

دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه

مصوب ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار

در راستای اجرای بند "ب" ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ و با هدف اجرای آیین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه (مصوب ۱۵/۰۴/۱۳۹۴ شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، این دستورالعمل در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ در ۱۵ ماده و ۶ تبصره به تصویب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید. رعایت مفاد این دستورالعمل، از تاریخ ابلاغ آن، برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران الزامی است.

• فصل یک - تعاریف :

○ ماده ۱ :

اصطلاحات و واژه های تعریف شده در ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه، در صورت کاربرد، با همان مفاهیم در این دستورالعمل به کار رفته اند. سایر اصطلاحات و واژه ها به شرح زیر تعریف می شوند:

▪ بند ۱ :

اطلاعات مهم: اطلاعاتی درباره رویدادها و تصمیمات مربوط به ناشر که بر قیمت اوراق بهادار ناشر و تصمیم سرمایه گذاران تأثیر با اهمیت داشته باشد، که مصادیق آن در دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، ذکر شده است.

▪ بند ۲ :

بیانیه سهام خزانه: بیانیه سهام خزانه شامل اهداف برنامه، زمان بندی اجرا و سایر موارد با اهمیت طبق فرم های ارائه شده توسط سازمان می باشد.

• فصل دو - برنامه ریزی خرید یا فروش سهام خزانه :

○ ماده ۲ :

برنامه سهام خزانه در بازه زمانی مشخص صرفاً می تواند شامل برنامه خرید یا فروش باشد. ناشر مجاز به اجرای برنامه خرید و فروش به صورت همزمان نمی باشد. برنامه خرید یا فروش سهام خزانه مستلزم اخذ مجوز جداگانه از سازمان است.

○ ماده ۳ :

در برنامه خرید/فروش سهام خزانه می بایست هدف و زمان بندی اجرای برنامه خرید یا فروش سهام خزانه، مبلغ و تعداد سهام مدنظر برای اجرای برنامه و میزان سهام خزانه موجود درج گردد.

▪ تبصره ۱ :

فاصله زمانی بین اجرای برنامه خرید و فروش سهام خزانه، پس از تایید هیئت مدیره ناشر و اخذ مجوز از سازمان، حداقل ۷ روز کاری است. طول مدت انجام برنامه خرید/فروش سهام خزانه، هر کدام بیش از ۶ ماه نمی باشد. این مدت بنا به درخواست ناشر(و در صورت ارائه درخواست قبل از اتمام مهلت شش ماهه) و با تایید سازمان یک مرتبه قابل تمدید می باشد.

▪ تبصره ۲ :

خرید سهام خزانه به صورت معاملات عمده امکان پذیر نمی باشد.

▪ تبصره ۳ :

حداکثر زمان نگهداری سهام خزانه از تاریخ اجرای برنامه خرید سهام خزانه، ۲ سال می باشد.

○ ماده ۴ :

ناشر از زمان تصویب قطعی افزایش سرمایه تا پایان مهلت پذیره نویسی نمی تواند هیچ گونه سهام خزانه ای نزد خود نگهداری نماید.

▪ تبصره ۱ :

در خصوص افزایش سرمایه از محل سهام جایزه، ناشر پس از تصویب قطعی افزایش سرمایه، مجاز به اجرای برنامه خرید/فروش سهام خزانه می باشد.

▪ تبصره ۲ :

ناشر موظف است قبل از تصویب قطعی افزایش سرمایه، با اخذ مجوز برنامه فروش سهام خزانه از سازمان، نسبت به فروش سهام خزانه موجود نزد خود اقدام نماید.

• فصل سه - ممنوعیت های خرید و فروش سهام خزانه :

○ ماده ۵ :

برنامه خرید/فروش سهام خزانه طی مدت ۴ روز معاملاتی پس از افشای اطلاعات مهم به بازار متوقف می باشد و قابل اجرا نیست. در زمانی که صف خرید و یا فروش(به تشخیص ناظر بازار) وجود داشته باشد، اجرای برنامه خرید/فروش سهام خزانه می تواند متوقف گردد.

○ ماده ۶ :

خرید و فروش سهام خزانه، ۲۰ روز قبل از برگزاری مجامع عمومی ناشر مجاز نمی باشد.

○ ماده ۷ :

خرید یا فروش سهام خزانه نباید در شرایطی به اجرا گذاشته شود که بیش از ۱۵ روز کاری از آخرین معامله سهام شرکت گذشته باشد.

○ ماده ۸ :

اعضای هیئت مدیره (اعضای حقیقی و حقوقی و هم چنین نمایندگان حقیقی اعضای حقوقی) و یا مدیران اجرایی ناشر حق شرکت در معاملات مربوط به سهام خزانه را ندارند.

• فصل چهار - افشا :

○ ماده ۹ :

ناشر باید مصوبه هیئت مدیره خود مبنی بر تصویب برنامه خرید یا فروش سهام خزانه به همراه برنامه مصوب را حداکثر یک روز پس از تشکیل جلسه هیئت مدیره، افشا نماید.

▪ تبصره :

ناشر موظف است پس از اخذ مجوز از سازمان، پیش بینی درآمد هر سهم خود را با توجه به برنامه خرید یا فروش سهام خزانه ارائه نماید.

○ ماده ۱۰ :

ناشر موظف است جهت اخذ مجوز اجرای برنامه خرید یا فروش سهام خزانه، درخواست خود را به همراه مصوبه هیئت مدیره و بیانیه سهام خزانه، به سازمان ارسال نماید.

○ ماده ۱۱ :

سازمان موظف است موضوع درخواست مجوز را ظرف ۵ روز کاری بررسی و نتیجه را به عموم اعلام نماید .

○ ماده ۱۲ :

گزارشگری مالی سهام خزانه براساس ضوابطی است که توسط سازمان اعلام می گردد. همچنین ناشر موظف است در گزارش هیئت مدیره به مجمع، بخش مجزایی در خصوص فعالیت های انجام شده در مورد سهام خزانه ارائه نماید .

○ ماده ۱۳ :

حسابرس مستقل ناشر می بایست میزان تطابق برنامه اعلامی هیئت مدیره با عملکرد واقعی در خصوص برنامه خرید یا فروش سهام خزانه را در گزارش خود به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام، اعلام نماید.

○ ماده ۱۴ :

برنامه خرید یا فروش سهام خزانه قبل از افشا به عموم، از مصادیق اطلاعات نهانی است و دارندگان اطلاعات نهانی در این خصوص، مشمول ضوابط مقرر سازمان می باشند.

• فصل پنج - ضمانت اجرا :

○ ماده ۱۵ :

در صورت عدم رعایت الزامات مقرر در این دستورالعمل، مطابق مفاد دستورالعمل های انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران عمل خواهد شد.