

سازمان بورس و اوراق بهادار

# منشور کمیته حسابرسی



شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرابورس ایران

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

#### مقدمه

**ماده (۱):** در اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، منشور کمیته حسابرسی شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام) در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۱ مورد بازنگری و در قالب ۱۵ ماده و ۷ تبصره به تصویب هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار 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<sup>۱</sup>.
- 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 وابسته مندرج در دستورالعمل معاملات با اشخاص وابسته مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد.
- ۶- تخصص مالی: مدرک دانشگاهی یا مدرک حرفه ای داخلی یا معتبر بین المللی در امور مالی (حسابداری، حسابرسی، مدیریت مالی، اقتصاد، سایر رشته های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) همراه با توانایی تجزیه و تحلیل صورت‌ها و گزارش‌های مالی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی

<sup>۱</sup> موارد ذیل برخی از مصادیقی است که (به تشخیص مقام انتخاب کننده) ممکن است منجر به عدم تحقق تعریف عضو مستقل شود:

- الف) مالک بیش از پنج درصد سهام شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی، مشارکت خاص و سهامداران عمده آن باشد،
  - ب) طی سه سال قبل از انتخاب، طرف قرارداد یا دارای معاملات تجاری یا روابط تجاری با اهمیت مستقیم یا غیرمستقیم با شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی، مشارکت خاص و سهامداران عمده آن باشد،
  - ج) در طی مدت دو سال قبل از انتخاب، هرگونه مسئولیت اجرایی و رابطه استخدامی در شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی، مشارکت خاص و سهامداران عمده آن داشته باشد،
  - د) رابطه سببی یا نسبی (طبقه اول و دوم) با اعضای هیأت مدیره، مدیرعامل، مشاوران یا کارکنان ارشد فعلی داشته باشد،
  - ه) در کسب و کاری که ماهیتاً مشابه شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی، مشارکت خاص و سهامداران عمده آن است، فعالیت داشته باشد،
  - و) جزء کارکنان مؤسسه حسابرسی مستقل شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی، مشارکت خاص و سهامداران عمده آن باشد، و
  - ز) منافع یا رابطه مشترک با اهمیتی با اعضای هیئت مدیره شرکت، در سایر شرکت‌ها یا هیئت‌مدیره‌های آن‌ها داشته باشد
- لازم به ذکر است، اعضای هیئت مدیره، زمانی عضو مستقل محسوب می‌شوند که علاوه بر احراز شرایط مقرر در تعریف عضو مستقل، منتخب سهامدار عمده نباشند.

•• منظور از سهامدار عمده در این منشور، سهامداری است که بطور مستقیم و غیر مستقیم به همراه شرکت‌های فرعی و وابسته توانایی انتخاب حداقل یکی از اعضای هیات مدیره شرکت را دارا می باشد

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

#### هدف

- ماده (۳):** هدف از تشکیل کمیته حسابرسی، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیئت مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد زیر می باشد<sup>۲</sup>:
- ۱- اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل های داخلی،
  - ۲- سلامت گزارشگری مالی،
  - ۳- اثربخشی حسابرسی داخلی،
  - ۴- استقلال حسابرس مستقل و اثربخشی حسابرسی مستقل و
  - ۵- اثربخشی فرآیندهای مرتبط با اصول حاکمیت شرکتی
  - ۶- رعایت قوانین، مقررات و الزامات.

#### اختیارات کمیته حسابرسی

- ماده (۴):** هیئت مدیره در چارچوب مسئولیت های کمیته حسابرسی، به آن اختیار می دهد که:
- ۱- فعالیتهای خود را در محدوده منشور کمیته حسابرسی انجام دهد،
  - ۲- در صورت نیاز، مشاوران ذیصلاح را در راستای انجام وظایف خود به کار گیرد،  
تبصره: انعقاد قرارداد با مشاور و کارشناسان ذیصلاح، مورد نیاز به پیشنهاد رئیس کمیته حسابرسی و منطبق با ضوابط و دستورالعمل های مصوب هیات مدیره شرکت صورت می گیرد.
  - ۳- به مدیران، کارکنان و اطلاعات مورد نیاز دسترسی نامحدود داشته باشد،
  - ۴- رویه هایی را برای دریافت، نگهداری و رسیدگی به شکایات و گزارش های تخلف دریافتی در رابطه با گزارشگری مالی و کنترل های داخلی یا سایر موضوعات مربوط به شرکت و شرکت های فرعی وضع کند، و
  - ۵- از مدیران، کارکنان و حسابرس مستقل شرکت و شرکت های فرعی یا افراد دیگر به منظور حضور در جلسه دعوت به عمل آورد

**ماده (۵):** هیئت مدیره تمهیداتی را فراهم می آورد که:

- ۱- منابع مورد نیاز برای انجام وظایف این کمیته به طور کامل و بدون هیچ مانعی در اختیار آن قرار گیرد،
- ۲- اطلاعات مناسب، کافی و به موقع در اختیار کمیته حسابرسی قرار گیرد،
- ۳- نحوه جبران خدمات اعضای کمیته متناسب با پذیرش ایفای مسئولیت های اضافی در چارچوب قوانین و مقررات مربوط معین گردد.

<sup>۲</sup> نتیجه بخش های از وظایف از قبیل مدیریت ریسک یا بخش های از نظام راهبری (شامل اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری و مدیریت ریسک در بند ۱ ماده ۳، "کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیندهای مدیریت ریسک مشتمل بر شناسایی، اندازه گیری، تجزیه و تحلیل، ارزیابی، مدیریت و نظارت بر سیستم مدیریت ریسک در بند ۳ ماده ۷" و "وجود برنامه راهبردی و پیگیری اجرای راهبردهای شرکت در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی بند ۲ ماده ۱۱") به کمیته های دیگری تفویض ندهد با خود هیئت مدیره مستقیماً عهده دار آن شود. کمیته حسابرسی فقط نسبت به آن بخش از موارد مزبور که مرتبط با کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی است، مسئولیت خواهد داشت.

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

۴- زمان کافی برای رفع عدم توافق‌های بین هیئت‌مدیره شرکت و کمیته حسابرسی جهت بحث و بررسی اختصاص یابد.

### ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته حسابرسی

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

۱- کمیته حسابرسی از سه تا پنج عضو که اکثریت آن‌ها مستقل و دارای تخصص مالی هستند، با انتخاب و انتصاب هیئت‌مدیره تشکیل می‌گردد.

۲- رئیس کمیته حسابرسی باید عضو مستقل هیئت‌مدیره یا عضو غیرموظف مالی هیئت‌مدیره باشد.<sup>۲</sup>

**تبصره ۱:** مدیران اجرایی شرکت، مجاز به عضویت در کمیته حسابرسی نمی‌باشند.

**تبصره ۲:** ترکیب کمیته حسابرسی میبایست باتوجه به چالش و ریسک‌های مهم شرکت به نحوی صورت پذیرد که یک عضو متخصص و خبره در آن حوزه منجمله بازرگانی، تولید، پروژه، سرمایه‌گذاری، حقوقی باشد.

**تبصره ۳:** در ترکیب کمیته حسابرسی میبایست ابلاغیه شماره ۰۱۱/۴۴۰/ب/۹۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار رعایت شود.

**تبصره ۴:** رعایت کامل مفاد دستورالعمل تایید صلاحیت حرفه‌ای اعضا کمیته حسابرسی و مدیران حسابرسی مصوب ۱۳۹۹/۰۸/۱۱ هیات‌مدیره شستا الزامی می‌باشد.

### مسئولیت کمیته 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 دامنه 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 حساب‌رسان داخلی از کنترل‌های داخلی و اظهار نظر حساب‌رسان 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.

<sup>۲</sup> . به عنوان مثال، با توجه به شرایط ماده ۶ ترکیب اعضای کمیته حسابرسی در دو حالت ۳ و ۵ نفر، می‌تواند به شرح جدول زیر باشد:

| رئیس کمیته                             | سایر اعضای غیرموظف هیئت‌مدیره | افراد مستقل دارای تخصص مالی خارج از شرکت |
|--|-------------------------------|--|
| (عضو مستقل یا غیرموظف مالی هیئت‌مدیره) | یک نفر                        | سه نفر                                   |
| یک نفر                                 | -                             | دو نفر                                   |

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

#### ۲- گزارشگری مالی

- ماده (۸):** اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به گزارشگری مالی، به شرح زیر است:
- ۱- نظارت بر موضوعات با اهمیت گزارشگری مالی، قضاوت‌ها و برآوردهای عمده، رویه‌های حسابداری عمده، نحوه افشا و انتخاب و تغییر در هر یک از آن‌ها و افشای 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 مالی شرکت،
  - ۴- کسب اطمینان معقول از این‌که همه اطلاعات لازم برای تصمیم‌گیری هیئت‌مدیره در رابطه با گزارشگری مالی در اختیار آنان قرار گرفته است،
  - ۵- بررسی پیش نویس گزارش‌های مالی شرکت قبل از تصویب توسط هیئت‌مدیره و همچنین پیشنهادها و حسابرس مستقل در خصوص اصلاحات آن.

#### ۳- حسابرسی داخلی

- ماده (۹):** اهم مسئولیت‌های کمیته 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 ایفای وظایف و مسئولیت‌های حسابرسی داخلی،
  - ۲- بررسی و ارسال برنامه سالانه واحد حسابرسی داخلی و کفایت منابع مورد نیاز آن به هیئت‌مدیره جهت تصویب،  
**تبصره:** در تدوین برنامه علاوه بر رعایت چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی (کوزو) موارد زیر میبایست در برنامه مدنظر قرار گیرد:
    - ✓ بااهمیت‌ترین موضوعات شرکت و دارای اولویت،
    - ✓ ضعف‌های بااهمیت سیستم کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرس مستقل و نامه مدیریت،
    - ✓ ضعف‌های مرتفع نشده از دوره‌های مالی گذشته در گزارشات حسابرسی داخلی و مصوبات کمیته حسابرسی،
    - ✓ سیاست‌ها و اولویت‌های هیئت‌مدیره و سهامداران،
    - ✓ ریسک‌ها و چالش‌های اصلی شرکت،
    - ✓ نظارت سیستمی مستمر بر فرآیندهای اصلی شرکت و مبتنی بر فناوری اطلاعات،
    - ✓ اقدامات انجام شده جهت رفع بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و تکالیف مجمع تعیین شده مجامع عمومی،
    - ✓ انعکاس شفاف عناوین، موضوعات و زمانبندی اجرای فعالیت و ریز فعالیت و مطابقت با بودجه،
    - ✓ مشخص شدن موضوعاتی که از طریق استفاده از خدمات اشخاص دیگر (برون‌سیاری) قابل انجام است.

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

- ۳- نظارت بر اثربخشی و عملکرد صحیح حسابرسی داخلی طبق ضوابط و مقررات،
  - ۴- کسب اطمینان معقول از دسترسی واحد حسابرسی داخلی به منابع و اطلاعات مورد نیاز برای ایفای مسئولیت‌های آن،
  - ۵- کسب اطمینان از فضای اداری مناسب جهت رعایت اخلاق حرفه‌ای منجمله محرمانگی، رازداری و استقلال حسابرسی داخلی
  - ۶- کسب اطمینان معقول از پیروی واحد حسابرسی داخلی از استانداردهای داخلی لازم‌الاجرا یا بین‌المللی مربوط،
  - ۷- بررسی گزارش‌های حسابرسی داخلی و ارسال آن به هیئت‌مدیره شرکت حسب ضرورت،
  - ۸- کسب اطمینان معقول از ارائه یافته‌ها و توصیه‌های مهم از سوی حسابرسان داخلی به مدیریت و پیگیری اقدامات لازم
  - ۹- برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل مدیر واحد حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی،
  - ۱۰- پیشنهاد به هیئت‌مدیره برای انتصاب، برکناری و تعیین حقوق و مزایا و پاداش مدیر حسابرسی داخلی،
- تبصره ۵:** در صورت برون‌سپاری عاملیت حسابرسی داخلی، کمیته حسابرسی طرف، مبلغ و شرایط قرارداد خدمات حسابرسی داخلی را همراه با مدیر حسابرسی داخلی (یک نفر از افراد داخل شرکت)، به هیئت‌مدیره پیشنهاد می‌دهد.
- ۱۱- بررسی صلاحیت و توانایی‌های مدیر و کارکنان واحد حسابرسی داخلی

### ۴- حسابرسی مستقل

- ماده (۱۰):** اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی مستقل، به شرح زیر است:
- ۱- پایش استقلال حسابرس مستقل و عدم تضاد منافع بالقوه آن با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر حسابرس مستقل،
  - ۲- بررسی کلیه شرایط قرارداد حسابرسی و تناسب حق‌الزحمه دریافتی حسابرس مستقل،
  - ۳- ارائه پیشنهاد درباره انتخاب، چرخش یا تغییر حسابرس مستقل و بازرس قانونی به هیئت‌مدیره متناسب با بررسی‌ها و الزامات،
  - ۴- پایش اثربخشی عملکرد حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت و نتایج کار آن‌ها،
  - ۵- مذاکره با حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره برنامه‌ریزی کلی و راهبرد حسابرسی،
  - ۶- حسب مورد، کسب اطمینان معقول از هماهنگی حسابرسی مستقل شرکت‌های اصلی و فرعی در مواردی که بیش از یک مؤسسه حسابرسی درگیر کار حسابرسی است،
  - ۷- هماهنگ‌سازی امور حسابرسی مستقل با حسابرسی داخلی،
  - ۸- بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و مساعدت جهت رفع اختلاف‌نظر بین حسابرس مستقل با هیئت‌مدیره و مدیرعامل،
  - ۹- بررسی نتایج یافته‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی با حضور مدیریت اجرایی. این بررسی شامل بررسی هرگونه محدودیت در دامنه 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،

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

- ۱۰- بررسی "نامه مدیریت" حسابرس مستقل و پیگیری اقدامات مدیریت ارشد در پاسخ به آن، و اطمینان از ارائه به موقع نامه مدیریت توسط حسابرس مستقل،
- ۱۱- بررسی و پیگیری اقدامات انجام شده برای رفع بندهای مندرج در گزارش حسابرسی و بازرسی قانونی و تکالیف تعیین شده توسط مجامع عمومی،
- ۱۲- اعلام نظر قبلی در خصوص انجام خدمات غیر حسابرسی مجاز با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای توسط حسابرس مستقل و همچنین مهارت و تجربه حسابرس برای ارائه این خدمات، و
- ۱۳- 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 فرآیندهای اثربخش جهت نظارت بر موارد زیر است:
- ۱- رعایت قوانین، مقررات و الزامات در شرکت،
  - ۲- بانک‌های اطلاعاتی مطلوب حاوی کلیه قوانین و مقررات مرتبط با شرکت وجود داشته و سوابق آن نگهداری و اطلاعات موجود در آنها در زمان‌های لازم بروزرسانی می‌شود،
  - ۳- وجود برنامه راهبردی و پیگیری اجرای راهبردهای شرکت در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی،
  - ۴- وجود منشور اخلاقی سازمانی و پایبندی مدیریت ارشد و کارکنان به آن،
  - ۵- پیگیری آثار تغییرات صورت گرفته در قوانین و مقررات مربوطه بر فعالیت شرکت، و
  - ۶- 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 هیئت‌مدیره شرکت،
  - ۲- تدوین گزارش فعالیت سالانه کمیته 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 کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره، هیئت‌مدیره مکلف است موضوع را در گزارش کنترل‌های داخلی توضیح دهد.

## شرکت سیمان فارس نو (سهامی عام)

### منشور کمیته حسابرسی

#### ۷- سایر مسئولیت ها

**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 کمیته 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- تعامل با سایر کمیته‌های هیئت مدیره،
- ۶- ارزیابی منظم عملکرد کمیته اعم از عملکرد هر یک از اعضا و کمیته، و
- ۷- انجام سایر فعالیت‌هایی که به این منشور مربوط می‌شود، بنا به درخواست هیئت مدیره.
- ۸- نظارت بر عملکرد کمیته های حسابرسی شرکتهای فرعی،
- ۹- بازنگری و ارزیابی کفایت منشور کمیته حسابرسی به صورت سالانه و حسب ضرورت ارائه پیشنهاد‌های اصلاحی در خصوص منشور کمیته حسابرسی به هیات مدیره شرکت در چهارچوب الزامات بورس و اوراق بهادار؛

#### تشکیل جلسات

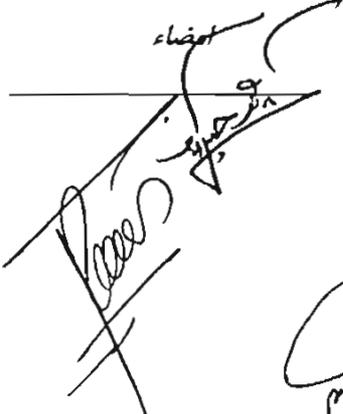
**ماده (۱۵):** الزامات تشکیل جلسات کمیته حسابرسی شامل موارد زیر می‌باشد:

- ۱- یکی از اعضای کمیته به عنوان دبیر کمیته منصوب می‌گردد،
- ۲- تقویم تعداد جلسات عادی و زمان تشکیل آن‌ها در اولین جلسه کمیته حسابرسی به تصویب کمیته می‌رسد. تعداد جلسات کمیته نباید کمتر از ۶ بار در سال باشد و باید با دوره گزارشگری مالی شرکت هماهنگ باشد،
- ۳- جلسات کمیته با اکثریت اعضا رسمیت می‌یابد. حضور سایر افراد فقط با اجازه کمیته مجاز می‌باشد،
- ۴- مدت زمان هر جلسه باید طوری تنظیم شود که به اندازه کافی، موضوعات مورد بحث، استدلال، بررسی و نتیجه‌گیری قرار گیرد. به علاوه فاصله جلسات کمیته با جلسات هیئت مدیره باید طوری تنظیم گردد که نتایج و گزارش‌های کمیته به صورت مناسب در اختیار هیئت مدیره قرار گیرد،
- ۵- کمیته حداقل دو جلسه در سال مالی، نشست اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در خصوص موضوعات مربوطه برگزار کند
- ۶- در اولین جلسه سال مالی، برنامه فعالیت سالانه کمیته بررسی و تصویب خواهد شد. به علاوه موضوعات ارجاعی به کمیته بر حسب اهمیت توسط رئیس کمیته طبقه بندی و جهت تصویب به کمیته ارائه می‌شود.

## شرکت سیمان فارس نو ( سهامی عام )

### منشور کمیته حسابرسی

- ۷- دستور جلسات کمیته که با هماهنگی رییس کمیته، توسط دبیر کمیته حسابرسی تدوین می گردد، حاوی خلاصه‌ای از مطالب قابل طرح در جلسه کمیته خواهد بود. دستور جلسات باید برای جلسات عادی یک هفته قبل از برگزاری جلسات و برای جلسات فوق‌العاده حداقل ۲ روز قبل از جلسه، برای اعضا ارسال گردد،
- ۸- از موارد مطروحه در هر جلسه و تصمیمات اتخاذ شده، صورتجلسه‌ای توسط دبیر کمیته تهیه می گردد که به امضاء اعضای حاضر در جلسه خواهد رسید. یک نسخه از صورتجلسات کمیته حسابرسی مشتمل بر خلاصه تصمیمات اتخاذ شده حداکثر یک هفته پس از تاریخ برگزاری هر جلسه، جهت طرح در هیئت مدیره برای دبیرخانه هیئت مدیره شرکت ارسال می‌گردد،
- ۹- مسئولیت نگهداری نظام‌مند صورتجلسات و سایر مستندات مربوط به فعالیت‌های کمیته به عهده دبیر کمیته می‌باشد.
- و
- ۱۰- چنانچه هر یک از اعضای کمیته حسابرسی نسبت به موضوعی تضاد منافع داشته باشد، باید آن را پیش از شروع جلسه اعلام نماید تا پس از تصمیم‌گیری سایر اعضا، اقدام لازم انجام و موضوع در صورتجلسه درج شود.

| نام و نام خانوادگی       | سمت / (موظف/غیرموظف)            | امضاء   |
|--------------------------|---------------------------------|---|
| آقای ارش حبیبی آزاد      | رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)      |   |
| آقای رضا نوذری           | نائب رئیس هیئت مدیره (غیر موظف) |  |
| آقای بهنام خوشکلام       | عضو هیئت مدیره (غیر موظف)       |  |
| آقای علی رضوانی          | عضو هیئت مدیره (غیر موظف)       |  |
| آقای احمد شریفی خیرآبادی | مدیر عامل و عضو موظف            |  |