

شرکت سیمان فارس نو - سهامی عام

# منشور کمیته‌ی حسابرسی

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

مصوب در جلسه‌ی ۷۵ کمیته‌ی حسابرسی

۱۳۹۸/۱/۳۱

## شرکت سیمان فارس نو - سهامی عام منشور کمیته‌ی حسابرسی

### مقدمه

**ماده (۱):** در اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، منشور کمیته‌ی حسابرسی شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۹۸/۲/۲۱ شامل ماده ۱۵ و ۲ تبصره به تصویب هیئت‌مدیره رسید و از تاریخ تصویب، لازم‌الاجراست.

### تعاریف

**ماده (۲):** اصطلاحات و واژه‌های به‌کار رفته در این منشور، دارای معانی زیر می‌باشند:

- ۱- عضو مستقل: عضوی است فاقد هرگونه رابطه یا منافع مستقیم یا غیرمستقیم که بر تصمیم‌گیری مستقل وی اثرگذار باشد، موجب جانبداری وی از منافع فرد یا گروه خاصی از سهامداران یا سایر ذی‌نفعان شود یا سبب عدم رعایت منافع یکسان سهامداران گردد.
- ۲- شرکت اصلی: یک شرکت که دارای یک یا چند شرکت فرعی است.
- ۳- شرکت فرعی: یک شرکت که تحت کنترل یک شرکت دیگر (شرکت اصلی) است.
- ۴- کنترل: توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی یک واحد تجاری به منظور کسب منافع اقتصادی از فعالیت‌های آن، می‌باشد.
- ۵- اشخاص وابسته: اشخاص و وابسته مندرج در دستورالعمل معاملات با اشخاص وابسته سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد.
- ۶- تخصص مالی: مدرک دانشگاهی یا مدرک حرفه‌ای ملی یا معتبر بین‌المللی در امور مالی (حسابداری، حسابرسی، مدیریت مالی، اقتصاد، سایر رشته‌های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) همراه با توانایی تجزیه و تحلیل صورت‌ها و گزارش‌های مالی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی

### هدف

**ماده (۳):** هدف از تشکیل کمیته‌ی حسابرسی، کمک به ایفاء مسئولیت نظارتی هیئت‌مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد زیر می‌باشد:

- ۱- اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی،
- ۲- سلامت گزارشگری مالی،

۳- اثربخشی حسابرسی داخلی،

۴- استقلال حسابرس مستقل و اثربخشی حسابرسی مستقل و

۵- رعایت قوانین، مقررات و الزامات.

## **اختیارات کمیته‌ی حسابرسی**

**ماده (۴):** هیئت‌مدیره در چارچوب مسئولیت‌های کمیته حسابرسی، به آن اختیار می‌دهد که:

- ۱- فعالیت‌های خود را در محدوده‌ی منشور کمیته‌ی حسابرسی انجام دهد،
- ۲- در صورت نیاز، مشاوران ذی‌صلاح را در راستای انجام وظایف خود به کار گیرد،
- ۳- به مدیران، کارکنان و اطلاعات مورد نیاز دسترسی نامحدود داشته باشد،
- ۴- رویه‌هایی را برای دریافت، نگهداری و رسیدگی به شکایت‌ها و گزارش‌های تخلف دریافتی در رابطه با گزارشگری مالی و کنترل‌های داخلی یا سایر موضوعات مربوط به شرکت و شرکت‌های فرعی وضع کند، و
- ۵- از مدیران، کارکنان و حسابرس مستقل شرکت و شرکت‌های فرعی یا افراد دیگر به منظور حضور در جلسه دعوت به عمل آورد.

**ماده (۵):** هیئت‌مدیره تمهیداتی را فراهم می‌آورد که:

- ۱- منابع مورد نیاز برای انجام وظایف این کمیته به‌طور کامل و بدون هیچ مانعی در اختیار آن قرار گیرد،
- ۲- اطلاعات مناسب، کافی و به موقع در اختیار کمیته‌ی حسابرسی قرار گیرد،
- ۳- حقوق و مزایای مناسب برای رئیس و سایر اعضای کمیته متناسب با پذیرش ایفاء مسئولیت‌های اضافی این منشور پرداخت شود، و
- ۴- زمان کافی برای رفع عدم توافقی‌های بین هیئت‌مدیره شرکت و کمیته حسابرسی جهت بحث و بررسی اختصاص یابد.

## **ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته‌ی حسابرسی**

**ماده (۶):** ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته‌ی حسابرسی به شرح زیر می‌باشد:

- ۱- کمیته‌ی حسابرسی از سه تا پنج عضو که اکثریت آن‌ها مستقل و دارای تخصص مالی هستند، با انتخاب و انتصاب هیئت‌مدیره تشکیل می‌گردد.
  - ۲- رئیس کمیته‌ی حسابرسی باید عضو مستقل هیئت‌مدیره یا عضو غیرموظف مالی هیئت‌مدیره باشد.
- تبصره:** مدیران اجرایی شرکت، مجاز به عضویت در کمیته حسابرسی نمی‌باشند.

## **مسئولیت کمیته‌ی حسابرسی**

### **۱- کنترل‌های داخلی و مدیریت ریسک**

**ماده (۷):** اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به کنترل‌های داخلی و مدیریت ریسک، به شرح زیر است:

- ۱- نظارت بر اثربخشی سیستم‌های کنترل داخلی شرکت شامل کنترل فناوری اطلاعات و حفظ امنیت آنها،
- ۲- کسب اطمینان معقول از کفایت دامنه‌ی بررسی حسابرسان داخلی از نظام کنترل‌های داخلی شرکت،

- ۳- کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیند مدیریت ریسک مشتمل بر شناسایی، اندازه‌گیری، تجزیه و تحلیل، ارزیابی، مدیریت و نظارت بر سیستم مدیریت ریسک،
- ۴- بررسی ارزیابی حسابرس داخلی از کنترل‌های داخلی و اظهار نظر حسابرس مستقل نسبت به کنترل‌های داخلی،
- ۵- پی‌گیری اجرای توصیه‌ها و رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی که توسط حسابرسان داخلی و یا مستقل به کمیته گزارش می‌شود، و
- ۶- ارائه گزارش کنترل‌های داخلی به هیئت‌مدیره شامل ارزیابی و اظهار نظر نسبت به کنترل‌های داخلی شرکت‌های فرعی.

## **۲- گزارشگری مالی**

- ماده (۸):** اهم مسئولیت‌های کمیته‌ی حسابرسی نسبت به گزارشگری مالی، به شرح زیر است:
- ۱- نظارت بر موضوعات با اهمیت گزار شگری مالی، قضاوت‌ها و برآوردهای عمده، رویه‌های حسابداری عمده، نحوه افشا و انتخاب و تغییر در هر یک از آن‌ها و افشاء معاملات با اشخاص وابسته در گزارش‌های مالی شرکت،
  - ۲- کسب اطمینان معقول نسبت به قابلیت اطمینان و به موقع بودن گزارش‌های مالی شرکت،
  - ۳- کسب اطمینان معقول نسبت به رعایت استانداردهای حسابداری و سایر مقررات در گزارش‌های شرکت،
  - ۴- کسب اطمینان معقول از این که همه اطلاعات لازم برای تصمیم‌گیری هیئت‌مدیره در رابطه با گزار شگری مالی در اختیار آنان قرار گرفته است، و
  - ۵- بررسی پیش‌نویس گزارش‌های مالی شرکت قبل از تصویب توسط هیئت‌مدیره و همچنین پی‌شنهادهای حسابرس مستقل در خصوص اصلاحات آن.

## **۳- حسابرسی داخلی**

- ماده (۹):** اهم مسئولیت‌های کمیته‌ی حسابرسی نسبت به حسابرسی داخلی، به شرح زیر است:
- ۱- بررسی منشور و ساختار سازمانی حسابرسی داخلی و اطمینان از کفایت ساختار مزبور و استقلال آن جهت ایفاء وظایف و مسئولیت‌های حسابرسی داخلی،
  - ۲- بررسی و تایید برنامه‌ی سالانه واحد حسابرسی داخلی و کفایت منابع مورد نیاز آن،
  - ۳- نظارت بر اثربخشی حسابرسی داخلی،
  - ۴- کسب اطمینان معقول از دسترسی واحد حسابرسی داخلی به منابع و اطلاعات مورد نیاز برای ایفاء مسئولیت‌های آن،
  - ۵- کسب اطمینان معقول از پیروی واحد حسابرسی داخلی از استانداردهای ملی یا بین‌المللی مربوط،
  - ۶- بررسی گزارش‌های حسابرسی داخلی و ارسال آن به هیئت‌مدیره شرکت حسب ضرورت،
  - ۷- کسب اطمینان معقول از ارائه‌ی یافته‌ها و توصیه‌های مهم از سوی حسابرسان داخلی به مدیریت و پیگیری اقدامات لازم،
  - ۸- برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل مدیر واحد حسابرسی داخلی با کمیته‌ی حسابرسی،
  - ۹- پیشنهاد به هیئت‌مدیره برای انتصاب، برکناری و تعیین حقوق و مزایا و پاداش مدیر حسابرسی داخلی،

**تبصره:** در صورت برون سپاری عاملیت حسابرسی داخلی، کمیته‌ی حسابرسی طرف، مبلغ و شرایط قرارداد خدمات حسابرسی داخلی را به هیئت‌مدیره پیشنهاد می‌دهد.

۱۰- بررسی صلاحیت و توانایی‌های مدیر و کارکنان واحد حسابرسی داخلی

#### **۴- حسابرسی مستقل**

**ماده (۱۰):** اهم مسئولیت‌های کمیته‌ی حسابرسی نسبت به حسابرسی مستقل، به شرح زیر است:

- ۱- بررسی صلاحیت، تجربه و منابع حسابرس مستقل و بازرس قانونی و کسب اطمینان معقول از تداوم صلاحیت آنان،
- ۲- کسب اطمینان معقول از استقلال حسابرس مستقل و عدم تضاد منافع بالقوه‌ی آن با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر حسابرس مستقل،
- ۳- بررسی کلیه شرایط قرارداد حسابرسی و تناسب حق الزحمه‌ی دریافتی حسابرس مستقل،
- ۴- ارائه پیشنهاد درباره انتخاب، چرخش یا تغییر حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجامع عمومی یا هیئت مدیره متناسب با بررسی‌ها و الزامات،
- ۵- نظارت بر اثربخشی عملکرد حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت و نتایج کار آن‌ها،
- ۶- مذاکره با حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره برنامه‌ریزی کلی و راهبرد حسابرسی،
- ۷- حسب مورد، کسب اطمینان معقول از هماهنگی حسابرسی شرکت‌های اصلی و فرعی در مواردی که بیش از یک مؤسسه حسابرسی درگیر کار حسابرسی است،
- ۸- هماهنگ‌سازی امور حسابرسی مستقل با حسابرسی داخلی،
- ۹- بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و مساعدت جهت رفع اختلاف نظر بین مدیریت و آنان،
- ۱۰- بررسی نتایج یافته‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی با حضور مدیریت اجرایی. این بررسی شامل بررسی هرگونه محدودیت در دامنه‌ی رسیدگی حسابرس مستقل، هرگونه عدم توافق حسابرس مستقل با مدیریت، قضاوت‌های کلیدی حسابداری و حسابرسی، اشتباهات و اصلاحات گزارش‌های مالی و حسب مورد پاسخ‌خواهی از مدیریت اجرایی نیز می‌باشد،
- ۱۱- بررسی نامه مدیریت حسابرس مستقل و پیگیری اقدامات مدیریت در پاسخ به آن،
- ۱۲- بررسی و پیگیری اقدامات انجام شده برای رفع بندهای مندرج در گزارش حسابرسی و بازرس قانونی و تکالیف تعیین شده توسط مجامع عمومی،
- ۱۳- اعلام موافقت قبلی با انجام خدمات غیر حسابرسی مجاز با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای توسط حسابرس مستقل و همچنین مهارت و تجربه حسابرس برای ارائه‌ی این خدمات، و
- ۱۴- برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل حسابرس مستقل با کمیته حسابرسی.

#### **۵- رعایت قوانین، مقررات و الزامات**

**ماده (۱۱):** اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به رعایت قوانین، مقررات و الزامات، کسب اطمینان معقول از وجود رویکرد و نظامات اثربخش جهت نظارت بر موارد زیر است:

- ۱- رعایت قوانین، مقررات و الزامات در شرکت،
- ۲- وجود برنامه راهبردی و پیگیری اجرای راهبردهای شرکت در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی،
- ۳- وجود منشور اخلاقی سازمانی و پایبندی مدیریت و کارکنان به آن،
- ۴- پیگیری آثار تغییرات صورت گرفته در قوانین و مقررات مربوطه بر فعالیت شرکت، و
- ۵- پیگیری گزارش‌های دریافتی مبنی بر عدم رعایت قوانین، مقررات و الزامات شامل مصوبات هیئت‌مدیره.

#### ۶- گزارش‌دهی

**ماده (۱۲):** اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به گزارش‌دهی، به شرح زیر است:

- ۱- ارائه گزارش در خصوص عملکرد واحد حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل به هیئت مدیره شرکت،
  - ۲- تدوین گزارش فعالیت سالانه‌ی کمیته‌ی حسابرسی حداقل شامل معرفی اعضا و سوابق آن‌ها، اهم وظایف، فعالیت‌های انجام شده، دستاوردها و برنامه‌های آتی جهت درج در گزارش فعالیت هیئت‌مدیره به مجمع عمومی،
  - ۳- ارائه سایر گزارش‌های لازم به هیئت‌مدیره در چارچوب این منشور.
- ماده (۱۳):** در صورت وجود موارد با اهمیتی از عدم توافق کمیته‌ی حسابرسی و هیئت‌مدیره، هیئت مدیره مکلف است موضوع را در گزارش کنترل‌های داخلی توضیح دهد.

#### ۷- سایر مسئولیت‌ها

**ماده (۱۴):** اهم سایر مسئولیت‌های کمیته حسابرسی، به شرح زیر است:

- ۱- نظارت بر اطلاعات، شرایط و رعایت الزامات مرتبط با معاملات با اشخاص وابسته،
- ۲- کسب اطمینان معقول نسبت به سلامت، قابلیت اعتماد و به موقع بودن سایر گزارش‌های تهیه شده برای انتشار به خارج از شرکت،
- ۳- حضور رئیس کمیته‌ی حسابرسی در مجمع عمومی جهت پاسخگویی به سوالات سهامداران،
- ۴- کسب اطمینان معقول از آگاهی هیئت مدیره از موضوعاتی که ممکن است اثر با اهمیتی بر وضعیت مالی یا امور مرتبط با فعالیت شرکت داشته باشد،
- ۵- بازنگری و ارزیابی کفایت منشور کمیته‌ی حسابرسی به صورت سالانه و حسب ضرورت ارائه پیشنهادها برای اصلاحی در خصوص منشور کمیته‌ی حسابرسی به هیئت‌مدیره شرکت در چارچوب الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار،
- ۶- تعامل با سایر کمیته‌های هیئت مدیره،
- ۷- ارزیابی منظم عملکرد کمیته اعم از عملکرد هر یک از اعضا و کمیته، و
- ۸- انجام سایر فعالیت‌هایی که به این منشور مربوط می‌شود، بنا به درخواست هیئت‌مدیره.

دکتر جواد مرادی

علی علی‌آبادی

بهنام خوشکلام