

«به نام خدا»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

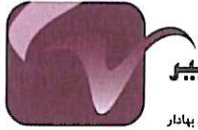
۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) طی سال مالی مورد گزارش، شرکت اقدام به واگذاری ۱۹,۸۸۶ سهم (معادل ۲۸ درصد) شرکت سازه و بنای دشت توس به شرکت مشهد پویای کوه نور (هر دو شرکت، شرکت های فرعی هستند) نموده است. بشرح یادداشت ۱-۶-۱۸ صورتهای مالی، واگذاری مزبور هیچ گونه تغییری در منافع حاصل از سرمایه گذاری در شرکت سازه و بنای دشت توس ایجاد ننموده و واگذاری به ارزش اسمی (هر سهم ۱,۰۰۰ ریال) انجام شده است.



۶) بشرح یادداشت توضیحی ۶-۶-۱۸ صورت های مالی، معاملات عمده انجام شده و قراردادهای منعقد شده طی سال، طبق ماده ۵ آئین نامه معاملات شرکت، پس از بررسی و ارزیابی فنی و مالی طرف معاملات و قراردادهای توسط کمیسیون معاملات، با تصویب هیئت مدیره و بدون برگزاری مزایده و مناقصه انجام شده است.

۷) موجودی مواد و کالای گروه (موضوع یادداشت توضیحی ۲۱ صورت های مالی) و موجودی املاک شرکت های فرعی (یادداشت توضیحی ۲۲ صورت های مالی) از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشند. همچنین توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به مفاد یادداشت توضیحی ۴-۶-۱۸ و ۶-۳۸ صورت های مالی به ترتیب در خصوص مالکیت قانونی بخشی از سهام شرکت سازه و بنای دشت توس و مالکیت قانونی املاک گروه جلب می نماید.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ الی ۷ تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸) اقدامات هیئت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر شده از سوی مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۹ صاحبان سهام در خصوص موارد ذیل به نتیجه موثری نرسیده است:

۸-۱- تعیین تکلیف شرکتهای توسعه و عمران کاج کوه نور و همگرایان سازه و بنا

۸-۲- تعیین تکلیف صندوق سرمایه گذاری برج های سبز کوثر

۸-۳- تعیین تکلیف و انتقال اسناد مالکیت واحدهای تجاری امین

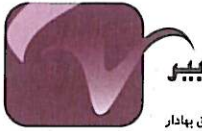
۸-۴- پرداخت مطالبات سنواتی سهامداران بابت سود سهام

۹) توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را در خصوص تقسیم سود به این موضوع جلب می نماید که بخش عمده ای از سود خالص سال جاری شرکت اصلی حاصل از معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۵ و ۶ صورت های مالی بوده که تا تاریخ تنظیم این گزارش، وجوه مربوطه عمدتاً دریافت نشده است.

۱۰) مفاد مواد ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی رعایت نشده است.

۱۱) یادداشت شماره ۴۱ همراه صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، با توجه به ساختار هیئت مدیره طرفین معاملات رعایت نشده و تصویب معاملات مذکور طبق بند ۵ آئین نامه معاملات (بشرح مندرج در بند ۶ این گزارش) انجام شده است.

۱۲) گزارش فعالیت هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳) مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران غیربورسی و غیرفراپورسی به ترتیب در خصوص ارائه صورتجلسه مجامع عمومی به مرجع ثبت شرکت ها در مهلت مقرر و افشای نسخه ای از آن یک هفته پس از ابلاغ ثبت و پرداخت بخشی از سود سهام مصوب در مهلت مقرر رعایت نگردیده است.

۱۴) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۳۰ آبان ماه ۱۴۰۰

موسسه حسابرسی و اتیل نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

علی اکبر پارسامنش

۸۸۱۶۶۷

فرامرز رضائی

۹۵۲۲۹۳



وانیا نیک تدبیر
(حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران





تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه : صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	ب- صورت های مالی اساسی شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام): صورت سود و زیان
۷	صورت وضعیت مالی
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۹	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۱۰-۱۰	ج- یادداشت های توضیحی

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۷ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری شهرسازان دشت توس (سهامی خاص)	محمد رضا حسن زاده	رئیس هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری صنعت و معدن خراسان (سهامی خاص)	محمد ملائی	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	
شرکت جهاد تعاون خراسان (سهامی خاص)	محسن انصاری مقدم	نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت سهام نگر نور (سهامی خاص)	اماموردی خداوردی زاده	عضو هیأت مدیره	
شرکت جهاد سازان (سهامی خاص)	غلامحسین عباسی	عضو هیأت مدیره	



شماره ثبت ۲۵۶۶۲

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۰,۴۲۰	۲۱۳,۳۲۰	۵	سود حاصل از فروش املاک
۱۹,۲۴۱	۶۶۳,۱۲۲	۶	سود فروش سرمایه گذاری ها
۱۹,۱۹۳	۲۶,۰۷۰	۷	درآمد سود سهام
۴۳,۰۵۰	۶۸,۶۵۱	۸	سود حاصل از ارائه خدمات و فروش کالا
۲,۶۵۵	۱,۶۳۲	۹	سایر درآمدها
۱۱۴,۵۵۹	۹۷۲,۷۹۴		جمع درآمدهای عملیاتی
(۵۰,۲۰۵)	(۴۸,۹۰۳)	۱۰	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲,۳۲۶	۳,۳۶۳	۱۱	سایر اقلام عملیاتی
۷۶,۶۸۱	۹۲۷,۲۵۴		سود عملیاتی
(۷۸۱۳)	(۵۵۶)	۱۲	هزینه های مالی
۱,۷۱۸	۱۵,۱۲۱	۱۳	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷۷,۵۸۶	۹۴۱,۸۱۹		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۲,۳۸۷	۱,۰۹۹	۱۸-۱-۲	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۷۹,۹۷۳	۹۴۲,۹۱۸		سود خالص قبل از مالیات
			مالیات بر درآمد
(۸,۲۳۱)	(۱۰,۲۴۴)		دوره جاری
۷۲,۲۱۹	۹۳۲,۱۷۴		سود خالص
			قابل انتساب به
۶۳,۴۷۹	۷۹۴,۹۴۴		مالکان شرکت اصلی
۸,۷۴۰	۱۳۷,۲۲۹		مالکان فاقد حق کنترل
۷۲,۲۱۹	۹۳۲,۱۷۴		
			سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷۲	۷۳۶		عملیاتی - ریال
۱	۱۲		غیر عملیاتی - ریال
۱۳	۷۴۸	۱۴	سود (زیان) پایه هر سهم - ریال



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signatures and stamps in blue and green ink are present at the bottom of the page, including a large signature in blue and a green stamp on the right side.

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	پادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۵۴,۶۹۲	۵۶,۸۰۹	۱۵	دارایی های ثابت مشهود
۱۸,۸۲۶	۱۷,۸۳۵	۱۶	سرقفلی
۶,۲۱۰	۶,۱۷۹	۱۷	دارایی های نامشهود
۳۸,۱۳۱	۱۵۰,۳۴۳	۱۸	سرمایه گذاری های بلندمدت
۹۸,۷۳۷	۲۸۱,۵۵۵	۲۳-۲	دریافتی های بلندمدت
۳۶,۹۶۵	۴۰,۸۵۴	۲۹	سایر دارایی ها
۲۵۳,۵۶۰	۵۵۳,۵۷۴		جمع دارایی ها غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۹,۹۳۷	۱۶,۱۱۷	۲۰	پیش پرداخت ها
۹,۷۴۳	۲۰,۶۲۹	۲۱	موجودی مواد و کالا
۳۷۸,۴۰۳	۱۹۱,۳۶۶	۲۲	موجودی املاک
۱۹۸,۹۰۵	۹۱۸,۲۰۱	۲۳-۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۹۴,۳۷۳	۷۹۹,۵۰۳	۲۴	پروژه ها و املاک در جریان ساخت
۱۱,۲۳۳	۱۷,۷۲۲	۱۸-۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۵,۴۳۳	۱۶۷,۹۷۳	۲۵	موجودی نقد
۱,۴۳۷,۹۱۷	۲,۱۳۱,۵۱۰		جمع دارایی های جاری
۱,۶۸۱,۴۷۷	۲,۶۸۵,۰۸۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۸۶۷,۷۶۴	۱,۲۰۰,۴۸۶	۲۶	سرمایه
۱۲,۹۰۱	۵۰,۳۲۳	۲۷	اندوخته قانونی
۳۱,۱۳۰	۶۶۹,۱۴۶	۲۸	اندوخته سرمایه ای
۳۲,۹۱۷	۱۱۶,۹۱۴		سود انباشته
(۶)	-	۲۹	سهام خزانه
۹۴۴,۷۰۶	۲,۰۳۶,۸۶۹		حقوق مالکانه
۶۰,۳۲۷	۳۷۹,۷۶۹	۳۰	منافع فلقد کنترل
۱,۰۰۵,۰۳۲	۲,۴۱۶,۶۳۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۵۵۳,۰۹۹	۱۸۲,۷۲۶	۳۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۰۶۳		۳۲	تسهیلات مالی
۱۳,۸۰۱	۱۷,۳۲۷	۳۳	مالیات پرداختی
۷۷,۸۷۶	۳۶,۸۱۸	۳۴	سود سهام پرداختی
۲۸,۶۰۶	۳۱,۵۷۴	۳۵	پیش دریافت ها
۶۷۶,۴۴۵	۲۶۸,۴۴۶		جمع بدهی های جاری
۱,۶۸۱,۴۷۷	۲,۶۸۵,۰۸۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

پادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a blue circular stamp of the Ministry of Economic Affairs and Finance.

شرکت سرمایه گذاری گوه نور (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انساب به مالکان به مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	انداخته سرمایه ای	انداخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۵۵,۸۷۶	۱۵۷,۸۵۲	۹۰۱,۰۲۴	(۸,۱۹۰)	۳۵,۸۷۸		۵,۵۷۲	۸۶۷,۷۶۴
۳۰,۲۴۱		۳۰,۲۴۱		۳۰,۲۴۱			
۱,۰۵۵,۸۵۲	۱۵۷,۸۵۲	۸۹۸,۰۰۰	(۸,۱۹۰)	۳۲,۸۴۱		۵,۵۷۲	۸۶۷,۷۶۴
۷۲,۲۱۹	۸,۷۴۰	۶۳,۴۷۹		۶۳,۴۷۹			
۱,۰۷۶		۱,۰۷۶		۱,۰۷۶			
(۱۶,۰۳۳)		(۱۶,۰۳۳)		(۱۶,۰۳۳)			
				(۷,۳۲۹)		۷,۳۲۹	
				(۳۱,۱۳۰)	۳۱,۱۳۰		
(۸,۱۸۴)		(۸,۱۸۴)					
۱,۰۰۵,۰۳۲	۶۰,۳۲۷	۹۴۴,۷۰۶	(۸)	۳۲,۹۱۷	۳۱,۱۳۰	۱۲,۹۰۱	۸۶۷,۷۶۴
۹۳۲,۷۷۴	۱۳۷,۲۲۹	۷۹۴,۵۴۴		۷۹۴,۵۴۴			
(۳۵,۵۰۰)		(۳۵,۵۰۰)		(۳۵,۵۰۰)			
				(۳۷,۴۲۲)		۳۷,۴۲۲	
				(۶۳۸,۰۱۶)	۶۳۸,۰۱۶		
۳۳۱,۷۲۲		۳۳۱,۷۲۲					۳۳۱,۷۲۲
۱۸۲,۲۱۳	۱۸۲,۲۱۳						
۶		۶					
۱,۲۱۶,۳۳۱	۳۷۹,۷۶۹	۸۳۶,۵۶۲	-	۱۱۶,۹۱۴	۶۶۹,۱۴۶	۵۰,۳۲۳	۱,۲۰۰,۴۸۶

مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
 اصلاح اشتباهات اعمال شده در سال مالی ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
 مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
 انتقال سود و زیان انباشته سهم منافع فاقد حق کنترل
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 تخصیص به اندوخته سرمایه ای
 کاهش منافع حق کنترل
 سهام خزانه
 مانده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
 افزایش شرکت فرعی
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 تخصیص به اندوخته سرمایه ای
 افزایش سرمایه
 افزایش منافع حق کنترل
 سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a circular stamp at the bottom left with the text 'گوه نور سرمایه گذاری' and '۱۴۰۰/۰۳/۳۱'.

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹,۶۸۸	۴۰,۷۰۸	۳۶
(۱۶۶۹)	(۱۰,۴۷۱)	
۳۸,۷۲۰	۳۰,۲۳۷	
-	۷۴۵	
(۱۱,۳۳۶)	(۱۰,۲۳۸)	
-	(۲۹۰)	
۱۱۶	-	
۷۱۸	۱۱,۰۹۸	
(۱۶,۵۰۲)	۱,۳۱۵	
۲۲,۲۱۸	۳۱,۵۵۲	
(۶۶۹)	-	
(۳۵,۴۷۱)	(۹,۹۳۲)	
۱۱,۸۰۰	-	
(۹,۱۲۲)	(۳,۰۸۱)	
-	(۲۳۸)	
-	۱,۶۴۱	
-	۱۳۱,۷۲۴	
۷,۱۹۵	۱,۱۷۷	
(۲۶,۲۹۷)	۱۲۰,۹۸۸	
(۱۱,۰۷۹)	۱۵۲,۵۴۰	
۱۹,۵۱۲	۱۵,۴۳۳	
۱۵,۴۳۳	۱۶۷,۹۷۳	
۳۰,۶۴۱	۲۷۵,۱۹۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی بابت تحصیل دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی بابت تحصیل دارایی ثابت نامشهود

دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت نامشهود

دریافت های نقدی بابت سود سپرده بانکی

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی

پرداخت نقدی بابت سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

تامین مالی از اشخاص وابسته

دریافت های نقدی بابت افزایش سرمایه

وجوه دریافتی از شرکت های گروه

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a blue circular stamp with a signature and a rectangular stamp with text.

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵,۸۸۱	۷۵,۵۸۰	۵	سود حاصل از فروش املاک
۱۹,۲۴۱	۶۳۶,۵۹۳	۶	سود فروش سرمایه گذاری ها
۹۵,۲۵۰	۳۰,۸۶۸	۷	درآمد حاصل سود سهام
۱,۶۲۴	۱,۸۸۴	۹	سایر درآمدها
۱۲۱,۹۹۷	۷۴۴,۹۲۴		جمع درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۰۶۱)	(۲۰,۰۶۲)	۱۰	هزینه های فروش اداری و عمومی
۱۰۸,۹۳۶	۷۲۴,۸۶۲		سود عملیاتی
(۳۸)	۰	۱۲	هزینه های مالی
۶۱۵	۱۰,۳۰۱	۱۳	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۰۹,۵۱۲	۷۳۵,۱۶۳		سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(۸۰۰)			سال قبل
۱۰۸,۷۱۲	۷۳۵,۱۶۳		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۱۲۵	۶۸۲		عملیاتی-ریال
۱	۱۰		غیر عملیاتی-ریال
۱۲۵	۶۹۱	۱۴	سود پایه هر سهم-ریال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and a large blue scribble are present at the bottom of the page.

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	دارایی ها
		دارایی های غیر جاری:
۱۴۹	۵,۰۱۹	۱۵-۲ دارایی های ثابت مشهود
۵۸۰۷	۵,۵۳۰	۱۷ دارایی های نامشهود
۸۴۳,۷۷۶	۷۳۹,۹۶۳	۱۸ سرمایه گذاری های بلندمدت
۲۸۸,۲۷۱	۴۸۹,۸۵۴	۲۳-۲ دریافتی های بلندمدت
۱,۱۳۸,۰۰۳	۱,۲۴۰,۳۶۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۹,۷۶۸	۷۰۴	۲۰ پیش پرداخت ها
۱۵۶,۶۷۱	۱۳۳,۶۳۷	۲۲ موجودی املاک
۲۲۴,۱۷۴	۶۱۵,۰۶۶	۲۳-۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۱,۲۲۳	۱۲,۶۴۱	۱۸-۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶,۱۷۳	۱۲۹,۴۹۹	۲۵ موجودی نقد
۴۰۸,۰۰۸	۸۹۱,۵۴۷	جمع دارایی های جاری
۱,۵۴۶,۰۱۱	۲,۱۳۱,۹۱۲	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۸۶۷,۷۶۴	۱,۲۰۰,۴۸۶	۲۶ سرمایه
۱۰,۶۲۸	۴۷,۳۳۴	۲۷ اندوخته قانونی
۳۱,۱۳۰	۶۶۹,۱۴۶	۲۸ اندوخته سرمایه ای
۸۲,۵۵۹	۱۰۸,۲۸۹	سود انباشته
۹۹۲,۰۸۱	۲,۰۲۵,۲۵۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی های جاری
۵۳۱,۰۵۸	۷۴,۵۸۸	۳۱ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
.	.	۳۳ مالیات پرداختی
۷,۷۸۴	۳۱,۹۴۹	۳۴ سود سهام پرداختی
۱۵,۰۸۸	۱۲۰	۳۵ پیش دریافت ها
۵۵۳,۹۳۰	۱۰۶,۶۵۷	جمع بدهی ها
۱,۵۴۶,۰۱۱	۲,۱۳۱,۹۱۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signatures and blue ink scribbles at the bottom of the page.

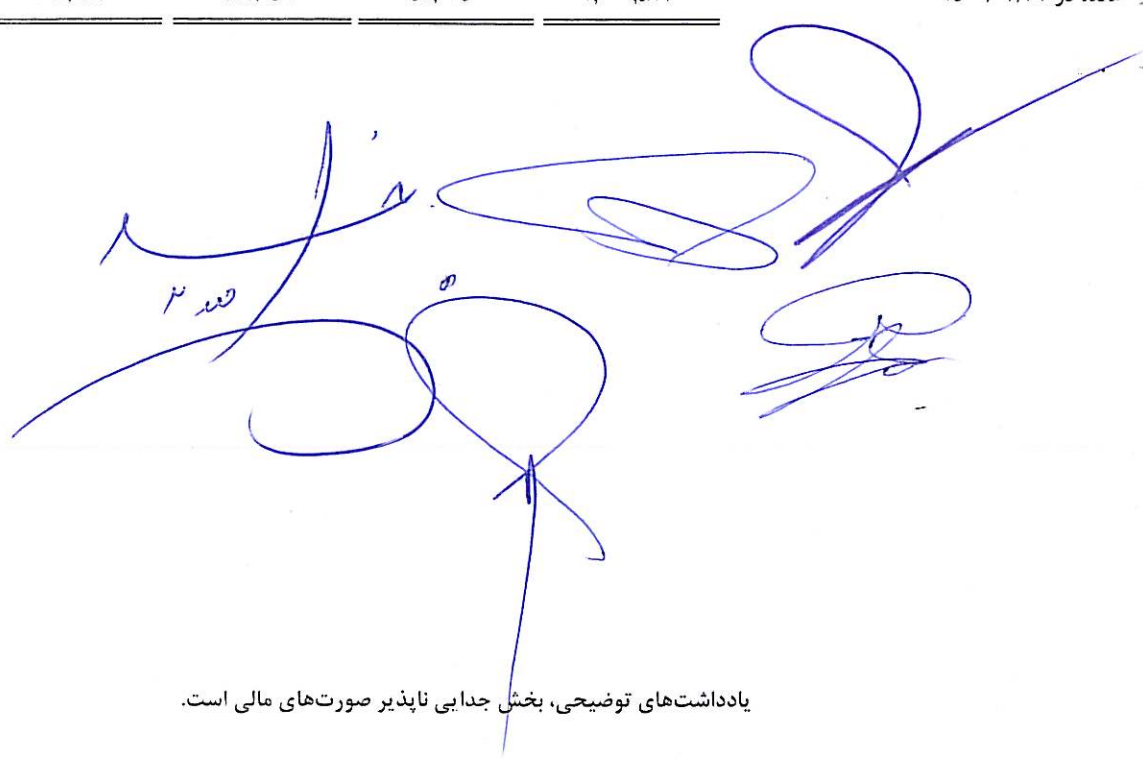
شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

جمع کل	سود انباشته	اندوخته سرمایه‌ای	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۰۹,۴۰۲	۳۶,۴۴۶		۵,۱۹۲	۸۶۷,۷۶۴
				مانده در ۱۳۹۸/۰۴/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
۱۰۸,۷۱۲	۱۰۸,۷۱۲			سود خالص سال منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
(۲۶,۰۳۳)	(۲۶,۰۳۳)			سود سهام مصوب
	(۵,۱۳۶)		۵,۴۳۶	تخصیص به اندوخته قانونی
	(۳۱,۱۳۰)	۳۱,۱۳۰		تخصیص به اندوخته سرمایه‌ای
۹۹۲,۰۸۱	۸۲,۵۵۹	۳۱,۱۳۰	۱۰,۶۲۸	مانده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
۷۳۵,۱۶۳	۷۳۵,۱۶۳			سود خالص در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
(۳۲,۷۱۱)	(۳۲,۷۱۱)			سود سهام مصوب
	(۳۶,۷۰۶)		۳۶,۷۰۶	تخصیص به اندوخته قانونی
۳۳۲,۷۲۲				افزایش سرمایه
	(۶۳۸,۰۱۶)	۶۳۸,۰۱۶		تخصیص به اندوخته سرمایه‌ای
۲,۰۲۵,۳۵۵	۱۰۸,۲۸۹	۶۶۹,۱۴۶	۴۷,۳۳۴	مانده در ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.




شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۹,۳۶۸	(۱,۸۵۱)	نقد حاصل از عملیات
(۶۱۴)	(۳,۳۵۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۸,۷۵۵	(۴,۱۰۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۴۴)	(۵,۴۰۱)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل دارایی ثابت مشهود
۰	۷۴۵	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت مشهود
۶۱۵	۱۰,۳۰۱	دریافت های نقدی بابت سود سپرده بانکی
۳۸	۰	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت نامشهود
۶۰۹	۵,۶۴۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۹,۳۶۳	۱,۵۳۷	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
	۱۳۱,۷۲۴	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
(۳۷۲)	۰	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۴۸)	۰	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۵,۳۵۷)	(۹,۹۳۴)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۵,۶۶۷)	۱۲۱,۷۸۹	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۳,۶۹۶	۱۲۳,۳۲۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۴۷۶	۶,۱۷۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۶,۱۷۳	۱۲۹,۴۹۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۰,۶۴۶	۲۰۰,۹۹۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a blue stamp of the Ministry of Economic Affairs and Finance.

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) (شرکت اصلی) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۸۰۴۱۰۸۴۲ در تاریخ ۱۳۸۴/۱۱/۱۴ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس و طی شماره ۲۵۶۶۲ مورخ ۱۳۸۴/۱۱/۱۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسیده است. همچنین شرکت در تاریخ ۱۳۹۲/۲/۱۶ و با نماد (نور) در بازار پایه فرابورس ایران درج گردیده است. مرکز شرکت اصلی در مشهد، بلوار سازمان آب، نیش صادقی ۱۹ مجتمع تابان طبقه سوم واحد ۲۵ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

الف- سرمایه گذاری در امر فعالیت صنعتی، معدنی، کشاورزی، دامپروری، تولیدی، خدماتی، بهداشتی، طراحی، عمرانی، مشاوره‌ای، تحقیقاتی، ساختمانی، بازرگانی و کلیه عملیات مجاز دیگر.

ب- سرمایه گذاری و مشارکت در شرکتها و موسسات و سازمانها در زمینه اقتصادی و بازرگانی و ...

ج- صدور اوراق قرضه (مشارکت)

د- اخذ تسهیلات از بانکها و موسسات اعتباری و مالی و پولی داخلی و خارجی

ه- انجام کلیه امور مربوط به جلب و مشارکت دادن سرمایه های کوچک و پس اندازهای اشخاص در راستای اهداف شرکت

و- انجام سایر عملیات مجاز که در جهت تحقق اهداف شرکت ضروری می باشد.

۱-۲-۲- فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش کسب درآمد سرمایه گذاری در شرکتها و اجاره املاک و فعالیت شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های تولید برق و دیوارهای بتنی و انجام امور بازرگانی و تجاری در بخش ساختمان و یا بدون فعالیت، به شرح یادداشت‌های شماره ۴-۱۸ است.

۳- تعداد کارکنان

۳-۱- میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام گروه و شرکت اصلی طی سال به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		شرح
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
۶	۶	۳۳	۳۲	کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد

بکارگیری استاندارد ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد، فاقد اثرات با اهمیت بر صورت‌های مالی و وضعیت شرکت می باشد.

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱

استاندارد حسابداری ۱۸ صورت‌های مالی جداگانه، استاندارد حسابداری ۲۰، سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص، استاندارد حسابداری ۳۸ ترکیب‌های تجاری، استاندارد حسابداری ۳۹ صورتهای مالی تلفیقی و استاندارد حسابداری ۴۱ افشای منافع در واحد تجاری دیگر، این استانداردها به ترتیب الزاماتی در خصوص حسابداری و افشای در ارتباط با سرمایه-گذاری در واحدهای تجاری فرعی و واحدهای تجاری وابسته، نحوه حسابداری سرمایه-گذاری در واحدهای تجاری وابسته و تعیین الزامات بکارگیری روش ارزش ویژه در حسابداری سرمایه-گذاری در واحدهای تجاری وابسته، نحوه شناخت و اندازه-گیری دارایی-های قابل تشخیص تحصیل شده، بدهی-های تقبل شده و منافع فاقد حق کنترل در واحدهای تحصیل شده، سرقفلی تحصیل شده در ترکیب تجاری یا سود حاصل از خرید زیر قیمت و تعیین اطلاعات مربوط به ترکیب تجاری که باید افشای شود، تعیین اصول ارائه و تهیه صورتهای مالی تلفیقی و در نهایت افشای اطلاعاتی که استفادکنندگان صورتهای مالی را قادر به ارزیابی ماهیت منافع واحد گزارشگر در واحدهای دیگر و ریسکهای مرتبط با آن منافع و آثار آن منافع بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان-های نقدی واحد تجاری دیگر، تعیین کرده است. این استانداردها از تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. براساس ارزیابی-ها و برآوردهای مدیریت شرکت بکارگیری استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی، بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه-گیری و گزارشگری اقلام صورت-های مالی نخواهد شد.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۱ با عنوان افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر- لازم الاجرا از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ با توجه به اینکه این استاندارد صرفاً در خصوص افشا در یادداشت‌های توضیحی الزاماتی را مقرر می‌دارد، بکارگیری آن اثر ریالی بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۳- استانداردهای حسابداری شماره ۴۲ با عنوان "اندازه گیری ارزش منصفانه" - لازم الاجرا از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ این استاندارد در خصوص اندازه گیری ارزش منصفانه در صورتهای مالی بوده و شرکت الزامات آن را از تاریخ لازم الاجرا شدن در صورتهای مالی منظور خواهد نمود.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمله با استفاده از روش ارزش بازار

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی تحت کنترل شرکت اصلی آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- در مورد شرکت‌های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

۳-۲-۳- سهام تحصیل نشده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس میگردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورت‌های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت‌های مالی شرکت اصلی که تأثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت‌های مالی شرکت های فرعی به حساب گرفته می‌شود.

۳-۲-۵- شرکت توسعه گردشگری طی سال مالی قبل تحصیل شده و با توجه به اینکه تاریخ پایان سال مالی شرکت مذکور ۳۱ شهریور ماه بوده، جهت امکان اعمال صورت‌های مالی آن در صورت‌های مالی تلفیقی گروه در سال قبل، صورت‌های مالی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸ تهیه شده و در صورت‌های مالی تلفیقی سال قبل اعمال شده است. طی سال مالی مورد گزارش، تاریخ گزارشگری شرکت مذکور از ۳۱ شهریور ماه به ۲۹ اسفند ماه تغییر یافته و صورت‌های مالی برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تهیه شده است. به منظور تهیه صورت‌های مالی تلفیقی گروه، با استفاده از صورت‌های مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱، سالانه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ و ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ شرکت مزبور، صورت‌های مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ تهیه و در صورت‌های مالی گروه لحاظ شده است. لذا الزامات بند ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۱۸ مبنی بر یکسان بودن طول دوره گزارشگری شرکت اصلی در شرکت فرعی رعایت نشده است. لیکن مدیریت شرکت به استناد بند ۱۷ و ۱۸ استاندارد حسابداری شماره ۱ به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه استثنائاً الزام فوق را رعایت ننموده است.

لازم به ذکر است در صورت رعایت الزام بند ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۱۸ و عدم لحاظ نمودن صورت‌های مالی شرکت توسعه گردشگری مبلغ ۱۸.۵۴۸ میلیون ریال سود عملکرد دوره و مبلغ ۵۳.۲۹۴ میلیون ریال سود انباشته پایان دوره در صورت‌های مالی تلفیقی گروه انعکاس نمی‌یافت.

۳-۲-۶- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند تهیه می‌گردد.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۳-۳-۲- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، مطابق استاندارد حسابداری ۲۹ براساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه براساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳-۴- مخارج ساخت املاک

۳-۴-۱- کلیه مخارج انجام شده بابت تحصیل زمین و املاک در محدوده طرح، هزینه های اخذ پروانه ساخت و عوارض ناشی از آن، صورت وضعیت های پیمانکاران ساخت بنا، صورت حساب های مشاوران پروژه مراد و مصالح مصرفی، دستمزد کارگران و سرپرستان کارگاه‌ها و سایر هزینه‌های مرتبط به حساب مخارج ساخت املاک منظور خواهد شد.

۳-۵- سرمایه گذاری‌ها

شرح	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
اندازه‌گیری : سرمایه گذاری‌های بلندمدت : سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سرمایه گذاری‌های جاری: سرمایه گذاری‌های سریع‌العمل در بازار	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها)	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
نحوه شناخت درآمد :	ارزش بازار مجموعه(پرتفوی) فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	ارزش بازار مجموعه(پرتفوی) فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۵-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

نتایج و دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از روش ارزش ویژه منظور می‌شود. مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود و زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود. زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد. سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، هرگونه مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی شناسایی و در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

۳-۶-۱- مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳-۷- سرفقلى

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل براساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق و شرکت‌های وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش متصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرفقلى شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود. سرفقلى ناشی از تحصیل شرکت‌های وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری بلندمدت در شرکت‌های وابسته، در ترازنامه تلفیقی منعکس می‌شود. علاوه بر این، سرفقلى به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس می‌شود.

۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در وضعیت در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجازه سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود.

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ درصد	نزولی
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های مقرر محاسبه می‌شود. حق کسب و پیشه با توجه به اینکه عمر مفید نامعین دارد مستهلک نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
سرفقلى	۲۵ ساله	خط مستقیم
حق مالکانه	-	-
نرم افزار	مستقیم	۵ ساله

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام / گروه‌های مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳-۱۱- موجودی املاک

- ۳-۱۱-۱- موجودی املاک در جریان ساخت
- ۳-۱۱-۱-۱- مخارج ساخت املاک دربرگیرنده تمام مخارجی است که به طور مستقیم به فعالیت‌های ساخت قابل انتساب است یا بتوان آن را بر مبنای منطقی به چنین فعالیت‌هایی تخصیص داد.
- ۳-۱۱-۱-۲- مخارج فعالیت‌های ساخت املاک شامل (الف) مخارج تحصیل زمین، (ب) مخارج مستقیم فعالیت‌های ساخت املاک و (ج) مخارج مشترک قابل انتساب به فعالیت‌های ساخت املاک است.
- ۳-۱۱-۱-۳- مخارج مستقیم ساخت یا برخی مخارج مشترک بر اساس روش شناسایی ویژه به هر یک از پروژه‌ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می‌یابد.
- ۳-۱۱-۱-۴- سایر مخارج مشترک حسب مورد بر اساس روش‌های زیر به پروژه‌هایی که از این مخارج منتفع شده یا انتظار می‌رود منتفع شوند، به هر یک از پروژه‌ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می‌یابد:
- الف) روش ارزش نسبی فروش
- ب) روش مخارج انجام شده پروژه‌ها طی سال
- ۳-۱۱-۱-۵- برای تعیین مخارج ساخت قابل انتساب به واحدهای ساختمانی فروخته شده، از روش ارزش نسبی فروش استفاده می‌شود.

۳-۱۱-۱-۶- مخارج ساخت املاک که به بهای تمام شده فروش منظور نشده است به عنوان دارایی شناسایی و به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۱۱-۲- موجودی واحدهای ساختمانی آماده فروش

۳-۱۱-۲-۱- موجودی واحدهای ساختمانی آماده فروش، شامل واحدهای ساختمانی تکمیل شده و خریداری شده، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس می‌شود.

۳-۱۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور و تسویه می‌شود.

۳-۱۳- سهام خزانه

- ۳-۱۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.
- ۳-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.
- ۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
- ۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموعه سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

- ۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری
- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و با رشد سرمایه برای شرکت است.
- ۴-۱-۲- طبقه‌بندی حساب‌های دریافتی بلند مدت
- حساب‌های دریافتی از شرکت‌های مشهود و بویا و سازه و بنا، به دلیل اینکه عمدتاً بابت سنوات قبل بوده و وصول آن طی یکسال آتی متصور نمی‌باشد، به سرفصل بلند مدت منتقل شده است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۵- سود حاصل از فروش املاک

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸,۱۶۴	۱۸۹,۲۸۶	۱۸۲,۹۶۷	۳۲۷,۳۰۰
(۲۲,۲۸۳)	(۱۱۳,۷۰۶)	(۱۵۲,۵۴۶)	(۱۱۳,۹۸۰)
۵,۸۸۱	۷۵,۵۸۰	۳۰,۴۲۰	۲۱۳,۳۲۰

فروش املاک
 بهای تمام شده املاک فروش رفته
 کسر می شود: هزینه استهلاک
 سود حاصل از فروش املاک

۵-۱- املاک فروش رفته شرکت اصلی طی سال، بشرح ذیل می باشد:

تاریخ فروش	نام خریدار	قیمت فروش	بهای تمام شده	سود خالص
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرکت شهرسازان دشت توس	۱۰۱,۱۵۶	۴۴,۸۰۱	۵۶,۳۵۵
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرکت صنعت و معدن خراسان	۱۹,۲۲۴	۱۶,۱۶۰	۳,۰۶۴
۱۳۹۹/۱۲/۲۸	آقای صباغ	۶۸,۹۰۷	۵۲,۷۴۵	۱۶,۱۶۲
		۱۸۹,۲۸۶	۱۱۳,۷۰۶	۷۵,۵۸۰

ساختمان بیستون
 واحد ۳۴ مجتمع نیکا و پارکینگ ها
 ملک زراعی با پلاک ثبتی ۶۶

۵-۲- فروش املاک گروه، عمدتاً مربوط به فروش املاک توسط شرکت توسعه گردشگری می باشد.

۶- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۲۴۱	۶۳۶,۵۹۳	۱۹,۲۴۱	۶۶۳,۱۲۲
۱۹,۲۴۱	۶۳۶,۵۹۳	۱۹,۲۴۱	۶۶۳,۱۲۲

سود فروش سرمایه گذاری ها

۶-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها در شرکت اصلی، عمدتاً ناشی از فروش سهام شرکت سازه و بنای دشت توس به شرح یادداشت ۶-۱۸ می باشد.

۷- درآمد حاصل از سود سهام

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۱	۱۴۱	۱۴۱	۱۴۱
۵۷	۰	۵۷	۰
۲,۶۲۹	۲,۳۴۳	۲,۶۲۹	۱۱,۰۳۲
۰	۲,۱۷۵	۰	۲,۱۷۵
۰	۷۶۸	۰	۱۱,۶۸۴
۲۲,۴۷۸	۲۰,۹۷۹	۰	۰
۵۳,۵۸۵	۴,۴۶۲	۰	۰
۱۶,۳۶۱	۰	۱۶,۳۶۱	۰
۰	۰	۵	۱,۰۳۸
۹۵,۲۵۰	۳۰,۸۶۸	۱۹,۱۹۳	۲۶,۰۷۰

شرکت جهاد تعاون خراسان
 شرکت شهرسازان دشت توس
 شرکت سازاب شرق
 شرکت صنعت و معدن
 شرکت شهر سازان
 شرکت جهاد بنای سبک پارت
 شرکت سرمایه گذاری توسعه و گردشگری خراسان
 سایر شرکتهای بورسی
 سایر شرکتهای

۸- سود حاصل از ارائه خدمات و فروش کالا

گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۵,۸۶۹	۱۹۹,۵۹۲

درآمد حاصل از ارائه خدمات و فروش کالا



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده:

مواد	(۱۲۰,۶۴۲)	(۵۸,۷۹۴)
دستمزد	(۴,۱۸۶)	(۲,۸۵۴)
سربار	(۱۰,۵۸۶)	(۱۰,۸۱۷)
کالای ساخته شده خریداری شده طی دوره	(۲۱۲)	(۲۰۲)
کاهش (افزایش) موجودی ساخته شده	۳,۷۴۲	(۵۲۶)
	(۱۳۱,۸۸۵)	(۷۲,۱۹۳)
هزینه های جذب نشده	۹۴۴	۳۷۴
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	(۱۳۰,۹۴۱)	(۷۲,۸۱۹)
سود حاصل ارائه خدمات	۶۸,۶۵۱	۴۳,۰۵۰

۸-۱- فعالیت های فوق تماما مربوط به شرکت جهدبنای سبک پارت می باشد.

۹- سایر درآمدها

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۶۲۴	۱,۸۸۴	۲,۶۵۵	۳,۵۱۳
-	-	-	۱,۱۳۷
-	-	-	(۳۰,۱۸)
۱,۶۲۴	۱,۸۸۴	۲,۶۵۵	۱,۶۲۲

درآمد اجاره واحدهای مجتمع تایان و سایر
درآمد اجاره واحد تجاری اداری مجتمع امین
هزینه استهلاک واحد های تجاری مجتمع امین

۱۰- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۷۲	۷,۲۷۴	۱۳,۹۵۷	۱۷,۱۳۹
.	.	۳,۹۱۵	۶,۰۴۲
۱,۸۴۳	۲,۳۰۶	۳,۴۵۲	۳,۲۲۴
۸۳۰	۸۷۵	۱,۹۴۴	۲,۳۸۶
۱,۲۳۸	۱,۶۰۰	۲,۱۰۴	۱,۹۸۹
۵۳۰	۴۰۸	۷۹۴	۱,۸۵۵
.	.	.	۹۹۰
۳۰۶	۶۶۱	۱,۶۷۸	۱,۹۷۳
۸۲۲	۱,۲۰۷	۲,۵۵۸	۱,۵۳۵
.	.	.	۵۹۴
۳۲۴	۴۵۸	۳۹۸	۵۵۷
.	.	.	۶۲
۱۲۸	۲۸	۱۲۸	۴۲
.	.	۱,۰۰۶	.
۱۰۱	۲۸	۳۸۹	۳۶
۱۴۶	۱۹۵	۱۴۹	۱۹۶
.	.	.	۱۷۸
.	.	.	۱۴۰
۱۰۸	۱۲۲	۳۶۱	۴۷۷
۱۰۸	۸۹	۱۳۰	۹۹
۳	۷۲	۱۵۹	۸۴
۹۲۱	۲۲۸	۹۲۱	۲۲۸
۵۷۳	۴,۵۱۰	۶,۱۵۱	۹,۰۷۵
۱۳,۰۶۱	۲۰,۰۶۲	۴۰,۲۰۴	۴۸,۹۰۳

هزینه حقوق و دستمزد
هزینه حمل کالای فروش رفته-شرکت جهد بنای سبک پارت
هزینه حق مشاوره
هزینه های خدمات مالی و حسابرسی
هزینه عیدی و پاداش
هزینه حق الجلسات و پاداش هئیت مدیره
هزینه کارشناسی
هزینه استهلاک
هزینه بیمه سهم کارفرما
کارمزد صدور ضمانتنامه
هزینه بازخرید خدمت
هزینه اجاره محل
هزینه سفر و ماموریت
جرایم تأخیر
هزینه آگهی
هزینه آب و برق و سایر
هزینه های مالیات (عمدتا مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۴)
هزینه بیمه حوادث
هزینه تعمیر و نگهداری
هزینه ایاب ذهاب
هزینه کارمزد و ثبت بانکی
هزینه حق الدرچ در بورس
سایر



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۱- سایر اقلام عملیاتی

گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال (۳۷۴)	میلیون ریال ۰
۵۸۹	۳,۷۱۵
۱۰۶	(۹۴۳)
۲,۰۰۵	۵۹۱
۲,۳۲۶	۳,۳۶۳

هزینه های جذب نشده
حق رضایتمندی و حق مالکانه
سود حاصل از فروش ضایعات- شرکت چیدنای سبک پارت
سایر

۱۲- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال ۳۸	میلیون ریال ۰	میلیون ریال ۸۱۳	میلیون ریال ۵۵۶

هزینه بهره بانکی

۱۳- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال ۶۱۵	میلیون ریال ۱۰,۳۰۱	میلیون ریال ۷۱۸	میلیون ریال ۱۰,۸۹۶
۰	۰	۰	۱۱
۰	۰	۲۷۶	۴,۰۵۱
۰	۰	۱,۴۲۷	۰
۰	۰	۳۱۶	۰
۰	۰	(۱,۰۲۶)	۰
۰	۰	۷	۱۶۳
۶۱۵	۱۰,۳۰۱	۱,۷۱۸	۱۵,۱۲۱

سود سپرده های کوتاه مدت
سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر شرکتها
درآمد بهره محقق شده اوراق مشارکت
درآمدحمل
درآمد تامین مالی
درآمد حفظ قدرت خرید
هزینه تنزیل اوراق مشارکت
سایر



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۴- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیاتی
۱۰۸,۹۳۶	۷۲۴,۸۶۲	۷۹,۰۶۸	۹۲۸,۳۵۳	اثر مالیاتی
(۸۰۰)	.	(۷,۶۶۶)	(۱۰,۵۷۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
.	.	(۸,۶۴۱)	(۱۳۵,۱۰۹)	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۰۸,۱۳۶	۷۲۴,۸۶۲	۶۲,۷۶۱	۷۸۲,۶۶۵	سود (زیان) غیر عملیاتی
۵۷۶	۱۰,۳۰۱	۹۰۵	۱۴,۵۶۵	اثر مالیاتی
.	.	(۸۸)	(۱۶۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
.	.	(۹۹)	(۲,۱۲۰)	سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۵۷۶	۱۰,۳۰۱	۷۱۸	۱۲,۳۷۹	سود (زیان) خالص
۱۰۹,۵۱۲	۷۳۵,۱۶۳	۷۹,۹۷۳	۹۴۲,۹۱۸	اثر مالیاتی
(۸۰۰)	.	(۷,۷۵۳)	(۱۰,۷۴۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان اصلی شرکت
.	.	(۸,۷۴۰)	(۱۳۷,۲۳۹)	
۱۰۸,۷۱۲	۷۳۵,۱۶۳	۶۳,۴۷۹	۷۹۴,۹۴۴	

شرکت		گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۸۶۷,۷۶۴,۰۰۰	۱,۰۶۳,۲۱۵,۴۴۸	۸۶۷,۷۶۴,۰۰۰	۱,۰۶۳,۲۱۵,۴۴۸	میانگین موزون تعداد سهام خزانده (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
.	.	(۵,۵۶۰)	.	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۸۶۷,۷۶۴,۰۰۰	۱,۰۶۳,۲۱۵,۴۴۸	۸۶۷,۷۵۸,۴۴۰	۱,۰۶۳,۲۱۵,۴۴۸	



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۵- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۵-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سفرشات و		جمع	اثاث و لوازم					زمین	
	پیش	دارایی‌های در		اداری	وسائط نقلیه	تاسیسات	ساختمان	کارگامی		
جمع	پرداخت‌های	جریان تکمیل	جمع	اداری	وسائط نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین		
	سرمایه‌ای			کارگامی						
۱۰۶,۳۷۱	۲,۸۳۰	۱۳,۸۶۶	۸۹,۶۷۵	۷,۱۰۰	۲,۰۸۲	۱۰,۵۷۷	۱,۷۹۸	۶۸,۱۱۸	بهای تمام شده:	
									مانده در ۱ تیر ۱۳۹۸	
۱۷,۳۳۶	۰	۳,۵۷۲	۱۳,۷۶۴	۵۳۴	۰	۱,۰۲۳	۱۲,۲۰۷	۰	افزایش	
(۵۸,۹۹۴)	(۲,۸۳۰)	۰	(۵۶,۱۶۴)	(۲,۳۳۷)	(۵۸۵)	(۴,۸۵۰)	(۱۲,۹۰۹)	(۳۵,۴۸۳)	فروش شرکت های فرعی	
۶۴,۷۱۳	۰	۱۷,۴۳۸	۴۷,۲۷۵	۵,۲۹۷	۱,۴۹۷	۶,۷۵۰	۱,۰۹۶	۳۲,۶۳۵	مانده در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹	
۲۰,۴۹۱	۰	۲,۰۴۲	۱۸,۴۵۰	۵,۲۹۷	۴,۴۵۳	۰	۸,۷۰۰	۰	افزایش	
(۱۶,۸۴۵)	۰	۰	(۱۶,۸۴۵)	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۸۴۵)	تعدیلات	
۶۸,۳۶۰	۰	۱۹,۴۸۰	۴۸,۸۸۰	۱۰,۵۹۴	۵,۹۵۰	۶,۷۵۰	۹,۷۹۶	۱۵,۷۹۰	مانده در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰	
									استهلاك انباشته:	
۱۶,۷۰۷	۰	۰	۱۶,۷۰۷	۵,۷۳۹	۱,۸۰۳	۸,۰۵۰	۱,۱۱۵	۰	مانده در ۱ تیر ۱۳۹۸	
۱,۲۴۹	۰	۰	۱,۲۴۹	۳۱۵	۶۹	۸۲۲	۴۳	۰	استهلاك	
(۷,۹۳۵)	۰	۰	(۷,۹۳۵)	(۲,۱۱۵)	(۵۶۲)	(۴,۸۰۱)	(۴۵۷)	۰	واگذار شده	
۱۰,۰۲۱	۰	۰	۱۰,۰۲۱	۳,۹۳۹	۱,۳۱۰	۴,۰۷۱	۷۰۲	۰	مانده در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹	
۱,۵۳۰	۰	۰	۱,۵۳۰	۵۸۶	۳۶۰	۲۲۴	۳۵۹	۰	استهلاك	
۱۱,۵۵۱	۰	۰	۱۱,۵۵۱	۴,۵۲۵	۱,۶۷۰	۴,۲۹۵	۱,۰۶۱	۰	مانده در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰	
۵۶,۸۰۹	۰	۱۹,۴۸۰	۳۷,۳۲۹	۶,۰۶۹	۴,۲۸۰	۲,۴۵۵	۸,۷۳۵	۱۵,۷۹۰	مبلغ دفتری در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰	
۵۴,۶۹۲	۰	۱۷,۴۳۸	۳۷,۱۵۴	۱,۳۵۹	۱۸۷	۲,۶۷۹	۳۹۴	۳۲,۶۳۵	مبلغ دفتری در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹	

۱-۱-۱- افزایش ساختمان ها عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی بوده است که طی سال واگذار شده اند.

۱-۱-۲- تعدیلات دارایی ثابت مربوط به دارایی های شرکت های فرعی شکوه هزار مسجد و گردشگری میزبان زائر الرضا می باشد.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

شرکت - ۱۵-۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثیه و منصوبات	وسایل نقلیه	
۵۲۲	۳۷۵	۱۴۷	بهای تمام شده:
۵۲۲	۳۷۵	۱۴۷	مانده در ۱ تیر ۱۳۹۸
(۱۴۷)		(۱۴۷)	مانده در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹
۵,۴۰۱	۸۰۱	۴,۶۰۰	کاهش
۵,۷۷۶	۱,۱۷۶	۴,۶۰۰	افزایش
			مانده در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰
			استهلاک انباشته:
۳۴۳	۲۰۲	۱۴۱	مانده در ۱ تیر ۱۳۹۸
۲۹	۲۴	۶	استهلاک
۳۷۳	۲۲۶	۱۴۷	مانده در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹
۳۸۵	۷۱	۳۱۴	استهلاک *
۷۵۷	۲۹۷	۴۶۱	مانده در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰
۵,۰۱۹	۸۷۹	۴,۱۳۹	مبلغ دفتری در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰
۱۴۹	۱۴۹	۰	مبلغ دفتری در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۵-۳ - دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۵-۴ - دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		تکمیل	۱۳۹۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
گسترش کارخانه و تولیدات جدید	۵,۱۲۸	۵,۴۵۳		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۴۰٪	سوله - جهدینای سبک پارت
تامین آب	۱,۰۸۴			۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۸۰٪	منع آب شماره یک - جهدینای سبک پارت
تامین آب	۱,۰۸۴			۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۸۰٪	منع آب شماره دو - جهدینای سبک پارت
تامین کیفیت محصول تیر بتنی	۱,۱۴۷	۱,۱۵۰	۲۸۵	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۷۸٪	استخر بخار - جهدینای سبک پارت
گسترش فعالیت شرکت	۸,۶۷۰	۱۲,۸۷۷		-	۴٪	پروژه گردشگری کلان - توسعه گردشگری
	۱۷,۱۱۳	۱۹,۴۸۰	۲۸۵			



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۶- سرفزلی

گروه		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱				
-	۱۹,۸۱۶	-	۱۹,۸۱۶	۱۹,۸۱۶	بهای تمام شده در ابتدای سال
۱۹,۸۱۶	-	-	-	-	تغییرات طی سال
۱۹,۸۱۶	۱۹,۸۱۶	۱۹,۸۱۶	۱۹,۸۱۶	۱۹,۸۱۶	بهای تمام شده در پایان سال
-	(۹۹۱)	-	(۹۹۱)	(۹۹۱)	استهلاک انباشته در ابتدای سال
(۹۹۱)	(۹۹۱)	(۹۹۱)	(۹۹۱)	(۹۹۱)	استهلاک سال
(۹۹۱)	(۱,۸۸۲)	-	-	-	استهلاک انباشته در پایان سال
۱۸,۸۲۶	۱۷,۸۲۵	۱۸,۸۲۶	۱۷,۸۲۵	۱۸,۸۲۶	مبلغ دفتری

۱۶-۱ مانده فوق مربوط به تحصیل شرکت سرمایه گذاری توسعه گردشگری خراسان در سال مالی قبل می‌باشد.

۱۷- دارایی‌های نامشهود

شرکت				گروه				
جمع	سرفزلی	نرم افزارها	حق الامتیازها	جمع	سرفزلی	نرم افزارها	حق الامتیازها	
۶,۹۶۰	۶,۹۱۰	۱۰	۴۰	۸,۳۰۴	۶,۹۱۱	۸۹۸	۴۹۵	بهای تمام شده:
(۳۸)	۰	۰	(۳۸)	(۱۱۶)	۰	۰	(۱۱۶)	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۰	۰	۰	۰	(۸)	۰	۰	(۸)	افزایش سایر نقل و اتصالات و تغییرات
۶,۹۲۲	۶,۹۱۰	۱۰	۲	۸,۱۸۰	۶,۹۱۱	۸۹۸	۳۷۱	مانده در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹
۰	۰	۰	۰	۲۹۰	۰	۲۹۰	۰	کاهش
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	واگذاری شرکت های فرعی
۶,۹۲۲	۶,۹۱۰	۱۰	۲	۸,۴۷۰	۶,۹۱۱	۱,۱۸۸	۳۷۱	مانده در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰
۸۳۹	۸۳۹	۱۰	۰	۱,۰۸۱	۸۳۹	۲۵۲	۰	استهلاک انباشته:
۲۷۶	۲۷۶	۰	۰	۸۸	۲۷۶	۶۱۲	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱,۱۱۵	۱,۱۰۵	۱۰	۰	۱,۹۶۹	۱,۱۰۵	۸۶۴	۰	استهلاک
۲۷۷	۲۷۷	۰	۰	۳۲۲	۲۷۷	۴۵	۰	مانده در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹
۱,۳۹۲	۱,۳۸۲	۱۰	۰	۲,۲۹۱	۱,۳۸۲	۹۰۹	۰	استهلاک
۵,۵۳۰	۵,۵۲۸	۰	۲	۶,۱۷۹	۵,۵۲۹	۲۷۹	۳۷۱	مانده در ۳۱ خرداد ۱۴۰۰
۵,۸۰۷	۵,۸۰۵	۰	۲	۶,۲۱۰	۵,۸۰۶	۳۴	۳۷۱	مبلغ دفتری در ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۷-۱ سرفزلی مربوط به واحدهای تجاری مجتمع تابان می‌باشد.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۸- سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
یادداشت	بهای تمام شده / ارزش ویژه	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
گروه:					
شرکت‌های وابسته					
۱۸-۱	۲۹,۴۴۹	(۲۰۰)	۲۹,۲۴۹	۱۶,۱۳۳	
۱۸-۱	۱۱۷,۶۲۳	(۱,۳۳۴)	۱۱۶,۲۸۹	۱۶,۹۹۸	
۱۸-۲	۱۴۷,۰۷۳	(۱,۵۳۴)	۱۴۵,۵۳۹	۲۳,۱۳۱	
۱۸-۲	۴,۹۹۹	-	۴,۹۹۹	۴,۹۹۹	
۱۸-۲	۱۵۲,۰۷۲	(۱,۵۳۴)	۱۵۰,۵۳۸	۲۸,۱۳۱	
۱۸-۲	۱۵۲,۰۷۲	(۱,۵۳۴)	۱۵۰,۵۳۸	۲۸,۱۳۱	
شرکت:					
۱۸-۳	۷۲۰,۴۵۵	-	۷۲۰,۴۵۵	۸۲۷,۰۲۲	
۱۸-۳	۵,۸۱۴	(۲۰۰)	۵,۶۱۴	۵,۶۱۴	
۱۸-۳	۱۳,۸۱۴	-	۱۳,۸۱۴	۱۱,۱۴۰	
۱۸-۳	۷۴۰,۱۶۳	(۲۰۰)	۷۳۹,۹۶۳	۸۴۳,۷۷۶	

۱۸-۱ سرمایه‌گذاری گروه در سهام شرکتها

(تجدید ارئه شده)		(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
تعداد سهام	درصد	بهای تمام شده	کاهش ارزش ایستاده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
۳۴	۳۴	۳	-	۳	۳	۳	۳
۵۷۳,۶۱۲	۴۸	۲۹,۱۸۱	-	۲۹,۱۸۱	۱۶,۱۳۰	۲۹,۱۸۱	۱۶,۱۳۰
۲۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰۰	(۲۰۰)	-	-	۲۰۰	-
۶۵	۶۵	۶۵	-	۶۵	-	۶۵	-
		۲۹,۴۴۹	(۲۰۰)	۲۹,۲۴۹	۱۶,۱۳۳	۲۹,۴۴۹	۱۶,۱۳۳
۱,۶۲۵,۴۳۱	۱	۲,۱۰۹	-	۲,۱۰۹	۲,۸۸۶	۲,۱۰۹	۲,۸۸۶
۵۰۰,۰۰۰	۱	۷,۱۴۰	-	۷,۱۴۰	۱,۱۲۳	۷,۱۴۰	۱,۱۲۳
۲۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۵۷	-	۲۵۷	۹۳۸	۲۵۷	۹۳۸
۱,۸۵۴,۹۷۲	۴	۱۰۲,۱۶۵	-	۱۰۲,۱۶۵	۲۴۹	۱۰۲,۱۶۵	۲۴۹
۲۵۰,۰۰۰	۱۰	۲,۸۹۹	-	۲,۸۹۹	۲۵۰	۲,۸۹۹	۲۵۰
۲۹,۹۹۸	۹۹/۹۹	۳۰۰	(۳۴)	۲۶۶	-	۲۶۶	-
۹۹,۹۹۸	۹۹/۹۸	۱,۴۰۰	(۱,۳۰۰)	۱۰۰	-	۱۰۰	-
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	۲۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰
	۱,۵	۱۰۳	-	۱۰۳	۱۰۳	۱۰۳	۱۰۳
	۵	۱۵	-	۱۵	۵	۱۵	۵
		-	-	-	۸,۶۵۲	-	۸,۶۵۲
		۳۶	-	۳۶	-	۳۶	-
		۱۱۷,۶۲۳	(۱,۳۳۴)	۱۱۶,۲۸۹	۱۶,۹۹۸	۱۱۷,۶۲۳	۱۶,۹۹۸
		۱۴۷,۰۷۳	(۱,۵۳۴)	۱۴۵,۵۳۹	۲۳,۱۳۱	۱۴۷,۰۷۳	۲۳,۱۳۱

شرکت‌های وابسته:
شرکت حمل و نقل جهد سیر (۱۸-۱-۱)
شرکت سازه‌های شرق (۱۸-۱-۲)
شرکت فروشگاه فامیلی (۱۸-۱-۱)
شرکت مجتمع گردشگری گلستان سلامتی مشهد

سایر شرکتها:
شرکت مجتمع گردشگری بوستان سرخاندیز
شرکت جهاد تعاون
شرکت صنعت و معدن
کارخانجات جهد بنای توس
شهرسازان دشت توس
همیاران سازندگی و توسعه
شرکت حمل و نقل میزبان زائر مشهد الرضا
شرکت خدمات مسافرتی و گردشگری میزبان زائر مشهد الرضا
شرکت کنسرسیوم آبادگران
شرکت توسعه و عمران خراسان بزرگ
شرکت توسعه گردشگری اختر شانه طریقه
شرکت خارج از بورس
سایر

۱۸-۱-۱- علی رقم وجود نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت های حمل و نقل جهد سیر، فروشگاه فامیلی، جهد بنای توس و مجتمع گردشگری بوستان سرخاندیز که طبق استانداردهای حسابداری مشمول تهیه صورت های مالی مجموعه و استفاده از روش ارزش ویژه در خصوص نگهداری مانده حساب های سرمایه گذاری می باشد به دلیل کم اهمیت بودن مبالغ دارایی ها، بدهی ها و درآمدهای شرکت های مزبور و متوقف بودن عملیات آنها ذخیره کاهش ارزش لازم در حساب ها منظور و از استفاده روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های مذکور صرف نظر شده است.

۱۸-۱-۲- شرکت سازه آب شرق بعنوان یکی از شرکت های وابسته گروه می باشد که طی دوره مورد گزارش آثار ناشی از نگهداشت سرمایه گذاری با اعمال روش ارزش ویژه در سرفصل سرمایه گذاری ها لحاظ شده است

۱۸-۲- مبلغ مذکور بخش نقدی و ارزی جهت تأسیس صندوق زمین و مسکن برج های سبز کوثر از سوی شرکت های گروه (مشهد) بویای کوه نور و سازه بنای دشت توس) بوده است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۸-۳- سرمایه گذاری شرکت اصلی در سهام شرکت‌ها

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد	تعداد سهام
۲۳,۳۳۵	۲۳,۳۳۵	-	۲۳,۳۳۵	۹۹	۲,۹۵۱,۰۶۴
۹۰	۹۰	-	۹۰	۹۰	۹۰,۰۰۰
۵۸,۵۷۳	۶۱,۵۷۱	-	۶۱,۵۷۱	۸۹	۲۰,۵۰۱,۳۲۴
۵۴۰,۵۶۹	۴۳۱,۰۰۳	-	۴۳۱,۰۰۳	۵۶	۱۳,۷۱۰
۱۲۷,۷۹۹	۱۲۷,۷۹۹	-	۱۲۷,۷۹۹	۵۲	۳۷,۴۹۹,۸۰۰
۶۶,۶۵۶	۶۶,۶۵۶	-	۶۶,۶۵۶	۹۹.۹	۲,۹۹۷,۰۰۰
۸۲۷,۰۲۲	۷۲۰,۴۵۵	-	۷۲۰,۴۵۵		
شرکت‌های وابسته:					
۳	۳	-	۳	۳۴	۳,۴۰۰
۵,۶۱۰	۵,۶۱۰	-	۵,۶۱۰	۴۸	۵۷۳,۶۱۲
-	-	(۲۰۰)	۲۰۰	۲۰	۲۰۰,۰۰۰
۵,۶۱۴	۵,۶۱۴	(۲۰۰)	۵,۸۱۴		
سایر شرکت‌ها:					
۲۰۰	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۷۵۰	۷۹۲	-	۷۹۲	-	۱,۲۴۶,۶۷۹
۹۳۸	۷,۱۴۰	-	۷,۱۴۰	۱	۶,۷۰۲,۰۷۰
۲۵۰	۲,۸۹۹	-	۲,۸۹۹	۵	۳۸۲,۸۵۷
۸,۶۵۲	-	-	-	-	-
۳۲۹	۳,۰۶۲	-	۳,۰۶۲	-	۱,۸۵۴,۹۷۲
۱۱,۱۴۰	۱۳,۸۹۴	-	۱۳,۸۹۴		
۸۴۳,۷۷۶	۷۲۹,۹۶۲	(۲۰۰)	۷۴۰,۱۶۲		

۱۸-۳-۱- طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت توسعه گردشگری خراسان مبلغ ۱۲۸ میلیارد ریال (معادل ۵۲ درصد سهام) تحصیل شده است. با عنایت به اینکه شرکت فرعی تحصیل شده بخشی از دارایی‌های خود (۳۵ درصد از سهام شرکت توسعه آتیه شاهدان خراسان) را طی میابمه نامه فی مابین به شرکت توسعه شاهدان واگذار و طی صلح نامه فی مابین در خصوص چگونگی تسویه مطالبات و تعهدات (از جمله بند ۳-۱ صلح نامه ها) مقرر گردیده چنانچه شرکت توسعه آتیه شاهدان از بابت تنظیم سند زمین واگذار شده به شهرداری مشهد در سنوات قبل، متحمل هزینه های اضافی و یا درآمد احتمالی گردد شرکت توسعه گردشگری، معادل سهم شرکت خود قبل از واگذاری، متعهد به پذیرش ماحصل آن می باشد. در راستای اقدامات حقوقی طرفین از بابت معاملات مذکور، شعبه ۳ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی امام خمینی شهرستان مشهد طی اجرائیه صادره طرفین معامله را (شرکت توسعه آتیه شاهدان خراسان و شهرداری مشهد) ملزم به تنظیم سند و ایفای تعهدات وفق قراردادهای فی مابین نموده که موضوع از سوی شرکت فرعی در دست پیگیری می باشد همچنین طبق قرارداد فیما بین با شرکت عمران و توسعه شاهد(سهامی عام) (خریدار سهام شرکت توسعه آتیه شاهدان)، هزینه های انتقال سند مالکیت واحدهای اداری و تجاری مجتمع امین (ما به ازای دریافتی معامله مزبور) تا سقف ۴۰ میلیارد ریال بعهده شرکت عمران و توسعه شاهد بوده و در صورت تحویل هزینه مازاد بر مبلغ مذکور ۳۵ درصد آن بعهده شرکت توسعه گردشگری خواهد بود. واحدهای مذکور طی سال مالی بعد واگذار و اقدامات لازم جهت انتقال سند مالکیت در جریان می باشد.

۱۸-۴- مشخصات شرکت‌های فرعی و وابسته گروه به شرح زیر است:

اقامتگاه	درصد سرمایه گذاری			
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه
ایران	۹۹	۹۹	۹۹	۹۹
ایران	۹۰	۹۵	۹۰	۹۵
ایران	۸۹	۸۹	۹۰	۸۹
ایران	۹۹	۹۹	۵۶	۵۶
ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
ایران	-	-	-	-
ایران	-	-	-	-
ایران	۵۲	۵۲	۵۲	۵۲
ایران	۲۰	۲۰	۲۰	۲۰
ایران	۴۸	۴۸	۴۸	۴۸
ایران	۳۴	۳۴	۳۴	۳۴

الف) شرکت‌های فرعی

شرکت همگرایان سازه و بنا
شرکت توسعه و عمران کاج کوه نور
شرکت مشهدپویای کوه نور
شرکت سازه بنای دشت توس
شرکت جهد بنای سبک پارت
شرکت جهد آزما مشهد
شرکت نورآوران
شرکت توسعه گردشگری خراسان

ب) شرکت‌های وابسته

شرکت فروشگاه فامیلی
شرکت سلازب شرق
شرکت حمل و نقل جهد سپر



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۸-۵- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
	بهای تمام شده	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸-۵-۱	۱۷,۷۲۲	۰	۱۷,۷۲۲	۱۱,۲۲۳
	۱۷,۷۲۲	۰	۱۷,۷۲۲	۱۱,۲۲۳
	۱۲,۶۴۱	۰	۱۲,۶۴۱	۱۱,۲۲۳

گروه:

سرمایه گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

شرکت:

سرمایه گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

۱۸-۵-۱- مانده فوق از اقلام ذیل تشکیل شده است:

تعداد سهام	درصد	۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
		بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده
۴۱,۰۰۰	٪	۲,۹۳۶	۲,۹۰۴	۲,۹۳۶	۲,۹۰۴
۷۰,۰۰۰	٪	۱,۸۴۲	۱,۶۰۹	۱,۸۴۲	۱,۶۰۹
۱۳۰,۰۰۰	کمتراز ۱ درصد	۹۱۸	۴۷۲	۹۱۸	۴۷۲
۱۱۸,۲۰۰	کمتراز ۱ درصد	۲۲۳	۷	۲۲۳	۷
۶۳,۵۸۰	کمتراز ۱ درصد	۵	۲	۵	۲
۲۳,۴۰۰	کمتراز ۱ درصد	۲	۲	۲	۲
۶۲,۷۰۰	کمتراز ۱ درصد	۱,۵۰۷	۹۵۵	۱,۵۰۷	۹۵۵
۴۰۰	کمتراز ۱ درصد	۹۰۵	۷۹۸	۹۰۵	۷۹۸
۵۷	کمتراز ۱ درصد	۷۸۲	۳۵۸	۷۸۲	۳۵۸
۶۰	کمتراز ۱ درصد	۶۸	۵	۶۸	۵
۱۶۱	کمتراز ۱ درصد	۳	۱	۳	۱
۵۰,۰۰۰	٪	۱	۱	۱	۱
۱۲۵,۰۰۰	٪	۱	۲۲۹	۱	۲۲۹
۲۰,۰۰۰	٪	۰	۳۰۳	۰	۳۰۳
۹۵,۴۰۰	٪	۰	۳۱	۰	۳۱
۳۰,۶۹۹	٪	۰	۱۱۸	۰	۱۱۸
۱۳,۰۰۰	٪	۰	۴,۹۱۷	۰	۴,۹۱۷
۳,۶۳۷	٪	۰	۱,۰۱۳	۰	۱,۰۱۳
۵۸	٪	۰	۵,۴۷۳	۰	۵,۴۷۳
۳۶	٪	۰	۵۵۴	۰	۵۵۴
۱۴	٪	۰	۱	۰	۱
۸,۲۷۱	٪	۰	۱	۰	۱
۱۵,۶۶۵	٪	۰	۰	۰	۰
۳,۰۹۸	٪	۰	۰	۰	۰
۴,۱۰۷	٪	۰	۰	۰	۰
۳۵۸,۱۴۵	٪	۰	۰	۰	۰
۱,۰۹۶,۳۰۵	٪	۰	۰	۰	۰
۲۰۳,۷۷۳	٪	۰	۰	۰	۰
۴۲,۰۰۰	٪	۰	۰	۰	۰
۱,۰۱۷	٪	۰	۰	۰	۰
۴۸	کمتراز ۱ درصد	۰	۰	۰	۰
۲۷	٪	۰	۰	۰	۰
۵۲	٪	۰	۰	۰	۰
۱۰	کمتراز ۱ درصد	۰	۰	۰	۰
۲۲۲	٪	۰	۱	۰	۱
		۱۱,۲۲۳	۱۷,۷۲۲	۱۱,۲۲۳	۱۷,۷۲۲

گروه و شرکت اصلی:

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

شرکت حمل و نقل پارسین

شرکت پاکسان

فولاد مبارکه اصفهان

ملی صنایع مس ایران

پالایش نفت اصفهان

کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران

سیمان لاز سبزوهر

فرآوری معدنی ابال کانی پارس

آریا سلسول

زغال سنگ پروده طیس

سرمایه امین

شرکت سیمان فارس و خوزستان

شرکت لیزینگ وایان سایپا

شرکت پدیده مجتمع صنعتی آرتاویل نابر

شرکت خودروبی کرمان

شرکت پالایشگاه بندر عباس

شرکت داروسازی زهرآوی

شرکت سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی

شرکت پلیمر آریا سلسول

شرکت سیمان ساوه

شرکت مجتمع صنایع لاستیک یزد

شرکت صنعتی دوده فام

توسعه بین المللی پدیده شاندریز

تولید نیروی برق آبادان

کشاورزی و دامپروری ملارد شیر-

بانک آینده

بانک دی

فراپورس

قند شیرین خراسان

بیمه تکلی

نیروی برق آبادان

تولید و توسعه سرب روی ایرانیان

لیزینگ کارآفرین

توزیع غذای دنا آفرین فدک

گ.مدیریت ارزش سرمایه م ب کشوری



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۸-۶- تغییرات ایجاد شده در حساب فوق طی سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱							
توضیحات	تعداد	مبلغ	درصد	تعداد	مبلغ	درصد	توضیحات
		میلیون ریال		سهیم	میلیون ریال		
		۵۴۰,۵۶۹	۱۰۰٪	۷۰,۲۶۸			مانده در ابتدای سال واگذاری طی سال:
۱۸-۶-۱	۴,۱۸۵	۳۲,۱۹۵	۶٪		۱۷۰,۹۰۷		فروش به شرکت شهرسازان دشت توس
۱۸-۶-۲	۱۹,۸۸۶	۲۰	۲۸.۳٪		۲۰		انتقال به شرکت مشهد پویای کوه نور
۱۸-۶-۳	۲,۶۳۵	۲۸,۹۹۶	۳.۷٪		۲۱۶,۰۷۲		فروش به شرکت شهرسازان دشت توس
۱۸-۶-۳	۲,۱۹۶	۲۴,۱۶۵	۳.۱٪		۱۵۵,۹۰۷		فروش به شرکت توسعه صنعت و معدن خراسان
۱۸-۶-۳	۲,۱۹۶	۲۴,۱۶۵	۳.۱٪		۱۸۰,۰۷۲		فروش به شرکت جهاد تعاون خراسان
		۳۱۰,۹۸۰	۴۴.۲٪		۱,۰۹۵,۵۴۰		
		۳۹,۱۷۰	۵.۵۸٪		۴۳۱,۰۲۹		

۱۸-۶-۱- در ابتدای سال مالی مورد گزارش، تعداد ۴,۱۸۵ سهم شرکت سازه و بنای دشت توس بر اساس قیمت گذاری انجام شده توسط کارشناس رسمی دادگستری در قبال مطالبات شرکت سرمایه گذاری شهرسازان دشت توس، به این شرکت واگذار شده است. لازم بذکر است ارزشگذاری انجام شده پیش از تبدیل قرارداد مشارکت مدنی فیما بین شرکت های سازه و بنای دشت توس و مشهد پویای کوه نور و صرفاً بر اساس ارزش روز زمین پروژه کوثر بوده و ارزش پروانه در آن لحاظ نشده است.

۱۸-۶-۲- شرکت مشهد پویا به موجب صلحنامه های شماره ۹۹۰/۹۸۰۵ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۴ و شماره ۱۲/۲۴/۹۵/۸۵۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۰۵ در قالب مشارکت مدنی (که در استاندارد حسابداری شماره ۴۰ به آن "عملیات مشترک" گفته می شود - بند شماره ۱۵ استاندارد) در پروژه کوثر، متعلق به شرکت سازه و بنای دشت توس، به نسبت آورده خود در پروژه (بخشی از وجه پروانه صادره توسط شهرداری، سرمایه گذاری (مشارکت) نموده و شرکت سازه و بنا از این بابت متعهد به انتقال بخشی از پروژه پس از تکمیل به شرکت مشهد پویا شده است. با توجه به ماهیت مشارکت مدنی، و طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۰ درخصوص نحوه حسابداری عملیات مشترک، هر یک از سرمایه گذاران (شرکا) اقدام به ثبت آورده خود در دفاتر خود نموده و از بابت آورده سایر شرکا، بیتی در دفاتر خود به عمل نمی آورند. (بند شماره ۲۰ استاندارد شماره ۴۰)

لذا همان طور که در صورت های مالی حسابرسی شده سنوات قبل شرکت های فوق الذکر مشاهده می گردد:

اولاً: در دفاتر شرکت مشهد پویا، آورده بابت قرارداد مشارکت تحت عنوان سرمایه گذاری در املاک منعکس شده است و توضیحات لازم در این خصوص افشا شده است. (یادداشت توضیحی ۹ صورت های مالی حسابرسی شده مربوط به سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸)

دوماً: در دفاتر شرکت سازه و بنا، آورده بابت قرارداد مشارکت مدنی تحت عنوان پروژه در جریان ساخت منعکس شده است و همانطور که در یادداشت توضیحی ۱۰ صورت های مالی حسابرسی شده مربوط به سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ افشا گردیده، پروژه تنها محدود به بهای زمین بوده و طبق الزامات استاندارد حسابداری مذکور، از بابت پروانه (آورده شریک) و تعهد به انتقال بخشی از پروژه به شریک، هیچ گونه دارایی و بدهی در دفاتر شرکت منعکس نشده، لیکن تعهد شرکت از این بابت به نحو مناسب ذیل یادداشت مذکور افشا شده است.

بر اساس توضیحات فوق اگرچه مالکیت سهام شرکت سازه و بنای دشت توس در ابتدای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ تماماً متعلق به شرکت سرمایه گذاری کوه نور بوده، لیکن شرکت سازه و بنا به موجب قرارداد مشارکت منعقد به شرکت مشهد پویای کوه نور، متعهد به انتقال بخشی از دارایی های شرکت (پروژه کوثر) به شریک خود بوده که بنا به دلایلی که ذکر شد، از این بابت ثبت در دفاتر آن به عمل نیامده است. لذا در ابتدای سال مالی گزارش و سنوات قبل نیز منافع ناشی از دارایی های شرکت سازه و بنا (شامل پروژه کوثر) علیرغم مالکیت ۱۰۰ درصدی سهام آن توسط شرکت سرمایه گذاری کوه نور، تماماً به شرکت سرمایه گذاری کوه نور تعلق نداشته است و به نسبت آورده شریک پروژه، تعهد به انتقال بخشی از پروژه به شریک (یعنی شرکت مشهد پویا) وجود داشته است.

طی سال مالی مورد گزارش، با توجه به تبعات و ابهامات ناشی از قرارداد مشارکت مدنی و به منظور رعایت صرفه و صلاح سهامداران محترم، هیئت مدیره ۳ شرکت سرمایه گذاری کوه نور، سازه و بنای دشت توس و مشهد پویای کوه نور تصمیم به تبدیل قرارداد مشارکت مدنی (شریک بودن شرکت مشهد پویا در خالص دارایی های شرکت سازه و بنا) به مشارکت حقوقی (سهامدار شدن شرکت مشهد پویا در حقوق صاحبان سهام شرکت سازه و بنا) نموده و در این راستا قرارداد مشارکت مدنی لغو و به نسبت ارزش روز آورده شرکت مشهد پویا در پروژه کوثر، سهام شرکت سازه و بنا به شرکت مشهد پویا انتقال یافته است. از این بابت معادل ۲۸ درصد سهام شرکت سازه و بنا با ارزش مورد توافق هر سهم ۱,۰۰۰ ریال از دفاتر شرکت کوه نور خارج و به شرکت مشهد پویا انتقال یافته است.

توافق مزبور هیچ گونه تاثیری بر منافع حاصل از سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری کوه نور در شرکت سازه و بنای دشت توس نداشته است. چرا که قبل از توافق، شرکت سرمایه گذاری کوه نور مالک ۱۰۰ درصد سهام شرکتی بود که آن شرکت به موجب قرارداد مشارکت، متعهد به واگذاری بخشی از دارایی های خود به شریک (به نسبت ارزش روز آورده شریک) بود و بعد از توافق شرکت سرمایه گذاری کوه نور مالک ۷۲ درصد سهام شرکتی است که هیچ گونه شریک و تعهدی در قبال شریک خود ندارد.

لذا توافق فوق فاقد معیارهای لازم جهت شناسایی آن بعنوان معامله تجاری و درآمدزا می باشد که دلایل آن بطور خلاصه ذکر می گردد:

۱- انتقال سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت سرمایه گذاری کوه نور به شرکت مشهد پویا، هیچ گونه تفسیری در حقوق صاحبان سهام (خالص دارایی ها) شرکت های انتقال دهنده و انتقال گیرنده ایجاد نمی نماید. (جزء ۱ بند ۱ استاندارد حسابداری شماره ۳)

۲- نقل و انتقال فوق فیما بین شرکت های گروه بوده و طبق توافق هیئت مدیره طرفین هیچ گونه وجهی از این بابت رد و بدل نخواهد شد. (جزء "د" استاندارد حسابداری شماره ۳ - پرسش فنی شماره ۷۵ سازمان حسابرسی)

۱۸-۶-۳- در پایان سال مالی مورد گزارش، جمعا تعداد ۷,۰۲۷ سهم شرکت سازه و بنای دشت توس بر اساس قیمت گذاری انجام شده توسط کارشناس رسمی دادگستری (با لحاظ نمودن ارزش روز پروانه)، به شرکتهای جهاد تعاون خراسان، سرمایه گذاری شهرسازان دشت توس و سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان واگذار و مقرر گردید ما به ازای معامله بصورت ۷ درصد نقد و مابقی در قالب اسناد دریافتی و طی ۸ قسط دوماه تسویه گردد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی، قسط اول و دوم از اقساط مزبور جمعا به مبلغ ۱۲۳ میلیارد ریال سررسید که بصورت غیر نقد و از محل تهاز بدهی شرکت ایوان کوه نور (شرکت فرعی) به شرکت های خریدار مزبور تسویه شده است.

۱۸-۶-۴- در پایان سال مالی مورد گزارش تعداد ۲۵,۲۸۶ سهم (معادل ۲۶ درصد) سازه و بنای دشت توس طبق قرارداد مشارکت منعقد به شرکتهای جهاد تعاون خراسان، سرمایه گذاری شهرسازان دشت توس و سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان، در قبال تعهد طرف مشارکت به ساخت پروژه کوثر، به شرکت های مذکور منتقل شده است. با توجه به ابهامات ناظر محترم فرابورس در خصوص قرارداد مذکور، پس از پایان سال مالی و طبق اصلاحیه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۰ سهام مزبور به ارزش روز تعیین شده توسط کارشناس رسمی دادگستری به طرف مشارکت واگذار و طرف دوم تعهد نموده بدهی خود به شرکت سرمایه گذاری کوه نور را به شرکت سازه و بنای دشت توس جهت ساخت پروژه کوثر و بعنوان آورده شرکت سرمایه گذاری کوه نور پرداخت نمایند. لذا در تاریخ صورت وضعیت مالی اگرچه مالکیت قانونی ۲۶ درصد سهام مزبور به این شرکت تعلق نداشته، لیکن با توجه به اجرایی نشدن قرارداد موضوع انتقال و تغییرات و اصلاحات انجام شده در خصوص آن، فرض شده است در تاریخ مذکور، انتقال سهام انجام نشده است.

۱۸-۶-۵- زمین پروژه کوثر در رهن بانک صادرات بوده و مالکیت قانونی آن نیز بنام صندوق سرمایه گذاری برج های سبز کوثر (متعلق به شرکت های سازه و بنای دشت توس و مشهد پویای کوه نور) می باشد. اقدامات لازم جهت انتقال مالکیت آن بنام شرکت سازه و بنای دشت توس در جریان می باشد.

۱۸-۶-۶- کلیه معاملات فوق و سایر معاملات عمده و قراردادهای منعقد طی سال، طبق ماده ۵ آئین نامه معاملات شرکت، پس از بررسی و ارزیابی فنی و مالی طرف معاملات و قراردادهای توسط کمیسیون معاملات، با تصویب هیئت مدیره و بدون برگزاری مزایده و مناقصه انجام شده است. در این خصوص صرفه و صلاح شرکت و تساری حقوق سهامداران اولویت هیئت مدیره بوده است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۹- سایر دارایی‌ها

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۳۶,۹۶۵	۳۶,۹۶۵
۰	۰	۰	۳,۸۸۹
۰	۰	۳۶,۹۶۵	۴۰,۸۵۴

۱۹-۱ با توجه به اینکه شرکت همگرایان سازه و بنا، سرقفلی مربوط به واحدهای تجاری ساخته شده را بفروش رسانده و حق مالکانه آنها به خریداران انتقال نیافته، لذا بهای تمام شده سرقفلی واحدهای فروش رفته بر مبنای مخارج ساخت محاسبه و بخشی از بهای تمام شده پروژه (عمدتاً بهای زمین) بعنوان حق مالکانه، در سرفصل سایر دارایی‌ها منعکس شده که انتقال آن منوط به واگذاری حق مالکانه واحدهای تجاری می‌باشد. مضافاً تاکنون سند زمین پروژه بنام شرکت منتقل نگردیده است.

۲۰- پیش پرداخت‌ها

گروه:	یادداشت	
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
پیش پرداخت قرارداد رزرو هتل	۰	۱۳,۳۸۸
تفاوت پیش پرداخت با اسناد پرداختی تجاری	۰	(۹,۰۰۰)
شرکت تامین سرمایه امید	۰	۲۶۲
پیش پرداخت مالیات	۳۷۴	۹۶
شرکت مهندسان مشاور بافت شهر	۰	۵۵
سیمان چوبین - خرید سیمان	۶,۳۱۲	۰
چهد سازان	۸,۶۵۱	۱۰,۳۰۰
شرکت توسعه پایدار شمالگان	۰	۸
سایر	۴,۶۰۰	۱,۰۰۹
	۱۹,۹۳۷	۱۶,۱۱۷
شرکت		
پیش پرداخت مالیات	۳۹۲	۱۷
پیش پرداخت خدمات	۷۲۵	۵۰۰
چهد سازان	۸,۶۵۱	۰
شرکت برهان سیستم پاسارگاد	۰	۸۷
رضا کامل نیا	۰	۱۰۰
	۹,۷۶۸	۷۰۴

۲۰-۱ مانده فوق بابت قرارداد منعقد شده با شرکت چهدسازان توس (شرکت همگروه) جهت تکمیل ساختمان بیستون از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۰ به مدت ۱۲ ماه می‌باشد. مبلغ پیمان ۸۵,۲۴۲ میلیون ریال بوده که طبق قرارداد مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال پیش پرداخت در قبال اخذ تضمین، پرداخت گردیده و بر اساس صورت وضعیت‌های ارسالی تسویه می‌گردد.

۲۱- موجودی مواد و کالا

گروه	موجودی مواد و کالا	
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
مواد اولیه	۶,۹۰۱	۱۴,۰۴۵
کالای ساخته شده	۲,۸۴۲	۶,۴۹۸
موجودی کالای بازرگانی	۰	۸۵
	۹,۷۴۳	۲۰,۶۲۹

۲۱-۱ موجودی مواد و کالا تماماً مربوط به شرکت چهد بنا سیک پارت بوده و فاقد پوشش بیمه ای می‌باشد.



شرکت سرمایه گذاری گوه نور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۲۲- موجودی املاک

شرکت اصلی	گروه		یادداشت
	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۴۱۰	.	۲۴,۳۱۳	.
۱۰,۷۵۰	.	۱۰,۷۵۰	.
۲۱,۲۷۰	۲۱,۲۷۰	۲۱,۲۷۰	۲۱,۲۷۰
.	.	۸,۵۰۵	۸,۵۰۵
.	.	۴,۷۲۰	.
۵۲,۴۵۰	.	۵۲,۴۵۰	.
.	.	۱۷۷,۶۱۷	۴۲,۶۳۵
.	.	۱۲,۰۸۸	۶,۸۶۴
۶۶,۷۹۱	۱۱۲,۳۶۷	۶۶,۷۹۱	۱۱۲,۳۶۷
		(۲۷۵)	
۱۵۶,۶۷۱	۱۳۳,۶۲۷	۳۷۸,۴۰۳	۱۹۱,۳۶۶

۲۲-۱- موجودی املاک شرکت، عمدتاً ناشی از تحصیل املاک شرکت های صنعت و معدن، نوراوران توس، جهاد تعاون خراسان بر مبنای ارزیابی توسط کارشناس رسمی دادگستری طبق مباحثه نامه های تنظیمی و وکالت نامه های بلاعزل دریافتی از فروشندهگان املاک بوده است که علیرغم تسویه بهای املاک تحصیل شده، نقل و انتقال قطعی املاک از سوی شرکت در دست پیگیری می باشد.

۲۲-۲- کاهش در موجودی املاک گروه و شرکت اصلی طی دوره مورد گزارش عمدتاً ناشی از واگذاری بخشی از املاک شرکت اصلی بوده است.

۲۲-۳- موجودی املاک مزبور از پوشش بیمه ای کامل برخوردار نمی باشد.

۲۲-۴- مانده حساب فوق بابت خرید ملک بیستون از شرکت جهاد تعاون (شرکت همگروه) طبق مباحثه نامه مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۸ و تکمیل و ساخت آن طبق قرارداد بیمان مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۰ با شرکت چندسازان توس (شرکت همگروه) و سایر هزینه های تکمیل و ساخت آن می باشد.

۲۲-۵- واحدهای مجتمع تجاری اداری امین مشهد توسط شرکت توسعه گردشگری خراسان به شرکت توسعه و عمران شکوه هزار مسجد (شرکت همگروه) واگذار و مجدداً واحد های مذکور توسط شرکت شکوه هزار مسجد به شرکت هست (اشخاص وابسته) فروخته شده و مقرر شده مطالبات مربوطه (موضوع یادداشت ۱-۲-۲۲) از طریق افزایش سرمایه شرکت هست تسویه گردد.

۲۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۳-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

گروه:	۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
	یادداشت	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص
تجاری:				
استناد دریافتنی:				
۲۳-۱-۱	۴۷۰,۵۶۱	۴۷۰,۵۶۱	.	۸۸,۳۸۱
حساب های دریافتنی:				
۲۳-۱-۲	۶۴,۲۲۱	۶۴,۲۲۱	.	۲۹,۱۳۴
کارفرمایان پروژه ها				
	۲۴۵	۲۴۵	.	۱۸۴
حساب های دریافتنی- اشخاص وابسته				
	.	.	.	۲,۷۱۸
مطالبات شرکت همگرایان سازه و بنا- واحدهای فروش رفته قسمت آخر				
سایر حساب دریافتنی	۳,۸۸۶	۳,۸۸۶	.	.
درآمد محقق نشده				
	۵۳۸,۹۱۴	۵۳۸,۹۱۴	.	۱۲۰,۴۱۸
	(۱,۴۱۱)	(۱,۴۱۱)	.	.
	۵۳۷,۵۰۳	۵۳۷,۵۰۳	.	۱۲۰,۴۱۸
غیر تجاری:				
استناد دریافتنی				
تفاوت با پیش پرداخت ها	۲۴۸	۲۴۸	.	.
	(۲۴۸)	(۲۴۸)	.	.

۲۳-۱-۳	۳۵۷,۰۳۴	۳۵۷,۰۳۴	.	۵۵,۰۱۸
اشخاص وابسته				
سایر حساب های دریافتنی	۴۷,۰۱۹	۴۷,۰۱۹	(۳,۳۵۵)	۲۳,۴۶۹
	۳۸۴,۰۵۳	۳۸۴,۰۵۳	(۳,۳۵۵)	۷۸,۴۸۷
	۹۲۱,۵۵۶	۹۱۸,۲۰۱	(۳,۳۵۵)	۱۹۸,۹۰۵



شرکت سرمایه گذاری گوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

شرکت :		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
یادداشت	ناخالص	ذخیره مطالبات مشکوک الموصول	خالص	خالص	خالص
تجاری:					
اسناد دریافتی اشخاص وابسته:	۲۳-۱-۱	۴۵۲,۹۲۵	۴۵۲,۹۲۵	۱۱۱,۹۲۳	۱۱۱,۹۲۳
حساب های دریافتی اشخاص وابسته	۲۳-۱-۴	۱۶,۳۹۴	۱۶,۳۹۴	۱۶,۷۲۲	۱۶,۷۲۲
غیر تجاری:					
حساب های دریافتی اشخاص وابسته	۲۳-۱-۵	۱۴۳,۹۵۷	۱۴۳,۹۵۷	۹۲,۳۲۷	۹۲,۳۲۷
سایر		۱,۷۸۰	۱,۷۸۰	۳,۱۷۳	۳,۱۷۳
		۱۴۵,۷۳۷	۱۴۵,۷۳۷	۹۵,۵۰۹	۹۵,۵۰۹
		۶۱۵,۰۶۶	۶۱۵,۰۶۶	۲۲۴,۱۷۴	۲۲۴,۱۷۴

۱-۱-۲۳- اسناد دریافتی گروه عمدتاً بابت واحدهای فروخته شده مجتمع نیکا و مجتمع بیستون بوده و اسناد دریافتی شرکت عمدتاً مربوط به فروش ۱۰ درصد سهام شرکت سازه و بنا (موضوع یادداشت ۳-۲-۲) می باشد. همچنین با توجه به سررسید آتی بخشی از اسناد مذکور تعدادی از چکهای اشخاص فوق مبلغ ۹۸.۷۲۷ میلیون ریال در سرفصل دریافتی های بلند مدت طبقه بندی گردیده است.

۲-۱-۲۳ حساب های دریافتی کارفرمایان پروژه ها به شرح ذیل می باشد:

شرکت :		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
یادداشت	ناخالص	ذخیره مطالبات مشکوک الموصول	خالص	خالص	خالص
شرکت توزیع برقی خراسان رضوی	۴۰,۶۵۲	۰	۴۰,۶۵۲	۱۶,۸۱۶	۱۶,۸۱۶
شرکت قطار شهری مشهد	۳,۸۱۸	۰	۳,۸۱۸	۲,۱۴۲	۲,۱۴۲
اناره کل نوسازی مدارس خراسان رضوی	۱۰,۳۵۴	۰	۱۰,۳۵۴	۵,۸۶۸	۵,۸۶۸
سیمان جوبین	۴,۴۵۰	۰	۴,۴۵۰	۰	۰
آب و فاضلاب مشهد	۲,۰۷۶	۰	۲,۰۷۶	۲,۹۲۶	۲,۹۲۶
شرکت توزیع نیروی برق مشهد	۱,۰۳۹	۰	۱,۰۳۹	۰	۰
آقای عزیزی	۷۵۰	۰	۷۵۰	۰	۰
سایر	۱,۱۸۳	۰	۱,۱۸۳	۱,۳۸۲	۱,۳۸۲
	۶۴,۲۲۱	۰	۶۴,۲۲۱	۲۹,۱۲۴	۲۹,۱۲۴

۱-۲-۲۳- بخش عمده ای از مطالبات تا تاریخ تأیید صورت مالی تسویه شده است.

۳-۱-۲۳- مطالبات شرکت هزار مسجد بابت فروش واحدهای مجتمع امین به شرکت هست و مانده فوق مربوط به مطالبات شرکت اصلی از شرکت های وابسته (به شرح یادداشت ۵-۱-۲۳) و مطالبات شرکت توسعه و گردشگری می باشد.

۴-۱-۲۳ طلب شرکت اصلی از اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

(تجدید طبقه بندی شده)

شرکت

۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۳۹۴	۱۶,۷۲۲
۱۶,۳۹۴	۱۶,۷۲۲

شرکت همگرایان سازه و بنا

۵-۱-۲۳ حساب های دریافتی اشخاص وابسته غیر تجاری بشرح ذیل است:

شرکت اصلی:		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
یادداشت	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت همگرایان سازه و بنا		۵۲۵	۱,۵۹۸		
شرکت کاج گوه نور	۱۹-۱-۴-۱	۳,۹۵۵	۳,۶۱۳		
شرکت همپاران توسعه وسازندگی		۱,۳۳۲	۲۶۱		
شرکت ساز آب شرق		۷,۱۸۱	۶,۹۹۹		
توسعه گردشگری خراسان (سهامی خاص)		۷۶,۹۷۹	۶۸,۵۸۳		
شرکت چید بنای سبک پارت		۳۷,۴۲۶	۱۱,۱۳۰		
سایر		۱۶,۵۲۹	۱۵۲		
		۱۲۳,۹۵۷	۹۲,۳۲۷		

۵-۱-۲۳- مطالبات فوق عمدتاً بابت سود سهام مصوب شرکت های فرعی و همچنین وجوه برداشتی به آنان بابت تأمین مالی بوده است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۲۳-۲- دریافتی های بلند مدت

شرکت	گروه			یادداشت	
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	استاد دریافتی بلند مدت
	۸۵,۳۴۰	۲۶۹,۳۲۷	۹۸,۷۳۷	۲۷۴,۳۳۰	۲۳-۲-۱
	۵۲,۳۱۱	۵۴,۰۸۴	.	.	۲۳-۲-۲
	۱۵۰,۷۲۰	۱۶۶,۴۴۳	.	.	۲۳-۲-۳
	.	.	.	۹,۵۲۱	اداره کل نوسازی مدارس خراسان رضوی - شرکت جهانبانی سبک پارت
	.	.	.	(۲,۳۹۶)	کسر می شود:
	۲۸۸,۲۷۱	۴۸۹,۸۵۴	۹۸,۷۳۷	۲۸۱,۵۵۵	درآمد محقق نشده

۲۳-۲-۱- استاد دریافتی بلند مدت مذکور به مبلغ ۹۸,۷۳۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به اسناد دریافت شده از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان (۷۶,۳۴۸ میلیون ریال)، شرکت توزیع برق خراسان رضوی (۱۴,۸۷۱ میلیون ریال، شرکت جهانبانی) و شرکت شهرسازان دشت توس (۲,۱۹۳ میلیون ریال) می باشد.

۲۳-۲-۲- مانده فوق (شرکت اصلی) مربوط به تأمین مالی شرکت مشهد پویای کوه نور طی سنوات قبل و دوره مورد رسیدگی می باشد.

۲۳-۲-۳- مانده فوق (شرکت اصلی) مربوط به پذیرش مطالبات شرکت های جهاد تعاون و شهرسازان دشت توس توسط شرکت سازه و بنای دشت توس طی سنوات قبل و تأمین مالی شرکت جهت اجرای عملیات پروژه سبز کوثر می باشد.

۲۴- پروژه‌ها و املاک در جریان ساخت

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	گروه		
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
۲۴-۱	میلیون ریال	میلیون ریال	زمین پروژه سبز کوثر- شرکت سازه بنای دشت توس
	۳۰,۶۹۸	۳۰,۶۹۸	مخارج ساخت پروژه سبز کوثر
۲۴-۳	۱۲۰,۴۶۹	۱۲۰,۴۶۹	پروانه پروژه مجتمع سبز کوثر
۲۴-۲	۶۴,۷۵۶	۶۵,۲۸۱	مابه تفاوت بهای تمام شده بر ارزش اسمی سهام مشهد پویای کوه نور
۲۴-۲	۲۷,۸۳۶	۲۲,۳۹۹	مابه تفاوت بهای تمام شده بر ارزش اسمی سهام سازه بنای دشت توس
	۵۴۰,۵۱۴	۵۴۰,۵۱۴	اضافه میشود: مخارج ساخت طی سال
	۱۰,۱۴۱	۱۰,۱۴۱	
	۷۹۴,۲۷۳	۷۹۹,۵۰۳	

۲۴-۱- زمین پروژه مجتمع سبز کوثر به دلیل اخذ تسهیلات مالی توسط شرکت جهاد تعاون (احدی از سهامداران) در رهن موسسه منخلة میزان بوده که با عنایت به انتقال تسهیلات مذکور به بانک صادرات ایران، اقدامات لازم جهت فک رهن آن از طریق بانک صادرات ایران در جریان می باشد.

۲۴-۲- مابه تفاوت بهای تمام شده بر ارزش اسمی سهام ناشی از تحویل سهام شرکت های سازه و بنای دشت توس و مشهد پویای کوه نور در سنوات قبل و سال جاری بر مبنای ارزیابی سهام انجام شده می باشد. از آنجایی که فزونی ارزش روز سهام شرکت سرمایه پذیر صرفاً ناشی از افزایش بهای پروژه آن می باشد نسبت به طبقه بندی آن از سرمایه گذاری بلند مدت به این سرفصل در صورت‌های مالی تلفیق اقدام شده است.

۲۴-۳- مانده پروانه پروژه مجتمع سبز کوثر به شرح ذیل تفکیک می گردد:

یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ارزش پروانه ثبت شده در شرکت فرعی	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴-۳-۱	۷۴,۸۹۲	۷۴,۸۹۲
کسر میشود: سپرده مشارکت سایر سهامداران در پروژه AC۰۵ (سهم الشرکه در پروانه برج کوثر)	(۱۰,۱۳۶)	(۹,۶۱۱)
	۶۴,۷۵۶	۶۵,۲۸۱

۲۴-۳-۱- سپرده مشارکت سهامداران شرکت مشهد پویای کوه نور از برج کوثر بابت مشارکت آنها در پروژه AC۰۵ در سنوات قبل بوده که با توجه به توافق انجام شده با شهرداری و تهاجر پروژه مذکور از طریق پروانه برج کوثر با آنها به عنوان بخشی از سهم الشرکه شرکت مشهد پویای کوه نور منتقل شده است. (یادداشت ۳-۲)

۲۴-۴- پروژه مجتمع سبز کوثر در زمینی به مساحت ۱۰,۵۷۸ متر مربع در دو برج ۲۳ و ۲۵ طبقه شامل ۱۲۶ واحد لوکس مسکونی و حدود ۱,۱۲۵ مترمربع فضای تجاری طراحی گردیده و امکانات پارکینگ و انباری و فضای ورزشی در طبقات منفی جهت رفاه حال ساکنین پیش بینی شده که در مرحله گودبرداری بوده و اقدامات لازم جهت تأمین منابع اجرای پروژه از طریق تشکیل صندوق مسکن با شرکت سرمایه گذاری تمدن در دست پیگیری می باشد. در این رابطه با توجه به نتیجه ترسیدن تأمین مالی پروژه از طریق صندوق مذکور، قرارداد مشارکتی به شرح یادداشت ۴-۱۸ جهت ساخت پروژه منعقد شده است.

۲۵- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها	گروه			
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
موجودی نزد بانک ها	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱۶۷,۶۸۵	۱۲۹,۴۹۹	۱۵,۳۸۴	۱۶۷,۶۸۵
تنخواه	۲۸۷	۱۴۹	۱۴۹	۲۸۷
	۱۶۷,۹۷۲	۱۲۹,۴۹۹	۱۵,۴۳۳	۱۶۷,۹۷۲



شرکت سرمایه گذاری گوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۲۶- سرمایه

۲۶-۱- سرمایه شرکت اصلی در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱.۲۰۰.۴۸۶ میلیون ریال منقسم به ۱.۲۰۰.۴۸۶.۰۰۰ سهم عادی بانام یک هزار ریالی تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		
درصد سهام	تعداد	درصد سهام	تعداد	
۲۳	۲۰۱,۱۴۹,۲۵۱	۱۹	۲۲۲,۲۵۶,۵۰۰	شرکت شهر سازان دشت توس
۱۵	۱۳۳,۶۵۰,۰۰۰	۱۲	۱۴۵,۲۲۸,۶۸۷	سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن
۱۱	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	۱۶۹,۵۴۷,۰۰۰	شرکت جهاد تعاون خراسان
۰	.	۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	سید PRX
۱	۵,۷۰۶,۸۲۲	۴	۳۵,۲۷۷,۴۴۸	صندوق سرمایه گذاری ا.ب.ارمان اندیش BFM
۴۹	۴۲۹,۲۵۷,۹۲۷	۴۸	۵۸۸,۱۷۶,۳۶۵	سایر سهامداران
۱۰۰	۸۶۷,۷۶۴,۰۰۰	۱۰۰	۱,۲۰۰,۴۸۶,۰۰۰	

۲۶-۲- با عنایت به مجوز افزایش سرمایه به شماره مجوز DPM-IOP-۹۹A-۰۰۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۸ بر اساس تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۰ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۸۶۷,۷۶۴ میلیون ریال به مبلغ ۱,۲۰۰,۴۸۶ میلیون ریال (از محل مطالبات و آورده نقدی مبلغ ۲۳۲۷۲۲ میلیون ریال) در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۸ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲۷- اندوخته قانونی

شرکت	گروه		اندوخته قانونی
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۶۲۸	۴۷,۳۳۴	۱۲,۹۰۱	۵۰,۳۲۳

۲۷-۱- در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۶ اساسنامه، مبالغ فوق از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- اندوخته سرمایه‌ای

۲۸-۱- در اجرای ماده ۶۵ اساسنامه سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس بنا به پیشنهاد هیأت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه‌ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیرقابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه‌ای منظور می‌گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

شرکت	گروه		مانده ابتدای سال
	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.	۳۱,۱۳۰	.	۳۱,۱۳۰
۳۱,۱۳۰	۶۳۸,۰۱۶	۳۱,۱۳۰	۶۳۸,۰۱۶
۳۱,۱۳۰	۶۶۹,۱۴۶	۳۱,۱۳۰	۶۶۹,۱۴۶



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)
مادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۲۹- سهام خوانه

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
بهای تمام شده	بهای تمام شده
میلون ریال	میلون ریال
۶	-
۶	-

شرکت جهت بهای سبک پارت

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

(ارقام به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۷/۳۱	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
جمع	جمع
۳۶۶۳۹	۱۷۹,۱۵۷
۳۴۸۸	۷۷,۳۵۵
۲۰,۸۸۶	۳۳,۴۰۶
(۶۸۶)	۱,۳۱۰
۶۰,۳۲۷	۳۹۹,۷۶۹
ساز و پنا داشت	ساز و پنا داشت
میراث زائر مشهد	میراث زائر مشهد
مزار مسجد	مزار مسجد
توسعه	توسعه
گروه‌نگری	گروه‌نگری
شرکت جهد	شرکت جهد
بنای سبک پارت	بنای سبک پارت
کاخ کوه نور	کاخ کوه نور
مشهد پیرا	مشهد پیرا
همگرایان	همگرایان
۵۰	۱,۷۱۳
۶۷	۶۷
۱۰	۶۷
۲۵۴	۲,۳۵۴
۴۹	(۸۹)
۳۶۳	۳,۹۴۶

سرمایه
 اندوخته قانونی
 مازاد ارزش متعادلانه ارزش دفتری خالص دارایی‌ها
 سود (زیان) انباشته

۳۱- افزایش منابع فاقد حق کنترل ناشی از افزایش سود آوری شرکت های فرعی ، واگذاری ۴۴ درصد از سهام شرکت ساز و بنا طی سال جاری و افزایش سرمایه شرکت سرمایه گذاری توسعه و گردشگری می باشد.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

(تجدید آرایه شده)		۳۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	
۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		گروه:
			تجاری:
	۹,۵۱۰		اسناد پرداختنی
	(۹,۰۰۰)		تهاتر با پیش پرداخت‌ها
	۵۱۰		
			حسابهای پرداختنی
۵۲۳,۴۵۲	۹۴,۷۸۶	۳۱-۱	اشخاص وابسته
۱,۵۴۴	۲,۱۵۴		سایر اشخاص
۵۲۴,۹۹۶	۹۶,۹۴۰		
			سایر پرداختنی‌ها
۳,۳۰۶	۵,۵۲۴		اسناد پرداختنی
			حسابهای پرداختنی
۳,۳۴۴	۲,۶۰۷		سازمان تامین اجتماعی - بیمه پرداختنی
۳,۲۶۴	۸,۵۴۱	۳۱-۴	حقوق و عوارض دولتی
۳,۱۸۳	۹,۲۹۵		سپرده‌ها
۲,۷۰۲	۵۴۴		ذخایر
	۷۶۵		حقوق و دستمزد پرداختنی
۱۰,۱۲۶	۹,۶۱۱	۳۱-۳	سپرده سهامداران پروزه میدان شهیدا
	۱,۳۳۹		مالیات تکلیفی
	۸۵		مالیات حقوق پرداختنی
۱۶۳	۱۴۴		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۳۲		سپرده حسن انجام کار
۶۱۹	۰		شرکت مشهد بی- وابسته
	۶		مالیات اجاره
۱۳,۵۲۴	۶۰,۸۰۵		سایر
۳۸,۳۴۰	۹۹,۳۰۶		
(۱۰,۱۲۶)	(۱۴,۰۳۰)	۳۱-۳	کسر می‌شود: تهاتر سپرده سهامداران پروزه میدان شهیدا
۲۸,۱۰۳	۸۵,۲۷۶		
۵۵۳,۰۹۹	۱۸۲,۷۲۶		
			شرکت:
			تجاری
			حسابهای پرداختنی
۵۰۶,۰۴۴	۰	۳۱-۲	شرکت‌های گروه
۵,۱۳۵	۴,۱۰۷		سایر اشخاص وابسته
۵۱۱,۱۸۱	۴,۱۰۷		
			غیر تجاری
			اسناد پرداختنی
			حسابهای پرداختنی
۱۲۷	۱۷۳		سازمان تامین اجتماعی - بیمه پرداختنی
۳۶۰	۲,۳۵۰		حقوق و عوارض دولتی
۲,۱۸۱	۸,۷۵۸		سپرده‌ها
۱۰,۱۲۶	۹,۶۱۱	۳۱-۳	سپرده سهامداران پروزه میدان شهیدا
۱۰۳	۱۴۴		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۹۷۰	۴۸,۴۴۶		سایر
۱۹,۸۷۷	۷۰,۴۸۱		
۵۳۱,۰۵۸	۷۴,۵۸۸		



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳۱-۱- بستنکاری تجاری اشخاص وابسته گروه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت چند سازان توس
	۲,۵۰۷	شرکت جهاد تعاون خراسان
۱۹۹,۳۷۶	۴,۹۲۲	شرکت سرمایه گذاری صنعت ومعادن
۸۱,۴۱۱		شرکت شهرسازان دشت توس
۲۳۰,۳۳۹	۸۵,۳۲۴	سایر
۱۲,۳۲۷	۲,۰۳۳	
۵۲۳,۴۵۲	۹۴,۷۸۶	

۳۱-۲- بدهی شرکت اصلی به شرکت های گروه به شرح اقلام زیرتفکیک می گردد:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		شرکت جهاد تعاون خراسان
۱۹۵,۱۵۸	۰	۳۲-۲-۱	شرکت شهرسازان دشت توس
۲۲۹,۴۷۵	۰	۳۲-۲-۲	شرکت سرمایه گذاری صنعت ومعادن
۸۱,۴۱۱	۰	۳۲-۲-۳	شرکت جهاد بتن توس
۳	۰		
۵۰۶,۰۴۶	۰		

۳۱-۲-۱- مانده حساب فوق مربوط به خرید سرمایه گذاری در سهام سازه و بنای دشت توس و خرید املاک طی سنوات قبل می باشد، و طی سال جاری از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات تسویه شده است.

۳۱-۲-۲- مانده حساب فوق مربوط به خرید سرمایه گذاری در سهام سازه و بنای دشت توس طی سنوات قبل می باشد، و طی سال جاری از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات تسویه شده است.

۳۱-۲-۳- مانده حساب فوق مربوط به خرید املاک طی سنوات قبل می باشد، و طی سال جاری از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات تسویه شده است.

۳۱-۳- مبلغ مزبور مربوط به سیرده های دریافتی از سهامداران جزء شرکت مشهد یوبای کوه نور بابت انجام پروژه AC۰۵ در سنوات قبل بوده که با حساب پروژه مذکور جهت ارائه صحیح دارائیهها و بدهیهها تهناتر شده است.

۳۱-۴- مانده فوق عمدتاً مربوط به بدهی شرکت های گروه به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد.

۳۲- تسهیلات مالی

شرکت		گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات دریافتی از بانکها
۰	۰	۳,۰۸۰	۰	
۰	۰	۳,۰۸۰	۰	
۰	۰	(۱۷)	۰	سود و کامزد سنوات آتی
۰	۰	۳,۰۶۳	۰	

۳۲-۱- تسهیلات گروه مربوط به شرکت جهادبنای سبک پارت و نرخ سود آنها ۱۸ درصد می باشد که در قبال سفته اخذ شده است.



شرکت سرمایه گذاری گوه نوز (سهامی عام)
بازداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳۳- مالیات پرداختنی:

۳۳-۱ مالیات پرداختنی گروه

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۵۹۶	۱۱,۶۵۰
۲,۴۱۲	۳,۳۹۵
۲,۷۹۳	۲,۳۸۳
۱۳,۸۰۱	۱۷,۳۲۷

شرکت فرعی جدید بنای سبک پارت - سهامی خاص
 توسعه گردشگری خراسان - سهامی خاص
 شرکت فرعی همگرایان سازه و بنا - سهامی خاص

۳۳-۲ مالیات پرداختنی شرکت

(ارقام به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال مالی منتهی به
	مانده ذخیره	مانده ذخیره	تادیه شده	مالیات قطعی			
در جریان رسیدگی	.	.	۱۶۰	۱۶۰	.	.	۱۳۸۹/۰۳/۳۱
قطعی و تسویه نشده	.	.	۳,۶۷۷	۳,۶۷۷	.	.	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
قطعی و تسویه شده	.	.	۸۰۰	۸۰۰	.	.	۱۳۹۷/۰۳/۳۱
رسیدگی نشده	.	.	-	-	.	.	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
رسیدگی نشده	.	.	-	-	.	.	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
							۱۴۰۰/۳/۳۱
							۷۳۵,۱۶۳

۳۳-۲-۱ مالیات عملکرد کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ (به استثناء سال ۱۳۸۹) قطعی و تسویه گردیده است.

۳۳-۲-۲ برگ تشخیص مالیات سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۳/۳۱ صادر روی شرکت نسبت به نحوه مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات اعتراض نموده که تاکنون به نتیجه ای نرسیده است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳۴- سود سهام پرداختنی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۷۸۴	۳۱,۹۴۹	۷۷,۸۷۶	۳۶,۸۱۸

سود سهام پرداختنی

۳۴-۱- سود نقدی به ازای هر سهم در سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸، ۳۰ ریال بوده است.

۳۴-۲- سود سهام پرداختنی گروه عمدتاً مربوط به شرکت اصلی و شرکت سرمایه گذاری توسعه گردشگری خراسان می باشد.

۳۵- پیش دریافت ها

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۰۰۰	.	۱۵,۰۰۰	.	آقای حسین صباغ
.	.	.	۵,۵۶۷	آقای عظیمی
.	.	.	۴,۶۲۸	آقای طبیان
.	.	۳,۳۶۰	۴,۴۶۴	آقای هروی
.	.	.	۲,۳۰۰	آقای نصرالهی
.	.	۲,۹۳۶	.	شرکت توزیع نیروی برق مشهد
.	.	۶۳۴	.	شرکت توزیع برق خراسان رضوی
.	.	۲,۰۰۶	.	مجتمع شقایق
.	.	۱,۹۶۱	۲,۲۳۶	طلحان جواد آبادی
.	.	.	۲,۱۹۲	تعاونی کارآفرینان سیستم برق رسانی
.	.	.	۱,۵۱۳	پژواک الکترونیک شرق - عاقبتی
.	.	.	۱,۵۰۰	آقای شارعی
.	.	.	۱,۵۰۰	آقای شجاعی
.	.	.	۱,۴۹۴	افتخاری مهندس
.	.	.	۱,۱۱۸	باغستان فردوسی
۸۸	۱۲۰	۲,۷۰۹	۳,۰۶۳	سایر
۱۵,۰۸۸	۱۲۰	۲۸,۶۰۶	۳۱,۵۷۴	

۳۵-۱- مانده پیش دریافت های گروه عمدتاً به شرکت جهدبنای سبک پارت بوده که تا تاریخ تهیه و تایید صورت های مالی عمدتاً تسویه شده است.



شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳۶- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۸,۷۱۲	۷۳۵,۱۶۳	۷۲,۲۱۹	۹۳۲,۱۷۴	سود خالص
				تعدیلات
۸۰۰	.	۷,۷۵۳	۱۰,۷۴۴	هزینه مالیات بر درآمد
		(۲,۳۸۷)	(۱,۰۹۹)	تعدیلات روش ارزش ویژه
۳۸	.	۸۱۳	۵۵۶	هزینه مالی
			۳۶	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۶	۶۶۱	۲,۵۱۷	۳۰,۹۲	هزینه استهلاک دارایی ثابت و سرمایه گذاری در املاک
			(۲۳۸)	سود سهام
(۶۱۵)	(۱۰,۳۰۱)	(۷۱۸)	(۱۰,۸۷۲)	سود حاصل از سپرده های بانکی
۱۰۹,۸۵۶	۷۳۵,۵۲۳	۸۰,۱۹۸	۹۳۴,۳۹۳	
۲۷,۹۱۷	۱۰۳,۸۱۳	۱۰۸,۲۶۷	۲۷,۲۰۴	(افزایش) کاهش در سرمایه گذاری‌ها بلندمدت
(۵۲,۱۱۸)	(۵۹۱,۴۲۸)	۳۳,۲۱۱	(۲۷۳,۶۵۹)	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
(۸,۵۲۹)	۹,۰۶۴	(۱۷,۸۱۴)	۱۵,۱۶۵	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
.	.	۱,۱۷۰	(۱۰,۹۱۶)	(افزایش) کاهش در موجودی های مواد و کالا
.	.	.	۲,۶۷۱	هزینه ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار
.	.	.	(۳۵,۳۱۲)	سود سهام پرداختی
(۷,۵۸۴)	(۱,۴۱۸)	(۵,۰۸۶)	(۱,۴۱۸)	(افزایش) در سرمایه گذاری ها کوتاه مدت
۷,۹۹۸	۲۳,۰۳۴	۵,۶۴۹	۲۳,۰۳۴	(افزایش) کاهش در موجودی املاک
.	.	۸,۹۶۳	.	(افزایش) کاهش پروژه ها و املاک در جریان
(۵۳,۰۹۰)	(۲۵۵,۴۷۲)	(۳۰۲,۹۶۰)	(۶۴۳,۴۳۶)	افزایش (کاهش) در پرداختی های عملیاتی
۱۴,۹۲۰	(۱۴,۹۶۸)	۲۸,۰۹۱	۲,۹۸۱	افزایش(کاهش)در پیش دریافت ها
۳۹,۳۶۸	(۱,۸۵۱)	۳۹,۶۸۸	۴۰,۷۰۸	

۳۷- معاملات غیر نقدی:

شرکت		گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	.	۷۴,۸۹۲	تبدیل قرارداد مشارکت مدنی مشهد پویا در شرکت سازه و بنا به سهام
.	۲۰۰,۹۹۸	.	۲۰۰,۹۹۸	افزایش سرمایه از محل مطالبات
۳۰,۶۲۶	.	۳۰,۶۲۶	.	فروش سرمایه گذاری در قبالت تسویه بدهی ها
.	.	۱۵	.	فروش سرمایه گذاری از محل حساب های دریافتی
۳۰,۶۲۶	۲۰۰,۹۹۸	۳۰,۶۴۱	۲۷۵,۸۹۰	



شرکت سرمایه گذاری گوه نور (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال های قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

شرکت اصلی	گروه		
۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۵۳,۹۲۰	۱۰۶,۶۵۷	۶۷۶,۴۴۵	۲۶۸,۴۴۶
(۶,۱۷۳)	(۱۶۷,۹۷۳)	(۱۵,۴۳۳)	(۱۶۷,۹۷۳)
۵۴۷,۷۵۸	(۶۱,۳۱۶)	۶۶۱,۰۱۳	۱۰۰,۴۷۳
۹۹۳,۰۸۱	۹۹۳,۰۸۱	۱,۰۰۵,۰۳۲	۲,۴۱۶,۶۳۸
۵۵	(۶)	۶۶	۴

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

۳۸-۳- ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف میادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری را میادله نمی کند همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف میادله نگهداری می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است.

۳۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت از بابت وصول مطالبات از خریدار تضمینی معادل مبالغ فروش دریافت می نماید تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتری را کاهش دهد.

۳۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری آندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۳۸-۶- سایر

مالکیت قانونی املاک ذیل تا تاریخ تهیه صورت های مالی به نام شرکت های گروه انتقال نیافته است.

شرح	شرکت	آخرین وضعیت
واحد شماره ۷۰۴ مجتمع مجد	شرکت توسعه و گردشگری	به شرکت شهسازان واگذار و در قبال آن یک واحد اداری دریافت شده است.
واحد های مجتمع تجاری امین	شرکت توسعه و عمران شکوه هزار مسجد	به شرکت هست واگذار شده است.
مجتمع تابان	شرکت همگرایان سازه و بنا	واگذاری ملک
زمین پروژه کوثر	شرکت سازه و بنای دشت توس	به شرح یادداشت ۱۸-۶-۵

۳۹- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۳۹-۱- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۹-۲- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحی قانون تجارت میباشد. در خصوص بدهی های احتمالی گروه مورد ذیل قابل ذکر می باشد:

۳۹-۲-۱- شرکت اصلی طی سال مالی قبل اقدام به خرید ۵۲ درصد سهام شرکت توسعه گردشگری خراسان نموده است. شرکت فرعی تحصیل شده بخشی از دارایی های خود (۳۵ درصد سهام شرکت توسعه آتیه شاهدان خراسان) را طی میابعه نامه ای به شرکت توسعه شاهد واگذار نموده و طی صلح نامه فی مابین در رابطه با چگونگی تسویه مطالبات و تعهدات مقرر گردیده چنانچه شرکت توسعه آتیه شاهدان از بابت معامله با شهرداری مشهد (واگذاری زمین و تحصیل ساختمان امین) در سنوات قبل، متحمل هزینه های اضافی و یا درآمد احتمالی گردد شرکت توسعه گردشگری معادل سهم شرکت واگذاری، متعهد به پذیرش حاصل آن می باشد. نتیجه اقدامات حقوقی طرفین از بابت معاملات مذکور، منجر به صدور رای شعبه ۳ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی امام خمینی مشهد به الزام طرفین به تنظیم سند و ایفای تعهدات وفق مفاد قراردادهای فیما بین گردیده و موضوع از سوی شرکت توسعه گردشگری در دست پیگیری می باشد.

۳۹-۲-۲- سایر بدهی های احتمالی شرکت اصلی شامل یک فقره چک به مبلغ ۲۸۲,۰۴۲ میلیون ریال بابت ضمانت ایفای تعهدات ناشر جهت افزایش سرمایه به شرکت تأمین آتیه امید می باشد.

۴۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به استثناء اصلاحیه انجام شده در خصوص قرارداد مشارکت ساخت پروژه کوثر رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی شرکت اصلی باشد، رخ نداده است.



شرکت سرمایه گذاری گروه نوری (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۳/۳۱

۴۱- معاملات با اشخاص وابسته
 ۴۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش پیش از ذیل می باشد:

شرح	نوع وابستگی	مستند ماده ۱۲۱	میزان سرمایه گذاری در ابتدای دوره مالی	تغییرات طی دوره	غیرسهامیان	ارزش منتهی	غیرسهام	ارزش سهام
شرکت های وابسته	عضو مشترک هیئت مدیره	۵	۷۴,۸۱۲					
	شرکت های گروه		۲۱,۲۳۳					
	عضو مشترک هیئت مدیره	۵						
	عضو مشترک هیئت مدیره	۵	۳۱,۷۹۲					
	سهامدار و عضو هیئت مدیره	۵						
	عضو هیئت مدیره مشترک	۵						
	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	۵						
	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	۵						
	عضو مشترک هیئت مدیره	۵						
	عضو هیئت مدیره	۵						
مجموع			۳۸۸,۰۱۷	۵۰	۸۷,۰۰۰	۸۱۷,۰۰۰	۴۰	۷۴۸,۱۳۳

۴۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکی بر معاملات حقیقی نظارت با اهمیت نداشته است.
 ۴۱-۳- بقاعده حسابداری مالی اشخاص وابسته گروه پیش از ذیل می باشد:

شرح	نام شخصی وابسته	تاریخ و شماره دریافت ها	تاریخ و شماره پرداخت ها	مبلغ به میلیون ریال	
				۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۱/۰۳/۳۱
شرکت های وابسته	نورآوران	۱۱۳	(۱۹)		
	سازان شرق	۸,۱۷۶	(۴۱)	۸۸۴	
	چهار تهران	۱۹۶,۴۴۳	(۳,۴۴۲)	۸,۱۱۴	
	شهرسازان دشت نوس	۴۴۰,۷۵۱	(۸,۰۵۳)	۱۸۲,۰۱۸	
	چهار آزما	۱,۶۲۷		۳۳۳,۶۸۸	
	سرمایه گذاری صنعت و معادن	۳۶۶,۶۷۳	(۵,۳۵۰)	۲۶۱,۳۳۳	
	چهار سازان	۱۵۳,۴۲۴	(۱۲,۶۵۵)	۱۳۷,۸۸۱	
	سهام نگر نور		(۴۷)		
	چهار بین	۱,۱۱۹	(۴)		
	چهار آب		(۴۲)		
سرمایه گذاری	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه	۱,۳۳۳		۱,۳۳۳	
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
	شرکت صنعت گاز تهران و توسعه				
سرمایه گذاری	سرمایه گذاری صنعت و معادن	۷,۷۶۴	(۱۴)	۷,۶۶۸	
	سرمایه گذاری صنعت و معادن		(۳۵۰)		
	سرمایه گذاری صنعت و معادن		(۵)		
	سرمایه گذاری صنعت و معادن		(۴)		
	سرمایه گذاری صنعت و معادن		(۱۰)		
	سرمایه گذاری صنعت و معادن				
	سرمایه گذاری صنعت و معادن				
	سرمایه گذاری صنعت و معادن				
	سرمایه گذاری صنعت و معادن				
	سرمایه گذاری صنعت و معادن				
مجموع		۶۷۴	(۱۰)	۶۴۴	۳۳۸,۶۴۲
مجموع		۱۵۳,۴۵۱	(۳۳,۴۴۶)	۲۳۸,۸۸۵	۴۶۷,۷۶۸



شرکت سرمایه گذاری گوازی کوه نور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

مبلغ به میلیون ریال

۴۱-۴. معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح ذیل می باشد:

شرح	بهره بخش وابسته	نوع وابستگی	مشمول طبقه ۱۲۱	فرماند برابر اموال وابسته	تاریخ تسلی	تاریخ سهام	به نسبت از آن شرکت	بهره با سایر اشخاص
شرکت های فرعی	سهامداران شرکت	سهامداران شرکت	۵		(۱۷۰,۷۵۱)	۱۵	۱۵	(۵,۱۵۸)
	شرکت های وابسته	سهامداران شرکت	۵		(۲۳۷)	۱,۸۷۳	۱,۸۷۳	
	شرکت های وابسته	سهامداران شرکت	۵			۱۵,۷۳۳	۱۵,۷۳۳	
سایر شرکت های وابسته	شرکت های وابسته	سهامداران شرکت	۵			۲۴۱	۲۴۱	
	شرکت های وابسته	سهامداران شرکت	۵		(۱۷۰,۷۵۱)	۱۸۰,۰۷۳	۲۰,۳۲۴	(۵,۱۵۸)
	شرکت های وابسته	سهامداران شرکت	۵			۳۵۴,۸۷۷		
جمع	جمع	سهامداران شرکت	۵			۱۸۰,۰۷۳	۲۰,۳۲۴	(۵,۱۵۸)
	جمع کل	سهامداران شرکت	۵			۳۵۴,۸۷۷		
		سهامداران شرکت	۵			۱۸۰,۰۸۵		
		سهامداران شرکت	۵			۷۲۴,۱۱۳		
		سهامداران شرکت	۵			۷۲۴,۱۱۳		
		سهامداران شرکت	۵		(۱۷۰,۷۵۱)	۳۰۰,۳۵۴		(۵,۱۵۸)

۴۱-۵. معاملات با اشخاص وابسته با شرایطی که بر معاملات حقوقی تفاوت با اهمیت نداشته است.



شرکت سرمایه گذاری گروه تور (سهامی عام)
 داده‌های توفیقی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

مبالغ به میلیون ریال

۴۱- ملقمه حساب‌های بانکی اشخاص وابسته شرکت ایشیج ذیل می باشد:

شرح	نوع حساب وابسته	دریافت وجه	پرداخت وجه	پیش برداشته	دریافت‌های جاری و سایر دریافتی‌ها		پرداخت‌های جاری و سایر پرداختی‌ها		خالص	
					۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	خالص	خالص	طلب	بدهی
شرکت های توفیقی	جهد بانک سگ پارت			۱۷	۳۷,۴۳۶	۳۷,۴۳۶	۲۸,۷۸۲		۲۸,۷۸۲	
	مکسرایان ساز و رونا	(۳,۸۴۵)			۱۶,۳۳۹	۱۶,۳۳۹	۱۸,۳۳۰		۱۸,۳۳۰	
سایر اشخاص وابسته	شده بدهی بدهی گروه تور				۵۴,۰۸۴	۵۴,۰۸۴	۵۲,۳۱۱		۵۲,۳۱۱	
	ساز و رونا و بدهی بدهت تونس				۱۶۶,۴۴۳	۱۶۶,۴۴۳	۱۵۰,۷۷۵		۱۵۰,۷۷۵	
سایر اشخاص وابسته	کاخ گروه تور				۳,۸۵۵	۳,۸۵۵	۲,۶۱۲		۲,۶۱۲	
	توسعه عمر زمینهای خراسان	۳,۸۸۱			۷۶,۹۷۹	۷۶,۹۷۹	۶۸,۶۷۷		۶۸,۶۷۷	
دریافت	جمع	(۳,۸۴۵)	۳,۸۸۹	۱۷	۶۵۵,۸۶۳	۶۵۵,۸۶۳	۳۳۳,۳۳۹		۳۳۳,۳۳۹	
	ساز آب شرق	(۱,۹۱۳)			۱۰,۵۱۸	۱۰,۵۱۸	۱۰,۵۵۷		۱۰,۵۵۷	
دریافت	جمع	(۱,۹۱۳)			۱۰,۵۱۸	۱۰,۵۱۸	۱۰,۵۵۷		۱۰,۵۵۷	
	جهد بین				۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۶		۱,۸۱۶	
سایر اشخاص وابسته	شرکت جهاد خراسان خراسان		۱۱,۳۳۳		۱۶۶,۳۸۳	۱۶۶,۳۸۳	۱۹۲,۶۴۵		۱۹۲,۶۴۵	
	سهام گروه تور				۱۵۲,۶۳۶	۱۵۲,۶۳۶	۱۳۷,۹۸۱		۱۳۷,۹۸۱	
سایر اشخاص وابسته	شهرستان بخت تونس	۶,۳۲۰			۲۴,۰۷۵	۲۴,۰۷۵	۲۲۷,۰۷۱		۲۲۷,۰۷۱	
	سرمایه کلاری سست و سمن		۱۱,۱۸۳		۲۶۶,۶۷۲	۲۶۶,۶۷۲	۲۹۱,۳۳۳		۲۹۱,۳۳۳	
سایر اشخاص وابسته	آب پناه				۱,۳۳۳	۱,۳۳۳	۷۶۱		۷۶۱	
	شرکت مسازان سازهای توسعه	(۱,۳۳۱)	۲۳,۸۳۷		۸۵۱,۵۸۳	۸۵۱,۵۸۳	۳۰,۳۱۷		۳۰,۳۱۷	
سایر اشخاص وابسته	جمع	(۱,۳۳۱)	۲۳,۸۳۷		۸۵۱,۵۸۳	۸۵۱,۵۸۳	۳۰,۳۱۷		۳۰,۳۱۷	
	نقله تور سمن				۲۷۲	۲۷۲	۱,۸۸۶		۱,۸۸۶	
مدیران اشخاص وابسته	جمع				۲۷۲	۲۷۲	۱,۸۸۶		۱,۸۸۶	
	سندبررسی راه				۷,۶۶۲	۷,۶۶۲	۷,۶۶۲		۷,۶۶۲	
مدیران اشخاص وابسته	جمع				۷,۶۶۲	۷,۶۶۲	۷,۶۶۲		۷,۶۶۲	
	جمع کل	(۷۰,۷۸۸)	۲۷,۷۲۶	۱۷	۱,۱۳۳,۱۸۳	۱,۱۳۳,۱۸۳	۲۸۶,۳۹۷		۲۸۶,۳۹۷	



۴۲- سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره پیشنهاد حیات مدیرو برای تقسیم سود ۱۰ درصد سود قابل تقسیم (ملی ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت) مبلغ ۸۳۰ میلیون ریال (به ازای هر سهم ۹ ریال) است. و مبلغ علی‌البدل برای پرداخت سود از محل اقساط‌های عملیاتی تاکنون خواهد شد.