

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۰۸

شماره: ۱۲۲/۱۸۷۲۵۰

ندارد

پیوست:

جناب آقای سید امیر رضویان اردهالی

مدیر عامل محترم شرکت داروسازی دکتر عبیدی

با عرض سلام و تقدیم احترام؛

عطف به اطلاعات بااهمیت منتشره در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۵ در سامانه کدال با موضوع واگذاری بخشی از سهام شرکت داروسازی بهوزان، توجه جنابعالی را به مواد ذیل جلب می نماید:

ماده ۱۲۹ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت

اعضاء هیأت مدیره و مدیر عامل شرکت و همچنین مؤسسات و شرکتهائی که اعضای هیأت مدیره و یا مدیر عامل شرکت شریک یا عضو هیأت مدیره یا مدیر عامل آنها باشند نمیتوانند بدون اجازه هیأت مدیره در معاملاتی که با شرکت یا بحساب شرکت می شود بطور مستقیم یا غیر مستقیم طرف معامله واقع و یا سهام شوند و در صورت اجازه نیز هیأت مدیره مکلف است بازرس شرکت را از معامله ای که اجازه آن داده شده بلافاصله مطلع نماید و گزارش آن را به اولین مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بدهد و بازرس نیز مکلف است ضمن گزارش خاصی حاوی جزئیات معامله نظر خود را درباره چنین معامله ای به همان مجمع تقدیم کند. عضو هیأت مدیره یا مدیر عامل ذینفع در معامله در جلسه هیأت مدیره و نیز در مجمع عمومی عادی هنگام اخذ تصمیم نسبت به معامله مذکور حق رای نخواهد داشت.

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 با اهمیت 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 رای 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 رؤوس معاملات بررسی شده را به صورت جداگانه به هیات مدیره منعکس و ذیل آن را امضا نماید. موارد این تبصره می باید به صورت جداگانه به پیوست گزارش فعالیت هیات مدیره افشا شده و در جلسه مجمع عمومی عادی به سهامداران ارائه شود.

ماده ۴ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی

حداقل اطلاعاتی که در مورد اشخاص وابسته و معاملات آنها باید افشا شود به شرح زیر است:

- نوع وابستگی شخص وابسته با ناشر،
- مبلغ و موضوع معاملات انجام شده طی دوره به تفکیک هر شخص وابسته،
- مانده حسابهای فیما بین، نحوه تسویه و نرخ سود تضمین شده (حتی اگر معامله ای در طی دوره با شخص وابسته مزبور انجام نشده باشد).
- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مربوط به مانده حساب های فیما بین،
- هزینه مطالبات سوخت شده و مشکوک الوصول طی دوره ناشی از معاملات با اشخاص وابسته،



تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۰۸

شماره: ۱۲۲/۱۸۷۲۵۰

ندارد

پیوست:

- میزان بازپرداخت یا دریافت اقساط وامهای مرتبط با اشخاص وابسته،
 - انتقال منابع و تعهدات (دارایی ها و بدهی ها) بین اشخاص وابسته،
 - جزئیات هرگونه تضمین ارائه شده توسط ناشر به نفع هریک از اشخاص وابسته و بالعکس،
 - تعهدات سرمایه‌ای ناشر به اشخاص وابسته (یا به سایرین، از طرف اشخاص وابسته) و بالعکس،
 - نحوه تعیین قیمت (نظریه کارشناس رسمی، استعمال بها، برگزاری مناقصه یا مزایده و ...) و ارزش منصفانه
- معاملات،
- سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده با هر یک،
 - اقلام مقایسه‌ای سال قبل، شامل مانده حساب، سود (زیان) معامله.

با توجه به موارد فوق الذکر، ضروری است دستور فرمائید ضمن مد نظر داشتن مقررات عنوان شده در فرآیند ارزیابی و واگذاری سهام شرکت، ترتیبی اتخاذ گردد تا اطلاعات ذیل به نحو مقتضی افشا گردد:

۱. دلایل عدم برگزاری مزایده به منظور فروش سهام به بالاترین قیمت و حفظ حقوق سهامداران،
 ۲. دلایل عدم انجام معامله یا تامین وجه از اشخاص غیروابسته،
 ۳. مبنای محاسبه ی پرمیوم ۵۰٪،
 ۴. صورتجلسه هیئت مدیره، گزارش کارشناس رسمی دادگستری منتخب مراجع ذیصلاح و اظهارنظر کمیته حسابرسی.
 ۵. توضیحات در خصوص رعایت منافع و صرفه و صلاح سهامداران و اقدامات انجام شده جهت رعایت تشریفات مقرراتی از جمله ماده ۱۲۹ قانون تجارت.
- ضمناً با عنایت به وضعیت سودآوری شرکت مورد انتقال در سال جاری، پیش بینی اعلام شده مبنی بر افزایش سودآوری در سال های آتی، تمرکز گزارش کارشناسی انجام شده بر روش NAV و تفاوت قابل توجه ارزشگذاری صورت گرفته در روش های مختلف توسط کارشناسان رسمی، به منظور تعیین قیمت منصفانه و اطمینان نسبی از رعایت صرفه و صلاح سهامداران در راستای مفاد بند ۲۳ مصوبه در خصوص هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشران غیر نهاد مالی



تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۰۸

شماره: ۱۲۲/۱۸۷۲۵۰

ندارد

پیوست:

ثبت شده نزد سازمان، ارزش گذاری سهام با استفاده از سایر روش ها از جمله روش های مبتنی بر سودآوری شرکت با در نظر داشتن درصد سهام و صرف مدیریتی مربوطه توسط اشخاص دارای مجوز ضروری به نظر می رسد. همچنین مقتضی است پس از انجام اقدامات فوق با عنایت به ماهیت موضوع، عنوان اطلاعیه به تصمیم هیئت مدیره مبنی بر واگذاری بخشی از سهام شرکت داروسازی بهوزان تغییر و مبلغ سود و واحد آن در اطلاعیه افشا شده بازنگری گردد.

سیدرضا سیدعلی خانی
رئیس اداره نظارت بر ناشران
شیمیایی و غذایی

