

جناب آقای حسن زاده

مدیرعامل محترم شرکت سرمایه گذاری کوه نور

با سلام و احترام

عطف به صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)، موارد ذیل به استحضار می‌رسد. ضروری است حداکثر تا پایان وقت اداری روز دوشنبه مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۴ پاسخ به سوالات مذکور را تهیه نموده و تحت اطلاعیه "توضیحات درخصوص اطلاعات و صورت‌های مالی منتشر شده" از طریق سامانه کدال افشا به عموم نمایید.

۱- عطف به بند ۲ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مورخ ۲۸ بهمن ۱۴۰۲ در خصوص صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲، ضروری است دلایل حذف بند مذکور در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مورخ ۱۶ آذر ۱۴۰۴ در خصوص صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ توسط حسابرس آن شرکت را تشریح نمایید.

۲- عطف به افشای اطلاعات با اهمیت مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۱ در خصوص رای دادگاه تجدیدنظر (شماره دادنامه ۱۴۰۴۲۵۳۹۰۰۱۱۶۹۴۰۳۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۲)، با توجه به اینکه مطابق رای مذکور مبنی بر اینکه "با توجه به صدور رای اصلاح پروانه در دیوان عدالت اداری دعوی تجدید نظرخواه مطروحه نزد داوران قابل استماع نبوده و در نتیجه رای دادگاه محترم بدوی در قسمت صدور حکم بطلان دعوی ابطال رای داور در این قسمت صحیح بوده است." و براساس مفاد رای قطعی یاد شده اصلاح پروانه و کاهش طبقات مورد تایید دادگاه تجدیدنظر بوده و مشخص نبودن تاریخ اصلاح پروانه در رای داور، مورد تایید دادگاه تجدیدنظر نمی‌باشد، لذا دلایل عدم اشاره این موضوع در بند ۱-۸ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مورخ ۱۶ آذر ۱۴۰۴ در خصوص صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ توسط حسابرس آن شرکت را تشریح نمایید.

۳- با توجه به سود عملیاتی محقق شده شرکت و مقایسه آن نسبت به مدت مشابه سال قبل، مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای دلایل تغییر سود (زیان) عملیاتی در قالب فرم "توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت‌های مالی منتشر شده" رعایت نگردیده است. ضروری است توضیحات لازم درخصوص دلایل نوسان بیش از ۳۰ درصدی سود و زیان عملیاتی در این دوره نسبت به مدت مشابه سال قبل ارائه و افشا گردد.

۴- عطف به فرم صورت ریز معاملات سهام تحویل شده، ضروری است با توجه به تعداد سهام و بهای تمام شده هر سهم، ضروری است نحوه محاسبه کل مبلغ بهای تمام شده خارج از بورس مربوط به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال را تشریح نمایید.

۵- عطف به یادداشت شماره ۱-۳-۴۰ صورت‌های مالی پیوست، ضروری است دلایل عدم افشای اصلاح اشتباه مذکور در سامانه کدال را تشریح نمایید.

۶- عطف به یادداشت شماره ۳-۴۵ صورت‌های مالی پیوست، ضروری است دلایل پرداخت وجه به صورت قرض الحسنه به اشخاص وابسته را تشریح نمایید.

با تشکر

مینا بیانی

مدیر نظارت بر ناشران درج شده



شرکت سرمایه‌گذاری کوهور (سامی نام)
شماره ثبت ۲۵۶۶۳

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۵
شماره: ۵۴۱/۳۴۵
پیوست: درر

باسمه تعالی

سرکار خانم مینا بیانی

مدیر محترم نظارت بر ناشران درج شده

با سلام و احترام

در پاسخ به نامه مورخه ۱۴۰۴/۰۹/۲۳ با شماره پیگیری ۱۴۵۱۳۴۷ و سؤالات مطرح شده به تفکیک توضیحات لازم تقدیم می‌گردد.

۱- در خصوص بند ۱ نامه: (حذف بند ۲ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مورخ ۲۸ بهمن ۱۴۰۲ در خصوص صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲) به استحضار می‌رساند که توضیحات مبسوط به این مورد در نامه شماره ۱۴۰۴/م/ت/۲۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ حسابرس مستقل و بازرس قانونی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (پیوست) آمده است.

واقعیت این است که هیچکدام از حسابرس های مستقل سالهای منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ ، ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ ، ایراد وارد شده توسط کمیته نظارت بر حسابرسان معتمد بورس را به صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ قبول نداشتند، لذا حسابرس مستقل سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ (مؤسسه و انیا نیک تدبیر) علیرغم خطر تعلیق اعتبار حسابرسی، حاضر به اصلاح گزارش خود طبق نظر کمیته مزبور نشد و تعلیق گردید، حسابرس مستقل سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (مؤسسه هشیار بهمند) بر اساس نامه مکتوب خود به هیئت مدیره شرکت در راستای تأمین نظر کمیته مزبور (برای اینکه از خطر تعلیق در امان باشد) بند مورد اشاره را در گزارش خود، دلیل اظهار نظر مردود صورتهای مالی ذکر کرده است و البته از ادامه قبول حسابرسی سالهای بعد استعفاء داد و حسابرس مستقل سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱، نظر خود را در مورد بند فوق الذکر طی نامه اشاره شده بیان کرده است و ایراد مذکور در بند فوق الذکر را وارد نمی‌داند. متذکر می‌شوم که حسابرس مستقل سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ با هماهنگی و موافقت اداره نظارت بر حسابرسان معتمد بورس انتخاب شده‌اند.

توضیحات فنی در این مورد طبیعتاً در صلاحیت حسابرس مستقل مورد اعتماد بورس است که در نامه شماره ۱۴۰۴/م/ت/۲۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ حسابرس به مدیریت محترم نظارت بر ناشران سازمان بورس (فوق الذکر) ذکر شده است.

تاریخ:

شماره:

پیوست:

۲- درخصوص بند ۲ نامه: اگر دقت فرمائید موضوع بند ۱-۸ گزارش حسابررس و بازرس قانونی مربوط به دلایل شناسایی سود ناشی از قرارداد فروش سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت سرمایه‌گذاری کوهنور است و ارتباطی به قرارداد پیش خرید شرکت ره آورد سازان توسعه آسال ندارد. در حالیکه پرونده مورد بحث در دادگاه و رأی صادره اخیر، برای قرارداد پیش خرید است که در این مورد توضیحات ذیل لازم است.

واقعیت این است که شرکت ره آورد سازان توسعه آسال، (بعد از این به طور خلاصه شرکت آسال ذکر خواهد شد) طی قرارداد پیش خرید قطعی، تمام وجه قیمت متراژ معادل ۴۲/۷۵ درصد از پروانه ساختمان در دست احداث با زیر بنای ۷۲۳۸۲/۷۵ متر مربع (دو برج ۲۲ و ۲۵ طبقه) را خریداری نموده است؟ اصل این خرید نه مورد اعتراض فروشنده است و نه خریدار. (فروشنده شرکت سازه و بنای دشت توس می باشد)

اختلاف آنجاست که خریدار (شرکت آسال) تأکید بر اجرای همان پروانه و با همان شرایط را دارد، در حالیکه فروشنده (شرکت سازه و بنای دشت توس) علاقه مند است ساختمانی با همان متراژ اما با طبقات کمتر بسازد. فروشنده از نظر حقوقی علیرغم فروشی که انجام داده است، حق دارد ساختمانی متفاوت با پروانه ای که بر آن اساس فروش انجام داده است بسازد، ولیکن در آنصورت خریدار حق دارد که از خرید خود انصراف و درخواست غرامت کند و یا اینکه همان درصد را از ساختمان جدید قبول کرده و مابه التفاوت ارزش ساختمان را مطالبه کند.

تا کنون چون هنوز فروشنده پروانه جدید دریافت نکرده است، خواسته خریدار اجرای تعهدات فروشنده براساس پروانه قبلی است بدیهی است باتوجه به حکم دریافتی فروشنده از دیوان عدالت اداری علیه شهرداری (چون شهرداری تأکید داشت که همان پروانه موجود که پی ساختمان هم اجرا شده باید) مبنی بر الزام شهرداری به صدور پروانه طبق نظر مالک نموده است، داور دعوای فی مابین خریدار و فروشنده، خواسته خریدار مبنی بر الزام فروشنده به اجرای پروژه طبق پروانه موجود را رد کرده و به فروشنده مهلت داده بود که نسبت به دریافت پروانه جدید اقدام کند و بعد از دریافت پروانه نسبت به خواسته خریدار رسیدگی شود. خریدار به این قسمت اخیر رأی داور (دادن مهلت برای دریافت پروانه) اعتراض کرده بود که باتوجه به قوانین حاکم بر قراردادها، دادگاه تجدید نظر با این خواسته خریدار موافقت و رأی داور در این مورد را رد کرده است. به این معنا که فروشنده نمی تواند به بهانه اخذ پروانه جدید، اجرای تعهدش را بدون عمل به مفاد قرارداد به تأخیر اندازد.



تاریخ:

شماره:

۳- در خصوص بند ۳ نامه: عمده دلایل تغییرات سود عملیاتی در دوره جاری نسبت به سال قبل هزینه کارمزد خدمات مالی مربوط به سبدگردان کاریزما بوده که قرارداد آن در سال مالی مذکور منعقد و مدت ۷ ماه ذخیره برای آن در حسابها منظور شده است.

۴- در خصوص بند ۴ نامه: بهای تمام شده هر سهم بصورت اتوماتیک توسط سیستم محاسبه می‌گردد.

۵- در خصوص بند ۵ نامه: با توجه به اختلال در سامانه کدال در ارتباط با افشاء اطلاعات صورتهای مالی تلفیقی شرکت طی چندین تماس با شرکت رایان بورس برای رفع آن، پشتیبان محترم نتوانسته این مشکل را حل کند و لذا امکان انتشار آن نبوده است. ضمن اینکه موضوع مربوط به شرکت های گروه بوده و کم اهمیت است.

۶- در خصوص بند ۶ نامه: با توجه به اینکه شرکت سرمایه‌گذاری کوه نور سهامدار عمده شرکت های کاج کوه نور (۹۹ درصد)، آسال (۸۲ درصد) و ایوان کوه نور (۱۰۰ درصد) می‌باشد به دلیل مشکل نقدینگی شرکت های مذکور، شرکت سرمایه‌گذاری کوه نور جهت پرداخت هزینه های جاری آن شرکت (از قبیل حسابرسی، حقوق و ...) مبلغی را بصورت قرض الحسنه در اختیار آن شرکت ها قرار داده است.

محمد رضا حسن زاده
مدیر عامل



پیوست: دارد

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۱۳

شماره: ۲۰۴/م/ت/۱۴۰۴

جناب آقای دکتر ولی الله جعفری

مدیریت محترم نظارت بر ناشران سازمان بورس اوراق بهادار

با سلام

احتراما عطف به نامه شماره ۱۲۲/۱۷۶۱۷۵ مورخ ۱۴۰۴/۳/۶ آن مدیریت معطوف به دستور ریاست معزز سازمان بر هامش نامه ۱۴۰۴/۷۴۷ مورخ ۱۴۰۴/۲/۲۰ رئیس محترم کمیسیون اصل ۹۰ مجلس شورای اسلامی در خصوص دلایل عدم صدور گزارش حسابرس و بازرس قانونی صورتهای مالی شرکت کوه نور (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱ علیرغم تحویل صورتهای مالی شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۹/۱۹ به این موسسه و پیرو جلسه دفتر جنابعالی با حضور جناب آقای گوینده و توضیحات مبسوطی که ارائه گردید به استحضار میرساند:-

۱- فروش سهام شرکتهای تابعه شرکت کوه نور (سهامی عام) و مابه ازاء دریافتی آن با توجه به تحقق شرایط حقوقی لازم جهت انجام معامله و سرمایه گذاری مابه ازاء دریافتی در چارچوب رعایت مقررات تعیین شده برای نهادهای مالی و احراز رعایت حقوق سهامداران و احراز صحت انجام معامله با استناد به مندرجات ابلاغنامه ۱۴۰۱۱۰۱۵۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۸/۳۰ موضوع پرونده شماره ۱۴۰۱۰۳۰۴۰۱۵۰ نزد سازمان بورس و اشراره موکد به توضیحات تکمیلی حسابرس وقت شرکت (موسسه حسابرسی و انبیا نیک تدبیر) که در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۶/۷ کمیته رسیدگی به تخلفات سازمان بورس بطور مبسوط در رای صادره منعکس گردیده و نهایتاً منتج به صدور حکم برائت مدیران شرکت سرمایه گذاری کوه نور (در خصوص معامله شرکت سازه بنای دشت توس با شرکتهای جهاد تعاون خراسان و سرمایه گذاری صنعت و معدن) گردیده است. در کمال تعجب و تاسف پرونده حسابرس به کمیته نظارت بر حسابرسان معتمد سازمان و متعاقبا کارگروه کنترل کیفیت جامعه حسابداران رسمی ارجاع و منتج به تعلیق امضا کنندگان گزارش گردیده و بر اساس آنچه در دفاعیه ارسال شده جهت عضو محترم هیات مدیره و مدیر نظارت حرفه ای جامعه حسابداران منعکس است، مبنای رای، انکار کارگروه به پرسش فنی ۷۹ و عدم محتمل بودن وصول مطالبات بدون توجه به ماهیت هلدینگ شرکتهای سرمایه گذاری عنوان گردیده حال آنکه عبارات منعکس در رای سازمان بورس از جمله "نوع قرارداد" "ضمانت های اجرای آن" "مدارک و مستندات موجود" "تایید صحت معامله و تبدیل دارایی و داشتن توجیه اقتصادی" "نبود شواهدی مبنی بر عدم رعایت صرفه و صلاح و یا نقض قوانین" در رای کمیته رسیدگی به تخلفات بعنوان مبنای برائت درج و مورد پذیرش قرار گرفته و حسابرس محترم با عنایت به مراتب مزبور و مستندات در اختیار، قضاوت و اقدام به صدور گزارش نموده است. با توجه به مراتب معروض و دوگانگی در برخورد (صدور رای برائت و رای تعلیق توسط سازمان محترم بورس بعنوان ناظر) مانع صدور گزارش توسط این موسسه گردیده است.

۲- موسسه محترم هشیار بهمند طی نامه ۱۴۰۳/۲۸۹۳۶ مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۸ و در پاسخ به بند ۲ نامه شرکت سرمایه گذاری کوه نوره شماره ۲۴۵/گ/خ/۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ بدون پاسخ به سوال شرکت ((در صورتیکه نظر آن موسسه محترم از جمله "عدم وجود شرایط لازم برای شناسایی سود فروش سرمایه گذاری در شرکت اصلی" یا "عدم دسترسی به شواهد و مستندات لازم در خصوص زمان ونحوه وصول مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال اسناد دریافتنی" نظر حرفه ای وقضاوت آن موسسه میباشد خواهشمند است مبانی ودلائل تصمیم مربوطه وعنداللزوم اصلاحات پیشنهادی به این شرکت ارائه گردد)) صرفا اعلام میدارد که بر اساس توضیحات واصله نظر مسئولین سازمان بورس واوراق بهادار وجامعه حسابداران رسمی بر عدم تحقق سود ناشی از معاملات مزبور است. لذا پیش نویس این موسسه واصلاحات پیشنهادی نسبت به صورتهای مالی فوق الاشاره بدون تغییر بوده و نافذ است)) اقدام به صدور گزارش نموده است.

۳- این موسسه بعنوان معتمد آن سازمان محترم وبدلیل عدم پذیرش کار توسط سایر موسسات معتمد وبه خواست وموافقیت سازمان، نسبت به پذیرش مسئولیت حسابرس وبازرس قانونی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱ اقدام نمود. لیکن متعاقب برخورد با موسسه صدرالذکر، این موسسه طی نامه ۰۴۱۳۸/ه ت مورخ ۱۴۰۳/۱/۲۳ هیات عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی دعوت ومعتوف به نامه ۱۲۲/۱۵۰۹۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۱/۲۷ سازمان بورس واوراق بهادار پرونده شرکت فرعی به کار گروه کنترل کیفیت جامعه ارجاع ومتاسفانه بدلیل عدم توجه کافی به دفاعیات ارائه شده اقدام به ارجاع پرونده به هیات بدوی انتظامی گردیدوباز در کمال تاسف پیگیریهای این موسسه جهت دریافت مفاد ومبانی رای کارگروه جامعه حسابداران در تصمیم متخذه وابلغی به سازمان بورس بدون نتیجه ماند.که شاید این موضوع جز موارد نادری باشدکه مرجع قضاوت از ارائه حکم به خواننده (متهم) پرونده و یا وکیل ایشان خودداری نموده که این امر نیز با هیچ رویه قضایی منطبق نمی باشد.

۴- معتقدیم در رابطه با شرکتهای کوه نور وتابعه به دلایلی که منتج به قضاوت حرفه ای موسسات حسابرسی معتمد آن سازمان گردیده توسط کمیته ذیربط توجه لازم مبذول نشده وعلیرغم وحدت نگاه سه موسسه در موضوع که فوقا" به تفصیل اشاره شده ونتایجی که پس از چندسال رسیدگی به مستندات ومدارک طی پروسه حسابرسی احراز گردیده و قطعاً" موضوع کرا" توسط مدیران حسابرسی سه شخصیت حقوقی مستقل وکمیته فنی موسسات مذکورمورد مذاقه قرار گرفته وهمچنین علیرغم صدورحکم قطعی براثت شرکت توسط کمیته رسیدگی به تخلفات بازارسرمایه ونظارت انجامی توسط مدیریت محترم ناشران سازمان بورس که مسئولیت مراقبت از حقوق سهامداران جزء را بعهده دارند صرف اتکا به نظریه و قضاوت کارگروه محترم حسابرسان معتمد که در مقایسه با موسسات فوق قطعاً با محدودیت بیشتر و دسترسی محدودتر به مستندات همراه بوده است الزاما نمیتواند مبنای عمل قرار گیرد.طبق رویه معمول در کمیته های تخصصی، نظرات اقلیت واكثریت منعکس و برخورد باموضوعات با امعان نظر به آرا اقلیت اتخاذ میگردد ودر قضاوت حرفه ای کلیه افراد الزاما" به حکم واحدی نمی رسند.

در خاتمه این موسسه با هدف حفاظت از حقوق سهامداران شرکت ودر راستای رعایت استقلال وپاسداشت جایگاه حرفه ای مدیران مستقل حسابرسی ومعتمد بازار سرمایه در اظهارنظر، از آنجائیکه شرایط ایجاد شده فعلی باعث محدود شدن حسابرس در اظهارنظر وبه تبع آن حقوق سهامداران وخسارت ایشان است وبدلیل عدم توجه به جایگاه قضاوت حرفه ای بعنوان یکی از شرایط اصلی اظهارنظر حسابرسان وبدلیل پیش بینی عدم حمایت مناسب از موسسه توسط جامعه

وسازمان محترم بورس در نظر دارد با عنایت به ظرفیتهای پیش بینی شده در قانون تجارت جهت بازرسان قانونی ضمن عدم صدور گزارش حسابرسی، استعفاء از سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) را برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱ به هیات مدیره آن شرکت اعلام نماید. علت تاخیر در اعلام استعفا تاکنون نیز، درخواستی بود که در جلسه برگزار شده در دفتر جنابعالی بعمل آمد. منتظر اتخاذ تصمیم نهایی آن مدیریت محترم بعنوان حسابرس معتمد سازمان بورس هستیم.

با تجدید احترام
رئیس هیات و همکاران
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

