

۷- در راستای ماده ۷ «دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار»، کمیته با استماع گزارش حسابرسی داخلی به شرح پیوست شماره ۵، و بررسی مستندات مربوط به پیش نویس قراردادهای مربوط به واگذاری تمامی شش دانگ عرصه و اعیان پنج واحد آپارتمان مسکونی از پروژه موسوم به اسلامشهر دقیقی، سه واحد آپارتمان مسکونی واقع در طبقه دوم پروژه موسوم به چیتگر شمالی و سه واحد آپارتمان مسکونی واقع در طبقه همکف پروژه موسوم به اسلامشهر "نمازی" به شرکت مهندسی آذرخش انرژی مهام شرق (سهامی خاص) تصمیمات ذیل را اتخاذ نمود:

الف- طبقه بندی معاملات: مطابق با مفاد قراردادهای مذکور، نظر به اینکه انتقال دارایی های غیر جاری از سوی شرکت بهساز کاشانه تهران (سهامی عام) به اشخاص ثالث، در واقع به منظور تسویه بدهی سنواتی شرکت به گروه توسعه ساختمان تدبیر (سهامی عام) و بدهی شرکت گروه به ستاد فرمان اجرایی امام (ره) و در نهایت بدهی ستاد فرمان امام (ره) به خریدار مذکور می باشد، لذا بر اساس مفاد بند ۲۱ (ط) استاندارد حسابداری شماره ۱۲ «افشای اشخاص وابسته»، ثمن معاملات مذکور از طریق تهاتر با بدهی های شرکت گروه توسعه ساختمان تدبیر (هلدینگ) تسویه گردیده است و به عبارتی دیگر هرچند خریداران نهایی طبق ضوابط، اشخاص وابسته مستقیم تلقی نمی گردند لیکن بدلیل انجام معامله در چارچوب روابط وابسته بین واحدهای درون گروهی، از نظر ماهیت اقتصادی این واگذاری در شمول اشخاص وابسته قرار می گیرد.

ب- تأیید و تصویب: کمیته، پس از احراز انطباق قیمت گذاری با ارزیابی کارشناسان رسمی دادگستری و تأیید مدارک مالی، انجام و تصویب معاملات فوق را با عنایت به تسویه مطالبات سنواتی به هلدینگ، با رعایت الزامات زیر منصفانه ارزیابی و تأیید نمود:

الف) اخذ مصوبه رسمی هیأت مدیره؛

ب) تکمیل و ارسال افشای معاملات در سامانه کدال بلافاصله بعد از انعقاد قرارداد؛

ج) رعایت مفاد ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ (عدم حضور و شرکت مدیر ذی نفع در فرایند رأی گیری).

۸- در راستای ماده ۷ «دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار»، پیش نویس قرارداد فروش سهم مشاعی واحد مسکونی طبقه هفتم شمال شرقی پروژه لادن به شرکت گروه توسعه ساختمان تدبیر به پیوست شماره ۶، مورد بررسی کمیته قرار گرفت. بر اساس مستندات ارائه شده از جمله پیش نویس قرارداد مشارکت، نظریه کارشناس رسمی دادگستری، طرح توجیه و فنی و اقتصادی و مبانی تعیین واگذاری قدرالسهم، کمیته ضمن احراز رعایت جوانب متصفانه معامله، بر نکات زیر تأکید نمود:

الف- رعایت مفاد ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ (عدم حضور و شرکت مدیر ذی نفع در فرآیند رأی گیری).
ب- افشای فوری اطلاعات در سامانه کدال، مطابق دستورالعمل افشای اطلاعات و معاملات با اشخاص وابسته، توسط هیأت مدیره محترم.
ج- حسب مفاد استاندارد حسابداری شماره ۴۳، نقطه زمان در زمان انعقاد و امضاء قرارداد با عنایت به مفاد ماده ۵ پیش نویس قرارداد شناسایی گردد.

۹- در راستای ماده ۷ «دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار»، پیش نویس فروش قدرالسهم شرکت در پروژه کوثر به شرکت گروه توسعه ساختمان تدبیر به پیوست شماره ۷، مورد بررسی کمیته قرار گرفت. بر اساس مستندات ارائه شده از جمله پیش نویس قرارداد مشارکت، نظریه کارشناس رسمی دادگستری، طرح توجیه و فنی و اقتصادی و مبانی تعیین واگذاری قدرالسهم، کمیته ضمن احراز رعایت جوانب متصفانه معامله، بر نکات زیر تأکید نمود:

الف- رعایت مفاد ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ (عدم حضور و شرکت مدیر ذی نفع در فرآیند رأی گیری).
ب- افشای فوری اطلاعات در سامانه کدال، مطابق دستورالعمل افشای اطلاعات و معاملات با اشخاص وابسته، توسط هیأت مدیره محترم.
ج- حسب مفاد استاندارد حسابداری شماره ۴۳، با عنایت به تعهد شرکت مبنی بر تکمیل واحد های فروش رفته (قدر السهم از مشارکت) به خریدار، پیشنهاد می گردد درآمد این معامله در طول زمان و براساس درصد پیشرفت کار در دفاتر مالی شناسایی شود.

نتیجه نهایی در خصوص بندهای ۷، ۸ و ۹: کمیته با اکثریت آراء، مصوبه حاضر را جهت تصویب رسمی معاملات مربوط به اشخاص وابسته اعلام و ابلاغ آن را دبیر خانه هیأت مدیره تکلیف نمود.

نظر اقلیت موضوعیت ندارد.

رئیس کمیته حسابرسی داود مالکی	عضو کمیته حسابرسی کاظم محبی	عضو کمیته حسابرسی ولی اله ولی نیا	دبیر کمیته حسابرسی محسن حسینی
----------------------------------	--------------------------------	--------------------------------------	----------------------------------