نموده است:

1( محجورین و کساني که حکم ورشکستگي ایشان صادر شده است. حجر عبارت است از منع شخص به حکم قانون از اینکه بتواند امور خود را به طور مستقل و بدون دخالت دیگري اداره کند. محجورین عبارتند از: صغار )صغير(، مجانين و افراد غير رشيد )افراد زیر 13 سال(.

2( کساني که به واسطه ارتکاب یکي از جرائم سرقت، خيانت در امانت، کلاهبرداري، اختلاس، تدليس )فریب دادن(، تصرف غيرقانوني در اموال عمومي و به موجب حکم قطعي از حقوق اجتماعي محروم شده باشند که در این صورت در مدت محروميت نمي توان ایشان را انتخاب نمود.

**خاتمه مديريت اعضای هیأت مديره**

مدیریت هر یک از اعضاي هيأت مدیره ممکن است به یکي از دلایل زیر خاتمه یابد:

1 فوت یا حجر -

2 استعفا -

3 از دست دادن شرایط مانند ارتکاب جرائم -

4 انقضاء مدت مدیریت -

۵ عزل: قانون گذار مرجع صالح براي عزل اعضاي هيأت مدیره را به صراحت تعيين ننموده است اما چون مرجع صالح -براي انتخاب اعضاي مذکور، مجمع عمومي عادي است، بنابراین به لحاظ منطقي فقط مجمع عمومي باید بتواند آنان را عزل نماید.