

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۸

شماره: ۱۲۲/۱۹۵۵۶۲

ندارد

پیوست:

باسمه تعالی

**جناب آقای عبدالکریم حافظ اکبریان جهانی**  
**مدیرعامل محترم شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام)**

با عرض سلام و تقدیم احترام؛

عطف به افشای اطلاعات با اهمیت در سامانه کدال به شماره پیگیری ۱۵۲۵۶۴۲ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۴ با موضوع  
تحصیل ۷۵ درصد سهام شرکت طلای سفید تبرک در راستای تسویه مطالبات از شرکت گروه کارخانجات صنعتی تبرک  
(سهامدار عمده) موارد زیر را به استحضار می‌رساند:

۱- مطابق با تبصره ۳ ماده ۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی؛

"هیأت مدیره، مدیرعامل و مدیران ارشد باید به هنگام اخذ هرگونه تصمیم برای ناشر، با حداکثر حسن نیت منافع  
تمامی سهامداران از جمله سهامداران اقلیت را بصورت یکسان در نظر گیرند و نمی‌توانند منفعت برخی سهامداران، از  
جمله سهامدار/سهامدارانی که ایشان را، بصورت مستقیم یا غیرمستقیم، به نمایندگی در هیأت مدیره منصوب کرده  
است، بر منافع ناشر ترجیح دهند."

با عنایت به اینکه موضوع فعالیت اصلی شرکت طلای سفید تبرک تولید محصولات سلولزی بوده و به هیچ وجه با موضوع  
اصلی فعالیت و زنجیره تامین و تولید شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان هم راستا نمی‌باشد و همچنین نظر به  
اینکه سهام شرکت مذکور بدون استفاده از روش‌های مبتنی بر سود آوری و صرفاً با استفاده از روش خالص ارزش روز  
دارایی‌ها ارزشگذاری گردیده است، معامله یاد شده از لحاظ حفظ حقوق تمامی سهامداران و منصفانه بودن معامله با ابهام  
مواجه است.

لازم به یادآوری می‌باشد با عنایت به یادداشت‌های توضیحی شماره ۴-۳۷ و همچنین موارد عنوان شده در بند ۱۰ و ۱۱  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و همچنین مطابق یادداشت توضیحی ۴-۲۰ سایر اسناد دریافتی از اشخاص  
وابسته، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، مانده سرفصل مذکور مبلغ ۳.۸۵۴.۷۰۹ میلیون ریال به طرفیت گروه



تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۸

شماره: ۱۲۲/۱۹۵۵۶۲

ندارد

پیوست:

کارخانجات صنعتی تبرک (سهامدار عمده) می باشد. با توجه به توضیحات ارائه شده از سوی شرکت چک های دریافتی از مشتریان بابت بخشی از فروش شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان به گروه کارخانجات صنعتی تبرک (سهامدار عمده) منتقل و به حساب طلب از سهامدار عمده منظور میگردد. سهامدار عمده نیز از محل اسناد دریافتی (چک های مدت دار) خود از سایر اشخاص، اقدام به تسویه بدهی واحد تجاری فرعی مذکور می نماید. با در نظر گرفتن مبلغ حائز اهمیت اسناد دریافتی (۳.۸۵۴.۷۰۹ میلیون ریال) توجه به این نکته ضروری است که شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان دارای سهامدار اقلیت می باشد و اینکه بر اساس توضیحات منتشر شده در سامانه کدال به شماره پیگیری ۱۳۹۱۱۰۲ مبالغ حاصل از فروش بصورت قرض الحسنه در اختیار سهامدار عمده قرار گرفته و مانده مذکور تا مقطع گزارشگری تسویه نشده است. با توضیحات ارائه شده به نظر می رسد چرخه وصول مطالبات می تواند مدیریت مطلوب نقدینگی را از شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان سلب و در ازای آن منافع منابع نقدی را به سهامدار عمده منتقل نماید.

با توجه به مراتب ذکر شده و نگاهی به سوابق عملیاتی آن شرکت ضروریست، ضمن تشریح هدف از انجام معامله و ارائه گزارش توجیهی خرید سهام توضیحات و مستندات لازم در خصوص رعایت منافع شرکت و سهامداران خرد در انجام معامله، چگونگی کسب اطمینان هیات مدیره از رعایت مفاد تبصره ۳ ماده ۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در این معامله ارایه گردد.

۲- به منظور تعیین قیمت منصفانه و اطمینان از رعایت صرفه و صلاح سهامداران، در راستای مفاد بند ۲۳ مصوبه در خصوص هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشران غیر نهاد مالی ثبت شده نزد سازمان، ارزش گذاری سهام با استفاده از سایر روش ها از جمله روش های مبتنی بر سودآوری شرکت. ضروری به نظر می رسد.

۳- از آنجاییکه معامله مذکور مشمول معاملات موضوع ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت می باشد و با عنایت به ترکیب فعلی هیات مدیره آن شرکت، ارایه صورتجلسه هیات مدیره و توضیحات و اقدامات صورت گرفته در خصوص رعایت مفاد ماده مزبور ضروری می باشد.



۴- مطابق با مفاد ماده ۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار؛ "معاملات با اشخاص وابسته باید به شکلی تایید و اجرا شود که از کنترل مناسب تضاد منافع و متعارف و منصفانه بودن معامله اطمینان حاصل شود و از منافع شرکت و سهامداران حفاظت کند.

- تبصره ۱: تضاد منافع در معاملات با اشخاص وابسته باید توسط هیات مدیره به نحو مناسب نظارت و افشا شود.
- تبصره ۲: هر یک از مدیران اصلی باید داشتن منافع بااهمیت به شکل مستقیم یا غیرمستقیم یا به نمایندگی از طرف اشخاص ثالث، در یک معامله یا موضوع تاثیرگذار بر شرکت را نزد هیات مدیره افشا کنند.
- تبصره ۳: معاملات با اشخاص وابسته طبق «دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی» باید شناسایی و مستندسازی شده و به تصویب هیات مدیره برسد.
- تبصره ۴: هیات مدیره موظف است در معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته مربوط به دارایی های ثابت مشهود، دارایی های نامشهود و سرمایه گذاری ها، از گزارش کارشناس رسمی منتخب از سوی مراجع ذیصلاح قانونی استفاده نماید. جزئیات معاملات موضوع این تبصره از قبیل موضوع معامله، قیمت معامله، فرآیند تعیین قیمت و دلایل عدم انجام معامله با اشخاص غیروابسته باید بلافاصله به عموم افشا شود.
- تبصره ۵: کمیته حسابرسی موظف است نسبت به معاملات اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته (اعم از ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷، دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی و استاندارد حسابداری شماره ۱۲) اظهارنظر نموده و رئیس معاملات بررسی شده را به صورت جداگانه به هیأت مدیره منعکس و ذیل آن را امضا نماید. موارد این تبصره می بایده صورت جداگانه به پیوست گزارش فعالیت هیأت مدیره افشا شده و در جلسه مجمع عمومی عادی به سهامداران ارائه شود. "



تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۸

شماره: ۱۲۲/۱۹۵۵۶۲

ندارد

پیوست:

ضروریست در راستای رعایت مفاد ماده ۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و تبصره‌های آن موارد زیر به عموم افشا شود:

۴-۱- معرفی نامه کارشناس رسمی منتخب مراجع ذیصلاح جهت ارزیابی سهام شرکت مذکور؛

۴-۲- چگونگی کنترل تضاد منافع، متعارف و منصفانه بودن معامله، جزئیات موضوع معامله، فرآیند تعیین قیمت از جمله

اقدامات انجام شده در خصوص رعایت حقوق سایر سهامداران در معامله با اشخاص وابسته، نظارت و افشا تضاد

منافع در معامله مذکور توسط هیات مدیره، قیمت گذاری به ارزش منصفانه و دلایل عدم انجام معامله با اشخاص

غیروابسته؛

۴-۳- صورت جلسه کمیته حسابرسی موضوع تبصره ۵ ماده ۷ و تشریح آثار مالی رویداد در سال مالی جاری و آتی ...

۵- مطابق ماده ۶ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته؛

"اطلاعات مربوط به اشخاص وابسته، حداقل باید مطابق با جداول پیوست به همراه صورت های مالی سالانه و

میان دوره ای افشا گردد ناشر مکلف است در صورت درخواست سازمان، اطلاعات و اسناد لازم را ارسال نماید."

ضروریست در راستای رعایت مفاد ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی اطلاعات ذکر شده در متن ماده مذکور

بهمراه آخرین صورت های مالی حسابرسی شده شرکت طلای سفید تبرک تهیه و به عموم افشا گردد.

۶- علاوه بر ضرورت افشای فوری اطلاعات با اهمیت وفق ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و همچنین

مطابق بند یک مفاد ماده ۱۱ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته به شرح

زیر؛

"در صورت انجام معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، چنانچه ارزش موضوع معامله معادل یا

بیش از پنج درصد دارایی ناشر مطابق آخرین صورت های مالی حسابرسی شده باشد :

یک- ناشر مکلف است پس از انعقاد معامله فوراً حداکثر ظرف ۴۸ ساعت اطلاعات زیر را افشا نماید :

موضوع معامله، مبلغ معامله، قیمت منصفانه معامله، طرفین معامله، تاریخ انجام معامله، میزان سهام مدیرعامل یا



تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۸  
شماره: ۱۲۲/۱۹۵۵۶۲  
پیوست: ندارد

عضو هیات مدیره ی ذینفع به صورت مستقیم یا غیرمستقیم در اشخاص طرف معامله ."  
با توجه به اینکه ارزش موضوع معامله بیش از حد نصاب اعلام شده در متن ماده مذکور می باشد و همچنین  
معامله مذکور در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ انجام گردیده است لذا ارایه توضیحات در خصوص دلایل تاخیر در افشای  
اطلاعات با اهمیت ضروری می باشد.

سیدرضا سیدعلی خانی  
رئیس اداره نظارت بر ناشران  
شیمیایی و غذایی

