



تاریخ: ۱۴۰۲/۰۳/۰۲

شماره: ۱۲۱/۲۲۸۶۳۴

پیوست: ندارد

مدیریت نظارت بر ناشران

مدیریت محترم موسسه حسابرسی و مشاوره مدیریت و انیا نیک تدبیر

با سلام و احترام؛

با عنایت به گزارش آن موسسه محترم نسبت به صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری کوه نور برای سال های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به استحضار می رساند، معاملات انجام شده توسط شرکت مذکور با شرکت های همگروه (شرکت فرعی و سهامداران عمده) در کمیته پذیرش و نظارت بر موسسات حسابرسی معتمد این سازمان بررسی و مقرر شد موضوع به جامعه حسابداران رسمی ایران ارجاع شود. در این خصوص ایرادات مطرح شده مطابق صورت جلسه کارگروه کنترل کیفیت جامعه حسابداران رسمی ایران بشرح زیر می باشد؛

۱. عدم موضع گیری مناسب در خصوص محاسبه نادرست قیمت تمام شده واگذاری سهام شرکت سازه و بنای دشت توس

در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

- طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ تعداد ۱۹,۸۸۶ سهم شرکت فرعی سازه و بنای دشت توس معادل ۲۸/۳ درصد سهام به ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال و به مبلغ ۱۹/۸ میلیون ریال به شرکت فرعی مشهود پویای کوه نور واگذار و از این بابت سود (زیان) واگذاری در حساب های شرکت سرمایه گذاری کوه نور ثبت و شناسایی نشده است.

- مطابق بند ۴۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۵، "هرگاه تنها بخشی از مجموع یک سرمایه گذاری خاص واحد تجاری که به بهای تمام شده منعکس شده است واگذار شود، مبلغ دفتری بر مبنای میانگین های تمام شده مجموع سرمایه گذاری محاسبه خواهد شد". لیکن شرکت سرمایه گذاری کوه نور بهای تمام شده سهام واگذار شده به مبلغ ۱۵۲,۹۸۲ میلیون ریال را به عنوان زیان ثبت و شناسایی نکرده است. لذا به نظر می رسد حسابرسی موضوع گیری لازم را به عمل نیاورده و بند تحریف مناسب را در بخش مبانی تعدیل اظهار نظر گزارش حسابرسی درج و منعکس نموده است.



مدیریت نظارت بر ناشران

۲. عدم موضع گیری مناسب در خصوص شناسایی نادرست سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و

بنای دشت توس در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱؛

همانگونه که مستحضر می باشید طی سال های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱، معادل ۱۰۰ درصد سهام

شرکت سازه و بنای دشت توس بشرح زیر واگذار شده است:

- فروش تعداد ۳۱,۰۹۸ سهم معادل ۴۴ درصد سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت سرمایه گذاری کوه نور به سه شرکت اصلی خود به مبلغ ۷۴۷,۱۴۱ میلیون ریال و شناسایی مبلغ ۶۳۷,۶۰۰ میلیون ریال سود حاصل از فروش در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱.

- فروش تعداد ۳۹,۱۷۰ سهم معادل ۵۶ درصد سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت سرمایه گذاری کوه نور به سه شرکت اصلی خود به مبلغ ۴,۳۶۸,۲۳۸ میلیون ریال و شناسایی مبلغ ۳,۹۳۷,۲۰۹ میلیون ریال سود حاصل از فروش در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱.

- فروش تعداد ۱۹,۸۸۶ سهم معادل ۲۸ درصد سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت مشهد پویای کوه نور به مبلغ ۲,۲۱۷,۶۸۷ میلیون ریال و شناسایی مبلغ ۲,۲۱۷,۶۶۷ میلیون ریال سود حاصل از فروش توسط شرکت مذکور در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱.

- ۱۰۰ درصد سهام خریداری شده شرکت سازه و بنای دشت توس توسط سه شرکت اصلی شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامداران عمده) در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ به مبلغ ۷,۸۳۹,۶۱۰ میلیون ریال به شرکت توسعه آسمان بیکران هشتم توس واگذار و مبلغ ۳,۱۰۰ میلیون ریال آن بصورت نقد دریافت و مقرر شد مابقی به مبلغ ۷,۸۳۶,۵۱۰ میلیون ریال پس از انتقال ۱۰۰ درصد سهم به نام خریدار بابت تسویه بخشی از دیون شرکت ره آورد سازان توسعه آسال در دفاتر شرکت سازه و بنای دشت توس منظور گردد.



تاریخ: ۱۴۰۲/۰۳/۰۲

شماره: ۱۲۱/۲۲۸۶۳۴

پیوست: ندارد

مدیریت نظارت برناشران

- شرکت ره آوردسازان توسعه آسال در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳ توسط سه شرکت اصلی سرمایه گذاری کوه نور با سرمایه ۱۰۰ میلیون ریال تاسیس و معادل ۸۲٫۵۳۰ سهم شرکت مذکور معادل ۸۲/۵۳ درصد سهام به ارزش اسمی به شرکت سرمایه گذاری کوه نور منتقل شده است.

- ۴۲/۷۵ درصد از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۲ و به مبلغ ۸٫۱۲۱٫۶۳۶٫۳۶ میلیون ریال به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال منتقل شده است. مبلغ مذکور به حساب پیش دریافت ها در شرکت سازه و بنای دشت توس منظور و بر اساس صورتجلسات تنظیمی مبلغ ۷٫۸۳۶٫۵۱۰ میلیون ریال مطالبات سه شرکت اصلی سرمایه گذاری کوه نور (سهامداران عمده) از شرکت توسعه آسمان بیکران هشتم توس به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال منظور شده است.

- در نهایت مطابق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۸ فی مابین شرکت ره آورد توسعه آسال با سه شرکت اصلی سرمایه گذاری کوه نور مقرر شد این شرکت بخشی از بدهکاری خود به شرکت های مذکور را به مبلغ ۶٫۷۰۲٫۷۴۲ میلیون ریال از طریق اسناد دریافتی از شرکت سرمایه گذاری کوه نور پرداخت نماید.

۳. اظهار نظر نامناسب نسبت به صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱:

- با توجه به شناسایی مبلغ ۶٫۷۹۲٫۴۷۶ میلیون ریال سود حاصل از فروش ۱۰۰ درصد سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت سرمایه گذاری کوه نور، مجدداً از طریق شرکت ره آورد سازان توسعه آسال اقدام به پیش خرید معادل ۴۲/۷۵ درصد از پروژه کوثر از شرکت سازه و بنای دشت توس به مبلغ ۸٫۱۲۱٫۶۳۶٫۳۶ میلیون ریال نموده و مطالبات ناشی از واگذاری سهام را نهایتاً به طرفیت اسناد دریافتی از شرکت ره آورد سازان توسعه آسال به مبلغ ۶٫۷۰۲٫۷۴۲ میلیون ریال شناسایی نموده است. لذا مطابق مفاد پاسخ به پرسشهای فنی شماره ۷۹ کمیته فنی سازمان حسابرسی در رابطه با برگشت سود های شناسایی شده توسط شرکت اصلی و حذف سودهای درون گروهی و تلفیقی گروه اقدامی صورت نگرفته است.



تاریخ: ۱۴۰۲/۰۳/۰۲

شماره: ۱۲۱/۲۲۸۶۳۴

پیوست: ندارد

مدیریت نظارت بر ناشران

- از فروش ۱۰۰ درصد سهام شرکت سازه و بنای دشت توس به مبلغ ۷,۳۳۳,۰۳۱ میلیون ریال صرفاً مبلغ ۴۵,۵۰۰ میلیون ریال نقداً وصول شده و مبلغ ۶۱۵,۲۹۷ میلیون ریال آن نیز بابت تسویه بدهی شرکت ایوان کوه نور (از شرکت های گروه) بابت خرید زمین از طریق شرکت توسعه آسمان بیکران هشتم تسویه شده و بقیه مطالبات حاصل از واگذاری سهام به مبلغ ۶,۶۷۲,۲۴۹ میلیون ریال وصول نشده که بعداً در تهاثرهای بعدی به مبلغ ۶,۷۰۲,۷۴۲ میلیون ریال منعکس در حساب های شرکت اصلی در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ افزایش پیدا کرده است. بنابراین دریافت ما به ازاء معامله یا محتمل بودن دریافت آن که از شروط اصلی شناسایی درآمد مربوطه می باشد، محقق نگردیده است. لذا حسابرس نسبت به موضوعات یاد شده موضع گیری لازم را بعمل نیاورده و بند تحریف مناسب را در بخش مبانی تعدیل اظهارنظر گزارش حسابرسی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ درج و منعکس نکرده است.
- بنابراین با توجه به اثرات فراگیر و اساسی تعدیلات یاد شده در بالا نسبت به ارقام دارایی ها، بدهی ها، سود و زیان و سود انباشته جداگانه و تلفیقی، حسابرس می بایست ضمن موضع گیری نسبت به موضوعات یاد شده، نسبت به صورت های مالی جداگانه شرکت و تلفیقی گروه برای سال مالی ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ نظر "مردود" ارائه می نمود در حالیکه نظر "تعدیل نشده یا مقبول" ارائه شده است.
۴. اظهار نظر نامناسب نسبت به معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اطلاقیه قانون تجارت سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱:
- مطابق بند ۲۳ استاندارد حسابداری ۱۲: ".... در صورت وجود تفاوت با اهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، موارد افتراق باید افشا شود".
- مطابق یادداشت ۵-۴۱ صورتهای مالی: "معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است".



تاریخ: ۱۴۰۲/۰۳/۰۲

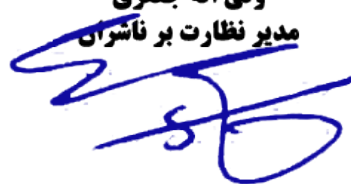
شماره: ۱۲۱/۲۲۸۶۳۴

پیوست: ندارد

مدیریت نظارت بر ناشران

- مطابق ماده ۵ آئین نامه معاملات شرکت سرمایه گذاری کوه نور: "معاملات عمده پس از بررسی در کمیسیون معاملات و پیشنهاد مدیر عامل و تصویب هیات مدیره انجام خواهد شد."
- با توجه به فروش تعداد ۱۹,۸۸۶ سهم شرکت فرعی سازه و بنای دشت توس به ارزش اسمی ۱,۰۰۰ ریال به شرکت مشهد پویای کوه نور و عدم اخذ مصوبه کمیسیون معاملات و هیات مدیره و عدم افشای آن در جدول معاملات با اشخاص وابسته و از طرفی با توجه به اینکه فروش تعداد ۴,۱۸۵ سهم شرکت سازه و بنای دشت توس به شرکت سرمایه گذاری شهرسازان دشت توس فاقد مصوبه کمیسیون معاملات و هیات مدیره شرکت بوده، بنابراین با عنایت به بند ۶ و ۱۱ گزارش حسابرس و بازرس قانونی، درخصوص اینکه آیا معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام شده یا خیر، اظهار نظر صورت پذیرفته و موضع گیری لازم از سوی حسابرس انجام نشده است.
- با عنایت به موارد فوق مقتضی است دستور فرمائید، مراتب بررسی و توضیحات آن موسسه به همراه برنامه اصلاح اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی حداکثر تا پایان روز چهارشنبه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۳ به این سازمان ارسال گردد.

ولی اله جعفری
مدیر نظارت بر ناشران



رونوشت:

۱. شرکت سرمایه گذاری کوه نور؛ بازگشت به نامه های شماره ۲۳۴/ک/خ/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۳، شماره ۳۰۵/ک/خ/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ و نامه شماره ۱۰/ک/خ/۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۶ دلایل تعلیق نماد معاملاتی شرکت، مطالب فوق الاشاره می باشد. خواهشمند است توضیحات آن شرکت محترم در خصوص موارد مذکور و برنامه اصلاح صورت های مالی حداکثر تا پایان وقت اداری روز چهارشنبه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۳ برای این سازمان ارسال شود.
۲. جناب آقای دکتر رضا عیوض لو عضو محترم هیات مدیره و معاون محترم نظارت بر بورس ها و ناشران
۳. جناب آقای جعفر سلطانی رئیس محترم اداره نظارت بر ناشران گروه صنعتی و معدنی
۴. جناب آقای سیدمصطفی علوی رئیس محترم اداره نظارت بر حسابرسان معتمد و گزارشگری مالی