

## **گزارش ارائه خدمات مالی**

**به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)**

پیوست:

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۸/۰۷

شماره: ۱۴۰۲/م گ /۱۰۷

## گزارش ارائه خدمات مالی

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۱- مقدمه

۱-۱- این موسسه خدمات مالی به شرح زیر را به درخواست شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) به موجب قرارداد شماره ۸۲/م ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ و مکاتبه شماره ۱۲۷/ک خ/۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ و با هدف مطابقت ثبت های حسابداری صادره و گزارشگری مالی در خصوص برخی اقلام صورتهای مالی جداگانه شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱، با استانداردهای حسابداری مربوطه ارائه نموده است. قابل ذکر است حدود و چارچوب خدمات موضوع قرارداد محدود به ثبت های حسابداری ارائه شده و با فرض صحت و درستی قراردادهای، معاملات و رویه های مرتبط با ثبت های مزبور و انعکاس آنها به نحو ارائه شده در صورت های مالی می باشد.

۱-۲- برخی عبارات و مفاهیم در این گزارش به اختصار به شرح زیر استفاده شده است:

الف) شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام): شرکت کوه نور

ب) شرکتهای سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان (سهامی عام)، جهاد تعاون خراسان (سهامی عام) و شهر سازان دشت توس (سهامی عام): سهامداران عمده شرکت کوه نور

ج) شرکت سازه و بنای دشت توس (سهامی خاص): شرکت سازه و بنا

د) شرکت مشهد پویای کوه نور (سهامی خاص) - شرکت فرعی کوه نور: شرکت مشهد پویا

ر) شرکت ره آورد سازان توسعه آسال (سهامی خاص) - شرکت فرعی کوه نور: شرکت آسال

## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۲- خلاصه موضوع ارائه خدمات مالی

۲-۱- شرکت کوه نور مالک ۱۰۰ درصد سهام (معادل ۷۰,۲۶۸ سهم) شرکت سازه و بنا بوده که طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱، تعداد ۴,۱۸۵ سهم شرکت سازه و بنا را (تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۴) به یکی از سهامداران عمده شرکت کوه نور (شرکت شهرسازان دشت توس)، تعداد ۱۹,۸۸۶ سهم دیگر از سهام شرکت فرعی مذکور را (تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵) به ارزش اسمی سهام به شرکت فرعی خود به نام شرکت مشهد پویا و تعداد ۷,۰۲۷ سهم شرکت سازه و بنا را به سهامداران عمده شرکت کوه نور (تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۳) واگذار نموده است. همچنین طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱، شرکتهای کوه نور و مشهد پویا کلیه سهام شرکت سازه و بنا نزد خود را (طی دو مرحله) به سهامداران عمده شرکت کوه نور واگذار نموده اند.

سهامداران عمده شرکت کوه نور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳ اقدام به تاسیس شرکت آسال نموده اند. شرکت مزبور به موجب قرارداد "فروش و واگذاری واحدهای مسکونی و تجاری" مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۲، معادل ۴۲/۷۵ درصد از متراژ مفید قابل واگذاری ساختمان آتی الاحداث شرکت سازه و بنا (شرکت فرعی سهامداران عمده شرکت کوه نور) موسوم به پروژه مجتمع سبز کوثر را خریداری (پیش خرید) و در سرفصل سرمایه گذاری در املاک منعکس نموده است. از سوی دیگر سهامداران عمده شرکت کوه نور به موجب توافق منعقد مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ با شرکت آسمان بیکران هشتم توس (شرکت خارج از گروه)، ۱۰۰ درصد سهام شرکت سازه و بنا را به شرکت اخیرالذکر واگذار می نمایند.

قابل ذکر است به موجب توافق نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹ (مندرج در سند حسابداری مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۸ شرکت کوه نور) ۸۲/۵۳ درصد از سهام شرکت آسال از سوی سهامداران عمده شرکت کوه نور به شرکت کوه نور واگذار شده و در نهایت بخشی از مطالبات شرکت کوه نور به مبلغ ۶,۷۰۲,۷۴۲ میلیون ریال از سهامداران عمده شرکت کوه نور (عمدتا ناشی از واگذاری سهام شرکت سازه و بنا) به شرکت آسال منتقل گردیده است که در ادامه گزارش، آثار و نتایج حاصله از رویداد های مزبور (به تفکیک سال مالی) ارائه شده است.

خلاصه تجمیع ثبت های حسابداری و واگذاری سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و بنا توسط شرکتهای کوه نور و مشهد پویا طی سنوات مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به شرح جدول شماره ۱ می باشد.



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

جدول شماره (۱) ثبت واگذاری ۱۰۰٪ سهام شرکت سازه و بنا در گروه کوه نور طی سنوات مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

(مبالغ به ریال)

شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) - (شامل کوه نور و شرکت مشهد پویا)			
ثبت فروش ۱۰۰٪ سهام شرکت سازه و بنای دشت توس توسط شرکت کوه نور و شرکت فرعی مشهد پویا به سهامداران عمده شرکت کوه نور			
سنوات مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی/سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان	۲,۲۶۴,۱۹۱,۲۰۰,۰۰۰	
	حسابهای دریافتی/جهاد تعاون خراسان	۲,۲۶۴,۱۹۱,۲۰۰,۰۰۰	
	حسابهای دریافتی/شهروندان دشت توس	۲,۶۰۴,۶۶۳,۲۸۹,۶۵۰	
	سرمایه گذاری/سازه و بنای دشت توس		۵۴۰,۵۶۹,۱۹۴,۳۵۲
	سود حاصل از سرمایه گذاری (۱۴۰۰/۰۳/۳۱)		۶۳۷,۶۰۰,۰۳۲,۲۰۷
	سود حاصل از سرمایه گذاری (۱۴۰۱/۰۳/۳۱)		۶,۱۵۴,۸۷۶,۴۶۳,۰۹۱
	جمع	۷,۳۳۳,۰۴۵,۶۸۹,۶۵۰	۷,۳۳۳,۰۴۵,۶۸۹,۶۵۰
۱۴۰۰/۰۳/۲۳	بابت فروش ۲,۱۹۶ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۰۹/۲۳	بابت فروش ۱۲,۸۴۷ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۱۱/۲۱	بابت فروش ۶,۷۳۸ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۰۳/۲۳	بابت فروش ۲,۱۹۶ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت جهاد تعاون خراسان توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۰۹/۲۳	بابت فروش ۱۲,۶۱۳ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت جهاد تعاون خراسان توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۱۱/۲۱	بابت فروش ۶,۹۷۲ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت جهاد تعاون خراسان توسط شرکت کوه نور		
۱۳۹۹/۰۶/۰۴	فروش تعداد ۴,۱۸۵ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۴۰,۸۲۷,۸۹۰ ریال به شرکت شهروندان دشت توس توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۰۳/۲۳	بابت فروش ۲,۶۳۵ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت شهروندان دشت توس توسط شرکت کوه نور		
۱۴۰۰/۰۹/۲۳	بابت فروش ۱۲,۹۲۷ سهم از سازه و بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت شهروندان دشت توس توسط شرکت مشهد پویا		
۱۴۰۰/۱۱/۲۱	بابت فروش ۶,۹۵۹ سهم از سازه و بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت شهروندان دشت توس توسط شرکت مشهد پویا		



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۳- ثبت های حسابداری صادره در خصوص موضوع قرارداد

۳-۱- ثبت های حسابداری صادره در خصوص شناسایی رویدادهای مالی مرتبط با فروش سهام در سال مالی منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۳-۱-۱- واگذاری تعداد ۳۱،۰۹۸ سهم (معادل ۴۴ درصد) شرکت سازه و بنا به شرکت مشهد پویا و سهامداران عمده شرکت کوه نور

شرکت کوه نور در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ اقدام به واگذاری تعداد ۳۱،۰۹۸ سهم شرکت سازه و بنا به شرح جدول شماره ۲ نموده که توضیحات مرتبط با نحوه ثبت رویدادهای مالی مربوط در ادامه گزارش ارائه گردیده است:

جدول شماره ۲) واگذاری تعداد ۳۱،۰۹۸ سهم شرکت سازه و بنا به شرکت مشهد پویا و سهامداران عمده شرکت کوه نور

ردیف	انتقال گیرنده	تعداد سهام	توضیحات
۱	مشهد پویای کوه نور (سهامی خاص) - شرکت فرعی	۱۹،۸۸۶	طی یک مرحله
۲	شرکت شهرسازان دشت توس (سهامی عام)	۶،۸۲۰	طی دو مرحله
۳	شرکت جهاد تعاون خراسان (سهامی عام)	۲،۱۹۶	طی یک مرحله
۴	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان (سهامی عام)	۲،۱۹۶	طی یک مرحله
	جمع	۳۱،۰۹۸	

۳-۱-۱-۱- واگذاری تعداد ۱۹،۸۸۶ سهم (معادل ۲۸ درصد) شرکت سازه و بنا به شرکت مشهد پویا توسط شرکت کوه نور به ارزش اسمی سهام

شرکت کوه نور بشرح ردیف ۱ جدول شماره ۲ فوق، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ اقدام به واگذاری تعداد ۱۹،۸۸۶ سهم (معادل ۲۸ درصد) شرکت سازه و بنا به ارزش اسمی سهام به شرکت مشهد پویا می نماید و معادل ارزش اسمی سهام فوق را نیز از سرفصل سرمایه گذاری ها به طرفیت حسابهای دریافتی از دفاتر خارج نموده است. ثبت حسابداری صادره در شرکت کوه نور در این رابطه به شرح جدول شماره ۳ ذیل، ملاحظه می شود:

جدول شماره ۳) ثبت واگذاری سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و بنا توسط شرکت کوه نور به شرکت مشهد پویا (مبالغ به ریال)

شرکت کوه نور			
ثبت فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و بنا			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی / مشهد پویای کوه نور	۱۹،۸۸۶،۰۰۰	
	سرمایه گذاری سازه و بنای دشت توس		۱۹،۸۸۶،۰۰۰
۱۳۹۹/۱۲/۲۵	فروش ۱۹۸۸۶ سهم (معادل ۲۸ درصد) شرکت سازه و بنا به شرکت مشهد پویای کوه نور (شرکت فرعی) به ارزش اسمی سهام		

## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

نتایج بررسی آثار ناشی از واگذاری سهام فوق به شرکت مشهد پویا و شناسایی آثار آن به ارزش اسمی سهام در صورت های مالی جداگانه شرکت کوه نور برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ بشرح ذیل می باشد:

الف) طبق استانداردهای حسابداری (از جمله بند ۴۶ استاندارد حسابداری ۱۵) مبنی بر اینکه "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 بهای تمام شده مجموع سرمایه گذاری محاسبه خواهد شد" شرکت کوه نور می بایست آثار ناشی از واگذاری سهام فوق را بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سرمایه گذاری در شرکت سازه و بنا در تاریخ واگذاری محاسبه می نمود (میانگین بهای تمام شده هر سهم در تاریخ مزبور ۷,۶۹۲,۹۶۴ ریال بوده است) که در صورت اعمال میانگین مزبور (با توجه به جدول شماره ۴)، شناسایی مبلغ ۱۵۲,۹۸۲,۲۸۲,۱۰۴ میلیون ریال زیان ناشی از واگذاری سهام به ارزش اسمی در صورتهای مالی جداگانه شرکت کوه نور ضرورت می یافت، لیکن با ثبت حسابداری صادره در دفاتر شرکت کوه نور (به شرح جدول ۳) زیان فوق در صورتهای مالی شرکت کوه نور منتهی به سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ انعکاس نیافته است، ضمن آنکه میانگین مبلغ دفتری هر سهم پس از ثبت مزبور در دفاتر شرکت به مبلغ ۱۱,۰۰۴,۰۵۴ ریال (به شرح جدول ۵) افزایش یافته است.

ب) قابل ذکر است، با توجه به اینکه باقیمانده سهام شرکت سازه و بنا نزد شرکت کوه نور طی سنوات مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به سهامداران عمده شرکت کوه نور واگذار شده و در احتساب سود فروش های مزبور، مبلغ دفتری سرمایه گذاری پس از واگذاری به مشهد پویا (به مبلغ ۱۱,۰۰۴,۰۵۴ ریال به شرح ردیف ۲ جدول شماره ۵) مورد استفاده قرار گرفته، لذا عدم شناسایی زیان واگذاری سرمایه گذاری به شرکت مشهد پویا با کاهش در شناسایی سود واگذاری سرمایه گذاری به سهامداران عمده شرکت کوه نور (به شرح جدول ۶) به ترتیب به مبالغ ۲۳,۲۶۷ و ۱۲۹,۶۹۵ میلیون ریال در سالهای مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در دفاتر شرکت کوه نور در نهایت جبران می گردد، لیکن توجه به این نکته ضرورت دارد که جبران زیان مزبور به شرح فوق، منوط به تحقق سودهای ناشی از فروش سرمایه گذاری فوق الذکر (به شرح ادامه گزارش) خواهد بود.

جدول شماره ۴) زیان شناسایی نشده ناشی از ثبت واگذاری سرمایه گذاری به ارزش اسمی به شرکت مشهد پویا (مبالغ به ریال)

شرح	تعداد سهام	مبلغ دفتری هر سهم قبل از واگذاری	مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده (قابل شناسایی)	مبلغ واگذاری سرمایه گذاری (ثبت شده در دفاتر)	زیان
سهام واگذاری شده	۱۹,۸۸۶	۷,۶۹۲,۹۶۴	۱۵۲,۹۸۲,۲۸۲,۱۰۴	۱۹,۸۸۶,۰۰۰	۱۵۲,۹۶۲,۳۹۶,۱۰۴

جدول شماره ۵) وضعیت مبلغ دفتری سرمایه گذاری قبل و بعد از واگذاری به شرکت مشهد پویا (مبالغ به ریال)

شرح	تعداد سهام	مبلغ دفتری سرمایه گذاری طبق دفاتر	مبلغ دفتری هر سهم
سرمایه گذاری قبل از واگذاری سهام شرکت ساز و بنا به شرکت مشهد پویا طبق دفاتر	۶۶,۰۸۳	۵۰۸,۳۷۴,۱۴۰,۰۱۲	۷,۶۹۲,۹۶۴
مبلغ دفتری سرمایه گذاری بعد از واگذاری سهام شرکت ساز و بنا به شرکت مشهد پویا طبق دفاتر	۴۶,۱۹۷	۵۰۸,۳۹۴,۰۲۶,۰۱۲	۱۱,۰۰۴,۰۵۴



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

جدول شماره ۶) سودهای شناسایی شده و قابل شناسایی فروش سرمایه گذاری به سهامداران عمده شرکت کوه نور (مبالغ به ریال)

ردیف	تاریخ	تعداد سهام واگذار شده	مبلغ دفتری هر سهم طبق دفاتر	مبلغ دفتری هر سهم قبل از واگذاری به مشهود پویا	تفاوت	سود شناسایی نشده
۱	۱۴۰۰/۰۳/۲۲	۷,۰۲۷	۱۱,۰۰۴,۰۵۴	۷,۶۹۲,۹۶۴	۳,۳۱۱,۰۹۰	۲۳,۲۶۷,۰۲۹,۴۳۰
۲	۱۴۰۰/۰۹/۲۲	۲۵,۴۶۰	۱۱,۰۰۴,۰۵۴	۷,۶۹۲,۹۶۴	۳,۳۱۱,۰۹۰	۸۴,۳۰۰,۳۵۱,۴۰۰
۳	۱۴۰۰/۱۱/۲۱	۱۳,۷۱۰	۱۱,۰۰۴,۰۵۴	۷,۶۹۲,۹۶۴	۳,۳۱۱,۰۹۰	۴۵,۳۹۵,۰۱۵,۲۷۴
جمع		۴۶,۱۹۷				۱۵۲,۹۶۲,۳۹۶,۱۰۴

### ۱-۱-۲-۳- واگذاری تعداد ۱۱,۲۱۲ سهم (معادل ۱۶ درصد) شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور توسط شرکت کوه نور

ثبت های حسابداری صادره در شرکت کوه نور بابت واگذاری تعداد ۱۱,۲۱۲ سهم (معادل ۱۶ درصد) شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور (بشرح ردیف های ۲ الی ۴ جدول شماره ۲) این گزارش بشرح جداول شماره ۷ و ۸ می باشد:

جدول شماره ۷) واگذاری تعداد ۴,۱۸۵ سهم شرکت سازه و بنا به شرکت شهرسازان دشت توس (از سهامداران عمده شرکت کوه نور) (مبالغ به ریال)

شرکت کوه نور			
ثبت فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و بنا			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	ستانکار
	حسابهای دریافتی/شهرسازان دشت توس	۱۷۰,۹۰۶,۵۶۹,۶۵۰	
	سرمایه گذاری اسژه و بنا دشت توس (مبلغ دفتری هر سهم ۷,۶۹۲,۹۶۴ ریال)		۳۲,۱۹۵,۰۵۴,۳۴۰
	سود حاصل از سرمایه گذاری		۱۳۸,۷۱۱,۵۱۵,۳۱۰
	جمع	۱۷۰,۹۰۶,۵۶۹,۶۵۰	۱۷۰,۹۰۶,۵۶۹,۶۵۰
۱۳۹۹/۰۶/۰۴	فروش تعداد ۴,۱۸۵ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۴۰,۸۲۷,۸۹۰ ریال به شرکت شهرسازان دشت توس		

قابل ذکر است، واگذاری مزبور به شرکت شهرسازان دشت توس، قبل از واگذاری سرمایه گذاری به شرکت مشهود پویا صورت گرفته، لذا مبلغ دفتری سهم و سود حاصله متأثر از تغییر مبلغ دفتری سرمایه گذاری پس از ثبت واگذاری سهام به شرکت مشهود پویا به ارزش اسمی (به شرح توضیحات مندرج در جزء الف و ب از بند ۱-۱-۳) نبوده است.



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

(مبالغ به ریال)

جدول شماره ۸) واگذاری تعداد ۷,۰۲۷ سهم شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور

شرکت کوه نور			
ثبت فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان	۱۸۰,۰۷۲,۰۰۰,۰۰۰	
	حسابهای دریافتی/جهاد تعاون خراسان	۱۸۰,۰۷۲,۰۰۰,۰۰۰	
	حسابهای دریافتی/شهرسازان دشت توس	۲۱۶,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
	سرمایه گذاری/سازه و بنا دشت توس (مبلغ دفتری هر سهم ۱۱,۰۰۴,۰۰۵۴ ریال)		۷۷,۳۲۵,۴۸۳,۱۰۳
	سود حاصل از سرمایه گذاری		۴۹۸,۸۸۸,۵۱۶,۸۹۷
	جمع	۵۷۶,۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۶,۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۰/۰۲/۲۳	بابت فروش ۲,۱۹۶ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان		
۱۴۰۰/۰۲/۲۳	بابت فروش ۲,۱۹۶ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت جهاد تعاون خراسان		
۱۴۰۰/۰۲/۲۳	بابت فروش ۲,۶۳۵ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت شهرسازان دشت توس		

- در ارتباط با ثبت حسابداری مزبور و سود شناسایی شده، توجه به موارد مندرج در جدول ۶- (ردیف ۱) و توضیحات معنون در جزء ب از بند ۱-۱-۱ این گزارش ضروری است.





## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

۳-۲- ثبت های حسابداری صادره در خصوص شناسایی رویدادهای مالی مرتبط با موضوع قرارداد در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۳-۲-۱- واگذاری تعداد ۳۹،۱۷۰ (معادل ۵۶ درصد) و ۱۹،۸۸۶ (معادل ۲۸ درصد) سهام شرکت سازه و بنا بترتیب توسط شرکت کوه نور و شرکت مشهد پویا به سهامداران عمده شرکت کوه نور

(جدول شماره ۹) واگذاری تعداد ۵۹،۰۵۶ سهم شرکت سازه و بنا در گروه

ردیف	واگذاری سهام شرکت سازه و بنا توسط شرکت کوه نور به:	تعداد سهام	توضیحات
۱	شرکت جهاد تعاون خراسان (سهامی عام)	۱۹،۵۸۵	طی دو مرحله
۲	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان (سهامی عام)	۱۹،۵۸۵	طی دو مرحله
جمع		۳۹،۱۷۰	
ردیف	واگذاری سهام شرکت سازه و بنا توسط مشهد پویای کوه نور به:	تعداد سهام	توضیحات
۳	شرکت شهرسازان دشت توس (سهامی عام)	۱۹،۸۸۶	طی دو مرحله
جمع		۱۹،۸۸۶	
جمع کل		۵۹،۰۵۶	

۳-۲-۱-۱- واگذاری تعداد ۳۹،۱۷۰ سهم (معادل ۵۶ درصد) شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور (۲ سهامدار) توسط شرکت کوه نور

نکتهای حسابداری صادره در شرکت کوه نور بابت واگذاری تعداد ۳۹،۱۷۰ سهم (معادل ۵۶ درصد) شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور (بشرح ردیف های ۱ الی ۲ جدول شماره ۹ فوق)، بشرح جدول شماره ۱۰ می باشد:



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

(مبالغ به ریال)

جدول شماره ۱۰) واگذاری تعداد ۳۹,۱۷۰ سهم شرکت سازه و بنا توسط شرکت کوه نور

شرکت کوه نور			
تیت فروش ۵۶٪ سهام شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت (۲ سهامدار)			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابها و اسناد دریافتی / سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان	۲,۱۸۴,۱۱۹,۲۰۰,۰۰۰	
	حسابها و اسناد دریافتی / جهاد تعاون خراسان	۲,۱۸۴,۱۱۹,۲۰۰,۰۰۰	
	سرمایه گذاری/سازه و بنا دشت توس (رخ هر سهم ۱۱۰۰۴۰۵۴ ریال)		۴۳۱,۰۲۸,۷۷۰,۹۰۹
	سود حاصل از سرمایه گذاری		۳,۹۳۷,۲۰۹,۶۲۹,۰۹۱
	جمع	۴,۳۶۸,۲۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۴,۳۶۸,۲۳۸,۴۰۰,۰۰۰
۱۴۰۰/۰۹/۲۳	بابت فروش ۱۲,۸۴۷ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان		
۱۴۰۰/۱۱/۲۱	بابت فروش ۶,۷۳۸ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان		
۱۴۰۰/۰۹/۲۳	بابت فروش ۱۲,۶۱۳ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت جهاد تعاون خراسان		
۱۴۰۰/۱۱/۲۱	بابت فروش ۶,۹۷۲ سهم شرکت سازه بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت جهاد تعاون خراسان		

- در ارتباط با ثبت حسابداری مزبور و سود شناسایی شده، توجه به موارد مندرج در جدول ۶ (ردیفهای ۲ و ۳) و توضیحات معنون در جزء ب از بند ۱-۱-۳ این گزارش ضروری است.

### ۱-۲-۳- واگذاری تعداد ۱۹,۸۸۶ سهم (معادل ۲۸ درصد) شرکت سازه و بنا به سهامداران عمده شرکت (یک سهامدار) توسط شرکت مشهد پویا

شرکت مشهد پویا سهام واگذار شده توسط شرکت کوه نور، در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ (بشرح جدول شماره ۳) که در دفاتر شرکت فرعی مذکور به بهای خرید (۲۰ میلیون ریال) ثبت گردیده، در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ طی ۲ مرحله (مطابق ردیف ۳ جدول شماره ۹) در تاریخ های ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ و ۱۴۰۰/۱۱/۲۱ به احادی از سهامداران عمده شرکت کوه نور (شرکت شهرسازان دشت توس) واگذار نموده است. ثبت حسابداری صادره در دفاتر شرکت فرعی در این خصوص در جدول شماره ۱۱، ملاحظه می گردد:

(مبالغ به ریال)

جدول شماره ۱۱) واگذاری تعداد ۱۹,۸۸۶ سهم شرکت سازه و بنا توسط شرکت مشهد پویا

شرکت مشهد پویا			
تیت فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سازه و بنا در دفاتر شرکت مشهد پویا			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابها و اسناد دریافتی / شهرسازان دشت توس	۲,۲۱۷,۶۸۶,۷۲۰,۰۰۰	
	سرمایه گذاری/سازه و بنا دشت توس		۱۹,۸۸۶,۰۰۰
	سود حاصل از سرمایه گذاری		۲,۲۱۷,۶۶۶,۸۳۴,۰۰۰
	جمع	۲,۲۱۷,۶۸۶,۷۲۰,۰۰۰	۲,۲۱۷,۶۸۶,۷۲۰,۰۰۰
۱۴۰۰/۰۹/۲۳	بابت فروش ۱۲,۹۲۷ سهم از سازه و بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت شهرسازان دشت توس		
۱۴۰۰/۱۱/۲۱	بابت فروش ۶,۹۵۹ سهم از سازه و بنا هر سهم به مبلغ ۱۱۱,۵۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت شهرسازان دشت توس		



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۳-۳- تاسیس شرکت آسال توسط سهامداران عمده شرکت کوه نور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳

سهامداران عمده شرکت کوه نور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳، اقدام به تاسیس شرکت آسال نموده اند که ثبت حسابداری صادره در دفاتر شرکت مزبور به شرح جدول شماره ۱۲، ملاحظه می شود:

جدول شماره ۱۲) تاسیس شرکت ره آورد سازان توسعه آسال (سهامی خاص) توسط سهامداران عمده شرکت کوه نور (دفاتر شرکت آسال)

(مبالغ به ریال)

شرکت آسال (سهامی خاص)			
ثبت تاسیس شرکت			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	بانک	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
	سرمایه/سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان		۳۰,۳۱۵,۰۰۰
	سرمایه/جهاد تعاون خراسان		۳۰,۳۱۵,۰۰۰
	سرمایه/شهر سزآن دشت توس		۳۹,۳۷۰,۰۰۰
	جمع	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۰/۱۲/۰۳	اِتیاع تعداد ۳۰,۳۱۵ سهم (معادل ۳۰٪) شرکت ره آورد سزآن توسعه آسال توسط شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان ناشی از تاسیس		
۱۴۰۰/۱۲/۰۳	اِتیاع تعداد ۳۰,۳۱۵ سهم (معادل ۳۰٪) شرکت ره آورد سزآن توسعه آسال توسط شرکت جهاد تعاون خراسان ناشی از تاسیس		
۱۴۰۰/۱۲/۰۳	اِتیاع تعداد ۳۹,۳۷۰ سهم (معادل ۴۰٪) شرکت ره آورد سزآن توسعه آسال توسط شرکت شهر سزآن دشت توس ناشی از تاسیس		

#### ۳-۴- توافق نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹

پیرو معاملات و رویدادهای مندرج در بند های ۱-۳ الی ۳-۳ فوق، توافق نامه ای به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹ فی مابین شرکت کوه نور با شرکت های مشهود پویا، سهامداران عمده شرکت کوه نور، آسال و سازه و بنا منعقد گردیده که مراتب اجرای مفاد توافق نامه مزبور و ثبت های صادره در این رابطه به شرح ذیل ارائه گردیده است:

#### ۳-۴-۱- واگذاری ۴۲,۷۵٪ بنای ساخته شده (آبی الاحداث) از کل پروژه برج های مسکونی مجتمع سبز کوثر توسط شرکت سازه و بنا به شرکت آسال

در اجرای بند ۲ توافق نامه فوق الذکر، مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹ و طبق قرارداد "فروش و واگذاری متراژ واحدهای مسکونی و تجاری سبز کوثر"، مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۲، معادل ۴۲/۷۵٪ از کل پروژه برج های مجتمع سبز کوثر متعلق به شرکت سازه و بنا به مبلغ ۸,۱۲۱,۶۳۶ میلیون ریال به شرکت آسال (سهامی خاص) واگذار گردید. که بر اساس توافقات صورت گرفته فی ما بین شرکت های مزبور و سهامداران عمده شرکت کوه نور (شامل تقبل بدهی شرکت آسال)، ثبت های مندرج در جداول - ۱۳ الی ۱۵ در حسابهای شرکتهای یاد شده اعمال شده است. قابل ذکر است، در تاریخ انعقاد قرارداد فروش فوق، هر دو شرکت خریدار (آسال) و فروشنده (سازه و بنا)، شرکت فرعی سهامداران عمده شرکت کوه نور محسوب می گردیدند.



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

جدول شماره ۱۳) خرید ۴۲.۷۵٪ بنای از کل پروژه برج های مجتمع سبز کوثر (دفاتر شرکت آسال) (مبالغ به ریال)

شرکت آسال			
بابت انتقال ۴۲.۷۵٪ از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	سرمایه گذاری در املاک شرکت سازه و بنای دشت توس	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷	
	حسابهای پرداختی/سرمایه گذاری توسعه صنعت معدن خراسان		۲.۵۱۶.۰۸۵.۰۴۶.۰۸۹
	حسابهای پرداختی/جهاد تعاون خراسان		۲.۵۲۲.۰۶۷.۱۷۵.۳۵۴
	حسابهای پرداختی/شهر سلزان دشت توس		۳.۰۸۳.۴۸۳.۹۴۲.۳۵۴
	جمع	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷
۱۴۰۰/۱۲/۲۲	بابت خرید ۴۲.۷۵٪ از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز (متعلق به شرکت سازه و بنای دشت توس) توسط شرکت آسال		

جدول شماره ۱۴) فروش ۴۲.۷۵٪ بنای از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز به شرکت آسال (دفاتر شرکت سازه و بنا) (مبالغ به ریال)

شرکت سازه و بنا			
بابت فروش ۴۲.۷۵٪ از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز - واحدهای باران ۵			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی/سه شرکت گروه سهامداران عمده شرکت کوه نور	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷	
	پیش دریافت/فروش واحدهای باران ۵		۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷
	جمع	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷
۱۴۰۰/۱۲/۲۲	بابت فروش ۴۲.۷۵٪ از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز (متعلق به شرکت سازه و بنای دشت توس) به شرکت ره آورد سلزان توسعه آسال		

جدول شماره ۱۵) تقبل بدهی شرکت آسال (دفاتر سهامداران عمده شرکت کوه نور) (مبالغ به ریال)

سهامداران عمده شرکت			
تقبل بدهی شرکت آسال بابت خرید ۴۲.۷۵٪ از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز - واحدهای باران ۵			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی/ره آورد سلزان توسعه آسال	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷	
	حسابهای پرداختی/سازه و بنای دشت توس		۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷
	جمع	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷	۸.۱۲۱.۶۳۶.۱۶۳.۷۹۷
	بابت تقبل بدهی شرکت ره آورد سلزان توسعه آسال بابت خرید ۴۲.۷۵٪ از کل پروژه برج های مسکونی کوثر سبز متعلق به شرکت سازه و بنای دشت توس		



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۲-۴-۳- انتقال ۸۲,۵۳٪ از سهام شرکت آسال توسط سهامداران عمده شرکت کوه نور به شرکت کوه نور

در اجرای بند یک توافق نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹ مبنی بر انتقال تعداد ۵۴,۲۴۳ و ۲۷,۹۱۱ سهم (معادل ۸۲,۵۳ درصد) شرکت توسعه آسال از سهامداران عمده شرکت کوه نور به ترتیب به شرکت کوه نور و مشهد پویای کوه نور (به ارزش اسمی) طبق سند حسابداری مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۸ در دفاتر شرکت کوه نور، معادل ۸۲,۵۳ درصد از سهام شرکت آسال به ارزش اسمی به شرکت کوه نور بشرح جدول ۱۶ انتقال یافته است.

جدول شماره ۱۶) انتقال ۸۲,۵۳٪ از سهام شرکت آسال توسط سهامداران عمده شرکت کوه نور به شرکت کوه نور (مبالغ به ریال)

شرکت کوه نور			
ثبت خرید ۸۲,۵۳٪ از سهام شرکت آسال به ارزش اسمی سهام			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	سرمایه گذاری/ره آورد سلزآن توسعه آسال	۸۲,۵۳۱,۰۰۰	
	حسابهای پرداختی/سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان		۲۶,۱۴۷,۰۰۰
	حسابهای پرداختی/جهاد تعاون خراسان		۲۶,۸۳۸,۰۰۰
	حسابهای پرداختی/شرکت شهر سازان دشت توس		۲۹,۵۴۵,۰۰۰
	حسابهای پرداختی/ همگرایان سازه و بنا		۱,۰۰۰
	جمع	۸۲,۵۳۱,۰۰۰	۸۲,۵۳۱,۰۰۰
۱۴۰۱/۰۲/۱۸	خرید ۲۶,۱۴۷ سهم شرکت ره آورد سلزآن توسعه آسال از شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان		
۱۴۰۱/۰۲/۱۸	خرید ۲۶,۸۳۸ سهم شرکت ره آورد سلزآن توسعه آسال از شرکت جهاد تعاون خراسان		
۱۴۰۱/۰۲/۱۸	خرید ۲۹,۵۴۵ سهم شرکت ره آورد سلزآن توسعه آسال از شرکت شهر سازان دشت توس		
۱۴۰۱/۰۲/۱۸	بابت انتقال یک سهم از شرکت ره آورد سلزآن توسعه آسال به شرکت همگرایان سازه و بنا		



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۳-۴-۳- واگذاری اسناد دریافتی شرکت های کوه نور و مشهد پویا به شرکت آسال:

در اجرای بند ۳ توافق نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۹ مقرر می گردد به منظور تامین ثمن معامله شرکت های کوه نور و مشهد پویا مبلغ ۶,۷۰۲ میلیارد ریال از اسناد دریافتی خود (اسناد مربوط به فروش سهام سازه بنا به سهامداران عمده شرکت کوه نور) را به شرکت آسال واگذار تا به حساب بستانکاری این دو شرکت منظور گردد.

قابل ذکر است قبل از اجرای توافق مزبور شرکت مشهد پویادر تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۶، کلیه مطالبات خود (اسناد دریافتی) از احدی از سهامداران عمده شرکت کوه نور (شرکت شهرسازان دشت توس) به مبلغ ۲,۲۸۵ میلیارد ریال (عمدتاً بابت فروش سهام شرکت سازه بنا) را به شرکت کوه نور منتقل نموده است و در نتیجه مطالبات مندرج در بند ۳ توافقنامه به مبلغ ۶,۷۰۲ میلیارد ریال تماماً به طرفیت شرکت کوه نور شده است.

ثبت های حسابداری مربوطه در دفاتر شرکت های مذکور به شرح جداول ۱۷ الی ۱۹ ارایه شده است.

جدول شماره ۱۷) انتقال مانده مطالبات از سهامداران عمده شرکت کوه نور به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال (مبالغ به ریال)

شرکت کوه نور			
ثبت انتقال مانده طلب از سهامداران عمده شرکت به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی ره آورد سازان توسعه آسال	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳	
	حسابهای دریافتی/سهامداران عمده شرکت		۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳
	جمع	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳

جدول شماره ۱۸) انتقال مانده مطالبات شرکت کوه نور به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال (دفاتر سهامداران عمده شرکت کوه نور)

(مبالغ به ریال)

دفاتر سهامداران عمده شرکت			
ثبت انتقال مانده مطالبات شرکت سرمایه گذاری کوه نور به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای پرداختی/سرمایه گذاری کوه نور	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳	
	حسابهای دریافتی ره آورد سازان توسعه آسال		۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳
	جمع	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳
۱۴۰۱/۱۲/۲۴	بابت انتقال مانده مطالبات شرکت سرمایه گذاری کوه نور به شرکت ره آورد سازان توسعه آسال		



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

جدول شماره ۱۹) انتقال مانده بدهی سهامداران عمده شرکت کوه نور به شرکت کوه نور (دفاتر شرکت آسال) (مبالغ به ریال)

شرکت توسعه آسال			
ثبت انتقال مانده بدهی سهامداران عمده شرکت به شرکت سرمایه گذاری کوه نور			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای پرداختی/سهامداران عمده شرکت	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳	
	حسابهای پرداختی/سرمایه گذاری کوه نور		۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳
	جمع	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳	۶,۷۰۲,۷۴۲,۴۹۷,۹۱۳
۱۴۰۱/۰۲/۱۸	بابت ثبت انتقال مانده بدهی سهامداران عمده شرکت به شرکت سرمایه گذاری کوه نور		

### ۵-۳- واگذاری ۱۰۰٪ سهام شرکت سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس (سهامی خاص) توسط سهامداران عمده شرکت کوه نور

سهامداران عمده شرکت کوه نور به موجب قراردادهای واگذاری سهام مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ اقدام به واگذاری ۱۰۰٪ سهام شرکت سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس (سهامی خاص) نموده که ثبتهای حسابداری صادره مطابق جدول شماره ۲۰ بشرح ذیل، ملاحظه می گردد:

جدول شماره ۲۰) واگذاری ۱۰۰٪ سهام شرکت سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس (دفاتر سهامداران عمده شرکت کوه نور)

(مبالغ به ریال)

سهامداران عمده شرکت			
ثبت فروش ۱۰۰٪ سهام شرکت سازه و بنا توسط سهامداران عمده شرکت سرمایه گذاری کوه نور به شرکت آسمان بیکران هشتم توس			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابها و اسناد دریافتی/ آسمان بیکران هشتم توس	۷,۸۳۶,۵۴۵,۱۴۴,۷۰۰	
	قد و بانک	۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
	سرمایه گذاری/سازه و بنا دشت توس		۷,۳۳۳,۰۵۸,۵۳۷,۶۵۰
	سود حاصل از سرمایه گذاری		۵۰۶,۵۸۶,۶۰۷,۰۵۰
	جمع	۷,۸۳۹,۶۴۵,۱۴۴,۷۰۰	۷,۸۳۹,۶۴۵,۱۴۴,۷۰۰
۱۴۰۰/۱۲/۲۳	بابت فروش ۲۱,۷۸۱ سهم از سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس سرمایه گذاری توسعه صنعت و معدن خراسان		
۱۴۰۰/۱۲/۲۳	بابت فروش ۲۱,۷۸۲ سهم از سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس شرکت جهاد تعاون خراسان		
۱۴۰۰/۱۲/۲۳	بابت فروش ۲۶,۷۰۷ سهم از سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس شرکت شهر سازان دشت توس		

در راستای انتقال مزبور، مانده مطالبات سهامداران عمده شرکت کوه نور از شرکت سازه و بنا به شرکت آسمان بیکران هشتم توس منتقل گردید که ثبت حسابداری آن در شرکت سازه و بنا به شرح جدول شماره ۲۱ ملاحظه می شود:



## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

جدول شماره ۲۱) انتقال مانده مطالبات از سهامداران عمده شرکت کوه نور به شرکت آسمان بیکران هشتم توس (مبالغ به ریال)

شرکت سازه و بنا			
ثبت انتقال مانده مطالبات از سهامداران عمده شرکت به شرکت آسمان بیکران هشتم توس			
تاریخ سند	شرح	بدهکار	بستانکار
	حسابهای دریافتی/آسمان بیکران هشتم توس	۷,۸۲۶,۵۴۵,۱۴۴,۷۰۰	
	حسابهای دریافتی/سهامداران عمده شرکت		۷,۸۲۶,۵۴۵,۱۴۴,۷۰۰
	جمع	۷,۸۲۶,۵۴۵,۱۴۴,۷۰۰	۷,۸۲۶,۵۴۵,۱۴۴,۷۰۰
بابت ثبت انتقال مانده مطالبات از سهامداران عمده شرکت به شرکت آسمان بیکران هشتم توس			

### ۳-۶-۳- اطلاعات تکمیلی قابل توجه:

۳-۶-۱- از مجموع مطالبات شرکت کوه نور از سهامداران عمده شرکت کوه نور در نتیجه انتقال سهام شرکت سازه و بنا، مبلغ ۶۶۰,۷۹۷ میلیون ریال (مبلغ ۴۵,۵۰۰ میلیون ریال نقدا و مابقی از طریق تسویه بدهی یکی از شرکتهای گروه کوه نور) در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱ به حیطة وصول درآمده است.

۳-۶-۲- در خصوص تعیین تکلیف مابقی مطالبات شرکت کوه نور از بابت فروش شرکت سهام سازه بنا (که به موجب توضیحات مندرج در بند ۳-۴-۳ به سر فصل مطالبات شرکت کوه نور از شرکت آسال انتقال یافته) طبق صورتجلسات مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۰ و ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ هیات مدیره شرکت آسال تسویه بدهی های مزبور از طریق افزایش سرمایه تصویب و در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۴ هیئت مدیره شرکت کوه نور نیز موضوع فوق مورد توافق قرار گرفته که نهایتاً افزایش سرمایه فوق الذکر در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۷ هیات مدیره شرکت آسال (متشکل از نمایندگان شرکتهای کوه نور و سهامداران عمده کوه نور) و مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ شرکت یادشده مطرح و گزارش توجیهی هیئت مدیره متکی به نظر بازرس قانونی آن شرکت، مورد تصویب قرار گرفته و در نتیجه شرکت آسال اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران خود (شرکتهای کوه نور و سهامداران عمده شرکت کوه نور) نموده، فلذا مانده مطالبات شرکت کوه نور از شرکت آسال بر مبنای مستندات فوق در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ به سرفصل حساب پیش پرداخت سرمایه گذاریها انتقال یافته است. در این خصوص قابل ذکر است که مستندات افزایش سرمایه یاد شده طبق مکاتبه شماره ۰۹۰۰۲۸۵۰۴۹۰۹۴۴۰۵۳۴۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۲ به مرجع ثبت شرکتها ارسال و مراحل ثبت و انتشار آن در روزنامه رسمی در حال پیگیری اعلام شده است.

۳-۶-۳- با توجه به موارد مندرج در بند ۳-۶-۱ و در صورت تحقق نهایی موضوع بند ۳-۶-۲ فوق، ما به ازای فروش سهام شرکت سازه بنا توسط شرکتهای کوه نور و مشهد پویا به سهامداران عمده شرکت کوه نور، در نتیجه وصول نقدی و تهاتری بخشی از مطالبات فروش یاد شده و در نهایت تبدیل مانده مطالبات مزبور به سرمایه گذاری در سهام شرکت آسال اخذ شده و در نتیجه فرآیند کسب درآمد ناشی از فروش فوق الذکر تکمیل گردیده است.





## گزارش ارائه خدمات مالی (ادامه)

### به شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام)

#### ۴- نتیجه گیری گزارش ارائه خدمات مالی

موارد مندرج در بند ۳ گزارش، مبین تکمیل فرایند کسب و شناسایی درآمد (سود) واگذاری سهام شرکت سازه بنا توسط شرکت های کوه نور و مشهود پویا بوده و درآمد مزبور حائز معیارهای شناخت طبق استانداردهای حسابداری می باشد، فلذا سود مربوطه از این بابت تحقق یافته است.

#### ۵- سایر موارد

۵-۱- این گزارش منحصر برای دستیابی به هدف مندرج در بند ۱ بالا و به منظور اطلاع مدیریت شرکت کوه نور تهیه شده است و گزارش حسابرسی یا بررسی اجمالی نبوده، لذا نباید برای هدف دیگر یا ارائه به سایرین استفاده شود. این گزارش، تنها در چارچوب خدمات موضوع قرارداد محدود به ثبت های حسابداری ارائه شده و با فرض صحت و درستی قراردادها، معاملات و رویه های مرتبط با ثبت های مزبور و انعکاس آنها به نحو ارائه شده در صورت های مالی می باشد و صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری کوه نور (سهامی عام) را به عنوان یک مجموعه واحد، دربر نمی گیرد.

### رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۷ آبان ۱۴۰۲

مرتضی عسگری

فریده محمدی

(۸۰۰۵۳۲۱)

(۹۰۱۸۲۲)

شماره ثبت ۵۸۹

۱/۱۹