



ادارات کل محترم ثبت اسناد و املاک استان

موضوع - نحوه بررسی آگهی های دعوت مجامع عمومی

سلام علیکم؛

احتراما با عنایت به استاندارد سازی و عملیاتی نمودن فرایند ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری و ایجاد رویه واحد، در بررسی های کارشناسی، یکی از ابهامات و مشکلاتی که از سوی مسئولین و متصدیان مراجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری واصل گردیده است در خصوص نحوه بررسی آگهی های دعوت مجامع عمومی اعم از مجمع عمومی مؤسس و عادی و فوق العاده در رعایت ماده ۱۰۰ لایحه اصلاحی قانون تجارت و سایر مواد قانونی در شرکت ها می باشد، از آنجا که در برخی موارد کارشناسی صورتجلسات بدون تطبیق مواد قانونی و تصریح قانونگذار انجام می پذیرد و موجب بروز مشکلات و اختلافات ثبتی و حقوقی و همچنین تضییع حقوق اشخاص ذینفع می گردد، لذا مقتضی است، بمنظور جلوگیری از اختلاف نظر و اعمال سلیقه در بررسی آگهی های دعوت مجامع عمومی و رعایت مواد قانونی مرتبط لایحه اصلاحی قانون تجارت، بشرح ذیل اقدام گردد.

آگهی دعوت مجامع عمومی می بایستی دارای شرایط ذیل باشد:

الف - مشخصات کلی آگهی دعوت مجامع عمومی

- ۱- در آگهی دعوت مجامع عمومی نام کامل شرکت ذکر شده باشد.
- ۲- در آگهی دعوت نوع شرکت (سهامی عام یا خاص) الزاما ذکر شده باشد. (رعایت تبصره ماده ۴ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
- ۳- در آگهی دعوت مجامع عمومی شماره ثبت ذکر شود. (رعایت ماده ۲۲۰ قانون تجارت)
- ۴- در آگهی دعوت دستور جلسه به صورت مصرح بیان شود.
- ۵- نوع مجمع عمومی در آگهی دعوت ذکر گردد.
- ۶- در آگهی دعوت تاریخ و ساعت تشکیل جلسه ذکر شود.
- ۷- محل تشکیل جلسه مجمع می بایستی به صراحت در آگهی دعوت قید گردد.
- ۸- آگهی دعوت می بایستی دارای مقام دعوت کننده باشد.
- ۹- آگهی دعوت در روزنامه کثیرالانتشار شرکت چاپ و منشر شده باشد.



ب- موارد مربوط به تاریخ و مواعد آگهی دعوت

- ۱- زمان تشکیل جلسه مجمع عمومی با قید ساعت و تاریخ دقیق در متن آگهی دعوت جهت انطباق با صورتجلسه مربوطه اعلام گردد .
- ۲- چنانچه دو مجمع عمومی (عادی و فوق العاده) که دارای صلاحیت جداگانه و اختصاصی می باشند ، در یک روز تشکیل گردند می بایستی ساعت تشکیل مجزا و دستور جلسه مشخص و مصرح بیان شده باشد و صورتجلسات مجزا نیز به تبع آن تنظیم و ارائه گردد .
- ۳- فاصله بین زمان انتشار دعوت مجمع عمومی و تاریخ تشکیل آن حداقل ۱۰ روز و حداکثر ۴۰ روز می باشد (رعایت ماده ۹۸ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
- ۴- استناد به مقررات مواعد در قانون آیین دادرسی مدنی در مورد مهلت در ماده ۹۸ قانون تجارت توجیه قانونی ندارد.
- ۵- اساسنامه شرکت نمی تواند حداقل مواعد مقرر در ماده ۹۸ (از ۱۰ روز کمتر) و حداکثر را (از ۴۰ روز بیشتر) پیش بینی نماید . در صورت مغایرت مواعد مذکور مقررات قانون تجارت حاکم می باشد .
- ۶- ساعت و تاریخ تشکیل مجمع عمومی در آگهی دعوت نباید با ساعت و تاریخ تشکیل مجمع در صورتجلسه تنظیمی مغایر باشد .
- ۷- در مواقعی که کلیه صاحبان سهام در مجمع حاضر باشند نشر آگهی و تشریفات دعوت الزامی نیست .
- ۸- هر گاه در مجامع عمومی تمام موضوعات مندرج در دستور مجمع مورد اخذ واقع نشود ، هیات رئیسه مجمع با تصویب مجمع عمومی می تواند اعلام تنفس نموده و تاریخ جلسه بعد را که نباید دیرتر از دو هفته باشد، تعیین نماید ، تمدید جلسه (تنفس) محتاج به آگهی دعوت مجدد نیست .

پ- موارد مربوط به محل تشکیل مجمع در آگهی دعوت

- ۱- محل تشکیل مجمع می بایستی با نشانی کامل در آگهی دعوت قید شود .
- ۲- چنانچه در متن آگهی دعوت محل تشکیل اقامتگاه و یا مرکز اصلی شرکت ذکر شده باشد می بایستی با متن صورتجلسه مطابق باشد .
- ۳- تشکیل مجامع عمومی در محل شرکت (اقامتگاه) الزامی نیست .
- ۴- چنانچه در متن آگهی دعوت نشانی کامل ذکر شده باشد بطوری که نام کامل ساختمان و یا کارخانه بصراحت بیان شده باشد و سهوا مغایرت در شماره پلاک در متن صورتجلسه بیان گردد ، با توجه به قرینه ای که وجود دارد ، اشتباه موثر تلقی نمی گردد و مانع ثبت صورتجلسات نمی گردد .



۵- چنانچه محل تشکیل جلسه مجمع عمومی، دفتر شرکت و یا دفتر اصلی شرکت و یا سایر عناوین ذکر شده باشد با توجه به تصریح ماده ۱۰۰ قانون مذکور نشانی کامل می بایستی صراحتاً اعلام گردد.

۶- مغایرت و اشتباه در طبقات محل تشکیل جلسه در متن آگهی دعوت و صورتجلسه تنظیمی مرتبط، چنانچه بدون قرینه باشد، می تواند اشتباه موثر تلقی شود.

ج - موارد مربوط به دستور جلسه در آگهی دعوت

- ۱ - دستور جلسه می بایستی بصورت مشخص و مصرح در آگهی دعوت بیان گردد.
- ۲ - دستور جلسه در آگهی دعوت و صورتجلسه مجمع می بایستی با صلاحیت مجمع عمومی مطابق باشد:

اولاً: صلاحیت مجمع عمومی موسس

- اول - تصویب طرح اساسنامه شامل نام و موضوع و محل و سرمایه و ارکان شرکت و نحوه انحلال و غیره
 - دوم - تصویب سرمایه شرکت و همچنین تایید واریز نقدی و تصویب سرمایه غیر نقدی
 - سوم - انتخاب اولین اعضای هیات مدیره
 - چهارم - انتخاب اولین بازرسین بازرسی اصلی و علی البدل
 - پنجم - انتخاب اولین روزنامه کثیرالانتشار شرکت
- با توجه به اینکه در شرکت سهامی خاص تشکیل مجمع عمومی موسس باستناد ماده ۸۲ لایحه اصلاحی قانون تجارت الزامی نمی باشد. لذا اولین مجمع تشکیل شده از لحاظ عرفی و ثبتی مجمع عمومی موسس تلقی می گردد.

ثانیاً: صلاحیت مجمع عمومی عادی سالیانه و عادی بطور فوق العاده

- اول - انتخاب اعضای هیات مدیره،
- دوم - تغییر کلی و یا تعدادی از اعضای هیات مدیره
- سوم - انتخاب عضو جانشین و یا علی البدل و یا فوت شده و مستعفی
- چهارم - انتخاب بازرسین شامل بازرسی اصلی و علی البدل
- پنجم - تغییر بازرسی
- ششم - انتخاب روزنامه کثیرالانتشار شرکت
- هفتم - تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان



هشتم - انتخاب مدیر تصفیه بعد از انحلال (صرفاً انتخاب مدیر تصفیه در زمان تصویب انحلال در مجمع عمومی فوق العاده نیز امکان پذیر می باشد)

نهم - انتخاب ناظر تصفیه در زمان انحلال

دهم - تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد و صورت مالی مدیر تصفیه در زمان انحلال (در اجرای ماده ۲۱۷ لایحه اصلاحی قانون تجارت)

برخی از صلاحیت های مجمع عمومی عادی از امور داخلی شرکت می باشد و اقدام ثبتي برای آن پیش بینی نشده است مانند تعیین حق الزحمه مدیران و بازرسان و تصویب و یا عدم قبول عملکرد مالی مدیران و رسیدگی به تخلفات مدیران ، ایجاد نمایندگی ، انتخاب هیات رئیسه مجمع عمومی ، تصویب آیین نامه های داخلی و یا مالی و استخدامی ، تایید نقل و انتقال سهام ، تقسیم سود بین اعضاء و یا اعطای پاداش و غیره لذا در موارد فوق چنانچه آگهی دعوت منتشر و صورتجلسه مرتبط نیز تنظیم شده باشد ، با توجه به صلاحیت شکلی مراجع ثبت شرکت ها و عدم تعیین الزامات ثبتي اقدام ثبتي برای آن متصور نمی باشد .

ثالثاً - صلاحیت مجمع عمومی فوق العاده

اول - تغییر اساسنامه (تغییر کلی اساسنامه یا تغییر مواد اساسنامه مانند : تغییر تشریفات دعوت و مجامع عمومی و نحوه نقل و انتقال سهام و نحوه رای گیری در مجامع و و شرایط انحلال

دوم - تغییر در موضوع فعالیت و نام شرکت

سوم - تغییر در سرمایه شرکت اعم از تغییر مبلغ اسمی و یا تغییر تعداد سهام

چهارم - افزایش سرمایه

پنجم - کاهش سرمایه

ششم - ایجاد سهام ممتاز و یا تغییر نوع سهام ، تبدیل سهام عادی به ممتاز و یا بالعکس

هفتم - تبدیل سهام با نام به بی نام

هشتم - تبدیل سهام بی نام به با نام

نهم - تغییر در مدت فعالیت شرکت

دهم - تغییر تعداد اعضای هیات مدیره

یازدهم - انحلال شرکت و تعیین مدیر تصفیه و محل تصفیه

دوازدهم - ادغام شرکت

سیزدهم - تبدیل نوع شرکت از سهامی خاص به عام و سایر موارد



- ۱ - استفاده از عناوین کلی از جمله (هر گونه تصمیمی که در صلاحیت مجمع عمومی می باشد) با توجه به عدم تصریح دستور جلسه ، اقدام ثبتی ندارد .
- ۲ - چنانچه در دستور جلسه از عبارات انتخاب عضو هیات مدیره استفاده گردد می توان مفهوم انتخاب یک عضو یا چند عضو و یا انتخاب تمامی اعضای هیات مدیره را از آن متبادر نمود .
- ۳ - چنانچه در دستور جلسه از عبارات انتخاب اعضای هیات مدیره و یا تکمیل اعضای هیات مدیره استفاده گردد ، می توان مفهوم انتخاب یک عضو یا چند عضو و یا انتخاب تمامی اعضای هیات مدیره را از آن متبادر نمود .
- ۴ - چنانچه در دستور جلسه از عبارات انتخاب بازرس قانونی یا بازرسین استفاده گردد می توان مفهوم انتخاب بازرس اصلی و علی البدل و یا یکی از بازرسین را از آن متبادر نمود .
- ۵ - چنانچه در دستور جلسه از عبارت تصویب صورت های مالی و حساب سود و زیان استفاده گردد ، می توان مفهوم تصویب ترازنامه را از آن استفاده نمود .
- ۶ - چنانچه در دستور جلسه افزایش سرمایه ، طرق افزایش سرمایه قید شده باشد ، صورتجلسه مجمع فقط از همان طریق می تواند افزایش سرمایه دهد .
- ۷ - چنانچه در دستور جلسه کاهش سرمایه ، طرق کاهش سرمایه کاهش اختیاری قید شده باشد صورتجلسه مجمع فقط از همان طریق (ماده ۱۸۹ لایحه اصلاحی قانون تجارت) می تواند کاهش سرمایه دهد و بالعکس اگر صرفا مشمول (ماده ۱۴۱ لایحه اصلاحی قانون تجارت) باشد فقط از همان طریق می تواند اقدام نماید .

ح- موارد مربوط به مقام دعوت کننده مجمع

- ۱- مقام دعوت مجمع عمومی شرکت سهامی حسب مورد می تواند اشخاص ذیل باشد :
 - موسسین (ماده ۷۵ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
 - هیات مدیره (ماده ۹۱ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
 - بازرسین (ماده ۹۱ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
 - رئیس هیات مدیره ، (ماده ۱۲۰ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
 - نایب رئیس هیات مدیره ، (تبصره ۲ ماده ۱۱۹ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
 - حداقل یک پنجم سهامداران (با تشریفات مقرر در قانون) ماده ۹۵ لایحه اصلاحی قانون تجارت
 - مرجع ثبت شرکت ها (ماده ۱۳۶ لایحه اصلاحی قانون تجارت)
 - مدیر تصفیه (ماده ۲۱۹ لایحه اصلاحی قانون تجارت)



و ناظر (ماده ۲۱۹ لایحه اصلاحی قانون تجارت)

یا دادگاه (ماده مذکور).

۲- چنانچه مقام دعوت مجامع عمومی یک پنجم سهامداران باشد می بایستی مستندات (شامل در خواست یک پنجم سهامداران جهت تشکیل مجمع از هیات مدیره و همچنین بازرسی و گذشته مواعد مقرر در قانون تجارت) اخذ گردد . جهت بررسی مواعد هر گونه ابلاغ و اطلاع ، از جمله دریافت در خواست توسط مسئول دبیرخانه شرکت و مسئول دفتر هیات مدیره یا ابلاغ به هیات مدیره و بازرسی و یا ارسال از طریق پست و سایر موارد کفایت می نماید .

۳- در رعایت ماده ۹۵ در خصوص مقام دعوت می توان ، از نام صاحبان یک پنجم سهام و یا از عنوان کلی دارنده گان یک پنجم سهام در آگهی دعوت استفاده گردد .

د - سایر موارد مربوط به آگهی دعوت

نکته ۱- چنانچه تشریفات دعوت مجامع در اساسنامه با قانون تجارت مغایر باشد ، بعلت امری و تکلیفی بودن مواد مقرر در قانون تجارت ، مقررات قانون تجارت لازم الرعایه است . مگر در مواردی که اساسنامه بصورت تکمیلی مطالبی دیگر بیان نموده باشد که در این صورت تشریفات تکمیلی نیز می بایستی رعایت گردد .

نکته ۲- چنانچه روزنامه کثیرالانتشار شرکت متعدد باشد می بایستی تشریفات دعوت در هر روزنامه بصورت جداگانه آگهی گردد .

نکته ۳- در دعوت های دو و سه نوبتی موضوع ماده ۷۵ لایحه اصلاحی قانون تجارت (مجمع عمومی موسس) و موضوع ماده ۸۴ لایحه اصلاحی قانون تجارت (مجمع عمومی فوق العاده) و ۸۷ لایحه مذکور (مجمع عمومی عادی) می بایستی نتیجه جلسه نوبت مقدم در آگهی موخر ذکر گردد .

نکته ۴- با عنایت به عدم تصریح ، قانونگذار قید تاریخ جلسه نوبت اول در آگهی نوبت دوم الزامی نمی باشد .

نکته ۵ - در صورتی که جلسه نوبت اول صحیح برگزار شده باشد و دعوت نوبت دوم به دلایل قانونی رد گردد ، تشکیل و آگهی دعوت نوبت دوم کفایت می نماید مشروط بر آنکه فاصله عرفی و تجاری جلسه نوبت اول و دوم مجامع عمومی رعایت شده باشد .

نکته ۶- در خصوص شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ، علاوه بر رعایت تشریفات دعوت قانون تجارت ، دعوت مجامع عمومی بر طبق اساسنامه مصوب و دستور العمل بورس می بایستی از طریق سامانه اینترنتی نیز دعوت بعمل آید .

۹۲/۶۷۴۲۲

شماره:

۹۲/۴/۱۵

تاریخ:

ندارد

پیوست:



نکته ۷- شرکت های دولتی بر طبق ماده ۳۰۰ لایحه اصلاحی قانون تجارت تابع اساسنامه خود می باشند . لذا چنانچه در اساسنامه خود ، تشریفات دعوت و تشکیل مجامع مقررات خاصی در نظر گرفته شده باشد ، می بایستی مطابق اساسنامه اقدام و در غیر این صورت بر طبق لایحه اصلاحی قانون تجارت عمل می گردد.

مرتضی ادب

مدیر کل ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری